



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

Azienda Ospedaliera di Perugia

Direzione Generale e Sede Amministrativa: Piazzale Giorgio Menghini, 8/9 - 06129 PERUGIA
Sede Legale: Ospedale S. Maria della Misericordia - S. Andrea delle Fratte - 06132 PERUGIA
Codice Fiscale e Part.IVA 02101050546 Tel. : 075.5781 - Fax. : 075.5783531 - Sito Internet:
www.ospedale.perugia.it

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

N° 1109 DEL 24 GIU. 2020

OGGETTO: Adozione del Bilancio d'esercizio per l'anno 2019 – Presa d'atto della relazione del Collegio Sindacale.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

VISTO il documento istruttorio N. 13 del 22/06/2020 avente ad oggetto **“Adozione del Bilancio d’esercizio per l’anno 2019 – Presa d’atto della relazione del Collegio Sindacale”** formulato dalla S.C. **Direzione Contabilità e Bilancio**, che costituisce parte integrante del presente provvedimento,

VISTO il Decreto Legislativo 23/6/2011 n. 118 Titolo II **“Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario”**.

VISTO il titolo II del predetto decreto **“Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario”** che detta specifiche disposizioni per gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale

VISTO L’art. 31 del Decreto Legislativo 23/6/2011 n. 118 che prescrive l’adozione del bilancio d’esercizio entro il 30 aprile dell’anno successivo a quello di riferimento.

VISTO l’art. 107 del D.L. n. 18/2020 (legge di conversione 24/04/2020, n. 27) che proroga al 31/5/2020 il termine per l’adozione del bilancio di esercizio dell’anno 2019.

CONSIDERATO che bilancio per l’esercizio 2019 è stato approvato dall’Azienda Ospedaliera di Perugia con la deliberazione n. 950 del 28/05/2020 ed espone un utile di Euro 63.556,46 che, ai sensi di quanto disposto dall’art. 30 del citato D. Lgs. 118/2011, deve essere accantonato a riserva

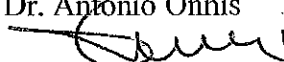
DATO ATTO che il sopra citato art. 31 del D. Lgs. 118/2011 richiede che il bilancio d’esercizio sia corredato dalla relazione del Collegio Sindacale, e che, a tal fine, il documento di bilancio di cui al punto precedente è stato inoltrato al Collegio Sindacale per la prevista relazione e che il Collegio Sindacale ha redatto la sua relazione il 22/06/2020 esprimendo parere favorevole.

PRESO ATTO del parere favorevole espresso dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario sul documento istruttorio

DELIBERA:

- 1) Far proprio il documento istruttorio n. 13 del 22/6/2020 della Direzione Contabilità e Bilancio e prendere atto della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio di esercizio 2019, approvato con deliberazione n. 950 del 28/05/2020, relazione nella quale viene espresso un parere favorevole sul documento contabile esaminato;
- 2) Approvare il bilancio di esercizio 2019, quale risulta dall’allegato n 1, corredato della relazione del Collegio Sindacale, Allegata sub 2, allegati che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto.
- 3) Trasmettere alla Regione dell’Umbria, all’indirizzo di posta elettronica certificata direzionesanita.regione@postacert.umbria.it, la presente deliberazione ai sensi dell’art. 32 comma 7 D. Lgs. 118/2011 e ai sensi dell’art. 83 comma 1 lettera a) punto 3 della L.R. 9/4/2015 n. 11.

Il Commissario Straordinario
Dr. Antonio Onnis



DIREZIONE CONTABILITA' E BILANCIO

DOCUMENTO ISTRUTTORIO N° 13 del 22/06/2020

OGGETTO: Adozione del Bilancio d'esercizio per l'anno 2019 – Presa d'atto della relazione del Collegio Sindacale.

Il Decreto Legislativo 23.6.2011 n.118 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”* contiene disposizioni che costituiscono principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica, volte a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse del SSN concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci.

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

Il titolo II del predetto decreto *“Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario”* detta specifiche disposizioni per gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale.

Le disposizioni del Titolo II del D. Lgs 118/2011, ai sensi dell'art. 38 primo comma, si applicano a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in vigore del Decreto legislativo stesso, ossia dal bilancio relativo all'esercizio 2012.

L'art. 31 prescrive che il bilancio d'esercizio è adottato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

L'articolo 26 del richiamato decreto stabilisce che il Bilancio d'esercizio è redatto con riferimento all'anno solare ed include:

1. lo stato patrimoniale;
2. il conto economico;
3. il rendiconto finanziario;
4. la nota integrativa;
5. la relazione sulla gestione del Direttore Generale;

Come stabilito dall'art. 77 quater della legge n. 133 del 6/8/2008, rubricato *“Modifiche alla Tesoreria Unica ed eliminazione dei flussi trimestrali di cassa”*, punto 11, ed al relativo Decreto attuativo del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23/12/2009 (G.U. n. 33 del 10/2/2010) al Bilancio di esercizio 2019 sono allegati altresì, quale parte integrante e sostanziale dello stesso, i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre 2019, contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide, le cui risultanze corrispondono alle scritture contabili dell'Aziende e del Tesoriere, con le precisazioni riportate in Nota Integrativa.

Inoltre il sopra citato art. 31 richiede che il bilancio d'esercizio sia corredato dalla relazione del Collegio Sindacale.

L'art. 107 del D.L. n. 18/2020 (legge di conversione 24/04/2020, n. 27) che proroga al 31/5/2020 il termine per l'adozione del bilancio di esercizio dell'anno 2019.

Il Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in attuazione del D. Lgs. 118/2011, ha emanato il Decreto 20/3/2013, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 88 del 15/4/2013 – supplemento ordinario n. 30, con cui ha codificato gli schemi dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

Il bilancio per l'esercizio 2019 dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, redatto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, del DM 20/3/2013 e sulla base delle specifiche direttive regionali, è stato approvato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia con la deliberazione n. 950 del 28/05/2020 ed espone un utile di Euro 63.556,46 che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 30 del citato D. Lgs. 118/2011, deve essere accantonato a riserva.

Il documento di bilancio di cui al punto precedente è stato sottoposto all'esame del Collegio Sindacale che ha redatto la sua relazione il 22/06/2020 esprimendo parere favorevole.

Acquisita la relazione del Collegio Sindacale, il bilancio viene adottato nella sua formulazione definitiva, completa della relazione dell'organo di controllo, e viene trasmesso tramite PEC alla Regione dell'Umbria onde consentire alla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 32 comma 7 D. Lgs. 118/2011, di approvare i bilanci degli enti, di cui alle lettere b) e c) (tra cui le Aziende ospedaliere) del comma 2 dell'art. 19.

Tutto ciò premesso e considerato

SI PROPONE DI:

- 1) Prendere atto della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio di esercizio 2019, approvato con deliberazione n. 950 del 28/05/2020, relazione nella quale viene espresso un parere favorevole sul documento contabile esaminato.
- 2) Approvare il bilancio di esercizio 2019, quale risulta dall'allegato n. 1, corredato della relazione del Collegio Sindacale, Allegata sub 2, allegati che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto.
- 3) Trasmettere alla Regione dell'Umbria, all'indirizzo di posta elettronica certificata direzionesanita.regione@postacert.umbria.it, la presente deliberazione ai sensi dell'art. 32 comma 7 D. Lgs. 118/2011 e ai sensi dell'art. 83 comma 1 lettera a) punto 3 della L.R. 9/4/2015 n. 11.

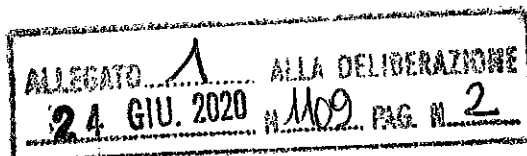
L'Estensore
Dr. Roberto Ambrogì

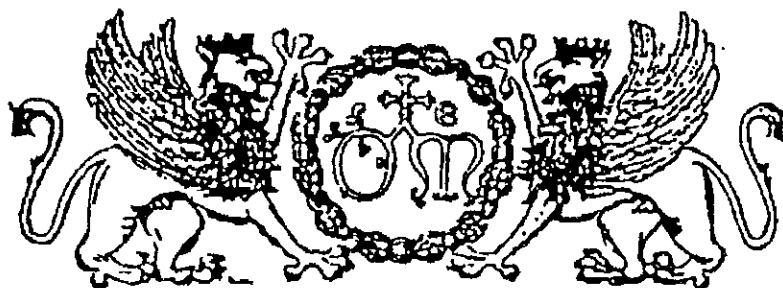
Il Responsabile
Dr. Roberto Ambrogì

PARERE FAVOREVOLE

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO (Dr. Matteo Sammartino)

IL DIRETTORE SANITARIO (Dr.ssa Simona Bianchi)



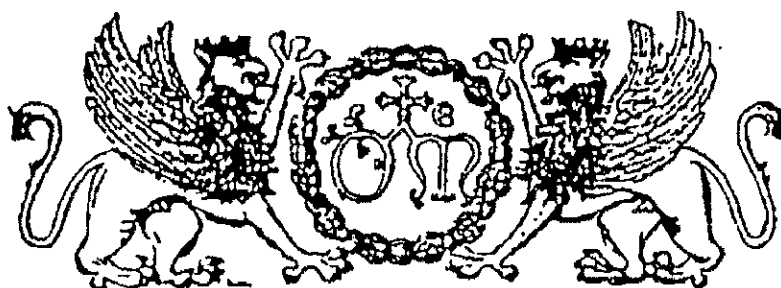


Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2019



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2019

STATO PATRIMONIALE

ALLEGATO 1 ALA DI LIBERAZIONE
 24 GIU 2020 N. 1409 PAG. 5
 Importi in Euro.

STATO PATRIMONIALE
ATTIVO

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONE			
				Importo	%		
A) IMMOBILIZZAZIONI							
I Immobilizzazioni immateriali		742.021	648.023	93.998	14,5%		
1) Costi d'impianto e di ampliamento		0	0	-	-		
2) Costi di ricerca e sviluppo		0	0	-	-		
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno		0	0	-	-		
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		0	0	-	-		
5) Altre immobilizzazioni immateriali		742.021	648.023	93.998	14,5%		
II Immobilizzazioni materiali		155.603.061	163.629.928	-8.026.867	-4,9%		
1) Terreni		500.000	500.000	-	0,0%		
a) Terreni disponibili		0	0	-	-		
b) Terreni indisponibili		500.000	500.000	-	0,0%		
2) Fabbricati		145.011.639	150.674.607	-5.662.968	-3,8%		
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)		0	0	-	-		
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)		145.011.639	150.674.607	-5.662.968	-3,8%		
3) Impianti e macchinari		41.250	434.375	-393.125	-90,5%		
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche		7.693.275	9.282.582	-1.589.307	-17,1%		
5) Mobili e arredi		538.392	694.641	-156.249	-22,5%		
6) Automezzi		211.964	283.559	-71.595	-25,2%		
7) Oggetti d'arte		0	0	-	-		
8) Altre immobilizzazioni materiali		648.726	637.933	10.794	1,7%		
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		957.814	1.122.231	-164.418	-14,7%		
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
		0	0	68.986	80.736	-11.750	-14,6%
1) Crediti finanziari		0	0	0	0	-	-
a) Crediti finanziari vs Stato		0	0	0	0	-	-
b) Crediti finanziari vs Regione		0	0	0	0	-	-
c) Crediti finanziari vs partecipate		0	0	0	0	-	-
d) Crediti finanziari vs altri		0	0	0	0	-	-
2) Titoli				68.986	80.736	-11.750	-14,6%
a) Partecipazioni				68.986	80.736	-11.750	-14,6%
b) Altri titoli				0	0	-	-
Totale A)				136.414.069	164.358.688	-7.944.619	-4,8%
B) ATTIVO CIRCOLANTE							
I Rimanenze				16.773.682	14.417.011	2.356.672	16,3%
1) Rimanenze beni sanitari				16.557.281	14.196.468	2.360.812	16,6%
2) Rimanenze beni non sanitari				216.402	220.542	-4.140	-1,9%
3) Acconti per acquisti beni sanitari				0	0	-	-
4) Acconti per acquisti beni non sanitari				0	0	-	-
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		38.860.894	0	38.860.894	44.952.618	-6.091.725	-13,6%
1) Crediti vs Stato		784.236	0	784.236	784.236	-	0,0%
a) Crediti vs Stato - parte corrente		784.236	0	784.236	784.236	-	0,0%
1) Crediti vs Stato per spesa corrente e acconti		0		0	0	-	-
2) Crediti vs Stato - altro		784.236		784.236	784.236	-	0,0%
b) Crediti vs Stato - investimenti		0		0	0	-	-
c) Crediti vs Stato - per ricerca		0	0	0	0	-	-
1) Crediti vs Ministero della Salute per ricerca corrente		0		0	0	-	-
2) Crediti vs Ministero della Salute per ricerca finalizzata		0		0	0	-	-
3) Crediti vs Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		0		0	0	-	-
4) Crediti vs Stato - investimenti per ricerca		0		0	0	-	-
d) Crediti vs prefetture		0		0	0	-	-
2) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma		16.403.288	0	16.403.288	26.240.807	-9.837.519	-37,5%
a) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma - parte corrente		8.017.751	0	8.017.751	18.922.236	-10.904.486	-57,6%
1) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente		8.017.751	0	8.017.751	18.922.236	-10.904.486	-57,6%
a) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente		6.322.481		6.322.481	14.102.006	-7.779.525	-55,2%
b) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		0		0	0	-	-
c) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		0		0	0	-	-
d) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro		1.695.270		1.695.270	4.820.230	-3.124.960	-64,8%
2) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma per ricerca		0		0	0	-	-
b) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto		8.385.537	0	8.385.537	7.318.571	1.066.966	14,6%
1) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti		8.385.537		8.385.537	6.085.537	2.300.000	37,8%
2) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione		0		0	0	-	-
3) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite		0		0	1.233.034	-1.233.034	-100,0%
4) Crediti vs Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		0		0	0	-	-
3) Crediti vs Comuni		66.188		66.188	66.408	-220	-0,3%
4) Crediti vs aziende sanitarie pubbliche e acconto quota PSR da distribuire		17.802.983	0	17.802.983	14.783.408	3.019.575	20,4%
a) Crediti vs aziende sanitarie pubbliche della Regione		17.773.223		17.773.223	14.720.077	3.053.146	20,7%

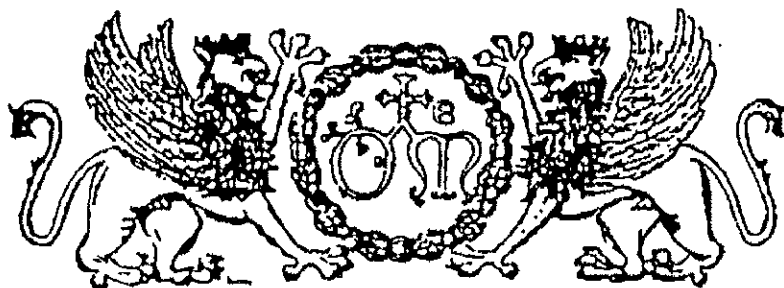
ALLEGATO 1 ALLA DILIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 169 PAG. N. 6

b) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	29.761	29.761	63.331	-33.571	-53,0%
5) Crediti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0	-	-
6) Crediti v/ Erario	44.748	44.748	32.480	12.267	37,8%
7) Crediti v/ altri	3.759.451	3.759.451	3.045.279	714.172	23,5%
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0	0	-	-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		0	0	-	-
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni		0	0	-	-
IV Disponibilità liquide		96.308.865	87.583.306	8.725.559	10,0%
1) Cassa		117.468	166.115	-48.647	-29,3%
2) Istituto Tesoriere		96.137.886	87.082.522	9.055.365	10,4%
3) Tesoreria Unica		0	0	-	-
4) Conto corrente postale		53.510	334.669	-281.159	-84,0%
Totale B)		151.943.441	146.952.935	4.990.505	3,4%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI					
I Ratei attivi		0	0	-	-
II Risconti attivi		1.079.247	1.082.754	-3.508	-0,3%
Totale C)		1.079.247	1.082.754	-3.508	-0,3%
TOTALE ATTIVO (A+B+C)		309.436.756	312.394.377	-2.957.622	-0,9%
D) CONTI D'ORDINE					
1) Canoni di leasing ancora da pagare		228.172	0	228.172	-
2) Depositi cauzionali		0	0	-	-
3) Beni in comodato		205.747	484.775	-279.028	-57,6%
4) Altri conti d'ordine		0	0	-	-
Totale D)		433.920	484.775	-50.855	-10,5%

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU 2020 N. 1409 PAG. N. 2
 Importi: Euro

 STATO PATRIMONIALE
 PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013		Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONE 2019/2018		
				Importo	%	
A) PATRIMONIO NETTO						
I Fondo di dotazione		2.602.662	2.602.662	-	0,0%	
II Finanziamenti per investimenti		175.612.606	178.386.975	-2.774.369	-1,6%	
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		126.702.105	131.756.261	-5.054.156	-3,8%	
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		7.574.000	5.464.000	2.110.000	38,6%	
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88		7.574.000	3.964.000	3.610.000	91,1%	
b) Finanziamenti da Stato per ricerca		0	0	-	-	
c) Finanziamenti da Stato - altro		0	1.500.000	-1.500.000	-100,0%	
3) Finanziamenti da Regione per investimenti		12.661.272	12.848.010	-186.738	-1,5%	
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		4.833.902	4.833.902	-	0,0%	
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		23.841.326	23.484.802	356.524	1,5%	
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti		641.561	1.055.437	-413.877	-39,2%	
IV Altre riserve		2.525.446	2.830.300	-304.854	-10,8%	
V Contributi per riporto perdite		0	1.233.034	-1.233.034	-100,0%	
VI Utili (perdite) portati a nuovo		3.289.512	-1.114.973	4.404.485	-395,0%	
VII Utile (perdita) dell'esercizio		63.556	3.171.452	-3.107.895	-98,0%	
Totale A)		184.735.344	188.464.867	-3.729.523	-1,9%	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1) Fondi per imposte, anche differite		1.954.521	1.735.117	219.404	12,6%	
2) Fondi per rischi		17.646.289	21.642.518	-3.996.229	-18,5%	
3) Fondi da distribuire		0	0	-	-	
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		1.239.429	835.104	404.326	48,4%	
5) Altri fondi oneri		25.046.945	27.354.491	-2.307.547	-8,4%	
Totale B)		45.887.164	51.567.230	-5.680.066	-11,0%	
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO						
1) Premi operosità		0	0	-	-	
2) TFR personale dipendente		0	0	-	-	
Totale C)		0	0	-	-	
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)						
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
1) Mutui passivi		1.674.662	1.674.662	2.454.793	-780.130	-31,8%
2) Debiti v/Stato	0		0	0	-	-
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	274.391		274.391	0	274.391	-
4) Debiti v/Comuni	0		0	0	-	-
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	507.210	0	507.210	447.240	59.970	13,4%
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	0		0	0	-	-
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0		0	0	-	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0		0	0	-	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	352.119		352.119	350.008	2.111	0,6%
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti al patrimonio netto	0		0	0	-	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	155.092		155.092	97.232	57.859	59,5%
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0		0	0	-	-
7) Debiti v/fornitori	26.434.260		26.434.260	25.113.948	1.320.312	5,3%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	0		0	0	-	-
9) Debiti tributari	6.911.116		6.911.116	6.863.684	47.432	0,7%
10) Debiti v/altri finanziatori	0		0	0	-	-
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	7.345.338		7.345.338	7.397.987	-52.650	-0,7%
12) Debiti v/altri	32.007.236		32.007.236	27.417.424	4.589.812	16,7%
Totale D)	73.479.551	1.674.662	75.154.213	69.695.075	5.459.137	7,8%
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI						
1) Ratei passivi			0	0	-	-
2) Riscconti passivi			3.660.015	2.967.185	692.830	23,3%
Totale E)			3.660.015	2.967.185	692.830	23,3%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			309.436.756	312.394.377	-2.957.622	-0,9%
F) CONTI D'ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare			228.172	0	228.172	-
2) Depositi cauzionali			0	0	-	-
3) Beni in comodato			205.747	484.775	-279.028	-57,6%
4) Altri conti d'ordine			0	0	-	-
Totale F)			433.920	484.775	-50.855	-10,5%



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2019

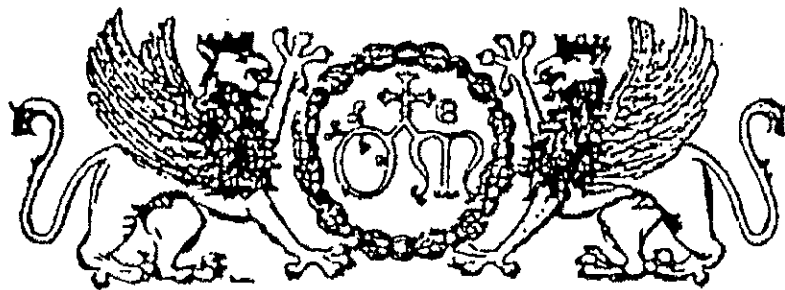
CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2019	Anno 2018	VARIAZIONE 2019/2018	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	72.391.526	71.861.582	529.944	0,7%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	71.737.507	70.797.477	940.030	1,3%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	331.897	866.226	-534.329	-61,7%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	131.197	126.851	4.346	3,4%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	720.114	-720.114	-100,0%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	200.700	19.261	181.439	942,0%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	291.525	35.591	255.934	719,1%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	210.000	-	210.000	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	70.470	-	70.470	-
4) da privati	11.055	35.591	-24.536	-68,9%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	30.596	162.288	-131.692	-81,1%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.000.000	-1.500.000	-2.500.000	166,7%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	87.900	200.654	-112.755	-56,2%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	222.991.573	226.031.351	-3.039.778	-1,3%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	194.923.637	195.105.754	-182.117	-0,1%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.819.539	4.822.919	-3.380	-0,1%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	23.248.398	26.102.678	-2.854.280	-10,9%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	9.819.384	9.078.552	740.832	8,2%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.213.987	6.152.344	61.643	1,0%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	10.105.000	10.182.610	-77.610	-0,8%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	820.637	898.420	-77.783	-8,7%
Totale A)	318.430.006	322.905.513	-4.475.507	-1,4%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	105.067.188	104.532.799	534.389	0,5%
a) Acquisti di beni sanitari	102.729.845	102.226.163	503.682	0,5%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.337.342	2.306.635	30.707	1,3%
2) Acquisti di servizi sanitari	14.078.538	13.696.653	381.885	2,8%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.507.400	1.375.190	132.210	9,6%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.291.630	3.147.175	144.455	4,6%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	466.981	452.494	14.487	3,2%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.812.528	8.721.794	90.734	1,0%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	34.049.126	37.858.561	-3.809.435	-10,1%
a) Servizi non sanitari	33.139.302	36.910.385	-3.771.083	-10,2%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	828.269	829.471	-1.201	-0,1%
c) Formazione	81.555	118.706	-37.151	-31,3%
4) Manutenzione e riparazione	8.148.707	7.656.628	492.079	6,4%
5) Godimento di beni di terzi	3.192.082	3.411.228	-219.146	-6,4%
6) Costi del personale	140.924.934	138.085.675	2.839.260	2,1%
a) Personale dirigente medico	46.765.460	45.511.644	1.253.815	2,8%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.530.815	4.524.053	6.762	0,1%
c) Personale comparto ruolo sanitario	66.189.500	65.039.712	1.149.788	1,8%
d) Personale dirigente altri ruoli	680.469	671.261	9.208	1,4%
e) Personale comparto altri ruoli	22.758.692	22.339.005	419.687	1,9%
7) Oneri diversi di gestione	1.498.219	1.584.599	-86.380	-5,5%
8) Ammortamenti	10.862.130	10.973.544	-111.414	-1,0%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	385.723	334.790	50.933	15,2%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	5.662.968	5.662.968	-	0,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.813.439	4.975.786	-162.347	-3,3%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	-2.356.672	-1.525.214	-831.457	54,5%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-2.360.812	-1.582.823	-777.990	49,2%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	4.141	57.608	-53.468	-92,8%
11) Accantonamenti	4.595.553	6.980.517	-2.384.964	-34,2%
a) Accantonamenti per rischi	1.264.752	1.875.887	-611.136	-32,6%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	492.225	154.709	337.516	218,2%
d) Altri accantonamenti	2.838.576	4.949.921	-2.111.345	-42,7%
Totale B)	320.059.806	323.254.989	-3.195.183	-1,0%
DIF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-1.629.800	-349.476	-1.280.324	366,4%

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 1409 AG. N. 16

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	300	126	174	137,7%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	107.586	181.591	74.005	-40,8%
Totale C)	107.286	181.465	74.179	-40,9%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	13.032.464	13.155.049	122.585	-0,9%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	13.032.464	13.155.049	122.585	-0,9%
2) Oneri straordinari	1.564.410	49.756	1.514.654	3044,1%
a) Minusvalenze	19.919	912	19.007	2083,4%
b) Altri oneri straordinari	1.544.491	48.844	1.495.647	3062,1%
Totale E)	11.468.054	13.105.293	1.637.239	-12,5%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	9.730.968	12.574.352	2.843.383	-22,6%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	9.552.784	9.290.329	262.454	2,8%
a) IRAP relativa a personale dipendente	9.199.920	8.937.573	262.348	2,9%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	75.754	86.703	10.948	-12,6%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	277.109	266.054	11.055	4,2%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	114.628	112.570	2.058	1,8%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	9.667.412	9.402.900	264.512	2,8%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	63.556	3.171.452	3.107.895	-98,0%



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2019

BILANCIO REDATTO PER MASTRI E CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
			ATTIVITA'			
			IMMOBILIZZAZIONI			
10	0	0	CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI			
10	10	0	Da Regione			
10	10	10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse			NON UTILIZZARE
10	10	20	Per contributi ripiano disavanzi gestioni pregresse			NON UTILIZZARE
10	10	30	Per contributi c/capitale assegnati a partire dal 1.1.2000			NON UTILIZZARE
10	10	40	Altri crediti			NON UTILIZZARE
10	20	0	Da altri			
10	20	10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse			NON UTILIZZARE
10	20	20	Per contributi in c/capitale a partire dal 1.1.2000			NON UTILIZZARE
10	20	30	Altri crediti			NON UTILIZZARE
20	0	0	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
20	10	0	Costi di impianto e ampliamento			
20	10	10	Costi di impianto e ampliamento			AAA020
20	20	0	Costi di ricerca e sviluppo			
20	20	10	Costi di ricerca e sviluppo			AAA050
20	30	0	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
20	30	10	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			AAA100
20	30	20	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca			AAA080
20	40	0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
20	40	10	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.483.721,07	6.004.000,41	AAA140
20	40	30	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di valore inferiore a € 516,46			AAA140
20	50	0	Immobilizzazioni in corso e acconti			
20	50	10	Immobilizzazioni in corso e acconti			AAA120
20	60	0	Altre			
20	60	10	Altre			AAA200
20	60	30	Altre immobilizzazioni immateriali di valore inferiore a € 516,46			AAA200
20	70	0	Migliorie su beni di terzi			
20	70	10	Migliorie su beni di terzi			AAA160
20	80	0	Pubblicità			
20	80	10	Pubblicità			AAA180
30	0	0	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
30	10	0	Terreni			
30	10	10	Terreni disponibili			AAA290
30	10	20	Terreni indisponibili	500.000,00	500.000,00	AAA300
30	20	0	Fabbricati			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 109 PAG. N. 13

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
30	20	10	Fabbricati disponibili			AAA330
30	20	20	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati disponibili			AAA330
30	20	30	Altri fabbricati indisponibili			AAA360
30	20	31	Immobili ospedalieri	188.765.586,85	188.765.586,85	AAA360
30	20	40	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati indisponibili			AAA360
30	30	0	Impianti e macchinari			
30	30	10	Impianti e macchinari	13.700.383,01	13.700.383,01	AAA390
30	30	20	Costi di manutenzione straordinaria impianti e macchinari			AAA390
30	30	30	Impianti e macchinari di valore inferiore a € 516,46			AAA390
30	40	0	Attrezzature sanitarie			
30	40	10	Attrezzature sanitarie	73.821.277,25	72.397.869,30	AAA420
30	40	11	Attrezzature sanitarie - Alta tecnologia			AAA420
30	40	20	Costi di manutenzione straordinaria attrezzature sanitarie			AAA420
30	40	30	Attrezzature sanitarie di valore inferiore a € 516,46	256.633,86	245.172,49	AAA420
30	50	0	Mobili e arredi			
30	50	10	Mobili e arredi	11.295.217,52	11.287.789,40	AAA450
30	50	20	Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi			AAA450
30	50	30	Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46	3.823.178,93	3.764.345,24	AAA450
30	60	0	Automezzi			
30	60	10	Automezzi	1.306.905,94	1.257.373,94	AAA480
30	60	20	Costi di manutenzione straordinaria automezzi			AAA480
30	60	30	Automezzi di valore inferiore a € 516,46			AAA480
30	70	0	Altri beni			
30	70	10	Altri beni	6.196.648,15	5.912.967,75	AAA520
30	70	11	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.901.288,21	1.901.288,21	AAA520
30	70	20	Costi di manutenzione straordinaria altri beni			AAA520
30	70	30	Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.743.479,68	1.625.060,91	AAA520
30	70	40	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore a € 516,46	444.095,28	445.131,78	AAA520
30	80	0	Immobilizzazioni in corso e acconti			
30	80	10	Immobilizzazioni in corso e acconti	957.813,92	1.122.231,48	AAA540
30	90	0	Oggetti d'arte			
30	90	10	Oggetti d'arte			AAA500
40	0	0	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
40	10	0	Partecipazioni			
40	10	10	Partecipazioni in imprese controllate	59.932,64	71.682,64	AAA710
40	10	20	Partecipazioni in imprese collegate			AAA710
40	10	30	Partecipazioni in altre imprese	9.053,68	9.053,68	AAA710
40	20	0	Crediti verso altri			
40	20	10	Crediti verso altri			AAA690

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
40	20	20	Crediti finanziari v/imprese controllate			AAA680
40	20	30	Crediti finanziari v/imprese collegate			AAA680
40	20	40	Crediti finanziari v/Regione			AAA670
40	20	50	Crediti finanziari v/Stato			AAA660
40	20	60	Crediti finanziari v/altre imprese partecipate			AAA680
40	30	0	Altri titoli			
40	30	10	Altri titoli			AAA760
40	30	20	Titoli di Stato			AAA730
40	30	30	Altre obbligazioni			AAA740
40	30	40	Partecipazioni azionarie			NON UTILIZZARE
40	30	50	Titoli azionari quotati in borsa			AAA750
			ATTIVO CIRCOLANTE			
50	0	0	SCORTE			
50	10	0	Scorte sanitarie:			
50	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.709.477,26	5.080.677,17	ABA020
50	10	20	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria	15.661,78	5.259,97	ABA060
50	10	30	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza			NON UTILIZZARE
50	10	40	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.			NON UTILIZZARE
50	10	50	Presidi chirurgici e mat. sanitari			NON UTILIZZARE
50	10	60	Materiali protesici			NON UTILIZZARE
50	10	61	Materiali per emodialisi			NON UTILIZZARE
50	10	70	Prodotti farmaceutici per uso veterinario			NON UTILIZZARE
50	10	80	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario			NON UTILIZZARE
50	10	81	Materiali e prodotti per uso veterinario			ABA080
50	10	90	Ossigeno			NON UTILIZZARE
50	10	91	Prodotti dietetici	48.224,62	36.406,36	ABA050
50	10	92	Altri beni e prodotti sanitari	66.339,80	89.776,93	ABA090
50	10	93	Acconti su forniture materiale sanitario			ABA100
50	10	94	Sangue ed emocomponenti			ABA030
50	10	95	Dispositivi medici	11.670.003,03	8.960.468,53	ABA040
50	10	96	Prodotti chimici	47.574,13	23.879,49	ABA070
50	20	0	Scorte non sanitarie:			
50	20	10	Prodotti alimentari	25.248,94	24.845,78	ABA120
50	20	20	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	71.945,74	80.077,08	ABA130
50	20	30	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine			NON UTILIZZARE
50	20	40	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto			NON UTILIZZARE
50	20	41	Combustibili, carburanti e lubrificanti			ABA140
50	20	50	Supporti meccanografici			NON UTILIZZARE
50	20	51	Supporti informatici e cancelleria	41.666,12	44.079,01	ABA150

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 109 PAG. N. 15

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
50	20	60	Altri prodotti	77.540,91	71.540,48	ABA170
50	20	70	Materiale per la manutenzione			ABA160
50	20	80	Acconti su forniture materiale non sanitario			ABA180
60	0	0	CREDITI			
60	10	0	Crediti verso Regione			
60	10	10	Crediti vari			ABA450
60	10	11	Crediti vari v/Regione			ABA450
60	10	12	Crediti vari v/Regione - Autoassicurazione	1.081.709,28	3.270.436,60	ABA450
60	10	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			ABA450
60	10	30	Note di credito da ricevere			PDA121
60	10	40	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente - altro	613.560,22	1.549.793,37	ABA450
60	10	50	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao intraregionale			ABA400
60	10	60	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao extraregionale	441.610,89	1.067.083,72	ABA410
60	10	70	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da privato			NON UTILIZZARE
60	10	80	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti	8.385.537,21	6.085.537,21	ABA480
60	10	90	Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione			ABA490
60	10	100	Crediti v/Regione per ripiano perdite		1.233.033,56	ABA500
60	10	110	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			ABA510
60	10	120	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti			ABA520
60	10	130	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca			ABA460
60	10	140	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP			NON UTILIZZARE
60	10	150	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF			NON UTILIZZARE
60	10	160	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	5.880.870,14	13.034.922,59	ABA390
60	10	170	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR			ABA420
60	10	180	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			ABA430
60	10	190	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			ABA440
60	10	200	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)			ABA451
60	10	210	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale			ABA461
60	10	220	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			ABA501
60	10	230	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92			ABA521
60	10	240	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie			ABA522
60	20	0	Crediti verso Comuni			
60	20	10	Crediti	66.187,50	66.408,00	ABA530
60	20	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			ABA530
60	20	30	Note di credito da ricevere			PDA130
60	30	0	Crediti verso Aziende sanitarie della Regione			
60	30	10	Crediti v/ASL-USL della regione			NON UTILIZZARE
60	30	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			NON UTILIZZARE
60	30	30	Note di credito da ricevere			NON UTILIZZARE

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.4 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 16...

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	2019	2018	CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE			
60	30	40	Crediti v/ASL-USL della regione per mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
60	30	50	Crediti v/AO della regione			NON UTILIZZARE
60	30	60	Crediti v/AO della regione per mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
60	30	70	Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione			NON UTILIZZARE
60	30	80	Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione per mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
60	30	90	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	9.575.573,85	9.575.573,85	ABA560
60	30	100	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			ABA560
60	30	110	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			PDA190
60	30	120	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	5.388.085,05	4.521.803,17	ABA570
60	30	130	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			ABA570
60	30	140	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			PDA200
60	30	150	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	2.648.194,85	423.678,49	ABA580
60	30	160	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	161.369,16	199.021,55	ABA580
60	30	170	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			PDA210
60	30	180	Acconto quota FSR da distribuire vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione			ABA590
60	30	181	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 1			ABA590
60	30	182	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 2			ABA590
60	30	183	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 3			ABA590
60	30	184	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 4			ABA590
60	30	185	Acconto quota FSR da distribuire vs AO PG			ABA590
60	30	186	Acconto quota FSR da distribuire vs AO TR			ABA590
60	30	187	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 1			ABA590
60	30	188	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 2			ABA590
60	30	190	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			ABA591
60	30	200	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)			ABA601
60	40	0	Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali			
60	40	10	Crediti	134.147,00	214.355,82	ABA600
60	40	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			ABA600
60	40	30	Note di credito da ricevere			PDA220
60	50	0	Crediti verso Amministrazioni pubbliche			
60	50	10	Crediti verso Ministero della Sanità			NON UTILIZZARE
60	50	20	Crediti verso Ministero dell'Università			NON UTILIZZARE
60	50	30	Crediti verso Ministero della Difesa			NON UTILIZZARE
60	50	31	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236,05	784.236,05	ABA270
60	50	32	Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica			NON UTILIZZARE
60	50	33	Crediti v/Stato per mobilità attiva privata			NON UTILIZZARE

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 14

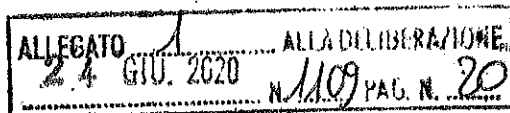
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
60	50	40	Crediti verso prefettura			ABA340
60	50	42	Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti			ABA280
60	50	50	Crediti verso enti previdenziali per acconti pensioni			NON UTILIZZARE
60	50	60	Crediti verso altre Amministrazioni pubbliche			NON UTILIZZARE
60	50	70	Crediti per fatture e ricevute da emettere			ABA711
60	50	80	Note di credito da ricevere			NON UTILIZZARE
60	50	90	Crediti v/ARPA			ABA620
60	50	100	Acconto quota FSR da distribuire ARPA			ABA620
60	50	110	Crediti vs altri enti regionali			ABA620
60	50	120	Acconto v/Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			ABA690
60	50	130	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000			NON UTILIZZARE
60	50	140	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			NON UTILIZZARE
60	50	141	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato			ABA220
60	50	142	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto			ABA201
60	50	150	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale			ABA230
60	50	160	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			ABA240
60	50	170	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			ABA250
60	50	180	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			ABA260
60	50	190	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			ABA300
60	50	200	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			ABA310
60	50	210	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			ABA320
60	50	220	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			ABA330
60	50	230	Crediti v/altri soggetti pubblici	3.089.440,07	3.038.678,99	ABA690
60	50	240	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			ABA700
60	50	260	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)			ABA271
60	60	0	Crediti verso Erario			
60	60	10	C/IRPEG			ABA650
60	60	20	Acconto IRPEG			ABA650
60	60	30	IRAP		11.604,75	ABA650
60	60	40	C/IVA a credito			ABA650
60	60	50	Acconto IVA	44.747,87	20.875,71	ABA650
60	60	60	IVA a credito per acquisti infra-CEE			ABA650
60	60	70	IVA a credito per autofatture			ABA650
60	60	80	IVA in sospensione			ABA650
60	60	90	Erario c/IVA riepilogativo			ABA650
60	60	100	C/imposte varie			ABA650
60	70	0	Crediti verso privati			
60	70	10	Crediti	9.864.666,31	9.290.436,85	ABA670
60	70	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			ABA670

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1103 PAG. N. 18

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
60	70	30	Anticipi a fornitori			ABA670
60	70	40	Note di credito da ricevere	2.127.336,71	2.126.139,50	PDA302
60	70	50	Note di debito da emettere			ABA670
60	70	51	Crediti v/clienti privati per anticipi mobilità attiva			ABA670
60	70	60	Crediti v/società controllate			NON UTILIZZARE
60	70	70	Crediti v/società collegate			NON UTILIZZARE
60	70	80	Crediti v/sperimentazioni gestionali			ABA630
60	70	90	Crediti v/gestioni liquidatorie			ABA680
60	70	100	Crediti v/ altre partecipate			ABA640
60	70	110	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)			PDA292
60	80	0	Crediti verso dipendenti			
60	80	10	Dipendenti c/prestiti			ABA711
60	80	20	Dipendenti c/ant. liq.			ABA711
60	80	30	Acconti a personale			ABA711
60	90	0	Altri crediti			
60	90	10	Altri crediti	141.510,23	5.690,23	ABA711
60	90	20	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			ABA714
70	0	0	ATTIVITÀ FINANZIARIE			
70	10	0	Titoli a breve			
70	10	10	Titoli a breve			ABA740
70	10	20	Partecipazioni in imprese controllate			ABA730
70	10	30	Partecipazioni in imprese collegate			ABA730
70	10	40	Partecipazioni in altre imprese			ABA730
80	0	0	DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
80	10	0	Cassa			
80	10	10	Cassa economale	2.142,19	2.022,14	ABA760
80	10	30	Cassa riscossione ticket	115.326,14	164.092,99	ABA760
80	10	40	Altre disponibilità liquide			ABA760
80	20	0	Istituto tesoriere			
80	20	10	c/c di tesoreria gestione corrente			NON UTILIZZARE
80	20	20	c/c di tesoreria conto capitale			NON UTILIZZARE
80	20	30	C/c di tesoreria			NON UTILIZZARE
80	20	40	C/c di tesoreria presso la Banca d'Italia			NON UTILIZZARE
80	20	50	Tesoreria Unica - Aziende Sanitarie	95.739.207,48	86.592.759,63	ABA770
80	20	60	Tesoreria Unica - GSA			ABA780
80	20	70	Istituto Tesoriere	398.679,00	489.762,14	ABA770
80	30	0	Altri istituti di credito			



MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
80	30	10	Altri istituti di credito			NON UTILIZZARE
80	40	0	C/c postale			
80	40	10	c/c postale	53.509,85	334.669,10	ABA790
80	40	20	Deposito affrancatrice 1			NON UTILIZZARE
90	0	0	RATEI E RISCONTI ATTIVI			
90	10	0	Ratei attivi			
90	10	10	Ratei attivi			ACA010
90	10	20	Ratei attivi v/Asl AO della Regione			ACA020
90	20	0	Risconti attivi			
90	20	10	Risconti attivi	1.079.246,53	1.082.754,04	ACA040
90	20	20	Risconti attivi v/Asl-AO della Regione			ACA050
100	0	0	CONTI D'ORDINE			
100	10	0	Beni in leasing - canoni ancora da pagare			
100	10	10	Beni in leasing - canoni ancora da pagare	228.172,48		ADA000
100	20	0	Altri impegni			
100	20	10	Altri impegni			ADA030
100	30	0	Depositi cauzionali			
100	30	10	Depositi cauzionali			ADA010
100	30	20	Beni in comodato	205.747,20	484.775,16	ADA020
100	40	0	Altre garanzie			
100	40	10	Altre garanzie			NON UTILIZZARE
100	50	0	Rischi			
100	50	10	Rischi			NON UTILIZZARE
100	60	0	Beni di terzi presso di noi			
100	60	10	Beni di terzi presso di noi			NON UTILIZZARE
100	70	0	Nostri beni presso terzi			
100	70	10	Nostri beni presso terzi			NON UTILIZZARE
100	80	0	Canoni di project financing ancora da pagare			
100	80	10	Canoni di project financing ancora da pagare			ADA021
110	0	0	CONTI TRANSITORI			
110	10	0	Incassi c/transitorio			
110	10	10	Incassi c/transitorio			
110	20	0	Pagamenti c/transitorio			
110	20	10	Pagamenti c/transitorio			
110	30	0	Giroconti			
110	30	10	Giroconti			



MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018
			PASSIVITÀ		
			PATRIMONIO NETTO		
120	10	0	Fondo di dotazione		
120	10	10	Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni		PAA000
120	10	20	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni pregresse	621.538,19	621.538,19
120	10	30	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie		PAA000
120	10	40	Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	6.157.023,09	6.157.023,09
120	10	50	Riserva /deficit per altre attività e passività iniziali	33.684.816,09	33.684.816,09
120	10	60	Riserva per ripiano disavanzi delle gestioni pregresse	14.192.424,47	14.192.424,47
120	10	70	Rettifiche per Adeguamento ai nuovi Principi Contabili (RANPC)	15.316.492,32	15.316.492,32
120	20	0	Contributi per ripiano perdite		
120	20	10	Contributi per ripiano perdite	-	1.233.033,56
120	20	11	Versamenti per copertura debiti al 31/12/2005		PAA180
120	20	12	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		PAA190
120	30	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. indistinto		
120	30	10	Contr. reg. in c/capitale indistinti		NON UTILIZZARE
120	30	20	Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.		NON UTILIZZARE
120	30	30	Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto altri beni mobili		NON UTILIZZARE
120	30	40	Contr. reg. in c/capitale indistinti per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straord. immobili		NON UTILIZZARE
120	30	50	Contr. reg. in c/capitale indistinti per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili		NON UTILIZZARE
120	40	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. destinazione vincolata		
120	40	10	Contr. reg. in c/capitale vincolati		NON UTILIZZARE
120	40	20	Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.		NON UTILIZZARE
120	40	30	Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto altri beni mobili		NON UTILIZZARE
120	40	40	Contr. reg. in c/capitale vincolati per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straord. immobili		NON UTILIZZARE
120	40	50	Contr. reg. in c/capitale vincolati per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili		NON UTILIZZARE
120	50	0	Altri contributi in c/capitale		
120	50	10	Altri contributi in c/capitale		NON UTILIZZARE
120	60	0	Riserve di rivalutazione		
120	60	10	Riserve di rivalutazione		PAA120
120	70	0	Altre riserve		
120	70	10	Riserva per donazioni o lasciti	641.560,79	1.055.437,34
120	70	20	Altre riserve	2.484.828,20	2.789.682,06
120	70	30	Riserve per plusvalenze da reinvestire	40.618,00	40.618,00
120	70	40	Contributi da reinvestire		PAA140

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1409 PAG. N. 21

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
120	70	50	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti			PAA150
120	80	0	Utili o perdite portati a nuovo			
120	80	10	Utili o perdite portati a nuovo	3.289.512,49	1.114.972,96	PAA210
120	90	0	Utile o perdita dell'esercizio			
120	90	10	Utile o perdita dell'esercizio	63.556,46	3.171.451,89	PAA220
120	100	0	Finanziamenti per investimenti			
120	100	10	Finanziamenti per beni di prima dotazione	126.702.105,47	131.756.261,25	PAA020
120	100	20	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	7.574.000,00	3.964.000,00	PAA040
120	100	30	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca			PAA050
120	100	40	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro		1.500.000,00	PAA060
120	100	50	Finanziamenti da Regione per investimenti	12.661.272,10	12.848.009,74	PAA070
120	100	60	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902,38	4.833.902,38	PAA080
120	100	70	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	23.841.326,11	23.484.801,71	PAA090
130	0	0	FONDI AMMORTAMENTO			
130	10	0	F.do amm.to fabbricati			
130	10	10	F.do amm.to fabbricati disponibili			AAA340
130	10	20	F.do amm.to fabbricati indisponibili			AAA370
130	10	30	F.do amm.to immobili ospedalieri	43.753.947,59	38.090.979,99	AAA370
130	20	0	F.do amm.to impianti e macchinari			
130	20	10	F.do amm.to impianti e macchinari	13.659.133,01	13.266.008,01	AAA400
130	30	0	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari			
130	30	10	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari	66.384.635,62	63.360.459,75	AAA430
130	30	20	F.do amm.to attrezzature sanitarie alta tecnologia			AAA430
130	40	0	F.do amm.to mobili e arredi			
130	40	10	F.do amm.to mobili e arredi	14.580.004,43	14.357.493,22	AAA460
130	50	0	F.do amm.to automezzi			
130	50	10	F.do amm.to automezzi	1.094.941,69	973.814,96	AAA490
130	60	0	F.do amm.to altri beni			
130	60	10	F.do amm.to altri beni	7.291.401,53	6.900.096,10	AAA530
130	60	20	F.do amm.to informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	2.345.383,49	2.346.419,99	AAA530
130	70	0	F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento			
130	70	10	F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento			AAA030
130	80	0	F.do Amm.to ricerca e sviluppo			
130	80	10	F.do Amm.to ricerca e sviluppo			AAA060
130	90	0	F.do Amm.to diritti di brevetto			
130	90	10	F.do Amm.to diritti di brevetto			AAA110
130	90	20	F.do Amm.to diritti di brevetto derivanti dall'attività di ricerca			AAA090
130	100	0	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 22

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE		
			2019	2018	
130	100	10	F.do Amm.to altre Immobilizzazioni immateriali		AAA210
130	100	20	F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.741.700,04	5.355.977,10
130	100	30	F.do Amm.to migllorie su beni di terzi		AAA170
130	100	40	F.do Amm.to pubblicità		AAA190
140	0	0	FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ		
140	10	0	F.do svalutazione immobilizzazioni		
140	10	10	F.do svalutazione immobilizzazioni immateriali		AAA260
140	10	11	F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento		AAA230
140	10	12	F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo		AAA240
140	10	13	F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		AAA250
140	10	20	F.do svalutazione immobilizzazioni materiali		AAA630
140	10	21	F.do Svalut. Terreni		AAA560
140	10	22	F.do Svalut. Fabbricati		AAA570
140	10	23	F.do Svalut. Impianti e macchinari		AAA580
140	10	24	F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche		AAA590
140	10	25	F.do Svalut. Mobili e arredi		AAA600
140	10	26	F.do Svalut. Automezzi		AAA610
140	10	27	F.do Svalut. Oggetti d'arte		AAA620
140	10	30	F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie		PBA060
140	20	0	F.do svalutazione magazzino		
140	20	10	F.do svalutazione scorte sanitarie		PBA060
140	20	20	F.do svalutazione scorte non sanitarie		PBA060
140	30	0	F.do svalutazione crediti		
140	30	10	F.do svalutazione crediti	9.440.552,08	9.440.552,08
140	40	0	Altri fondi rettificativi delle attività		
140	40	10	Altri fondi rettificativi delle attività		PBA060
150	0	0	FONDI RISCHI ED ONERI		
150	10	0	Fondo per oneri al personale		
150	10	10	Incentivazioni		NON UTILIZZARE
150	10	11	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato		PBA260
150	10	20	Straordinari		NON UTILIZZARE
150	10	30	Altre competenze accessorie		NON UTILIZZARE
150	10	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi		NON UTILIZZARE
150	10	50	Equo indennizzo	423.363,16	423.363,16
150	10	60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	2.548.618,68	2.395.536,32
150	10	70	Altri oneri da liquidare		NON UTILIZZARE
150	10	80	Fondi integrativi pensione		PBA210

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 23.

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
150	10	90	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti			PCA010
150	10	100	Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016			PBA270
150	20	0	F.do imposte e tasse			
150	20	10	F.do imposte e tasse	1.954.521,03	1.735.116,75	PBA000
150	20	20	Fondo imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.			PBA000
150	30	0	F.do premio di operosità (SUMAI)			
150	30	10	F.do premio di operosità (SUMAI)			PCA000
150	40	0	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti			
150	40	10	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	5.003.182,62	5.263.390,90	PBA020
150	50	0	Fondo oneri per rinnovi contrattuali			
150	50	10	Fondo oneri per rinnovi contrattuali			NON UTILIZZARE
150	50	11	Fondo oneri per rinnovi contrattuali personale convenzionato (MMG, PLS, MCA ed altri)			PBA240
150	50	12	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	7.534.214,99	6.960.997,99	PBA230
150	50	13	Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai			PBA250
150	60	0	Fondo oneri personale in quiescenza			
150	60	10	Fondo oneri personale in quiescenza	1.000.000,00	1.000.000,00	PBA260
150	60	20	Fondo per trattamenti di quiescenza e simili			PCA020
150	70	0	Altri fondi rischi ed oneri			
150	70	10	Altri fondi rischi ed oneri			NON UTILIZZARE
150	70	20	Altri fondi per oneri e spese			NON UTILIZZARE
150	70	30	Altri fondi rischi	2.755.419,30	6.859.457,85	PBA060
150	70	40	Altri fondi per oneri e spese	8.147.270,50	8.516.143,66	PBA260
150	70	50	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.463.060,26	3.957.453,84	PBA030
150	70	60	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			PBA040
150	70	70	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.735.166,46	3.872.755,43	PBA050
150	70	80	Fondo per ferie maturate e non godute			PBA060
150	70	90	Fondo rischi per franchigia assicurativa			PBA051
150	70	100	Fondo rischi per interessi di mora	1.266.097,08	1.266.097,08	PBA052
150	80	0	Fondi da distribuire			
150	80	10	FSR indistinto da distribuire			PBA080
150	80	20	FSR vincolato da distribuire			PBA090
150	80	30	Fondo per ripiano disavanzi pregressi			PBA100
150	80	40	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PBA110
150	80	50	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PBA120
150	80	60	Fondo finanziamento per ricerca			PBA130
150	80	70	Fondo finanziamento per investimenti			PBA140
150	80	80	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			PBA141
150	90	0	Quote inutilizzate contributi			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 26

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
150	90	10	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332,00	332.332,00	PBA160
150	90	20	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	395.260,22	224.367,04	PBA170
150	90	30	Quote inutilizzate contributi per ricerca	291.525,09		PBA180
150	90	40	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	220.312,18	278.404,95	PBA190
150	90	50	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato			PBA151
150	100	0	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione			
150	100	10	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	5.816.840,43	8.481.813,19	PBA260
160	0	0	DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO			
160	10	0	Mutui			
160	10	10	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 12 mesi (entro 5 anni)	856.999,97	1.674.662,28	PDA000
160	10	20	Mutui passivi - quota in scadenza entro i 12 mesi	817.662,31	780.130,24	PDA000
160	10	30	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 5 anni			PDA000
160	20	0	Istituto tesoriere			
160	20	10	Anticipazioni di tesoreria			PDA310
160	20	20	Altri debiti vs Istituto Tesoriere			PDA310
170	0	0	DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI			
170	10	0	Debiti verso Regione			
170	10	10	Acconti su contributi da Regione in c/esercizio			PDA110
170	10	20	Acconti su contributi da Regione in c/capitale			PDA081
170	10	30	Debiti verso Regione vari			PDA121
170	10	40	Debiti v/Regione per finanziamenti			PDA081
170	10	50	Debiti v/Regione per mobilità passiva intraregione			PDA090
170	10	60	Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregione			PDA100
170	10	70	Note di credito da emettere			ABA450
170	10	80	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA			PDA080
170	10	90	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale			PDA101
170	10	100	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L.			PDA111
170	10	110	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92			PDA112
170	10	120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	274.391,08		PDA120
170	20	0	Debiti verso gestione stralcio			
170	20	10	Debiti verso gestione stralcio 1			PDA370
170	20	20	Debiti verso gestione stralcio ...			PDA370
170	30	0	Debiti verso Aziende sanitarie della Regione			
170	30	10	Debiti v/ASL-USL della regione			NON UTILIZZARE
170	30	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	126.586,42	276.232,00	PDA210
170	30	30	Note di debito da ricevere			NON UTILIZZARE
170	30	50	Debiti v/ASL-USL della regione per mobilità passiva intraregionale			NON UTILIZZARE

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 1109 AL. N. 25.

Piano dei conti

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
170	30	51	Debiti v/Asl-USL della regione per anticipi mobilità attiva privata extraregionale			NON UTILIZZARE
170	30	60	Debiti v/AO della regione			NON UTILIZZARE
170	30	70	Debiti v/AO della regione per mobilità passiva intraregionale			NON UTILIZZARE
170	30	71	Debiti v/Asl-AO della regione per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	80	Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione			NON UTILIZZARE
170	30	90	Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione per mobilità passiva intraregionale			NON UTILIZZARE
170	30	100	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			PDA160
170	30	110	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	120	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	130	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	140	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			PDA210
170	30	151	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	170	Debiti v/Asl 1 - per quota FSR			PDA160
170	30	180	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	190	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	200	Debiti v/Asl 1 - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	210	Debiti v/Asl 1 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	220	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	221	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	230	Debiti v/Asl 1 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	240	Debiti v/Asl 2 - per quota FSR			PDA160
170	30	250	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	260	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	270	Debiti v/Asl 2 - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	280	Debiti v/Asl 2 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	290	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	291	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	300	Debiti v/Asl 2 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	310	Debiti v/Asl 3 - per quota FSR			PDA160
170	30	320	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	330	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	340	Debiti v/Asl 3 - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	350	Debiti v/Asl 3 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	360	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	361	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	370	Debiti v/Asl 3 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
170	30	380	Debiti v/Asl 4 - per quota FSR			PDA160
170	30	390	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	400	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	410	Debiti v/Asl 4 - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	420	Debiti v/Asl 4 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	430	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	431	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	440	Debiti v/Asl 4 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	450	Debiti v/AO PG - per quota FSR			PDA160
170	30	460	Debiti v/AO PG - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	470	Debiti v/AO PG - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	480	Debiti v/AO PG - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	490	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni			PDA210
170	30	491	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	500	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	510	Debiti v/AO TR - per quota FSR			PDA160
170	30	520	Debiti v/AO TR - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	530	Debiti v/AO TR - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	540	Debiti v/AO TR - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	550	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni	14.450,16	14.450,16	PDA210
170	30	551	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	560	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	570	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			ABA560
170	30	580	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			ABA570
170	30	590	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			ABA580
170	30	600	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per quota FSR			PDA160
170	30	610	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	620	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	630	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	640	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	650	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni	201.539,94	58.124,58	PDA210
170	30	660	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	670	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	680	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per quota FSR			PDA160
170	30	690	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	700	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	710	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	720	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità non in compensazione			PDA200

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE		
			DESCRIZIONE	2019	2018	
170	30	730	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni	9.542,00	1.200,80	PDA210
170	30	740	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	750	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	760	Debiti v/AO PG - altre prestazioni per STP			PDA211
170	30	761	Debiti v/AO TR - altre prestazioni per STP			PDA211
170	30	762	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - altre prestazioni per STP			PDA211
170	30	763	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - altre prestazioni per STP			PDA211
170	30	770	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)			PDA212
170	30	780	Debiti v/AO PG - per contributi L. 210/92			PDA213
170	30	781	Debiti v/AO TR - per contributi L. 210/92			PDA213
170	30	782	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per contributi L. 210/92			PDA213
170	30	783	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per contributi L. 210/92			PDA213
170	30	790	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	791	Debiti v/AO TR per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	792	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	793	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	800	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	801	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	802	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	803	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	810	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233
170	30	811	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233
170	30	812	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233
170	30	813	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233
170	30	820	Debiti v/AO PG - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	821	Debiti v/AO TR - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	822	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	823	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	830	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	30	831	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	30	832	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	30	833	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	40	0	Debiti verso Aziende sanitarie extra-regionali			
170	40	10	Debiti	155.091,55	97.232,15	PDA220
170	40	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			PDA220
170	40	30	Note di debito da ricevere			PDA220
170	40	40	Note di credito da emettere			ABA600
170	50	0	Debiti verso Comuni			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 78

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
170	50	10	Debiti			PDA130
170	50	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			PDA130
170	50	30	Note di debito da ricevere			PDA130
170	50	40	Note di credito da emettere			ABA530
170	60	0	Debiti verso Amministrazioni pubbliche			
170	60	10	Debiti			NON UTILIZZARE
170	60	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			NON UTILIZZARE
170	60	30	Note di debito da ricevere			NON UTILIZZARE
170	60	31	Debiti v/Stato per mobilità passiva			NON UTILIZZARE
170	60	32	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			PDA020
170	60	33	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			PDA030
170	60	34	Acconto quota FSR v/Stato			PDA040
170	60	35	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca			PDA050
170	60	36	Altri debiti v/Stato			PDA060
170	60	37	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	3.149.166,27	1.982.218,47	PDA380
170	60	38	Note di credito da emettere			ABA690
170	60	40	Debiti v/ARPA			PDA250
170	70	0	Debiti verso Istituti di previdenza			
170	70	10	Debiti verso INPDAP	7.049.777,97	7.100.073,13	PDA330
170	70	20	Debiti verso INPS	28.544,91	33.882,28	PDA330
170	70	30	Debiti verso INAIL	26.112,36	22.925,00	PDA330
170	70	40	Debiti verso ONAOSI	61.048,24	61.142,70	PDA330
170	70	50	Debiti verso ENPAM			PDA330
170	70	60	Debiti verso ENPAF			PDA330
170	70	70	Debiti verso altri Istituti di previdenza	179.854,21	179.964,23	PDA330
170	80	0	Altri debiti verso enti pubblici			
170	80	10	Altri debiti verso enti pubblici			PDA380
170	80	20	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			PDA380
180	0	0	DEBITI TRIBUTARI			
180	10	0	Erario c/imposte			
180	10	10	Erario c/imposte			PDA320
180	20	0	Erario c/ritenute			
180	20	10	Erario c/ritenute	3.895.482,08	3.819.687,73	PDA320
180	30	0	Debiti per IRAP da versare			
180	30	10	Debiti per IRAP da versare	1.275.269,60	1.273.715,05	PDA320
180	40	0	C/IVA a debito			
180	40	10	C/IVA a debito	1.736.801,17	1.761.050,56	PDA320

ALLEGATO 1
24 GIU. 2020
ALLA DELIBERAZIONE
N. 109 PAG. N. 29

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
180	50	0	IVA a debito per acquisti infra-CEE			
180	50	10	IVA a debito per acquisti infra-CEE	3.562,98	9.004,54	PDA320
180	60	0	IVA a debito per autofatture			
180	60	10	IVA a debito per autofatture			PDA320
180	70	0	Altri debiti tributari			
180	70	10	Altri debiti tributari		226,25	PDA320
190	0	0	DEBITI VERSO IL PERSONALE			
190	10	0	Debiti verso personale dipendente			
190	10	10	Debiti verso personale dipendente			NON UTILIZZARE
190	10	20	Debiti verso personale dipendente per stipendi e competenze fisse	3.434.053,63	2.599.639,67	PDA360
190	10	30	Debiti verso personale dipendente per straordinario	2.886.441,56	2.195.561,19	PDA360
190	10	40	Debiti verso personale dipendente per indennità, competenze, retr. di risultato	7.724.655,91	7.201.633,13	PDA360
190	10	60	Debiti verso personale dipendente per risorse aggiuntive regionali			PDA360
190	10	80	Altri debiti verso personale dipendente	7.783.675,96	7.182.539,46	PDA360
190	20	0	Debiti verso personale esterno			
190	20	10	Debiti verso personale esterno convenzionato	5.660.175,84	4.956.901,72	PDA380
190	20	20	Debiti verso personale esterno non convenzionato	269.808,24	274.974,55	PDA380
190	20	30	Debiti verso tirocinanti e borsisti			PDA380
190	20	40	Debiti verso obiettori di coscienza			PDA380
190	20	50	Debiti verso altro personale esterno	240.617,64	268.748,11	PDA380
190	30	0	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali			
190	30	10	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	313.385,23	278.500,60	PDA380
200	0	0	DEBITI VERSO PRIVATI			
200	10	0	Debiti verso fornitori			
200	10	10	Debiti verso fornitori per fatture pervenute	13.806.051,61	10.698.554,86	PDA301
200	10	20	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	14.755.545,00	16.541.532,41	PDA301
200	10	22	Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extraregione			PDA291
200	10	23	Debiti verso fornitori per note di debito da ricevere			PDA301
200	10	24	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			PDA291
200	10	25	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per fatture e ricevute da ricevere			PDA291
200	10	26	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per note di debito da ricevere			PDA291
200	20	0	Note di credito da emettere a clienti			
200	20	10	Note di credito da emettere a clienti			ABA670
200	30	0	Debiti verso assistiti			
200	30	10	Debiti verso assistiti			PDA380
200	40	0	Debiti verso farmacie			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
200	40	10	Debiti verso farmacie			PDA301
200	50	0	Debiti per trattenute al personale			
200	50	10	Debiti per trattenute al personale			PDA360
200	60	0	Altri debiti			
200	60	10	Altri debiti	545.255,65	476.707,02	PDA380
200	60	12	Debiti v/Altri finanziatori			PDA350
200	60	13	Debiti v/società controllate e collegate			NON UTILIZZARE
200	60	14	Debiti v/sperimentazioni gestionali			PDA260
200	60	15	Debiti al 31/12/2005			PDA380
200	60	18	Debiti v/altri enti regionali			PDA250
200	60	19	Debiti v/Soc. Webred e Soc. Webred Servizi			PDA270
200	60	20	Debiti v/altre partecipate			PDA270
200	60	30	Note di credito da emettere (diversi)			ABA712
200	60	40	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)			ABA715
210	0	0	RATEI E RISCONTI PASSIVI			
210	10	0	Ratei passivi			
210	10	10	Ratei passivi			PEA010
210	10	11	Ratei passivi v/Asl-Ao della Regione			PEA020
210	20	0	Risconti passivi			
210	20	10	Risconti passivi	2.432.489,58	2.414.927,68	PEA040
210	20	11	Risconti passivi su FSR per funzioni			NON UTILIZZARE
210	20	12	Risconti passivi su altri contributi vincolati ASSI da FSR			NON UTILIZZARE
210	20	13	Risconti passivi obiettivi di PSN			NON UTILIZZARE
210	20	14	Risconti passivi altri contributi FSR c/esercizio			NON UTILIZZARE
210	20	15	Risconti passivi altri contributi FSR vincolati			NON UTILIZZARE
210	20	16	Risconti passivi altri contributi da regione			NON UTILIZZARE
210	20	17	Risconti passivi contributi sanitari regionali extra FSR			NON UTILIZZARE
210	20	18	Risconti passivi contributi altri finanziamenti regionali extra FSR			NON UTILIZZARE
210	20	19	Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti			NON UTILIZZARE
210	20	20	Risconti passivi v/Asl-AO regione			PEA050
210	20	21	Risconti passivi su contributi per le sperimentazioni cliniche			NON UTILIZZARE
210	20	22	Risconti passivi su contributi erogati per la Non Autosufficienza			PEA040
210	20	30	Risconti passivi-in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n.			PEA060
210	20	40	Risconti passivi - ricavi per il funzionamento del Comitato Etico	1.227.525,37	552.257,08	PEA040
220	0	0	CONTI DI RIEPILOGO			
220	10	0	Conto Economico			
220	10	10	Conto Economico			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
220	20	0	Stato Patrimoniale di chiusura			
220	20	10	Stato Patrimoniale di chiusura			NON UTILIZZARE
220	30	0	Stato Patrimoniale di apertura			
220	30	10	Stato Patrimoniale di apertura			NON UTILIZZARE
230	0	0	CONTI D'ORDINE			
230	10	0	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare			
230	10	10	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare	228.172,48		PFA000
230	20	0	Terzi per altri impegni			
230	20	10	Terzi per altri impegni			PFA030
230	30	0	Terzi per depositi cauzionali			
230	30	10	Terzi per depositi cauzionali			PFA010
230	30	20	Beni in comodato	205.747,20	484.775,16	PFA020
230	40	0	Terzi per altre garanzie			
230	40	10	Terzi per altre garanzie			NON UTILIZZARE
230	50	0	Terzi per rischi			
230	50	10	Terzi per rischi			NON UTILIZZARE
230	60	0	Beni di terzi presso di noi			
230	60	10	Beni di terzi presso di noi			NON UTILIZZARE
230	70	0	Nostri beni presso terzi			
230	70	10	Beni nostri presso terzi			NON UTILIZZARE
230	80	0	Canoni di project financing ancora da pagare			
230	80	10	Canoni di project financing ancora da pagare			PFA021

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU 2020 N. 1109 PAG. N. 32

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE			
				2019	2018	
			COSTI			
240	0	0	ACQUISTI DI BENI SANITARI			
240	10	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati			
240	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale		NON UTILIZZARE	
240	10	20	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale		NON UTILIZZARE	
240	10	21	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		NON UTILIZZARE	
240	10	22	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		NON UTILIZZARE	
240	10	23	Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		NON UTILIZZARE	
240	10	30	Ossigeno attività commerciale		NON UTILIZZARE	
240	10	40	Ossigeno attività non commerciale		NON UTILIZZARE	
240	10	41	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		NON UTILIZZARE	
240	10	42	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		NON UTILIZZARE	
240	10	50	Prodotti dietetici commerciale		BA0250	
240	10	60	Prodotti dietetici non commerciale	154.918,45	137.177,94	BA0250
240	10	61	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		BA0250	
240	10	62	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		BA0250	
240	10	70	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale		BA0040	
240	10	71	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale CLASSE C	6.996,75	95.044,00	BA0040
240	10	72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	44.764.228,36	46.044.506,44	BA0040
240	10	73	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C			NON UTILIZZARE
240	10	74	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A			NON UTILIZZARE
240	10	75	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H			NON UTILIZZARE
240	10	76	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO			BA0040
240	10	77	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA0040
240	10	80	Ossigeno con AIC attività commerciale			BA0051
240	10	81	Ossigeno con AIC attività non commerciale	558.289,85	620.484,13	BA0051
240	10	82	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A			NON UTILIZZARE
240	10	83	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C			NON UTILIZZARE
240	10	84	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSI H			NON UTILIZZARE
240	10	85	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO			BA0051
240	10	90	Medicinali senza AIC attività commerciale			BA0050
240	10	91	Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C			BA0050
240	10	92	Medicinali senza AIC attività non commerciale	1.231.607,61	1.014.317,69	BA0050
240	10	93	Medicinali senza AIC attività non commerciale CLASSE C			NON UTILIZZARE
240	10	94	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A			NON UTILIZZARE
240	10	95	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H			NON UTILIZZARE
240	10	96	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO			BA0050
240	10	97	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri	214.845,70	542.699,67	BA0050
240	10	98	Medicinali senza AIC destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA0050

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
240	10	100	Ossigeno senza AIC attività commerciale			BA0051
240	10	101	Ossigeno senza AIC attività non commerciale			BA0051
240	10	102	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A			NON UTILIZZARE
240	10	103	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C			NON UTILIZZARE
240	10	104	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H			NON UTILIZZARE
240	10	110	Emoderivati di produzione regionale			NON UTILIZZARE
240	10	111	Emoderivati di produzione regionale - DISTRIBUZIONE DIRETTA			NON UTILIZZARE
240	10	112	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende Sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			BA0061
240	10	113	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende Sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale			BA0062
240	10	114	Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti			BA0063
240	20	0	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini			
240	20	10	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	65.486,42	45.522,48	BA0260
240	30	0	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza			NON UTILIZZARE
240	30	10	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza			NON UTILIZZARE
240	40	0	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.			NON UTILIZZARE
240	40	10	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.			NON UTILIZZARE
240	50	0	Presidi chirurgici e mat. sanitari			NON UTILIZZARE
240	50	10	Presidi chirurgici e mat. sanitari			NON UTILIZZARE
240	60	0	Mat. protesici e mat. per emodialisi			NON UTILIZZARE
240	60	10	Mat. Protesici			NON UTILIZZARE
240	60	20	Mat. per emodialisi			NON UTILIZZARE
240	70	0	Prodotti farmaceutici per uso veterinario			
240	70	10	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività commerciale			BA0280
240	70	20	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività non commerciale			BA0280
240	80	0	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario			
240	80	10	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività commerciale			BA0280
240	80	20	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività non commerciale			BA0280
240	90	0	Altri beni e prodotti sanitari			
240	90	10	Altri beni e prodotti sanitari	980.777,84	796.740,41	BA0290
240	100	0	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
240	100	10	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			NON UTILIZZARE
240	100	11	Prodotti farmaceutici		1.953,49	BA0301
240	100	12	Sangue ed emocomponenti			
240	100	13	Dispositivi medici			BA0303
240	100	14	Prodotti dietetici			BA0304
240	100	15	Materiale per la profilassi igienico-sanitaria (vaccini)			BA0305
240	100	16	Prodotti chimici			BA0306
240	100	17	Materiale e prodotti per uso veterinario			BA0307
240	100	18	Altri beni e prodotti sanitari	28.044,00		BA0308
240	110	0	Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			
240	110	10	Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA0290
240	120	0	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 1109 PAG. N. 36

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2019	2018	CODICE VOCE CE
240	120	10	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008			BA0290
240	130	0	Sangue ed emocomponenti			
240	130	10	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			BA0080
240	130	20	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale			BA0090
240	130	30	Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	1.324.838,19	1.228.163,57	BA0100
240	140	0	Dispositivi medici			
240	140	10	Dispositivi medici	34.178.559,34	32.966.251,62	BA0220
240	140	20	Dispositivi medici impiantabili attivi	3.330.556,82	3.186.527,44	BA0230
240	140	30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	15.852.514,99	15.482.310,33	BA0240
240	150	0	Prodotti chimici			
240	150	10	Prodotti chimici	38.180,77	64.464,25	BA0270
250	0	0	ACQUISTI DI BENI NON SANITARI			
250	10	0	Prodotti alimentari			
250	10	10	Prodotti alimentari attività commerciale	139.170,97	135.374,99	BA0320
250	10	20	Prodotti alimentari attività non commerciale	999.370,75	1.008.661,52	BA0320
250	20	0	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere			
250	20	10	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	226.163,57	212.032,11	BA0330
250	30	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine			
250	30	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine			BA0340
250	40	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto			
250	40	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	97.091,21	95.200,81	BA0340
250	50	0	Supporti informatici e cancelleria			
250	50	10	Supporti informatici e cancelleria	169.393,00	146.198,92	BA0350
250	60	0	Altri prodotti			
250	60	10	Altri prodotti	435.920,20	312.800,79	BA0370
250	70	0	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
250	70	10	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			BA0380
250	80	0	Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			
250	80	10	Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA0370
260	0	0	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIA			
260	10	0	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati			
260	10	10	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati indisponibili	69.416,14	96.391,08	BA1920
260	10	20	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati disponibili			BA1920
260	20	0	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari			
260	20	10	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	901.184,82	917.295,45	BA1930
260	30	0	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie			
260	30	10	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	6.660.158,76	6.113.007,53	BA1940
260	40	0	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi			
260	40	10	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	69.319,10	145.970,65	BA1950
260	50	0	Costi di manutenzione e riparazione automezzi			
260	50	10	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	77.930,57	122.265,98	BA1960

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 35

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
260	60	0	Costi di manutenzione e riparazione altri beni			
260	60	10	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	370.697,31	251.697,01	BA1970
260	70	0	Materiali per manutenzione ordinaria in economia			
260	70	10	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	270.232,72	396.366,21	BA0360
260	80	0	Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
260	80	10	Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			BA1980
270	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SANITARIA DI BASE			
270	10	0	Conv. per ass. di base medico generica			
270	10	10	Conv. per ass. di base medico generica			BA0430
270	20	0	Conv. per ass. di base medico pediatrica			
270	20	10	Conv. per ass. di base medico pediatrica			BA0440
270	30	0	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica			
270	30	10	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica			BA0450
270	40	0	Conv. per ass. di base domiciliare			
270	40	10	Conv. per ass. di base domiciliare			BA0460
270	50	0	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale			
270	50	10	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale			NON UTILIZZARE
270	50	11	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale - Guardia medica			BA0450
270	50	12	Convenzione assistenza di base servizio continuità assistenziale - Medici 118			BA0460
270	60	0	Altre convenzioni per assistenza di base			
270	60	10	Altre convenzioni per assistenza di base			BA0460
280	0	0	CONVENZIONE PER ASSISTENZA FARMACEUTICA			
280	10	0	Convenzioni per assistenza farmaceutica			
280	10	10	Convenzioni per assistenza farmaceutica			BA0500
280	20	0	Indennità disagiata residenza farmacie rurali			
280	20	10	Indennità disagiata residenza farmacie rurali			BA0500
280	30	0	Contributo per elaborazione ricette			
280	30	10	Contributo per elaborazione ricette			BA0500
280	40	0	Distribuzione diretta File F			
280	40	10	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato intraregionale - Aggio Farmacie			BA1000
280	40	20	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale			BA1010
280	40	30	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			BA1020
280	40	40	Distribuzione Farmaci File F da altri soggetti pubblici della Regione			BA0980
290	0	0	COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA			
290	10	0	Conv. per ass. specialistica interna			
290	10	10	Conv. per ass. specialistica interna			BA0570
290	20	0	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi			
290	20	10	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi			BA0570
290	30	0	Conv. per ass. specialistica biologi			

ALLEGATO 1 ALLA D.L. 1109/2018
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 36

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018
290	30	10	Conv. per ass. specialistica biologi		
290	40	0	Conv. per ass. specialistica psicologi		
290	40	10	Conv. per ass. specialistica psicologi		
290	50	0	Accantonamento al f.do SUMAI		
290	50	10	Accantonamento al f.do SUMAI		
290	60	0	Conv. per ass. specialistica veterinari		
290	60	10	Conv. per ass. specialistica veterinari		
300	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA ESTERNA		
300	10	0	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento		
300	10	10	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento		
300	10	11	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private		
300	10	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati		
300	10	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione		
300	10	14	Assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati		
300	10	15	Assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati		
300	10	16	Assistenza specialistica ambulatoriale da altri soggetti pubblici della Regione		
300	10	17	Servizi sanitari per prestazioni di pronto Soccorso non seguiti da ricovero da IRCCS privati e Policlinici Privati		
300	10	18	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da Ospedali Classificati privati		
300	10	19	Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)		
300	10	20	Servizi Sanitari per prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero - da Casa di Cura private		
300	10	21	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati		
300	20	0	Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento		
300	20	10	Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento		
300	20	11	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private		
300	20	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati		
300	20	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione		
300	20	14	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		
310	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA		
310	10	0	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84		
310	10	10	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84		
310	10	11	Ass. protesica DM 332/99		
310	10	12	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1		
310	10	13	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2. Distribuito tramite farmacie convenzionate e/o sanitarie		
310	10	14	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2. ad uso interno		
310	10	15	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3		
310	10	16	Assistenza protesica DM 332/99 da altri soggetti pubblici della Regione		
310	10	17	Assistenza protesica centro HUB		
310	10	18	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 1		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 34

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
310	10	19	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2a			BA0790
310	10	20	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2b			BA0790
310	20	0	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)			NON UTILIZZARE
310	20	10	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)			NON UTILIZZARE
310	30	0	Ass. riabil. in Istituti di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78			
310	30	10	Ass. riabil. in Istituti di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78			NON UTILIZZARE
310	30	11	Ass. riabil. in Istituti ex art. 26 L. 833/78			NON UTILIZZARE
310	30	12	Ass. riabil. in Istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato intraregionale			BA0680
310	30	13	Ass. riabil. in Istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato extraregionale			BA0690
310	30	14	Assistenza riabilitativa EX ART. 26 L. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione			BA0660
310	40	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti			
310	40	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti			NON UTILIZZARE
310	40	11	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale			BA1180
310	40	12	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato extraregionale			BA1190
310	50	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali			NON UTILIZZARE
310	50	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali			NON UTILIZZARE
310	50	11	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale			NON UTILIZZARE
310	50	12	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale			NON UTILIZZARE
310	51	0	Ass. riabil. Residenziale per malati e disturbati mentali			
310	51	11	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale			BA0940
310	51	12	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale			BA0950
310	52	0	Ass. riabil. Semiresidenziale per malati e disturbati mentali			
310	52	11	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale			BA0940
310	52	12	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale			BA0950
310	60	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti			
310	60	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti			NON UTILIZZARE
310	60	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti			NON UTILIZZARE
310	60	21	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato intraregionale			BA1180
310	60	22	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale			BA1190
310	60	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato intraregionale			BA1180
310	60	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato extraregionale			BA1190
310	70	0	Altra ass. resid.(alcoolisti)			
310	70	10	Altra ass. resid.(alcoolisti)			NON UTILIZZARE
310	70	11	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato intraregionale			BA1180
310	70	12	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato extraregionale			BA1190
310	80	0	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti			
310	80	10	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti			NON UTILIZZARE
310	80	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti			NON UTILIZZARE
310	80	21	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato intraregionale			BA1180
310	80	22	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato extraregionale			BA1190

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 28

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018
310	80	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato intraregionale		
310	80	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato extraregionale		
310	90	0	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
310	90	10	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
310	100	0	Ass. socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione		
310	100	10	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione		
310	100	20	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici Extraregione		
320	0	0	ASSISTENZA INTEGRATIVA IN REGIME DI ACCREDITAMENTO		
320	10	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
320	10	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
320	10	11	Ass. integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Ambulatoriale		
320	10	12	Ass. integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Semiresidenziale		
320	10	13	Ass. integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Domiciliare		
320	10	14	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale		
320	10	15	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale		
320	10	16	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale		
320	10	17	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale		
320	10	18	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Domiciliare da privato intraregionale		
320	10	19	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Domiciliare da privato extraregionale		
320	20	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
320	20	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
320	20	11	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Ambulatoriale		
320	20	12	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Semiresidenziale		
320	20	13	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Domiciliare		
320	20	16	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato intraregionale		
320	20	17	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato extraregionale		
320	20	18	Assistenza psichiatrica da altri soggetti pubblici della Regione		
320	30	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
320	30	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
320	30	11	Ass. integr. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale		
320	30	12	Ass. integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale		
320	30	13	Ass. integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare		
320	30	14	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Assegno di cura		
320	30	15	Ass. TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani non autosufficienti		
320	30	16	Quota Sociale dell'Ass. integr. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale		
320	30	17	Quota Sociale dell'Ass. integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale		
320	30	18	Quota Sociale dell'Ass. integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare		
320	30	19	Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Assegno di sollievo		
320	30	20	Quota sociale dell'Ass. TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani Non autosufficienti		

ALLEGATO 1 ALLA D.L. 11/2018
 24 GIU 2020 N. 1109 PAG. N. 39

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
320	30	21	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale			BA1180
320	30	22	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale			BA1190
320	30	23	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale			BA1180
320	30	24	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale			BA1190
320	30	25	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale			BA1180
320	30	26	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale			BA1190
320	30	27	Quota Sociale dell'Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale			BA1180
320	30	28	Quota Sociale dell'Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale			BA1190
320	30	29	Quota Sociale dell'Ass. integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale			BA1180
320	30	30	Quota Sociale dell'Ass. integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale			BA1190
320	30	31	Quota Sociale dell'Ass. integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale			BA1180
320	30	32	Quota Sociale dell'Ass. integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale			BA1190
320	40	0	Ass. integr. diversa			
320	40	10	Ass. integr. diversa			NON UTILIZZARE
320	40	20	Ass. integrativa da privato - altro			BA0740
320	40	21	Ass. integrativa da privato - Allegato 2 DPCM 12/01/2017			BA0740
320	40	30	Ass. integrativa da altri soggetti pubblici della Regione			BA0720
320	50	0	Ass. termale e diversa			
320	50	10	Ass. termale e diversa			BA1070
320	50	11	Ass. termale da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)			BA1080
320	50	12	Assistenza termale da altri soggetti pubblici della Regione			BA1050
320	50	13	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione			BA1510
320	60	0	Attività di consultorio familiare			
320	60	10	Attività di consultorio familiare			NON UTILIZZARE
320	60	20	Attività di consultorio familiare da privato intraregionale			BA1180
320	60	30	Attività di consultorio familiare da privato extraregionale			BA1190
330	0	0	ASSISTENZA OSPEDALIERA IN STRUTTURE ACCREDITATE			
330	10	0	Ass. in Istituti privati			
330	10	10	Ass. in case di cura private			NON UTILIZZARE
330	10	11	Assistenza ospedaliera - da case di cura private			BA0870
330	10	12	Assistenza ospedaliera - da altri soggetti privati			BA0880
330	10	13	Assistenza ospedaliera - da privato - cittadini non residenti extraregione			BA0890
330	10	14	Assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati			BA0850
330	10	15	Assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati			BA0860
330	20	0	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione			
330	20	10	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione			BA0820
340	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R..			
340	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero			
340	10	10	Prestazioni sanitarie di ricovero			BA0810

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 110

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018		
340	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche				
340	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE	
340	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE	
340	20	21	Prestazioni specialistica ambulatoriale			BA0540	
340	20	22	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero- da pubblico(Az. Sanitarie pubbliche della Regione)			BA0541	
340	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile			BA0540	
340	20	40	Prestazioni di screening			BA0540	
340	30	0	Altre prestazioni di carattere sanitario				
340	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario			NON UTILIZZARE	
340	30	11	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- termale in conv da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA1040	
340	30	12	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			NON UTILIZZARE	
340	30	13	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- Acq prestaz di trasg emergenza e urgenza			BA1100	
340	30	14	Farmaceutica da az. del S.S.R.			BA0510	
340	30	15	Prest servizi medicina di base			BA0470	
340	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario			BA1500	
340	30	17	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE A			BA0970	
340	30	18	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE H			BA0970	
340	30	19	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario			BA1500	
340	40	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR				
340	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR	18.100,00	13.560,80	BA1760	
340	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSR				
340	50	10	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da aziende del SSR	162.176,77	194.756,18	BA1360	
340	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26				
340	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) EX ART. 26 L. 833/78			BA0650	
340	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti				
340	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA1152	
340	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali				
340	80	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA0910	
340	90	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti				
340	90	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA1152	
340	100	0	Ass. Integr. territoriale ai tossicodipendenti				
340	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			BA1151	
340	110	0	Ass. Integr. territoriale ai malati e disturbati mentali				
340	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			BA0910	
340	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti				
340	120	10	Ass. Integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			BA1151	
340	130	0	Ass. integr. diversa				
340	130	10	Ass. Integr. diversa			BA0710	
340	140	0	Ass. protesica				
340	140	10	Ass. protesica			NON UTILIZZARE	

ALLEGATO 1
24 GIU. 2020
ALLA DELIBERAZIONE
N. 1109 PAG. N. 11

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
340	140	11	Ass. protesica DM 332/99			BA0760
340	150	0	Compartecipazione al personale per att. libero professionale Intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
340	150	10	Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			BA1250
340	150	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			BA1270
350	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRA-REGIONALI DEL S.S.N.			
350	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero			
350	10	10	Prestazioni sanitarie di ricovero			BA0830
350	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			
350	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
350	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
350	20	21	Prestazioni specialistica ambulatoriale			BA0560
350	20	22	Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero-da pubblico (Extraregione)			BA0561
350	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile			BA0560
350	20	40	Prestazioni di screening			BA0560
350	30	0	Altre prestazioni di carattere sanitario			
350	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario			NON UTILIZZARE
350	30	11	Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)			BA0480
350	30	12	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici extra Regione)			BA0520
350	30	13	Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (extra Regione)			BA1060
350	30	14	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (extra Regione)			BA0990
350	30	15	Acquisto prestazioni trasporto in emergenza ed urgenza da pubblico (extra Regione)			BA1120
350	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario			BA1520
350	30	17	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario			BA1520
350	40	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN			
350	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN	330.069,60	268.125,29	BA1770
350	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSN			
350	50	10	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	75.863,00	37.124,56	BA1370
350	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26			
350	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione) EX ART. 26 L. 833/78			BA0670
350	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti			
350	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)			BA1170
350	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali			
350	80	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)			BA0930
350	90	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti			
350	90	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)			BA1170
350	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			
350	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			BA1170
350	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			
350	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			BA0930

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 12

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
350	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			
350	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			BA1170
350	130	0	Ass. integr. diversa			
350	130	10	Ass. integr. diversa			BA0730
350	140	0	Mobilità Internazionale passiva			
350	140	10	Mobilità Internazionale passiva			BA1540
350	140	20	Costi per servizi sanitari - Mobilità Internazionale passiva rilevata dalle ASL			BA1541
350	140	30	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)			BA1542
350	150	0	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			
350	150	10	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			BA1550
350	160	0	Ass. protesica			
350	160	10	Ass. protesica DM 332/99			BA0780
360	0	0	RIMBORSI, ASSEgni E CONTRIBUTI			
360	10	0	Rimborsi per ricoveri in Italia			
360	10	10	Rimborsi per ricoveri in Italia			BA1330
360	20	0	Rimborsi per ricoveri all'estero			
360	20	10	Rimborsi per ricoveri all'estero			BA1300
360	30	0	Rimborsi per altra assistenza sanitaria			
360	30	10	Rimborsi per altra assistenza sanitaria			BA1330
360	40	0	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			
360	40	10	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			NON UTILIZZARE
360	40	11	Contributo Legge 210/92			BA1320
360	40	12	Altri contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			BA1330
360	50	0	Contributi ad associazioni di volontariato			
360	50	10	Contributi ad associazioni di volontariato	466.981,15	452.494,00	BA1290
360	60	0	Contributi ad enti			
360	60	10	Contributi ad enti			NON UTILIZZARE
360	60	20	Contributi a società/enti partecipati e/o dipendenti dalla Regione			BA1310
360	60	30	Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			BA1330
360	60	40	Contributi ad altri enti			BA1330
360	70	0	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008			
360	70	10	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008			BA1330
360	80	0	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008			
360	80	10	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008			BA1330
360	90	0	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008			
360	90	10	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008			BA1330
360	100	0	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008			
360	100	10	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008			BA1330
360	110	0	Altri rimborsi, assegni e contributi			
360	110	10	Altri rimborsi, assegni e contributi			BA1330
360	110	20	Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero			BA1300

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 109 PAG. N. 13

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
360	120	0	Contributi per Agenzie regionali			
360	120	10	Contributi per Arpa			BA1310
360	120	11	Contributi ad altre agenzie			BA1310
360	130	0	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL,AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
360	130	10	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL,AO, IRCCS, Policlinici della Regione			BA1340
360	130	20	Rimborsi, assegni e contributi verso Regione - GSA			BA1341
370	0	0	CONSULENZE			
370	10	0	Consulenze sanitarie			
370	10	10	Consulenze sanitarie			NON UTILIZZARE
370	10	11	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato			BA1410
370	10	12	Indennità a personale universitario -area sanitaria			BA1420
370	10	13	Lavoro interinale -area sanitaria			BA1430
370	10	14	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato			NON UTILIZZARE
370	10	15	Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici			BA1370
370	10	16	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria			BA1440
370	10	17	Consulenze sanitarie relative ad attività connesse con la Non Autosufficienza			BA1400
370	10	18	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	275.599,38	299.138,20	BA1390
370	10	19	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	373.868,70	85.499,90	BA1400
370	20	0	Consulenze tecniche			
370	20	10	Consulenze tecniche			NON UTILIZZARE
370	20	11	Consulenze tecniche da privato	11.394,80	1.098,00	BA1790
370	20	12	Consulenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			BA1800
370	20	13	Lavoro interinale -area tecnica			BA1820
370	20	14	Consulenze tecniche da Terzi - Altri enti pubblici			BA1770
370	20	15	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area tecnica			BA1830
370	20	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria tecnica			BA1810
370	30	0	Consulenze amministrative e fiscali			
370	30	10	Consulenze amministrative e fiscali			NON UTILIZZARE
370	30	11	Consulenze amministrative e fiscali da privato	15.860,00	15.860,00	BA1790
370	30	12	Consulenze amministrative e fiscali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato			BA1800
370	30	13	Lavoro interinale -area amministrativo-fiscale			BA1820
370	30	14	Consulenze amministrative e fiscali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro			BA1830
370	30	15	Consulenze amministrative da Terzi - Altri enti pubblici			BA1770
370	30	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria amministrativa e fiscale			BA1810
370	40	0	Consulenze legali			
370	40	10	Consulenze legali			NON UTILIZZARE
370	40	11	Consulenze legali da privato			BA1790
370	40	12	Consulenze legali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato			BA1800
370	40	13	Lavoro interinale -area legale			BA1820
370	40	14	Consulenze legali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro			BA1830
370	40	15	Consulenze legali - Altri enti pubblici			BA1770

ALLEGATO 1
24 GIU. 2020
ALLA DELIBERAZIONE
N. 109
P. 46

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	2019	2018	CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE			
370	40	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria legale			BA1810
380	0	0	GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
380	10	0	Fitti passivi			
380	10	10	Fitti passivi	29.502,60	122.039,46	BA2000
380	10	20	Fitti passivi per sale convegni			BA2000
380	20	0	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati			
380	20	10	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati			NON UTILIZZARE
380	20	11	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	59.206,88	48.276,61	BA2030
380	20	12	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria			BA2020
380	30	0	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie			
380	30	10	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.962.842,88	2.939.382,74	BA2020
380	31	0	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie			
380	31	10	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie			BA2030
380	40	0	Canoni di leasing			
380	40	10	Canoni di leasing operativo			NON UTILIZZARE
380	40	11	Canoni di leasing operativo - area sanitaria			BA2050
380	40	12	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria	101.863,28	265.539,34	BA2050
380	40	13	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	38.666,65	35.990,00	BA2060
380	40	14	Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria			BA2060
380	40	15	Canoni di project financing			BA2061
380	50	0	Altri costi per godimento beni di terzi			NON UTILIZZARE
380	50	10	Altri costi per godimento beni di terzi			NON UTILIZZARE
380	60	0	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
380	60	10	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			BA2070
390	0	0	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO			
390	10	0	Competenze fisse			
390	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2220
390	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	10	17	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	10	18	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	10	19	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018		
390	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto				BA2220
390	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	24.475.483,34	23.039.566,07		BA2120
390	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.263.511,54	2.332.276,86		BA2160
390	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	33.931.483,13	32.179.345,17		BA2200
390	10	27	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.574.821,98	2.316.999,63		BA2130
390	10	28	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	274.826,36	310.218,88		BA2170
390	10	29	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.866.810,28	3.647.366,25		BA2210
390	10	30	Retribuzione di posizione personale dirigente medico				BA2140
390	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico				BA2180
390	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto				NON UTILIZZARE
390	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	7.732.725,17	7.462.299,32		BA2120
390	10	34	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	541.487,53	531.583,16		BA2160
390	10	35	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO				NON UTILIZZARE
390	10	36	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	379.468,27	537.028,67		BA2130
390	10	37	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	22.506,84	27.669,12		BA2170
390	10	38	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO				NON UTILIZZARE
390	20	0	Competenze accessorie				
390	20	10	Straordinario attività commerciale				NON UTILIZZARE
390	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	20	12	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	20	13	Straordinario attività attività commerciale personale comparto				BA2220
390	20	14	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				BA2120
390	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				BA2160
390	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2200
390	20	17	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				BA2130
390	20	18	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				BA2170
390	20	19	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2210
390	20	20	Straordinario attività non commerciale				NON UTILIZZARE
390	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	20	22	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	20	23	Straordinario attività non commerciale personale comparto				BA2220
390	20	24	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.867.221,42	1.674.674,25		BA2120

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
390	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	83.428,16	64.274,76	BA2160
390	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.812.507,80	4.628.013,58	BA2200
390	20	27	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	154.708,19	193.190,05	BA2130
390	20	28	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	12.205,94	16.730,10	BA2170
390	20	29	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	520.460,45	518.718,43	BA2210
390	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2220
390	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	20	37	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	20	38	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	20	39	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.497.604,55	7.507.285,88	BA2200
390	20	47	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	20	48	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	20	49	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	229.711,15	277.616,56	BA2210
390	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione-attività commerciale			BA1460
390	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università -attività commerciale			BA1470
390	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività commerciale			BA1480
390	20	60	Competenze al personale comandato non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		14.450,16	BA1460
390	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1470
390	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale			BA1480
390	20	70	Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	72	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1. GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 14

Piano dei conti

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
390	20	73	Altre competenze commerciale personale comparto			BA2220
390	20	74	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	14.805,85	38.928,85	BA2120
390	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	108.092,50	15.424,70	BA2160
390	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	20	77	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	20	78	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	20	79	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	20	80	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	62.675,10	53.373,61	BA2120
390	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	5.836,54	6.698,22	BA2160
390	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	146.129,33	154.327,61	BA2200
390	20	87	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.436,30	1.246,48	BA2130
390	20	88	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	660,00	822,70	BA2170
390	20	89	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		171,30	BA2210
390	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto			BA2220
390	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	20	97	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	20	98	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	20	99	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	189.946,42	118.428,87	BA2120
390	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	223.256,62	208.940,62	BA2160
390	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.199.847,79	1.216.725,34	BA2200
390	20	107	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	11.234,66	6.958,91	BA2130
390	20	108	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	18.229,68	28.330,40	BA2170
390	20	109	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	96.536,05	84.195,04	BA2210
390	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			
390	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
390	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto			BA2220
390	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	30	17	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	30	18	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	30	19	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	9.554.187,34	9.093.371,34	BA2120
390	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	875.033,27	863.213,27	BA2160
390	30	26	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	13.685.838,05	13.237.184,09	BA2200
390	30	27	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	665.906,35	957.578,31	BA2130
390	30	28	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	101.739,60	117.869,87	BA2170
390	30	29	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.151.582,42	1.450.367,18	BA2210
390	40	0	Indennità di fine servizio			
390	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto			BA2220
390	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	40	17	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	40	18	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	40	19	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU 2020 N. 1109 PAG. N. 19

Piano dei conti

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2019	2018	CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE				
390	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto				BA2220
390	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				BA2120
390	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				BA2160
390	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2200
390	40	27	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				BA2130
390	40	28	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				BA2170
390	40	29	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2210
390	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale				NON UTILIZZARE
390	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto				BA2220
390	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				BA2120
390	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				BA2160
390	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				BA2200
390	40	37	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				BA2130
390	40	38	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				BA2170
390	40	39	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2210
390	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale				NON UTILIZZARE
390	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico				BA2140
390	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico				BA2180
390	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto				BA2220
390	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	66.368,28			BA2120
390	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				BA2160
390	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	38.813,88	25.270,96		BA2200
390	40	47	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				BA2130
390	40	48	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				BA2170
390	40	49	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2210
390	50	0	Costi complessivi per il personale sanitario destinato alle attività per la Non Autosufficienza				
390	50	10	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2140
390	50	11	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2180
390	50	12	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2220
390	50	13	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2120
390	50	14	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2160
390	50	15	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2200
390	50	16	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2130
390	50	17	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2170

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1108 PAG. N. 50

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE			
				2019	2018	
390	50	18	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute			
390	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO			BA2220
390	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	14.471,05	18.000,01	BA2120
390	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	12.174,67	13.124,42	BA2200
390	60	16	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	60	17	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	60	18	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	70	0	Accantonamenti per TFR			
390	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390	70	11	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390	70	12	Accantonamenti per TFR COMPARTO			BA2220
390	70	13	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	70	16	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	70	17	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	70	18	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza			
390	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			BA2220
390	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	80	14	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	80	15	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2200
400	0	0	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE			
400	10	0	Competenze fisse			
400	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2310
400	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente			BA2270

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 2.4 GIU. 2020 N. 109 PAG. N. 51

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
400	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	86.506,33	86.250,57	BA2250
400	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	42.753,82	11.858,10	BA2260
400	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	10	27	Retribuzione di posizione personale dirigente			BA2270
400	10	29	Retribuzione di posizione personale comparto			NON UTILIZZARE
400	10	30	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	79.333,17	74.167,23	BA2250
400	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			NON UTILIZZARE
400	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	24.875,22	4.127,86	BA2260
400	10	35	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			NON UTILIZZARE
400	20	0	Competenze accessorie			
400	20	10	Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto			BA2310
400	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	20	Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente ruolo professionale			BA2270
400	20	22	Straordinario attività non commerciale personale comparto ruolo professionale			BA2310
400	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	4.190,58	4.366,46	BA2250
400	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	359,07	93,92	BA2260
400	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2310
400	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1. GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 52

Piano dei conti

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
400	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	59	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale			BA1850
400	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale			BA1860
400	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale			BA1870
400	20	60	Competenze al personale comandato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale			BA1850
400	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1860
400	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale			BA1870
400	20	70	Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto			BA2310
400	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	80	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	47,59	76,64	BA2250
400	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto			BA2310
400	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	7.775,39	7.570,00	BA2250
400	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	1.293,68	126,43	BA2260
400	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			
400	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE	2019	2018	
400	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto			BA2310
400	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	48.344,66	46.945,39	BA2250
400	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	20.559,90	4.837,91	BA2260
400	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	40	0	Indennità di fine servizio			
400	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto			BA2310
400	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto			BA2310
400	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 56.

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2019	2018	CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE				
400	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2260
400	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2300
400	50	0	Costi complessivi per il personale professionale destinato alle attività per la Non Autosufficienza				
400	50	10	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2270
400	50	11	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2310
400	50	12	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2250
400	50	13	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2290
400	50	14	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2260
400	50	15	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2300
400	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute				
400	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE				BA2270
400	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO				BA2310
400	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				BA2250
400	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO				BA2290
400	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO				BA2260
400	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO				BA2300
400	70	0	Accantonamenti per TFR				
400	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE				BA2270
400	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO				BA2310
400	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				BA2250
400	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO				BA2290
400	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO				BA2260
400	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO				BA2300
400	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
400	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE				BA2270
400	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO				BA2310
400	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				BA2250
400	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO				BA2290
410	0	0	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO				
410	10	0	Competenze fisse				
410	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale				NON UTILIZZARE
410	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente				BA2360
410	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto				BA2400
410	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2340
410	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	68.090,66	68.335,54		BA2380
410	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2350
410	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2390
410	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale				NON UTILIZZARE
410	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente				BA2360

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 108 PAG. N. 55

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018
410	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto		
410	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	10.133.908,01	9.584.325,77
410	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	830.452,72	1.265.770,64
410	10	27	Retribuzione di posizione personale dirigente		
410	10	28	Retribuzione di posizione personale comparto		
410	10	29	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	10	30	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	0	Competenze accessorie		
410	20	10	Straordinario attività commerciale		
410	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente		
410	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto		
410	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	20	Straordinario attività non commerciale		
410	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente		
410	20	22	Straordinario attività non commerciale personale comparto		
410	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	966.839,45	883.743,18
410	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	105.865,43	121.450,59
410	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
410	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		
410	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
410	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
410	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		
410	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		
410	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.249.378,43	1.136.119,08

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU 2020 N. 119 PAG. N. 56

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE			
						2019
410	20	45	Indennità contrattuali ed altre Indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	46	Indennità contrattuali ed altre Indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	49.208,29	42.855,86	BA2390
410	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale			BA1850
410	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale			BA1860
410	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale			BA1870
410	20	60	Competenze al personale comandato			NON UTILIZZARE
410	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale			BA1850
410	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		60.473,37	BA1860
410	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale			BA1870
410	20	70	Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto			BA2400
410	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	20	80	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto			BA2400
410	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	13.927,72	12.045,18	BA2380
410	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.065,83		BA2390
410	20	90	Ributizione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	91	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	92	Ributizione di risultato attività commerciale comparto			BA2400
410	20	93	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	94	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	20	95	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	96	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	20	100	Ributizione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	101	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	102	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto			BA2400
410	20	103	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	104	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	351.303,52	354.082,95	BA2380
410	20	105	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	106	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	30.589,95	32.286,66	BA2390
410	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			
410	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 1109 PAG. N. 54

Piano dei conti

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE		
			2019	2018	
410	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		BA2360
410	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto		BA2400
410	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	22.778,84	BA2380
410	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390
410	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		NON UTILIZZARE
410	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		BA2360
410	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto		BA2400
410	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.657.361,33	BA2380
410	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	316.091,84	BA2390
410	40	0	Indennità di fine servizio		
410	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		NON UTILIZZARE
410	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		BA2360
410	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto		BA2400
410	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
410	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390
410	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		NON UTILIZZARE
410	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		BA2360
410	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto		BA2400
410	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
410	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390
410	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		NON UTILIZZARE
410	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		BA2360
410	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto		BA2400
410	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
410	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390
410	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		NON UTILIZZARE
410	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		BA2360
410	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto		BA2400
410	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	49.741,20	BA2380
				13.862,40	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2019	2018	CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE				
410	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2350
410	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2390
410	50	0	Costi complessivi per il personale tecnico destinato alle attività per la Non Autosufficienza				
410	50	10	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2360
410	50	11	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza				BA2400
410	50	12	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2340
410	50	13	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO				BA2380
410	50	14	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2350
410	50	15	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				BA2390
410	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute				
410	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE				BA2360
410	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO				BA2400
410	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				BA2340
410	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO				BA2380
410	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	2.575,35	5.953,53		BA2350
410	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO				BA2390
410	70	0	Accantonamenti per TFR				
410	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE				BA2360
410	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO				BA2400
410	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				BA2340
410	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO				BA2380
410	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO				BA2350
410	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO				BA2390
410	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
410	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE				BA2360
410	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO				BA2400
410	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				BA2340
410	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO				BA2380
420	0	0	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO				
420	10	0	Competenze fisse				
420	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale				NON UTILIZZARE
420	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente				BA2450
420	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto				BA2490
420	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				BA2430
420	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	117.098,75	142.441,23		BA2470
420	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				BA2440
420	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				BA2480
420	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale				NON UTILIZZARE
420	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente				BA2450

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE	2019	2018	
420	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale comparto			BA2490
420	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	130.509,36	127.302,53	BA2430
420	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	2.710.065,82	2.686.419,38	BA2470
420	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	16.650,52	42.077,20	BA2440
420	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		3.582,25	BA2480
420	10	27	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività DIRIGENZA DI SUPPORTO	2.837,43	3.248,08	BA2430
420	10	28	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività COMPARTO DI SUPPORTO	54.526,00	54.124,22	BA2470
420	10	29	Retribuzione di posizione personale dirigente			BA2450
420	10	30	Retribuzione di posizione personale comparto			NON UTILIZZARE
420	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	119.129,55	126.002,44	BA2430
420	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			NON UTILIZZARE
420	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	9.366,99	28.407,40	BA2440
420	10	34	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			NON UTILIZZARE
420	20	0	Competenze accessorie			
420	20	10	Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto			BA2490
420	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	20	Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	22	Straordinario attività non commerciale comparto			BA2490
420	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	2.106,73	1.996,92	BA2430
420	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	58.141,28	15.514,90	BA2470
420	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	133,73	332,81	BA2440
420	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2490
420	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente			BA2450

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
420	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale comparto			BA2490
420	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	789.095,68	806.662,94	BA2470
420	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		97,30	BA2480
420	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale			BA1850
420	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale			BA1860
420	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale			BA1870
420	20	60	Competenze al personale comandato			NON UTILIZZARE
420	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale			BA1850
420	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1860
420	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale			BA1870
420	20	70	Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto			BA2490
420	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	80	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto			BA2490
420	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	16,61		BA2430
420	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	6.037,43	6.972,00	BA2470
420	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto			BA2490
420	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto			BA2490
420	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	7.281,87	8.688,27	BA2430

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 61...

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE	2019	2018
420	20	104	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	105.515,89	96.503,21
420	20	105	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	481,80	448,04
420	20	106	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie		
420	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		
420	30	11	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		
420	30	12	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività commerciale comparto		
420	30	13	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	30	14	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	38.476,66	49.714,89
420	30	15	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	30	16	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	30	20	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività non commerciale		
420	30	21	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		
420	30	22	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività non commerciale comparto		
420	30	23	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	68.142,27	71.136,39
420	30	24	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	999.694,80	977.953,93
420	30	25	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	6.337,99	19.474,18
420	30	26	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	147,31	1.120,60
420	30	27	Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie DIRIGENZA DI SUPPORTO	1.434,48	1.726,43
420	30	28	Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie COMPARTO DI SUPPORTO	20.019,66	19.661,77
420	40	0	Indennità di fine servizio		
420	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		
420	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		
420	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto		
420	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		
420	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		
420	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto		
420	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
420	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		
420	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto		
420	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 62

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE		
			2019	2018	
420	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2440
420	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2480
420	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		NON UTILIZZARE
420	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		BA2450
420	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto		BA2490
420	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2430
420	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	8.082,68	BA2470
420	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2440
420	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2480
420	50	0	Costi complessivi per il personale amministrativo destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
420	50	10	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza		BA2450
420	50	11	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		BA2490
420	50	12	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		BA2430
420	50	13	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		BA2470
420	50	14	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		BA2440
420	50	15	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		BA2480
420	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute		
420	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE		BA2450
420	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		BA2490
420	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		BA2430
420	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	1.611,08	6.083,65
420	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		BA2440
420	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO		BA2480
420	70	0	Accantonamenti per TFR		
420	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE		BA2450
420	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO		BA2490
420	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		BA2430
420	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		BA2470
420	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		BA2440
420	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		BA2480
420	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza		
420	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE		BA2450
420	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		BA2490
420	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		BA2430
420	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		BA2470
430	0	0	ALTRI COSTI DEL PERSONALE		
430	10	0	Personale esterno con contratto di diritto privato		
430	10	10	Personale esterno sanitario medico con contratto di diritto privato - dirigenza		NON UTILIZZARE
430	10	11	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	887.101,83	1.113.085,77
					BA1440

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 63

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
430	10	12	Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	12.924,69	26.114,33	BA1830
430	10	20	Oneri sociali personale esterno sanitario con contratto di diritto privato			NON UTILIZZARE
430	10	21	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	46.286,24	43.722,27	BA1440
430	10	22	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	2.780,84	5.202,24	BA1830
430	10	30	IRAP personale contratto di diritto privato			YA0030
430	20	0	Oneri sociali personale in quiescenza			
430	20	10	Oneri sociali personale in quiescenza			NON UTILIZZARE
430	30	0	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi			
430	30	10	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi			NON UTILIZZARE
430	30	20	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria			BA1440
430	30	30	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	126.431,16	125.372,16	BA1830
430	40	0	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi			
430	40	10	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi			NON UTILIZZARE
430	40	11	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria			BA1440
430	40	12	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria			BA1830
430	40	13	Altre Consulenze non sanitarie da privato - In attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.			BA1831
430	50	0	Indennità per attività di libera docenza di corsi di agglor. svolta da personale dipendente			
430	50	10	Indennità per attività di libera docenza di corsi di agglor. svolta da personale dipendente			BA1900
430	60	0	Compensi a docenti esterni			
430	60	10	Compensi a docenti esterni			NON UTILIZZARE
430	60	11	Compensi a docenti esterni da pubblico	63.135,87	69.884,86	BA1890
430	60	12	Compensi a docenti esterni da privato	13.019,50	44.551,04	BA1900
430	60	13	Attività formative svolte da Villa Umbra	5.400,00	4.270,00	BA1890
430	70	0	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)			
430	70	10	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria)			NON UTILIZZARE
430	70	11	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area sanitaria	6.991.631,60	6.934.016,83	BA1420
430	70	12	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	310.708,21	313.664,48	BA1810
430	80	0	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche			
430	80	10	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche			BA1530
440	0	0	COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALI			
440	10	0	Compensi diretti per attività libero professionale			
440	10	10	Compensi diretti per attività libero professionale			NON UTILIZZARE
440	10	20	Compensi diretti per consulenze			NON UTILIZZARE
440	10	30	Compensi per attività certificativa INAIL			NON UTILIZZARE
440	20	0	Compensi diretti al personale di supporto			
440	20	10	Compensi diretti al personale di supporto			NON UTILIZZARE
440	30	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale			
440	30	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	465.741,53	440.851,71	BA2890
440	40	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero			
440	40	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero	14.882,03	15.626,56	BA2890
440	50	0	IRAP ALP			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 66

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE	2019	2018	
440	50	10	IRAP ALP	277.109,02	266.054,25	YA0040
440	60	0	IRAP personale supporto			
440	60	10	IRAP personale supporto			YA0040
440	70	0	Oneri sociali personale supporto			
440	70	10	Oneri sociali personale supporto			NON UTILIZZARE
440	80	0	Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)			
440	80	10	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	126.125,71	118.651,95	BA1210
440	80	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.560.639,84	2.506.142,14	BA1220
440	80	30	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			BA1230
440	80	40	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	604.864,05	522.380,96	BA1240
440	80	50	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			BA1260
450	0	0	COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI			
450	10	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale			
450	10	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	200.170,58	215.955,37	BA2540
450	20	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo			
450	20	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	156.780,80	173.216,09	BA2540
450	30	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario			
450	30	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	137.519,42	173.216,09	BA2540
450	40	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori			
450	40	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	61.461,62	64.820,36	BA2540
450	50	0	Indennità e oneri sociali per commissioni varie			
450	50	10	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	29.236,70	42.964,30	BA2550
450	50	20	Indennità e oneri sociali per commissioni - Attività Medico Legale			BA2550
450	60	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale			
450	60	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale			BA2540
450	70	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali			
450	70	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali			BA2540
460	0	0	SPESE AMMINISTRATIVE			
460	10	0	Spese di rappresentanza			
460	10	10	Spese di rappresentanza			BA1740
460	20	0	Spese di pubblicità			
460	20	10	Spese di pubblicità	32.891,73	138.634,64	BA1740
460	30	0	Spese postali			
460	30	10	Spese postali	54.062,87	73.036,71	BA1740
460	40	0	Quote per spese condominiali			
460	40	10	Quote per spese condominiali			BA1740
460	40	20	Quote per spese condominiali relative ad immobili affittati			BA2000
460	50	0	Spese legali			
460	50	10	Spese legali	247.574,35	239.341,03	BA1740
460	60	0	Bolli e marche			

ALLEGATO 1
24 GIU. 2020
N. 1105 PAG. N. 65
ALLA DELIBERAZIONE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
460	60	10	Bolli e marche			BA2510
460	70	0	Abbonamenti, riviste e libri			
460	70	10	Abbonamenti, riviste e libri	31.423,30	33.246,85	BA1740
460	80	0	Premi di assicurazione			
460	80	10	Premi di assicurazione			NON UTILIZZARE
460	80	11	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	281.301,32	250.408,90	BA1690
460	80	12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	203.395,90	193.274,64	BA1700
460	80	13	Autoassicurazioni I FASCIA - Indennizzi e risarcimenti			BA1690
460	80	14	Autoassicurazioni II FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	682.752,88	1.920.000,00	BA1690
460	80	15	Autoassicurazioni I FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	3.124,99	3.914,37	BA1690
460	80	16	Autoassicurazioni II FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	10.255,65	23.505,74	BA1690
460	80	17	Autoassicurazioni III FASCIA - Premio polizze assicurative	1.018.750,00	1.018.750,00	BA1690
460	80	18	Autoassicurazioni III FASCIA - Franchigie assicurative		800.000,00	BA1690
460	80	19	Autoassicurazioni - Spese personale	56.591,21	45.013,44	BA1690
460	90	0	Contravvenzioni			
460	90	10	Contravvenzioni		7.706,50	BA2550
460	100	0	Spese per liti, arbitrati e risarcimenti			
460	100	10	Spese per liti, arbitrati e risarcimenti			BA2550
460	110	0	Altre spese generali e amministrative			
460	110	10	Altre spese generali e amministrative	367.353,64	478.950,20	BA1740
460	110	20	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)			BA1740
460	110	30	Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative	8.661,40	4.884,73	BA1740
460	120	0	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza			
460	120	10	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza			BA1740
460	130	0	Altre spese generali e amministrative - Comitato Etico			
460	130	10	Oneri personale Comitato Etico	116.239,39	182.482,56	BA1740
460	130	20	Gettoni di presenza e rimborsi spese componenti Comitato Etico			BA1740
460	130	30	Coperture assicurative Comitato Etico			BA1740
460	130	40	Altre spese di funzionamento Comitato Etico			BA1740
470	0	0	UTENZE			
470	10	0	Energia elettrica			
470	10	10	Energia elettrica attività commerciale			BA1660
470	10	20	Energia elettrica attività non commerciale	3.450.051,20	3.805.393,39	BA1660
470	10	30	Costi generali intramoenia - Energia elettrica	52.352,35	57.428,36	BA1660
470	20	0	Acqua			
470	20	10	Acqua attività commerciale			BA1670
470	20	20	Acqua attività non commerciale	222.664,49	696.324,15	BA1670
470	30	0	Telefono			
470	30	10	Telefono attività commerciale			BA1650
470	30	20	Telefono attività non commerciale	689.374,50	876.523,50	BA1650
470	40	0	Gas			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 66.

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
470	40	10	Gas attività commerciale			BA1670
470	40	20	Gas attività non commerciale	4.504.277,60	3.406.513,95	BA1670
470	40	30	Costi generali intramoenia - Gas	68.349,58	51.408,75	BA1670
470	50	0	Internet			
470	50	10	Internet			BA1650
470	60	0	Canoni radiotelevisivi			
470	60	10	Canoni radiotelevisivi	407,35	407,35	BA1670
470	70	0	Altre utenze			
470	70	10	Altre utenze			BA1670
470	80	0	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			
470	80	10	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA1670
480	0	0	SERVIZI APPALTATI			
480	10	0	Lavanderia			
480	10	10	Lavanderia	3.832.420,86	5.132.765,68	BA1580
480	20	0	Pulizia			
480	20	10	Pulizia	6.320.004,10	6.362.877,32	BA1590
480	20	20	Costi generali intramoenia - Pulizia	95.902,08	96.024,13	BA1590
480	30	0	Mensa			
480	30	10	Mensa attività commerciale			NON UTILIZZARE
480	30	20	Mensa attività non commerciale			NON UTILIZZARE
480	30	30	Mensa dipendenti			BA1601
480	30	40	Mensa degenti			BA1602
480	30	50	Mensa familiari e altri paganti		9.755,90	BA1601
480	40	0	Riscaldamento			
480	40	10	Riscaldamento			BA1610
480	40	20	Costi generali intramoenia - Riscaldamento			BA1610
480	50	0	Servizi di elaborazione dati			
480	50	10	Servizi di elaborazione dati	1.438.257,04	1.502.228,78	BA1620
480	60	0	Servizi di trasporto			
480	60	10	Servizi di trasporto			NON UTILIZZARE
480	60	11	Servizi di trasporto non sanitari	13.202,85	78.097,30	BA1630
480	60	12	Servizi di trasporto sanitario da privato	202.129,06	133.651,06	BA1130
480	60	13	Servizi di trasporto non sanitari destinati alla Non Autosufficienza			BA1630
480	60	14	Servizi di trasporto sanitari destinati alla Non Autosufficienza			BA1130
480	60	15	Servizi di trasporto sanitario da altri soggetti pubblici della Regione			BA1110
480	60	16	Servizi di trasporto sanitario extraregione - Elisoccorso	1.305.271,07	1.241.539,13	BA1130
480	70	0	Smaltimento rifiuti			
480	70	10	Smaltimento rifiuti	3.176.145,31	3.171.302,88	BA1640
480	80	0	Vigilanza			
480	80	10	Vigilanza			BA1740
480	90	0	Altri servizi appaltati			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 64

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE	2019		2018
480	90	10	Altri servizi appaltati			NON UTILIZZARE
480	90	11	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico (Asl,AO,IRCSS,Policlinici della Regione)	264.029,02	249.359,71	BA1720
480	90	12	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico			BA1730
480	90	13	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	5.859.013,42	5.973.494,90	BA1740
480	90	14	Servizi di Tesoreria			BA1740
480	90	15	Costi generali intramoenia- Contratto CUP	38.471,35	35.034,69	BA1740
480	100	0	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla non autosufficienza			
480	100	10	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da pubblico			BA1730
480	100	11	Servizi appaltati destinate alle attività rivoite alla Non Autosufficienza da privato			BA1740
490	0	0	ONERI FINANZIARI			
490	10	0	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria			
490	10	10	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria			CA0120
490	20	0	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge			
490	20	10	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge			CA0120
490	30	0	Interessi passivi su mutui			
490	30	10	Interessi passivi su mutui	107.548,92	179.874,08	CA0130
490	40	0	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92			
490	40	10	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92			CA0140
490	50	0	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili			
490	50	10	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili			CA0160
490	60	0	Interessi moratori e rivalutazione monetaria			
490	60	10	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	36,59	1.716,68	CA0140
490	70	0	Differenze passive di cambio			
490	70	10	Differenze passive di cambio			CA0170
490	80	0	Altri interessi passivi			
490	80	10	Altri interessi passivi			NON UTILIZZARE
490	80	11	Altri interessi passivi			CA0140
490	80	12	Interessi per canoni di leasing (finanziario ed operativo)			NON UTILIZZARE
490	90	0	Altri oneri bancari			NON UTILIZZARE
490	90	10	Altri oneri bancari			NON UTILIZZARE
490	100	0	Altri oneri finanziari			
490	100	10	Altri oneri finanziari			CA0160
490	100	20	Perdite su partecipazioni derivanti da ripiani perdite vs società partecipate o enti dipendenti (art. 32 comma 6 lettere b) e c) D. Lgs 118/2011			CA0160
500	0	0	MINUSVALENZE			
500	10	0	Minusvalenze da alienazione ordinaria beni patrimoniali			
500	10	10	Minusvalenze da alienazione ordinaria beni patrimoniali			NON UTILIZZARE
500	20	0	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			
500	20	10	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			EA0270
500	30	0	Altre Minusvalenze			

ALLEGATO 1
24 GIU. 2020
N. 1108 PAG. N. 68
ALLA C/LLIBERAZIONE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
500	30	10	Altre Minusvalenze	19.918,86	912,28	EA0270
510	0	0	IMPOSTE E TASSE			
510	10	0	Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)			
510	10	10	Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)	912.973,05	906.653,70	BA2510
510	20	0	IRAP			
510	20	10	IRAP			NON UTILIZZARE
510	20	11	IRAP relativa a personale dipendente	9.195.428,29	8.933.004,54	YA0020
510	20	12	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	75.754,19	86.702,52	YA0030
510	20	13	IRAP relativa ad attività commerciali			YA0050
510	20	14	IRAP relativa al personale convenzionato			YA0030
510	20	17	Costi intramoenia- IRAP su personale amministrativo di supporto	4.492,14	4568,14	YA0020
510	30	0	Imposte e tasse diverse			
510	30	10	Imposte e tasse diverse			NON UTILIZZARE
510	30	20	Imposte differite			NON UTILIZZARE
510	30	30	IRES su attività istituzionale			YA0070
510	30	31	IRES su attività commerciale	114.628,26	112.570,40	YA0080
520	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
520	10	0	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento			
520	10	10	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento			BA2570
520	20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo			
520	20	10	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo			BA2570
520	30	0	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
520	30	10	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			BA2570
520	30	20	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca			BA2570
520	40	0	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari			
520	40	10	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari	385.722,94	334.790,21	BA2570
520	60	0	Ammortamento altre immi immateriali			
520	60	10	Ammortamento altre immi immateriali			BA2570
520	60	20	Ammortamento migliore su beni di terzi			BA2570
520	60	30	Ammortamento Pubblicità			BA2570
530	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
530	10	0	Ammortamento fabbricati			
530	10	10	Ammortamento fabbricati disponibili			BA2600
530	10	20	Ammortamento fabbricati indisponibili	5.662.967,60	5.662.967,60	BA2610
530	20	0	Ammortamento impianti e macchinari			
530	20	10	Ammortamento impianti e macchinari	393.125,00	526.250,00	BA2620
530	30	0	Ammortamento attrezzature sanitarie			
530	30	10	Ammortamento attrezzature sanitarie	3.620.509,90	3.487.338,23	BA2620
530	30	20	Costi generali intramoenia- Ammortamento attrezzature sanitarie	54.938,96	52.628,49	BA2620

ALLEGATO 1 ALLA DILIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1409 PAG. N. 69..

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018		
530	40	0	Ammortamento mobili e arredi				
530	40	10	Ammortamento mobili e arredi	225.353,85	328.809,40		BA2620
530	40	20	Costi generali Intramoenia - Ammortamento mobili e arredi	3.419,60	4.962,16		BA2620
530	50	0	Ammortamento automezzi				
530	50	10	Ammortamento automezzi	121.126,73	110.752,36		BA2620
530	60	0	Ammortamento altri beni				
530	60	10	Ammortamento altri beni	394.965,42	465.045,78		BA2620
540	0	0	ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI				
540	10	0	Accantonamento svalutazione crediti				
540	10	10	Accantonamento svalutazione crediti				BA2650
540	20	0	Svalutazione immobilizzazioni				
540	20	10	Svalutazione immobilizzazioni immateriali				NON UTILIZZARE
540	20	20	Svalutazione immobilizzazioni materiali				NON UTILIZZARE
540	20	30	Svalutazione immobilizzazioni finanziarie				NON UTILIZZARE
540	20	40	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento				BA2640
540	20	50	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo				BA2640
540	20	60	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				BA2640
540	20	70	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali				BA2640
540	20	80	Svalutazione terreni				BA2640
540	20	90	Svalutazione fabbricati				BA2640
540	20	100	Svalutazione impianti e macchinari				BA2640
540	20	110	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche				BA2640
540	20	120	Svalutazione mobili e arredi				BA2640
540	20	130	Svalutazione automezzi				BA2640
540	20	140	Svalutazione oggetti d'arte				BA2640
540	20	150	Svalutazione altre immobilizzazioni materiali				BA2640
540	30	0	Svalutazione magazzino				
540	30	10	Svalutazione scorte sanitarie				BA2550
540	30	20	Svalutazione scorte non sanitarie				BA2550
540	40	0	Altre svalutazioni				
540	40	10	Altre svalutazioni				BA2550
540	40	20	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione				BA2551
540	40	30	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione				BA2552
550	0	0	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI				
550	10	0	Accantonamenti per imposte e tasse				
550	10	10	Accantonamenti per imposte e tasse				YA0090
550	10	20	Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.				YA0090
550	20	0	Accantonamento al f.do equo indennizzo				
550	20	10	Accantonamenti al fondo equo indennizzo				BA2750
550	30	0	Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)				

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1108 PAG. N. 50

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
550	30	10	Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)			NON UTILIZZARE
550	30	11	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali			BA2710
550	30	12	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente		81.824,00	BA2720
550	30	13	Altri accantonamenti per rischi	314.751,72	844.063,28	BA2750
550	30	14	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			BA2730
550	30	15	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	950.000,00	950.000,00	BA2740
550	30	16	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) II FASCIA - GSA			BA2740
550	30	17	Accantonamenti per interessi di mora			BA2751
550	30	18	Accantonamenti per franchigia assicurativa			BA2741
550	40	0	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali			
550	40	10	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali			NON UTILIZZARE
550	40	11	Acc. al fondo oneri per rin. contrattuali - RS convenzioni MMG/Pls/MCA ed altri			BA2840
550	40	12	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza medica	390.757,00	1.888.731,09	BA2860
550	40	13	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	68.868,00	221.021,58	BA2870
550	40	14	Acc. Rinnovi contratt. Comparto	113.592,00		BA2880
550	40	15	Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali			NON UTILIZZARE
550	40	16	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumal			BA2850
550	40	20	Accantonamento al fondo oneri per incentivazione			NON UTILIZZARE
550	40	21	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016			BA2884
550	40	30	Accantonamento al fondo oneri per straordinari			NON UTILIZZARE
550	40	40	Accantonamento al fondo oneri per altre comp. Acc.			NON UTILIZZARE
550	40	50	Accantonamento al fondo oneri ind. Fine servizio			NON UTILIZZARE
550	40	51	Acc. per Trattamento fine rapporto dipendenti			BA2881
550	40	52	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili			BA2882
550	40	53	Acc. per Fondi integrativi pensione			BA2883
550	50	0	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza			
550	50	10	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza			NON UTILIZZARE
550	60	0	Altri accantonamenti			
550	60	10	Altri accantonamenti			NON UTILIZZARE
550	60	30	Accantonamento per altri oneri e spese	1.452.500,00	553.176,94	BA2890
550	60	40	Accantonamento per Incentivazioni per il personale convenzionato			BA2890
550	60	50	Accantonamento per fondi integrativi pensioni			BA2890
550	70	0	Accantonamenti per interessi di mora			
550	70	10	Accantonamenti per interessi di mora			NON UTILIZZARE
550	70	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato			BA2771
550	80	0	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati			
550	80	10	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato			BA2780
550	80	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	200.700,00	19.260,55	BA2790
550	80	30	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	280.470,00		BA2800
550	80	40	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati		100.327,92	BA2810
550	80	50	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	11.055,09	35.120,20	BA2811
550	90	0	Accantonamenti per premio operosità SUMAI			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
550	90	10	Accantonamenti per premio operosità SUMAI			BA2760
550	100	0	Accantonamento per azioni di sistema -- Non autosufficienza			
550	100	10	Accantonamento per azioni di sistema -- Non autosufficienza			BA2890
550	110	0	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione			
550	110	10	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione	332.235,22	1.830.512,94	BA2890
560	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
560	10	0	Svalutazioni di attività finanziarie			
560	10	10	Svalutazioni di attività finanziarie			DA0020
570	0	0	SOPRAVVIVENENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE			
570	10	0	Perdite su crediti			
570	10	10	Perdite su crediti	77,24	66,98	BA2520
570	20	0	Sopravvenienze passive			
570	20	10	Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
570	20	11	Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici relative alla mobilità intraregionale			EA0330
570	20	12	Altre sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici			EA0340
570	20	13	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
570	20	14	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza medica			EA0380
570	20	15	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza non medica			EA0390
570	20	16	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale comparto			EA0400
570	20	17	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0410
570	20	18	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0420
570	20	19	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati			EA0430
570	20	20	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	72.741,38	14.066,31	EA0440
570	20	21	Altre sopravvenienze passive v/terzi	5.742,94	4.688,27	EA0450
570	20	22	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	274.391,08		EA0360
570	30	0	Arrotondamenti passivi			
570	30	10	Arrotondamenti passivi			EA0560
570	40	0	Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
570	40	10	Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
570	50	0	Sconti e abbuoni passivi			
570	50	10	Sconti e abbuoni passivi			EA0560
570	50	20	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato			EA0461
570	60	0	Insussistenze dell'attivo			
570	60	10	Insussistenze dell'attivo			NON UTILIZZARE
570	60	11	Insussistenze dell'attivo v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici			EA0470
570	60	12	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	1.067.083,72		EA0490
570	60	13	Insussistenze passive v/terzi relative al personale			EA0500
570	60	14	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0510
570	60	15	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0520
570	60	16	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati			EA0530

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 52

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE	2019		2018
570	60	17	Insussistenze passiva v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			EA0540
570	60	18	Altre Insussistenza passiva v/terzi	124.532,01	30.089,49	EA0550
570	70	0	Altre sopravvenienze e insussistenze passive			NON UTILIZZARE
570	70	10	Altre sopravvenienze e insussistenze passive			NON UTILIZZARE
570	80	0	Oneri tributari da esercizi precedenti			
570	80	10	Oneri tributari da esercizi precedenti			EA0290
570	90	0	Oneri da cause civili			
570	90	10	Oneri da cause civili			EA0300
570	90	20	Altri oneri processuali			EA0300
570	100	0	Altri oneri straordinari			
570	100	10	Altri oneri straordinari			EA0560
580	0	0	RIMANENZE			
580	10	0	Merzi c/rimanenze iniziali			
580	10	10	Merzi c/rimanenze iniziali sanitarie			NON UTILIZZARE
580	10	11	Ossigeno			NON UTILIZZARE
580	10	12	Prodotti dietetici	36.406,36	32.149,30	BA2674
580	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	5.080.677,17	4.390.188,68	BA2671
580	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	89.776,93	65.412,64	BA2678
580	10	15	Sangue ed emocomponenti			BA2672
580	10	16	Dispositivi medici	8.960.468,53	8.116.457,76	BA2673
580	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	5.259,97	503,70	BA2675
580	10	18	Prodotti chimici	23.879,49	8.933,70	BA2676
580	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario			BA2677
580	10	20	Merzi c/rimanenze iniziali non sanitarie			NON UTILIZZARE
580	10	21	Prodotti alimentari	96.386,26	27.869,16	BA2681
580	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	80.077,08	116.625,39	BA2682
580	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti			BA2683
580	10	24	Supporti informatici e cancelleria	44.079,01	59.244,99	BA2684
580	10	25	Materiale per la manutenzione			BA2685
580	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari		74.411,03	BA2686

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	2019	2018	CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE			
			RICAVI			
590	0	0	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO			
590	10	0	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta			
590	10	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta			NON UTILIZZARE
590	10	20	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto	68.339.383,61	66.621.536,75	AA0031
590	10	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto finalizzato			AA0032
590	10	40	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni - Pronto Soccorso			AA0034
590	10	50	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni - Altro			AA0035
590	10	60	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L.208/2015			AA0036
590	20	0	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata			
590	20	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata	2.306.212,70	2.975.940,40	AA0040
590	20	20	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Obiettivi di piano L. 662/96 e L. 133/2008	1.091.911,15	1.200.000,00	AA0040
590	20	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Sanità penitenziaria L. 244/2007			AA0040
590	30	0	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali			
590	30	10	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali			NON UTILIZZARE
590	30	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	30	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo altro			NON UTILIZZARE
590	40	0	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali			
590	40	10	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali			NON UTILIZZARE
590	40	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	40	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo altro			NON UTILIZZARE
590	50	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)			NON UTILIZZARE
590	50	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)			NON UTILIZZARE
590	60	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
590	60	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
590	70	0	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti			
590	70	10	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti			NON UTILIZZARE
590	70	20	Contributi c/esercizio da Regione per finanziamento della Non Autosufficienza (risorse regionali)			AA0070
590	70	30	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			AA0080
590	70	40	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			AA0090
590	70	50	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	131.197,01	126.851,33	AA0070
590	70	60	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro		720.114,05	AA0100
590	80	0	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali			
590	80	10	Contributi c/esercizio da Ministero della Sanità - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	80	20	Contributi c/esercizio da Ministero dell'Università - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	80	30	Contributi c/esercizio da Ministero della Difesa - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	80	40	Contributi c/esercizio da altre Amministrazioni statali - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	80	11	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati		19.260,55	AA0150
590	80	12	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro			AA0170

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
590	80	13	Contributi c/esercizio da Regione per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza			NON UTILIZZARE
590	80	14	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza			AA0150
590	80	15	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente (di tipo Istituzionale)			AA0190
590	80	16	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	210.000,00		AA0200
590	80	17	Contributi c/esercizio da Ministero della Salute extra fondo			AA0141
590	90	0	Contributi c/esercizio da altri enti			
590	90	10	Contributi c/esercizio da Comuni - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	90	20	Contributi c/esercizio da Provincia - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	90	30	Contributi c/esercizio da settore pubblico allargato - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	90	31	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati	200.700,00		AA0150
590	90	32	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro			AA0170
590	90	33	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Ircs/Policlinici - extra fondo vincolati			AA0120
590	90	34	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Ircs/Policlinici - extra fondo altro			AA0130
590	90	35	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione			AA0210
590	90	36	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici	70.470,00		AA0210
590	90	37	Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione			AA0210
590	90	38	Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici			AA0210
590	90	39	Contributi esercizio extra fondo - Gettito fiscalità regionale			NON UTILIZZARE
590	90	40	Contributi c/esercizio da enti privati	30.596,00	162.288,00	AA0230
590	90	41	Contributi c/esercizio per la Legge 210/92			AA0160
590	90	42	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere			AA0230
590	90	43	Contributi da privati per ricerca	11.055,09	35.590,63	AA0220
590	90	44	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e			AA0171
590	100	0	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti			
590	100	10	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (quota indistinta e vincolata)	4.000.000,00	1.500.000,00	AA0250
590	100	20	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi			AA0260
590	110	0	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti			
590	110	10	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato			AA0280
590	110	20	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	29.806,82	30.176,94	AA0290
590	110	30	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca			AA0300
590	110	40	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	58.092,77	170.477,21	AA0310
590	110	50	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato			AA0271
600	0	0	RICAVI PER PRESTAZIONI			
600	10	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione			
600	10	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	118.530.070,10	118.298.987,05	AA0350
600	10	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
600	10	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
600	10	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile			AA0360

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
600	10	23	Rimborsi per prestazioni di screening			AA0360
600	10	24	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale	44.110.212,64	43.049.842,51	AA0360
600	10	25	Rimborsi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	5.158.363,74	6.502.585,05	AA0361
600	10	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale			NON UTILIZZARE
600	10	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale			NON UTILIZZARE
600	10	50	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			AA0370
600	10	60	Prestazioni di File F			NON UTILIZZARE
600	10	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	26.926.702,90	27.032.785,95	AA0380
600	10	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale			AA0390
600	10	80	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata			AA0400
600	10	90	Prestazioni termali			AA0410
600	10	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso		15.030,00	AA0420
600	10	110	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	198.287,16	206.523,42	AA0430
600	10	120	Prestazioni assistenza integrativa			AA0421
600	10	130	Prestazioni assistenza protesica			AA0422
600	10	140	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera			AA0423
600	10	150	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali			AA0424
600	10	160	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)			AA0425
600	20	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali			
600	20	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	14.576.340,99	15.665.821,09	AA0460
600	20	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
600	20	21	Rimborso per prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
600	20	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile			AA0470
600	20	23	Rimborsi per prestazioni di screening			AA0470
600	20	24	Rimborsi per prestazioni ambulatoriali	3.416.700,10	3.651.348,98	AA0470
600	20	25	Rimborsi per prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	299.880,60	472.024,40	AA0471
600	20	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale			NON UTILIZZARE
600	20	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale			NON UTILIZZARE
600	20	50	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)			AA0480
600	20	60	Prestazioni di File F			NON UTILIZZARE
600	20	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	2.553.346,81	2.578.152,59	AA0490
600	20	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione			AA0500
600	20	80	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione			AA0510
600	20	90	Prestazioni termali Extraregione			AA0520
600	20	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	160.600,00	144.736,66	AA0530
600	20	110	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione			AA0580
600	20	120	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie non soggetta a compensazione Extraregione	90.226,68	131.456,79	AA0590
600	20	130	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione			NON UTILIZZARE
600	20	140	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione			AA0550
600	20	150	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			AA0560
600	20	160	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)			AA0541
600	20	170	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)			AA0542

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	2019	2018	CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE			
600	20	180	Attre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate indirettamente)			AA0561
600	30	0	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/ residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
600	30	10	Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0620
600	30	20	Prestazioni di ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0630
600	30	21	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0631
600	30	30	Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0640
600	30	40	Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0650
600	40	0	Attre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva Internazionale			
600	40	10	Attre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale			AA0600
600	40	20	Attre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS			AA0601
600	40	30	Attre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate indirettamente)			AA0602
600	50	0	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008			
600	50	10	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008			AA0660
610	0	0	PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
610	10	0	Ricavi per servizi a enti previdenziali			
610	10	10	Ricavi per servizi a enti previdenziali attività commerciale			AA0440
610	10	20	Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale	16.640,65	18.895,30	AA0440
610	20	0	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni pubbliche			
610	20	10	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività commerciale			AA0440
610	20	20	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	7.958,50	3.719,40	AA0440
610	20	30	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale			AA0440
610	20	40	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale			AA0440
610	30	0	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato			
610	30	10	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato attività commerciale			AA0440
610	30	20	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato della Regione attività non commerciale	270,00	168,00	AA0440
610	40	0	Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti			
610	40	10	Ricavi per prestazioni di ricovero	690.728,00	2.011.051,40	AA0660
610	40	20	Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	311.358,03	274.125,51	AA0660
610	40	30	Differenze alberghiere camere speciali attività commerciale			AA1070
610	40	40	Differenze alberghiere camere speciali attività non commerciale			AA1070
610	40	50	Ricavi per prestazioni libero-professionali attività commerciale			NON UTILIZZARE
610	40	60	Ricavi per prestazioni libero-professionali attività non commerciale			NON UTILIZZARE
610	40	61	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area ospedaliera	216.472,00	210.754,07	AA0680
610	40	62	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	3.523.765,87	3.507.001,06	AA0690
610	40	63	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58	135.132,34	111.780,83	AA0710
610	40	64	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircs/Policlinici della Regione)	671.260,66	722.663,95	AA0720
610	40	64.5	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircs/Policlinici della Regione) commerciale	156.166,64	152.900,03	AA0720
610	40	65	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro			AA0730

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018		
610	40	65.5	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro commerciale	116.741,30	117.819,04	AA0730	
610	40	66	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/Ircs/politclinici della Regione)			AA0740	
610	40	70	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività commerciale			AA0680	
610	40	80	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività non commerciale	208.669,67	139.849,17	AA0660	
610	40	90	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale			AA1090	
610	40	100	Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale			AA1090	
610	50	0	Ricavi per prestazioni di natura territoriale a privati paganti				
610	50	10	Rette R.S.A.			NON UTILIZZARE	
610	50	11	Rette strutture residenziali e semiresidenziali			NON UTILIZZARE	
610	50	12	Ricavi per attività di riabilitazione e socio-sanitaria eseguita da strutture a gestione diretta			AA0660	
610	50	20	Servizio medicina del lavoro			AA0660	
610	50	30	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione			NON UTILIZZARE	
610	50	31	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione non comm.le			AA0660	
610	50	32	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione comm.le			AA0660	
610	50	40	Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività commerciale			AA0660	
610	50	50	Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività non commerciale			AA0660	
610	50	60	Servizio medicina legale			NON UTILIZZARE	
610	50	61	Servizio medicina legale non comm.le			AA0660	
610	50	62	Servizio medicina legale comm.le			AA0660	
610	50	70	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività commerciale			NON UTILIZZARE	
610	50	80	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività non commerciale			NON UTILIZZARE	
610	50	81	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia area specialistica			AA0690	
610	50	82	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia natura terri. att.n.c commerciale area sanità pubblica			AA0700	
610	50	83	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale consulenze ex art. 55 c.1 lett.c,d) ed ex art 57 e 58			AA0710	
610	50	84	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale consulenze ex art. 55 c.1 lett.c,d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircs/Policlincici della Regione)			AA0720	
610	50	85	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro			AA0730	
610	50	86	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/Ircs/policlincici della Regione)			AA0740	
610	50	90	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività commerciale			AA0660	
610	50	100	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività non commerciale			AA0660	
610	50	110	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale			AA1090	
610	50	120	Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale			AA1090	
610	60	0	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari				
610	60	10	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività commerciale			AA0660	
610	60	20	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività non commerciale	134.861,11	134.111,10	AA0660	
610	70	0	Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari				
610	70	10	Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari			AA0660	
610	80	0	Sperimentazioni				
610	80	10	Sperimentazioni	664.577,25	694.735,20	AA0660	
610	80	20	Sperimentazioni - Comitato Etico	116.239,39	182.482,56	AA0660	

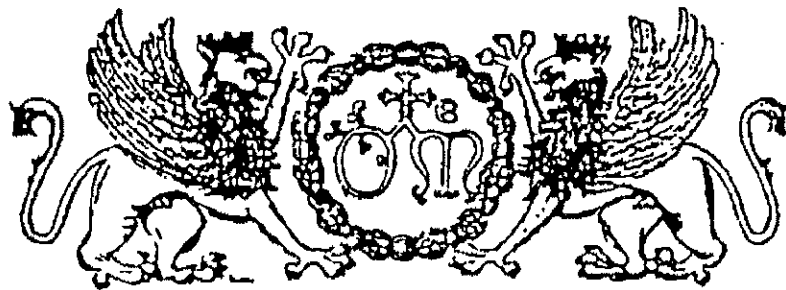
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
610	90	0	Altri proventi e ricavi diversi			
610	90	10	Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale	669.749,15	722.754,02	AA1090
610	90	20	Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale			AA1090
610	90	30	Altri proventi e ricavi per cessione sangue ed emocomponenti v/privati			AA0660
620	0	0	CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI SPESE			
620	10	0	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio			
620	10	10	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio - att. comm.	66.685,71	27.051,00	AA0930
620	20	0	Recuperi per azioni di rivalsa			
620	20	10	Recuperi per prestazioni sanitarie			AA0930
620	20	20	Recuperi per altre azioni di rivalsa			AA0930
620	30	0	Concorsi, rimborsi ed altri recuperi da soggetti diversi			
620	30	10	Rimborsi attività non commerciale	7.532,24	8.306,20	AA0930
620	30	20	Rimborsi attività commerciale	2.166,67		AA0930
620	30	30	Concorsi da Comuni per integrazione rette RSA			AA0870
620	30	40	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività commerciale			AA0930
620	30	50	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività non commerciale			AA0930
620	30	60	Recuperi spese legali, telefoniche e postali	50.612,84	116.495,09	AA0930
620	30	70	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	24.202,49	5.395,25	AA0930
620	30	80	Rimborso personale comandato			NON UTILIZZARE
620	30	81	Rimborso personale comandato v/Asl/Ao/IRCCS/policlinici della Regione	99.953,64		AA0810
620	30	82	Rimborso personale comandato v/Enti pubblici	108.645,94	101.642,51	AA0850
620	30	83	Rimborso personale comandato v/Regione			AA0780
620	30	90	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	242.524,49	161.110,94	AA0870
620	30	91	Rimborso malattia personale dipendente			AA0930
620	30	100	Altri concorsi - attività commerciale			AA0930
620	30	110	Altri concorsi - attività non commerciale			AA0930
620	30	120	Altri recuperi attività commerciale			AA0930
620	30	130	Altri recuperi attività non commerciale	535.344,96	649.378,17	AA0930
620	30	140	Altri rimborsi assicurativi	6.448,23	18.095,77	AA0760
620	30	141	Autoassicurazioni II FASCIA - Rimborso oneri	693.008,53	1.943.505,74	AA0760
620	30	142	Autoassicurazioni III FASCIA - Rimborso franchigie		800.000,00	AA0760
620	30	143	Autoassicurazioni - Rimborso spese personale	56.591,21	45.013,44	AA0760
620	30	150	Rimborsi dalle aziende farmaceutiche per il Pay Back			AA0920
620	30	151	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale			AA0900
620	30	152	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera			AA0910
620	30	153	Rimborso per il Pay Back sui dispositivi medici			AA0921
620	30	160	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	3.776.029,37	2.208.900,62	AA0820
620	30	160.5	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	37.394,00	214.329,25	AA0820
620	30	161	Rimborsi per acquisto di beni da parte v/altri enti pubblici			AA0860

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
620	30	170	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	1.938,00	2.028,00	AA0830
620	30	171	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri enti pubblici			AA0870
620	30	172	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione	617.898,12	1.839.431,01	AA0790
620	30	173	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi e rimborsi di esercizi precedenti da Regione	759.317,04	937.868,93	AA0870
620	30	174	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della regione - GSA	2.733.090,27		AA0831
630	0	0	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE			
630	10	0	Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket)			
630	10	10	Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket)			NON UTILIZZARE
630	10	11	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.322.762,40	5.293.140,47	AA0950
630	10	12	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	187.564,60	153.176,35	AA0960
630	10	13	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket altro			AA0970
630	10	14	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni rientranti della Non Autosufficienza			AA0970
630	10	15	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket ALP			AA0730
630	10	16	Compartecipazione sp. San. Q. fis. Ric. Ticket spec. Ambul	703.660,00	706.027,00	AA0950
640	0	0	PROVENTI FINANZIARI			
640	10	0	Interessi attivi su c/tesoreria			
640	10	10	Interessi attivi su c/tesoreria	271,27	5,41	CA0020
640	20	0	Interessi attivi su c/c postali e bancari			
640	20	10	Interessi attivi su c/c postali e bancari		68,03	CA0030
640	30	0	Interessi attivi vari			
640	30	10	Interessi attivi vari	28,37	52,62	CA0040
640	40	0	Altri redditi da capitale			
640	40	10	Altri redditi da capitale			NON UTILIZZARE
640	50	0	Altri redditi da capitale			
640	50	11	Proventi da partecipazioni			CA0060
640	50	12	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			CA0070
640	50	13	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			CA0080
640	50	14	Altri proventi finanziari			CA0090
650	0	0	ENTRATE VARIE			
650	10	0	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico			
650	10	10	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. commerciale			AA1090
650	10	20	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. non commerciale			AA1090
650	20	0	Fitti attivi			
650	20	10	Fitti attivi attività commerciale	117.336,00	117.156,00	AA1080
650	20	20	Fitti attivi attività non commerciale			AA1080
650	30	0	Differenze attive di cambio			
650	30	10	Differenze attive di cambio attività commerciale			CA0100
650	30	20	Differenze attive di cambio attività non commerciale			CA0100

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
650	40	0	Donazioni e lasciti			
650	40	10	Donazioni e lasciti	326.994,14	205.569,29	EA0040
650	50	0	Altre entrate diverse			
650	50	10	Altre entrate diverse attività commerciale	1.927,65	1.605,97	AA1090
650	50	20	Altre entrate diverse attività non commerciale	31.623,82	56.904,06	AA1090
650	50	30	Entrate diverse relative a consulenze per attuazione L. 625/94			AA1070
650	50	40	Entrate diverse relative ad altre consulenze non sanitarie			AA1070
650	60	0	Redditi diversi IRPEG			
650	60	10	Redditi diversi IRPEG (Art. 81 T.U.I.R.)			AA1090
660	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
660	10	0	Rivalutazioni di attività finanziarie			
660	10	10	Rivalutazioni di attività finanziarie			DA0010
670	0	0	PLUSVALENZE			
670	10	0	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni			
670	10	10	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività commerciale			NON UTILIZZARE
670	10	20	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale			NON UTILIZZARE
670	20	0	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			
670	20	10	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività commerciale			EA0020
670	20	20	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale			EA0020
680	0	0	SOPRAVVIVENENZE ATTIVE			
680	10	0	Sopravvenienze attive			
680	10	10	Sopravvenienze attive			NON UTILIZZARE
680	10	11	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	217.941,30		EA0060
680	10	12	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			EA0080
680	10	13	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale			EA0090
680	10	14	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0100
680	10	15	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0110
680	10	16	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			EA0120
680	10	17	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	601.312,60	416.550,75	EA0130
680	10	18	Altre sopravvenienze attive v/terzi	6.219.330,06	5.241.240,17	EA0140
680	10	19	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato			EA0051
680	20	0	Arrotondamenti attivi			
680	20	10	Arrotondamenti attivi			EA0250
680	30	0	Sconti e abbuoni attivi			
680	30	10	Sconti e abbuoni attivi			EA0250
680	40	0	Insussistenze del passivo			
680	40	10	Insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
680	40	11	Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici			EA0160

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
680	40	12	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			EA0180
680	40	13	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	1.441.573,46		EA0190
680	40	14	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0200
680	40	15	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0210
680	40	16	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			EA0220
680	40	17	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	192.292,18	984.607,45	EA0230
680	40	18	Altre Insussistenze attive v/terzi	4.033.020,44	6.307.081,55	EA0240
680	50	0	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
680	50	10	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
680	60	0	Altri proventi straordinari			
680	60	10	Altri proventi straordinari			EA0250
690	0	0	UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI			
690	10	0	Utilizzo fondi rischi			
690	10	10	Utilizzo fondi rischi			NON UTILIZZARE
690	20	0	Utilizzo f.do svalutazione crediti			
690	20	10	Utilizzo f.do svalutazione crediti			NON UTILIZZARE
690	30	0	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)			
690	30	10	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)			NON UTILIZZARE
690	40	0	Utilizzo fondo per oneri da liquidare al personale			
690	40	10	Incentivazioni			NON UTILIZZARE
690	40	20	Straordinari			NON UTILIZZARE
690	40	30	Altre competenze accessorie			NON UTILIZZARE
690	40	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi			NON UTILIZZARE
690	40	50	Equo indennizzo			NON UTILIZZARE
690	40	60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale			NON UTILIZZARE
690	40	70	Altri oneri da liquidare			NON UTILIZZARE
690	50	0	Utilizzo altri fondi			
690	50	10	Utilizzo altri fondi			NON UTILIZZARE
700	0	0	COSTI CAPITALIZZATI			
700	10	0	Utilizzo quota di contributi in c/capitale			
700	10	10	Utilizzo quota di contributi in c/capitale			NON UTILIZZARE
700	10	11	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE	376.737,64	347.319,33	AA1000
700	10	20	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO			AA0990
700	10	30	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	1.030.631,34	1.381.858,87	AA1040
700	10	40	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.155,78	5.054.155,78	AA1010
700	10	50	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.643.475,60	3.399.276,31	AA1020
700	10	60	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti			AA1030
700	20	0	Incremento immobilizzazioni immateriali			
700	20	10	Incremento immobilizzazioni immateriali			AA1050

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2019	2018	
700	30	0	Incremento immobilizzazioni materiali			
700	30	20	Incremento immobilizzazioni materiali			AA1050
710	0	0	RIMANENZE			
710	10	0	Merci c/rimanenze finali			
710	10	10	Merzi c/rimanenze finali sanitarie			NON UTILIZZARE
710	10	11	Ossigeno			NON UTILIZZARE
710	10	12	Prodotti dietetici	48.224,62	36.406,35	BA2674
710	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.709.477,26	5.080.677,17	BA2671
710	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	66.339,80	89.776,93	BA2678
710	10	15	Sangue ed emocomponenti			BA2672
710	10	16	Dispositivi medici	11.670.003,03	8.960.468,53	BA2673
710	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	15.661,78	5.259,97	BA2675
710	10	18	Prodotti chimici	47.574,13	23.879,49	BA2676
710	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario			BA2677
710	10	20	Merzi c/rimanenze finali non sanitarie			NON UTILIZZARE
710	10	21	Prodotti alimentari	25.248,94	24.845,78	BA2681
710	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	71.945,74	80.077,08	BA2682
710	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti			BA2683
710	10	24	Supporti informatici e cancelleria	41.666,12	44.079,01	BA2684
710	10	25	Materiale per la manutenzione			BA2685
710	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari	77.540,91	71.540,48	BA2686



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

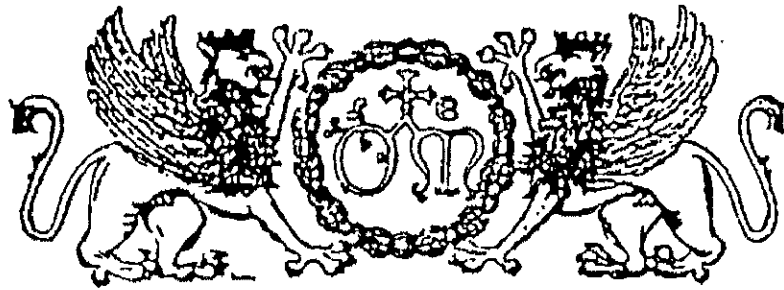
ANNO 2019

RENDICONTO FINANZIARIO

ALLEGATO 1
24 GIU. 2020ALLA D.LIBERAZIONE
N. 1109

RENDICONTO FINANZIARIO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		CONSUNTIVO 2018
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	63.556
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	5.662.968
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	4.813.439
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	385.723
	Ammortamenti	10.862.130
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-9.054.450
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-1.030.631
	Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-10.085.082
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
	Premio operosità medici SUMAI + TFR	
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	
	Fondi svalutazione di attività	
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	5.472.862
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri e riallocazione	-11.152.908
	Fondo per rischi ed oneri futuri	-5.680.046
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	-4.839.441
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	274.391
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	59.970
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	1.320.312
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	47.432
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-52.650
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	4.589.812
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	6.239.268
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	692.830
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	10.904.486
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	221
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-3.019.575
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-12.267
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	-714.172
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	7.158.691
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-2.356.672
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-2.356.672
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	3.508

A - Totale operazioni di gestione reddituale		5.592.184
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-240.418
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-240.418
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-1.992.979
(-)	Acquisto mobili e arredi	-75.334
(-)	Acquisto automezzi	-49.532
(-)	Acquisto altri beni materiali	-590.917
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-2.708.762
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	19.919
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	19.919
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	11.750
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	11.750
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
B - Totale attività di investimento		-2.917.511
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-2.300.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	1.233.034
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	-1.066.966
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	6.591.982
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	6.591.982
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-780.130
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-780.130
C - Totale attività di finanziamento		4.744.885
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		8.725.559
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		8.725.559
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0,00



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2019

NOTA INTEGRATIVA *

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

*** Corredata con i dati SIOPE ed i modelli SP e CE**

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

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

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

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 Euro.

A partire dall'esercizio relativo all'anno 2019, il Ministero della Salute ha adottato, con DM del 24 maggio 2019, nuovi modelli di rilevazione economica CE, SP, LA e CP per l'acquisizione al Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS). Il piano dei conti e dei fattori produttivi precedentemente in uso è stato, dalla Regione dell'Umbria, aggiornato e allineato ai fini dell'implementazione dei nuovi modelli.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

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

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

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

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

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

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

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

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

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

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

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

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

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

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

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.</p> <p>Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del collegio sindacale.</p>
Immobilizzazioni materiali	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.</p> <p>Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p> <p>I fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti sulla base di quanto precisato nelle istruzioni per l'apertura dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 1997 (Circolare Regionale n° 13781/IX del 21/10/1998). I fabbricati ricevuti a titolo gratuito, dalla regione o da altri soggetti pubblici e privati, successivamente alla</p>

	<p>costituzione dell'azienda, sono stati iscritti sulla base del presumibile valore di mercato attribuibile agli stessi.</p> <p>I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico 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.</p>
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata. Per la valutazione delle partecipazioni in aziende controllate e collegate ci si è avvalsi della facoltà, prevista dall'art. 2426, numero 4, codice civile, di utilizzare il metodo del patrimonio netto.
Rimanenze	Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	<p>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.</p> <p>Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione".</p>
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.

Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2019							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	T1				T12	T12	T13
	Personale al 31/12/2018	di cui Personale Part Time al 31/12/2018	Personale al 31/12/2019	di cui Personale Part Time al 31/12/2019	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	1.870	40	1.885	39	22.297	62.106.468	19.682.837
Dirigenza	476	-	468	-	5.664	22.905.677	13.746.294
- Medico-veterinaria	434		425		5.166,09	20.920.615,84	12.853.902,62
- Sanitaria	42		43		498,00	1.985.061,52	892.391,42
Comparto	1.394	40	1.417	39	16.632	39.200.791	5.936.543
- Categoria DS	66		62		771,95	2.121.349,28	425.645,20
- Categoria D	1327	40	1354	39	15.848,49	37.051.006,03	5.509.409,45
- Categoria C	1		1		12,00	28.435,63	1.488,72
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE	6	-	6	-	72	192.804	79.631
Dirigenza							
Livello dirigenziale	2		2		24,00	92.760,77	78.299,09
Comparto	4	-	4	-	48	100.043	1.332
- Categoria D	4		4		48,00	100.043,08	1.332,00
RUOLO TECNICO	482	4	479	6	5.727	10.783.412	1.207.327
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto	482	4	479	6	5.727	10.783.412	1.207.327
- Categoria DS	1		1		12,00	26.971,97	281,25
- Categoria D	18		17	1	203,97	463.237,19	26.702,56
- Categoria C	57		53		664,07	1.412.269,48	196.937,29
- Categoria Bs	358	2	357	3	4.271,10	7.919.805,37	893.364,33
- Categoria B	22	1	25		267,30	466.207,27	63.905,62
- Categoria A	26	1	26	2	308,53	494.920,42	26.136,09
RUOLO AMMINISTRATIVO	135	9	123	8	1.503	3.554.734	344.561
Dirigenza							
Livello dirigenziale	4		3		38,77	147.917,48	126.365,93
Comparto	131	9	120	8	1.464	3.406.816	218.195
- Categoria DS	9		9		100,00	288.289,70	60.876,44
- Categoria D	44	3	39	3	493,87	1.242.451,60	79.023,30
- Categoria C	54	6	48	5	583,52	1.331.870,67	64.929,24
- Categoria Bs	17		17		202,53	400.882,19	10.616,85
- Categoria B	7		7		84,00	143.322,24	2.749,05
- Categoria A							
TOTALE	2.493	53	2.493	53	29.598	76.637.418	21.314.356

Dati sull'occupazione al 31.12.2019				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2018 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2018 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2019 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2019 da altri enti
RUOLO SANITARIO	10	2	7	5
Dirigenza	5	2	3	3
- Medico-veterinaria	5	2	3	3
- Sanitaria				
Comparto	5	-	4	2
- Categoria DS				
- Categoria D	5		4	2
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE	-	-	-	-
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	-	-	-
- Categoria D				
RUOLO TECNICO	1	1	-	1
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	1	1	-	1
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C	1			
- Categoria Bs				
- Categoria B		1		1
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	-	-
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	-	-	-
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T18)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2018	di cui Personale Part Time al 31/12/2018	Personale al 31/12/2019	di cui Personale Part Time al 31/12/2019
RUOLO SANITARIO	143	-	132	-
Dirigenza	137		126	
Comparto	6		6	
RUOLO PROFESSIONALE	2		2	
Dirigenza	2		2	
Comparto				
RUOLO TECNICO	36	2	36	2
Dirigenza				
Comparto	36	2	36	2
RUOLO AMMINISTRATIVO	30	1	30	1
Dirigenza				
Comparto	30	1	30	1

Dati sull'occupazione al 31.12.2019			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
	T2		T14 (TOTALE)
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2018	Personale al 31/12/2019	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
RUOLO SANITARIO	182	164	5.833.607
Dirigenza	46	35	2.354.249
- Medico-veterinaria	39	32	2.049.570,86
- Sanitaria	7	3	304.677,93
Comparto	136	129	3.479.358
- Categoria DS			
- Categoria D	136	129	3.479.358,08
- Categoria C			
- Categoria Bs			
RUOLO PROFESSIONALE	1	1	67.672
Dirigenza			
Livello dirigenziale	1	1	67.671,88
Comparto	-	-	-
- Categoria D			
RUOLO TECNICO	55	36	977.203
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	55	36	977.203
- Categoria DS			
- Categoria D	8	3	73.715,95
- Categoria C	1		
- Categoria Bs	42	31	847.505,77
- Categoria B	4	2	55.981,19
- Categoria A			
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	-
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	-	-	-
- Categoria DS			
- Categoria D			
- Categoria C			
- Categoria Bs			
- Categoria B			
- Categoria A			
TOTALE	238	201	6.878.482

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	6.004.000,41 4.955.449,98	- 5.355.977,10 - 4.430.559,78	648.023,31 524.890,20	239.303,00 239.303,00	240.417,66 240.417,66	- 385.722,94 - 332.517,23	742.021,03 672.093,63	
AAA160	Migliorie su beni di terzi <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA180	Pubblicità <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.004.000,41	- 5.355.977,10	648.023,31	239.303,00	240.417,66	- 385.722,94	742.021,03	
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	4.955.449,98	- 4.430.559,78	524.890,20	239.303,00	240.417,66	- 332.517,23	672.093,63	

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

2019/10

Le immobilizzazioni immateriali iscritte nel bilancio di esercizio sono costituite da "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili".

Le seguenti voci delle Immobilizzazioni Immateriali non risultano, invece, movimentate:

DETTAGLIO COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Costi di impianto			-		
Costi di ampliamento			-		
TOTALE	-	-	-		

Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento

DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Costi di ricerca			-		
Costi di sviluppo			-		
TOTALE	-	-	-		

Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

DETTAGLIO PUBBLICITÀ	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Avvio nuove attività			-		
Altro			-		
TOTALE	-	-	-		

Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Ri-classificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA300	Terreni indisponibili	500.000,00	-	500.000,00	-	-	-	-	500.000,00
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	188.765.586,85	- 38.090.979,99	150.674.606,86	-	-	-	- 5.662.967,60	145.011.639,26
	di cui soggette a sterilizzazione	181.878.617,32	- 36.918.769,51	144.959.847,81	-	-	-	- 5.467.696,33	-
AAA380	Impianti e macchinari	13.700.583,01	- 13.266.008,01	434.375,00	-	-	-	- 393.125,00	41.250,00
	di cui soggette a sterilizzazione	10.563.918,72	- 10.129.543,72	-	-	-	-	- 393.125,00	-
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	72.643.041,79	- 63.360.459,75	9.282.582,04	103.946,13	1.992.978,54	- 10.782,36	- 3.675.448,86	7.693.275,49
	di cui soggette a sterilizzazione	65.830.565,47	- 57.966.574,00	-	103.946,13	1.901.883,85	- 10.782,36	- 3.211.633,73	-
AAA440	Mobili e arredi	15.052.134,64	- 14.537.493,22	694.641,42	-	75.334,39	- 2.722,50	- 196.593,22	538.392,02
	di cui soggette a sterilizzazione	14.239.159,90	- 13.481.457,07	-	87,84	63.929,83	- 2.722,50	-	-
AAA470	Automezzi	1.257.373,94	- 973.814,96	283.558,98	-	49.332,00	-	- 121.126,73	211.964,25
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	49.332,00	-	- 121.126,73	-
AAA500	Oggetti d'arte	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	9.884.448,65	- 9.246.516,09	637.932,56	-	412.173,16	- 6.414,00	- 394.965,42	648.726,30
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	407.909,26	- 6.414,00	- 362.369,26	-
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	1.122.231,48	-	1.122.231,48	- 343.161,29	178.743,73	-	-	957.813,92
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	302.925.200,36	- 139.295.272,02	163.629.928,34	- 239.303,00	2.708.761,82	- 19.918,86	- 10.476.407,06	155.603.061,24
	di cui soggette a sterilizzazione	272.512.261,41	- 118.496.344,30	144.959.847,81	103.946,13	2.423.254,94	- 19.918,86	- 9.752.564,27	-

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

2019/12

La tabella relativa alle immobilizzazioni materiali rappresenta i movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio. Per ogni tipologia di cespiti presenti in azienda viene ricostruito il valore netto contabile al 31/12/2019 partendo dal valore netto iniziale e sommando algebricamente gli incrementi e i decrementi dell'esercizio.

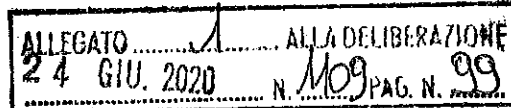
Dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia emerge al 31/12/2019 la situazione di seguito descritta.

Catasto dei fabbricati

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Rendita €
283	1346	Area urbana		50.916 m ²	€ 0,00
283	1519	B/1	3	411.206 m ³	€ 637.110,24
237	922	C2	7	55 m ²	€ 139,19
237	922	B4	2	7.289 m ³	€ 9.411,12
237	5007	C3	5	55 m ²	€ 247,12

Catasto dei terreni

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



Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali nell'esercizio 2019:

- ✓ **Terreni indisponibili:** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio.
- ✓ **Fabbricati strumentali (indisponibili):** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio. Le quote di ammortamento, pari ad euro 5.662.968 sono state calcolate ai sensi del D.Lgs 118/2011.
- ✓ **Impianti e macchinari:** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio. Le quote di ammortamento, pari ad euro 393.125, sono state calcolate ai sensi del D.Lgs 118/2011.
- ✓ **Attrezzature sanitarie e scientifiche:** tale conto presenta un incremento complessivo pari ad euro 2.096.924,67, derivante da nuove acquisizioni di attrezzature necessarie al processo produttivo (per euro 1.992.978,54) e dal giroconto da e verso la posta "Immobilizzazioni in corso e acconti" (per 103.946,13). Nel corso dell'esercizio 2019 sono state effettuate dismissioni di attrezzature aventi un costo storico complessivo pari ad euro 661.967,51 (Delibera del Direttore Generale n. 410 del 27/02/2019 e Delibera del Commissario Straordinario n. 373 del 26/02/2020). Di queste dismissioni, una è riferibile ad una attrezzatura (Microtomo Thermo Fisher Mod. HM355S) dichiarata fuori uso e non ancora completamente ammortizzata avente un valore netto contabile pari ad euro 10.782,36. La dismissione di tale cespite ha generato, pertanto, una minusvalenza di pari importo.
- ✓ **Mobili e arredi:** l'incremento dell'esercizio 2019, risultante da nuove acquisizioni è pari ad euro 75.334,39. Nel corso dell'esercizio 2019 sono state effettuate dismissioni di mobili e arredi aventi un costo storico complessivo pari ad euro 9.072,58 (Delibera del Direttore Generale n. 237 del 8/02/2019 e Delibera del Commissario straordinario n. 134 del 24/01/2020). Di queste dismissioni, due sono riferibili cespiti dichiarati fuori uso e non ancora completamente ammortizzata aventi complessivamente un valore netto contabile pari ad euro 2.722,50. La dismissione di tali cespiti ha generato, pertanto, una minusvalenza di pari importo.
- ✓ **Automezzi:** l'incremento complessivo dell'esercizio 2019, dovuto all'acquisto di un'automedica, è pari ad euro 49.532,00. Nell'esercizio 2019 sono stati effettuati ammortamenti per euro 121.126,73.
- ✓ **Altre immobilizzazioni materiali:** nell'esercizio 2019 si rileva un incremento nuove acquisizioni per pari ad euro 412.173,16. Nel corso dell'esercizio 2019 sono state effettuate dismissioni di cespiti riferibili a questa categoria aventi un costo storico complessivo pari ad euro 11.110,49 (Delibere del Direttore Generale n. 237 del 8/02/2019 e n. 410 del 27/02/2019 e Delibera del Commissario straordinario n. 134 del 24/01/2020). Di queste dismissioni, alcune sono riferibili a

cespiti dichiarati fuori uso e non ancora completamente ammortizzati aventi complessivamente un valore netto contabile pari ad euro 6.414,00. La dismissione di tali cespiti ha generato, pertanto, una minusvalenza di pari importo.

- ✓ **Immobilizzazioni materiali in corso e acconti:** tale posta contabile presenta complessivamente un decremento pari ad euro 164.417,56, derivante dalla somma algebrica delle immobilizzazioni da collaudare o collaudate girocontate da o verso le varie classi cespiti.

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Altri beni	6.196.648	5.547.922	648.726
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.901.288	1.901.288	-
Costi di manutenzione straordinaria altri beni			-
Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.743.480	1.743.480	-
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46	444.095	444.095	-
TOTALE	2.187.575	9.636.785	648.726

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore	Incrementi	Giroconti e Ri-classificazioni	Valore
		iniziale			finale
Completamento edificio per uff. direzionali - laboratori cellule staminali - altri laboratori	Finanziamento regionale/Mutuo				
Lavori su edificio "Triangolo"	Finanziamento regionale				
Adeguamento antisismico	Finanziamento regionale	226.730	178.744		405.474
Attrezzature varie da collaudare	Finanziamento regionale	895.501		-343.161	552.340
TOTALE		1.122.231	178.744	-343.161	957.814

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

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

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

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

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

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

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

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

IMM05 – Svalutazioni.

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc?	NO		
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio. Esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?	NO		
IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	NO		
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		SI	INFORMAZIONI DI DETTAGLIO FORNITE NELLE PAGINE PRECEDENTI

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

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

5. Immobilizzazioni finanziarie

Le seguenti voci non risultano movimentate:

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

Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari

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

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2019 PER ANNO DI FORMAZIONE				
	Anno 2015 e precedenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
Crediti finanziari v/Stato					
Crediti finanziari v/Regione					
Crediti finanziari v/partecipate:					
Crediti finanziari v/altri:					
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-	-	-

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

CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2019 PER SCADENZA		
	Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
Crediti finanziari v/Stato			
Crediti finanziari v/Regione			
Crediti finanziari v/partecipate:			
Crediti finanziari v/altri:			
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-

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

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTI- TUISCONO IMMOBI- LIZZAZIONI FINAN- ZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
			Valore iniziale	Giroconti e Riclassifica- zioni	Acquisi- zioni e conferi- menti	Ces- sioni (valore conta- bile)	Valore conta- bile
AAA710	Partecipazioni:	80.736	80.736	-	-	11.750	68.986
	Partecipazioni in impre- se controllate	71.683	71.683			11.750	59.933
	Partecipazioni in impre- se collegate	-	-				-
	Partecipazioni in altre imprese	9.054	9.054				9.054
AAA720	Altri titoli:	-	-	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato	-	-				-
AAA740	Altre Obbligazioni	-	-				-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-	-				-
AAA760	Titoli diversi	-	-				-
TOTALE		80.736	80.736	-	-	11.750	68.986

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

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso r.r.s.	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
Umbria Salute Scrl	PERUGIA	SOC. CONSORT. A.R.L.	100.000	100%	359.963	5.710.193	-	20,00%	59.933	COSTO
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consortio Metis	PISA	CONSORZIO	108.456	100%	1.448.873	3.204.702	203.127	8,33%	9.038	COSTO
Umbria digitale	PERUGIA	SOC. CONSORT. A.R.L.	4.000.000	100%	4.710.773	22.098.273	8.689	0,000392%	15,68	COSTO

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

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Ri-classificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
Umbria Salute S.c. a r.l.	71.683			71.683					11.750	59.933
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consortio Metis	9.038			9.038						9.038
Umbria digitale	16			16						16

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

L'Azienda Ospedaliera di Perugia con la delibera n. 1247 del 12/12/2019 ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni al 31/12/2018 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90.

Tale atto è stato trasmesso alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria e all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'articolo 15 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito della ricognizione di cui alla deliberazione n. 1247/2019, secondo quanto stabilito dall'articolo 17 del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90, è stato comunicato alla banca dati gestita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze mediante inserimento dei dati nell'apposito portale ministeriale entro i termini stabiliti dello stesso Ministero.

Le società nelle quali l'Azienda Ospedaliera di Perugia detiene una partecipazione sono quelle di seguito descritte.

UMBRIA SALUTE Scarl

Con la delibera n. 714 del 27/05/2009 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha deciso di acquisire una partecipazione del capitale sociale, pari all'8% della Webred Servizi Srl, società fornitrice del servizio CUP/Cassa e attività connesse a tutte le ASL dell'Umbria con modalità uniformi e medesimi corrispettivi presso tutti i diversi centri di prenotazione (CUP) distribuiti sull'intero territorio regionale.

Analoga decisione venne assunta dalle allora altre cinque Aziende sanitarie Umbre.

In data 28 maggio 2009, presso il notaio incaricato Dr. Marco Carbonari con sede in Perugia, è stato redatto l'atto notarile in base al quale le aziende Sanitarie umbre hanno acquisito ognuna l'8% (per un importo di € 12.887,60) del capitale della Webred Servizi Srl per una quota complessiva del 48%; il restante 52% del capitale è rimasto Società Webred Spa, società strumentale in house della Regione Umbria.

Con delibera n. 859 del 17/6/2009 l'Azienda ospedaliera di Perugia ha approvato la modifica dello statuto sociale ai fini della configurazione della Webred Servizi quale Società strumentale in house delle Aziende sanitarie regionali. In data 17 giugno 2009 si è tenuta l'Assemblea Straordinaria dei soci di Webred Servizi Srl, per la modifica dello statuto sociale ai fini della configurazione di Webred Servizi quale Società strumentale in house delle Aziende sanitarie regionali.

Con Deliberazione 1 febbraio 2010 n. 111 la Giunta regionale ha, tra l'altro, deliberato l'autorizzazione alla trasformazione della Webred Servizi srl in Società consortile; contestualmente la Regione ha autorizzato la Società Webred Spa a cedere una quota pari al 3% della partecipazione posseduta nella controllata Webred Servizi s.r.l. a favore delle sei aziende sanitarie dell'Umbria, in misura di una quota aggiuntiva pari allo 0,5% ognuna. Con questa operazione le Aziende sanitarie regionali sono giunte a detenere, complessivamente, il 51% del capitale della Webred Servizi mentre la restante quota è rimasta a Webred Spa. Tale decisione è stata assunta in particolare sulla base dell'esigenza rilevata, a seguito dell'ingresso delle Aziende Sanitarie Umbre nella Società Webred Servizi s.r.l., di trovare una forma giuridica che, meglio della Società a responsabilità limitata, rispondesse alle necessità di cooperazione e supporto espresse dalle Aziende sanitarie; il nuovo inquadramento giuridico è stato congiuntamente individuato nella forma della società consortile, forma societaria che, oltre a garantire una gestione condivisa ed un coordinamento funzionale delle attività e dei servizi, ha consentito alla Webred Servizi di operare in regime di esenzione dall'applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA), con evidenti vantaggi economici per i fruitori delle sue prestazioni

Con la delibera n. 331 del 17/03/2010 l'Azienda ospedaliera di Perugia ha deciso di acquisire, per € 805,48 (euro ottocentocinque/48), un'ulteriore partecipazione pari allo 0,5% del capitale sociale della Webred Servizi Srl.

In data 19 marzo 2010, presso la sede della Webred Servizi Srl in via XX Settembre, 150/A Perugia, è stato redatto dal notaio incaricato Dr. Marco Carbonari l'atto notarile in base al quale le Aziende Sanitarie umbre hanno acquisito ciascuna un'ulteriore quota pari allo 0,5% del capitale della Webred Servizi Srl portando la propria quota individuale all'8,5% e quella complessiva al 51%. Il restante 49% del capitale è rimasto alla Società Webred Spa, società strumentale in house della Regione Umbria. Sempre in data 19/3/2010 la Webred Servizi Spa si è trasformata in Società consortile a responsabilità limitata.

Nel 2013 la Regione dell'Umbria ha deciso di attuare un programma di riordino del sistema delle società e degli altri organismi partecipati dalla Regione stessa. I contenuti e le finalità del progetto sono esplicitati nella DGRU n. 1124 del 15/10/2013. Successivamente. Con DGRU n. 1293 del 19/11/2013 la Giunta regionale ha dettagliato le attività e gli adempimenti necessari per attuare il progetto di riordino.

In particolare il progetto di riordino (DGRU 1124/2013 e 1293/2013) ha previsto che la Webred Servizi Scarl, società in house dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e delle altre Aziende sanitarie regiona-

li, confluisce nel costituendo Consorzio "Umbria Salute" insieme ad un ramo di azienda della Webred Spa. La DGR n. 1124/2013 ha definito la mission di "Umbria Salute Scrl" quale: "Riferimento unitario del sistema delle Aziende sanitarie e Ospedaliere e strumento per stimolare ed attuare i percorsi di ammodernamento ed innovazione tecnologica nei servizi verso l'utente cittadino, secondo le linee di sviluppo tracciate dalla programmazione sanitaria. Eroga servizi di interesse generale preordinati alla tutela della salute, operando per la produzione di beni e la fornitura di servizi di interesse generale rivolti, immediatamente e mediamente, all'utenza e curando il sistema informativo del Sistema Sanitario Regionale, per quanto di competenza delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere, quale complesso delle basi di dati, delle procedure e dei servizi applicativi/telematici per la tutela della salute. L'attività d'interesse generale si svolge anche mediamente tramite lo svolgimento di servizi strumentali alle attività istituzionali degli enti pubblici partecipanti.

Tra le attività di interesse generale, rientrano quelle: di supporto tecnico-amministrativo alle direzioni aziendali, anche per le funzioni di centrale di committenza regionale per gli acquisti in sanità; di supporto alle aziende per il contributo aziendale al sistema informativo del Sistema Sanitario Regionale, così come definito dalla Legge Regionale n. 18/2012; di supporto per l'integrazione dei sistemi informatici aziendali con quelli regionali; di front office di servizi al cittadino; di back office dei servizi aziendali.

Il Consorzio dovrà rappresentare il soggetto di riferimento unitario per assicurare le attività sopra descritte in modo esclusivo per le aziende sanitarie ed ospedaliere.

Per il conseguimento di tale obiettivo il Consorzio potrà porre in essere ulteriori interventi di razionalizzazione di sistema, in relazione alle attività già esternalizzate e garantite mediante la partecipazione delle ASL in altri soggetti".

Con la DGR n.1293/2013 la Giunta Regionale ha, tra l'altro, deliberato la messa a disposizione del 49% del capitale sociale posseduto dalla propria società in house Webred SpA in Webred Servizi Scrl alle quattro Aziende Sanitarie regionali già Socie di Webred Servizi.

Il 28/1/2014 si è tenuta un'assemblea della Webred Scrl in cui i soci hanno preso atto di quanto stabilito dalle DGRU 1124/2013 e 1293/2013 e del relativo cronogramma di attuazione.

Il 26/2/2014 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha acquistato (atto del Notaio Dott. Marco Carbonari del 26.02.2014 Rep. 76474 Racc. 22856) un'ulteriore quota pari al 16,5% del capitale della Webred Servizi Scrl., per l'importo di € 55.268,90, portando la quota complessiva detenuta in tale società al 25,00% analogamente alla posizione di ciascuna delle Aziende Sanitarie regionali socie della mede-

sima società, che pertanto hanno assunto complessivamente la proprietà del 100 % del capitale della futura Webred Servizi/Umbria Salute Scarl.

Sempre il 26/2/2014 l'Assemblea straordinaria di Webred Servizi Scarl ha variato la denominazione della Società in "Umbria Salute Scarl" mentre la partita IVA, in codice fiscale e la sede legale non hanno subito variazioni.

Il 25/3/2014, come stabilito dall'assemblea dei soci, Umbria Salute Scarl ha acquisito da Webred Spa, per l'importo di € 46.963,00, il ramo d'azienda "Sanità" così come definito dall'apposita perizia di stima.

In data 6 giugno 2014 l'Assemblea dei Soci di Umbria Salute Scarl in seduta Straordinaria alla presenza del Notaio Dott. Marco Carbonari ha deliberato ulteriori modifiche statutarie (Adeguamento dello Statuto alla L.R. 9/2014) tra cui la costituzione della Centrale Regionale di Acquisto per la Sanità (C.R.À.S.).

In data 13/6/2019, in attuazione della L.R. n. 8 del 22/10/2018 e ai sensi di quanto stabilito dalla DGRU n. 441 del 19/4/2019, con apposito atto notarile, ognuna delle Aziende sanitarie umbre ha ceduto il 5% della propria partecipazione in Umbria Salute Scarl e tali quote sono state acquistate dalla Regione dell'Umbria. In conseguenza di tale operazione al 31/12/2019, il capitale sociale di Umbria Salute Scarl risulta detenuto dalle quattro Aziende sanitarie umbre (Azienda Ospedaliera di Perugia, Azienda Ospedaliera di Terni, USL Umbria 1, USL Umbria 2) e dalla Regione dell'Umbria, ognuna con una quota paritaria del 20%.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, unitamente alle altre Aziende sanitarie regionali socie per pari quota, esercita su UMBRIA SALUTE Scarl il controllo analogo tramite l'apposito organismo statutario della "Conferenza degli Enti soci".

La società Umbria Salute Scarl ha chiuso l'esercizio 2019 con un risultato di pareggio.

Con la deliberazione del Commissario Straordinario n. 1247 del 12/12/2019 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90 individuando la partecipazione al 31/12/2018 nel capitale di Umbria Salute Scarl. Tale delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria con la lettera prot. 2019/0076938 del 12/12/2019. La comunicazione della partecipazione all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016 è avvenuta, come da indica-

zione ministeriale, attraverso il caricamento dei dati nell'apposito portale informatico <https://portaletesoro.mef.gov.it>.

I dati relativi alla partecipazione nella Società Umbria Salute sono pubblicati nel sito internet dell'Azienda Ospedaliera di Perugia nella sezione "Amministrazione trasparente – Enti controllati – Enti di diritto privato controllati"; i dati della partecipazione sono altresì pubblicati nell'apposita sezione "Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche" del Portaletesoro.mef.gov.it.

UMBRIA DIGITALE Scarl

Con la deliberazione n. 448 dell'11 marzo 2015 l'Azienda Ospedaliera, nell'ambito del percorso di riordino del sistema regionale ICT ed in vista della costituzione di Umbria Digitale Scarl, prevista dall'art. 11 della l.r. 9/2014, ha stabilito di accettare l'assegnazione di una quota di partecipazione in Centralcom S.p.a. Da tale fatto, a conclusione del processo di riordino delle società partecipate dalla Regione dell'Umbria e a seguito della costituzione di Umbria Digitale Scarl, (che ha incorporato la società Centralcom) all'Azienda Ospedaliera di Perugia è stata conferita, a titolo gratuito, una partecipazione al capitale di detta Società consortile pari ad € 15,68 corrispondente allo 0,000392%.

Con la deliberazione del Commissario Straordinario n. 1247 del 12/12/2019 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90 rilevando la partecipazione del 0,000392% nel capitale di Umbria Digitale Scarl. Tale delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria con la lettera prot. 2019/0076938 del 12/12/2019. La comunicazione della partecipazione all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016 è avvenuta, come da indicazione ministeriale, attraverso il caricamento dei dati nell'apposito portale informatico <https://portaletesoro.mef.gov.it>.

La società Umbria Digitale Scarl ha chiuso l'esercizio 2019 con un utile di € 8.689,00.

I dati relativi alla partecipazione nella Società Umbria Digitale Scarl sono pubblicati nel sito internet dell'Azienda Ospedaliera di Perugia nella sezione "Amministrazione trasparente – Enti controllati – Società partecipate"; i dati della partecipazione sono altresì pubblicati nell'apposita sezione "Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche" del Portaletesoro.mef.gov.it.

CONSORZIO METIS

L'Azienda Ospedaliera di Perugia fa parte del Consorzio Metis, con sede in Pisa, Via Cosimo Ridolfi, 6. C.F./P.I. 01474230503 e Reg. Impr. Pisa n. n. 93042190509 e REA di Pisa, Cap.Soc. € 108.456,00. Nel corso dell'esercizio 2018 il Consorzio Metis ha reso noto che è variato il numero dei consorziati e che conseguentemente si è verificato il mutamento delle quote di patrimonio dei singoli consorziati, quote che sono divenute pari all'8,33%.

Metis è un Consorzio a carattere volontario e non ha scopi di lucro, è aperto a tutte le Aziende Sanitarie pubbliche, ed ha come scopo statutario quello di promuovere le azioni in forma associata mirate alla gestione tecnica ed amministrativa della manutenzione delle tecnologie sanitarie di ciascuna Azienda sanitaria in termini di economicità, qualità e sicurezza delle prestazioni per contenere costi diretti e indiretti. Presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono installati, da diversi anni, appositi software di gestione del patrimonio elettromedicale, delle procedure di manutenzione delle attrezzature sanitarie acquisiti dal Consorzio METIS e per i quali lo stesso Consorzio effettua la manutenzione.

Il Consorzio Metis ha chiuso l'esercizio 2019 con un utile di € 203.127,00.

Il Consorzio Metis nel 2017 ha fatto pervenire una comunicazione (nota prot. n. 793-2017 del 23/10/2017) con allegato un parere del Prof. Avv. Fabio Merusi (Studio Legale Associato Merusi – Toscano di Pisa) ove si illustra la natura giuridica del Consorzio Metis stesso anche in relazione alla normativa sulle società a partecipazione pubblica. L'Avvocato Merusi risponde al dubbio sorto tra alcuni consorziati se il consorzio Metis possa rientrare sotto la normativa di cui al D.Lgs n. 175/2016 in materia di partecipazioni pubbliche. Il Legale specifica che in base allo statuto il Metis è un consorzio ai sensi dell'art. 2602 del c.c., cioè un'organizzazione nata da un rapporto contrattuale al quale hanno partecipato in via esclusiva enti di diritto pubblico ed enti del Servizio Sanitario Nazionale. Non è pertanto una società costituita in nessuna delle forme previste dal Codice civile ma un'organizzazione c.d. contrattuale, nel caso di specie tra enti pubblici o fra enti comunque controllati da enti pubblici. Tale configurazione esclude che si tratti di una società e che di conseguenza la partecipazione degli enti al consorzio possa essere qualificata come partecipazione societaria.

Il Prof. Merusi prosegue nel suo parere specificando che il D.Lgs n. 175/2016 si occupa soltanto delle società a partecipazione pubblica in base alle norme sulle società contenute nel c.c.. Secondo il professionista ciò risulta chiaramente dalla norma la quale specifica, all'art. 1, l'oggetto della sua disciplina e all'art. 2 le definizioni che hanno, nel caso, valore di interpretazione autentica. La lettera f) dell'art. 1 precisa infatti che si intende per partecipazione la titolarità di rapporti "comportanti la

qualità di socio in società o la titolarità di strumenti finanziari che attribuiscono diritti amministrativi” mentre la lettera l) indica che sono società gli organismi di cui ai titoli V e VI, Capo I, del Libro V del codice civile e che nelle società possono rientrare anche attività consortili solo nel caso in cui l’oggetto sociale di una società contempli anche lo svolgimento di attività consortili ai sensi dell’art. 2615 ter del codice civile. Il tenore letterale della norma esclude quindi i consorzi che non svolgono attività consortili in forma societaria (di cui all’art. 2615 ter del c.c.) ma le svolgono in forma esclusivamente contrattuale (ex art. 2602 c.c.).

In base a tali considerazioni il Prof. Merusi, nel sopra accennato parere, perviene alla conclusione che il Consorzio Metis è al di fuori del campo di operatività del T.U. sulle partecipazioni pubbliche e che di conseguenza ad esso non si applicano le normative in tema di revisione delle partecipazioni pubbliche.

L’Azienda Ospedaliera di Perugia, con la delibera n. 2578 del 19/12/2017, ha preso atto di tale parere e lo ha condiviso non considerando più quella nel consorzio METIS come una partecipazione societaria rilevante ai fini della rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell’art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175.

Tuttavia, come da apposite istruzioni ministeriali, l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha provveduto comunque a pubblicare i dati della partecipazione nel Consorzio nell’apposita sezione “Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche” del Portaletesoro.mef.gov.it.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

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

6. Rimanenze

CO- DICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Incre- menti	Incre- menti/ Utilizzi Fondo Svaluta- zione magazzi- no	Decre- menti	Valore finale	di cui scorte di reparto
ABA02 0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	5.080.677			371.200	4.709.477	1.933.512
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	4.848.025			268.515	4.579.510	1.877.306
	<i>Medicinali senza AIC</i>	152.029			22.062	129.967	56.207
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	80.623			80.623	-	
ABA03 0	Sangue ed emocomponenti	-				-	
ABA04 0	Dispositivi medici:	8.960.469	2.709.535	-		11.670.003	9.515.844
	<i>Dispositivi medici</i>	6.534.830	919.248			7.454.078	6.049.687
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	296.354	496.822			793.176	793.176
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	2.129.285	1.293.465			3.422.749	2.672.981
ABA05 0	Prodotti dietetici	36.406	11.818			48.225	10.642
ABA06 0	Materiali per la profilassi (vaccini)	5.260	10.402			15.662	11.025
ABA07 0	Prodotti chimici	23.879	23.695			47.574	40.264
ABA08 0	Materiali e prodotti per uso veterinario	-				-	
ABA09 0	Altri beni e prodotti sanitari	89.777			23.437	66.340	
ABA10 0	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanita- ri	-				-	
	RIMANENZE BENI SANITARI	14.196.468	2.755.449	-	394.637	16.557.281	
ABA12 0	Prodotti alimentari	24.846	403			25.249	
ABA13 0	Materiali di guardaroba, di pulizia e di con- vivenza in genere	80.077			8.131	71.946	
ABA14 0	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-				-	
ABA15 0	Supporti informatici e cancelleria	44.079			2.413	41.666	
ABA16 0	Materiale per la manutenzione	-				-	
ABA17 0	Altri beni e prodotti non sanitari	71.540	6.000			77.541	
ABA18 0	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-				-	
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	220.542	6.404	-	10.544	216.402	

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

RIM01 – Svalutazioni.

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

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

La voce rimanenze è composta dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccate al 31/12/2019 nei magazzini farmaceutici e nei magazzini economici e la loro valorizzazione è stata effettuata in base al costo medio ponderato.

Altre informazioni relative alle rimanenze.

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

7. Crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fat- ture da emettere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	784.236	-	-	784.236	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-			-	
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-			-	
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-			-	
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-			-	
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale stan- dard	-			-	
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-			-	
	Crediti v/Stato - altro:	784.236	-	-	784.236	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236			784.236	
	CREDITI V/STATO - INVESTI- MENTI	-	-	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per 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 - finan- ziamenti per investimenti	-			-	
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-			-	
	TOTALE CREDITI V/STATO	784.236	-	-	784.236	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	18.922.236	288.967.577	299.872.063	8.017.751	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finan- ziamento sanitario ordinario cor- rente:	14.102.006	12.780.720	20.560.245	6.322.481	-
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	13.034.923	12.339.109	19.493.162	5.880.870	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-			-	
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	1.067.084	441.611	1.067.084	441.611	
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-			-	

ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-			-	
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-			-	
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	4.820.230	276.186.857	279.311.818	1.695.270	
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-			-	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	7.318.571	3.800.000	2.733.034	8.385.537	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	6.085.537	3.800.000	1.500.000	8.385.537	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-			-	
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	1.233.034	-	1.233.034	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	1.233.034		1.233.034	-	
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	-			-	
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	26.240.807	292.767.577	302.605.096	16.403.288	-

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	66.408	7.195	7.415	66.188	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	14.720.077	12.533.611	9.480.465	17.773.223	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	9.575.574			9.575.574	
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	4.521.803	3.212.200	2.345.918	5.388.085	
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	622.700	9.321.411	7.134.547	2.809.564	
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-			-	
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	214.356			214.356	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	14.934.433	12.533.611	9.480.465	17.987.579	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-			-	
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-			-	
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-			-	
ABA650	CREDITI V/ERARIO	32.480	44.746	32.479	44.748	
	CREDITI V/ALTRI	12.334.806	6.740.725	6.052.388	13.023.143	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	9.290.437	5.577.115	5.001.564	9.865.988	
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-			-	
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	3.038.679	1.099.844	1.049.083	3.089.440	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-			-	
ABA711	Altri crediti diversi	5.690	63.766	1.742	67.714	

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE				
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:				
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000				
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN				
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale				
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale				
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard				
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente				
	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					
ABA320					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti				
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE				
	TOTALE CREDITI V/STATO				

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

	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 LEA				
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro				
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				
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:				
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite				
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				
ABA520					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA				

Tab. 18B– 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				
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-
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	104.386			104.386
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	104.386	-	-	104.386
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
ABA620	Crediti v/enti regionali	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	9.336.166	-	-	9.336.166
ABA670	Crediti v/clienti privati	7.999.077			7.999.077
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	1.331.399	-	-	1.331.399
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	5.690	-	-	5.690

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2019				
		PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2015 e precedenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	784.236	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	784.236	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236				
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per 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					
	TOTALE CREDITI V/STATO	784.236	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	4.000	4.208.873	118.934	879.912	2.806.032
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	4.208.873	-	579.912	1.533.696
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP					
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF					
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR		4.208.873		579.912	1.092.085
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale					
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale					441.611
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR					
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	4.000		118.934	300.000	1.272.336
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	4.585.537	-	-	-	3.800.000
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	4.585.537				3.800.000
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	4.589.537	4.208.873	118.934	879.912	6.606.032

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2019 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2015 e precedenti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
ABA530	CREDITI V/COMUNI	188		66.000	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SA- NITARIE PUBBLICHE DEL- LA REGIONE	80.593	84	177.102	1.943.644	15.571.800
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobi- lità in compensazione					9.575.574
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobi- lità non in compensazione	68.154	84	177.102	1.942.259	3.200.486
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	12.439			1.385	2.795.740
ABA590	Acconto quota FSR da distri- buire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SA- NITARIE PUBBLICHE FUO- RI REGIONE	96.503	2.628	11.239	8.875	14.901
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	177.097	2.712	188.341	1.952.518	15.586.701
	CREDITI V/SOCIETA' PAR- TECIPATE E/O ENTI DI- PENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni ge- stionali:					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
ABA650	CREDITI V/ERARIO					44.748
	CREDITI V/ALTRI	5.489.181	3.400.701	401.606	2.226.180	1.577.949
ABA670	Crediti v/clienti privati	5.454.948	465.066	343.439	2.222.442	1.378.772
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altre soggetti pubblici	28.543	2.935.635	58.167	3.737	63.357
ABA700	Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	5.690				135.820

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2019 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	784.236	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	784.236	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236		
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per 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			
	TOTALE CREDITI V/STATO	784.236	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	8.017.750	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	6.322.481	-	-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-		
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEI	-		
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	5.880.870		
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-		
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	441.611		
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-		
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-		
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-		
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	1.695.270		
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	8.385.537	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	8.385.537		
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-		
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-
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	-		
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	16.403.288	-	-

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2019 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	66.188	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	17.773.223	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	9.575.574		
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	5.388.085		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	2.809.564		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-		
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	134.147		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	17.907.370	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	44.748	-	-
	CREDITI V/ALTRI	13.095.617	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	9.864.666		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	3.089.440	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA711	Altri crediti diversi	141.510	-	-

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

DETTAGLIO CREDITI IN- TRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensa- zione	Mobilità non in compen- sazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1	8.639.876	4.614.098	855.598
USL UMBRIA 2	935.697	335.604	1.068.304
AO PERUGIA			
AO TERNI		438.383	885.662
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	9.575.574	5.388.085	2.809.564

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

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazioni	Riscossioni/altre variazioni (-)	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti <i>Inserire dettaglio</i>							
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti <i>Assegnazione Fondo Sanitario 2000 parte in c/capitale</i>	D.G.R.U. 463/200	533.440	533.440	6.085.537			8.385.537
	<i>Assegnazione Fondo Sanitario 2001 parte in c/capitale</i>	D.G.R.U. 640/2001	301.364	301.364				
	<i>Finanziamento programma straordinario investimenti</i>	D.G.R.U. 1750/03 e ss.	32.395.590	31.982.684	412.906			412.906
	<i>Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo integrativo il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento antisismico)</i>	D.G.R.U. 1765/2014	4.172.632		4.172.632			4.172.632
	<i>Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma integrativo per il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 (sostituzione acceleratore lineare e sostituzione angiografo)</i>	D.G.R.U. 1098/2019	3.800.000			3.800.000		3.800.000
ABA490	Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	D.G.R.U. 1504/2011	1.500.000,00		1.500.000		1.500.000	
ABA500	<i>Inserire dettaglio</i> Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite				1.233.034			
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005 <i>Inserire dettaglio</i>	D.G.R.U. 206/2018	1.550.826	1.550.826				
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per riacquisto risorse da investimenti esercizi precedenti <i>Inserire dettaglio</i>	D.G.R.U. 967/2018	1.233.034		1.233.034		1.233.034	

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

L'Azienda Ospedaliera di Perugia non ha perdite pregresse in quanto le stesse sono state completamente ripianate, mediante un piano quinquennale, dalla Regione dell'Umbria (D.G.R.U. 1047 del 19/9/2016). Nel corso del 2018 sono stati adottati gli ultimi due provvedimenti di assegnazione del suddetto piano quinquennale e nel corso del 2019 i ripiani sono stati completamente erogati.

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

CRED01– NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante.
-----------------------	---

L'importo dei crediti è riportato al netto del fondo svalutazione crediti; infatti l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti la cui consistenza, nel corso dell'esercizio, non ha subito movimentazioni in aumento in quanto ritenuto capiente.

La consistenza del fondo al 31/12/2019, pari ad € 9.440.552, è stata determinata, nel corso di vari esercizi, utilizzando tutte le informazioni disponibili considerate in base all'esperienza.

L'esigibilità del credito è stata analizzata tenendo conto della tipologia del debitore, dell'anzianità del credito e dell'eventuale esistenza di contenziosi o procedure legali.

Altre informazioni relative ai crediti.

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

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

ANNO	CREDITI V/REGIONE PER SPESA CORRENTE AL 31/12/2019	IMPORTO
2014	Finanziamento progetto Dr.Gresele D.G.R.U.7286/014	4.000,00
2016	FSR Indistinto	3.878.063,00
2016	FSR vincolato obiettivi di piano 2013	165.873,00
2016	FSR vincolato obiettivi di piano 2014	164.937,19
2017	Progetto INDOLEAMINE 2,3 D.G.R.U. 545/2015	55.380,23
2017	Progetto CHENOGENOMICS STRATEGY	63.553,55
2018	FSR Indistinto	200.000,00
2018	FSR vincolato obiettivi di piano	360.000,00
2018	FSR assegnaz. Fibrosi cistica DD 14011/2018	19.911,79
2018	D.G.R.U. 511/2018 programma di rete Net	300.000,00
2019	Obiettivi piano 2019 DGRU 1159 e 1264/2019 quota	321.911,18
2019	Quota Pay Back ordinario D.1159/019	221.655,17
2019	Accantonam. pregressi GSA D.1159/2019	548.518,81
2019	Personale transitato da Croce Rossa DD 13353/2019	131.197,01
2019	Servizi Connettività DD 13312 del 23/12/2019	59.429,43
2019	Mobilità extraregionale conguaglio 2019	441.610,89
2019	Autoassicurazioni rimborsi	1.081.709,28
TOTALE		8.017.750,53

ANNO	CREDITI V/REGIONE PER INVESTIMENTI AL 31/12/2019	IMPORTO
2012	Programma straordinario inv. Rend. DEL.239/2013	412.905,63
2014	Adeguamento antisismico D.G.R.U. 1765/2014	4.172.631,58
2019	Inv. Art. 20 sostituzione acceleratore lineare D.G.R.U. 1098/2019	2.700.000,00
2019	Inv. Art. 20 sostituzione angiografo D.G.R.U. 1098/2019	1.100.000,00
TOTALE		8.385.537,21

TOTALE CREDITI VERSO REGIONE		16.403.287,74
-------------------------------------	--	----------------------

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

CODICE MOD. SP	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore netto
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI									

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

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

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

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

9. Disponibilità liquide

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

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	166.115	11.775.821	11.824.468	117.468
ABA770	Istituto Tesoriere	87.082.522	335.292.191	326.236.827	96.137.886
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	334.669	565.884	847.043	53.510

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

DL01 – Fondi vincolati.

DL01 – NO	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati.
------------------	---

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

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

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

Stato di Perugia; contestualmente è stata aperta una contabilità speciale nuova (n. 306372) ove è stata allocata l'intera giacenza di cassa dell'Azienda al 31/12/2008 e dove affluivano tutte le entrate derivanti da pagamenti effettuati dalle amministrazioni dello Stato. Tutte le altre entrate dovevano invece affluire presso un c/corrente bancario di tesoreria fruttifero (n. 0000294339599) aperto presso il Tesoriere.

L' art. 35 commi 8 e 9 del D.L. 24/1/2012 n. 1 ha previsto la sospensione, fino al 31/12/2014, del regime di tesoreria unica mista; contestualmente è stato stabilito l'obbligo di versare, entro il 16/4/2012, le disponibilità presenti presso il Tesoriere nell'apposita contabilità speciale aperta presso la Tesoreria Provinciale dello Stato. Tale regime è stato prorogato fino al 31/12/2017 dall'art. 1 comma 395 della L. 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità 2015). Un'ulteriore proroga della sospensione del sistema di tesoreria mista fino al 31/12/2021 è intervenuta con la legge di bilancio 2018 (Art. 1 comma 877 della L. n. 205/2017). Restano escluse dalla disposizione in esame le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Dette risorse finanziarie sono rimaste in un apposito conto presso il Tesoriere.

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2019 espone la seguente situazione:

Fondo cassa al 31/12/2018	87.082.521,77
Totale riscossioni 2019	335.292.191,40
Totale pagamenti 2019	-326.236.826,69
Fondo cassa al 31/12/2019	96.137.886,48

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2019 si riferisce quanto ad € 95.739.207,48 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 398.679,00 al c/c bancario di tesoreria ove sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con il verbale di verifica di cassa del Tesoriere che al 31/12/2019 espone un saldo di € 96.137.886,48. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con l'estratto conto della Banca d'Italia.

10. Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti sono stati determinati sulla base della effettiva competenza temporale dei costi e dei ricavi a cavallo di più esercizi, per i quali la manifestazione numeraria dell'evento amministrativo (incasso, pagamento, rilevazione del credito o del debito) non trova corrispondenza con la competenza economica.

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

Tab. 30 – Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE) – Voce non movimentata

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE</i>		
		1.079.247	
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.018.750	
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	60.497	
BA2030	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria		
BA2050	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		
	Altro		

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

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

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

11. Patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Consistenza finale
			Giroconti e Ri-classificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	2.602.662					2.602.662
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	178.386.975	-	7.800.000	9.054.450	- 1.519.919	175.612.606
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	131.756.261			5.054.156		126.702.105
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	5.464.000	-	3.610.000	-	- 1.500.000	7.574.000
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	3.964.000		3.610.000			7.574.000
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-					-
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.500.000				- 1.500.000	-
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	12.848.010		190.000	376.738		12.661.272
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902					4.833.902
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettificare contributi in conto esercizio	23.484.802		4.000.000	3.623.557	- 19.919	23.841.326
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.055.437		303.810	717.687		641.561
PAA110	ALTRE RISERVE:	2.830.300	-	8.091	312.945		2.525.446
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-					-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	40.618					40.618
PAA140	Contributi da reinvestire	-					-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-					-
PAA160	Riserve diverse	2.789.682		8.091	312.945		2.484.828
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	1.233.034	- 1.233.034				-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-					-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-					-
PAA200	Altro	-					-
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	1.233.034	- 1.233.034				-
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-1.114.973	4.404.485				3.289.512
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	188.164.837	- 3.171.452	8.111.901	10.085.082	- 1.519.919	63.556
							184.735.344

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

2019/52

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Consistenza finale
		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 (+/-)	
PAA020	Per beni di prima dotazione:					131.756.261	-	-	5.054.155,78	-	126.702.105
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012					131.690.261			5.054.155,78		126.636.105
	... assegnati a partire dall'1/1/2012					66.000					66.000
PAA030	Da Stato:					5.464.000	-	3.610.000		-1.500.000	7.574.000
	1) Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali					1.500.000				-1.500.000	-
	2) Cofinanziamento regionale previsto dall' Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (adeguamento antisismico)					3.964.000					3.964.000
	3) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma integrativo per il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 (sostituzione acceleratore lineare e sostituzione angiografo)	2019		D.G.R.U. 1098/2019		-		3.610.000			3.610.000
PAA070	Da Regione:					12.848.010	-	-	376.737,64	-	12.661.272
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012					12.639.378			376.737,64		12.262.641
	... assegnati a partire dall'1/1/2012										
	1) Cofinanziamento regionale previsto dall' Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (adeguamento antisismico)	vincolato	2014	D.G.R.U. 1765/2014		208.632					208.632
	2) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma integrativo per il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 (sostituzione acceleratore lineare e sostituzione angiografo)		2019	D.G.R.U. 1098/2019		-		190.000			190.000
PAA080	Da altri soggetti pubblici:					4.833.902	-	-		-	4.833.902
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012										
	... assegnati a partire dall'1/1/2012					4.833.902					4.833.902
	1) Interventi di prevenzione del rischio sismico edificio blocco diagnosi e servizi divisioni Ospedale Santa Maria della Misericordia	vincolato	2016	D.G.R.U. 425/2016		4.833.902					4.833.902
	2) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma integrativo per il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 (sostituzione acceleratore lineare e sostituzione angiografo)		2019	D.G.R.U. 1098/2019		-					-
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:					23.484.802	-	-		-	23.841.326
	... assegnati a partire dall'1/1/2012					23.484.802					23.484.802
	1) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio 2013/2019	vincolato	2013/2019			23.484.802		4.000.000	3.643.475,60		23.841.326

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

2019/53

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 128

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2016 e precedenti	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2018 (Valore iniziale)	
Valore iniziale	6.220	8.220	10.618	40.618
Incrementi	2.000	2.398	30.000	
Utilizzi				
Valore finale	8.220	10.618	40.618	40.618

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2016 e precedenti	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2018 (Valore iniziale)	
Valore iniziale			-	-
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale	-	-	-	-

Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire – Voce non movimentata

- “Finanziamenti per beni di prima dotazione”:

Nel corso dell'esercizio 2019 ha subito un decremento di euro 5.054.156 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Finanziamenti da Stato per investimenti”:

Nel corso dell'esercizio 2019 la voce è stata incrementata per euro 3.610.000 per l'assegnazione all'Azienda Ospedaliera di Perugia di un finanziamento ex art. 20, L.n. 67/1988 (Accordo di programma integrativo per il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016). Gli interventi ammessi al finanziamento, con Decreto del Ministero della Salute del 30/07/2019, sono relativi alla sostituzione di un acceleratore lineare (comprensivo di lavori strutturali ed impiantistici) e alla sostituzione di un angiografo per emodinamica (comprensivo di lavori strutturali ed impiantistici). Il finanziamento statale ammonta ad euro 2.565.000 per l'acceleratore lineare e ad euro 1.045.000 per l'angiografo. Il 5% degli importi complessivi degli interventi finanziati è a carico della Regione Umbria e ha trovato contabilizzazione alla voce “Finanziamenti da Regione per investimenti” (135.000 euro per l'acceleratore e 55.000 euro per l'angiografo).

- “Finanziamenti da Stato per investimenti - altro”:

Nel corso dell'esercizio 2019 ha subito un decremento di euro 1.500.000 su indicazione della Regione Umbria che con nota protocollo n. 0075703-2020 ha disposto la cancellazione del credito

iscritto dall'Azienda Ospedaliera di Perugia per il finanziamento di attrezzature da destinare al Progetto di cooperazione per l'integrazione ed il potenziamento dell'attività di ricerca nel campo delle cellule staminali, successivamente rimodulato come progetto di Genomica Funzionale (Convenzione tra Ministero della Salute e Regione Umbria del 12/10/2011).

- "Finanziamenti da Regione per investimenti":

Nel corso dell'esercizio 2019 la voce ha subito un decremento di euro 376.737 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti ed un incremento di euro 190.000 pari alla quota regionale del finanziamento ex art. 20, L.n. 67/1988 assegnato nel corso dell'esercizio (vedi dettagli alla voce "Finanziamenti da Stato per investimenti").

- "Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti":

Nel corso dell'esercizio 2019 la voce non è stata movimentata.

- "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio": Nel corso dell'esercizio 2019 ha subito un decremento di euro 3.623.557 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti e un decremento di euro 19.918 relativo alla dismissione di cespiti non ancora completamente ammortizzati (Delibere del Commissario Straordinario n. 134 e n. 373 del 2020). L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel Bilancio preventivo economico 2019, ha formulato il piano investimenti per l'arco temporale 2019/2021 ove è esplicitata la necessità di addivenire al potenziamento tecnologico delle attrezzature sanitarie nonché di provvedere annualmente alla sostituzione di tutte le apparecchiature che vengono poste fuori uso o perché non riparabili o perché obsolete.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia non ha perdite pregresse in quanto le stesse sono state completamente ripianate. La stessa Azienda versa altresì in una eccellente situazione finanziaria ed il pagamento di quanto dovuto ai propri fornitori avviene in termini nettamente inferiori ai vincoli di legge (a fronte del vincolo normativo di 60 gg. il pagamento delle fatture passive nel 2019 è avvenuto in una media di circa 22 gg.).

In tale situazione, a fronte delle prospettate necessità di investimento, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, fatto salvo il principio dell'equilibrio di bilancio posto come obiettivo fondamentale dalla Regione dell'Umbria, nel 2019 ha ritenuto di avvalersi di quanto previsto dall'art. 29 del D. Lgs. 118/2011, circa la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi in conto esercizio, destinando alla realizzazione di immobilizzazioni una quota parte dei contributi in conto esercizio 2019 pari ad € 4.000.000,00. La contabilizzazione di questa componente negativa di reddito è

avvenuta al conto 590 100 10 "Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (quota indistinta e vincolata)", conformemente agli indirizzi regionali.

- "Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti":

Il saldo iniziale, pari ad euro 1.055.437, risulta incrementato di euro 303.810 a seguito dell'iscrizione a riserva dei beni donati all'Azienda Ospedaliera nel corso dell'anno (euro 211.339) e delle donazioni di somme utilizzate per le acquisizioni in conto capitale (euro 92.471). Nel corso dell'esercizio 2019 la riserva risulta inoltre decrementata di euro 717.687 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento.

- "Riserve da plusvalenze da reinvestire":

Nel corso dell'esercizio 2019 la voce non è stata movimentata.

- "Riserve diverse":

Nel corso dell'esercizio 2019 la voce in esame risulta incrementata di euro 8.091 derivanti dall'iscrizione a riserva del controvalore dei cespiti acquistati con quote inutilizzate di concorsi, rimborsi e recuperi da Regione. La voce risulta inoltre decrementata di euro 312.945 corrispondente all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- "Contributi per ripiano perdite – Altro":

Nel corso dell'anno 2019 la Regione dell'Umbria ha erogato il ripiano di cui alla la D.G.R.U. n. 967 del 10/9/2018 per euro 1.233.033,56 e, pertanto, l'importo è stato girocontato alla voce "Perdite portate a nuovo". Nel corso dell'anno 2018, la Regione dell'Umbria aveva adottato due provvedimenti ad integrale ripiano delle perdite pregresse, la D.G.R.U. n. 206 del 6/3/2018, con la quale aveva assegnato l'importo di euro 1.550.825,70 (importo erogato nel corso dell'esercizio 2018) e la D.G.R.U. n. 967 del 10/9/2018 con la quale aveva assegnato l'importo di euro 1.233.033,56 ad integrale ripiano delle perdite pregresse.

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

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

PN02 – Fondo di dotazione

PN02 – NO	Il fondo di dotazione non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente.
------------------	---

Altre informazioni relative al patrimonio netto

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

12. Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.735.117	740.787	-92.618	428.764	1.954.521
PBA010	FONDI PER RISCHI:	21.842.518	1.284.752	-1.039.354	4.221.628	17.646.289
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	5.263.381	284.752	-544.960		5.003.183
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.957.454		-494.394		3.463.060
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-				-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	3.872.755	950.000		87.589	4.735.166
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	1.266.097				1.266.097
PBA060	Altri fondi rischi:	7.282.821	30.000	-	4.134.039	3.178.782
	Equo indennizzo	423.363				423.363
	Altri	6.859.458	30.000		4.134.039	2.755.419
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	835.104	492.225	-	87.900	1.239.429
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolata	332.332				332.332
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	224.367	200.700		29.807	395.260
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	-	291.525			291.525
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	278.405			58.093	220.312
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	27.354.491	2.975.098	-2.982.437	2.300.208	25.046.945
PBA210	Fondi integrativi pensione	-				-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	6.960.998	573.217			7.534.215
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-				-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-				-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	20.393.493	2.401.881	-2.982.437	2.300.208	17.512.730
	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato					-
	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	2.395.536	617.146		464.064	2.548.619
	Fondo oneri personale in quiescenza	1.000.000				1.000.000
	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	8.481.813	332.235	-2.229.800	767.408	5.816.840
	Altri	8.516.144	1.452.500	-752.637	1.068.736	8.147.271
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	51.567.230	5.472.862	-4.114.408	7.038.500	45.887.184

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

2019/58

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 109 PAG. N. 163

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 1114

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2019		
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo						
				Esercizio 2016 e precedenti	Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019			
2013 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS		172.634,00	B.1) Acquisti di beni						172.634	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	-	-	-	-	-		
			B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
Altri costi (dettagliare)										
Totale	-	-	-	-	-	-				
2013 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS		159.698	B.1) Acquisti di beni						159.698	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	-	-	-	-	-		-
			B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
Altri costi (dettagliare)										
Totale	-	-	-	-	-	-				
<indicare esercizio di assegnazione>			B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi (dettagliare)							
			Totale	-	-	-	-	-		-
			B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
Altri costi (dettagliare)										
Totale	-	-	-	-	-	-				
TOTALE		332.332	TOTALE					332.332		

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CON- TRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE E CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2019
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2016 e pre- cedenti	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	
Quote inutilizzate con- tributi vincolati da sog- getti pubblici (extra fondo)	2018 E PRECEDENTI -CONTRIBUTI DA UNIVERSITA' ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	600.928	B.1) Acquisti di beni	2.255				194.560
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	23.570				
			B.6) Costi del personale	262.710	26.943	30.177	29.807	
			Altri costi (dettagliare)	30.906				
			Totale	319.441	26.943	30.177	29.807	
	2019- PROGETTI DI MEDICINA PERSONALIZZATA- CARE	99.000	B.1) Acquisti di beni					99.000
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	2019 PROGETTI DI MEDICINA PERSONALIZZATA UM- BRIA BIOBANK	101.700	B.1) Acquisti di beni					101.700
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
Totale			-	-	-	-		
	TOTALE	801.628	TOTALE	319.441	26.943	30.177	29.807	395.260

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZA / COSTI					FONDO AL 31/12/2019
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Esercizio 2015 e precedenti	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018	
Quote inutilizzate contributi per ricerca	2019-PROGRAMMA DI RETE NET	210.000	B.1) Acquisti di beni					210.000
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	2019-CONVENZIONE IRCCS OSP.S.MARTINO (GE)	70.470	B.1) Acquisti di beni					70.470
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	2019-IMPERIAL COLLEG PROG.COM.EUR.PRESTIG AF	11.055	B.1) Acquisti di beni					11.055
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	TOTALE	291.525	TOTALE	-	-	-	-	291.525

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca – Voce non movimentata

2019/61

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		Tipologia	UTILIZZI/ COSTI				FONDO AL 31/12/2019
	Esercizio	Importo contributo		Esercizio 2016 e precedenti	Importo			
					Esercizio 2017	Esercizio 2018	Esercizio 2019	
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	2016 E PRECEDENTI CONTRIBUTI AIRC	1.262.302	B.1) Acquisti di beni	77.679	75.892			109.403
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	127.465	59.773			
			B.6) Costi del personale	394.329	191.771	91.913		
			Altri costi (dettagliare)	130.970	3.108			
			Totale	730.442	330.544	91.913	-	
	2017 CONTRIBUTI AIRC ED ALTRI SOGGETTI PRIVATI	191.840	B.1) Acquisti di beni		5.492	23.954	45.787	24.539
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari		13.330	13.939	706	
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)		60.900	40.671	11.600	
			Totale	-	79.722	78.564	58.093	
	2018 CONTRIBUTI AIRC ED ALTRI SOGGETTI PRIVATI	197.879	B.1) Acquisti di beni					135.448
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale			470		
			Altri costi (dettagliare)			61.960		
			Totale	-	-	62.431	-	
	TOTALE	1.652.020	TOTALE	730.442	410.266	232.908	58.093	220.312

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

I Fondi per rischi e oneri sono stati stanziati per coprire costi/perdite di esistenza certa o probabile, delle quali alla chiusura dell'esercizio non erano ancora determinabili l'ammontare o la data di manifestazione. Nella valutazione dei fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza. Non si è provveduto alla costituzione di fondi generici né si è tenuto conto di rischi di natura remota.

Come di consueto, la Direzione Economico Finanziaria ha chiesto a tutte le Direzioni/Uffici di verificare la congruità e l'adeguatezza degli accantonamenti già in essere e di inoltrare eventuali richieste di variazione ove necessario. La Direzione Contabilità e Bilancio ha preso atto di tutte le comunicazioni pervenute effettuando le conseguenti registrazioni contabili.

I criteri adottati per la valorizzazione dei fondi iscritti in bilancio al 31/12/2019 sono i seguenti:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 1.954.521), comprende l'accantonamento per IRAP (740.787 €). Nel corso del 2019, su richiesta della Direzione del Personale (Nota prot. 66138 del 28/10/2019), sono state registrate delle insussistenze di precedenti accantonamenti pari ad € 92.618,10. Tale situazione fa riferimento a somme accantonate per il finanziamento dei vari contratti integrativi anni 2013-2017 inerenti le aree contrattuali del Comparto, della Dirigenza Medica e della Dirigenza sanitaria, mai erogate a seguito dell'applicazione del regolamento aziendale (in particolare, per valutazioni non piene, giorni di assenza e orario ridotto).
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€ 5.003.182): Per la determinazione dell'accantonamento 2019, sentito anche il parere dei legali incaricati della gestione delle vertenze, si è tenuto conto del diverso grado di soccombenza e degli altri rischi derivanti da contenziosi, effettuando nuovi accantonamenti per euro 284.752. Nel 2019 i fondi in esame hanno subito, inoltre, un decremento per la registrazione di insussistenze del passivo per euro 544.960 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€ 3.463.060): Nel 2019 i fondi in esame hanno subito un decremento per la registrazione di insussistenze del passivo per euro 494.394 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 4.735.166). Il fondo è stato costituito per la prima volta nel 2013 in relazione al nuovo sistema di assicurazione diretta che ha preso il via, per il si-

stema sanitario umbro, negli ultimi due mesi dell'anno 2013. Nel corso dell'esercizio 2019 è stata accantonata la somma di euro 950.000 ripartita come segue:

- ✓ 881.305 euro per gli oneri risarcitori relativi ai sinistri di prima fascia aperti nell'anno 2019;
 - ✓ 10.206 euro per le spese di loss adjuster relative ai sinistri di prima fascia aperti nel 2019;
 - ✓ 58.499 euro per spese legali, di mediazione e peritali concernenti i sinistri di I e II fascia aperti nell'anno 2019.
- Equo indennizzo: nel corso del 2019 non è stato effettuato alcun accantonamento in linea con le vigenti normative in materia.
 - Altri fondi rischi (pari a € 2.755.419). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2019 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 4.134.039) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 30.000 per la regolazione dei premi assicurativi di competenza dell'anno 2019.
 - Quote inutilizzate contributi (€ 1.239.429). Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell'esercizio 2019 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate. Nel corso del 2019, la voce "Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)" ha subito un incremento di euro 200.700 pari a tale tipologia di contributi non utilizzati nell'esercizio; l'incremento per contributi non utilizzati della voce "Quote inutilizzate contributi per ricerca" è stato invece di euro 291.525.
 - Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. Nel corso dell'esercizio 2019 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per euro 573.217 relativi al CCNL 19-21 per tutte le aree negoziali e al trascinarsi del CCNL 16-18 della sola area negoziale della Dirigenza Professionale e Tecnica e Amministrativa. La stima degli accantonamenti è stata determinata sulla base delle linee guida rilasciate dalla regione dell'Umbria.
 - Fondo oneri differiti per attività libero professionale (pari a 2.548.619). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2019 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 562.297.
 - Altri fondi oneri e spese (pari a € 8.147.271). Gli accantonamenti effettuati nel 2019 alla voce "Altri" (conto co.ge 1500.700.400 Altri fondi per oneri e spese) sono così composti:
 - € 1.200.000 per mobilità extraregionale 2019. Si è effettuato tale accantonamento tenendo conto del fatto che il fatturato dell'anno 2018 per mobilità extraregionale, pari ad € 22.512.083,72, ha trovato riconoscimento, da parte della Regione dell'Umbria, solo per € 21.170.608,92; la differenza non riconosciuta è stata pari a circa il 5,9% del fatturato 2018. Poiché i parametri di fatturazione del 2019 non sono cambiati è presumibile

ipotizzare che si possa ripresentare una analoga situazione di mancato riconoscimento del fatturato; prudenzialmente, dunque, si è effettuato un accantonamento, a partire dal fatturato 2019, proporzionale a quello non riconosciuto nell'anno 2018.

- € 100.000 per spese di riscaldamento e gestione degli edifici di proprietà dell' Università Studi di Perugia in attesa di definire la quota di spesa di competenza di ciascuna amministrazione,
- € 95.160 a fronte di addebiti contestati dalla Azienda Ospedaliera di Perugia relativi al servizio di trasferimento dei rifiuti dai punti di raccolta all'isola ecologica (Coop. Servizi Associati).
- € 57.340 a fronte di addebiti contestati relativi al servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti pericolosi e non (Ditta Ecoeridiana S.p.A.)

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?	NO	I fondi sono stati stanziati per coprire costi/perdite di esistenza certa o probabile, delle quali alla chiusura dell'esercizio non erano ancora determinabili l'ammontare o la data di manifestazione. Nella valutazione degli stessi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza. Alla fine di ogni esercizio, inoltre, ciascuna Direzione/Ufficio verifica la congruità e l'adeguatezza degli accantonamenti già in essere e inoltra eventuali richieste di variazione ove necessario sulla base della documentazione agli atti dei servizi stessi.
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?	NO	Le Direzioni/Uffici aziendali hanno fornito stime attendibili, sulla base delle informazioni in loro possesso alla data di chiusura del bilancio, per i rischi probabili.
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	NO	Le Direzioni/Uffici aziendali non hanno comunicato l'esistenza di rischi possibili suscettibili di generare perdite significative.

FR04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?		SI	Vedi pagine precedenti.
---	--	----	-------------------------

13. Trattamento di fine rapporto

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

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

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

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

14. Debiti

DEBITI	Valore	MOVIMENTI DELL'E-SERCIZIO		Valore finale
	iniziale	Incrementi	Decrementi	
MUTUI PASSIVI	2.454.793		780.130	1.674.662
DEBITI V/STATO	-	-	-	-
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	274.391	-	274.391
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-			-
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-			-
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-			-
Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-			-
Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	274.391		274.391
DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	350.008	698.040	695.929	352.119
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-			-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-			-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-			-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-			-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-			-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	350.008	698.040	695.929	352.119
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	97.232	306.046	248.186	155.092
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti	-			-
c/patrimonio netto	-			-
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	447.240	1.004.086	944.116	507.210
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-
Debiti v/enti regionali	-	-	-	-
Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-
Debiti v/altre partecipate	-	-	-	-
DEBITI V/FORNITORI:	25.113.948	164.886.257	163.565.945	26.434.260
Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-			-
Debiti verso altri fornitori	27.240.087	164.887.454	163.565.945	28.561.597
Note di credito da ricevere	-2.126.140	-1.197		-2.127.337
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-			-
DEBITI TRIBUTARI:	6.863.684	52.963.317	52.915.885	6.911.116
Erario c/imposte	-			-

<i>Erario c/ritenute</i>	3.819.688	24.772.717	24.696.922	3.895.482
<i>Debiti per IRAP da versare</i>	1.273.715	9.213.130	9.211.575	1.275.270
<i>C/IVA a debito</i>	1.770.055	18.919.143	18.948.834	1.740.364
<i>Altri debiti tributari</i>	226	58.327	58.553	-
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.397.987	42.604.258	42.656.908	7.345.338
<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.100.073	40.910.983	40.961.278	7.049.778
<i>Debiti verso INPS</i>	33.882	246.924	252.262	28.545
<i>Debiti verso INAIL</i>	22.925	1.244.630	1.241.442	26.112
<i>Debiti verso ONAOSI</i>	61.143	77.589	77.683	61.048
<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	179.964	124.133	124.243	179.854
DEBITI V/ALTRI:	27.417.424	23.446.758	18.856.946	32.007.236
<i>Debiti v/altri finanziatori</i>	-	-	-	-
<i>Debiti v/dipendenti</i>	19.179.373	9.523.534	6.874.080	21.826.827
<i>Debiti v/gestioni liquidatorie</i>	-	-	-	-
Altri debiti diversi:	8.238.050	13.923.224	11.982.865	10.178.409
<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>	1.982.218	7.689.392	6.522.444	3.149.166
<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>	-	-	-	-
<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>	-	-	-	-
<i>Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz.</i>	5.231.876	869.515	171.407	5.929.984
<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>	268.748	-	28.130	240.618
<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	278.501	91.500	56.615	313.385
<i>Altri debiti</i>	476.707	5.272.817	5.204.269	545.256

Tab.42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CO- DICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2015 e preceden- ti	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019
PDA000	MUTUI PASSIVI	1.674.662				
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-
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					
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	274.391
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma					274.391
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	30.094	-	290.682	31.342
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni		30.094		290.682	31.342
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	27.014				128.078
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	27.014	30.094	-	290.682	159.420
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali:	-	-	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	-	-	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	608.396	389.020	239.703	469.413	24.727.728
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	608.396	389.020	239.703	469.413	24.727.728
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					

PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	-	-	-	-	6.911.116
	<i>Erario c/imposte</i>					
	<i>Erario c/ritenute</i>					3.895.482
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>					1.275.270
	<i>C/IVA a debito</i>					1.740.364
	<i>Altri debiti tributari</i>					
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	-	-	-	-	7.345.338
	<i>Debiti verso INPDAP</i>					7.049.778
	<i>Debiti verso INPS</i>					28.545
	<i>Debiti verso INAIL</i>					26.112
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>					61.048
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>					179.854
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	5.730	25.517	3.369	11.147	31.961.474
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti					21.828.827
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	5.730	25.517	3.369	11.147	10.132.647
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>					3.149.166
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>					
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>					
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato e nono convenz.</i>					6.170.602
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>					
	<i>Debiti verso organi direttivi e istituzionali</i>					313.385
	<i>Altri debiti</i>	5.730	25.517	3.369	11.147	499.494

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	817.662	857.000	
	DEBITI V/STATO	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	274.391	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti			
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale			
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma			
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	274.391		
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	352.119	-	-
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione			
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	352.119		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	155.092		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	507.210	-	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	26.434.260	-	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	26.434.260		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	6.911.116	-	-
	<i>Erario c/imposte</i>			
	<i>Erario c/ritenute</i>	3.895.482		
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	1.275.270		
	<i>C/IVA a debito</i>	1.740.364		
	<i>Altri debiti tributari</i>			
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.345.338	-	-
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.049.778		
	<i>Debiti verso INPS</i>	28.545		
	<i>Debiti verso INAIL</i>	26.112		
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	61.048		
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	179.854		
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	32.007.236	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	21.828.827		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi	10.178.409		

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
MUTUO DEXIA CREDIOP	COMPLETAMENTO EDIFICIO UFFICI DIREZIONALI, LABORATORI CELLULE STAMINALI, ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	DEXIA CREDIOP SPA	D.G.R.U. 1034 DEL 19/07/2010	7.000.000,00	31/12/2021	1.674.662	4,81%
TOTALE MUTUI				7.000.000,00		1.674.662,28	0,05

Tab. 45 – Dettaglio mutui

Dal punto di vista normativo la capacità di indebitamento delle Aziende sanitarie umbre è attualmente disciplinata dalla legge regionale 09 -04 -2015 n. 11 "Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali".

In particolare la legge finanziaria del 2004 n. 350/2003 all'articolo 3 ha stabilito che le regioni a statuto ordinario possono, con propria legge, disciplinare l'indebitamento delle aziende sanitarie locali ed ospedaliere.

L'articolo 70, comma 3 della legge regionale umbra 09 -04 -2015 n. 11 "Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali" stabilisce che le Aziende Sanitarie regionali, previa autorizzazione della giunta regionale, possono contrarre mutui di durata non superiore a venti anni per il finanziamento di spese di investimento purché l'ammontare complessivo delle rate di ammortamento comprensive di capitali ed interessi non superi il 15 per cento delle entrate proprie correnti o dei ricavi netti e proventi di esercizio previsti nel bilancio preventivo economico dell'anno in corso con esclusione delle quote assegnate a titolo di fabbisogno sanitario standard e delle sopravvenienze, insussistenze e plusvalenze attive. L'articolo 70 comma 4 della citata L.R. n. 11/2015 "attribuisce al Collegio Sindacale il compito di verificare in via preventiva la compatibilità economico-finanziaria della proposta di assunzione del mutuo".

Di seguito si schematizza la situazione al 1/1/2019:

Mutui in essere al 01/01/2019:

Mutuo di € 7.000.000,00 contratto con Dexia Crediop Spa nel 2011 al tasso fisso del 4,811 di durata decennale (scadenza 31/12/2021)

Ammontare annuo delle rate (capitale + interessi) € 887.679,16.

Capacità residua di contrarre mutui:

Ricavi per "entrate proprie" iscritte nel bilancio preventivo economico dell'anno 2019 (Delibera n. 2345 del 03/12/2018): € 18.700.000,00

Capacità massima di indebitamento (€ 18.700.000,00 x 15%) ----- € 2.805.000,00

Ammontare complessivo annuo delle rate di ammortamento

(capitale + interessi) dei mutui già contratti € 887.679,16 =

Attuale capacità residua di indebitamento € 1.917.320,84 –

$$887.679,16 / 2.805.000,00 * 100 = 31,65\%$$

$$887.679,16 / 18.700.000,00 * 100 = 4,75\%$$

- ☐ Fatta 100% la capacità massima di indebitamento, l'AOSP PG si è già indebitata per il 31,65%
- ☐ Limite indebitamento ex legge: 15% entrate proprie; l'AOSP PG si è già indebitata per il 4,75%

DETTAGLIO DEBITI INTRA-REGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1			259.386
USL UMBRIA 2			50.182
AO PERUGIA			
AO TERNI			42.550
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			352.119

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

DB01 – Transazioni

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

Altre informazioni relative a debiti.

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

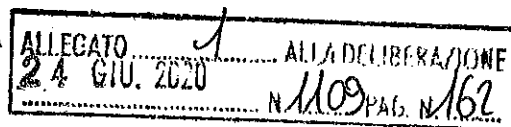
15. Ratei e risconti passivi

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

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE</i>		
AA0070	Non autosufficienza		
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati	1.779.379	
AA0660	Ricavi connessi con il funzionamento del Comitato Etico	1.227.525	
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari		
AA1090	Altri proventi diversi	35.915	
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità	617.196	
	Altro		
TOTALE		3.660.015	

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

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

La L.R. 09/04/2015 n. 11 all'art. 103 disciplina il Comitato Etico Regionale dell'Umbria (CER). Tale norma affida alcuni aspetti amministrativo-contabili della gestione del CER ad un'Azienda sanitaria capofila ed, in particolare, al comma 6, prevede che la Regione con Deliberazione della Giunta regionale disciplina le modalità di utilizzo dei fondi del Comitato Etico da parte dell'Azienda sanitaria Capofila.

Il CER si è insediato nel 2016 presso la sede della Direzione Regionale Salute, Welfare, Organizzazione e Risorse Umane.

Con la DGRU n. 1257 del 3/11/2016 è stato stabilito di affidare all'Azienda Ospedaliera di Perugia la gestione economico-finanziaria dei fondi provenienti dalle tariffe a carico dei promotori delle sperimentazioni cliniche, ai sensi dell'art. 6 del D.M. Salute 08/02/2013, che sono utilizzati a copertura degli oneri di funzionamento del CER. Con lo stesso atto è stato disposto il trasferimento dei fondi CER all'Azienda Ospedaliera di Perugia.

Successivamente con la DGRU n. 1160 del 21/10/2019 è stato stabilito, tra l'altro, che

- le tariffe a carico degli sponsor per le sperimentazioni in carico al CER devono essere versate all'Azienda Ospedaliera di Perugia
- le risorse del Comitato Etico Regionale possono essere utilizzate dall'Azienda Ospedaliera di Perugia anche ai fini della copertura delle spese correnti strettamente necessarie per il funzionamento del Comitato
- il competente Servizio Regionale dovrà disciplinare con idonei atti amministrativi le modalità di utilizzo dei fondi del Comitato Etico da parte dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in qualità di Azienda sanitaria Capofila.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha comunicato alla Regione i dati bancari del conto ove effettuare il versamento dei fondi e dei proventi del CER e su tale conto sono state versate le disponibilità del Comitato precedentemente allocate in un apposito conto del Comitato stesso. Sul conto bancario dell'Azienda Ospedaliera affluiscono inoltre, a far data dal 02/12/2019, le tariffe pagate dagli sponsor per le sperimentazioni in carico al CER.

Non essendo stato adottato dalla Regione dell'Umbria il previsto Disciplinare tecnico volto a regolare l'utilizzo dei fondi CEAS, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel 2019, ha limitato la propria gestione al pagamento del personale della segreteria CEAS.

Al 31/12/2019 i fondi CER giacenti presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia (al netto dei pagamenti fatti per conto del Comitato stesso) mostravano un saldo di € 1.227.525,37.

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

16. Conti d'ordine

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	228.172	-	228.172
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-	-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	484.775	-	279.028	205.747
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	-	-
	<i>Canoni di leasing a scadere</i>	-	-	-	-
	<i>Depositi cauzionali</i>	-	-	-	-
	<i>Beni di terzi presso l'Azienda</i>	-	-	-	-
	<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
CO01. Sono state attivate operazioni di project finance?	NO		
CO02. Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?	NO		
CO03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

17. Contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	68.339.384
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

I ricavi per Contributi in c/esercizio (voce A 1 Schema Conto Economico), ammontano complessivamente ad € 72.391.526.

La quasi totalità di tale importo è costituita da contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (voce A1a); in forza di quanto disposto dalla Regione con le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1195 del 29/10/2018, n. 986 del 8/8/2019, n. 1159 del 21/10/2019 e n. 1264 del 18/12/2019, sono infatti stati attribuiti all'Azienda Ospedaliera di Perugia contributi a tale titolo per € 71.737.508. Nel dettaglio, l'importo di € 68.339.384 è costituito da "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. indistinta" (conto 590 10 10). L'importo di € 3.398.124 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conti 590 20 10 e 590 20 20).

Nella voce A1b) confluiscono i "Contributi da Regione o Prov.aut. (extra fondo) vincolati" per € 131.197,01 (conto 590 70 50), i "Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati" per € 200.700,00 (conto 590 90 31). Nella voce A1c) sono stati contabilizzati complessivamente € 291.525,09 (conti 590 80 16, 590 90 36 e 590 90 43). Infine nella voce A1d) sono stati contabilizzati € 0.596,00 quali "contributi c/esercizio da enti privati" (conto 590 90 40).

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Anno	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato
AA0020	DA REGIONE O.P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				71.737.307	
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	D.G.R.U. n. 986 - D.G.R.U. n. 1159	del 8/08/2019 - del 22/10/2019	"Riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019" - "Ulteriore riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019. Indirizzi per l'acquisto di beni e servizi."	68.339.384	
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:				3.398.124	
	Obiettivi di piano	D.G.R.U. n. 986 - D.G.R.U. n. 1159 - D.G.R.U. n. 1264	del 8/08/2019 - del 22/10/2019 - del 18/12/2019	"Riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019" - "Ulteriore riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019. Indirizzi per l'acquisto di beni e servizi" - "Ulteriore assegnazione delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019 - quote vincolate - e Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020"	1.091.911	
	Sanità penitenziaria					
	Altre vincolate: Farmaci oncologici innovativi -	D.G.R.U. n. 986 - D.G.R.U. n. 1159 - D.G.R.U. n. 1264	del 8/08/2019 - del 22/10/2019 - del 18/12/2019	"Riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019" - "Ulteriore riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019. Indirizzi per l'acquisto di beni e servizi" - "Ulteriore assegnazione delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019 - quote vincolate - e Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020"	2.306.213	
AA0050	EXTRA FONDO:				331.897	
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				131.197	

2019/81

	Risorse personale transitate dalla Croce rossa	D.G.R.U. n. 13353	del 24/12/2019	"Trasferimento alle Aziende Sanitarie Regionali delle risorse relative all'assunzione del personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato proveniente dall'Associazione Italiana della Croce rossa (CRI) con funzioni di autista soccorritore (art. 6, comma 7, del decreto legislativo 28 settembre 2012, n. 178) per complessivi euro 393.591,03"	131.197	
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					
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro					
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:					
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:					
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:				200.700	
	POR FESR 2014-2020 - Azione 2.3.1 - Progetto medicina personalizzata CARE (PRJ - 1507)	D.D. 5113	del 24/05/2019	POR FESR 2014-2020 - Azione 2.3.1 - Progetti medicina personalizzata CARE (PRJ - 1507) e UMBRIA BIOBANK (PRJ - 1506). Liquidazione dell'anticipazione di € 200.700,00 sul CAP B6746 a favore dell'Azienda Ospedaliera di Perugia	99.000	
	POR FESR 2014-2020 - Azione 2.3.1 - Progetti medicina personalizzata UMBRIA BIOBANK (PRJ - 1506)	D.D. 5113	del 24/05/2019	POR FESR 2014-2020 - Azione 2.3.1 - Progetti medicina personalizzata CARE (PRJ - 1507) e UMBRIA BIOBANK (PRJ - 1506). Liquidazione dell'anticipazione di € 200.700,00 sul CAP B6746 a favore dell'Azienda Ospedaliera di Perugia	101.700	
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92:					
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:					
	PER RICERCA:					
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:				291.525	
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:				210.000	
	Programma di Rete NET (quota a carico Ministero della salute)				210.000	
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:				70.470	

	STUDIO DIETA IPOPROTEICA - RIC. FIN. 2016 (PE 2016 - 02362694)					70.470	
AA0220	Contributi da privati per ricerca:					11.055	
	Horizon 2020 - PREvention of STroke in Intracerebral haemorrhAGE survivors with Atrial Fibrillation (PRESTIGE-AF)					11.055	
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:					30.596	
	PROGETTO DI COLLABORAZIONE RECIPROCA NEL SETTORE SANITARIO TRA REGIONE UMBRIA E CINA (Del. Az. Osp. Perugia n. 1171 DEL 29/06/2016)					20.698	
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO							72.391.526

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

ALLEGATO 1 ALLA DOLLIBERAZIONE
 24 GIU 2020 N. 1109 PAG. N. 168

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	71.737.507	4.000.000	5,58%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	131.197		0,00%
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)			
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	291.525		0,00%
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	30.596		0,00%
	Totale	72.190.826	4.000.000	5,54%

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		

18. Proventi e ricavi diversi

CO- DICE MOD ICE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO PG		AO TR		TOTALE		
		INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	TOTALE
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA IN- FRAREGIONALE (A)	172.797.528	2.636.490	18.713.949	267.450					191.611.477	3.200.486	194.711.963
AA03 50	Prestazioni di ricovero	108.074.622		10.455.448						118.530.070		118.530.070
AA03 60	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	36.833.250	2.636.490	4.063.090	267.450					40.896.340	3.200.486	44.096.826
AA03 61	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	5.041.750		116.614						5.158.364		5.158.364
AA03 70	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											
AA03 80	Prestazioni di File F	22.847.906		4.078.797						26.926.703		26.926.703
AA03 90	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale											
AA04 00	Prestazioni servizi farmaceutica conven- zionata											
AA04 10	Prestazioni termali											
AA04 20	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoc- corso											
AA04 30	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie											
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EX- TRAREGIONALE (B)											
AA04 60	Prestazioni di ricovero											21.006.669
AA04 70	Prestazioni di specialistica ambulatoriale											14.576.341
AA04 71	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero											3.416.700
AA04 80	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											299.881
AA04 90	Prestazioni di File F											2.553.347

ALLEGATO ALLA DOLLIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 1109 PAG. N. 110

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

2019/86

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	216.472	210.754	5.718	2,71%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.523.766	3.507.001	16.765	0,48%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	-
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	135.132	111.781	23.352	20,89%
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)	827.427	875.564	-48.137	-5,50%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	116.741	117.819	-1.078	-0,91%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	4.819.539	4.822.919	-3.380	0
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	126.126	118.652	7.474	6,30%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.560.640	2.506.142	54.498	2,17%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	-
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	604.864	522.381	82.483	15,79%
AA0720	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0	0	0	-
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	3.291.630	3.147.175	144.455	4,59%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione			0	-
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	277.109	266.054	11.055	4,16%
	Costi diretti aziendali	8.661	4.885	3.777	77,32%
	Costi generali aziendali	396.744	376.247	20.497	5,45%
	Fondo di perequazione	480.624	456.478	24.145	5,29%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	1.163.138	1.103.664	59.473	5,39%

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

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	ASL UM-BRIA 1	ASL UM-BRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	1.113.006	0	0	0	1.113.006
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	1.113.006				1.113.006
Medicinali senza AIC					0
Emoderivati di produzione regionale					0
Sangue ed emocomponenti	871.572	850.485		898.922	2.620.979
Dispositivi medici:	-	-	-	-	-
Dispositivi medici					-
Dispositivi medici impiantabili attivi					-
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)					-
Prodotti dietetici					-
Materiali per la profilassi (vaccini)					-
Prodotti chimici					-
Materiali e prodotti per uso veterinario					-
Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-
Prodotti alimentari					-
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere					-
Combustibili, carburanti e lubrificanti					-
Supporti informatici e cancelleria					-
Materiale per la manutenzione					-
Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-
TOTALE	1.984.578	850.485	-	898.922	3.733.985

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

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020	N. 1109	PAG. N. 116

19. Acquisti di beni

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:			
	46.775.968		46.774.968
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale,ossigeno ed altri gas medicali			
	44.771.225		44.771.225
Medicinali senza AIC	1.446.453		1.446.453
Ossigeno e altri gas medicali	558.290		
Emoderivati di produzione regionale			-
Prodotti dietetici	154.918		154.918
TOTALE	46.930.887	-	46.930.887

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	-	-	-	-	-
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-	-
BA0050	Medicinali senza AIC	-	-	-	-	-
BA0060	Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-	-
BA0070	Sangue ed emocomponenti	-	-	-	-	-
BA0210	Dispositivi medici:	-	-	-	-	-
BA0220	Dispositivi medici	-	-	-	-	-
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	-	-	-	-	-
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-	-	-	-	-
BA0250	Prodotti dietetici	-	-	-	-	-
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-
BA0270	Prodotti chimici	-	-	-	-	-
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-
BA0320	Prodotti alimentari	-	-	-	-	-
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-	-	-	-	-
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	-	-	-	-	-
BA0360	Materiale per la manutenzione	-	-	-	-	-
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-
	TOTALE	-	-	-	-	-

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

AB01 – Acquisti di beni

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

I costi complessivi dell'esercizio 2019 sono risultati ammontare a € 331.399.213,37 segnando un decremento di € 1.490.023,06 (- 0,45 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2018 (€ 332.889.236,43). Le voci di costo che in valori assoluti hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di beni sanitari, il personale e il godimento di beni di terzi.

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 102.729.845,09 costituiscono, nel 2019, il 31,00% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2018 (ove il costo era di € 102.226.163,46) di € 503.681,63 pari a + 0,50 %.

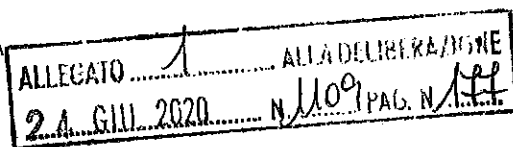
Nel 2019 le rimanenze sanitarie si sono incrementate di € 2.356.671,53 rispetto al 2018, risultato dovuto soprattutto ad acquisti di Dispositivi Medici protesici ad alto costo (prodotti per Cardiocirurgia ed emodinamica) effettuati nel mese di Dicembre 2019.

I costi per i Medicinali, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.50 a 240 10 111 sono passati da € 48.454.229,87 del 2018 ad € 46.930.886,72 nel 2019 con un decremento di € 1.523.343,15 pari a - 3,15%. Tale decremento è dovuto ad una diminuzione della spesa per i seguenti principi attivi: RITUXIMAB, TRASTUZUMAB, IMMUNOGLOBULINE UMANE NORMALI PER SOMMINISTR. INTRAVASCOLARE, ALBUMINA, TIGECICLINA e NIVOLUMAB.

Tale situazione è il risultato del lavoro fatto in termini di appropriatezza prescrittiva, considerato che Rituximab e Trastuzumab sono 2 anticorpi monoclonali oncoematologici dei quali è disponibile il Biosimilare (di costo inferiore del 50% - 75% rispetto al corrispettivo prodotto brand), Immunoglobuline e Albumina sono emoderivati che sono stati oggetto di azioni di monitoraggio da parte della Farmacia mediante la prescrizione personalizzata su template, e nivolumab è un immunoterapico oncologico.

I costi per i Dispositivi medici (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da € 51.635.089,89 del 2018 ad € 53.361.631,15 del 2019, segnando un incremento di € 1.726.541,26 pari a + 3,34%.

Per quanto riguarda i Dispositivi medici l'aumento è dovuto ad un aumentato consumo di prodotti protesici per emodinamica, per cardiocirurgia e per endoscopia

**Altre informazioni relative agli acquisti di beni**

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

20. Acquisti di servizi

CO- DICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANI- TARI IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA2		AO PG		AO TR		TOTALE		
		INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	TOTALE
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRA- REGIONALE (A)											
BA04 70	Acquisti servizi sanitari per medicina di base											
BA05 10	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica											
BA05 40	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale											
BA06 50	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa											
BA07 10	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa											
BA07 60	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica											
BA08 10	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera											
BA09 10	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											
BA09 70	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F											
BA10 40	Acquisto prestazioni termali in convenzione											
BA11 00	Acquisto prestazioni trasporto sanitario											
BA11 50	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria											
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EX- TRAREGIONALE (B)											
BA04 80	Acquisti servizi sanitari per medicina di base											
BA05 20	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica											
BA05 60	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale											
BA07 30	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa											
BA07	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica											

[illegible]

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA0410	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	-	-	-	0,00%
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	-	-	-	0,00%
BA0490	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	-	-	-	0,00%
BA0640	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	-	-	-	0,00%
BA0700	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	-	-	-	0,00%
BA0750	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA	-	-	-	0,00%
BA0800	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	-	-	-	0,00%
BA0900	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE	-	-	-	0,00%
BA0960	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	-	-	-	0,00%
BA1030	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	-	-	-	0,00%

Tab. 59 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – I parte - Voci non movimentate

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	1.507.400	1.375.190	132.210	9,61%
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1130	- da privato	1.507.400	1.375.190	132.210	9,61%
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-	-
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)	-	-	-	-
	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	3.291.630	3.147.175	144.455	4,59%
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	466.981	452.494	14.487	3,20%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	466.981	452.494	14.487	3,20%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	-
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	-
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	-	-
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	8.812.528	8.721.794	90.734	1,04%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	162.177	194.756	32.579	-16,73%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	75.863	37.125	38.738	104,35%
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.574.488	8.475.463	99.025	1,17%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	275.599	299.138	23.539	-7,87%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	373.869	85.500	288.369	337,27%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.991.632	6.934.017	57.615	0,83%
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-

BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	933.388	1.156.808	- 223.420	-19,31%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	14.450	- 14.450	-100,00%
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	14.450	- 14.450	-100,00%
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-	-
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-	-
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	-	-	-	-
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-	-
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	-
	TOTALE	14.078.538	13.696.653	381.885	3%

Tab. 60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari

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 pagato
....									

Tab. 61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato – Voce non alimentata

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

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

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	33.139.301,73	36.910.384,55	- 3.771.082,82	-10,22%
BA1580	Lavanderia	3.832.420,86	5.132.765,68	- 1.300.344,82	-25,33%
BA1590	Pulizia	6.415.906,18	6.458.901,45	- 42.995,27	-0,67%
BA1600	Mensa	-	9.755,90	- 9.755,90	-100,00%
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.438.257,04	1.502.228,78	- 63.971,74	-4,26%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	13.202,85	78.097,30	- 64.894,45	-83,09%
BA1640	Smaltimento rifiuti	3.176.145,31	3.171.302,88	4.842,43	0,15%
BA1650	Utenze telefoniche	689.374,50	876.523,50	- 187.149,00	-21,35%
BA1660	Utenze elettricità	3.502.403,55	3.862.821,75	- 360.418,20	-9,33%
BA1670	Altre utenze	4.795.699,02	4.154.654,20	641.044,82	15,43%
BA1680	Premi di assicurazione	2.256.171,95	4.254.867,09	- 1.998.695,14	-46,97%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	264.029,02	249.359,71	14.669,31	5,88%
	<i>Farmacup ed altri</i>	264.029,02	249.359,71	14.669,31	5,88%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	-	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	6.755.691,45	7.159.106,31	- 403.414,86	-5,63%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	828.269,30	829.470,67	- 68.886,25	-8,30%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	18.100,00	13.560,80	4.539,20	33,47%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	330.069,60	268.125,29	61.944,31	23,10%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	480.099,70	487.311,21	- 7.211,51	-1,48%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	27.254,80	16.958,00	10.296,80	60,72%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	310.708,21	313.664,48	- 2.956,27	-0,94%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	142.136,69	156.688,73	- 14.552,04	-9,29%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	60.473,37	- 60.473,37	-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	-	60.473,37	- 60.473,37	-100,00%
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
	FORMAZIONE	81.555,37	118.705,90	- 37.150,53	-31,30%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	68.535,87	74.154,86	- 5.618,99	-7,58%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	13.019,50	44.551,04	- 31.531,54	-70,78%
	TOTALE	34.049.126,40	37.858.561,12	- 3.877.119,60	-10,24%

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

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

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

AS05 –Manutenzioni e riparazioniCriteri adottati per distinguere tra manutenzioni ordinarie e incrementative:

Le manutenzioni ordinarie riguardano attività di riparazione necessarie a mantenere l'efficienza del cespite e rappresentano spese di natura corrente; le manutenzioni incrementative o straordinarie comportano un miglioramento sostanziale e misurabile delle caratteristiche del cespite suscettibile di migliorarne la capacità, la produttività ovvero di prolungarne la vita utile. Gli interventi di manutenzione sono classificati all'interno dell'una o dell'altra categoria a seguito di analitica valutazione tecnica da parte della competente Direzione.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	69.416,14	96.391,08	- 26.974,94	-27,98%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	901.184,82	917.295,45	- 16.110,63	-1,76%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.660.158,76	6.113.007,53	547.151,23	8,95%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	69.319,10	145.970,65	- 76.651,55	-52,51%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	77.930,57	122.265,98	- 44.335,41	-36,26%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	370.697,31	261.697,01	109.000,30	41,65%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TOTALE	8.148.706,70	7.656.627,70	492.079,00	6,43%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2019	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	3.832.421		3.832.421	0,00%
BA1590	Pulizia	6.415.906		6.415.906	0,00%
BA1600	Mensa	-		-	-
BA1610	Riscaldamento	-		-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.438.257		1.438.257	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	13.203		13.203	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	3.176.145		3.176.145	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	689.375		689.375	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	3.502.404		3.502.404	0,00%
BA1670	Altre utenze	4.795.699		4.795.699	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione	2.256.172		2.256.172	0,00%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici:	-	-	-	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	-	-	-	-
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	68.536		68.536	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	13.020		13.020	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	8.148.707	-	8.148.707	0,00%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	69.416		69.416	0,00%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	901.185		901.185	0,00%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.660.159		6.660.159	0,00%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	69.319		69.319	0,00%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	77.931		77.931	0,00%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	370.697		370.697	0,00%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-		-	-
	TOTALE	34.349.843	-	34.349.843	0,00%

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
<i>Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:</i>			1.616.616,35		140.529,93	228.172,48
locazione finanziaria per un periodo di 5 anni di un tomografo a risonanza magnetica per il dipartimento di diagnostica per immagini e di laboratorio - Unicredit leasing	447/2013 702/2013 1565/2013 865/2013	19/05/2014	1.327.969,72	19/05/2019	101.863,28	-
locazione operativa per un periodo di 4 anni di n. 2 sistemi di eliminacode per la S.C. di oncologia Medica	1040/2016, 2107/2016	16/09/2016	38.064,00	15/09/2020	9.516,00	6.740,50
locazione operativa di n. 13 sistemi di eliminacode per strutture varie	2412/2018 508/2019	01/07/2019	208.858,63	30/06/2023	26.108,24	182.750,39
locazione operativa di n. 3 sistemi di eliminacode per le s.c. gastroenterologia, anesthesiologia, chirurgia	137/2019 745/2019	16/09/2019	41.724,00	15/09/2023	3.042,41	38.681,59
<i>Leasing finanziari finanziati dalla Regione:</i>			-		-	-

Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing

La voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia una diminuzione del costo tra il 2018 e il 2019 di € 3.809.434,72.

La voce B 4 "Manutenzioni e riparazioni" manifesta, tra il 2018 ed il 2019, un incremento di costi di € 492.079,00 pari a + 6,4%; tale variazione è essenzialmente imputabile ai maggiori costi sostenuti per la manutenzione e riparazione delle attrezzature sanitarie (conto 260 30 10).

La voce B 5 "Godimento di beni di terzi" fa segnare una diminuzione di costi pari ad € 219.145,86 (- 6,4) che è da ricondurre alla riduzione degli oneri per fitti passivi (conto 380 10 10) e per canoni di leasing finanziario - area sanitaria (conto 380 40 12).

Costi del personale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	117.485.774	115.075.409	780.656	0,68%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	51.296.274	50.035.697	602.451	1,20%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	46.765.460	45.511.644	584.199	1,28%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	43.977.884	41.498.642	1.067.447	2,57%
	Voci di costo a carattere stipendiale	24.490.289	23.078.495		
	Retribuzione di posizione	7.732.725	7.462.299	270.426	3,62%
	Indennità di risultato	189.946	118.429	71.518	60,39%
	Altro trattamento accessorio	1.996.265	1.728.048	268.217	15,52%
	Oneri sociali su retribuzione	9.554.187	9.093.371	460.816	5,07%
	Altri oneri per il personale	14.471	18.000	- 3.529	-19,61%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	2.787.576	4.013.002	- 483.249	-12,04%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.574.822	2.317.000		
	Retribuzione di posizione	379.468	537.029	- 157.560	-29,34%
	Indennità di risultato	11.235	6.959	4.276	61,44%
	Altro trattamento accessorio	156.144	194.437	- 38.292	-19,69%
	Oneri sociali su retribuzione	665.906	957.578	- 291.672	-30,46%
	Altri oneri per il personale			-	-
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	-
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.530.815	4.524.053	18.252	0,40%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.100.646	4.022.412	54.332	1,35%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.371.604	2.347.702		
	Retribuzione di posizione	541.488	531.583	9.904	1,86%
	Indennità di risultato	223.257	208.941	14.316	6,85%
	Altro trattamento accessorio	89.265	70.973	18.292	25,77%
	Oneri sociali su retribuzione	875.033	863.213	11.820	1,37%
	Altri oneri per il personale			-	-
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	430.168	501.641	- 36.080	-7,19%
	Voci di costo a carattere stipendiale	274.826	310.219		
	Retribuzione di posizione	22.507	27.669	- 5.162	-18,66%
	Indennità di risultato	18.230	28.330	- 10.101	-35,65%
	Altro trattamento accessorio	12.866	17.553	- 4.687	-26,70%
	Oneri sociali su retribuzione	101.740	117.870	- 16.130	-13,68%
	Altri oneri per il personale			-	-
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	-

BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	66.189.500	65.039.712	178.206	0,27%
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	61.324.399	58.961.277	610.984	1,04%
	Voci di costo a carattere stipendiale	33.931.483	32.179.345		
	Straordinario e indennità personale	4.812.508	4.628.014	184.494	3,99%
	Retribuzione per produttività personale	1.199.848	1.216.725	- 16.878	-1,39%
	Altro trattamento accessorio	7.682.548	7.686.884	- 4.337	-0,06%
	Oneri sociali su retribuzione	13.685.838	13.237.184	448.654	3,39%
	Altri oneri per il personale	12.175	13.124	- 950	-7,24%
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	4.865.100	6.078.435	- 432.778	-7,12%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.866.810	3.647.366		
	Straordinario e indennità personale	520.460	618.718	- 98.258	-15,88%
	Retribuzione per produttività personale	96.536	84.195	12.341	14,66%
	Altro trattamento accessorio	229.711	277.788	- 48.077	-17,31%
	Oneri sociali su retribuzione	1.151.582	1.450.367	- 298.785	-20,60%
	Altri oneri per il personale			-	-
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	-

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	316.039	240.421	44.467	18,50%
BA2240	<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	316.039	240.421	44.467	18,50%
BA2250	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	226.198	219.376	6.566	2,99%
	Voci di costo a carattere stipendiale	86.506	86.251		
	Retribuzione di posizione	79.333	74.167	5.166	6,97%
	Indennità di risultato	7.775	7.570	205	2,71%
	Altro trattamento accessorio	4.238	4.443	-205	-4,61%
	Oneri sociali su retribuzione	48.345	46.945	1.399	2,98%
	Altri oneri per il personale			-	-
BA2260	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	89.842	21.044	37.902	180,11%
	Voci di costo a carattere stipendiale	42.754	11.858		
	Retribuzione di posizione	24.875	4.128	20.747	502,62%
	Indennità di risultato	1.294	126	1.167	923,24%
	Altro trattamento accessorio	359	94	265	282,31%
	Oneri sociali su retribuzione	20.560	4.838	15.722	324,97%
	Altri oneri per il personale			-	-
BA2270	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	-
BA2280	<u>Costo del personale comparto ruolo professionale</u>	-	-	-	-
BA2290	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</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			-	-
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 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	17.850.179	17.472.152	264.007	1,51%
BA2330	<u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>	-	-	-	-
BA2340	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione			-	-
	Indennità di risultato			-	-
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione			-	-
	Altri oneri per il personale			-	-
BA2350	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione			-	-
	Indennità di risultato			-	-
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione			-	-
	Altri oneri per il personale			-	-
BA2360	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	-
BA2370	<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	17.850.179	17.472.152	264.007	1,51%
BA2380	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	16.515.905	15.550.097	416.471	2,68%
	Voci di costo a carattere stipendiale	10.201.999	9.652.661		
	Straordinario e indennità personale	966.839	883.743	83.096	9,40%
	Retribuzione per produttività personale	351.304	354.083	- 2.779	-0,78%
	Altro trattamento accessorio	1.313.047	1.162.027	151.021	13,00%
	Oneri sociali su retribuzione	3.680.140	3.491.629	188.511	5,40%
	Altri oneri per il personale	2.575	5.954	- 3.378	-56,74%
BA2390	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	1.334.274	1.922.056	- 152.464	-7,93%
	Voci di costo a carattere stipendiale	830.453	1.265.771		
	Straordinario e indennità personale	105.865	121.451	- 15.585	-12,83%
	Retribuzione per produttività personale	30.590	32.287	- 1.697	-5,26%
	Altro trattamento accessorio	51.274	42.856	8.418	19,64%
	Oneri sociali su retribuzione	316.092	459.692	- 143.600	-31,24%
	Altri oneri per il personale			-	-
BA2400	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	-

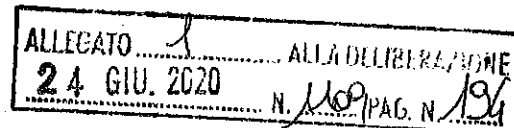
Tab. 68 - Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	5.272.942	5.297.693	2.756	0,05%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	364.429	430.841	- 43.781	-10,16%
<i>BA2430</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	331.458	340.101	- 11.439	-3,36%
	Voci di costo a carattere stipendiale	133.347	130.551		
	Retribuzione di posizione	119.130	126.002	- 6.873	-5,45%
	Indennità di risultato	7.282	8.688	- 1.406	-16,19%
	Altro trattamento accessorio	2.123	1.997	126	6,33%
	Oneri sociali su retribuzione	69.577	72.863	- 3.286	-4,51%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2440</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	32.971	90.740	- 32.342	-35,64%
	Voci di costo a carattere stipendiale	16.651	42.077		
	Retribuzione di posizione	9.367	28.407	- 19.040	-67,03%
	Indennità di risultato	482	448	34	7,54%
	Altro trattamento accessorio	134	333	- 199	-59,82%
	Oneri sociali su retribuzione	6.338	19.474	- 13.136	-67,45%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2450</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	-
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	4.908.513	4.866.852	46.537	0,96%
<i>BA2470</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	4.908.366	4.862.052	47.608	0,98%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.881.691	2.882.985		
	Straordinario e indennità personale	58.141	15.515	42.626	274,74%
	Retribuzione per produttività personale	105.516	96.503	9.013	9,34%
	Altro trattamento accessorio	803.216	813.635	- 10.419	-1,28%
	Oneri sociali su retribuzione	1.058.191	1.047.331	10.861	1,04%
	Altri oneri per il personale	1.611	6.084	- 4.473	-73,52%
<i>BA2480</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	147	4.800	- 1.071	-22,30%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	3.582		
	Straordinario e indennità personale	-	97	- 97	-100,00%
	Retribuzione per produttività personale			-	-
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione	147	1.121	- 973	-86,85%
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2490</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	-

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2018	IMPORTO FONDO AL 01/01/2019	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2019	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2019	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2019	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2019	IMPORTO FONDO AL 31/12/2019	VARIAZIONE FONDO ANNO 2019 VS FONDO ANNO 2018	VARIAZIONE FONDO ANNO 2019 VS FONDO INIZIALE ANNO 2019
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)-(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI	11.723.390	12.150.890	591	36	52	575	12.150.890	427.500	-
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	9.456.242	9.600.505					9.600.505	144.262	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.113.458	2.302.283					2.302.283	188.825	-
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	153.690	248.103					248.103	94.413	-
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA	1.395.589	1.439.737	74	4	10	68	1.439.737	44.148	-
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	957.961	972.859					972.859	14.898	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	106.362	125.862					125.862	19.500	-
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	331.266	341.016					341.016	9.750	-
PERSONALE NON DIRIGENTE	17.821.872	18.062.606	2.188	159	151	2.196	18.062.606	240.734	-
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	9.770.642	9.814.998					9.814.998	44.356	-
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	6.267.436	6.463.814					6.463.814	196.378	-
- Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	1.783.793	1.783.793					1.783.793	-	-
TOTALE	30.940.850	31.653.232	2.853	199	213	2.839	31.653.232	712.382	-

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale



Note alla Tab.70: con l'applicazione del nuovo CCNL 16-18 dell'area negoziale del Personale non dirigente, sottoscritto in data 22.05.2018, i fondi contrattuali da 3 sono stati ridotti solo a due: fondo ex. art. 80 (Incarichi e Condizioni di lavoro) ed ex. art. 81 (Fasce e produttività); secondo quanto indicato dalla lettera del CCNL il "Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica" è stato ripartito tra i due nuovi fondi mentre il "Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno" è interamente affluito al nuovo fondo ex. art. 80 e il "Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali" è interamente affluito al nuovo fondo ex. art. 81.

CP01 –Costi del personale

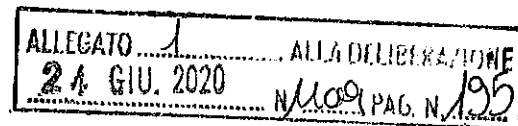
CP01 – NO	I costi del personale non hanno registrato significativi incrementi rispetto all'esercizio precedente.
------------------	--

Se si considera anche la spesa per l'IRAP, la quota dei costi complessivamente riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2019 ammonta a € 163.904.105,13. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2019

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	125.931.781
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	473.110
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	18.909.103
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo amministrativo	5.573.469
5)	Forme di lavoro flessibile (CLP, Co.Co.Co)	986.317
6)	Personale Universitario Convenzionato	7.302.340
7)	Organi Direttivi	590.030
8)	Attività Libero Professionale	4.049.362
9)	Accontonamenti	88.594
TOTALE		163.904.105

Lo stesso aggregato nel 2018 ammontava a € 160.711.538,12 evidenziando un notevole incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2019 di € 3.192.567,01 (+ 1,99 %).



Occorre sottolineare, però, che questo considerevole aumento del costo è praticamente quasi per intero da attribuire all'applicazione del nuovo CCNL 2016-2018 della Area negoziale delle Dirigenze della Sanità, siglato il 19 dicembre 2019, con la conseguente applicazione degli adeguamenti tabellari, e all'applicazione "a regime" del CCNL 2016-2018 dell'Area negoziale del Comparto che, siglato nel 2018, aveva rinviato alcuni adeguamenti al 2019. La stima dell'impatto sui costi 2019 dell'applicazione dei citati adeguamenti contrattuali è stimabile in € 3.060.085,38; al netto di tale costo, quindi, il fabbisogno si attesta su € 160.844.019,75 registrando un incremento netto di "soli" € 132.481,63 (+ 0,08 %).

Ferie non godute

In base alle direttive regionali (nota prot. n. 0069107/2009) l'ammontare economico delle ferie non godute dal personale dipendente è determinato nella misura della media degli effettivi esborsi monetari dell'ultimo triennio. Per l'esercizio 2018 l'importo è risultato essere di euro 30.832.

Nell'attuale piano dei conti, approvato con la D.G.R.U. n. 1174/2012 la partita è contabilizzata nei mastri relativi ai ruoli del personale dipendente:

- Co.ge 390.60.13 Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO
- Co.ge. 390.60.15 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO
- Co.ge 390.60.18 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO
- Co.ge 410.60.13 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO
- Co.ge 420.60.12 Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE AMMINISTRATIVO TEMPO INDETERMINATO
- Co.ge 420.60.13 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO

21. Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	912.973	906.654	6.319	0,70%
BA2520	Perdite su crediti	77	67	10	15,32%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	555.932	627.208	- 71.275	-11,36%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale</i>	200.171	215.955	- 15.785	-7,31%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo</i>	156.781	173.216	- 16.435	-9,49%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario</i>	137.519	173.216	- 35.697	-20,61%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori</i>	61.462	64.820	- 3.359	-5,18%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale</i>			-	-
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali</i>			-	-
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	29.237	50.671	- 21.434	-42,30%
	<i>Indennità e oneri sociali per commissioni varie</i>	29.237	42.964	- 13.728	-31,95%
	<i>Contravvenzioni</i>	-	7.707	- 7.707	-100,00%
	<i>Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti</i>			-	-
	<i>Svalutazione scorte sanitarie</i>			-	-
	<i>Svalutazione scorte non sanitarie</i>			-	-
	<i>Altre svalutazioni</i>			-	-
	TOTALE	2.083.389	2.262.478	- 179.090	-7,92%

Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

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

22. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	1.264.752	1.875.887	- 611.136	-32,58%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	81.824	- 81.824	-100,00%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	950.000	950.000	-	0,00%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	314.752	844.063	- 529.312	-62,71%
	<i>Accantonamenti per rischi RC professionale</i>				
	<i>Accantonamenti per rischi su liti e arbitraggi</i>				
	<i>Accantonamenti al fondo equo indennizzo</i>				
	<i>Altri accantonamenti per rischi</i>	314.752	844.063	- 529.312	-62,71%
BA2751	Altri accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	-
	...			-	-
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)			-	-
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	492.225	154.709	337.516	218,16%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	-	-
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	200.700	19.261	181.439	942,03%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	280.470	-	280.470	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	100.328	- 100.328	-100,00%
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti priv. per ricerca	11.055	35.120	- 24.065	-68,52%
	Altri accantonamenti:	2.838.576	4.949.921	- 2.111.345	-42,65%
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	-
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	390.757	1.888.731	- 1.497.974	-79,31%

BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	68.868	221.022	- 152.154	-68,84%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	113.592	-	113.592	-
BA2890	Altri accantonamenti	2.265.359	2.840.168	- 574.809	-20,24%
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i>	465.742	440.852	24.890	5,65%
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero</i>	14.882	15.627	- 745	-4,76%
	<i>Accantonamenti per altri oneri e spese</i>	1.452.500	553.177	899.323	162,57%
	<i>Acc. Per quote inutil. di concorsi rimb. e recup. Da Regione</i>	332.235	1.830.513	- 1.498.278	-81,85%
	TOTALE	4.595.553	6.980.517	- 2.384.964	-34,17%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Dettaglio accantonamenti

Per un esame sugli accantonamenti a Fondi dell'esercizio 2018 si veda quanto detto nel paragrafo FONDI PER ONERI E SPESE.

AC01 –Altri accantonamenti

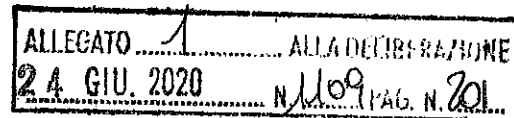
Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
AC01. La voce "Altri accantonamenti" è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi?		SI	Si veda quanto detto nel paragrafo FONDI PER ONERI E SPESE.

23. Proventi e oneri finanziari

	DETTAGLIO PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2019	Valore CE al 31/12/2018	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	Interessi attivi	300	126	174	137,70%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	271	5	266	4914,23%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	68	-68	-100,00%
CA0040	Altri interessi attivi	28	53	-24	-46,09%
CA0050	Altri proventi	-	-	-	-
CA0060	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-
CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-
CA0100	Utili su cambi	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI	300	126	174	137,70%
CA0110	Interessi passivi	107.586	181.591	-74.005	-40,75%
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-
CA0130	Interessi passivi su mutui	107.549	179.874	-72.325	-40,21%
CA0140	Altri interessi passivi	37	1.717	1.680	-
CA0150	Altri oneri	-	-	-	-
CA0160	Altri oneri finanziari	-	-	-	-
CA0170	Perdite su cambi	-	-	-	-
	TOTALE ONERI	107.586	181.591	-74.005	-40,75%
CZ9999	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-107.286	-181.465	74.179	-40,88%

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
OF01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO		
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?		SI	Gli oneri finanziari del conto economico si riferiscono agli oneri per interessi passivi gravanti sui mutui che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha ancora in essere.



24. 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		

25. Proventi e oneri straordinari

Area straordinaria del conto economico - Proventi straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVIVENENZE ATTIVE	Valore CE al 31/12/2019
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	7.038.584
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	217.941
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	6.820.643
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	601.313
	- di cui per Note di credito AIFA per meccanismo prezzo volume	82.916
	- di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	518.397
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	6.219.330
	- di cui per Recupero di competenza di esercizi precedenti	5.670.811
	- di cui per Screening neonatale Anni 2014-2015	
	- Altro	548.519

La voce "Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici" (VOCE EA0060 - CO.GE. 680.10.11) espone un importo di € 217.941 che si riferisce a fatture emesse nei confronti dell'AUSL Umbria 2 di competenza dell'esercizio 2018 relative a plasmaderivati per € 191.731 E a prestazioni di laboratorio per € 26.210.

La voce "Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (VOCE EA0130 - CO.GE. 680.10.17) segna un importo di E. 601.313 che si riferisce, quali voci principali, per € 381.385 a rimborsi riconosciuti sull'utenza da Umbra Acque SpA per consumi fatturati in esercizi precedenti, per € 82.916 a rimborsi AIFA e per € 56.844 a rimborsi dell'anno 2018 riconosciuti da Umbria Salute s.c.a r.l.

"Altre sopravvenienze attive v/terzi" (VOCE EA0140 - CO.GE. 680.10.18) assommanti ad € 6.219.330 attengono all'assegnazione, intervenuta con D.G.R.U. n. 1159 del 21/10/2019, di risorse da riparto del payback farmaceutico 2013-2017, di cui all'Intesa Stato-Regioni 162/CSR del 10/10/2019, per € 5.670.811 e di accantonamenti pregressi della GSA per € 548.519.

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)	Valore CE al 31/12/2019
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	5.666.886
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	5.666.886
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	1.441.573
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 pre-staz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	192.292
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:	4.033.020

La voce "Insussistenze attive v/terzi relative al personale" (VOCE EA0190 - CO.GE. 680.40.13) espone un importo di € 1.441.573, che si è originato da somme accantonate per Contrattazione Integrativa relativamente agli anni dal 2013 al 2017 e inerenti le aree contrattuali del Comparto, della Dirigenza Medica e della Dirigenza Sanitaria, le quali, a seguito di definitive verifiche in applicazione della vigente normativa in materia, non risultano più esigibili dal personale dipendente.

"Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (VOCE EA0230 - CO.GE. 680.40.17) espone un importo complessivo di € 192.292 che è determinato dalla registrazione di minori oneri per utenze dell'anno 2018, relativi in particolare ad acqua e telefonia, ed insussistenze di debito relative ad acquisto di beni/servizi.

La voce "Altre insussistenze attive v/terzi" (VOCE EA0240 - CO.GE. 680.40.18) segna un importo di € 4.033.020, di cui € 2.229.800 si riferiscono alla registrazione di una insussistenza a carico delle somme accantonate nell'anno 2014 per il finanziamento dei Centri di Riferimento Regionale. È infatti emerso, con apposita ricognizione, che per il suddetto anno, il completo raggiungimento delle finalità attribuite ai Centri stessi è stato conseguito a carico, principalmente, delle ordinarie risorse aziendali, considerata la stretta correlazione tra le attività specifiche dei Centri di Riferimento e l'ordinaria attività assistenziale. L'importo di € 620.000 si riferisce alla registrazione di una insussistenza sulle somme accantonate per la mobilità extraregionale, ed in particolare a fronte delle prestazioni erogate nel 2016 a favore di non residenti, che hanno trovato definizione a carico della Regione, Gestione Sanitaria accentrata, mentre l'importo di € 1.039.354 si riferisce alla registrazione di insussistenze di somme accantonate nei bilanci degli esercizi precedenti ai Fondi rischi per liti, arbitraggi e contenzioso per personale dipendente per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione. Quanto ad € 132.637 attengono alla registrazione di insussistenze relative ad importi accantonati a fronte di prestazioni sanitarie erogate agli stranieri non in regola con le norme d'ingresso e di soggiorno (STP) nell'anno 2018, ed € 11.230 sono relative ad insussistenze di debiti vari di anni precedenti.

Area straordinaria del conto economico – Oneri straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE	Valore CE al 31/12/2019
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	352.875
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	352.875
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	274.391
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	72.741
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi:	5.743

La voce "Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale" (VOCE EA0360 - CO.GE. 570.20.22) espone un importo di € 274.391 che si riferisce ad una quota del fatturato 2018 relativo alla mobilità extraregionale non riconosciuto dalla Regione Umbria, complessivamente assommante ad € 1.341.5. Nel Bilancio di esercizio 2018 è stato iscritto un credito verso la Regione dell'Umbria di

€ 1.067.084 a titolo di conguaglio della mobilità extraregionale 2018, a fronte del quale è stata iscritta nel Bilancio di esercizio 2019 una insussistenza del passivo per pari ammontare. L'importo di € 274.391 da rimborsare alla Regione in quanto ricompreso nell'acconto erogato dalla stessa nel corso del 2018, corrisponde alla differenza tra il totale del fatturato non riconosciuto (€ 1.341.475) e l'insussistenza del passivo (€ 1.067.084).

La voce "Sopravvenienze passive v. terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (VOCE EA0440 - CO.GE 570.20.20) espone un importo di € 72.741 che si riferisce a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza.

"Altre sopravvenienze passive v. terzi" (VOCE EA0450 - CO.GE 570.20.21), complessivamente assommanti ad € 5.743, attengono anch'esse a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza.

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)	Valore CE al 31/12/2019
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	1.191.616
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	1.191.616
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	1.067.084
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	124.532
	- di cui Insussistenze passive per minore assegnazione Extracomunitari 2015	110.036
	- di cui Altro (Dettagliare)	14.496

La voce "Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale" (VOCE EA0490 - CO.GE. 570.60.12) espone un importo di € 1.067.084 che si riferisce, come sopra riportato, ad una quota del fatturato 2018 relativo alla mobilità extraregionale non riconosciuto dalla Regione Umbria, per la quale è stato iscritto un credito nel Bilancio di esercizio 2018.

"Altre insussistenze passive v/terzi" (VOCE EA0550 - CO.GE. 570.60.18), complessivamente assommandi ad € 124.532, si riferiscono precipuamente alla registrazione di una insussistenza, pari ad € 110.036, relativa alla cancellazione di un credito nei confronti della Regione Umbria, per una somma pari al minor finanziamento riconosciuto all'Azienda Ospedaliera di Perugia per le prestazioni sanitarie erogate nell'anno 2018 agli stranieri non in regola con le norme d'ingresso e di soggiorno (STP). Vi sono poi registrati complessivi € 14.420 per insussistenze di crediti nei confronti della Azienda USL Umbria 1 a seguito di note di credito su cessione di servizi anni 2017-2018, ed € 76 per insussistenze di crediti nei confronti della Azienda USL Umbria 2 a seguito di note di credito su cessione di servizi dell'anno 2018.

Altre informazioni

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

DISPONIBILITA' LIQUIDE

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice	000436067000000
Ente Descrizione	AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo	MENSILE Dicembre 2019
Prospetto	DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	23-gen-2020
Data stampa	27-gen-2020
Importi in EURO	

DISPONIBILITA' LIQUIDE SIOPE
000436067000000 - AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)

Pagina 2

Importo a tutto il
periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	87.082.521,77
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	335.292.191,40
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	326.236.826,69
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	96.137.886,48
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	3.851.639,20

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

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

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO

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

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

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	398.679,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (5)	39.360,55
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (6)	9.697,15
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)	95.709.544,08

INCASSI

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice	000436067000000
Ente Descrizione	AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo	ANNUALE 2019
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	23-gen-2020
Data stampa	27-gen-2020
Importi in EURO	

INCASSI
000436067000000 - AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)

SIOPE

Pagina 2

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI		230.138.474,19	230.138.474,19
1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	9.626.495,47	9.626.495,47
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	194.422.674,78	194.422.674,78
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	21.389.744,15	21.389.744,15
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	552.302,54	552.302,54
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.016.656,53	2.016.656,53
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	2.079.506,81	2.079.506,81
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	51.093,91	51.093,91

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI		76.449.660,45	76.449.660,45
2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	210.000,00	210.000,00
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	67.994.508,87	67.994.508,87
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	7.200.935,45	7.200.935,45
2104	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato	427.914,42	427.914,42
2199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche	282.225,09	282.225,09
2202	Donazioni da imprese	1.810,00	1.810,00
2204	Donazioni da famiglie	17.351,62	17.351,62
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	314.915,00	314.915,00

ALTRE ENTRATE CORRENTI		27.459.273,20	27.459.273,20
3101	Rimborsi assicurativi	242.524,49	242.524,49
3102	Rimborsi spese per personale comandato	105.804,73	105.804,73
3105	Riscossioni IVA	204.194,54	204.194,54
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	26.789.125,02	26.789.125,02
3201	Fitti attivi	117.336,00	117.336,00
3202	Interessi attivi	288,42	288,42

ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI		11.750,00	11.750,00
4301	Alienazione di partecipazioni in altre imprese	11.750,00	11.750,00

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE		1.233.033,56	1.233.033,56
5102	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite	1.233.033,56	1.233.033,56

INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00
9999	Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00

TOTALE INCASSI		335.292.191,40	335.292.191,40
----------------	--	----------------	----------------

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice	000436067000000
Ente Descrizione	AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo	ANNUALE 2019
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	23-gen-2020
Data stampa	27-gen-2020
Importi in EURO	

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 2

000436067000000 - AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

PERSONALE

		136.502.585,83	136.502.585,83
1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	58.507.214,29	58.507.214,29
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	2.754.977,80	2.754.977,80
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	3.664.643,75	3.664.643,75
1106	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	224.373,72	224.373,72
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.073.880,37	2.073.880,37
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	10.364.112,03	10.364.112,03
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	23.453.942,27	23.453.942,27
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	913.636,98	913.636,98
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	1.535.057,83	1.535.057,83
1303	Contributi aggiuntivi	654.013,42	654.013,42
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	29.227.547,98	29.227.547,98
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	51.874,41	51.874,41
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	3.077.310,98	3.077.310,98

ACQUISTO DI BENI

		90.818.199,89	90.818.199,89
2101	Prodotti farmaceutici	41.071.499,72	41.071.499,72
2103	Prodotti dietetici	134.353,91	134.353,91
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	57.977,39	57.977,39
2112	Dispositivi medici	46.147.853,14	46.147.853,14
2113	Prodotti chimici	31.034,79	31.034,79
2198	Altri acquisti di beni sanitari	1.357.517,58	1.357.517,58
2201	Prodotti alimentari	1.061.738,28	1.061.738,28
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	164.725,52	164.725,52
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	81.133,57	81.133,57
2204	Supporti informatici e cancelleria	156.863,90	156.863,90
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	25.070,84	25.070,84
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	327.945,25	327.945,25
2298	Altri beni non sanitari	200.486,00	200.486,00

ACQUISTI DI SERVIZI

		52.045.175,43	52.045.175,43
3109	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privati	246,00	246,00
3129	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da altre Amministrazioni pubbliche	1.251.912,38	1.251.912,38
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	7.933,80	7.933,80
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	197.985,61	197.985,61
3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	26.675,56	26.675,56
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	426.277,12	426.277,12
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	159.216,38	159.216,38
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	268.934,74	268.934,74
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	8.446.480,37	8.446.480,37
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	582.421,38	582.421,38
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	3.339.885,80	3.339.885,80
3210	Utenze e canoni per altri servizi	4.129.420,63	4.129.420,63
3211	Assicurazioni	15.326.883,51	15.326.883,51
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	1.412.015,48	1.412.015,48
3213	Corsi di formazione externalizzata	72.083,03	72.083,03

PAGAMENTI SIOPE
000436067000000 - AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)

Pagina 3

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	885.012,63	885.012,63
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	3.909.068,53	3.909.068,53
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	51.054,79	51.054,79
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	261.912,89	261.912,89
3219	Spese legali	219.834,24	219.834,24
3220	Smaltimento rifiuti	2.595.217,19	2.595.217,19
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	959.288,46	959.288,46
3222	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	31.316,75	31.316,75
3299	Altre spese per servizi non sanitari	7.484.098,16	7.484.098,16

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

		5.544.082,47	5.544.082,47
4117	Contributi e trasferimenti a Università	5.106.914,77	5.106.914,77
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	437.167,70	437.167,70

ALTRE SPESE CORRENTI

		37.409.619,85	37.409.619,85
5201	Noleggi	2.519.171,45	2.519.171,45
5202	Locazioni	24.098,66	24.098,66
5203	Leasing operativo	39.213,98	39.213,98
5204	Leasing finanziario	108.827,60	108.827,60
5305	Interessi su mutui	107.548,92	107.548,92
5306	Interessi passivi v/fornitori	36,59	36,59
5401	IRAP	13.676.443,83	13.676.443,83
5402	IRES	114.628,26	114.628,26
5404	IVA	19.423.357,28	19.423.357,28
5499	Altri tributi	892.509,73	892.509,73
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	49.168,89	49.168,89
5503	Indennità, rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	255.285,33	255.285,33
5504	Commissioni e Comitati	20.185,25	20.185,25
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	80.628,33	80.628,33
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	48.200,69	48.200,69
5599	Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze	50.315,06	50.315,06

INVESTIMENTI FISSI

		3.137.032,98	3.137.032,98
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	2.379.927,22	2.379.927,22
6105	Mobili e arredi	75.208,95	75.208,95
6106	Automezzi	40.714,27	40.714,27
6199	Altri beni materiali	236.844,72	236.844,72
6200	Immobilizzazioni immateriali	404.337,82	404.337,82

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

		780.130,24	780.130,24
8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	780.130,24	780.130,24

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

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

TOTALE PAGAMENTI

326.236.826,69 326.236.826,69

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 215

Cons	CODICE	ATTIVITA' DESCRIZIONE	(unità di euro)		SEGNO (+/-)
			2019	2018	
	AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	156.414.069	164.358.688	+
	AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	742.021	648.023	+
	AAA010	A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e d' ampliamento	-	-	+
	AAA040	A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
	AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-	-	+
	AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-	-	+
	AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	+
	AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	742.021	648.023	+
	AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.483.721	6.004.000	+
	AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-5.741.700	-5.355.977	+
	AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	-	-	+
	AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	-	-	+
	AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	-	-	+
	AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità	-	-	+
	AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA220	A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
	AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	155.603.061	163.629.928	+
	AAA280	A.II.1) Terreni	500.000	500.000	+
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	-	-	+
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	500.000	500.000	+
	AAA310	A.II.2) Fabbricati	145.011.639	150.674.607	+
	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)	145.011.639	150.674.607	+
	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	188.765.587	188.765.587	+
	AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	-43.753.948	-38.090.980	+
	AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	41.250	434.375	+
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	13.700.383	13.700.383	+
	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	-13.659.133	-13.266.008	+
	AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.693.275	9.282.582	+
	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	74.077.911	72.643.042	+
	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	-66.384.636	-63.360.460	+
	AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	538.392	694.641	+
	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	15.118.396	15.052.135	+
	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	-14.580.004	-14.357.493	+
	AAA470	A.II.6) Automezzi	211.964	283.559	+
	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	1.306.906	1.257.374	+
	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	-1.094.942	-973.815	+
	AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	-	-	+
	AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	648.726	637.933	+
	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	10.285.511	9.884.449	+
	AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	-9.636.785	-9.246.516	+
	AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	957.814	1.122.231	+
	AAA550	A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	-	-	+
	AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	-	-	+
	AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	-	-	+
	AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	-	-	+
	AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	+
	AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	-	-	+
	AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	-	-	+
	AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	-	-	+
	AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	-	-	+
	AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	68.986	80.736	+
	AAA650	A.III.1) Crediti finanziari	-	-	+
	AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	+
	AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	+
	AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	+
	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	-	-	+
	AAA700	A.III.2) Titoli	68.986	80.736	+
	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	68.986	80.736	+
	AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	-	-	+
	AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	-	-	+
	AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	-	-	+
	AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	+
	AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	-	-	+
	ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	151.943.441	146.952.935	+
	ABA000	B.I) RIMANENZE	16.773.682	14.417.011	+
	ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	16.557.281	14.196.468	+
	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.709.477	5.080.677	+
	ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	-	-	+
	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	11.670.003	8.960.469	+
	ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	48.225	36.406	+
	ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	15.662	5.260	+
	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	47.574	23.879	+
	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 n. 1109 PAG. N. 216

Modello SP

	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	66.340	89.777	+
	ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	+
	ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	216.402	220.542	+
	ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	25.249	24.846	+
	ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	71.946	80.077	+
	ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	+
	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	41.666	44.079	+
	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	-	-	+
	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	77.541	71.540	+
	ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	+
	ABA190	B.II) CREDITI	38.860.894	44.952.618	+
	ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	784.236	784.236	+
SS	ABA201	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN Indistinto	-	-	+
SS	ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	+
S	ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	+
	ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	+
SS	ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	+
SS	ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	+
SS	ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236	784.236	+
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	-	-	+
	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	-	-	+
	ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	16.403.288	26.240.807	+
	ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	8.017.751	18.922.236	+
RR	ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	5.880.870	13.634.923	+
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	441.611	1.067.084	+
RR	ABA420	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-	+
RR	ABA430	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
RR	ABA440	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
RR	ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	1.695.270	4.820.230	+
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	8.385.537	7.318.571	+
RR	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	8.385.537	6.085.537	+
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	-	1.233.034	+
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	-	-	+
	ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	66.188	66.408	+
	ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	17.802.983	14.783.408	+
	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	17.773.273	14.720.077	+
R	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	9.575.574	9.575.574	+
R	ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	5.388.085	4.521.803	+
R	ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	2.809.564	622.700	+
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	29.761	63.331	+
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)	-	-	+
	ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	+
	ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	-	-	+
	ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	+
	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	-	-	+
	ABA650	B.II.6) Crediti v/Eralia	44.748	32.480	+
	ABA660	B.II.7) Crediti v/Altri	3.759.451	3.045.279	+
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	1.865.590	1.337.998	+
	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/Altri soggetti pubblici	1.758.041	1.707.280	+
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/Altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	+
	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	135.820	-	+
	ABA711	B.II.7.e.1) Altri crediti diversi	-	-	+
	ABA712	B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diversi)	-	-	+
	ABA713	B.II.7.f) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	+
	ABA714	B.II.7.f.1) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	+

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 1109 PAG. N. 247

Modello SP

ABA715	B.II.7.f.2) Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)			
ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			+
ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	+
ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	+
ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	96.308.865	87.583.306	+
ABA760	B.IV.1) Cassa	117.468	166.115	+
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	96.137.886	87.082.522	+
ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	-	-	+
ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	53.510	334.669	+
ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.079.247	1.082.754	+
ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	-	-	+
ACA010	C.I.1) Ratei attivi	-	-	+
R ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	1.079.247	1.082.754	+
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	1.079.247	1.082.754	+
R ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
AZZ999	D) TOTALE ATTIVO	309.436.756	312.394.377	
ADZ999	E) CONTI D'ORDINE	433.920	484.775	+
ADA000	E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	228.172	-	+
ADA010	E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
ADA020	E.III) BENI IN COMODATO	205.747	484.775	+
ADA021	E.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	
ADA030	E.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+

Cons	CODICE	PASSIVITA' DESCRIZIONE	(unità di euro) IMPORTO	(unità di euro) IMPORTO	SEGNO (+/-)
	PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO			
	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	184.735.344	188.164.887	+/-
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	2.602.662	2.602.662	+/-
	PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	175.612.606	178.386.975	+
	PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	126.702.105	131.756.261	+
	PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 57/88	7.574.000	5.464.000	+
	PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	7.574.000	3.964.000	+
	PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	-	1.500.000	+
	PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	12.661.272	12.848.010	+
	PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902	4.833.902	+
	PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	23.841.326	23.484.802	+
	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	641.561	1.055.437	+
	PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	2.525.446	2.830.300	+
	PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	-	-	+
	PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	40.618	40.618	+
	PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	-	-	+
	PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-	-	+
	PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	2.484.828	2.789.682	+
	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	1.233.034	+
	PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	+
	PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	+
	PAA200	A.V.3) Altro	-	1.233.034	+
	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	3.289.512	-1.114.973	+/-
	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	63.556	3.171.452	+/-
	PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
	PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	45.887.384	51.567.230	+
	PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	1.954.521	1.735.117	+
	PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	17.646.283	21.642.518	+
	PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	5.003.183	5.263.391	+
	PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	3.463.060	3.957.454	+
	PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-	+
	PBA051	B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa	4.735.166	3.872.755	+
	PBA052	B.II.6) Fondo rischi per interessi di mora	-	-	+
	PBA060	B.II.7) Altri fondi rischi	1.266.097	1.266.097	+
	PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	3.178.782	7.282.821	+
	PBA080	B.III.1) FSR indistinto da distribuire	-	-	+
	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	-	-	+
	PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano disavanz pregressi	-	-	+
	PBA110	B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
	PBA120	B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
	PBA130	B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca	-	-	+
	PBA140	B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti	-	-	+
	PBA141	B.III.8) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	+
	PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	1.239.429	835.104	+
	PBA151	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	-	+
	PBA160	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332	332.332	+
	PBA170	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	395.260	224.367	+
	PBA180	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi per ricerca	291.525	-	+
	PBA190	B.IV.5) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	220.312	278.405	+
	PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	25.046.945	27.354.491	+
	PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	-	-	+
	PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	7.534.215	6.560.998	+
	PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	7.534.215	6.560.998	+
	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	17.512.730	20.393.493	+
	PBA270	B.V.4) Altri fondi incentivi funzionali tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	-	-	+
	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 QUIESCENZA SIMILI	-	-	+
	PDZ999	D) DEBITI			
	PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	75.154.213	69.895.075	+
	PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	1.674.662	2.454.793	+
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	-	-	+
	PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	274.391	-	+
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	-	-	+
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	-	-	+
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	-	-	+
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	-	-	+
RR	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	274.391	-	+
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	+
	PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	-	-	+
	PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	507.210	447.240	+
	PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	352.119	350.008	+
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	-	-	+
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	352.119	350.008	+
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	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	155.092	97.232	+
	PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	+
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	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	-	-	+
	PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	-	-	+
	PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	+
	PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	-	-	+
	PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	26.434.260	25.113.948	+
	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	+
	PDA291	D.VII.1.a) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni	-	-	
	PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	
	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	76.434.260	25.113.948	+
	PDA301	D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori	28.561.597	27.240.087	
	PDA302	D.VII.2.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-2.127.337	-2.126.140	
	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	+
	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	6.911.116	6.863.684	+
	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	7.345.338	7.397.987	+
	PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	32.007.236	27.417.424	+
	PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-	-	+
	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	21.828.827	19.179.373	+
	PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	10.178.409	8.238.050	+
	PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.660.015	2.967.185	+
	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	3.660.015	2.967.185	+
	PEA040	E.II.1) Risconti passivi	3.660.015	2.967.185	+
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	-	-	
	PFZ999	F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	309.436.756	312.394.377	
	PFZ999	G) CONTI D'ORDINE	433.920	484.775	+
	PFA000	G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	228.172	-	+
	PFA010	G.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
	PFA020	G.III) BENI IN COMODATO	205.747	484.775	+
	PFA021	G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	
	PFA030	G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	2019	2018	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione			
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	72.391.526	71.861.582	+
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	71.737.507	70.797.477	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	68.339.384	66.621.537	+
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	68.339.384	66.621.537	
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	-	-	
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	-	-	
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	-	-	
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	-	-	
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	3.398.124	4.175.940	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	331.897	866.226	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	131.197	846.965	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	131.197	126.851	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	720.114	+
	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)	200.700	19.261	+
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-	-	
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	200.700	19.261	+
	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	-	-	+
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	291.525	35.591	+
	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	210.000	-	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	70.470	-	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	11.055	35.591	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	30.596	162.288	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.000.000	-1.500.000	-
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-4.000.000	-1.500.000	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	87.900	200.654	+
	AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	-	-	
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	+
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	29.807	30.177	+
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	-	+
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	58.093	170.477	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	222.991.573	226.031.351	+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	216.045.601	217.772.077	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	194.923.637	195.105.754	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	118.530.070	118.298.987	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	44.110.213	43.049.843	+
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	5.158.364	6.502.585	
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	+
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	26.926.703	27.032.786	+

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	-	15.030	+
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	+
R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	
R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	
R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	
R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	
R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	198.287	206.523	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	24.869	22.783	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	21.097.095	22.643.541	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	14.576.341	15.665.821	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	3.416.700	3.651.349	+
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	299.881	472.024	
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	2.553.347	2.578.153	+
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	160.600	144.737	+
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	+
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	+
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	+
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	90.227	131.457	+
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	90.227	131.457	+
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	-	+
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS	-	-	
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati	2.126.433	3.436.355	+
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.819.539	4.822.919	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	216.472	210.754	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.523.766	3.507.001	+
	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)	135.132	111.781	+
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)	827.427	875.564	+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	116.741	117.819	+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	9.819.384	9.078.552	+
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	756.048	2.806.615	+
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	617.898	1.839.431	+

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 222

	AA0780	A.5.B.1) Rimborsio 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	617.898	1.839.431	+
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	6.648.405	2.425.258	+
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborsio degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	99.954	-	+
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.813.423	2.423.230	+
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.938	2.028	+
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	2.733.090	-	
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	1.110.487	1.200.622	+
	AA0850	A.5.D.1) Rimborsio degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	108.646	101.643	+
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	+
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	1.001.842	1.098.980	+
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	686.545	806.626	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborsio da aziende farmaceutiche per Pay back	-	-	+
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	+
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	-	+
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	-	+
	AA0921	A.5.E.2) Rimborsio per Pay back sui dispositivi medici	-	-	+
	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	686.545	806.626	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.213.987	6.152.344	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	6.026.422	5.999.167	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	187.565	153.176	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	10.105.000	10.182.610	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	-	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	376.738	347.319	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.156	5.054.156	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.643.476	3.399.276	+
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-	+
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.030.631	1.381.859	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	820.637	898.420	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	-	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	117.336	117.156	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	703.301	781.264	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	318.430.006	322.905.513	+
		B) Costi della produzione			+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	105.067.188	104.532.799	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	102.729.845	102.226.163	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	46.775.968	48.317.052	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	44.771.225	46.139.550	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.446.453	1.557.017	+
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	558.290	620.484	
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	-	+
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.324.838	1.228.164	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) -- Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) -- Mobilità extraregionale	-	-	+
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	1.324.838	1.228.164	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	53.361.631	51.635.089	+

	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	34.178.559	32.966.252	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.330.557	3.186.527	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	15.852.515	15.482.310	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	154.918	137.178	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	65.486	45.522	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	38.181	64.464	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	980.778	796.740	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	28.044	1.953	+
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	1.953	
R	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	-	
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	28.044	-	
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.337.342	2.306.635	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.138.542	1.144.037	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	226.164	212.032	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	97.091	95.201	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	169.393	146.199	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	270.233	396.366	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	435.920	312.801	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	48.127.665	51.555.214	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	14.078.538	13.696.653	+
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	-	+
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	-	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	-	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	-	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	+
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-	+
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	-	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	+
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	-	-	+
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	-	-	+
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	+

	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	+
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	+
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	
	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	+
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	+
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-	+
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-	+
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	+
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	-	+
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	+
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-	+

	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.507.400	1.375.190	+
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	1.507.400	1.375.190	+
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	+
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	+
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	+
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	3.291.630	3.147.175	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	126.126	118.652	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.560.640	2.506.142	+
	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) dl ed ex Art. 57-58)	604.864	522.381	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c) dl ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	466.981	452.494	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	466.981	452.494	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	-	+
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	+
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.812.528	8.721.794	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	162.177	194.756	+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	75.863	37.125	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.574.488	8.475.463	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	275.599	299.138	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	373.869	85.500	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.991.632	6.934.017	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	933.388	1.156.808	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	14.450	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	14.450	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	+
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	-	+
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	+
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	-	+
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	+

ALLEGATO 1
24 GIU. 2020

ALLA DELIBERAZIONE

N. 1109 PAG. N. 226

R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	-	
SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	-	
S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	34.049.126	37.858.561	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	33.139.302	36.910.385	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.832.421	5.132.766	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.415.906	6.458.901	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-	9.756	+
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	-	9.756	
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degeniti	-	-	
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.438.257	1.502.229	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	13.203	78.097	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	3.176.145	3.171.303	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	689.375	876.524	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.502.404	3.862.822	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	4.795.699	4.154.654	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	2.256.172	4.254.867	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2.052.776	4.061.592	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	203.396	193.275	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	7.019.720	7.408.466	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	264.029	249.360	+
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	6.755.691	7.159.106	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	828.269	829.471	+
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	18.100	13.561	+
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	330.070	268.125	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	480.100	487.311	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	27.255	16.958	+
	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	310.708	313.664	+
	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	142.137	156.689	+
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c) del D.L. 112/2008 convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n.	-	-	
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	60.473	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	60.473	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	81.555	118.706	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	68.536	74.155	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	13.020	44.551	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	8.148.707	7.656.628	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	69.416	96.391	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	901.185	917.295	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.660.159	6.113.008	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	69.319	145.971	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	77.931	122.266	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	370.697	261.697	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.192.082	3.411.228	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	29.503	122.039	+

ALLEGATO 1 ALLA D.LIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 109 PAG. N. 777

	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	3.022.050	2.987.659	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.962.843	2.939.383	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	59.207	48.277	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	140.530	301.529	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	101.863	265.539	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	38.667	35.990	+
	BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-	-	
R	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA2080	Totale Costo del personale	140.924.934	138.085.675	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	117.485.774	115.075.409	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	51.296.274	50.035.697	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	46.765.460	45.511.644	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	43.977.884	41.498.642	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	2.787.576	4.013.002	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.530.815	4.524.053	+
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.100.646	4.022.412	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	430.168	501.641	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	66.189.500	65.039.712	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	61.324.399	58.961.277	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	4.865.100	6.078.435	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	+
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	316.039	240.421	+
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	316.039	240.421	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	226.198	219.376	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	89.842	21.044	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	+
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	-	-	+
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	+
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	+
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	+
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	17.850.179	17.472.152	+
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	+
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	+
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	17.850.179	17.472.152	+
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	16.515.905	15.550.097	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.334.274	1.922.056	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	+
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	5.272.942	5.297.693	+
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	364.429	430.841	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	331.458	340.101	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	32.971	90.740	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	+
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	4.908.513	4.866.852	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.908.366	4.862.052	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	147	4.800	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	+
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.498.219	1.584.599	+

ALLEGATO 1
24 GIU. 2020
ALLA DELIBERAZIONE
N. 1109 PAG. N. 728

	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	912.973	906.654	+
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	77	67	+
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	585.169	677.879	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	555.932	627.208	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	29.237	50.671	+
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	
	BA2560	Totale Ammortamenti	10.862.130	10.973.544	+
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	385.723	334.790	+
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	10.476.407	10.638.754	+
	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	5.662.968	5.662.968	+
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.662.968	5.662.968	+
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.813.439	4.975.786	+
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	+
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	+
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	+
	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-2.356.672	-1.525.214	+/-
	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-2.360.812	-1.582.823	+/-
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	371.200	-690.488	
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-2.709.535	-844.011	
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-11.818	-4.257	
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-10.402	-4.756	
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-23.695	-14.946	
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	23.437	-24.364	
	BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	4.141	57.608	+/-
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	71.137	3.023	
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	8.131	36.548	
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	2.413	15.166	
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-77.541	2.871	
	BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	4.595.553	6.980.517	+
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	1.264.752	1.875.887	+
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	+
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	81.824	+
	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)	950.000	950.000	+
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	314.752	844.063	+
	BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	-	-	
	BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	+
	BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	492.225	154.709	+
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	-	
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	+
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	200.700	19.261	+
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	280.470	-	+
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	100.328	+
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	11.055	35.120	

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 109 PAG. N. 229

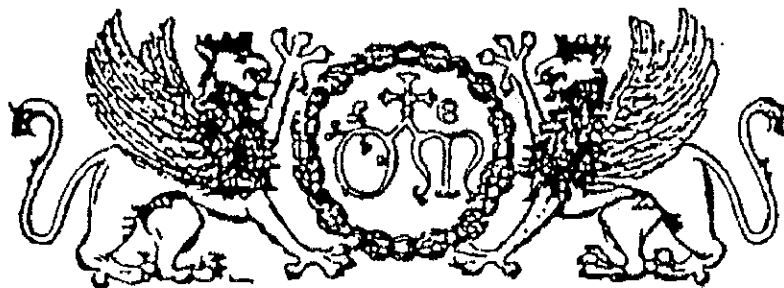
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	2.838.576	4.949.921	+
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	+
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	+
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	390.757	1.888.731	+
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	68.868	221.022	+
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	113.592	-	+
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	
	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	
	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	-	
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	2.265.359	2.840.168	+
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	320.059.806	323.254.989	+
		C) Proventi e oneri finanziari			+
	CA0010	C.1) Interessi attivi	300	126	+
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	271	5	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	68	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	28	53	+
	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	107.586	181.591	+
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	+
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	107.549	179.874	+
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	37	1.717	+
	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)	-107.286	-181.465	+/-
		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	13.032.464	13.155.049	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	13.032.464	13.155.049	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	326.994	205.569	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	7.038.584	5.657.791	+
	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	-	
R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	217.941	-	+
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	6.820.643	5.657.791	+
S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	-	+
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	601.313	416.551	+
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	6.219.330	5.241.240	+

	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	5.666.886	7.291.689	+
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	5.666.886	7.291.689	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	1.441.573	-	+
	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	192.292	984.607	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	4.033.020	6.307.082	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	1.564.410	49.756	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	19.919	912	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	1.544.491	48.844	+
	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	352.875	18.755	+
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	-	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	352.875	18.755	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	274.391	-	+
	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	72.741	14.066	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	5.743	4.688	+
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	1.191.616	30.089	+
	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	-	+
R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	1.191.616	30.089	+
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	1.067.084	-	+
	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	124.532	30.089	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	+
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	11.468.054	13.105.293	+/-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	9.730.968	12.574.352	+/-
		Imposte e tasse			+
	YA0010	Y.1) IRAP	9.552.784	9.290.329	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	9.199.920	8.937.573	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	75.754	86.703	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	277.109	266.054	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	+

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 M. 109 PAG. N. 231

Modello CE

YA0060	Y.2) IRES	114.628	112.570	+
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	-	+
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	114.628	112.570	+
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	+
YZ9999	Totale imposte e tasse	9.667.412	9.402.900	+
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	63.556	3.171.452	+/-



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2019

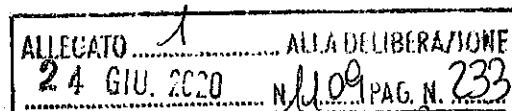
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI: Modello LA anni 2018 e 2019

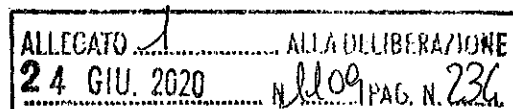
Relazione sui tempi di pagamento delle forniture

RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2019

Sommario



1.	LA RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
2.	CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA.....	5
	2.1 Storia, missione e valori.....	5
	2.2 L'organizzazione aziendale.....	6
	2.3 Innovazione Tecnologica e Organizzativa.....	14
3.	ATTIVITA' ASSISTENZIALE DELL'ANNO 2019	16
4.	LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2019.....	28
	4.1 Obiettivi economico finanziari dell'anno 2019	28
	4.2 Riparto del F.S.R. anno 2019.....	32
	4.3 Il risultato d'esercizio	35
	4.4 Analisi degli scostamenti del conto economico rispetto al bilancio preventivo	35
	4.5 Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione.....	41
	4.6 Analisi dei crediti e dei debiti	59
	4.7 Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria	60
	4.8 Le immobilizzazioni finanziarie	65
	4.9 Il patrimonio immobiliare	70
	4.10 Le imposte sui redditi.....	71
	4.11 I fondi del CEAS Umbria.....	72
5.	DATI RELATIVI AL PERSONALE	73
	5.1 La dinamica del personale in servizio.....	73
	5.2 La dinamica del costo del personale	75
6.	FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	84
7.	DESTINAZIONE DELL'UTILE	84
8.	RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE.....	85
9.	ALLEGATI.....	89



1. LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il Decreto Legislativo 23.6.2011 n.118, che ha trovato applicazione dall'esercizio 2012, contiene disposizioni che costituiscono principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, volte a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse del SSN concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci. Tali disposizioni sono tese a disciplinare le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci da parte dei predetti enti, nonché a dettare i principi contabili cui gli stessi debbono attenersi. In base all'art. 31 del D. Lgs. 118/2011 il bilancio d'esercizio deve essere adottato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento.

L'articolo 26 del richiamato decreto stabilisce che il Bilancio d'esercizio include:

- lo stato patrimoniale;
- il conto economico;
- il rendiconto finanziario;
- la nota integrativa (corredata dai modelli SP e CE dell'anno di riferimento);
- la relazione sulla gestione del Direttore Generale.

Inoltre il sopra citato art. 31 richiede che il bilancio d'esercizio sia corredato dalla relazione del Collegio Sindacale.

Il Decreto del Ministero della salute 20/3/2013 ha definito gli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2018, è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011. La relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D. Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio.

Alla presente relazione, ai sensi dell'art. 26 4° comma del D. Lgs. 118/2011, è allegato il modello di rilevazione ministeriale LA per gli esercizi 2018 e 2019 con un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza.

L'art. 77 quater, ultimo capoverso, del D.L. 25/6/2008 (convertito in L. 6/8/2008 n. 133), ha previsto il dovere di allegare al bilancio d'esercizio i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide; la norma che introduce l'obbligo stabilisce che *"Con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sono stabilite, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, le relative modalità di attuazione"*. Detto decreto è stato emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze il 23/12/2009 ed è stato poi pubblicato nella G.U. n. 33 del 10/2/2010. La disposizione in esame fa decorrere l'adempimento dall'approvazione del bilancio di esercizio 2010 in poi in quanto all'art. 2 stabilisce che *"Gli enti soggetti alla rilevazione di cui all'art. 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289 allegano, a seconda del tipo di contabilità cui sono tenuti, al rendiconto o al bilancio di esercizio relativi agli anni 2010 e successivi, i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide."* I prospetti sono allegati in coda alla nota integrativa.

L'art. 41, 1° c. del D.L. n. 66/2014 prevede, infine, l'obbligo di allegare al bilancio di esercizio un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002; la norma dispone anche che tale prospetto sia accompagnato da una relazione con l'indicazione delle misure adottate per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 109 PAG. N. 235

2. CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 236

2.1 Storia, missione e valori

L'Azienda Ospedaliera di Perugia "S. Maria della Misericordia" (di seguito "Azienda Ospedaliera di Perugia") nasce con la pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3/3/1994 nel quale, ai sensi dell'art. 4 comma 1 del D. Lgs 502/1992, viene riconosciuta quale ospedale di rilievo nazionale e di alta specializzazione da costituire in Azienda Ospedaliera. L'Azienda diventa operativa dal 13/2/1995 quando con il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 104 viene nominato il primo Direttore Generale e definita la sede legale.

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

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

Con la L.R. 12/11/2012 n. 18 la Regione dell'Umbria ha disciplinato il riordino complessivo del Servizio sanitario regionale definendo assetto istituzionale, organizzazione e competenze delle aziende ospedaliere e delle aziende ospedaliere universitarie.

L'organizzazione e il funzionamento aziendale sono disciplinati con un atto di diritto privato adottato dal Direttore Generale (cd. Atto Aziendale) nel rispetto dei principi e dei criteri stabiliti con la legge regionale 20 gennaio 1998, n. 3 "Ordinamento del Sistema Sanitario Regionale" e successive modifiche ed integrazioni.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, senza scopo di lucro ha la finalità di proteggere, promuovere e migliorare la salute della popolazione residente e presente nel territorio regionale mediante programmi e azioni coerenti con gli obiettivi dettati dalla legislazione sanitaria e sociosanitaria nazionale e regionale.

Per il raggiungimento delle finalità illustrate, l'Azienda Ospedaliera di Perugia disciplina la propria organizzazione ed il proprio funzionamento improntando l'attività ai criteri di efficacia, efficienza ed economicità, nel rispetto del vincolo di bilancio e dell'equilibrio economico.

La mission dell'Azienda Ospedaliera di Perugia si concretizza, in sostanza, nella funzione pubblica di tutela della salute, mediante l'adozione di criteri di ottimizzazione dei risultati da un punto di vista clinico - epidemiologico ed economico-finanziario.

Lo scopo è quello di fornire prestazioni ed attività efficaci, essenziali ed appropriate in modo efficiente ed economico.

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

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

- la centralità del cittadino nel servizio sanitario attraverso una pratica professionale attenta;

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

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, integrata con la facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università degli Studi di Perugia e le sue scuole di specializzazione, costituisce un'Azienda ad alta specialità che, per il complesso di tecnologie, di specifiche professionalità e per tipologia di prestazioni fornite, è un punto di eccellenza sia per la sanità umbra che per quella nazionale.

Il nuovo ospedale di Perugia, concepito come corpo multiplo, si estende su una superficie di oltre 130 mila metri quadrati con ampi spazi dedicati alla piastra dei servizi e laboratori di assistenza e ricerca. Si tratta di un complesso articolato e dinamico di attività sanitarie: 49 strutture complesse a direzione ospedaliera e universitaria; 794 posti letto (744 in regime ordinario, 50 per l'attività di day hospital/day surgery) su cui si effettuano circa 36.667 ricoveri annui, di cui circa 3.600 di alta specialità; sono quasi 60.000 gli accessi al Pronto Soccorso, 7,35 milioni le prestazioni specialistiche ambulatoriali (per pazienti interni che esterni).

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

2.2 L'organizzazione aziendale

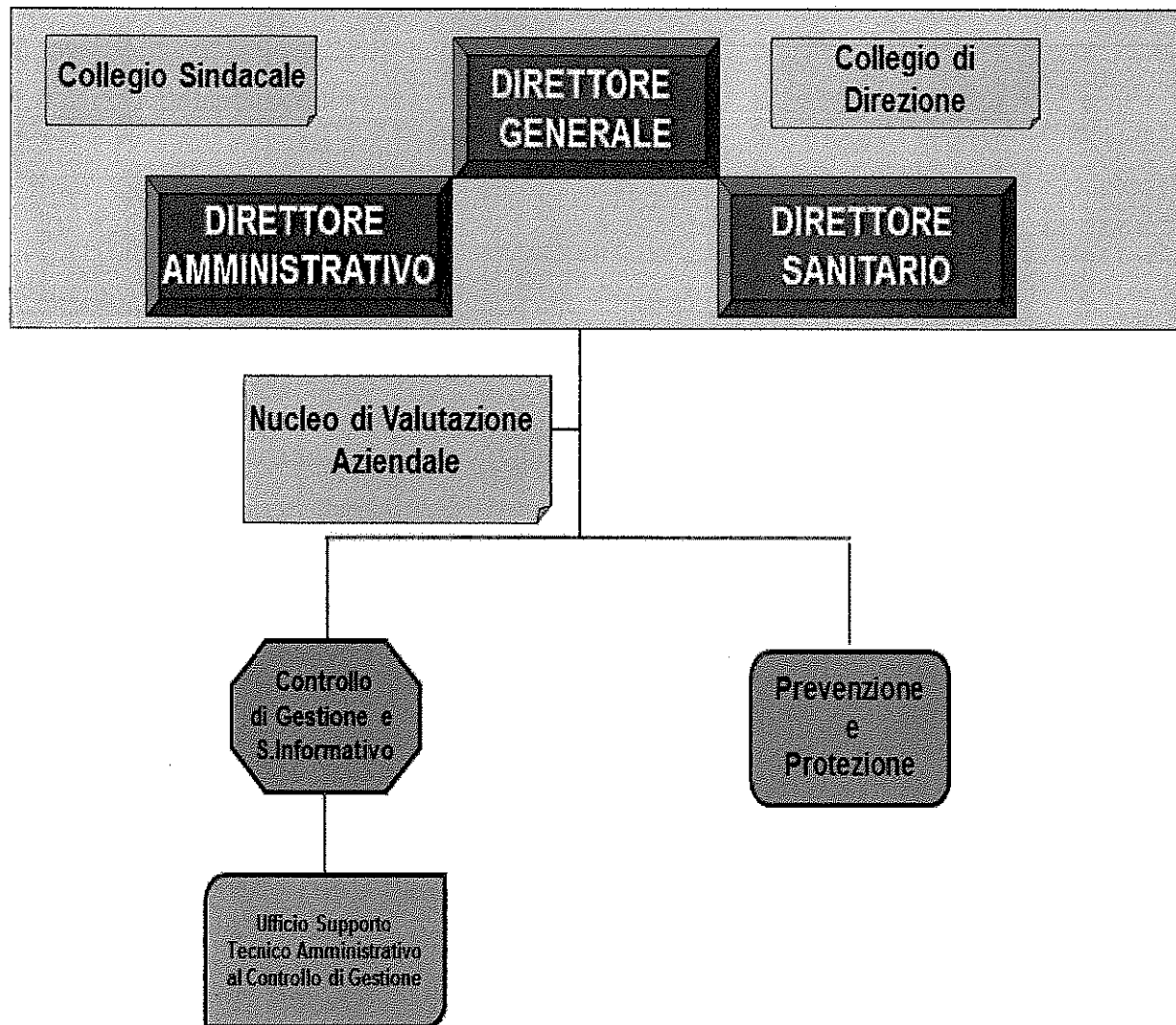
Sono organi dell'azienda sanitaria il Direttore Generale, il Collegio di Direzione ed il Collegio Sindacale. La sommità della piramide organizzativa aziendale è costituita da tre direzioni centrali: Direzione Generale, Direzione Amministrativa e Direzione Sanitaria. La base della piramide è sostenuta da due livelli organizzativi:

Il primo livello è costituito dalle Direzioni di linea – Le strutture in linea si articolano in strutture complesse, strutture semplici e posizioni organizzative. Il secondo livello è costituito dalle Direzioni di Staff e dalle Direzioni di Uffici.

Di seguito si riportano dei prospetti esplicativi dell'organizzazione aziendale:

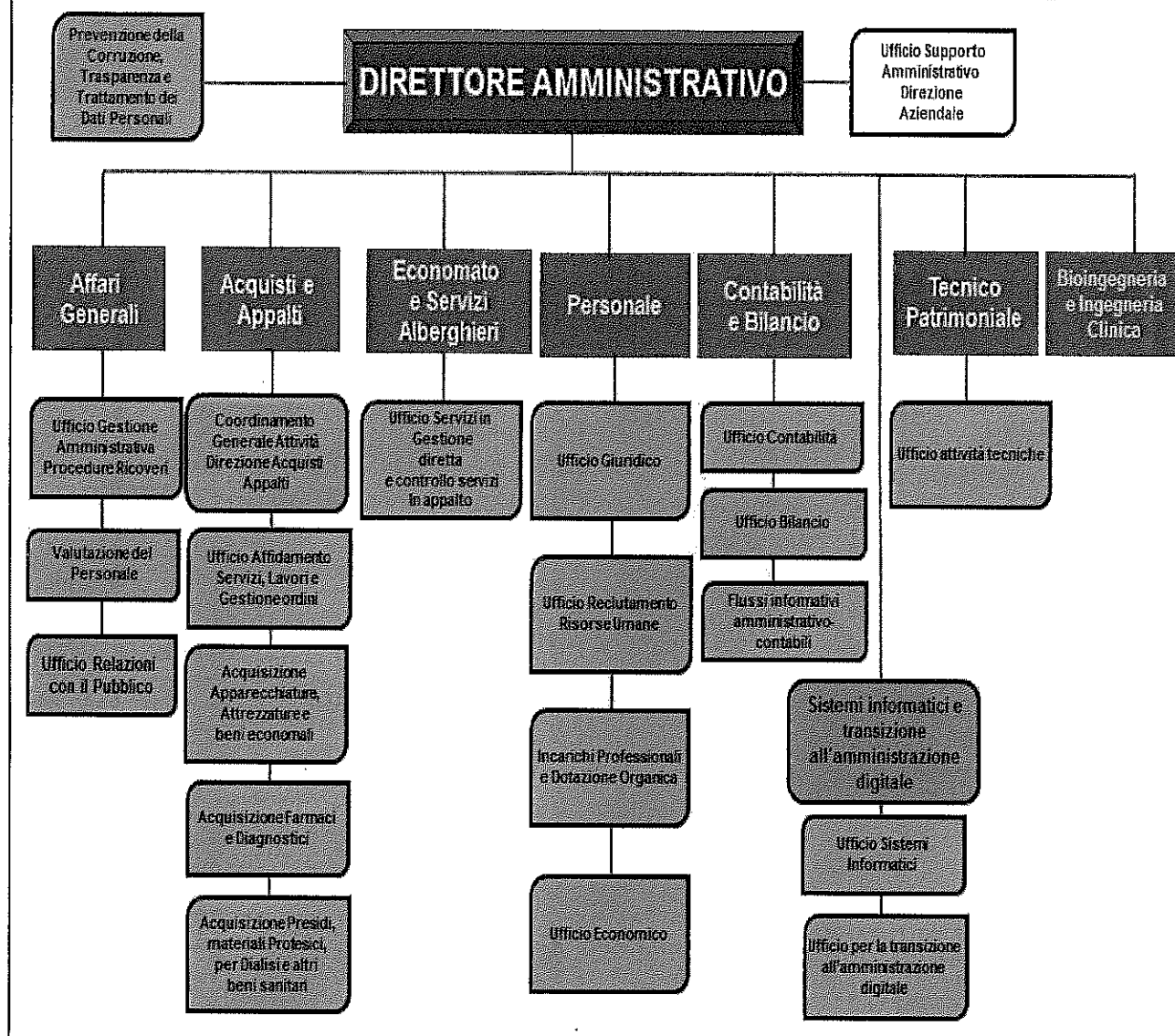
ALLEGATO 1 ALLA D.LIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 238

ORGANIGRAMMA DELLA DIREZIONE STRATEGICA

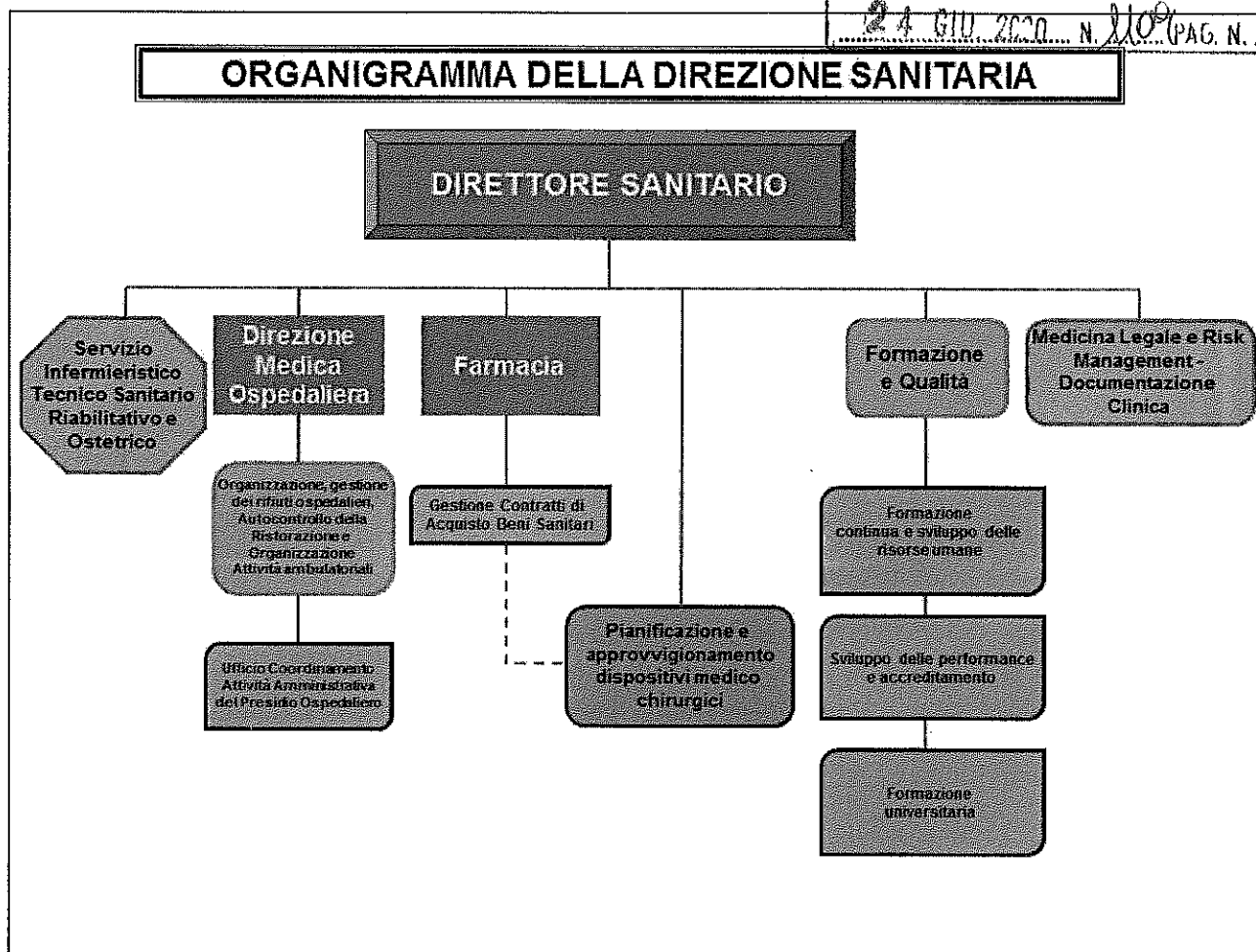


ALLEGATO 1 ALLA DEDICAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 239

ORGANIGRAMMA DELLA DIREZIONE AMMINISTRATIVA



ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 1109 PAG. N. 260

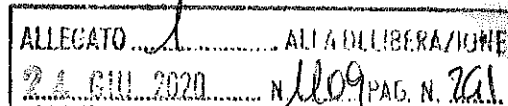


Organizzazione dipartimentale

Il processo/percorso di trasferimento di tutte le attività sanitarie al Polo Unico, completato nel 2009, ha comportato senza dubbio, per l'Azienda Ospedaliera di Perugia, problematiche organizzative e gestionali riscontrabili nella quotidianità assistenziale, e al contempo ha richiesto un impegno significativo a tutti gli operatori-attori coinvolti.

Il processo di trasferimento, con il passaggio dalla vecchia concezione di ospedale a padiglioni al nuovo complesso ospedaliero del Polo Unico, comunque ha costituito ed è stato vissuto come un'opportunità quasi unica per la vita di un grande nosocomio al fine di un ripensamento radicale del modello logistico/organizzativo e per implementare dei percorsi innovativi verso il nuovo ospedale, che si caratterizzi per:

- Ridisegnare l'assistenza per aree di intensità di cura omogenee, calibrando le risorse a seconda del bisogno clinico assistenziale dei pazienti.
- Consolidare l'organizzazione per processi assistenziali intesi come sequenza integrata di attività, promuovendo la massima integrazione multidisciplinare tra le varie Unità Operative e figure professionali.
- Migliorare l'efficienza complessiva dei processi assistenziali attraverso una migliore appropriatezza dell'uso delle risorse e la diffusione dell'utilizzo dei profili di cura per uniformare le metodologie di lavoro e pianificare le attività e le risorse all'interno di ogni struttura sanitaria.



Riconoscendo che il contesto organizzativo gestionale privilegiato per lo sviluppo di tale modello è rappresentato, nell'ambito ospedaliero, dalla struttura dipartimentale, una delle priorità perseguite e realizzate dalla strategia aziendale nel 2008, dopo anni di trattative, è stata l'individuazione dei Dipartimenti Ospedalieri e l'implementazione di una compiuta organizzazione dipartimentale; il Dipartimento è individuato quale ambito organizzativo in cui sono attribuite ai professionisti specifiche responsabilità gestionali sia nelle aree di miglioramento e valutazione delle loro performance e sia nelle modalità di integrazione della loro operatività.

In tale contesto, anche alla luce di quanto asserito nel Protocollo d'intesa tra Regione dell'Umbria ed Università degli Studi di Perugia, l'organizzazione dipartimentale rappresenta il modello ordinario di gestione operativa dell'Azienda al fine di assicurare l'esercizio integrato delle attività assistenziali, con quelle di competenza della Facoltà di Medicina e Chirurgia di didattica e di ricerca.

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

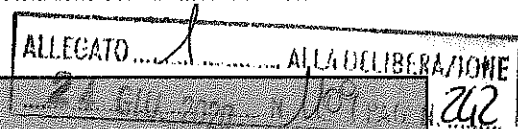
La riorganizzazione aziendale dei Dipartimenti deve comunque perseguire l'obiettivo di semplificare l'attuale situazione organizzativa complessiva dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, portando la stessa verso una configurazione nuova, moderna e con una sempre più marcata connotazione di alta specialità.

Viene, qui di seguito, riportata la composizione dei nove Dipartimenti Sanitari ad Attività integrata:

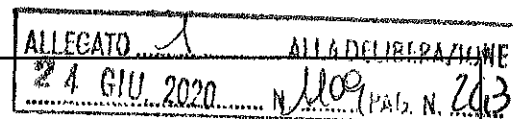
DIPARTIMENTI SANITARI AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

<i>DIPARTIMENTO EMERGENZA ACCETTAZIONE</i>
<i>ANESTESIA E RIANIMAZIONE 1</i>
<i>ANESTESIA E RIANIMAZIONE 2</i>
<i>PRONTO SOCCORSO E CENTRALE OPERATIVA 118</i>
<i>CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA</i>

<i>DIPARTIMENTO DI SCIENZE CARDIO-TORACO-VASCOLARI</i>
<i>CARDIOLOGIA</i>
<i>CARDIOLOGIA E FISIOPATOLOGIA CARDIOVASCOLARE</i>
<i>CARDIOCHIRURGIA</i>
<i>CHIRURGIA VASCOLARE</i>
<i>MEDICINA VASCOLARE E D'URGENZA</i>
<i>CHIRURGIA TORACICA</i>



<i>DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO-EMATO- GASTROENTEROLOGICHE</i>
<i>EMATOLOGIA E TMO</i>
<i>ONCOLOGIA MEDICA</i>
<i>RADIOTERAPIA ONCOLOGICA</i>
<i>SERVIZIO IMMUNOTRASFUSIONALE</i>
<i>GASTROENTEROLOGIA ED EPATOLOGIA</i>
<i>DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI</i>
<i>CLINICA NEUROLOGICA</i>
<i>DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI</i>
<i>NEUROCHIRURGIA</i>
<i>NEUROFISIOPATOLOGIA</i>
<i>UNITA' SPINALE UNIPOLARE</i>
<i>CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA</i>
<i>CLINICA OCULISTICA</i>
<i>UNITA' DI DEGENZA PSICHIATRICA (struttura interaziendale con ASL Umbria 1)</i>
<i>PSICHIATRIA, PSICOLOGIA CLINICA E RIABILITAZIONE PSICHIATRICA</i>
<i>DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE</i>
<i>CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA</i>
<i>OSTETRICIA E GINECOLOGIA</i>
<i>CLINICA PEDIATRICA</i>
<i>NEONATOLOGIA E UTIN</i>



ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA

CHIRURGIA PEDIATRICA

DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1

ENDOCRINOLOGIA E MALATTIE DEL METABOLISMO

MEDICINA DEL LAVORO

GERIATRIA

PNEUMOLOGIA E UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA RESPIRATORIA

DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2

MEDICINA INTERNA

DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2

NEFROLOGIA E DIALISI

CLINICA MALATTIE INFETTIVE

CLINICA DERMATOLOGICA

DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE

Con afferenza di area funzionale di gastroenterologia ed epatologia

CHIRURGIA GENERALE

CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA

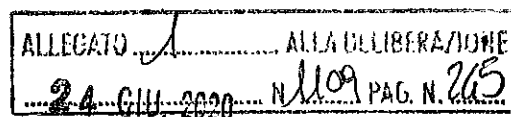
CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA

CLINICA UROLOGICA



<i>DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO</i>
<i>RADIOLOGIA</i>
<i>DIAGNOSTICA PER IMMAGINI</i>
<i>MEDICINA NUCLEARE</i>
<i>NEURORADIOLOGIA</i>
<i>FISICA SANITARIA</i>
<i>SERVIZIO PATOLOGIA CLINICA ED EMATOLOGIA</i>
<i>MICROBIOLOGIA</i>
<i>ANATOMIA ED ISTOLOGIA PATOLOGICA</i>

Nel contesto dell'organizzazione dipartimentale è stato costituito anche il Dipartimento delle Professioni Sanitarie con la finalità di promuovere lo sviluppo delle aree professionali sanitarie attraverso azioni di supporto tecnico-scientifico, predisposizione di strumenti di programmazione, organizzazione, gestione e verifica dell'assistenza, nell'ambito dei programmi di prevenzione, cura e riabilitazione. Il Dipartimento delle Professioni Sanitarie, articolato nelle aree professionali infermieristica, ostetrica, tecnica e della riabilitazione, è una struttura organizzativa dell'Azienda Ospedaliera posta in linea alla Direzione Generale e svolge funzioni di staff alla Direzione Sanitaria. E' costituito dall'insieme del personale infermieristico, ostetrico, tecnico sanitario e della riabilitazione, nonché dagli operatori socio-sanitari, operatori tecnici addetti all'assistenza e dal personale ausiliario specializzato dei servizi socio-assistenziali.



2.3 Innovazione Tecnologica e Organizzativa

Negli ultimi anni l'Azienda si è profondamente rinnovata negli arredi, tecnologie e comfort e più precisamente sono stati completamente rinnovati:

- La moderna sede dell'area materno infantile di oltre 5.000 metri quadrati che ospita le degenze ostetriche/ginecologiche e pediatriche e, adiacenti, nella piastra dei servizi, le sale operatorie e travaglio/parto con l'assistenza e la terapia intensiva neonatale; tutto realizzato all'insegna dell'umanizzazione e del massimo comfort.
- La Radioterapia Oncologica con 2 acceleratori lineari di ultima generazione, simulatore digitale e grandi pannelli decorativi per l'arredo dei bunker;
- Il laboratorio di analisi interaziendale, che funge da Hub della rete dei laboratori dell'azienda territoriale, totalmente rinnovato nella tecnologia, è dotato di strumenti ad alta potenzialità, capaci di sviluppare 3.000 test all'ora, con tre nastri automatici di distribuzione e smistamento delle provette, garantisce la massima sicurezza agli operatori e assicura alti livelli di qualità.

Sono state acquisite le apparecchiature di ultima generazione con grandi tecnologie e completa digitalizzazione della diagnostica per immagini.

Inoltre è stato completato il processo di implementazione e di messa a regime della posta pneumatica, che ormai funziona a pieno regime e tramite una serie di stazioni intermedie consente ai vari reparti l'invio e la ricezione in pochi secondi, attraverso appositi bossoli, di materiale tipo provette, campioni, documenti.

Le nuove attivazioni hanno comportato cambiamenti significativi non solo sotto il profilo infrastrutturale/tecnologico, ma anche organizzativo/gestionale e soprattutto un processo di formazione continua e un impegno costante di tutti gli operatori.

Non è semplice districarsi in un grande ospedale com'è quello di Perugia, tanto più per gli assistiti molto spesso anziani.

L'ospedale, attraverso i suoi nove dipartimenti ad attività integrata e il dipartimento delle professioni sanitarie, deve assicurare dei percorsi orizzontali che sono quelli che il paziente compie all'interno dell'organizzazione ospedaliera durante tutto il suo iter diagnostico/terapeutico.

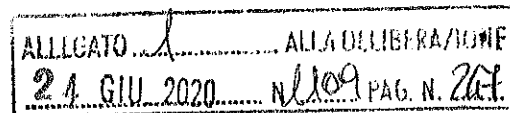
La difficoltà sta nel conciliare la complessità e la tecnologia della "macchina ospedale" che può essere vissuta come totalmente ostile, con aspetti quali la dimensione umana, la fiducia, l'accoglienza: in una parola l'umanizzazione.

L'attenzione all'accoglienza, al comfort ed orientamento all'interno della nuova Struttura Ospedaliera è fondamentale per consolidare un'immagine positiva dell'Azienda che dovrà rispondere sempre più a logiche organizzative che ruotano attorno all'assistito e alle sue esigenze come persona in condizione di bisogno.

Gli ultimi anni hanno visto anche il progressivo miglioramento della qualità delle procedure assistenziali adottate con il processo dell'Accreditamento Istituzionale Regionale che ha portato all'accreditamento della Radioterapia Oncologica, del Blocco Operatorio "Vittorio Trancanelli", dei Servizi Immunotrasfusionale, di Laboratorio, di Radiologia Ospedaliera, di Citologia ed Istologia Diagnostica. Inoltre il Laboratorio di Immunogenetica e Immunologia dei Trapianti è stato certificato dall'European Foundation for Immunogenetics come l'unica struttura sanitaria regionale accreditata

anche a livello europeo. I risultati ottenuti dalle strutture accreditate vengono riportati nel capitolo degli "Indicatori di Qualità dell'Assistenza".

Il Santa Maria della Misericordia di Perugia è anche, unico in Umbria, uno dei 27 ospedali che ha ottenuto i 3 Bollini Rosa dal 2009 a oggi, il massimo riconoscimento dall'Osservatorio Nazionale della salute delle Donne (O.N.D.A.) che ha ideato un programma speciale di segnalazione degli ospedali basato sul loro livello di "women friendship", cioè sul grado di attenzione posta non solo nei confronti dei campi della medicina dedicati alle patologie femminili, ma anche verso le esigenze specifiche delle donne ricoverate; più specificamente sono stati premiati i servizi assistenziali offerti dalle Ostetricie e Ginecologie, dalla Radioterapia Oncologica ed il progetto Ospedale senza Dolore.



3. ATTIVITA' ASSISTENZIALE DELL'ANNO 2019

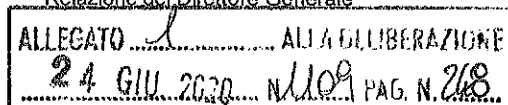
3.1 L'attività di ricovero e l'attività ambulatoriale

L'Azienda Ospedaliera di Perugia assolve non solo il compito di ospedale di alta specialità, ma anche quella di ospedale cittadino per la città di Perugia, inoltre nell'ambito della rete del Sistema Regionale Umbro esso non è solo un elemento organizzativo e funzionale, ma rappresenta anche la funzione di ospedale regionale. Nell'anno 2019 nell'Azienda Ospedaliera di Perugia sono state registrate (Tab.1) 31.037 dimissioni ordinarie e 5.624 day hospital – day surgery. I ricoveri ordinari sono diminuiti del 2,4% (-749 casi) mentre i day hospital e day surgery dello 0,8% (-46 casi). In calo dell'1,1% gli accessi da Pronto Soccorso, mentre aumentano le osservazioni brevi (da 8.318 a 8.498). Le prestazioni ambulatoriali totali per il 2019 ammontano a 7.365.135.

Tabella 1. Dati sintetici attività Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 -2019

INDICATORI ATTIVITA' DI RICOVERO	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
Posti Letto Medi Ordinari (con culle)	752,4	759,1	6,7	
Ricoveri (Ammessi, Dimessi, Trasferiti)	35.639	34.674	-965	-2,7
Giornate di degenza dimessi	247.263	240.708	-6.555	-2,7
Dimessi (Totale SDO)	31.786	31.036	-750	-2,4
Numero parti	1.814	1.861	47	2,6
Trapianti	138	134	-4	-2,9
Posti Letto Medi Day Hospital - Day Surgery	52,0	50,5	-1,5	
Dimessi Day Hospital/Day Surgery	5.670	5.624	-46	-0,8
ATTIVITA' DI TRIAGE				
Codici Rossi	1.318	1.465	147	11,2
Codici Gialli	9.210	10.149	939	10,2
Codici Verdi	41.582	40.281	-1.301	-3,1
Codici Bianchi	6.292	5.784	-508	-8,1
Ex urgenze da reparto	1.845	1.876	31	1,7
Totale Triage	60.247	59.555	-692	-1,1
ATTIVITA' DI OSSERVAZIONE BREVE				
Osservazioni Brevi	8.318	8.498	180	2,2
PRESTAZIONI AMBULATORIALI				
Esterni	4.400.654	4.566.537	165.877	-3,8
Interni	2.825.616	2.798.598	-27.014	-1,0

Fonte SDO – First Aid – CUP – Sistemi AGFA, LIS, EMODATA.



Nel 2019 gli interventi effettuati sono 20.877 di cui 56,2% su pazienti ricoverati in regime ordinario, 15,0% in day surgery e 25,7% in regime ambulatoriale (tab.2). In aumento rispetto all'anno precedente le procedure ambulatoriali (+14,4%) e i day surgery (+28 casi).

Tabella 2. Interventi Chirurgici Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 -2019

INTERVENTI CHIRURGICI	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
DRG ordinari chirurgici	11.750	11.735	-15	-0,1%
Day Surgery	3.094	3.122	28	0,9%
DRG 124,125,323	697	649	-48	-6,9%
Procedure Ambulatoriali	4.696	5.371	675	14,4%
Totale interventi chirurgici	20.237	20.877	640	3,2

Fonte SDO – CUP

La tabella 3 mostra l'attività in libera professione sia sostanzialmente in equilibrio per quanto riguarda i ricoveri e in leggera aumento per ciò che concerne l'attività ambulatoriale (+0,4%).

Tabella 3. Attività libero professionale Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 -2019

LIBERA PROFESSIONE	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
Prestazioni in libera professione	31.824	31.951	127	0,4%
Ricoveri in libera professione	56	62	6	10,7%

Fonte SDO – CUP

L'Azienda Ospedaliera di Perugia rappresenta non solo l'azienda di riferimento regionale ma anche l'ospedale di comunità della città di Perugia. Le attività svolte all'interno in alcuni casi rappresentano discipline uniche non presenti negli altri presidi ospedalieri della Regione dell'Umbria. Come già detto vi è stata nell'anno 2019 una flessione di attività in regime ordinario pari al 2,4%, ma va sottolineato come sia rimasta pressoché immutata l'attività chirurgica che percentualmente rappresenta il 37,8% dell'attività ordinaria complessiva. Il peso medio rimane invariato come la degenza media. I DRG chirurgico in regime ordinario subiscono una modesta flessione rispetto all'anno precedente (Tabella 4).

Tabella 4. Attività di ricovero regime ordinario Azienda Osp. di Perugia. Anni 2018 -2019

DEGENZA ORDINARIA	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
Dimessi (Totale SDO)	31.786	31.036	-750	-2,4%
Giornate di degenza dimessi	247.263	240.708	-6.555	-2,7%
Degenza media	7,78	7,76	-0,02	
Peso medio DRG	1,31	1,32	0,01	
Dimessi medici ordinari	20.036	19.301	-735	-3,7%
Dimessi chirurgici ordinari	11.750	11.735	-15	-0,1%
% dimessi ordinari con DRG chirurgico sul totale dimessi ordinari	37,0%	37,8%		0,8%

Fonte SDO

L'attività di alta specialità rappresenta l'11,5% dell'attività in regime ordinario; nell'anno 2019 subisce una diminuzione di 65 casi rispetto all'anno 2018 pari al meno l'1,8% (Tabella 5). Il peso medio rimane pressoché invariato nei due anni di analisi.

Tabella 5. Attività di ricovero regime ordinario per specialità Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 -2019

Specialità	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
Alta Specialità	3.640	3.575	-65	-1,8
Medio - bassa specialità	28.146	27.461	-685	-2,4
% dimessi con DRG alta specialità	11,5%	11,5%		0,1%
Peso medio DRG alta specialità	4,00	3,99	-0,01	

Fonte SDO

Nell'anno 2019 sono stati eseguite complessivamente 134 trapianti così suddivisi: 100 midollo osseo, 7 rene, 27 cornea. Questi ultimi hanno fatto registrare nell'anno 2019 (Tabella X5) un raddoppio rispetto all'anno precedente (14 nel 2018 e 27 nel 2019). I trapianti di midollo osseo sono scesi da 105 a 100 (aumentati di 3 gli allogenici e diminuiti di 8 gli autologhi) mentre i trapianti di rene sono passati dai 19 del 2018 ai 7 del 2019. Aumenta nel 2019 (Tabella 6) la percentuale di pazienti sottoposti a trapianto (+6 casi) e in particolar modo per quelli di midollo osseo e di cornea; in particolare per il trapianto di midollo osseo aumentano i pazienti provenienti da Terni ed Assisi, mentre per quelli di cornea i provenienti dalla due città capoluogo di provincia.

Tabella 6. Attività trapiantologica Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 -2019

Trapianto	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
Trapianto di rene	19	7	-12	-63,2%
Trapianto di midollo osseo allogenico	40	43	3	7,5%
Trapianto di midollo osseo autologo	65	57	-8	-12,3%
Trapianto di cornea	14	27	13	92,9%
Totale	138	134	-4	-2,9%

Fonte SDO

Tabella 7. Attività trapiantologica Azienda Ospedaliera di Perugia per provenienza. Anni 2018 - 2019

Trapianto	Umbria		Extra Regione		Stranieri		Totale	
	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2018	ANNO 2019
Trapianto di rene	94,7%	85,7%	5,3%	14,3%	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Trapianto di midollo osseo	62,9%	60,0%	31,4%	36,0%	5,7%	4,0%	100,0%	100,0%
Trapianto di cornea	92,9%	85,2%	7,1%	14,8%	0,0%	0,0%	100,0%	100,0%
Totale	70,3%	66,4%	25,4%	30,6%	4,3%	3,0%	100,0%	100,0%

L'attività di day hospital – day surgery dell'Azienda Ospedaliera di Perugia ha subito nel totale un leggero decremento (-39 casi) ma ha fatto registrare un lieve aumento dei day surgery (+28 casi) il cui peso percentuale passa dal 54,6% al 55,4% (Tabella 8). Cala pur se lievemente il numero medio di accessi che passa da 2,1 accessi medi per ricovero a 1,9.

Tabella 8. Attività in regime di day hospital – day surgery Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 -2019

Tipo ricovero diurno	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
Posti letto medi day hospital/day surgery	52,0	50,5	-1,5	
Dimessi Day Hospital - Day Surgery	5.670	5.631	-39	-0,7%
Numero di accessi	11.701	10.763	-938	
Accessi medi	2,1	1,9	-0,2	
Dimessi Day Hospital	2.576	2.509	-67	-2,6%
Numero di accessi day hospital	8.594	7.635	-959	
Accessi medi day hospital	3,3	3,0	-0,3	

Tabella 8. Attività in regime di day hospital – day surgery Azienda Ospedaliera di Perugia per provenienza. Anni 2018 -2019 (segue)

Regime ricovero	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
Dimessi Day Surgery	3.094	3.122	28	0,9%
Numero di accessi day surgery	3.107	3.128	21	
Accessi medi day surgery	1,0	1,0	0,0	
% dimessi day surgery su totale dimessi DH-DS	54,6%	55,4%		0,9%

Fonte SDO

Nell'anno 2019, in controtendenza con quanto registrato nell'ultimo quadriennio nell'Azienda Ospedaliera di Perugia si è avuto un aumento del numero dei parti e del numero dei nati vivi (Tabella 9). Tale dato riveste un'importanza particolare se raffrontato al dato nazionale dove i nati passano dai 458.151 del 2017 ai 439.747 del 2019 (Fonte Istat). In Azienda Ospedaliera di Perugia nascono oltre un quarto dei bambini nati in Umbria. Nel 2019 è aumentata la percentuale di parti cesarei totali (dal

23,4% al 24,66) e dei parti cesarei primari (14,8% del 2018 al 16,2% del 2019) mentre diminuisce quella dei cesarei con pregresso TC (dall'8,6% all'8,3%).

Tabella 9 Parti Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 – 2019

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 251

Parti	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
Numero parti	1.814	1.861	47	2,6
Numero nati vivi	1.859	1.915	56	3,0
Numero parti cesarei	424	457	33	7,8
% parti cesarei	23,4%	24,6%		1,2%
Numero parti cesarei pregresso TC	156	155	-1	-0,6
Numero parti cesarei primo TC	268	302	34	12,7
% parti cesarei primari	14,8%	16,2%		1,5%

Fonte SDO

L'Azienda Ospedaliera di Perugia è la sola azienda ad avere un'Unità di Terapia Intensiva Neonatale nella provincia di Perugia e ciò fa sì che essa diventi punto di riferimento per le gravidanze gemellari, parti pretermine ed in epoche estremamente basse di gestazione; partoriscono nell'Azienda Ospedaliera di Perugia anche le pazienti "ad alto rischio emorragico", per le quali viene applicato un protocollo aziendale che coinvolge un Team multidisciplinare (Ginecologo, Ostetrica, Anestesista, Neonatologo, Radiologo Interventista, Centro trasfusionale, Laboratorio di Analisi, Personale di sala Operatoria, Terapia Intensiva Post-Chirurgica) in grado di affrontare le gravi emergenze ostetriche in maniera appropriata e in sinergia con un uso liberale delle risorse. È attivo dal 2011 il Servizio di parto analgesia h24 con l'offerta di un percorso per le gestanti che desiderano "l'anestesia in travaglio di parto". Il Santa Maria della Misericordia ha ricevuto la conferma dell'Osservatorio Nazionale della Salute delle Donne (O.N.D.A) del massimo riconoscimento (3 bollini rosa) per il triennio 2019-2021. Inoltre sono stati attivati due percorsi per la totale gestione ostetrica del parto fisiologico: le stanze di Lucina e i parti classificati a basso rischio (BRO).

La tabella 10 mostra l'attività della Struttura Complessa Neonatologia e Unità di Terapia Intensiva Neonatale.

Tabella 10 Attività Neonatologia e Unità di Terapia Intensiva Neonatale Azienda Ospedaliera di Perugia. Anno 2019

Struttura	Dimessi	Giornate degenza dimessi	Degenza media dimessi	Ricoverati	Giornate degenza ricoverati	Degenza Media Ricoverati
NEONATOLOGIA	981	7.601	7,75	992	5.943	5,99
NEONATOLOGIA-NIDO	1.095	2.490	2,27	1.247	2.716	2,18
UNITA' DI TER. INT. NEONAT.	27	269	9,96	300	1.836	6,12

Fonte SDO

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU 2020 N. 109 PAG. N. 252

ANALISI PER PROVIENZA

La tabella 11 mostra una sostanziale tenuta dell'attrattività per pazienti fuori regione sia in termini assoluti che di peso percentuale. Da registrare il sostanziale calo (-622 dimessi rispetto all'anno precedente) dei pazienti provenienti dall'ASL Umbria 1.

Tabella 11. Attività di ricovero per provenienza Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 - 2019

DEGENZA ORDINARIA	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
ASL Umbria 1	31.065	30.443	-622	-2,0%
ASL Umbria 2	2.668	2.562	-106	-4,0%
Fuori Regione	3.170	3.153	-17	-0,5%
Stranieri	553	509	-44	-8,0%
Totale	37.456	36.667	-789	-2,1%
% dimessi fuori regione	8,5%	8,6%		0,0%

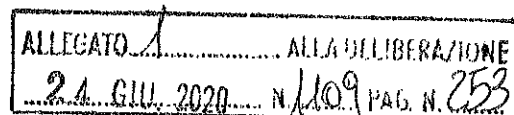
Fonte SDO

In particolare per quel che riguarda i pazienti umbri vi è stato un calo significativo per i pazienti residenti nei distretti del Perugino e della Media Valle del Tevere (Tabella 12).

Tabella 12. Attività di ricovero per distretto di Provenienza dei dimessi umbri Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 -2019

Distretto	Anno Precedente	Anno Corrente	diff.	diff. (%)
DISTRETTO ALTO CHIASCIO	1.073	999	-74	-6,9%
DISTRETTO ALTO TEVERE	1.284	1.224	-60	-4,7%
DISTRETTO DEL LAGO TRASIMENO	4.177	4.157	-20	-0,5%
DISTRETTO DEL PERUGINO	18.204	17.900	-304	-1,7%
DISTRETTO DELL'ASSISANO	2.922	2.869	-53	-1,8%
DISTRETTO DELLA MEDIA VALLE DEL TEVERE	3.405	3.294	-111	-3,3%
DISTRETTO FOLIGNO	1.163	1.135	-28	-2,4%
DISTRETTO NARNI-AMELIA	122	135	13	10,7%
DISTRETTO ORVIETO	551	535	-16	-2,9%
DISTRETTO SPOLETO	360	335	-25	-6,9%
DISTRETTO TERNI	360	340	-20	-5,6%
DISTRETTO VALNERINA	112	82	-30	-26,8%
TOTALE RESIDENTI UMBRI	33.733	33.005	-728	-2,2%

Fonte SDO

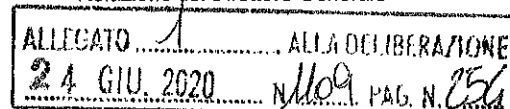


Per quanto riguarda i dimessi da fuori regione si può evincere dalla tabella 13 come il 64,2% dei pazienti provenienti da fuori regione siano residenti nelle tre regioni limitrofe (Marche, Toscana e Umbria). In particolare si registra un incremento significativo per coloro che provengono dalle Marche (+75 dimessi pari all'11,0 in più rispetto all'anno precedente). Una buona fetta di pazienti provenienti da fuori regioni proviene dalle tre grandi regioni dell'Italia meridionale, Campania, Puglia e Calabria (18% circa del totale degli extra regione).

Tabella 13. Attività di ricovero per regione di Provenienza Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 -2019

Regione	Anno Precedente	Anno Corrente	diff.	diff. (%)
Marche	682	757	75	11,0%
Toscana	651	645	-6	-0,9%
Lazio	687	623	-64	-9,3%
Campania	255	215	-40	-15,7%
Calabria	193	188	-5	-2,6%
Puglia	168	160	-8	-4,8%
Sicilia	96	94	-2	-2,1%
Abruzzo	80	86	6	7,5%
Lombardia	94	86	-8	-8,5%
Emilia-Romagna	61	75	14	23,0%
Altre regioni	203	224	21	10,3%
Totale residenti extraregione	3.170	3.153	-17	-0,5%

Nella tabella 14 viene riportata l'attività ambulatoriale dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e si nota come vi sia un aumento di prestazioni per pazienti esterni (sono ricomprese anche le consulenze da Pronto Soccorso e le prestazioni per ricoverati in altri ospedali) di 3.393.475.

**Tabella 14. Attività ambulatoriale Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 -2019**

ATTIVITA'	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
Esterni	3.276.653	3.393.475	116.822	3,6
Consulenze da Pronto Soccorso	586.705	570.941	-15.764	-2,7
Cessione Servizi	537.302	602.121	64.819	12,1
Interni	2.825.612	2.798.598	-27.014	-1,0
<i>Interni-Galileo</i>	<i>155.955</i>	<i>146.979</i>	<i>-8.976</i>	<i>-5,8</i>
<i>Interni-Anatomia Patologica</i>	<i>22.229</i>	<i>23.199</i>	<i>970</i>	<i>4,4</i>
<i>Interni-Servizio immunotrasfusionale</i>	<i>79.177</i>	<i>84.889</i>	<i>5.712</i>	<i>7,2</i>
<i>Interni-Radiologia</i>	<i>40.223</i>	<i>38.975</i>	<i>-1.248</i>	<i>-3,1</i>
ATTIVITA'	ANNO 2018	ANNO 2019	diff.	diff. (%)
<i>Interni-Laboratorio analisi</i>	<i>2.384.879</i>	<i>2.368.180</i>	<i>-16.699</i>	<i>-0,7</i>
<i>Interni-Microbiologia</i>	<i>143.149</i>	<i>136.376</i>	<i>-6.773</i>	<i>-4,7</i>
Totale	7.226.272	7.365.135	138.863	1,9

Gli accessi al Pronto Soccorso nell'anno 2019 sono stati 59.555 in diminuzione dell'1,2% rispetto all'anno precedente (Tabella 15). L'emergenza/urgenza, indicata dai codici rossi e gialli, rappresenta il 19,5% di tutti i casi trattati al pronto soccorso. I codici verdi e bianchi, riguardanti le visite non urgenti, corrispondono al 77,3% della casistica (il 67,6 % di essi sono verdi) e sono in linea con la tendenza degli ultimi due anni. Quest'ultimo dato deve far riflettere sulla necessità di definire percorsi appropriati di accesso, in integrazione con i servizi territoriali, per ottimizzare al meglio il ricorso ai servizi di emergenza urgenza.

Tabella 15. Attività triage di Pronto Soccorso Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 -2019

Codice	Anno 2018		Anno 2019	
	Ammessi	%	Ammessi	%
Rosso	1.318	2,2%	1.465	2,5%
Giallo	9.210	15,3%	10.149	17,0%
Verde	41.582	69,0%	40.281	67,6%
Bianco	6.292	10,4%	5.784	9,7%
Ex Urgenze da reparto	1.845	3,1%	1.876	3,2%
Totale	60.247	100,0%	59.555	100,0%

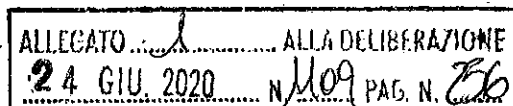
Il 52,8% di coloro che accedono al triage di Pronto Soccorso vengono dimessi, per il 24,3% di essi viene proposto il ricovero e il 12,1% viene inviato in una delle Osservazioni Brevi presenti in ospedale.

Negli ultimi anni si è assistito, a livello nazionale, a un progressivo incremento degli accessi al Pronto Soccorso che ha portato a elaborare nuove soluzioni organizzative e gestionali in grado di rispondere a

una domanda crescente di prestazioni urgenti, assicurando una sempre maggiore efficacia delle cure assistenziali erogate e una maggiore efficienza delle risorse utilizzate. L'istituzione di osservazioni breve consente di attuare percorsi diagnostici e terapeutici più rapidi, nell'ambito di linee guida condivise, che rendono più efficace l'intervento assistenziale. L'attivazione dell'OBI assicura, quindi, una maggiore appropriatezza dell'ammissione del paziente in ospedale e delle dimissioni. Nell'anno 2019 nelle osservazioni brevi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia si sono registrate 8.498 osservazioni in aumento di 178 casi (+2,1%) rispetto all'anno precedente (Tabella 16).

Tabella 16. Attività di Osservazione Breve Azienda Ospedaliera di Perugia. Anni 2018 -2019

Osservazione Breve	Dimesso		Ricoverato		Dimissione Volontaria		Altro		Totale	
	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2018	Anno 2019
Pronto Soccorso	1.537	1.623	392	409	104	46	8	4	2.041	2.082
Internistica	1.095	1.210	335	612	19	17	7	9	1.456	1.848
Chirurgica	807	740	424	428	52	23	4	4	1.287	1.195
Urologica	764	913	199	131	42	19	3	0	1.008	1.063
Pediatria	1.862	1.727	579	525	37	38	48	18	2.526	2.308
Totale	6.065	6.213	1.929	2.105	254	143	70	35	8.318	8.496
% esito	72,9%	73,1%	23,2%	24,8%	3,1%	1,7%	0,8%	0,4%	100,0%	100,0%



3.2 La Mobilita' farmaceutica (file F) e dispensazione diretta

Il FILE F nasce come strumento di compensazione interregionale di farmaci somministrati al di fuori del regime di ricovero, e viene poi adottato a strumento di compensazione intraregionale per diverse tipologie di prestazioni farmaceutiche.

Per permettere alle strutture ospedaliere di somministrare farmaci in regime diverso da quello di ricovero e di fornire ai pazienti, per l'uso domiciliare, quei farmaci non disponibili sul Territorio, il Ministero della Salute e alcune Regioni hanno definito le modalità per richiedere il rimborso della spesa per la loro somministrazione diretta.

Viene definito FILE F il tracciato record per la gestione, attivazione e rendicontazione dei farmaci somministrati e forniti dalle strutture ospedaliere per l'utilizzo ambulatoriale e domiciliare ai pazienti non ricoverati, al fine di garantire la continuità assistenziale.

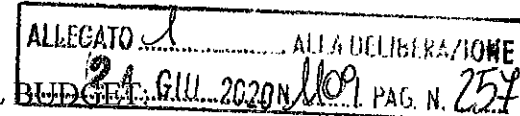
E' uno strumento che garantisce al paziente la continuità della cura nell'ambito delle diverse forme in cui viene erogata l'assistenza, un miglior servizio ed una maggiore compliance del percorso di cura, mentre all'Azienda Ospedaliera una maggiore appropriatezza nei consumi e per alcune tipologie di farmaci, un risparmio sulla spesa farmaceutica.

Non esiste un elenco di farmaci da inserire nel File F, ma tipologie di prestazioni che richiedono l'uso di farmaci che possono essere rimborsati mediante l'utilizzo di tale strumento.

La Delibera della Giunta Regionale n. 857 del 24/07/2017 definisce le tipologie di farmaci che rientrano in mobilità farmaceutica, specificando quali sono ricomprese nell'area del global budget e quali nell'area dell'extra global budget.

CATEGORIE DI FARMACI RICOMPRESSE IN GLOBAL BUDGET:

- Farmaci classificati in fascia h-osp (Determinazione AIFA 25 luglio 2005): Medicinale soggetti a prescrizione medica limitativa utilizzabili esclusivamente in ambito ospedaliero o in struttura ad esso assimilabile; si tratta di prodotti farmaceutici che, per le caratteristiche farmacologiche, o per innovatività, per modalità di somministrazione o per altri motivi di salute pubblica, non possono essere utilizzati in situazioni di sufficiente sicurezza al di fuori delle strutture nosocomiali (es. antitumorali, antibiotici), medicinali soggetti a prescrizione medica limitativa utilizzabili esclusivamente in ambito ospedaliero da specialisti di specifiche branche della medicina.
- Farmaci utilizzati in regime ambulatoriale, esclusivamente per le prestazioni la cui tariffa non comprende il costo del farmaco
- Farmaci utilizzati e forniti in regime di day hospital nell'ambito di cicli di cura programmati di ricovero, forniti al domicilio del paziente.
- Farmaci somministrati in regime di ricovero ad emofilici (non residenti in Umbria)



CATEGORIE DI FARMACI RICOMPRESSE IN EXTRAGLOBAL BUDGET

- Dispensazione diretta dei farmaci che richiedono un controllo ricorrente al paziente: farmaci compresi nell'elenco 2 allegato alla Determinazione AIFA 29 ottobre 2009, e successivi aggiornamenti, contenente il PHT
- Dispensazione diretta da parte delle aziende sanitarie dei medicinali necessari al trattamento dei pazienti domiciliari, residenziali e semiresidenziali
- Dispensazione diretta in continuità assistenziale (L.405/2001, quantità di farmaci dispensata è limitata "a garantire la continuità di cura assistenziale fino alla stabilizzazione della fase acuta della patologia già trattata in regime di ricovero".)
- Farmaci forniti ai sensi del comma 4, art. 1 della l. 23/12/1996 n. 648.
- Farmaci classificati h (ai sensi della determinazione AIFA 25 luglio 2005):
- ex - H-OSP2: medicinali che per condizioni di impiego clinico e di setting assistenziale, oltre ad essere utilizzabili in ambiente ospedaliero o in struttura ad esso assimilabile, possono essere impiegati anche in ambito extra-ospedaliero, secondo le disposizioni delle regioni
- H-RRL: medicinali soggetti a prescrizione medica limitativa, vendibili al pubblico su prescrizione di centri ospedalieri e di specialisti.
- terapie iposensibilizzanti (vaccini per imenotteri) e preparati galenici

Tabella n. 17 - ANALISI FATTURATO MOBILITA' FARMACEUTICA ANNI 2017/2019

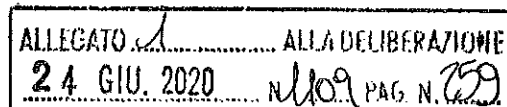
MOBILITA' FARMACEUTICA		2017 fatturato/€	2018 fatturato/€	2019 fatturato/€
GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	8.675.434,37	10.220.054,36	11.385.939,77
	USL UMBRIA 2	1.484.841,84	2.003.712,89	2.368.750,52
	TOTALE	10.160.276,21	12.223.767,25	13.754.690,29
FUORI GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	12.251.442,70	12.966.338,78	11.461.966,10
	USL UMBRIA 2	1.530.171,58	1.842.679,92	1.710.046,51
	TOTALE	13.781.614,28	14.809.018,70	13.172.012,61
TOTALE FILE F UMBRIA		23.941.890,49	27.032.785,95	26.926.702,90
File F Extraregione		2.143.587,83	2.578.152,59	2.553.346,81
TOTALE FILE F		26.085.478,32	29.610.938,54	29.480.049,71

Nel corso degli ultimi anni la commercializzazione di specialità medicinali innovative ad alto costo e sottoposte a monitoraggio AIFA, e l'accessibilità alle stesse da parte dei pazienti con somministrazione ambulatoriale e domiciliare, ha determinato un considerevole aumento della spesa farmaceutica ricompresa in File F.

ALLEGATO <u>1</u>	ALLA DELIBERAZIONE
<u>24 GIU. 2020</u>	N. <u>1109</u> PAG. N. <u>258</u>

Il crescere del numero di pazienti in trattamento presso le S.C. dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e l'introduzione di nuovi farmaci ad alto costo oncologici, ematologici, neurologici e per il trattamento dell'HIV, come ad esempio Nivolumab, Pembrolizumab, Alemtuzumab ecc., hanno inciso sull'andamento della spesa. Per quanto attiene Nivolumab, Pembrolizumab e Aterolizumab, essendo inseriti nell'elenco dei farmaci oncologici innovativi, la spesa sostenuta sarà rimborsata totalmente attingendo allo specifico fondo nazionale.

Inoltre si registra un aumento del numero dei pazienti trattati con farmaci ad alto costo per la sclerosi multipla, per i quali la somministrazione avviene in via esclusiva da parte di questa Azienda.



4. LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2019

4.1 Obiettivi economico finanziari dell'anno 2019

La Direzione Regionale Salute Welfare Organizzazione e Risorse Umane, con la lettera prot. n. 0233202-2018 del 30/10/2018, ha inviato alle Direzioni delle Aziende sanitarie umbre la Deliberazione della Giunta regionale n. 1195 del 29/10/2018 avente ad oggetto gli indirizzi vincolanti per le Aziende Sanitarie Regionali ai fini della predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2019. La citata deliberazione ha fissato le seguenti linee di indirizzo:

1. le risorse finanziarie di parte corrente destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019, vengono indicate nella Tabella n. 1 (riportata a fine paragrafo).
2. Le Aziende Sanitarie regionali sono autorizzate ad iscrivere nel conto economico del bilancio di previsione 2019, all'aggregato "Valore della produzione" – Conto A.1.a) "Contributi c/esercizio – da Regione e Prov. Aut. Per quota F.S. regionale", gli importi riportati nella sopra menzionata tabella n. 1 con riferimento al contributo indistinto e vincolato
3. I tetti per gli accordi di mobilità intraregionale vengono fissati nella Tabella n. 2 della DGRU (riportata in calce al presente paragrafo).
4. La spesa farmaceutica, in assenza di novità normative, deve essere contenuta entro i limiti fissati per l'anno in corso di cui alle tabelle n. 7 e n. 8 della DGRU n. 1138/2018. Il vincolo in esame viene stabilito per ogni singola Azienda e fissato, per la farmaceutica ospedaliera dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, in euro 26.014.273,00 (v. tabella n. 3 riportata a fine paragrafo).
5. La spesa per dispositivi medici dovrà essere contenuta entro i tetti e le disposizioni previsti dalla normativa nazionale vigente.
6. Per il rimborso dei farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti di Global Budget (c.d. FILE F extra Global budget) a carico dell'Azienda di residenza del paziente, viene evidenziata la necessità che negli accordi interaziendali vengano individuati idonei strumenti per la corresponsabilizzazione tra la struttura che prescrive e l'Azienda che sostiene effettivamente il costo, nonché interventi volti a sensibilizzare gli specialisti operanti nelle strutture sia ospedaliere che ambulatoriali in ordine alla rilevanza delle terapie prescritte in dimissione o ad esito di una visita specialistica sulla spesa farmaceutica convenzionata e sulla distribuzione diretta/per conto.
7. Per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi è operato un rinvio alle disposizioni previste dalla normativa vigente e, in particolare, a quanto previsto nell'allegato n. 1 della stessa DGRU n. 1252/2017 e nell'allegato n. 2 della DGRU n. 1138/2018.
8. I costi del personale, devono tenere conto dei vincoli previsti dalla normativa vigente e delle previste limitazioni.

9. I costi di produzione, come previsto dalla normativa vigente, al netto dei costi del personale, sono soggetti al vincolo di crescita del 2% annuo rispetto ai dati di consuntivo dell'anno 2004: l'Azienda potrà comunque ritenersi adempiente, rispetto a tale obiettivo di spesa, qualora abbia assicurato l'equilibrio economico di bilancio.
10. La DGRU ricorda che l'equilibrio economico-finanziario costituisce obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie per le quali, ai sensi dell'art. 52, comma 4, lettera d) della Legge n. 289/2002, il mancato raggiungimento costituisce causa di decadenza automatica dell'incarico di Direttore Generale.
11. La verifica dell'andamento della gestione aziendale, rispetto all'obiettivo economico finanziario assegnato, deve essere ordinariamente effettuata con cadenza trimestrale, salvo eventuali verifiche straordinarie promosse dalla Direzione regionale "Salute, Welfare, Organizzazione e Risorse umane".
12. Le Direzioni aziendali sono impegnate al rispetto dell'equilibrio economico-finanziario sia in fase di rendicontazione trimestrale che in sede di consuntivo.
13. La possibilità per le Aziende Sanitarie regionali di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio viene limitata esclusivamente al caso in cui venga garantita la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione.

La DGRU di indirizzo della Regione contiene anche indicazioni per la redazione del Piano degli investimenti secondo quanto previsto dalla DGRU n. 1383/2014. In particolare tale Piano deve assicurare

- il prosieguo dell'opera di messa a norma delle strutture ospedaliere e territoriali. Al riguardo viene precisato che le Aziende Sanitarie devono intervenire con urgenza in ordine alla sicurezza delle strutture, con particolare riferimento ad interventi di adeguamento alla normativa antincendio e di riduzione della vulnerabilità sismica. A tale riguardo le Aziende Sanitarie dovranno programmare gli interventi tenendo conto di quanto previsto dall'art. 2, comma 6 dell'O.P.C.M. 3274/2007, dandone adeguata illustrazione in un apposito paragrafo della Relazione del Direttore Generale.
- il completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione (comprese nei Piani investimenti degli anni precedenti).

Sempre per quanto attiene gli investimenti, e in particolare l'ambito dei lavori pubblici, Le Aziende Sanitarie sono tenute a redigere il programma triennale e l'elenco annuale nel rispetto dell'art. 128, commi 1 e 9, del D. Lgs. 163/2006 nonché a dare dimostrazione del rispetto dell'art. 4 della L.R. n. 3/2010.

Tabelle Allegate

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 261

Tabella N. 1 DISPONIBILITA' FINANZIARIE del SSR - ANNO 2019

AZIENDE SANITARIE	DGR INDIRIZZI BILANCIO PREVISIONE 2018
AZIENDA U.S.L. Umbria 1	804.596.160
AZIENDA U.S.L. Umbria 2	666.995.302
TOTALE AZ. U.S.L.	1.471.591.462
AZ. OSPEDALIERA PERUGIA	69.600.122
AZ. OSPEDALIERA TERNI	48.277.014
TOTALE AZ. OSPEDALIERE	117.877.136
TOTALE REGIONE	1.589.468.598

Tabella N. 2 MOBILITA' INTRAREGIONALE 2019

AZIENDE ADDEBITANTI	Azienda di residenza		TOTALE	SALDO 2018
	ASL 201	ASL 202		
Azienda USL Umbria 1		4.904.682,00	4.904.682,00	-190.025.646,00
Azienda USL Umbria 2	15.931.549,00		15.931.549,00	-107.080.230,00
Azienda Ospedaliera di PERUGIA	172.797.528,00	18.713.949,00	191.511.477,00	191.511.477,00
Azienda Ospedaliera di TERNI	6.201.251,00	99.393.148,00	105.594.399,00	105.594.399,00
Casi di cura private			20.832.237,00	20.832.237,00
TOTALE	194.930.328,00	123.011.779,00	338.774.343,00	

Tabella N. 3 TETTO DELLA SPESA FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI ANNO 2019

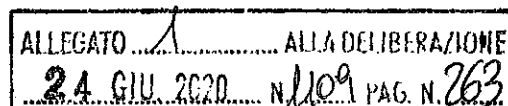
AZIENDA SANITARIA REGIONALE	TETTO secondo i criteri previsti dalla Legge di Bilancio 2017
Azienda USL Umbria 1	41.170.515
Azienda USL Umbria 2	37.800.662
Az. Ospedaliera PERUGIA	26.014.273
Az. Ospedaliera TERNI	11.445.123
TOTALE REGIONE	116.430.573

Nel corso della gestione dell'esercizio 2019 la Regione dell'Umbria è nuovamente intervenuta in tema di riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale, modificando quanto già stabilito nella DGRU n. 1195 del 29/10/2018, e in particolare:

- con la DGRU n. 986 del 8/8/2019 ha modificato da € 66.300.122,00 ad € 66.669.864,19 le quote a mandato indistinte assegnate all'Azienda Ospedaliera di Perugia, determinando un maggior finanziamento di euro 369.742,19; con lo stesso atto ha assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia risorse vincolate costituite da € 1.100.000,00 a titolo di obiettivi di

piano-intesa 2019, € 2.000.000,00 a titolo di farmaci oncologici innovativi 2019 ed € 100.000,00 a titolo di esclusività del rapporto anno 2019.

- Con la successiva DGRU n. 1159 del 21/10/2019 ha lasciato inalterato in € 191.511.477 il tetto complessivo per gli scambi regionali di mobilità sanitaria assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia con la DGRU n. 1195/2018 ed anche la sua articolazione per USL. Con tale atto sono state inoltre assegnate ulteriori risorse all'Azienda Ospedaliera di Perugia pari complessivamente ad € 10.610.504,65: Tali risorse aggiuntive sono costituite da € 1.891.174,59 quale ulteriore contributo indistinto 2019, € 548.518,81 quale quota di accantonamenti pregressi della GSA ed € 8.170.811,25 quale quota delle risorse rivenienti dal Pay Back – Intesa stato Regioni del 10/10/2019.
- Con la DGRU n. 1264 del 18/12/2019 ha assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia ulteriori fondi, pari ad € 306.212,70 a titolo di risorse per farmaci oncologici innovativi.
- In ultimo, con la Determinazione Dirigenziale n. 13363 del 24/12/2019 ha attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 131.197.01 derivante dalle risorse connesse all'assunzione di personale della Croce Rossa.

4.2 Riparto del F.S.R. anno 2019

Il riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per il 2019, per quanto esposto nel paragrafo precedente, risulta dal combinato disposto delle delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1195 del 29/10/2018, n. 986 del 8/8/2019, e n. 1159 del 21/10/2019, n. 1264 del 18/12/2019 e Determinazione Dirigenziale n. 13363 del 24/12/2019.

Per quanto attiene al sistema di remunerazione delle Aziende Ospedaliere, gli atti in esame hanno stabilito che le stesse ricevono una quota a mandato, per specifiche funzioni, più il finanziamento dell'attività svolta in base agli accordi stipulati con le ASL, accordi cui è demandata la funzione di definire i volumi di attività da erogare ed i corrispondenti corrispettivi, sulla base delle tariffe vigenti e secondo regole mirate a garantire l'equilibrio del sistema e la qualità e l'appropriatezza dell'assistenza.

I volumi finanziari complessivi degli scambi per mobilità sanitaria intraregionale per il 2019 nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Perugia sono stati definiti dalle Delibere della Giunta Regionale sopra ricordate, tenendo conto anche del dato storico dell'attività effettuata nel 2018, dell'innalzamento della complessità della casistica trattata (incremento del case mix), e delle modifiche tariffarie intervenute, secondo il seguente schema:

Tabella n. 18

Definizione dei tetti di mobilità sanitaria per le Aziende sanitarie umbre – Anno 2019

Azienda erogatrice	AZIENDE DI RESIDENZA DEGLI ASSISTITI		
	ASL Umbria 1	ASL Umbria 2	TOTALE
Azienda Ospedaliera di Perugia	172.797.528,00	18.713.949,00	191.511.477,00

I valori indicati rappresentano il tetto massimo fissato per gli accordi bilaterali per le prestazioni di ricovero ospedaliero per acuti (regime ordinario e day hospital), per le prestazioni di ricovero ospedaliero di riabilitazione (regime ordinario e day hospital), e per le prestazioni ambulatoriali e di diagnostica strumentale.

Anche nel 2019 le prestazioni c.d. di File F extra Global Budget devono essere ricomprese nel tetto di global budget e concorrono al raggiungimento del tetto stesso; conseguentemente, le prestazioni in esame non danno più titolo, come avveniva in passato, ad una remunerazione aggiuntiva rispetto al global budget in base all'importo fatturato.

Tra l'Azienda Ospedaliera di Perugia e le altre Aziende sanitarie regionali nel 2019 i rapporti inerenti la mobilità sanitaria intra ed extra global budget sono stati disciplinati in base ai tetti di Global budget e alle regole stabilite dalla Regione con i sopra richiamati atti. I rapporti economici tra le Aziende sono dunque stati definiti secondo il seguente schema:

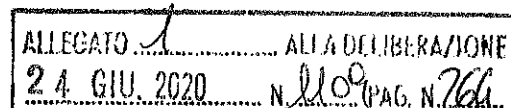


Tabella n. 19 - MOBILITA' SANITARIA ANNO 2019 con le ASL regionali

MOBILITA' SANITARIA REGIONALE		ASL Umbria 1	ASL Umbria 2
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	Prestazioni rientranti nel tetto di Global Budget e che danno diritto alla percezione dell'ammontare di Global fissato dalla Regione, a condizione che il fatturato totale di tutte le prestazioni stesse raggiunga o superi, rispetto ad ogni ASL, l'importo del global budget. In caso di non raggiungimento del G.B. viene riconosciuto solo l'importo fatturato	
	Ricoveri medio/bassa spec.		
	Stranieri CEE		
	Stranieri STP		
	Specialistica ambulatoriale		
	File F in GB ed extra GB		
	Tetto GLOBAL BUDGET	172.797.528,00	18.713.949,00
	Tetto GLOBAL BUDGET complessivo	191.511.477,00	
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	Viene riconosciuto l'intero importo fatturato	
	Laboratorio Prelievi Plazz. Europa	Viene riconosciuto l'importo fatturato fino al tetto di € 1.043.004,00	

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, per le prestazioni di mobilità sanitaria rientranti nell'area del c.d. global budget, ha iscritto, nel presente documento di bilancio, ricavi verso le ASL regionali pari ai tetti di global budget individuati dalla DGRU n. 1195 del 29/10/2018 avendo il fatturato raggiunto e superato i tetti assegnati.

Sono stati iscritti, come remunerazione aggiuntiva al global budget, i ricavi, pari alla tariffazione effettiva (al netto delle contestazioni e controdeduzioni), per l'attività specialistica e di diagnostica strumentale erogata a pazienti ricoverati nei presidi ospedalieri delle ASL regionali e presso l'Azienda Ospedaliera di Terni.

Sono stati inoltre contabilizzati nell'area dell'extra Global Budget i proventi per prestazioni del Laboratorio unico interaziendale Az. Osp. PG/ASL 1 che l'Azienda ASL Umbria n.1 riconosce all'Azienda Ospedaliera di Perugia limitatamente alle **prestazioni di laboratorio relative ai prelievi effettuati presso il Poliambulatorio Europa**, fatturate secondo le "Regole per la compensazione economica" delle prestazioni del Laboratorio Interaziendale definite dalla Regione. Nell'accordo con la USL Umbria 1 per la disciplina della mobilità sanitaria 2019 è stato stabilito che per tale tipologia di prestazioni viene riconosciuto l'importo fatturato fino al tetto di € 1.043.004,00.

Per quanto attiene al finanziamento delle quote a mandato e finalizzate (Tabella n. 20), le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1195 del 29/10/2018, n. 986 del 8/8/2019, n. 1159 del 21/10/2019 e n. 1264 del 18/12/2019 hanno complessivamente attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 71.737.507,46.

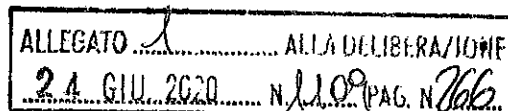
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 265

Tabella n. 20

**Dettaglio assegnazione contributi in conto esercizio indistinti e quote finalizzate per l'Azienda
Ospedaliera di Perugia Anno 2019**

Descrizione	Conto	Importo
Contributi in c/esercizio indistinti	590 10 20	68.339.383,61
Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata	590 20 10	2.306.212,70
Risorse vincolate obiettivi di Piano	590 20 20	1.091.911,15
TOTALE		71.737.507,46

Le prestazioni di mobilità sanitaria extraregionale sono assoggettate alle tariffe di cui al D.M. 18/10/2012.



4.3 Il risultato d'esercizio

L'esercizio 2019 ha fatto registrare ricavi complessivi pari ad € 331.462.769,83, e costi complessivi pari ad € 331.399.213,37. Il bilancio si chiude pertanto con un utile di € 63.556,46.

Si evidenzia che questa Azienda non ha perdite pregresse da ripianare, pertanto l'utile 2019 verrà girocontato all'apposita Riserva di Patrimonio Netto in attesa di destinazione da concordare con la Regione Umbria, in conformità all'art. 30 del d.lgs. 118/2011, richiamato dall'art. 77 del Testo unico in materia di Sanità e Servizi sociali, approvato con la legge regionale 9 aprile 2015, n. 11.

Il bilancio preventivo economico per il 2019, quale risultante dalla deliberazione n. 2345 del 03/12/2018, era stato redatto in pareggio essendo stato previsto un volume di ricavi pari ad € 317.393.024,15 e costi di pari entità.

Il risultato dell'esercizio 2019 deriva principalmente da una serie di fattori, ampiamente specificati nei successivi paragrafi, che possono essere sintetizzati come segue:

- ✓ L'esercizio 2019 è il quattordicesimo consecutivo in cui i conti aziendali sono in equilibrio. Infatti, dopo diversi esercizi caratterizzati da una forte perdita, dal 2006 si sono sempre registrati risultati di esercizio in utile.
- ✓ Anche nel 2019 l'Azienda ha posto in essere incisive azioni tese a razionalizzare l'acquisto ed il consumo dei fattori produttivi necessari per la gestione dell'Azienda.
- ✓ Anche nel 2019 il meccanismo del global budget ha portato, nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, ad un mancato riconoscimento di fatturato in misura molto consistente (oltre 9,5 milioni di euro).

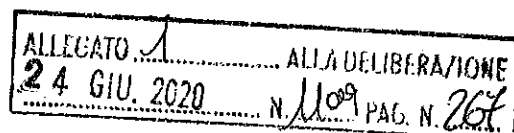
Nei successivi paragrafi il risultato del 2019 è posto a confronto sia con i dati previsionali dello stesso esercizio sia con il risultato dell'anno precedente.

4.4 Analisi degli scostamenti del conto economico rispetto al bilancio preventivo

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, sulla scorta degli indirizzi vincolanti formulati dalla Regione dell'Umbria nella Deliberazione della Giunta regionale n. 1195 del 29/10/2018, ha formulato le previsioni per il 2019 e adottato, con delibera n. 2345 del 03/12/2018, il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2019; tale atto è stato ritualmente sottoposto al parere della Conferenza delle Autonomie Locali (C.A.L.), e del Collegio Sindacale, ed ha ottenuto l'approvazione sia della Regione che del C.A.L. .

Il bilancio preventivo economico esprimeva la realizzazione di un volume complessivo di ricavi per il 2019 pari a €. 317.393.024,15, e assegnava ai budget dei Centri di Risorse un importo complessivo di €. 317.393.024,15, per cui si presentava in equilibrio.

RICAVI



La tabella n. 21 che segue mette a confronto i valori delle voci di ricavo appartenenti all'area del valore della produzione, come determinati in fase previsionale e quali risultano a consuntivo.

Tabella n. 21

CONTO ECONOMICO - SCHEMA DI BILANCIO - Decreto Interministeriale 20 Marzo 2013	Bilancio preventivo economico 2019	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza esercizio/preventivo
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
A1) Contributi in c/esercizio	69.600.122,00	72.391.525,56	2.791.403,56
A.1.a) Contr. in conto eserc. - da Reg. e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	69.600.122,00	71.737.507,46	2.137.385,46
A.1.b) Contributi in conto esercizio - extra fondo	0,00	331.897,01	331.897,01
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0,00	131.197,01	131.197,01
2) Contr. da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggi. da bilancio a tit. copertura LEA	0,00		0,00
3) Contr. da Reg. o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggi. da bil. a tit. copertura extra LEA	0,00		0,00
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0,00		0,00
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0,00		0,00
6) Contributi da altri soggetti pubblici	0,00	200.700,00	200.700,00
A.1.c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	0,00	291.525,09	291.525,09
A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00		0,00
A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	210.000,00	210.000,00
A.1.c.3) da Regione e altri enti pubblici	0,00	70.470,00	70.470,00
A.1.c.4) da privati	0,00	11.055,09	11.055,09
A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati	0,00	30.596,00	30.596,00
A2) Rettifica contr. c/esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	-4.000.000,00	-4.000.000,00
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contrib. vincolati di eserc. precedenti	0,00	87.899,59	87.899,59
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	227.227.477,00	222.991.573,13	-4.235.903,87
A.2.a) Ricavi prestaz. Sanit. e socio san - ad Az. sanitarie pubbliche	195.211.477,00	194.923.636,54	-287.840,46
A.2.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia	5.202.000,00	4.819.538,81	-382.461,19
A.2.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - altro	26.814.000,00	23.248.397,78	-3.565.602,22
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.112.000,00	9.819.383,75	6.707.383,75
A6) Compartecipazione alla spesa per prestaz. sanitarie (ticket)	6.800.000,00	6.213.987,00	-586.013,00
A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	9.681.425,15	10.105.000,36	423.575,21
A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
A9) Altri ricavi e proventi	962.000,00	820.636,62	-141.363,38
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	317.383.024,15	318.430.006,01	1.046.981,86

Esaminando gli scostamenti più significativi si rileva che nella voce A) 1 "Contributi in c/esercizio" il dato di fine esercizio registra un forte scostamento in aumento rispetto al preventivo. Tale situazione deriva dal fatto che l'ammontare di contributi in c/esercizio originariamente definito dalla Regione con la Deliberazione della Giunta regionale n. 1195 del 29/10/2018 in € 69.600.122,00 è stato successivamente rideterminato con le D.G.R.U. n. 986 del 8/8/2019, n. 1159 del 21/10/2019 e n. 1264 del 18/12/2019 che hanno complessivamente attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 71.737.507,46 facendo registrare un incremento del finanziamento pari ad € 2.137.385,46.

Nella voce A)2 *“Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti”* del bilancio di esercizio sono indicate le disponibilità finanziarie di parte corrente (pari ad € 4.000.000,00) che l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha destinato alla realizzazione di investimenti, ai sensi dell’art. 29, c. 1 lett b) D. Lgs 118/2011. Nel bilancio preventivo economico 2019 tale voce non era stata valorizzata in ossequio al principio della prudenza in quanto gli indirizzi formulati dalla Regione consentivano il ricorso al meccanismo di cui dell’art. 29, c. 1 lett b) D. Lgs 118/2011 solo in presenza dell’equilibrio economico.

Nella voce A) 4 *“Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria”* lo scostamento tra il dato previsionale e quello consuntivo (€ -4.235.903,87 pari al - 1,86%) è imputabile all’influsso congiunto di più fattori legati alla mobilità sanitaria regionale ed extraregionale. Si segnalano principalmente:

- Voce A) 4 a) – L’importo del tetto di global budget assegnato all’Azienda Ospedaliera di Perugia per l’attività rientrante nella mobilità sanitaria con le ASL regionali è rimasto invariato in quanto le diverse DGRU intervenute sul finanziamento 2019 non hanno modificato tale importo. I ricavi derivanti dalle prestazioni effettuate a favore di ricoverati negli ospedali di altre Aziende sanitarie regionali (c.d. cessioni di servizi) hanno subito una leggera flessione rispetto al dato previsionale.
- Voce A) 4 b) Il fatturato dell’attività intra moenia ha fatto segnare una flessione di € 382.461,19 (- 7,35%) rispetto ai ricavi stimati in sede di preventivo.
- Voce A) 4 c) Tra le poste che afferiscono a tale voce, rispetto a quanto stimato nel bilancio preventivo economico, nel bilancio d’esercizio si registra un minor volume di ricavi delle prestazioni rese a residenti in ASL extraregionali (- 2.393.131,50 € pari a - 10,23%).

Alla voce A) 5 *“Concorsi, recuperi, rimborsi”* si rileva un notevole scostamento in aumento del dato consuntivo rispetto a quello inserito a preventivo + € 6.707.383,75. L’incremento, a consuntivo, dell’importo della voce in esame deriva, anche in questo caso, da diversi fattori: innanzitutto dal fatto che le assegnazioni finalizzate per progetti di ambito regionale, su indicazioni della stessa Regione, devono essere contabilizzate tra i ricavi della categoria *“Concorsi, rimborsi e recuperi”*; tale regola vale sia per la quota di competenza dell’anno sia per gli utilizzi, nell’anno, delle quote assegnate in anni precedenti e non utilizzate che complessivamente ammontano ad € 1.377.215,16. Sono inoltre stati registrati in questa categoria i rimborsi regionali legati al sistema delle autoassicurazioni (€ 756.047,97). Nella voce in esame è confluita anche una quota delle risorse assegnate dalla Regione in corso d’anno per pay back per € 2.721.655,17 (la contabilizzazione in questa voce deriva dalle indicazioni impartite dalla stessa Regione). Confluiscono infine in questa sezione i rimborsi per acquisti di beni da parte delle Aziende sanitarie regionali che hanno fatto segnare un incremento sensibile rispetto alle previsioni (€ 1.577.423,37).

Alla voce A) 6 *“Partecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)”* il dato risultante dal consuntivo è stato inferiore rispetto a quanto stimato in sede di preventivo; il minor ricavo è pari ad € 586.013,00 (- 8,62%)

Infine, la voce A) 7 *“Quota contributi in c/capitale imputata nell’esercizio”* registra, a consuntivo, un importo di € 10.105.000,36 contro un valore contenuto nel bilancio preventivo economico di € 9.681.425,15 (+ 423.575,21 pari a + 4,38 %); la differenza deriva dalla quota parte degli ammortamenti interessati dal meccanismo contabile della sterilizzazione.

L’interazione dei fattori sopra descritti ha comportato uno scostamento complessivo di € 1.046.981,86 (pari a + 0,33%) tra il valore della produzione così come stimato nel Bilancio preventivo economico (€ 317.383.024,15) e quale risultante dal Bilancio di esercizio (€ 318.430.006,01).

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 269

COSTI - Tabella n. 22

CONTO ECONOMICO - SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 Marzo 2013			Bil. Prev. economico 2019	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza esercizio /preventivo
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE				
	1) Acquisti di beni		96.489.745,54	105.067.187,51	8.577.441,97
		a) Acquisti di beni sanitari	93.726.642,14	102.729.845,09	9.003.202,95
		b) Acquisti di beni non sanitari	2.763.103,40	2.337.342,42	-425.760,98
	2) Acquisti di servizi sanitari		14.130.940,99	14.078.538,40	-52.402,59
		a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0,00	0,00	
		b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0,00	0,00	
		c) Acquisti di serv. sanitari assistenza special. ambulatoriale	0,00	0,00	
		d) Acquisti servizi sanitari per assist. riabilitativa	0,00	0,00	
		e) Acquisti servizi sanitari per assist. integrativa	0,00	0,00	
		f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0,00	0,00	
		g) Acquisti servizi sanitari per assist. ospedaliera	0,00	0,00	
		h) Acquisti prestaz. psichiatrica residenziale e semiresid.	0,00	0,00	
		i) Acquisti prestaz. di distribuzione farmaci File F	0,00	0,00	
		j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0,00	0,00	
		k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.441.520,00	1.507.400,13	65.880,13
		l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00
		m) Compartecip. al person. per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.962.919,81	3.291.629,60	328.709,79
		n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	457.000,00	466.981,15	9.981,15
		o) Consul.,collab.,interinale,altre prestaz. Lav. sanit. e sociosanit.	9.269.501,18	8.812.527,52	-456.973,66
		p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	0,00	0,00	0,00
		q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0,00	0,00	0,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari		34.375.698,76	34.049.126,40	-326.572,36
		a) Servizi non sanitari	33.363.423,03	33.139.301,73	-224.121,30
		b) Consul., collabor., interinale, altre prestaz. lavoro non sanit.	902.969,26	828.269,30	-74.699,96
		c) Formazione	109.305,47	81.555,37	-27.750,10
	4) Manutenzione e riparazione		7.333.933,94	8.148.706,70	814.772,76
	5) Godimento di beni di terzi		3.272.603,00	3.192.082,29	-80.520,71
	6) Costi del personale		137.021.741,94	140.924.934,20	3.903.192,26
		a) Personale dirigente medico	45.113.160,18	46.765.459,72	1.652.299,54
		b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.578.204,22	4.530.814,58	-47.389,64
		c) Personale comparto ruolo sanitario	64.019.060,75	66.189.499,55	2.170.438,80
		d) Personale dirigente altri ruoli	687.098,97	680.468,74	-6.630,23
		e) Personale comparto altri ruoli	22.624.217,82	22.758.691,61	134.473,79
	7) Oneri diversi di gestione		1.638.499,23	1.498.219,41	-140.279,82
	8) Ammortamenti		10.522.434,36	10.862.130,00	339.695,64
		a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	323.696,61	385.722,94	62.026,33
		b) Ammortamenti dei Fabbicati	5.662.967,60	5.662.967,60	0,00
		c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.535.770,15	4.813.439,46	277.669,31
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		0,00	0,00	0,00
	10) Variazione delle rimanenze		0,00	-2.356.671,53	-2.356.671,53
		a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0,00	-2.360.812,17	-2.360.812,17
		b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0,00	4.140,64	4.140,64
	11) Accantonamenti		3.193.873,96	4.595.552,59	1.401.678,63
		a) Accantonamenti per rischi	0,00	1.264.751,72	1.264.751,72
		b) Accantonamenti per premio operosità	0,00	0,00	0,00
		c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0,00	492.225,09	492.225,09
		d) Altri accantonamenti	3.193.873,96	2.838.575,78	-355.298,18
	Totale B)		307.979.470,72	320.059.805,97	12.080.335,25

L'ammontare dei costi della produzione del bilancio di esercizio 2019 è complessivamente aumentato di € 12.080.335,25 (+3,92%) rispetto al dato risultante nel bilancio preventivo economico 2019. Tale scostamento, è imputabile alle cause di seguito specificate:

La voce B 1) acquisti di beni complessivamente fa registrare un incremento di spesa rispetto al preventivo di 8.577.441,97; su tale scostamento incide in senso positivo il minor costo dei beni non sanitari (- € 425.760,98) e, in senso negativo, il maggior costo degli acquisti per beni sanitari (+ € 9.003.202,95). Il marcato scostamento dal dato preventivato deriva, oltre che da maggiori fabbisogni (sulle cui ragioni si veda al paragrafo successivo l'analisi dei costi per beni sanitari) anche dal fatto che, nel Bilancio preventivo economico, era stata formulata una previsione di costo più contenuta contando sugli effetti di riduzione dei consumi in relazione alle procedure adottate per un maggior controllo della spesa di tale fattore produttivo. Occorre inoltre tener conto che nell'esercizio 2019 si è registrato un aumento delle scorte sanitarie pari ad € 2.360.812,17.

Alla Voce B 2) si registra una sostanziale stabilità del costo per acquisti di servizi sanitari; rispetto a quanto stimato nel Bilancio preventivo economico; lo scostamento è infatti pari a - € 52.402,59 (- 0,37%), attribuibile principalmente alla diminuzione del costo per "Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia).

Alla voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" (voce che passa da un importo di € 34.375.698,76 del bilancio preventivo economico ad un ammontare di € 34.049.126,40 del bilancio di esercizio) si registra una variazione di - € 326.572,36 (- 0,95%). Nella tabella 23 che segue sono riportati i conti di CO. GE., afferenti alla voce B 3 a), che hanno manifestato i maggiori scostamenti.

Tabella n. 23

		Bilancio Preventivo 2019	Bilancio Esercizio 2019	Differenze
460 80 11	Premi di assicurazione - R.C. professionale	800.000,00	281.301,32	- 518.698,68
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	324.244,93	203.395,90	- 120.849,03
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia indennizzi e risarcimenti	-	-	-
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia indennizzi e risarcimenti	-	682.752,88	682.752,88
460 80 15	Autoassic. I fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	65.390,24	3.124,99	- 62.265,25
460 80 16	Autoassic. II fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	-	10.255,65	10.255,65
460 80 17	Autoassicurazioni III fascia Premio polizze assicurative	1.222.500,00	1.018.750,00	- 203.750,00
460 80 18	Autoassicurazioni III fascia - Franchigie assicurative	-	-	-
460 80 19	Autoassicurazioni Spese personale	-	56.591,21	56.591,21
46011010	Altre spese generali e amministrative	763.132,09	367.353,64	- 395.778,45
470 10 20	Energia elettrica	3.701.999,00	3.450.051,20	- 251.947,80
470 20 20	Acqua	550.000,00	222.664,49	- 327.335,51
470 30 20	Telefono	1.059.330,12	689.374,50	- 369.955,62
470 40 20	Gas	3.492.205,00	4.504.277,60	1.012.072,60
480 10 10	Lavanderia	4.710.480,00	3.832.420,86	- 878.059,14
480 20 10	Pulizia	6.086.195,32	6.320.004,10	233.808,78
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.255.469,35	1.438.257,04	182.787,69
480 60 16	Servizio di trasporto sanitario extraregionale - Elisoccorso	1.250.000,00	1.305.271,07	55.271,07
480 70 10	Smaltimento rifiuti	2.187.494,00	3.176.145,31	988.651,31
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	6.100.156,99	5.859.013,42	- 241.143,57
		33.568.597,04	33.421.005,18	- 147.591,86

ALLEGATO.....	ALLA DELIBERAZIONE
2.4. GU. 2020.....	N. 1109 PAG. N. 271...

Per meglio parametrare il raffronto dei dati esposti nella tabella sopra riportata, occorre tuttavia fare alcune specificazioni: innanzitutto, nel preventivo, ai conti 460 80 11 e 460 80 12, è allocato il costo complessivo annuo stimato per le assicurazioni, mentre, nel consuntivo detto costo è allocato secondo la classificazione derivante dal sistema regionale di autoassicurazione; il costo degli accantonamenti legati alle assicurazioni (€ 980.000,00) è stato contabilizzato ai conti 550 30 13 "Altri accantonamenti per rischi" (€ 30.000 per regolazione premi) e 550 30 15 "Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)" (€ 950.000) che aggregano alla voce di bilancio B 11 a) "Accantonamenti per rischi".

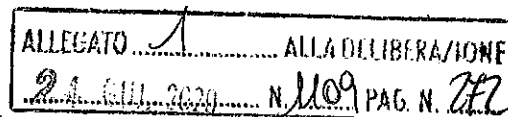
Alla voce B 4) "Manutenzioni e riparazioni" il costo preventivato si è rivelato sottostimato di € 814.772,76 (11,11%).

La voce B 5) "Godimento di beni di terzi" fa segnare un lieve decremento di costi di euro 80.520,71 (-2,46) rispetto a quelli preventivati.

Per quanto attiene la spesa per il personale, voce B6) il dato consuntivo globale fa segnare un incremento di euro 3.903.192,26 (+ 2,85%) rispetto al preventivo. Occorre tuttavia tenere presente che in sede di preventivo, a fronte di CCNL periodo 2016/2018 non ancora perfezionati parte degli oneri erano stati oggetto di accantonamento al conto 550 40 12 ss. ; nel corso della gestione i CCNL del periodo 2016/2018 sono stati rinnovati (ad eccezione della dirigenza PTA) il che ha contribuito all'incremento dei costi sopra evidenziato.

Alla voce B7 "Oneri diversi di gestione" il dato del bilancio di esercizio è sostanzialmente in linea con quello del Bilancio preventivo economico.

L'importo della voce B 11), in sede di preventivo era principalmente determinato dagli accantonamenti per il rinnovo dei CCNL del triennio 2016-2018 e la quota relativa al primo anno (2019) del successivo triennio di contrattazione (2019-2021) . Durante la gestione, a causa del rinnovo dei CCNL del triennio 2016-2018 (fatta eccezione per la dirigenza PTA) questo tipo di accantonamento si è ridotto ma nella voce B 11) sono confluiti altri accantonamenti (autoassicurazioni, contenzioso, accantonamenti per quote inutilizzate di contributi conferiti nel corso dell'esercizio 2019 da soggetti pubblici e privati ...).



4.5 Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione.

Ai fini di una maggiore comprensibilità dei dati del bilancio, di seguito, si espone una riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione e si opera un confronto con i valori dell'esercizio precedente. In particolare, lo schema della tabella n. 24 evidenzia i ricavi e i costi dell'area caratteristica e le poste della gestione non caratteristica e degli ammortamenti del conto economico 2019.

Tabella n. 24

	A	B	C	D	E	F
RICAVI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2018	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2019	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2019/2018 (C - A)	Differenza % 2019/2018 (E/A %)
Contributi in c/esercizio	71.861.581,71	22,98%	72.391.525,56	23,48%	529.943,85	0,74%
Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	-1.299.345,85	-0,42%	-3.912.100,41	-1,27%	-2.612.754,56	201,08%
Proventi e ricavi diversi	226.929.771,16	72,57%	223.812.209,75	72,59%	-3.117.561,41	-1,37%
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	9.078.551,92	2,90%	9.819.383,75	3,18%	740.831,83	8,16%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	6.152.343,82	1,97%	6.213.987,00	2,02%	61.643,18	1,00%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	312.722.902,76	100,00%	308.325.005,65	100,00%	-4.397.897,11	-1,41%

	A	B	C	D	E	F
COSTI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2018	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2019	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2019/2018 (C - A)	Differenza % 2019/2018 (E/A %)
Acquisti di beni	104.532.798,81	32,53%	105.067.187,51	32,99%	534.388,70	0,51%
Variazione delle rimanenze	-1.525.214,45	-0,47%	-2.356.671,53	-0,74%	-831.457,08	54,51%
Acquisti di servizi (compresa IRAP su personale convenzionato)	51.555.214,23	16,05%	48.127.664,80	15,11%	-3.427.549,43	-6,65%
Manutenzioni e riparazioni	7.656.627,70	2,38%	8.148.706,70	2,56%	492.079,00	6,43%
Godimento di beni di terzi	3.411.228,15	1,06%	3.192.082,29	1,00%	-219.145,86	-6,42%
Costo del personale (compresa IRAP)	147.109.949,84	45,79%	150.200.608,82	47,16%	3.090.658,98	2,10%
Oneri diversi di gestione	1.584.599,39	0,49%	1.498.219,41	0,47%	-86.379,98	-5,45%
Svalutazione dei crediti e accantonamenti	6.980.516,77	2,17%	4.595.552,59	1,44%	-2.384.964,18	-34,17%
TOTALE COSTI CARATTERISTICI	321.305.720,44	100,00%	318.473.350,59	100,00%	-2.832.369,85	-0,88%
MARGINE OPERATIVO LORDO	-8.582.818		-10.148.344,94		-1.565.527,26	

ALLEGATO *1* ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 23

	A	B	C	D	E	F
GESTIONE NON CARATTERISTICA E AMMORTAMENTI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2018	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2019	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2019/2018 (C - A)	Differenza % 2019/2018 (E/A %)
MARGINE OPERATIVO LORDO	-8.582.817,68	-	-10.148.344,94	-	-1.565.527,26	18,24%
Proventi e oneri finanziari	-181.464,70	-	-107.285,87	-	74.178,83	-40,88%
Proventi e oneri straordinari	13.105.292,86	-	11.468.054,19	-	-1.637.238,67	-12,49%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	-	0,00	-	0,00	
MARGINE OPERATIVO NETTO	4.341.010,48	-	1.212.423,38	-	-3.128.587,10	-72,07%
Totale ammortamenti	10.973.544,23	-	10.862.130,00	-	-111.414,23	-1,02%
Sterilizzazione ammortamenti (Quota contributi c/capitale imputata nell'esercizio)	10.182.610,29	-	10.105.000,36	-	-77.609,93	-0,76%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.550.076,54	-	455.293,74	-	-3.094.782,80	-87,18%
IRAP (escluso IRAP su personale dipendente e convenzionato)	378.624,65	-	391.737,28	-	13.112,63	3,46%
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	3.171.451,89		63.556,46		-3.107.895,43	-98,00%

RICAVI CARATTERISTICI

La tipologia dei ricavi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia rimane sostanzialmente imperniata sulle consuete categorie della mobilità sanitaria, dei contributi in conto esercizio dalla Regione, e delle così dette entrate proprie.

Il sistema di remunerazione per le strutture erogatrici del sistema sanitario regionale prevede, infatti, l'assegnazione di una quota a mandato, per specifiche funzioni, più il finanziamento a prestazione della restante attività sia che sia resa alle aziende territoriali regionali (in base ad accordi che devono definire i volumi di attività ed i relativi corrispettivi, sulla base delle tariffe vigenti e secondo regole mirate a garantire l'equilibrio del sistema e la qualità ed appropriatezza dell'assistenza), sia che venga rivolta a cittadini iscritti nell'anagrafe delle Asl extraregionali.

Nel 2019, il valore della produzione realizzato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia è pari ad € 318.430.006,01..

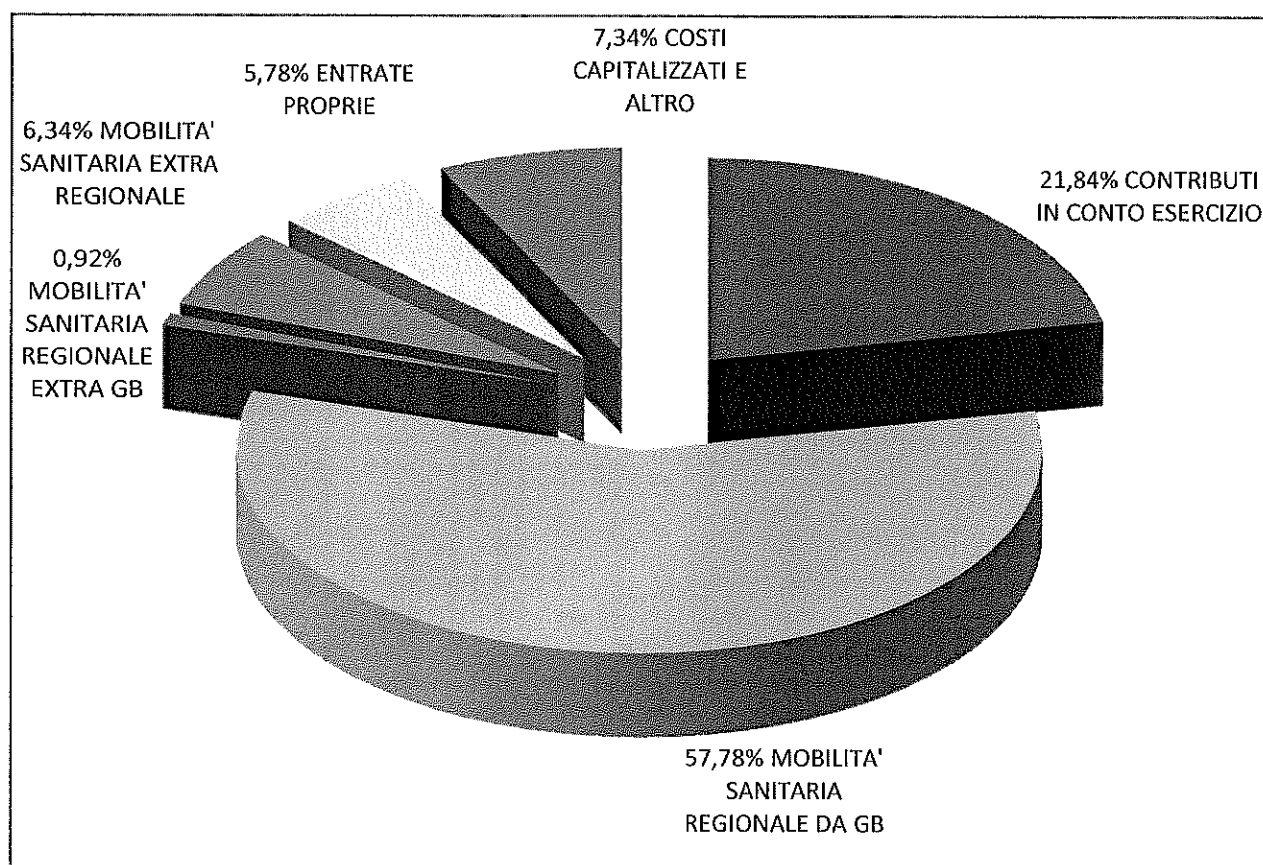
I ricavi per **Contributi in c/esercizio (voce A 1)**, ammontano complessivamente ad € 72.391.525,56.

La quasi totalità di tale importo è costituita da contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (voce A1a); in forza di quanto disposto dalla Regione con le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1195 del 29/10/2018, n. 986 del 8/8/2019, n. 1159 del 21/10/2019 e n. 1264 del 18/12/2019, sono infatti stati attribuiti all'Azienda Ospedaliera di Perugia contributi a tale titolo per € 71.737.507,46. Nel dettaglio, l'importo di € 68.339.383,61 è costituito da "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. indistinta" (conto 590 10 20). L'importo di € 3.398.123,85 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conti 590 20 10 e 590 20 20).

Nella voce A1b) (tot. € 331.897,01) confluiscono i “Contributi da Regione o Prov.aut. (extra fondo) vincolati” per € 131.197,01 (conto 590 70 50) ed € 200.700,00 (conto 590 90 31) “Contributi da altri soggetti pubblici. Nella voce A1c) sono stati contabilizzati complessivamente € 291.525,09 (conti 590 80 16, 590 90 36 e 590 90 43). Infine nella voce A1d) sono stati contabilizzati € 30.596,00 quali “contributi c/esercizio da enti privati” (conto 590 90 40).

Come risulta dal grafico riportato di seguito, la principale posta di ricavo per l'Azienda Ospedaliera di Perugia è costituita dalla mobilità sanitaria. La Regione dell'Umbria con la DGRUn. 1195 del 29/10/2018 avente ad oggetto “Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2019” ha fissato il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale in € 191.511.477,00. Successivamente tale tetto non è stato modificato dalle Delibere della Giunta Regionale che sono intervenute sul finanziamento 2019 dell'Azienda Ospedaliera di Perugia.

RICAVI ESERCIZIO 2018



Nell'area prevalente dei ricavi aziendali (quelli riconosciuti rivenienti dalla mobilità sanitaria) l' 90,26 % è ascrivibile alle prestazioni rese ai residenti in Umbria (€ 194.517.447,65 di fatturato riconosciuto) mentre il restante 9,74 % (€ 21.006.868,50 di fatturato) è relativo all'attività svolta nei confronti degli assistiti dalle Aziende sanitarie extraregionali. Rispetto all'anno 2018 si registra un decremento dei ricavi per attività svolta nei confronti di pazienti provenienti da fuori regione. Per quanto attiene la mobilità sanitaria regionale il tetto finanziario del G.B. fissato dalla Regione con la DGRU n. n. 1195 del 29/10/2018 in € 191.511.477,00 è stato confermato, come sopra evidenziato, dai successivi atti regionali intervenuti nel corso della gestione..

Riguardo alle prestazioni rese in ambito regionale per mobilità sanitaria si riportano di seguito alcune tabelle contenenti i dati del fatturato aziendale verso ciascuna delle Aziende territoriali, i vincoli (tetti finanziari) derivanti dal sistema di Global Budget nonché le penalizzazioni derivanti all'Azienda dalla vigenza di tale sistema.

Nel 2019 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha raggiunto, come volume complessivo delle prestazioni effettuate, i tetti previsti dalle DGRU n. 1195 del 29/10/2018, n. 986 del 8/8/2019, n. 1159 del 21/10/2019 e n. 1264 del 18/12/2019 sia nei rapporti con la ASL Umbria n. 1 che nei rapporti con la ASL Umbria 2 ed ha pertanto potuto iscrivere a bilancio l'intero ammontare del Global Budget assegnato dalla Regione.

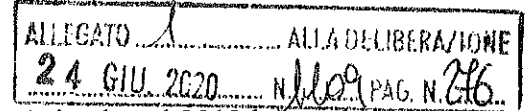
Le tabelle che seguono sintetizzano i rapporti economici per mobilità sanitaria con le aziende sanitarie territoriali regionali.

Tabella n.25

PRESTAZIONI RESE ALLA USL UMBRIA 1 NEL CORSO DELL'ANNO 2019				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	41.891.517,24		
	Ricoveri medio/bassa spec.	71.389.620,00		
	Stranieri STP	141.051,00		
	Stranieri CEE	350.753,00		
	Specialistica ambulatoriale	41.875.052,53		
	File F in GB	11.385.939,77		
	Ex File F extra GB	11.461.966,10		
	TOTALE	178.495.899,64	172.797.528,00	5.698.371,64
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	1.729.306,97	vale il fatturato	0,00
	Laboratorio unificato	1.043.004,00	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	2.772.310,97		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		175.569.838,97		

Tabella n. 26

PRESTAZIONI RESE ALLA USL UMBRIA 2 NEL CORSO DELL'ANNO 2019				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	8.434.133,56		
	Ricoveri medio/bassa spec.	5.536.567,00		
	Specialistica ambulatoriale	4.600.959,14		
	File F in GB	2.368.750,52		
	Ex File F extra GB	1.710.046,51		
	TOTALE	22.650.456,73	18.713.949,00	3.936.507,73
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	293.659,68	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	293.659,68		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		19.007.608,68		



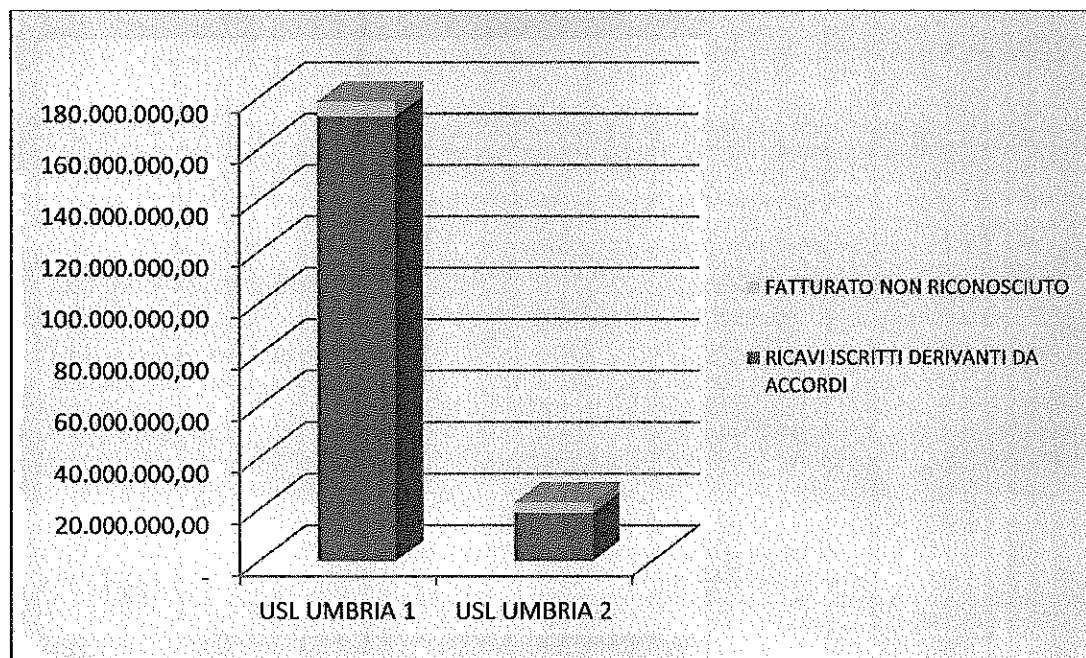
Come risulta dai dati esposti nelle tabelle sopra riportate questa Azienda nel 2019 ha prodotto, per mobilità sanitaria nei confronti delle ASL della Regione, un fatturato complessivo di € 204.212.327,02 (€ 201.146.356,37 per le prestazioni comprese nel Global Budget, e € 3.065.970,65 per l'attività fuori G.B.).

A fronte dell'attività fatturata (€ 204.212.327,02) l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha percepito una remunerazione di € 194.577.447,65 (€ 191.511.477,00 da G.B. + € 3.065.970,65 fuori G.B.); il fatturato delle prestazioni ricomprese nel Global Budget costituisce il 98,42% del totale mentre le prestazioni di mobilità sanitaria extra Global Budget pesano per il 1,58%.

Rispetto all'attività fatturata si registra una penalizzazione complessiva (prestazioni non retribuite in quanto eccedenti i tetti) di € 9.778.606,66, pari al 4,79 %. In particolare i tagli hanno interessato per € 5.698.371,64 le prestazioni rientranti nel Global Budget nei riguardi della ASL Umbria 1, per € 143.727,29 le prestazioni extra Global Budget rese alla USL Umbria 1 (ex laboratorio di Piazzale Europa) e per € 3.936.507,78 quelle nei riguardi della ASL Umbria 2 (area del Global Budget).

Nel grafico che segue viene visualizzata l'incidenza, sul totale dei volumi fatturati, delle quote non retribuite.

Mobilità sanitaria regionale 2019 – Tagli sul fatturato



I dati sopra riportati confermano anche il fatto che l'Azienda Ospedaliera di Perugia funge, per il territorio della ex ULSS PG 3, da ospedale di comunità; infatti mentre nei confronti della ASL. n. 2 l'elevata complessità rappresenta una quota considerevole del fatturato (37,24%), nei riguardi della ASL Umbria 1 tali prestazioni costituiscono il 23,47% del totale.

Tra i ricavi un'evidenza particolare, per la sua rilevanza economica, assume la partita del **File F** che, dal 2015, a seguito delle disposizioni contenute nelle DGRU n. 945 del 28/7/2014 e n. 951 del 03/08/2015, è stata ricompresa nella sua interezza nell'ambito del Global budget.

Nel 2018, l'attività in esame ha fatto segnare un fatturato complessivo di ricavi pari a 29.610.938,64 euro. Di tale importo 2.578.152,59 euro erano relativi alle prestazioni per pazienti provenienti da ASL extraregionali (8,71% del totale). Per quanto riguarda l'ambito regionale il fatturato ammontava ad € 27.032.785,95 (91,29% del totale) ed era ascrivibile per € 12.223.767,25 alla categoria del Global budget e per € 14.809.018,70 alla ex categoria del File F extra Global Budget.

Nella tabella n. 27 che segue viene invece riassunto il fatturato 2019 derivante dalla distribuzione diretta di farmaci (c.d. File F)

Tabella n. 27

Ricavi per mobilità farmaceutica (File F) - Anno 2019

			% su totale regionale		% su totale generale
UMBRIA	Attività compresa nel global budget	13.754.690,29	51,08%		
	Attività non compresa nel global budget	13.172.012,61	48,92%		
	TOT. Regione Umbria			26.926.702,90	91,34%
EXTRAREGIONALE				2.553.346,81	8,66%
TOTALE				29.480.049,71	

Nel 2019 il fatturato del File F si presenta sostanzialmente equivalente a quello del 2018 (-0,44%).. In ambito regionale è variato il rapporto percentuale tra la categoria del c.d. global budget (era il 45,22% del totale nel 2018 ed è passata al 51,08% del totale nel 2019) e quella dell'ex extra global budget (era il 54,78 % del totale nel 2018 ed è passata al 48,92 % del totale nel 2019).

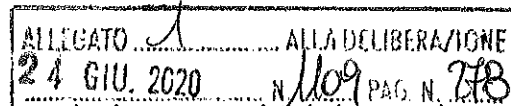
Come ricordato precedentemente la Regione Umbria, con la n. 951 del 3/8/2015 e successive disposizioni, ha stabilito che per i farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti di global budget (c.d. File F extra Global Budget) il fatturato sia inglobato nel global budget e concorra al raggiungimento del tetto fissato per gli scambi della mobilità sanitaria.

Il fatturato dell'attività erogata a pazienti residenti fuori Regione nel 2019 ha subito un decremento del 6,69% (- € 1.505.215,22) rispetto al 2018; tale decremento è imputabile per la quasi totalità all'andamento dell'attività nel primo trimestre dell'anno.. Nella tabella che segue è messo a confronto il fatturato dei due anni articolato per trimestri.

Tabella n. 28

Mobilità sanitaria extraregionale 2019

MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE	Fatturato I trimestre	Fatturato II trimestre	Fatturato III trimestre	Fatturato IV trimestre e V invio	TOTALE fatturato per anno
2018	6.193.860,30	5.415.590,88	5.198.474,99	5.704.157,55	22.512.083,72
2019	4.727.069,93	5.406.292,75	5.350.666,49	5.522.839,33	21.006.868,50
DIFFERENZE 2019 su 2018	-1.466.790,37	-9.298,13	152.191,50	-181.318,22	-1.505.215,22



Nell'alveo della mobilità sanitaria, le c.d. **cessioni di servizi** (prestazioni rese a pazienti ricoverati nei presidi ospedalieri delle altre aziende sanitarie) rimangono una delle poche tipologie di attività che, dal punto di vista economico, viene trattata al di fuori del global budget.

I ricavi imputabili a questa attività, riepilogati nella tabella che segue sono sostanzialmente in linea con quelli registrati nel 2018 (anno in cui si registrarono ricavi per € 2.320.208,73).

Tabella 29

Ricavi per Cessione di Servizi - Anno 2019

			% su totale regionale	
UMBRIA	Attività resa alle USL regionali	2.022.966,65	87,22%	
	Attività resa all'Azienda Ospedaliera di Terni	296.545,93	12,78%	
	TOT. Regione Umbria			2.319.512,58

Le prestazioni a ricoverati in ospedali di ASL extraregionali sono state oggetto di fatturazione diretta, come da specifiche direttive della Regione Umbria, e pertanto sono ricomprese nella categoria delle c.d. Entrate proprie.

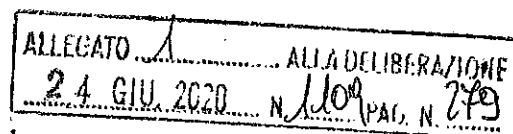
Riguardo alle altre tipologie di entrate, si mette in evidenza che le voci più rilevanti sono costituite dai tickets e dai proventi della libera professione "intra moenia".

Per i tickets sanitari, i ricavi registrati nel corrente esercizio mostrano un lieve incremento rispetto all'anno precedente.

Tabella n. 30

RICAVI PER TICKETS NEL PERIODO 2014 - 2019					
ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
6.271.243,03	6.134.751,92	5.899.798,62	6.049.071,32	6.152.343,82	6.213.987,00

I ricavi della voce A 4) b legati all'attività intra moenia fanno segnare un ammontare analogo al 2018, passando da € 4.822.918,98 del 2018 ad € 4.819.538,81 del 2019.

**Area straordinaria del conto economico - Proventi finanziari**

I proventi finanziari, esposti alla voce C 1) del conto economico, ammontano ad € 299,64 e si riferiscono agli interessi maturati sui conti correnti postali nonché a quelli corrisposti dal Tesoriere sulle giacenze del conto corrente dove, ai sensi dell'art. 35 commi 8 e 9 del D.L. 24/1/2012 n. 1, sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni.

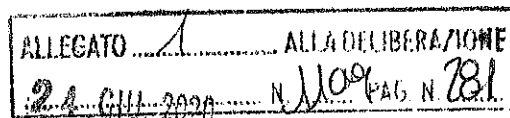
Area straordinaria del conto economico - Proventi straordinari

Per quanto attiene ai ricavi che affluiscono all'area straordinaria del conto economico - Voce E) essi sono costituiti dalla sommatoria del conto 650.40.10 (Donazioni e lasciti) e del gruppo delle sopravvenienze (dal 680.10.11 al 680.10.19) e delle insussistenze del passivo (dal 680.40.11 al 680.40.18).

Complessivamente ammontano ad € 13.032.464,18 (€ 326.994,14 Proventi da donazioni e liberalità diverse; € 7.038.583,96 Sopravvenienze attive; € 5.666.886,08 Insussistenze attive) e le partite più rilevanti sono costituite da:

- *"Proventi da donazioni e liberalità diverse"* (CO.GE. 650.40.10) che assommano ad € 326.994,14 ed attengono a donazioni da enti e privati.
- *"Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici"* (CO.GE. 680.10.11) espone un importo di € 217.941,30, che si riferisce a fatture emesse nei confronti dell'AUSL Umbria 2 di competenza dell'esercizio 2018 relative a plasmaderivati per € 191.731,20 e a prestazioni di laboratorio per € 26.210,10.
- *"Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi"* (CO.GE. 680.10.17) segna un importo di € 601.312,60 che si riferisce, quali voci principali, per € 381.384,84 a rimborsi riconosciuti sull'utenza da Umbra Acque SpA per consumi fatturati in esercizi precedenti, per E. 82.915,87 a rimborsi AIFA e per E. 56.843,66 a rimborsi dell'anno 2018 riconosciuti da Umbria Salute s.c.a r.l.
- *"Altre sopravvenienze attive v. terzi"* (CO.GE. 680.10.18) assommati ad € 6.219.330,06, attengono all'assegnazione, intervenuta con D.G.R.U. n. 1159 del 21/10/2019, di risorse da riparto del payback farmaceutico 2013-2017, di cui all'Intesa Stato-Regioni 162/CSR del 10/10/2019, per € 5.670.811,25 e di accantonamenti pregressi della GSA per € 548.518,81.
- *"Insussistenze attive v/terzi relative al personale"* (CO.GE. 680.40.13) espone un importo di € 1.441.573,46, che si è originato da somme accantonate per Contrattazione Integrativa relativamente agli anni dal 2013 al 2017 e inerenti le aree contrattuali del Comparto, della Dirigenza Medica e della Dirigenza Sanitaria, le quali, a seguito di definitive verifiche in applicazione della vigente normativa in materia, non risultano più esigibili dal personale dipendente.
- *"Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi"* (CO.GE. 680.40.17) per un totale di € 192.292,18, che è determinato dalla registrazione di minori oneri per utenze dell'anno 2018, relativi in particolare ad acqua e telefonia, ed insussistenze di debito relative ad acquisto di beni/servizi.
- *"Altre insussistenze attive v/terzi"* (CO.GE. 680.40.18) pari ad € 4.033.020,44, si riferiscono per € 2.229.800,00 alla registrazione di una insussistenza a carico delle somme accantonate nell'anno 2014 per il finanziamento dei Centri di Riferimento Regionale. È infatti emerso, con apposita ricognizione, che per il suddetto anno, il completo

raggiungimento delle finalità attribuite ai Centri stessi è stato conseguito a carico, principalmente, delle ordinarie risorse aziendali, considerata la stretta correlazione tra le attività specifiche dei Centri di Riferimento e l'ordinaria attività assistenziale. L'importo di E. 620.000,00 si riferisce alla registrazione di una insussistenza sulle somme accantonate per la mobilità extraregionale, ed in particolare a fronte delle prestazioni erogate nel 2016 a favore di non residenti, che hanno trovato definizione a carico della Regione, Gestione Sanitaria accentrata, mentre l'importo di E. 1.039.353,58 si riferisce alla registrazione di insussistenze di somme accantonate nei bilanci degli esercizi precedenti ai Fondi rischi per liti, arbitraggi e contenzioso per personale dipendente per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione. Quanto ad E. 132.636,77 attengono alla registrazione di insussistenze relative ad importi accantonati a fronte di prestazioni sanitarie erogate agli stranieri non in regola con le norme d'ingresso e di soggiorno (STP) nell'anno 2018, ed E. 11.230,09 sono relative ad insussistenze di debiti vari di anni precedenti.

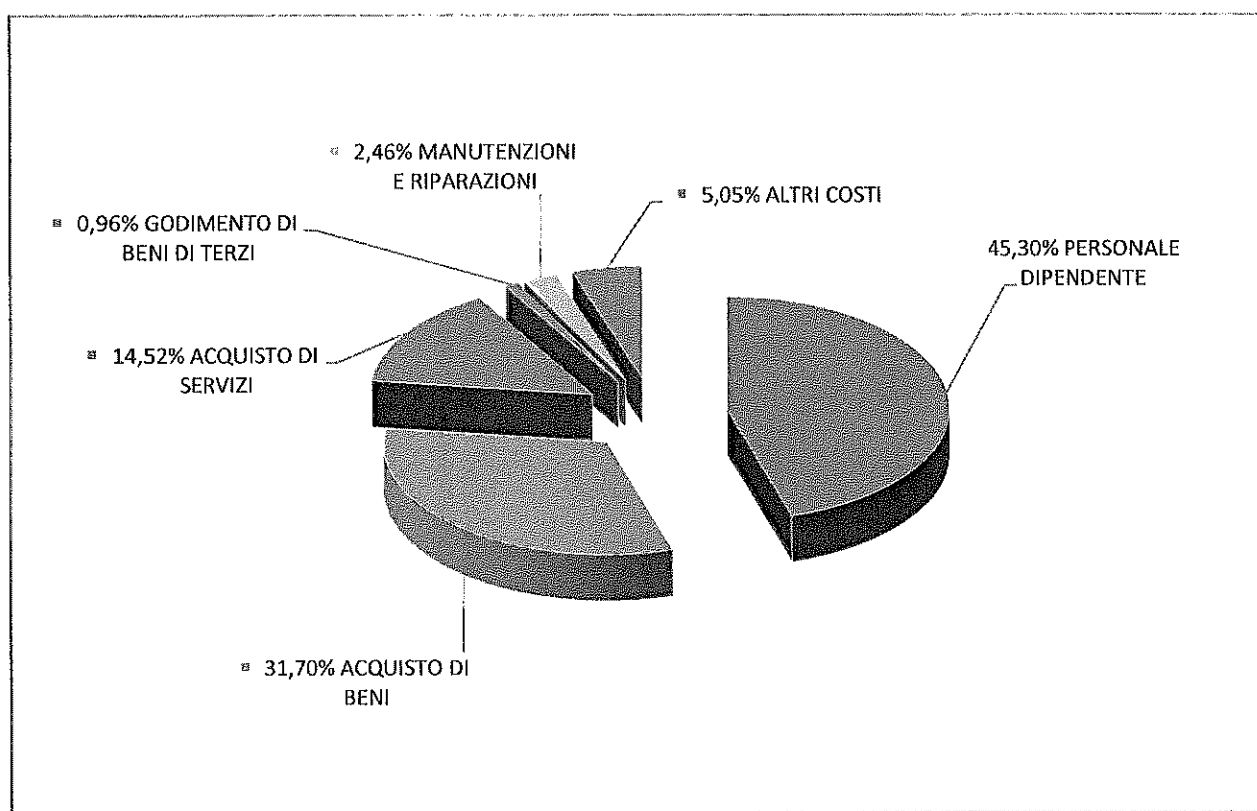


Costi caratteristici

I costi complessivi dell'esercizio 2019 sono risultati ammontare a € 331.399.213,37 segnando un decremento di € 1.490.023,06 (- 0,45 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2018 (€ 332.889.236,43). Le voci di costo che in valori assoluti hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di beni sanitari, il personale e il godimento di beni di terzi.

Nel grafico che segue) viene evidenziata l'incidenza, sul totale dei vari costi aggregati in sei grandi categorie.

Costo anno 2019



Costi del Personale

Per un approfondito esame della spesa del personale, anche in relazione ai vincoli posti dalla vigente normativa nazionale e regionale, si rinvia alla trattazione contenuta nel capitolo 5.

Costi dei beni sanitari

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 102.729.845,09 costituiscono, nel 2019, il 31,00% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2018 (ove il costo era di € 102.226.163,46) di € 503.681,63 pari a + 0,50 %.

Nel 2019 le rimanenze sanitarie si sono incrementate di € 2.356.671,53 rispetto al 2018, risultato dovuto soprattutto ad acquisti di Dispositivi Medici protesici ad alto costo (prodotti per Cardiochirurgia ed emodinamica) effettuati nel mese di Dicembre 2019.

I costi per i Medicinali, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.50 a 240 10 111 sono passati da € 48.454.229,87 del 2018 ad € 46.930.886,72 nel 2019 con un decremento di € 1.523.343,15 pari a - 3,15%. Tale decremento è dovuto ad una diminuzione della spesa per i seguenti principi attivi: RITUXIMAB, TRASTUZUMAB, IMMUNOGLOBULINE UMANE NORMALI PER SOMMINISTR. INTRAVASCOLARE, ALBUMINA, TIGECICLINA e NIVOLUMAB.

Tale situazione è il risultato del lavoro fatto in termini di appropriatezza prescrittiva, considerato che Rituximab e Trastuzumab sono 2 anticorpi monoclonali oncoematologici dei quali è disponibile il Biosimilare (di costo inferiore del 50% - 75% rispetto al corrispettivo prodotto brand), Immunoglobuline e Albumina sono emoderivati che sono stati oggetto di azioni di monitoraggio da parte della Farmacia mediante la prescrizione personalizzata su template, e nivolumab è un immunoterapico oncologico.

L'Azienda ha posto in essere le seguenti azioni per migliorare l'appropriatezza prescrittiva e per l'efficientamento dei processi:

1. L'utilizzo del sistema gestionale delle terapie oncologiche LOG80 consente di routine di garantire l'appropriatezza prescrittiva di tutte le terapie prescritte attraverso l'associazione di pazienti affetti da una determinata patologia con un protocollo di terapia validato per quella patologia da medico e farmacista appartenenti alla Rete Oncologica Regionale dell'Umbria;
2. Tutte le terapie contenenti farmaci sottoposte a Registro Osservazionale AIFA sono verificate da uno specifico Team di Farmacisti (Progetto Appropriatezza e Farmacovigilanza Farmaci Alto Costo) che affiancano i medici nella fase di inserimento delle schede AIFA e che provvedono all'inserimento delle dispensazioni garantendo così l'appropriatezza prescrittiva di tali farmaci secondo i criteri di arruolamento stabiliti da AIFA;
3. Implementazione del percorso prescrittivo/autorizzativo dei medicinali off-label finalizzato ad una maggiore sicurezza per i pazienti ed un maggior contenimento dei costi;
4. Con l'implementazione del sistema di prescrizione Galileo, il sistema filtra in una prima possibilità di prescrizione i medicinali appartenenti al prontuario di reparto che hanno un profilo farmacoeconomico più vantaggioso;
5. Implementazione della Stewardship antimicrobica nei reparti Chirurgici finalizzata a gestire la necessità di trattare infezioni complicate multiresistenti ed a prescrivere più appropriatamente particolari categorie di antibiotici.
6. Monitoraggio appropriatezza da parte della farmacia (sui farmaci inseriti in stewardship sono state richieste le n. 187 richieste di prescrizioni di infettivologi);
7. Partecipazione ai lavori del tavolo regionale per la predisposizione di report di consumo espressi in DDD/100gg.deg. e contenenti il report delle resistenze microbiologiche

finalizzato alla realizzazione di Audit nei reparti per discutere i dati e migliorare l'appropriatezza prescrittiva.

8. Partecipazione ai tavoli di lavoro Regionale per l'appropriatezza prescrittiva di Farmaci per HCV, Inibitori di pompa protonica, Vitamina D, Antibiotici.
9. I farmaci dispensati in forma diretta da questa Azienda ai sensi della legge 405/2001 sono prevalentemente medicinali ad alto costo la cui prescrizione avviene con "piano terapeutico". Tali piani terapeutici e relative dispensazioni, sono controllati routinariamente uno per uno al fine di garantire appropriatezza e aderenza al trattamento.
10. Per quanto riguarda i Dispositivi Medici particolarmente costosi, come ad esempio DM per apparato Cardiovascolare e protesici coronarici e periferici è stato predisposto un capitolato tecnico speciale che consentirà l'effettuazione della Gara Regionale con la selezione e aggiudicazione di prodotti con un profilo costo/qualità più vantaggioso.
11. Specifiche modifiche organizzative di livello sovraaziendale hanno portato un efficientamento del sistema Regionale a seguito della centralizzazione in questo ospedale delle attività di emodinamica e aritmologia (c.d. "Hub"), con il conseguente risultato per l'A.O.Perugia di un aumento delle attività e di consumi di tali tipologie di Dispositivi ad alto costo.
12. Con specifici Audit di reparto (disponibili i verbali presso SC Farmacia), sono stati analizzati i dati di spesa al fine di promuovere l'utilizzo di medicinali a brevetto scaduto sia nelle prescrizioni ospedaliere che nei confronti dei piani di terapia territoriali favorendo la prescrizione dei medicinali in lista di trasparenza (equivalenti) e Biosimilari.
13. Centralizzazione dell'allestimento dei farmaci oncologici per conto dei DH della ASL1 di Assisi, Pantalla e Castiglione del Lago, in ottica di miglioramento della qualità e risparmio di risorse in ottica regionale.
14. Istituzione di specifico comitato Budget, costituito da DG, DS, DA, Farmacia, Direzione Medica e Controllo di Gestione, che attraverso l'utilizzo dei dati del cruscotto aziendale evidenzia le azioni da proporre per governare la spesa, come ad esempio la discussione dei costi in aumento con i principali responsabili dello sfioramento di spesa (cardiologia, chirurgia vascolare, cardiocirurgia, onco-ematologia). Sono attualmente in corso ulteriori incontri con i reparti responsabili di significativi aumenti di spesa per pianificare ulteriori azioni finalizzate all'appropriatezza ed al contenimento dei costi.

La categoria dei costi del File F ha fatto registrare nel 2019 un volume € 29.480.049,71 rispetto all'esercizio 2018 (€ 29.610.938,54)

Le direttive regionali, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2019 l'importo di € 26.014.273 (DGRU n. 1195 del 29/10/2018). Il costo registrato nell'esercizio di riferimento al netto della partita della distribuzione diretta dei farmaci (File F) è rimasto al di sotto di tale limite. Infatti l'onere dei medicinali ed emoderivati nel 2019, come sopra evidenziato, è risultato ammontare ad € 46.930.886,72 e tale importo depurato della partita della distribuzione diretta pari ad € 29.480.049,71 si riduce ad € 17.450.837,01.



ALLEGATO 1
ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020
N. 109 PAG. N. 28

I costi per i *Dispositivi medici* (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da €. 51.635.089,89 del 2018 ad €. 53.361.631,15 del 2019, segnando un incremento di € 1.726.541,26 pari a + 3,34%.

Per quanto riguarda i Dispositivi medici l'aumento è dovuto ad un aumentato consumo di prodotti protesici per emodinamica, per cardiocirurgia e per endoscopia come si evince dal prospetto di seguito:

DesTm	Valore Anno Precedente	Valore Anno Corrente	Differenza	DifferenzaPe rc
DISP.APPAR.CARDIOCIRCOLA.	7.205.388	8.668.701	1.463.313	20,3%
Disp.medici - Protesici	624.966	1.054.312	429.345	68,7%
Dispositivi medici	123.627	453.515	329.888	266,8%
DISP.APPARATO GASTROINT.	492.657	675.322	182.665	37,1%
Dispos.med impiantabili	3.187.568	3.338.981	151.413	4,8%
DISP.CH.MINI-INV/ELETT.CH	1.229.377	1.363.088	133.711	10,9%
DI.PROT.AUS.INCONT(46/97)	1.688.913	1.785.025	96.112	5,7%
PRE.CH/M.SAN-MAT.MEDICAZ	921.227	1.007.401	86.174	9,4%
DISP.ODONT,OFTALN.OTORIN.	654.232	736.659	82.427	12,6%
DIS.PRO.IMPIANT.PR.OSTEOS	1.000.496	1.046.605	46.108	4,6%
DISPOSITIVI VARI	240.475	263.681	23.207	9,7%
DISP.APPARATO UROGENITALE	401.229	420.102	18.873	4,7%
DISINF,ANTIS.PROT.(46/97)	96.874	85.999	-10.875	-11,2%
PRODOTTI STERILIZZAZIONE	73.724	60.655	-13.069	-17,7%
DISP.SIST.NERV.MIDOLLARE	86.477	70.138	-16.339	-18,9%
DISP.APP.RESPIR.ANESTESIA	627.935	609.809	-18.126	-2,9%
PRE.CH/M.SAN-MAT.DA SUT	1.197.170	1.178.792	-18.378	-1,5%
SUPP.AUSILI TECN.DISABILI	37.671	15.181	-22.491	-59,7%
DISPOS.NON CLASSIFICATI	1.547.070	1.441.463	-105.607	-6,8%
DISPOSITIVI PER DIALISI	1.093.951	957.152	-136.799	-12,5%
DISP.EMOTRASFUZ.EMATOLOG	821.115	646.900	-174.215	-21,2%
DISP.SOMMIN.,PREL./RACC	2.328.049	2.147.160	-180.889	-7,8%
STRUM.CHI.PLURIUSO/RIUSAB	717.885	529.938	-187.947	-26,2%
M.PROT/M.EMOD-PROT.ORTOP	2.925.591	2.723.058	-202.534	-6,9%
M.PROT/M.EMOD-PROT.VASC	5.704.301	5.330.468	-373.833	-6,6%
AP.SAN.RELAT.COMP.ACC.MAT	1.379.240	967.913	-411.327	-29,8%

Altri costi

Oltre quanto sopra evidenziato in ordine ai costi del personale ed ai costi per l'acquisto di beni sanitari, di seguito, si pone l'attenzione su altre voci di costo ove vengono registrati tipologie di oneri rilevanti per la loro entità e che hanno fatto segnare significativi scostamenti in aumento/diminuzione rispetto al 2018.

La voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia una diminuzione del costo tra il 2018 e il 2019 di € 3.809.434,72; nella tabella n. 31 che segue sono esposti gli scostamenti relativi alle assicurazioni, alle utenze e ai servizi appaltati:

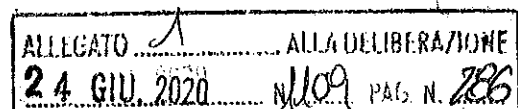
Tabella n. 31

		Bilancio Esercizio 2018	Bilancio Esercizio 2019	Differenze
460 80 11	Premi di assicurazione - R.C. professionale	250.408,90	281.301,32	30.892,42
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	193.274,64	203.395,90	10.121,26
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia indennizzi e risarcimenti		-	-
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia indennizzi e risarcimenti	1.920.000,00	682.752,88	- 1.237.247,12
460 80 15	Autoassic. I fascia Spese legali, peritali, mediat. e Loss adjuster	3.914,37	3.124,99	- 789,38
460 80 16	Autoassic. II fascia Spese legali, peritali, mediat. e Loss adjuster	23.505,74	10.255,65	- 13.250,09
460 80 17	Autoassicurazioni III fascia Premio polizze assicurative	1.018.750,00	1.018.750,00	-
460 80 18	Autoassicurazioni III fascia - Franchigie assicurative	800.000,00	-	- 800.000,00
460 80 19	Autoassicurazioni Spese personale	45.013,44	56.591,21	11.577,77
46011010	Altre spese generali e amministrative	478.950,20	367.353,64	- 111.596,56
470 10 20	Energia elettrica	3.805.393,39	3.450.051,20	- 355.342,19
470 20 20	Acqua	696.324,15	222.664,49	- 473.659,66
470 30 20	Telefono	876.523,50	689.374,50	- 187.149,00
470 40 20	Gas	3.406.513,95	4.504.277,60	1.097.763,65
480 10 10	Lavanderia	5.132.765,68	3.832.420,86	- 1.300.344,82
480 20 10	Pulizia	6.362.877,32	6.320.004,10	- 42.873,22
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.502.228,78	1.438.257,04	- 63.971,74
480 60 16	Servizio di trasporto sanitario extraregionale - Elisoccorso	1.241.539,13	1.305.271,07	63.731,94
480 70 10	Smaltimento rifiuti	3.171.302,88	3.176.145,31	4.842,43
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	5.973.494,90	5.859.013,42	- 114.481,48
		36.902.780,97	33.421.005,18	- 3.481.775,79

La voce B 4 "Manutenzioni e riparazioni" manifesta, tra il 2018 ed il 2019, un incremento di costi di € 492.079,00 pari a + 6,4%; tale variazione è essenzialmente imputabile ai maggiori costi sostenuti per la manutenzione e riparazione delle attrezzature sanitarie (conto 260 30 10).

La voce B 5 "Godimento di beni di terzi" fa segnare una diminuzione di costi pari ad € 219.145,86 (- 6,4) che è da ricondurre alla riduzione degli oneri per fitti passivi (conto 380 10 10) e per canoni di leasing finanziario - area sanitaria (conto 380 40 12).

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 1109 PAG. N. 25

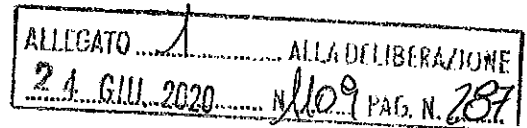
**Area straordinaria del conto economico – Oneri finanziari**

Gli oneri finanziari di cui alla voce C 2) del conto economico (€ 107.585,51) si riferiscono agli oneri per interessi passivi gravanti sui mutui che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha ancora in essere.

Area straordinaria del conto economico – Oneri straordinari

Per quanto attiene ai costi che affluiscono all'area straordinaria del conto economico (Voce E) essi ammontano complessivamente ad € 1.564.409,99 e sono costituiti dalla sommatoria del conto 500.30.10 (Altre minusvalenze), che ammonta ad € 19.918,86, e dei conti relativi alle sopravvenienze e insussistenze passive (CO.GE. dal 570.20.11 al 570.100.10), che sono rappresentate da:

- *"Sopravvenienze passive v. terzi relative all'acquisto di beni e servizi"* (CO.GE 570.20.20), pari ad € 72.741,38; si riferiscono a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza.
- *"Altre sopravvenienze passive v. terzi"* (CO.GE 570.20.21) complessivamente assommanti ad € 5.742,94 si riferiscono anch'essi a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza.
- *"Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale"* (CO.GE. 570.20.22), pari ad € 274.391,08, si riferiscono ad una quota del fatturato 2018 relativo alla mobilità extraregionale non riconosciuto dalla Regione Umbria, complessivamente assommante ad € 1.341.474,80. Nel Bilancio di esercizio 2018 è stato iscritto un credito verso la Regione dell'Umbria di € 1.067.083,72 a titolo di congruaggio della mobilità extraregionale 2018, a fronte del quale è stata iscritta nel Bilancio di esercizio 2019 una insussistenza del passivo per pari ammontare. L'importo di € 274.391,08, da rimborsare alla Regione in quanto ricompreso nell'acconto erogato dalla stessa nel corso del 2018, corrisponde alla differenza tra il totale del fatturato non riconosciuto (€ 1.341.474,80) e l'insussistenza del passivo (€ 1.067.083,72).
- *"Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale"* (CO.GE. 570.60.12), pari ad € 1.067.083,72, si riferiscono, come sopra riportato, ad una quota del fatturato 2018 relativo alla mobilità extraregionale non riconosciuto dalla Regione Umbria, per la quale è stato iscritto un credito nel Bilancio di esercizio 2018.
- *"Altre insussistenze passive v/terzi"* (CO.GE. 570.60.18) complessivamente assommanti ad € 124.532,01 si riferiscono precipuamente alla registrazione di una insussistenza, pari ad € 110.035,63, relativa alla cancellazione di un credito nei confronti della Regione Umbria, per una somma pari al minor finanziamento riconosciuto all'Azienda Ospedaliera di Perugia per le prestazioni sanitarie erogate nell'anno 2018 agli stranieri non in regola con le norme d'ingresso e di soggiorno (STP). Vi sono poi registrati complessivi € 14.419,98 per insussistenze di crediti nei confronti della Azienda USL Umbria 1 a seguito di note di credito su cessione di servizi anni 2017-2018, ed € 76,40 per insussistenze di crediti nei confronti della Azienda USL Umbria 2 a seguito di note di credito su cessione di servizi dell'anno 2018.



Acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio

La delibera della Giunta Regionale Umbra n. 1158 del 15/09/2014 avente ad oggetto *“Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio sanitario Regionale per l'anno 2014. Ulteriori determinazioni”* ha, tra l'altro, dettato disposizioni ed indirizzi in relazione alla materia dell'acquisizione di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio.

Il punto n. 1 del deliberato del sopra menzionato atto recita: *“di fare proprio il documento istruttorio e la conseguente proposta del Presidente, corredati dei pareri prescritti da regolamento interno della Giunta, che si allegano alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale, rinviando alle motivazioni in esse contenute”*.

Il documento istruttorio richiama il D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 che ha introdotto il nuovo sistema contabile del Servizio Sanitario Nazionale. Specifica quindi che, in ordine alla redazione del bilancio di esercizio delle Aziende sanitarie, il D. Lgs. 118/2011 prevede l'applicazione di quanto previsto dagli artt. 2423-2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dall'art. 29 dello stesso D. Lgs. Il citato art. 29 prevede difatti la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi in conto esercizio. In relazione a tale disposizione il DM 19/09/2012, che ha approvato una parte della casistica applicativa del D. Lgs. 118/2011, stabilisce che l'utilizzo di contributi in conto esercizio per finanziare l'acquisizione di immobilizzazioni rappresenta, di fatto, uno storno di contributi dal conto esercizio al conto capitale. Sempre lo stesso D.M. precisa che, almeno per gli investimenti più significativi, potrebbe essere già la Regione, all'atto delle assegnazioni, ad esplicitare la destinazione ad investimento di quote di contributi di parte corrente. Nella parte successiva il medesimo documento istruttorio entra nello specifico del trattamento contabile delle poste in esame e recita: *“Allo scopo di proseguire l'azione di contenimento della spesa intrapresa, considerato quanto sopra descritto, anche in ordine alla casistica ministeriale relativa alla possibilità per le Regioni di esplicitare già nell'atto di assegnazione delle risorse l'eventuale destinazione a investimento di contributi di parte corrente, si è inoltrato un quesito al Ministero dell'Economia e delle Finanze in ordine alle modalità applicative dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D. Lgs. n. 118/2011. Considerato che il citato Ministero, dopo aver effettuato i relativi approfondimenti, ha confermato che nulla osta al trattamento contabile riportato nel documento della Regione Umbria ... (omissis) ovvero di operare le rettifiche a investimento sul totale del contributo corrente assegnato nell'anno e vincolato dalla Regione ad investimenti (rettifiche che nell'anno alimentano la corrispondente riserva del patrimonio netto)..... (omissis)..... successivamente iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale dell'immobilizzazione e calcolo ammortamento con relativa procedura di sterilizzazione, si ritiene opportuno prevedere l'utilizzo di tale istituto rispetto ad una programmazione regionale. Resta intesa la possibilità di ciascuna Azienda di finanziare con contributi in conto esercizio l'acquisizione di ulteriori immobilizzazioni, fermo restando che tale fattispecie potrà essere contemplata esclusivamente con la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione”*.

In più punti della delibera regionale viene richiamato il pareggio di bilancio quale principio inderogabile che costituisce un obiettivo per il Servizio Sanitario Regionale e un vincolo per le singole Aziende Sanitarie. Viene altresì richiamato l'obiettivo, per le Aziende sanitarie regionali, di ridurre progressivamente l'esposizione debitoria verso i fornitori di beni e servizi e di contenere i relativi tempi di pagamento entro i termini assegnati dalla vigente normativa.

La DGRU 1158/2014 contiene il principio in base al quale, oltre i contributi in c/esercizio da stornare ad investimenti già individuati dalla Regione con appositi atti, le Aziende possono finanziare con contributi in conto esercizio l'acquisizione di ulteriori immobilizzazioni, fermo

ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020
MAG. N. 288

restando che tale fattispecie può sussistere esclusivamente con la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione.

L'impostazione sopra riportata è stata confermata dalla Regione dell'Umbria con la nota prot. n. 0070872-2019 del 09/04/2019 con cui sono stati impartiti gli indirizzi per la compilazione del bilancio di esercizio 2017 e ove alla tematica è dedicato un apposito paragrafo denominato "UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER INVESTIMENTI".

Nel documento testé citato viene precisato che *"Al fine di salvaguardare il principio di rappresentazione veritiera e corretta, nel pieno rispetto dello spirito della norma e del suo impatto su patrimonio netto e risultato d'esercizio, l'azienda che finanzia interamente o parzialmente con contributi in conto esercizio (indistinti o finalizzati) l'acquisizione di immobilizzazioni dovrà effettuare le seguenti rilevazioni.*

- *Nell'esercizio di acquisizione: iscrizione dell'immobilizzazione nello Stato Patrimoniale.*
- *Nell'esercizio di acquisizione e negli esercizi successivi: progressivo ammortamento dell'immobilizzazione stessa, nel rispetto del principio di competenza economica e secondo quanto previsto dalle norme generali sulle immobilizzazioni, quindi con i coefficienti stabiliti dall'allegato 3 al D.Lgs. 118/2011.*
- *Nell'esercizio di acquisizione: iscrizione a conto economico di un costo (o, più precisamente, di uno storno di ricavo) pari al valore dell'immobilizzazione, con contropartita nella voce A.II.5 Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio del patrimonio netto. Questa scrittura di fatto storna la quota di contributo utilizzata per acquisire l'immobilizzazione da conto esercizio a conto capitale. Lo fa però in modo indiretto, per consentire verifiche e quadrature sui dati dei contributi in conto esercizio. Nel Conto Economico, il costo andrà inserito nell'apposita voce A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti, con segno negativo e quindi a detrazione del valore della produzione.*
- *Nell'esercizio di acquisizione e negli esercizi successivi: progressivo utilizzo del finanziamento per investimenti per sterilizzare gli ammortamenti, secondo quanto previsto dalle norme generali sulle sterilizzazioni.*

Rientra inoltre in tale fattispecie l'ammontare dei contributi di parte corrente stornati dal conto esercizio al conto capitale per la realizzazione degli investimenti ai sensi del DM 19 settembre 2012 e di quanto comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in ordine alle modalità applicative dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011.

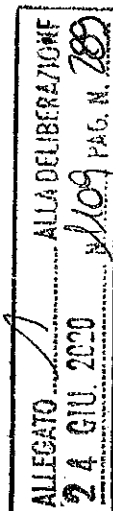
Con riferimento alla Voce di che trattasi (Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti – da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. regionale – AA0250), si richiama quanto disposto alla Giunta Regionale con Deliberazione n. 1138 del 15/10/2018 circa la necessità di limitare la possibilità di ciascuna Azienda Sanitaria di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio esclusivamente al caso in cui venga garantita la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione".

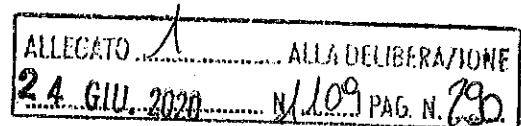
L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel Bilancio preventivo economico 2019, ha formulato il piano investimenti per l'arco temporale 2019/2021 ove è esplicitata la necessità di addivenire al potenziamento tecnologico delle attrezzature sanitarie nonché di provvedere annualmente alla sostituzione di tutte le apparecchiature che vengono poste fuori uso o perché non riparabili o perché obsolete.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia non ha perdite pregresse in quanto le stesse sono state completamente ripianate. La stessa Azienda versa altresì in una eccellente situazione finanziaria ed il pagamento di quanto dovuto ai propri fornitori avviene in termini nettamente inferiori ai vincoli di legge (a fronte del vincolo normativo di 60 gg. il pagamento delle fatture passive nel 2019 è avvenuto in una media di circa 22 gg. dal ricevimento dei documenti).

In tale situazione, a fronte delle prospettate necessità di investimento, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, fatto salvo il principio dell'equilibrio di bilancio posto come obiettivo fondamentale dalla Regione dell'Umbria, nel 2019 ha ritenuto di avvalersi di quanto previsto dall'art. 29 del D. Lgs. 118/2011, circa la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi in conto esercizio, destinando alla realizzazione di immobilizzazioni una quota parte dei contributi in conto esercizio 2019 pari ad € 4.000.000,00.

La contabilizzazione di questa componente negativa di reddito è avvenuta al conto 590 100 10 *"Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (quota indistinta e vincolata)"*, conformemente agli indirizzi regionali.





4.6 Analisi dei crediti e dei debiti

Nella tabella n. 32 che segue si rappresentano, secondo lo schema regionale, i crediti e i debiti relativi alla mobilità sanitaria con le ASL umbre, oltre ai crediti e ai debiti nei confronti della Regione.

Tabella n. 32

	Bilancio esercizio 2019	Bilancio esercizio 2018	Variazione 2019/2018
Crediti verso la Regione	16.403.287,74	26.240.807,05	-9.837.519,31
Crediti verso Aziende Sanitarie per mobilità sanitaria infragruppo	14.963.658,90	14.097.377,02	866.281,88
Debiti verso Regione	274.391,08	0	274.391,08
Debiti verso Aziende Sanitarie non in compensazione (diversi da mobilità sanitaria infragruppo)	352.118,52	350.007,54	2.110,98
Saldo	31.993.456,24	40.688.191,61	-8.694.735,37

I crediti verso Regione derivano in primo luogo dalla mancata erogazione di quote di fondo sanitario regionale (conto CO.GE. 60 10 160) per € 5.880.870,14 nonché dalla mancata erogazione di assegnazioni destinate ad investimenti (conto CO.GE. 60 10 80) per € 8.385.537,21. Inoltre sono presenti crediti per autoassicurazioni (conto CO.GE. 60 10 12) per € 1.081.709,28.

I crediti verso le Aziende sanitarie umbre rivengono dalle prestazioni di mobilità sanitaria intra ed extra global budget.

I debiti sono invece costituiti, per la quasi totalità, da oneri per prestazioni rese dalle Aziende sanitarie umbre prevalentemente per il rimborso delle prestazioni farmakup (nel caso della AUSL 1) e consulenze.

ALLEGATO *A* ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. 791

4.7 Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria

Va premesso che dal 1/1/2009 l'entrata in vigore dell'art 77 quater del D.L. 25/6/2008 n. 112 (convertito dalla legge 6/8/2008 n. 133) ha portato le Aziende sanitarie nel sistema di tesoreria unica mista. Una delle conseguenze di tale nuovo regime è stata la scomparsa delle due diverse contabilità speciali, una per la spesa corrente ed una per la spesa in c/capitale, preesistenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Perugia; contestualmente è stata aperta una contabilità speciale nuova (n. 306372) ove è stata allocata l'intera giacenza di cassa dell'Azienda al 31/12/2008 e dove affluivano tutte le entrate derivanti da pagamenti effettuati dalle amministrazioni dello Stato. Tutte le altre entrate dovevano invece affluire presso un c/corrente bancario di tesoreria fruttifero (n. 0000294339599) aperto presso il Tesoriere.

L'art. 35 commi 8 e 9 del D.L. 24/1/2012 n. 1 ha previsto la sospensione, fino al 31/12/2014, del regime di tesoreria unica mista; contestualmente è stato stabilito l'obbligo di versare, entro il 16/4/2012, le disponibilità presenti presso il Tesoriere nell'apposita contabilità speciale aperta presso la Tesoreria Provinciale dello Stato. Tale regime è stato prorogato fino al 31/12/2017 dall'art. 1 comma 395 della L. 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità 2015). Un'ulteriore proroga della sospensione del sistema di tesoreria mista fino al 31/12/2021 è intervenuta con la legge di bilancio 2018 (Art. 1 comma 877 della L. n. 205/2017). Restano escluse dalla disposizione in esame le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Dette risorse finanziarie sono rimaste in un apposito conto presso il Tesoriere.

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2019 espone la seguente situazione:

Tabella n. 33

Fondo cassa al 31/12/2018	87.082.521,77
Totale riscossioni 2019	335.292.191,40
Totale pagamenti 2019	-326.236.826,69
Fondo cassa al 31/12/2019	96.137.886,48

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2019 si riferisce quanto ad € 95.739.207,48 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 398.679,00 al c/c bancario di tesoreria ove sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con il verbale di verifica di cassa del Tesoriere che al 31/12/2019 espone un saldo di € 96.137.886,48. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con l'estratto conto della Banca d'Italia.

Come è noto con D. Lgs 502/92, come modificato dall'art. 6, comma 5 della L. 724/94, aveva previsto l'attribuzione da parte delle Regioni alle Aziende Ospedaliere, in acconto sulle prestazioni rese, di una quota Fondo sanitario regionale determinata nella misura dell'80% dei costi complessivi dell'anno precedente, a copertura parziale delle spese necessarie per la gestione. Tale disposizione normativa è stata successivamente abrogata dall'art. 4, comma 3 del D. Lgs 229/99. La regione dell'Umbria, proprio a decorrere dall'esercizio 2003, ha modificato il sistema di erogazioni finanziarie portando le anticipazioni mensili, concesse alle Aziende Ospedaliere, a circa il 95% del volume complessivo dei ricavi derivanti dalla mobilità sanitaria regionale ed extraregionale nonché dai finanziamenti su mandato.

I complessi meccanismi legati alla fatturazione alle ASL della mobilità sanitaria, e le connesse verifiche da parte delle Aziende territoriali, determinano tempi considerevolmente lunghi per il pagamento delle somme dovute a congruaggio. Tuttavia L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha costantemente colloquiato con le aziende sanitarie per il pagamento delle somme dovute. Tali azioni hanno sortito effetti significativi in quanto hanno portato al pagamento da parte delle ASL di una quota consistente dei loro debiti. Nella tabella che segue è riportata la situazione dei crediti vantati, per mobilità sanitaria, nei confronti delle ASL regionali fino al 31/12/2019.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 109 PAG. N. 22

Tabella n. 34

Aziende	CREDITI
ASL UMBRIA 1	13.253.974,64
ASL UMBRIA 2	1.271.301,01
A.O. DI TERNI	438.383,25
TOTALE	14.963.658,90

Un fattore che in passato ha avuto un riflesso negativo sulla situazione finanziaria dell'Azienda è stato il mancato ripiano delle perdite degli anni pregressi. Tuttavia tale situazione allo stato attuale si è risolta in virtù dei provvedimenti di ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia intervenuti nel 2018 e che hanno portato all'azzeramento delle perdite.

L'onere per interessi di mora (Conto 490 60 10) è sostanzialmente azzerato quale effetto dei tempi estremamente ridotti in cui vengono pagati i fornitori. Nell'anno 2019 non è stato attivato il ricorso all'anticipazione di cassa del tesoriere, e conseguentemente non sussiste alcun addebito di interessi passivi a tale titolo (Conto 490 10 10).

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, così come ha tenuto sempre presente l'obiettivo dell'equilibrio economico, ha anche posto in essere tutta una serie di azioni (sul versante della riscossione dei crediti, sul versante della celerità delle procedure amministrative dei pagamenti, ecc.) tese a migliorare la propria situazione finanziaria nell'ottica di ridurre drasticamente i tempi di pagamento delle forniture e di abbattere/eliminare i costi determinati dagli oneri finanziari (anticipazioni di cassa del tesoriere ed interessi di mora). Ne è derivato un eccellente andamento della situazione finanziaria aziendale, con conseguente possibilità di dar corso con tempestività e regolarità al pagamento delle fatture dei fornitori.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha ricevuto dai fornitori, nel corso del 2019, circa 23.000 fatture/richieste equivalenti di pagamento. I pagamenti, come risulta dall'apposito indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito internet aziendale, sono stati effettuati entro i 60 giorni dal ricevimento della fattura previsti dal D.Lgs. 231/2002 (così come modificato dal D.Lgs. 192/2012); in particolare nel 2019 i tempi medi di pagamento sono stati di 21,85 giorni

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 109 PAG. N. 293

dalla data di arrivo della fattura. Tali tempi comprendono l'arco temporale che va dalla data della fattura alla data di esecuzione del mandato da parte della Banca Tesoriere; non comprendono invece il tempo intercorrente tra la data di esecuzione del mandato da parte della Banca Tesoriere e l'effettivo accredito dell'importo sul conto del fornitore.

Il valore dei tempi medi di pagamento risultante dall'Indicatore calcolato dall'Azienda (22) è sostanzialmente in linea con quello (23) risultante presso la Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (P.C.C.) della Ragioneria Generale dello Stato, (tenendo conto anche del fatto che tra i due sistemi contabili sussistono ancora al 31/12/2019 alcuni disallineamenti). L'Azienda Ospedaliera di Perugia sta inoltre operando insieme ai tecnici informatici della Società in house Umbria Salute Scarl al fine di mettere a punto le modifiche informatiche necessarie per implementare la nuova funzione della P.C.C. di comunicazione dei giorni effettivi di sospensione dei pagamenti per cause estranee alla volontà dell'Azienda.

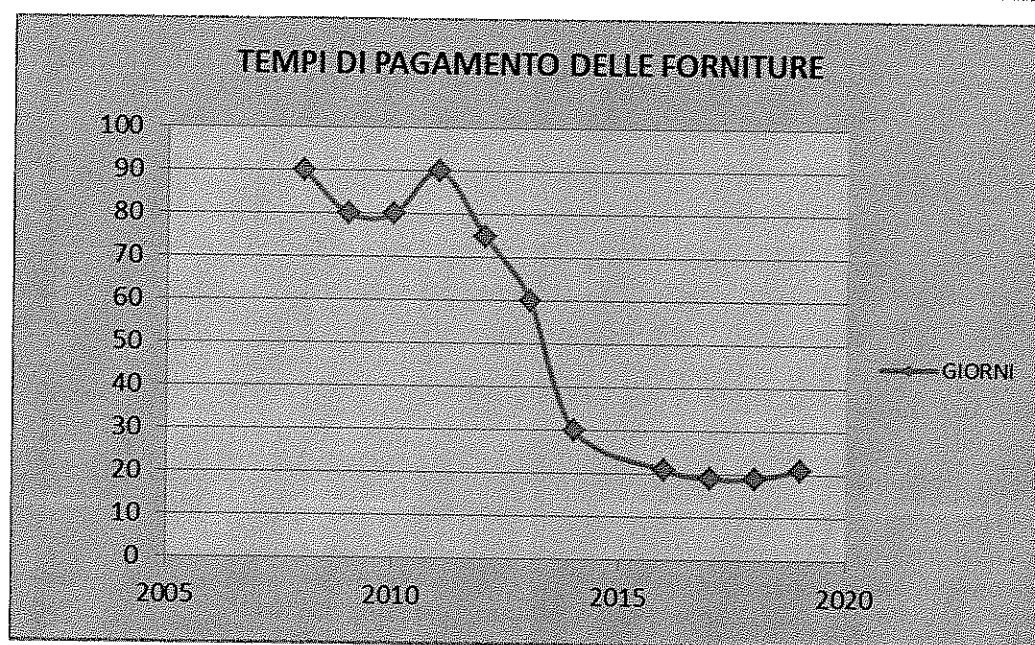
Va ricordato che la fase del pagamento delle forniture di beni e servizi è attualmente gravata da una serie di consistenti e complesse verifiche imposte dalla normativa nazionale che appesantiscono notevolmente le procedure amministrativo-contabili di liquidazione/pagamento, e dilatano i relativi tempi di lavorazione. In proposito si ricordano:

- La verifica che il beneficiario del pagamento sia adempiente nei confronti del Fisco come previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/73
- L'inserimento delle codifiche del sistema SIOPE i cui al DM M.E.F. 8/2/2010 e relativi aggiornamenti e controlli.
- La verifica sulla tracciabilità dei flussi finanziari con finalità antimafia di cui agli artt. 3 e 6 della L. 13/8/2010 n. 136.
- La verifica, tramite l'acquisizione del DURC (Documento Unico di Regolarità Contributiva), sulla adempienza contributiva del beneficiario del pagamento (v. in particolare art. 6 comma 3, lettera d) del DPR 5/10/2010 n. 207) e le procedure per l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010.
- Gli obblighi di pubblicazione sanciti dal D. Lgs. 33/2013.
- Gli adempimenti e le verifiche connessi al meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. Split Payment) introdotto dall'art. 1 comma 629 lettera b) della L. 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità 2015).

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, ai sensi dell'art 9, comma 1 lettera a) del D.L. n. 78/2009 ha pubblicato sul proprio sito internet (*Sezione amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione*) le misure per garantire la tempestività dei pagamenti adottate con le deliberazioni n. 1719 del 9/12/2009, n. 50 del 11/1/2013 e n. 504 del 20/03/2015. Ha inoltre pubblicato (*Sezione amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti*) i propri tempi medi di pagamento ai sensi dell'art. 8 del D.L. 24/4/2014 n. 66 secondo le specifiche tecniche definite con il DPCM 22/9/2014.

Tempi di pagamento dei fornitori anni 2006 – 2019

ALLEGATO ALLA D.LIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 234



A conclusione del presente paragrafo si riporta, di seguito, una tabella in cui sono esposti i dati dei pagamenti effettuati nel 2019 distinti per annualità di emissione della fattura pagata.

Tabella n. 35

Tabella dei pagamenti dell'anno 2019 distinti per anno di emissione delle fatture pagate

Anno di emissione delle fatture	N.documenti	Importo pagato nell'anno
2019	21.528	131.160.009,25
2018	1.622	10.985.972,88
2017	40	125.906,12
2016	23	28.217,28
2015	6	48.097,08
2014	6	3.961,22
2012	3	17.278,09
2011	2	5,92
	23.230	142.369.447,84

CAPACITA' RESIDUA DI INDEBITAMENTO DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2019

Dal punto di vista normativo la capacità di indebitamento delle Aziende sanitarie umbre è attualmente disciplinata dalla legge regionale 09 -04 -2015 n. 11 "Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali".

In particolare la legge finanziaria del 2004 n. 350/2003 all'articolo 3 ha stabilito che le regioni a statuto ordinario possono, con propria legge, disciplinare l'indebitamento delle aziende sanitarie locali ed ospedaliere.

L'articolo 70, comma 3 della legge regionale umbra 09 -04 -2015 n. 11 "*Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali*" stabilisce che le Aziende Sanitarie regionali, previa autorizzazione della Giunta regionale, possono contrarre mutui di durata non superiore a venti anni per il finanziamento di spese di investimento purché l'ammontare complessivo delle rate di ammortamento comprensive di capitali ed interessi non superi il 15 per cento delle entrate proprie correnti o dei ricavi netti e proventi di esercizio previsti nel bilancio preventivo economico dell'anno in corso con esclusione delle quote assegnate a titolo di fabbisogno sanitario standard e delle sopravvenienze, insussistenze e plusvalenze attive. L'articolo 70 comma 4 della citata L.R. n. 11/2015 "attribuisce al Collegio Sindacale il compito di verificare in via preventiva la compatibilità economico-finanziaria della proposta di assunzione del mutuo".

Di seguito si schematizza la situazione al 31/12/2019:

Mutui in essere al 31/12/2019:

- Mutuo di € 7.000.000,00 contratto con Dexia Crediop Spa nel 2011 al tasso fisso del 4,811 di durata decennale (scadenza 31/12/2021)
- Ammontare annuo delle rate (capitale + interessi) € 887.679,16.

Capacità residua di contrarre mutui

Ricavi per "entrate proprie" iscritte nel bilancio preventivo economico dell'anno 2019 (Delibera n. 2345 del 03/12/2018): € 18.700.000,00

Capacità massima di indebitamento (€ 18.700.000,00 x 15%) € 2.805.000,00 –

Ammontare complessivo annuo delle rate di ammortamento

(capitale + interessi) dei mutui già contratti € 887.679,16 =

Attuale capacità residua di indebitamento € 1.917.320,84 –

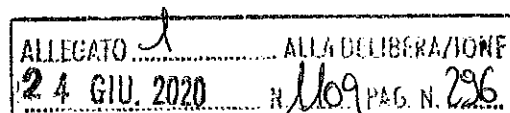
$887.679,16 / 2.805.000,00 * 100 = 31,65\%$

$887.679,16 / 18.700.000,00 * 100 = 4,75\%$

- ☐ Fatta 100% la capacità massima di indebitamento, l'AOSP PG si è già indebitata per il 31,65%
- ☐ Limite indebitamento ex legge: 15% entrate proprie; l'AOSP PG si è già indebitata per il 4,75%

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU 2020 N. 1409 PAG. N. 235

4.8 Le immobilizzazioni finanziarie



L'Azienda Ospedaliera di Perugia con la delibera n. 1247 del 12/12/2019 ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni al 31/12/2018 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90.

Tale atto è stato trasmesso alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria (nota prot. n. 2019/0076938 del 12/12/2019) e all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'articolo 15 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito della ricognizione di cui alla deliberazione n. 2453/2018, secondo quanto stabilito dall'articolo 17 del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90, è stato comunicato alla banca dati gestita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze mediante inserimento dei dati nell'apposito portale ministeriale entro i termini stabiliti dello stesso Ministero.

Le società nelle quali l'Azienda Ospedaliera di Perugia detiene una partecipazione sono quelle di seguito descritte.

UMBRIA SALUTE Scarl

Con la delibera n. 714 del 27/05/2009 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha deciso di acquisire una partecipazione del capitale sociale, pari all'8% della Webred Servizi Srl, società fornitrice del servizio CUP/Cassa e attività connesse a tutte le ASL dell'Umbria con modalità uniformi e medesimi corrispettivi presso tutti i diversi centri di prenotazione (CUP) distribuiti sull'intero territorio regionale.

Analoga decisione venne assunta dalle allora altre cinque Aziende sanitarie Umbre.

In data 28 maggio 2009, presso il notaio incaricato Dr. Marco Carbonari con sede in Perugia, è stato redatto l'atto notarile in base al quale le aziende Sanitarie umbre hanno acquisito ognuna l'8% (per un importo di € 12.887,60) del capitale della Webred Servizi Srl per una quota complessiva del 48%; il restante 52% del capitale è rimasto Società Webred Spa, società strumentale in house della Regione Umbria.

Con delibera n. 859 del 17/6/2009 l'Azienda ospedaliera di Perugia ha approvato la modifica dello statuto sociale ai fini della configurazione della Webred Servizi quale Società strumentale in house delle Aziende sanitarie regionali. In data 17 giugno 2009 si è tenuta l'Assemblea Straordinaria dei soci di Webred Servizi Srl, per la modifica dello statuto sociale ai fini della configurazione di Webred Servizi quale Società strumentale in house delle Aziende sanitarie regionali.

Con Deliberazione 1 febbraio 2010 n. 111 la Giunta regionale ha, tra l'altro, deliberato l'autorizzazione alla trasformazione della Webred Servizi srl in Società consortile; contestualmente la Regione ha autorizzato la Società Webred Spa a cedere una quota pari al 3% della partecipazione posseduta nella controllata Webred Servizi s.r.l. a favore delle sei aziende sanitarie dell'Umbria, in misura di una quota aggiuntiva pari allo 0,5% ognuna. Con questa operazione le Aziende sanitarie regionali sono giunte a detenere, complessivamente, il 51% del capitale della Webred Servizi mentre la restante quota è rimasta a Webred Spa. Tale decisione è stata assunta in particolare sulla base dell'esigenza rilevata, a seguito dell'ingresso delle Aziende Sanitarie Umbre nella Società Webred Servizi s.r.l., di trovare una forma giuridica che, meglio della Società a responsabilità limitata, rispondesse alle necessità di cooperazione e supporto espresse dalle Aziende sanitarie; il nuovo inquadramento giuridico è stato congiuntamente individuato nella forma della società consortile, forma societaria che, oltre a garantire una gestione

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020
N. 169 PAG. N. 297

condivisa ed un coordinamento funzionale delle attività e dei servizi, ha consentito alla Webred Servizi di operare in regime di esenzione dall'applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA), con evidenti vantaggi economici per i fruitori delle sue prestazioni. Con la delibera n. 331 del 17/03/2010 l'Azienda ospedaliera di Perugia ha deciso di acquisire, per € 805,48 (euro ottocentocinque/48), un'ulteriore partecipazione pari allo 0,5% del capitale sociale della Webred Servizi Srl.

In data 19 marzo 2010, presso la sede della Webred Servizi Srl in via XX Settembre, 150/A Perugia, è stato redatto dal notaio incaricato Dr. Marco Carbonari l'atto notarile in base al quale le Aziende Sanitarie umbre hanno acquisito ciascuna un'ulteriore quota pari allo 0,5% del capitale della Webred Servizi Srl portando la propria quota individuale all'8,5% e quella complessiva al 51%. Il restante 49% del capitale è rimasto alla Società Webred Spa, società strumentale in house della Regione Umbria. Sempre in data 19/3/2010 la Webred Servizi Spa si è trasformata in Società consortile a responsabilità limitata.

Nel 2013 la Regione dell'Umbria ha deciso di attuare un programma di riordino del sistema delle società e degli altri organismi partecipati dalla Regione stessa. I contenuti e le finalità del progetto sono esplicitati nella DGRU n. 1124 del 15/10/2013. Successivamente, con DGRU n. 1293 del 19/11/2013 la Giunta regionale ha dettagliato le attività e gli adempimenti necessari per attuare il progetto di riordino.

In particolare il progetto di riordino (DGRU 1124/2013 e 1293/2013) ha previsto che la Webred Servizi Scarl, società in house dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e delle altre Aziende sanitarie regionali, confluisse nel costituendo Consorzio "Umbria Salute" insieme ad un ramo di azienda della Webred Spa. La DGR n. 1124/2013 ha definito la mission di "Umbria Salute Scarl" quale: *"Riferimento unitario del sistema delle Aziende sanitarie e Ospedaliere e strumento per stimolare ed attuare i percorsi di ammodernamento ed innovazione tecnologica nei servizi verso l'utente cittadino, secondo le linee di sviluppo tracciate dalla programmazione sanitaria. Eroga servizi di interesse generale preordinati alla tutela della salute, operando per la produzione di beni e la fornitura di servizi di interesse generale rivolti, immediatamente e mediamente, all'utenza e curando il sistema informativo del Sistema Sanitario Regionale, per quanto di competenza delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere, quale complesso delle basi di dati, delle procedure e dei servizi applicativi/telematici per la tutela della salute. L'attività d'interesse generale si svolge anche mediamente tramite lo svolgimento di servizi strumentali alle attività istituzionali degli enti pubblici partecipanti.*

Tra le attività di interesse generale, rientrano quelle: di supporto tecnico-amministrativo alle direzioni aziendali, anche per le funzioni di centrale di committenza regionale per gli acquisti in sanità; di supporto alle aziende per il contributo aziendale al sistema informativo del Sistema Sanitario Regionale, così come definito dalla Legge Regionale n. 18/2012; di supporto per l'integrazione dei sistemi informatici aziendali con quelli regionali; di front office di servizi al cittadino; di back office dei servizi aziendali.

Il Consorzio dovrà rappresentare il soggetto di riferimento unitario per assicurare le attività sopra descritte in modo esclusivo per le aziende sanitarie ed ospedaliere.

Per il conseguimento di tale obiettivo il Consorzio potrà porre in essere ulteriori interventi di razionalizzazione di sistema, in relazione alle attività già esternalizzate e garantite mediante la partecipazione delle ASL in altri soggetti".

Con la DGR n.1293/2013 la Giunta Regionale ha, tra l'altro, deliberato la messa a disposizione del 49% del capitale sociale posseduto dalla propria società in house Webred SpA in Webred Servizi Scarl alle quattro Aziende Sanitarie regionali già Socie di Webred Servizi.

Il 28/1/2014 si è tenuta un'assemblea della Webred Scarl in cui i soci hanno preso atto di quanto stabilito dalle DGRU 1124/2013 e 1293/2013 e del relativo cronogramma di attuazione.

Il 26/2/2014 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha acquistato (atto del Notaio Dott. Marco Carbonari del 26.02.2014 Rep. 76474 Racc. 22856) un'ulteriore quota pari al 16,5% del capitale

della Webred Servizi Scarl., per l'importo di € 55.268,90, portando la quota complessiva detenuta in tale società al 25,00% analogamente alla posizione di ciascuna delle Aziende Sanitarie regionali socie della medesima società, che pertanto hanno assunto complessivamente la proprietà del 100 % del capitale della futura Webred Servizi/Umbria Salute Scarl.

Sempre il 26/2/2014 l'Assemblea straordinaria di Webred Servizi Scarl ha variato la denominazione della Società in "*Umbria Salute Scarl*" mentre la partita IVA, in codice fiscale e la sede legale non hanno subito variazioni.

Il 25/3/2014, come stabilito dall'assemblea dei soci, Umbria Salute Scarl ha acquisito da Webred Spa, per l'importo di € 46.963,00, il ramo d'azienda "*Sanità*" così come definito dall'apposita perizia di stima.

In data 6 giugno 2014 l'Assemblea dei Soci di Umbria Salute Scarl in seduta Straordinaria alla presenza del Notaio Dott. Marco Carbonari ha deliberato ulteriori modifiche statutarie (Adeguamento dello Statuto alla L.R. 9/2014) tra cui la costituzione della Centrale Regionale di Acquisto per la Sanità (C.R.A.S).

In data 13/6/2019, in attuazione della L.R. n. 8 del 22/10/2018 e ai sensi di quanto stabilito dalla DGRU n. 441 del 19/4/2019, con apposito atto notarile, ognuna delle Aziende sanitarie umbre ha ceduto il 5% della propria partecipazione in Umbria Salute Scarl e tali quote sono state acquistate dalla Regione dell'Umbria. In conseguenza di tale operazione al 31/12/2019, il capitale sociale di Umbria Salute Scarl risulta detenuto dalle quattro Aziende sanitarie umbre (Azienda Ospedaliera di Perugia, Azienda Ospedaliera di Terni, USL Umbria 1, USL Umbria 2) e dalla Regione dell'Umbria, ognuna con una quota paritaria del 20%.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, unitamente alle altre Aziende sanitarie regionali socie per pari quota, esercita su UMBRIA SALUTE Scarl il controllo analogo tramite l'apposito organismo statutario della "*Conferenza degli Enti soci*".

La società Umbria Salute Scarl ha chiuso l'esercizio 2019 con un risultato di pareggio.

Con la deliberazione del Commissario Straordinario n. 1247 del 12/12/2019 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90 rilevando la partecipazione al 31/12/2018 nel capitale di Umbria Salute Scarl. Tale delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria con la lettera prot. 2019/0076938 del 12/12/2019. La comunicazione della partecipazione all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016 è avvenuta, come da indicazione ministeriale, attraverso il caricamento dei dati nell'apposito portale informatico <https://portaletesoro.mef.gov.it>.

I dati relativi alla partecipazione nella Società Umbria Salute sono pubblicati nel sito internet dell'Azienda Ospedaliera di Perugia nella sezione "*Amministrazione trasparente – Enti controllati – Enti di diritto privato controllati*"; i dati della partecipazione sono altresì pubblicati nell'apposita sezione "*Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche*" del Portaletesoro.mef.gov.it.

UMBRIA DIGITALE Scarl

Con la deliberazione n. 448 dell'11 marzo 2015 l'Azienda Ospedaliera, nell'ambito del percorso di riordino del sistema regionale ICT ed in vista della costituzione di Umbria Digitale Scarl, prevista dall'art. 11 della l.r. 9/2014, ha stabilito di accettare l'assegnazione di una quota di partecipazione in Centralcom S.p.a. Da tale fatto, a conclusione del processo di riordino delle società partecipate dalla Regione dell'Umbria e a seguito della costituzione di Umbria Digitale Scarl, (che ha incorporato la società Centralcom) all'Azienda Ospedaliera di Perugia è stata conferita, a titolo gratuito, una partecipazione al capitale di detta Società consortile pari ad € 15,68 corrispondente allo 0,000392%.



ALLEGATO 1
ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020
N. 109 PAG. N. 299

Con la deliberazione del Commissario Straordinario n. 1247 del 12/12/2019 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90 rilevando la partecipazione del 0,000392% nel capitale di Umbria Digitale Scarl. Tale delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria con la lettera prot. 2019/0076938 del 12/12/2019. La comunicazione della partecipazione all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016 è avvenuta, come da indicazione ministeriale, attraverso il caricamento dei dati nell'apposito portale informatico <https://portalesoro.mef.gov.it>.

La società Umbria Digitale Scarl ha chiuso l'esercizio 2019 con un utile di € 8.689,00.

I dati relativi alla partecipazione nella Società Umbria Digitale Scarl sono pubblicati nel sito internet dell'Azienda Ospedaliera di Perugia nella sezione "*Amministrazione trasparente – Enti controllati – Società partecipate*"; i dati della partecipazione sono altresì pubblicati nell'apposita sezione "*Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche*" del Portalesoro.mef.gov.it.

CONSORZIO METIS

L'Azienda Ospedaliera di Perugia fa parte del Consorzio Metis, con sede in Pisa, Via Cosimo Ridolfi, 6. C.F./P.I. 01474230503 e Reg. Impr. Pisa n. n. 93042190509 e REA di Pisa, Cap.Soc. € 108.456,00. Nel corso dell'esercizio 2018 il Consorzio Metis ha reso noto che è variato il numero dei consorziati e che conseguentemente si è verificato il mutamento delle quote di patrimonio dei singoli consorziati, quote che sono divenute pari all'8,33%.

Metis è un Consorzio a carattere volontario e non ha scopi di lucro, è aperto a tutte le Aziende Sanitarie pubbliche, ed ha come scopo statutario quello di promuovere le azioni in forma associata mirate alla gestione tecnica ed amministrativa della manutenzione delle tecnologie sanitarie di ciascuna Azienda sanitaria in termini di economicità, qualità e sicurezza delle prestazioni per contenere costi diretti e indiretti. Presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono installati, da diversi anni, appositi software di gestione del patrimonio elettromedicale, delle procedure di manutenzione delle attrezzature sanitarie acquisiti dal Consorzio METIS e per i quali lo stesso Consorzio effettua la manutenzione.

Il Consorzio Metis ha chiuso l'esercizio 2019 con un utile di € 203.127,00.

Il Consorzio Metis nel 2017 ha fatto pervenire una comunicazione (nota prot. n. 793-2017 del 23/10/2017) con allegato un parere del Prof. Avv. Fabio Merusi (Studio Legale Associato Merusi – Toscana di Pisa) ove si illustra la natura giuridica del Consorzio Metis stesso anche in relazione alla normativa sulle società a partecipazione pubblica. L'Avvocato Merusi risponde al dubbio sorto tra alcuni consorziati se il consorzio Metis possa rientrare sotto la normativa di cui al D.Lgs n. 175/2016 in materia di partecipazioni pubbliche. Il Legale specifica che in base allo statuto il Metis è un consorzio ai sensi dell'art. 2602 del c.c., cioè un'organizzazione nata da un rapporto contrattuale al quale hanno partecipato in via esclusiva enti di diritto pubblico ed enti del Servizio Sanitario Nazionale. Non è pertanto una società costituita in nessuna delle forme previste dal Codice civile ma un'organizzazione c.d. contrattuale, nel caso di specie tra enti pubblici o fra enti comunque controllati da enti pubblici. Tale configurazione esclude che si tratti di una società e che di conseguenza la partecipazione degli enti al consorzio possa essere qualificata come partecipazione societaria.

Il Prof. Merusi prosegue nel suo parere specificando che il D.Lgs n. 175/2016 si occupa soltanto delle società a partecipazione pubblica in base alle norme sulle società contenute nel c.c.. Secondo il professionista ciò risulta chiaramente dalla norma la quale specifica, all'art. 1, l'oggetto della sua disciplina e all'art. 2 le definizioni che hanno, nel caso, valore di interpretazione autentica. La lettera f) dell'art. 1 precisa infatti che si intende per partecipazione la titolarità di rapporti "*comportanti la qualità di socio in società o la titolarità di strumenti finanziari che attribuiscono*

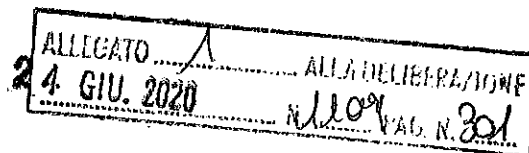
diritti amministrativi” mentre la lettera l) indica che sono società gli organismi di cui ai titoli V e VI, Capo I, del Libro V del codice civile e che nelle società possono rientrare anche attività consortili solo nel caso in cui l’oggetto sociale di una società contempli anche lo svolgimento di attività consortili ai sensi dell’art. 2615 *ter* del codice civile. Il tenore letterale della norma esclude quindi i consorzi che non svolgono attività consortili in forma societaria (di cui all’art. 2615 *ter* del c.c.) ma le svolgono in forma esclusivamente contrattuale (ex art. 2602 c.c.).

In base a tali considerazioni il Prof. Merusi, nel sopra accennato parere, perviene alla conclusione che il Consorzio Metis è al di fuori del campo di operatività del T.U. sulle partecipazioni pubbliche e che di conseguenza ad esso non si applicano le normative in tema di revisione delle partecipazioni pubbliche.

L’Azienda Ospedaliera di Perugia, con la delibera n. 2578 del 19/12/2017, ha preso atto di tale parere e lo ha condiviso non considerando più quella nel consorzio METIS come una partecipazione societaria rilevante ai fini della rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell’art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175.

Tuttavia, come da apposite istruzioni ministeriali, l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha provveduto comunque a pubblicare i dati della partecipazione nel Consorzio nell’apposita sezione “*Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche*” del Portaletesoro.mef.gov.it





4.9 Il patrimonio immobiliare

Nel 2014, come comunicato dalla Direzione Tecnico Patrimoniale con le lettere prot. n. 1885 del 19/12/2014 e n. 529 del 31/3/2015, il patrimonio immobiliare dell'Azienda Ospedaliera di Perugia ha subito alcune variazioni rispetto alla situazione dell'esercizio precedente. In particolare:

Con DGRU n. 1345 del 31/10/2014 è stato trasferito al patrimonio dell'Azienda l'edificio ex Farmacia ospedaliera di via E. dal Pozzo (Perugia) (Catasto dei fabbricati - Foglio 237 - Particelle 922 e 5007) e (Catasto dei terreni - Foglio 237 - Particelle 863 e 864).

Nel Catasto dei fabbricati - Foglio 283 - La Particella 1519 risulta ampliata in data 06/08/2014 per l'inserimento del nuovo edificio destinato a laboratori ed uffici e denominato "Edificio CREO". L'agibilità per tale edificio risulta essere stata rilasciata dal Comune di Perugia il 5/12/2014 e l'immobile è stato inaugurato ed entrato nel ciclo produttivo il 3/3/2015.

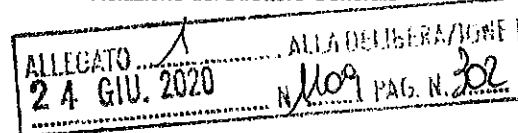
Quelle sopra descritte sono le ultime modifiche intervenute nel patrimonio immobiliare aziendale sì che, dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia acquisite dalla Direzione Tecnico Patrimoniale emerge al 31/12/2016 la situazione di seguito descritta.

Catasto dei fabbricati

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Rendita €
283	1346	Area urbana		50.916 m ²	€ 0,00
283	1519	B/1	3	411.206 m ³	€ 637.110,24
237	922	C2	7	55 m ²	€ 139,19
237	922	B4	2	7.289 m ³	€ 9.411,12
237	5007	C3	5	55 m ²	€ 247,12

Catasto dei terreni

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



4.10 Le imposte sui redditi

Il Testo Unico delle imposte sui redditi stabilisce che il reddito complessivo degli enti non commerciali, categoria in cui rientrano le aziende del Servizio Sanitario Nazionale, è formato dai redditi fondiari, di capitale, d'impresa e diversi.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nell'anno 2019, è stata titolare di redditi d'impresa e fondiari, non di redditi di capitale, né di redditi diversi.

Per quanto riguarda invece i redditi fondiari, occorre tener presente che il Ministero delle Finanze – Dipartimento entrate, con la circolare 244/E del 28/12/1999 ha chiarito che gli immobili delle aziende sanitarie utilizzati per attività istituzionali hanno autonomia reddituale e sono pertanto produttivi di reddito fondiario.

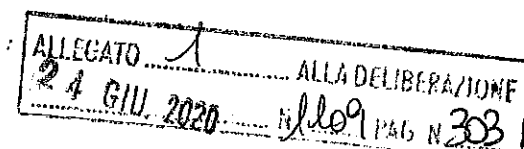
Nell'anno 2015, così come specificato nel paragrafo 4.9, i competenti uffici dell'Amministrazione finanziaria hanno provveduto ad un riordino di tutte le proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia riclassificandole in nuove particelle catastali.

I suddetti immobili le cui rendite catastali risultano dalle apposite visure sono soggetti a rivalutazione secondo le seguenti regole:

- 5% per i redditi da fabbricati
- 80% per il reddito dominicale e 70% per il reddito agrario; tali tipi di redditi per gli esercizi 2013, 2014 e 2015 vanno ulteriormente rivalutati del 155 ai sensi della legge 228/2012.

L'aliquota IRES per l'esercizio 2019 è del 24,00% ma questa Azienda in qualità di Ente Ospedaliero può usufruire della riduzione del 50% ai sensi dell'art.6 del D.P.R. 601 del 29.09.1973.

4.11 I fondi del CEAS Umbria



La L.R. 09/04/2015 n. 11 all'art. 103 disciplina il Comitato Etico Regionale dell'Umbria (CER). Tale norma affida alcuni aspetti amministrativo-contabili della gestione del CER ad un'Azienda sanitaria capofila ed, in particolare, al comma 6, prevede che la Regione con Deliberazione della Giunta regionale disciplina le modalità di utilizzo dei fondi del Comitato Etico da parte dell'Azienda sanitaria Capofila.

Il CER si è insediato nel 2016 presso la sede della Direzione Regionale Salute, Welfare, Organizzazione e Risorse Umane.

Con la DGRU n. 1257 del 3/11/2016 è stato stabilito di affidare all'Azienda Ospedaliera di Perugia la gestione economico-finanziaria dei fondi provenienti dalle tariffe a carico dei promotori delle sperimentazioni cliniche, ai sensi dell'art. 6 del D.M. Salute 08/02/2013, che sono utilizzati a copertura degli oneri di funzionamento del CER. Con lo stesso atto è stato disposto il trasferimento dei fondi CER all'Azienda Ospedaliera di Perugia.

Successivamente con la DGRU n. 1160 del 21/10/2019 è stato stabilito, tra l'altro, che

- le tariffe a carico degli sponsor per le sperimentazioni in carico al CER devono essere versate all'Azienda Ospedaliera di Perugia
- le risorse del Comitato Etico Regionale possono essere utilizzate dall'Azienda Ospedaliera di Perugia anche ai fini della copertura delle spese correnti strettamente necessarie per il funzionamento del Comitato
- il competente Servizio Regionale dovrà disciplinare con idonei atti amministrativi le modalità di utilizzo dei fondi del Comitato Etico da parte dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in qualità di Azienda sanitaria Capofila.

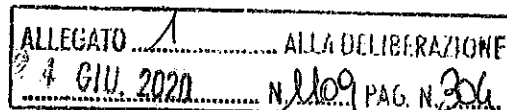
L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha comunicato alla Regione i dati bancari del conto ove effettuare il versamento dei fondi e dei proventi del CER e su tale conto sono state versate le disponibilità del Comitato precedentemente allocate in un apposito conto del Comitato stesso. Sul conto bancario dell'Azienda Ospedaliera affluiscono inoltre, a far data dal 02/12/2019, le tariffe pagate dagli sponsor per le sperimentazioni in carico al CER.

Non essendo stato adottato dalla Regione dell'Umbria il previsto Disciplinare tecnico volto a regolare l'utilizzo dei fondi CEAS, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel 2019, ha limitato la propria gestione al pagamento del personale della segreteria CEAS.

Al 31/12/2019 i fondi CER giacenti presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia (al netto dei pagamenti fatti per conto del Comitato stesso) mostravano un saldo di € 1.227.525,37.

5. DATI RELATIVI AL PERSONALE

5.1 La dinamica del personale in servizio



Dalla tabella che segue si evince un decremento del personale in servizio al 31.12.2019 rispetto alla stessa data dell'anno 2018. Si registra, infatti, come saldo netto tra assunzioni e cessazioni, una diminuzione complessiva di **38 unità**. In particolare:

- nel ruolo amministrativo riprende la dinamica di riduzione registrata negli anni passati, mitigata solo nel 2018 per effetto delle assunzioni di personale appartenente alle c.d. "categorie protette", con un saldo netto negativo di **- 13 unità** (pari a **- 8,39 %**);
- stabile il ruolo professionale: non si registra alcuna variazione (confermate le **7 unità**);
- nel ruolo sanitario si è, invece rilevato, un complessivo **+ 7 unità** rispetto al 2018 (pari a **+ 0,35 %**). Tale incremento è determinata da **+ 19 unità** del personale del Comparto (dovuto da **+ 16 unità** del personale infermieristico, **- 1** del personale tecnico e **+ 4** del personale tecnico della riabilitazione), da un rilevante calo del personale dirigente medico: **- 10 Dirigenti Medici** e da una più contenuta contrazione del personale della dirigenza sanitaria non medica **- 2 Dirigenti Sanitari** (entrambi fisici sanitari);
- il ruolo tecnico registra una flessione di **20 unità** corrispondenti a un **- 3,80 %**. Abbastanza generalizzato tra i profili il calo: **- 9 operatori socio sanitari**, **- 1 ausiliari**, **- 11** tra le figure professionali degli Assistenti/Collaboratori Tecnici; solo tra operatori tecnici si registra un lieve incremento: **+ 1**;
- si registra, infine, tra il personale universitario convenzionato un vistoso calo pari a **12 unità**, corrispondente ad un **- 5,13 %**, derivante da: **- 8 dirigenti medici**, **- 3 dirigenti sanitari non medici** e **- 1 unità** del comparto.

Anno 2019 - Personale Dipendente Ospedaliero (di Ruolo, Incaricato e Supplente Universitario Convenzionato)

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.18	Unità al 31.12.19
	unità	unità
Dirigenza Amministrativa	5	4
Pers. Comparto Amm.vo	132	120
Totale Ruolo Amministrativo	137	124
Dirigenza Professionale	3	3
Pers. Comparto Professionale	4	4
Totale Ruolo Professionale	7	7
Dirigenza - Odontoiatria	1	1
Dirigenza - Medica	478	468
Dirigenza - Farmacista	9	9
Dirigenza - Biologo	28	28
Dirigenza - Chimico	1	1
Dirigenza - Fisico	8	6
Dirigenza - Psicologo	2	2
Dirigenza - Prof. Tecnico/Infermieristico	1	1
Pers. Comparto - Infermieristico	1.266	1.282
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	235	234
Pers. Comparto - Tec. della Riabilit.	34	38
Totale Ruolo Sanitario	2.063	2.070

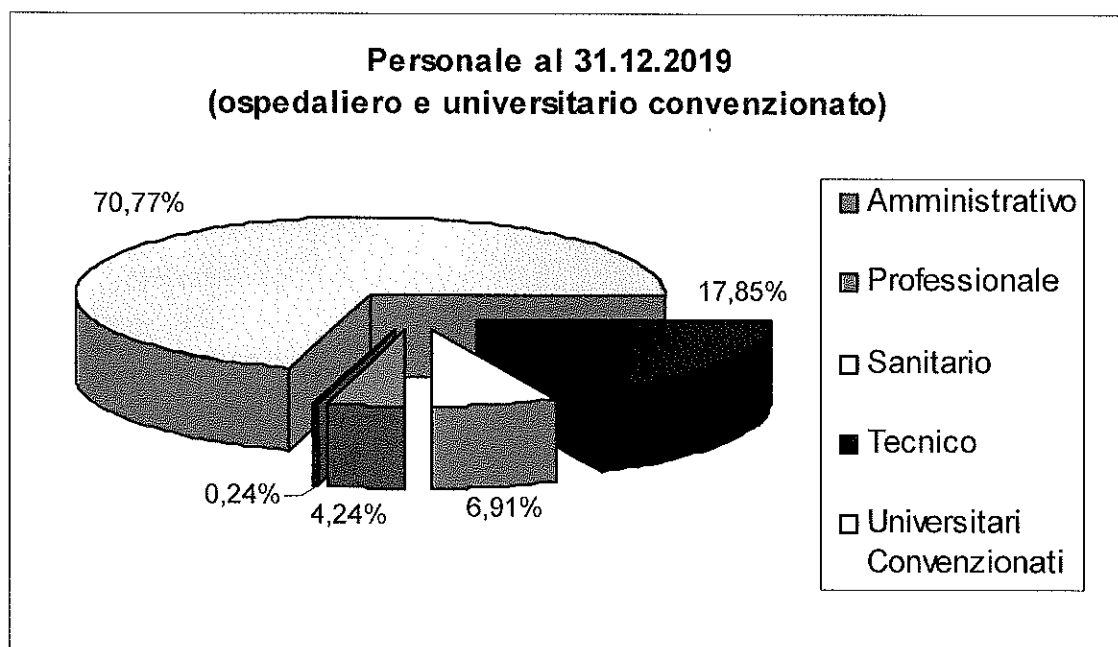
FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.18	Unità al 31.12.19
	unità	unità
Pers. Comparto - Assistenti Sociali	2	2
Pers. Comparto - Coll. Tec. / Ass. Tec. / Programm.	85	74
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	121	122
Pers. Comparto - OTA	4	4
Pers. Comparto - OSS	303	294
Pers. Comparto - Ausiliario	27	26
Totale Ruolo Tecnico	542	522
Dirigenti Medici - universitari conv.	117	109
Dirigenti Sanitari NON medici - universitari conv.	17	14
Dirigenti Tecnici - universitari conv.	0	0
Pers. Comparto Tecnico/Sanitario - universitari conv.	80	79
Totale Convezionati Universitari	214	202
TOTALE	2.963	2.925

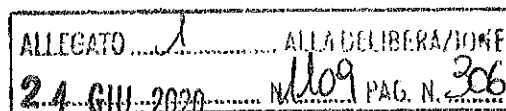
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 609 PAG. N. 305

Riepilogo Personale Suddiviso per Ruolo – Anno 2019

RUOLO	personale in assist. al 31.12.18	personale in assist. al 31.12.19
	unità	unità
Amministrativo	137	124
Professionale	7	7
Sanitario	2.063	2.070
Tecnico	542	522
Universitari Convezionati	214	202
TOTALE	2.963	2.925

Riepilogo Personale al 31.12.2019 – Distribuzione Percentuale





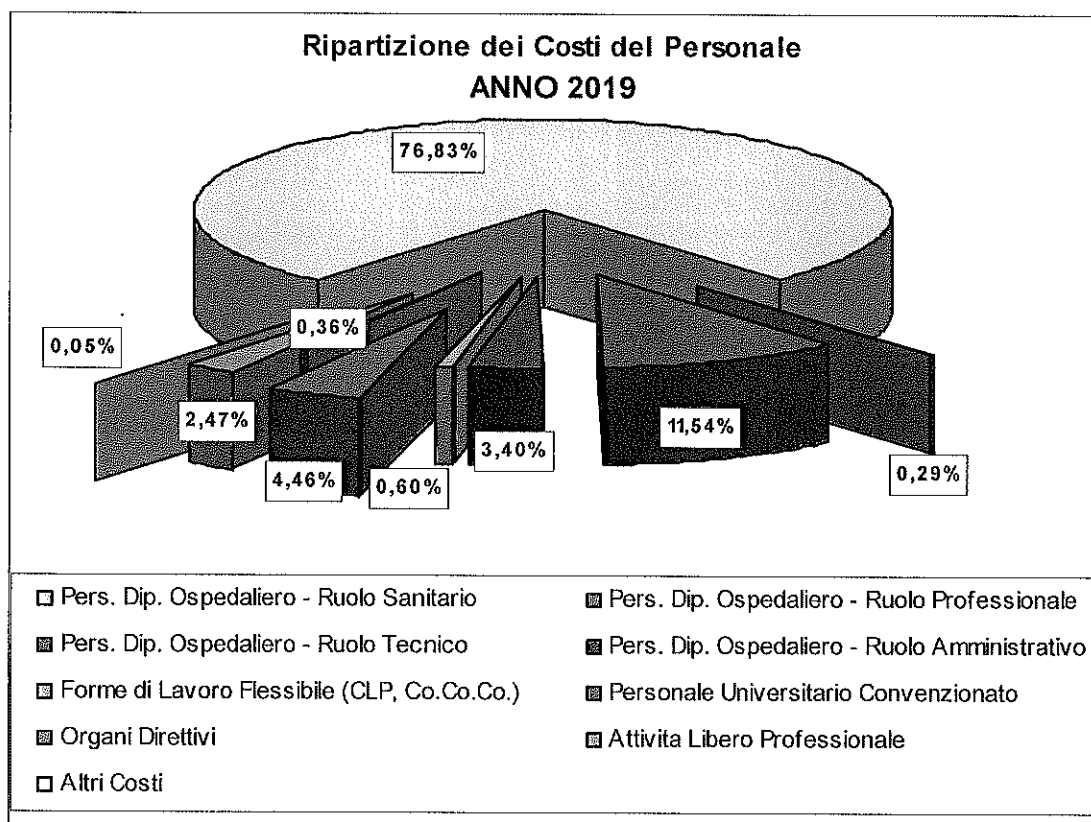
5.2 La dinamica del costo del personale

Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2019 ammonta a € 163.904.105,13. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

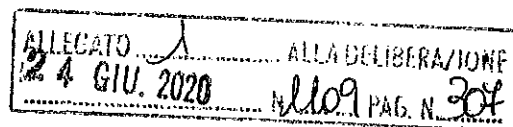
Riepilogo Costi Personale Anno 2019

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	125.931.781,14
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	473.109,63
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	18.909.102,82
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	5.573.469,03
5)	Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	986.316,64
6)	Personale Universitario Convenzionato	7.302.339,81
7)	Organi Direttivi	590.029,78
8)	Attività Libero Professionale	4.049.362,18
9)	Altri Costi	88.594,10
	TOTALE	163.904.105,13

Riepilogo Costo Personale Anno 2019 – Distribuzione Percentuale



Lo stesso aggregato nel 2018 ammontava a € 160.711.538,12 evidenziando un notevole incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2019 di € 3.192.567,01 (+ 1,99 %).



Occorre sottolineare, però, che questo considerevole aumento del costo è praticamente quasi per intero da attribuire all'applicazione del nuovo CCNL 2016-2018 della Area negoziale delle Dirigenze della Sanità, siglato il 19 dicembre 2019, con la conseguente applicazione degli adeguamenti tabellari, e all'applicazione "a regime" del CCNL 2016-2018 dell'Area negoziale del Comparto che, siglato nel 2018, aveva rinviato alcuni adeguamenti al 2019. La stima dell'impatto sui costi 2019 dell'applicazione dei citati adeguamenti contrattuali è stimabile in € 3.060.085,38; al netto di tale costo, quindi, il fabbisogno si attesta su € 160.844.019,75 registrando un incremento netto di "soli" € 132.481,63 (+ 0,08 %).

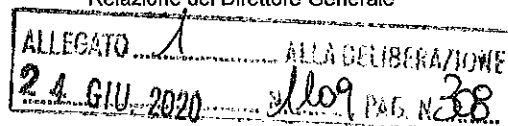
Nelle tabelle che seguono si riporta, in dettaglio, il confronto dei costi tra gli esercizi 2019 e 2018, rispettivamente, al lordo e al netto della stima dei costi rivenienti dall'applicazione del CCNL 2016 – 2018 delle Dirigenze Sanitarie e la definizione "a regime" di quello del Comparto. Detto, duplice, raffronto risulta necessario per avere una omogenea valutazione della variazione dei costi intervenuta nel 2019, rispetto al 2018:

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2019 – Anno 2018 al lordo dei costi CCNL 16-18

	Riepilogo Costi Personale - 2019	Riepilogo Costi Personale - 2018	scostamento 2019/2018 (Δ %)
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	125.931.781,14	123.038.146,34	1,80%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	473.109,63	390.463,26	0,05%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	18.909.102,82	18.569.892,03	0,21%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	5.573.469,03	5.604.961,13	-0,02%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	986.316,64	1.230.685,37	-0,15%
Personale Universitario Convenzionato	7.302.339,81	7.247.681,31	0,03%
Organi Direttivi	590.029,78	666.163,09	-0,05%
Attività Libero Professionale	4.049.362,18	3.869.707,57	0,11%
Altri Costi	88.594,10	93.838,02	0,00%
TOTALE	163.904.105,13	160.711.538,12	1,99%

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2019 – Anno 2018 al NETTO dei costi CCNL 16-18

	Riepilogo Costi Personale 2019 senza costi CCNL	Riepilogo Costi Personale - 2018	scostamento 2019 senza CCNL / 2018 (Δ %)
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	123.365.757,54	123.038.146,34	0,20%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	471.644,47	390.463,26	0,05%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	18.685.620,49	18.569.892,03	0,07%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	5.507.899,52	5.604.961,13	-0,06%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	986.316,64	1.230.685,37	-0,15%
Personale Universitario Convenzionato	7.098.795,03	7.247.681,31	-0,09%
Organi Direttivi	590.029,78	666.163,09	-0,05%
Attività Libero Professionale	4.049.362,18	3.869.707,57	0,11%
Altri Costi	88.594,10	93.838,02	0,00%
TOTALE	160.844.019,75	160.711.538,12	0,08%



Analizzando gli scostamenti relativamente alla seconda tabella, nella quale il confronto risulta omogeneo avendo depurato i costi 2019 dagli incrementi conseguenti all'applicazione dei nuovi CC.CC.NN.LL 16-18 Aree negoziali della Dirigenza della Sanità e del Comparto, si può notare che l' "incremento netto" del fabbisogno (+ € 132.481,63) è modesto.

Dall'analisi dei dati sulle unità in servizio al 31.12.2019 confrontate con quelle in servizio al 31.12.2018 notiamo che la riduzione in termini di unità di personale (il 2019 chiude con un complessivo - 38 unità: -26 di personale ospedaliero e - 12 di personale universitario convenzionato), avrebbe dovuto tradursi non in un incremento di spesa (seppur molto contenuto) ma in una riduzione.

Effettivamente, la mancata riduzione attesa è da attribuire al fatto che nonostante il calo in valori assoluti di unità a fine anno, si sono pagate un numero proporzionalmente superiore di unità di personale rispetto ai valori assoluti (ciò si verifica quando le cessazioni tendono a concentrarsi nel secondo semestre dell'anno e le assunzioni con maggior frequenza nel corso dei primi mesi dell'anno, mentre nell'anno precedente, anno del confronto, è avvenuto l'esatto contrario). Così, ad esempio, a fronte di un - 10 unità afferenti alla dirigenza medica ospedaliera (rinveniente dal confronto al 31.12 del 2019 e del 2018), si è registrato una contrazione del costo di circa sole 0,5 unità; a fronte di + 19 unità afferenti al comparto sanitario ospedaliero, si è registrato, invece, un aggravio di costo riconducibile a 23,5 unità; a fronte di - 20 unità afferenti al comparto tecnico ospedaliero, si è registrato addirittura un aggravio di costo riconducibile + 2 unità. Tale dinamica unita al dato di riduzione relativo al personale amministrativo ospedaliero (- 13 unità al 31.12.19 rispetto al 2018 in valore assoluto, tradotti, in termini economici in circa - 13,5 unità) si traduce in un aggravio del costo per i ruoli ospedalieri, rispetto all'anno 2018, di circa + 427.000,00 €.

Oltre a ciò, c'è da segnalare il permanere del trend di riduzione del costo legato alla Convenzione con l'Università degli studi di Perugia, circa - 150.000,00 €, il forte calo della spesa, seppur quasi interamente finanziata da fondi finalizzati, dei contratti libero professionali e delle Co.Co.Co, - 245.000,00 €, decrementi solo parzialmente compensati con una crescita dei costi inerenti la Libera Attività Professionale, per circa 180.000,00 € in più rispetto al 2018.

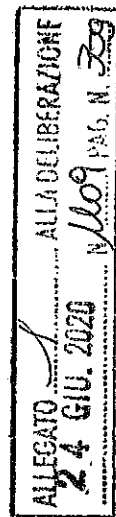
Note sugli accantonamenti per i rinnovi contrattuali

Ai fini della stima degli accantonamenti per l'anno 2019 relativamente ai rinnovi contrattuali del triennio 2019 – 2021 (primo anno di vigenza) e relativamente a tutte le aree contrattuali, risultano dirimenti le seguenti disposizioni contenute nella Legge n. 145 del 30.12.2018 (Legge di Bilancio 2019):

- ~ il comma 436 secondo il quale *“Per il triennio 2019-2021 gli oneri posti a carico del bilancio statale per la contrattazione collettiva nazionale in applicazione dell’articolo 48, comma 1, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e per i miglioramenti economici del personale statale in regime di diritto pubblico sono determinati in 1.100 milioni di euro per l’anno 2019, [...]”*;
- ~ il comma 438 secondo il quale *“Per il personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall’amministrazione statale, gli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2019-2021, [...] sono posti a carico dei rispettivi bilanci ...”*;
- ~ il comma 439 per cui *“Le disposizioni del comma 438 si applicano anche al personale convenzionato con il Servizio sanitario nazionale.”*;
- ~ e il comma 440 che recita *“Nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro [...] relativi al triennio 2019-2021, a valere sulle risorse a copertura degli oneri di cui ai commi 436 [come modificato dall’art.1, comma 127, della L. 160/2019] e 438, si dà luogo, in deroga alle procedure previste dai rispettivi ordinamenti, all’erogazione:*
 - a) *dell’anticipazione di cui all’articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, [...] nella misura percentuale dello [...] 0,7 per cento a decorrere dal 1° luglio 2019;*
 - b) *[...] dell’elemento perequativo una tantum ove previsto dai relativi contratti collettivi nazionali di lavoro riferiti al triennio 2016-2018, nelle misure, con le modalità e i criteri ivi definiti e con decorrenza dal 1° gennaio 2019 fino alla data di definitiva sottoscrizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro relativi al triennio 2019-2021, che ne disciplinano il riassorbimento”*;

In coerenza con quanto disciplinato dall’art. 2 del DPCM 27.02.17 e dall’art. 1, commi 682 e 683, della Legge n. 205 del 27.12.2017 (Legge di Bilancio 2018) – così come esplicitati all’art. 58 della Relazione tecnica al Disegno di Legge di Bilancio 2018, inoltre, è necessario, con riferimento al solo personale della dirigenza Professionale – Tecnica e Amministrativa, operare l’accantonamento per oneri derivanti dai rinnovi contrattuali del triennio 2016 – 2018, a valere sul 2019, nella misura del 3,48 % *“... del “monte salari” utile ai fini contrattuali determinato sulla base dei dati di conto annuale 2015 ...”* in quanto tale contratto non risulta ancora siglato alla data di chiusura del Bilancio Consuntivo 2019.

In attuazione della normativa sopra riportata si è, pertanto, provveduto a stimare l’ammontare dell’accantonamento per l’anno 2019 del Costo per Rinnovi Contrattuali in complessivi € 573.217,00 seguendo il modello di calcolo dell’Algoritmo Ministeriale fornito dalla Regione



Umbria per la determinazione degli accantonamenti 2019. A tale stima si è poi provveduto ad aggiungere l'IRAP poiché tale modello non ne tiene conto ma risulta chiaro che tale costo si realizzerà al momento dell'effettivo rinnovo e quindi si è ritenuto doverlo stimare.

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

	ACC.TO RINN. C.LE ANNO 2019 TRASCINAMENTO del Triennio 2016-2018 (3,48%)	ACC.TO RINN. C.LE ANNO 2019 Triennio 2019-2021 (1,30% al netto dell'anticipo della Vacanza contrattuale e dell'elemento perequativo per il comparto)	ACCANTONAMENTI RINNOVI CONTRATTUALI ANNO 2019
	come da indicazioni linee guida Regione Umbria "Indicazioni Contabilizzazioni IV trimestre 2019" con riferimento agli accantonamenti per rinnovo contrattuale *		
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA MEDICA	CONTRATTO APPLICATO	€ 390.757	€ 390.757
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA NON MEDICA	€ 24.307	€ 44.561	€ 68.868
AREA NEGOZIALE COMPARTO	CONTRATTO APPLICATO	€ 113.592	€ 113.592
TUTTE le AREE NEGOZIALI	€ 24.307	€ 548.910	€ 573.217

I vincoli della spesa

La spesa per il personale e le conseguenti politiche gestionali delle risorse umane risultano condizionate dalle vigenti disposizioni in materia di contenimento dei costi.

La Direzione Regionale Sanità e Servizi Sociali della Regione dell'Umbria con la DGR n. 1195 del 29.10.2018, avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2019", ha emanato direttive alle aziende sanitarie umbre per la redazione del Bilancio 2018. Riguardo ai costi del personale la citata DGR 1195/2018 ha stabilito:

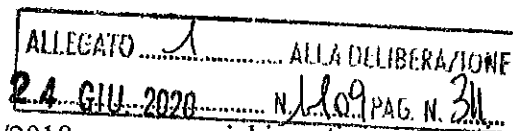
"[...]

3) di individuare e richiamare per l'anno 2019, quali ulteriori strumenti utili sia alla programmazione aziendale che alla predisposizione dei bilanci, i seguenti primi indirizzi e vincoli, in attesa di perfezionare linee definitive per il riparto dei fondi non appena verrà determinato lo scenario nazionale di riferimento:

[...]

c. per i costi del personale dipendente e convenzionato si richiamano le vigenti disposizioni e le previste limitazioni alla crescita dei trattamenti economici;

"[...]"



In particolare, nel Documento Istruttorio alla DRG 1195/2018 vengono richiamati i seguenti vincoli inerenti il Costo del Personale:

L'art. 5, comma 8, della legge n 135/2015 che prevede il divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi delle mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente.

L'articolo 15, comma 21, della Legge n. 135/2012, come da ultimo modificato dall'art. 1, comma 584, della Legge 190/2014 che per gli anni dal 2013 al 2020 conferma il limite già contemplato dall'art. 1, commi 71 e 72, della Legge n. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) di riduzione della spesa del personale dell'1,4 % rispetto al corrispondente ammontare dell'anno 2004.

Con riferimento al vincolo: ***“Divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi delle mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente così come previsto dal comma 8 dell'articolo 5 della Legge n 135/2015.”***, si evidenzia che non vengono corrisposti al personale dipendente trattamenti economici sostitutivi della fruizione delle ferie a partire dalla data di entrata in vigore della citata disposizione, se non nei casi in cui il rapporto di lavoro si sia concluso in modo anomalo e non prevedibile (come ad es. decesso, dispensa per inidoneità permanente e assoluta ecc.), secondo gli indirizzi applicativi del Dipartimento della Funzione Pubblica (cfr. parere n. 40033 dell'8 ottobre 2012) e del Ministero dell'Economia e delle Finanze (cfr. nota prot. 94806 del 9 novembre 2012).

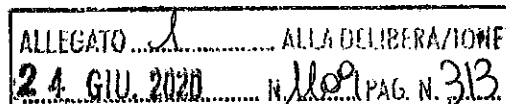
Il vincolo: *“Riduzione della spesa del personale dell'1,4 % rispetto all'anno 2004, così come confermata dal comma 12 dell'articolo 15 della Legge n. 135/2012, come da ultimo modificato dall'art. 1, comma 584, della Legge 190/2014 che per gli anni dal 2013 al 2020 conferma il limite già contemplato dall'art. 1, commi 71 e 72, della Legge n. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) di riduzione della spesa del personale dell'1,4 % rispetto al corrispondente ammontare dell'anno 2004.”*

La Tabella 1, redatta secondo lo schema previsto dalla relazione – questionario al Bilancio d'Esercizio della Corte dei Conti, consente di verificare l'avvenuto rispetto del suddetto vincolo di spesa:

Tabella 1 - Riepilogo Costo Personale 2019 – Verifica compatibilità Obiettivo L. Finanziaria Art. 1 comma 71, L. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) – confermato dall'Art. 15 c. 21, L. 135/2012 Come da ultimo modificato dall'art. 1, comma 584, L. 190/2014
Modello Questionario Corte dei Conti sul Bilancio d'Esercizio

		Importi (euro)
TOTALE SPESA PER IL PERSONALE 2004		137.470.317
<i>Al netto di:</i>	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	3.760.046
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	605.802
Totale netto spesa 2004		133.104.469
1,4% della Spesa		1.863.463
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo	(A)	131.241.006
		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2019 (CONSUNTIVO)	retribuzioni lorde - fisse e accessorie - corrisposte al personale a tempo determinato e indeterminato	109.543.777
	compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili (co.co.co, convenzioni, somministrazione di lavoro temporaneo, LSU)	804.848
	oneri riflessi a carico datore di lavoro per contributi obbligatori	31.233.677
	IRAP	9.231.852
	spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione tra gli enti	7.629.746
	TOTALE SPESA 2019 (CONSUNTIVO)	158.443.899
<i>Al netto di:</i>	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	33.142.232
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	985.903
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	0
Totale netto Spesa 2019	(B)	124.315.764
Differenza tra la spesa 2019 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo		(B)-(A) -6.925.243

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 109 PAG. N. 312

**Nota di Raccordo al Conto Economico**

Il punto 1 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2019" è così composto:

Voce B) 6.a CE "Personale dirigente medico"	46.765.460
Voce B) 6.b CE "Personale dirigente ruolo sanitario non medico"	4.530.815
Voce B) 6.c CE "Personale comparto ruolo sanitario"	66.189.500
c/ CO.GE. 370.10.18 "Consulenze sanitarie da privato – art.55 c.2 CCNL 1998-01 per abb. liste d'attesa (Dirigenti)"	275.599
c/ CO.GE. 370.10.19 "Consulenze sanitarie da privato – art.55 c.2 CCNL 1998-01 per abb. liste d'attesa (Comparto)"	365.869
c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (quota ruolo sanitario)	7.804.539
	125.931.782

Il punto 2 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2019" è così composto:

Voce B) 6.d CE "Personale dirigente altri ruoli" – (quota Dir Prof.le sul totale di CE p.to 6.d della Voce B)	316.039
c/ CO.GE. 430.30.10 "Altri costi person. Spese pers. religioso convenz."	126.431
c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (quota ruolo professionale)	30.639
	473.109

Il punto 3 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2019" è così composto:

Voce B) 6.e CE "Personale comparto altri ruoli" – (quota Comparto Tecnico sul totale di CE p.to 6.e della Voce B)	17.850.179
c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (quota ruolo tecnico)	1.058.924
	18.909.103

Il punto 4 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2019" è così composto:

Voce B) 6.d CE "Personale dirigente altri ruoli" – (quota Dirigenza Amm. sul totale di CE del p.to 6.d della Voce B)	364.429
Voce B) 6.e CE "Personale comparto altri ruoli" – (quota Comparto Amm. sul totale di CE del p.to 6.e della Voce B)	4.908.513
c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (quota ruolo amministrativo)	300.527
	5.573.469

Il punto 5 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2019" è così composto:

c/ CO.GE. 430.10.11 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area san."	887.102
c/ CO.GE. 430.10.12 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area n. san"	12.925
c/ CO.GE. 430.10.21 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area san. – (Oneri)"	46.286
c/ CO.GE. 430.10.22 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area san. – (Oneri)"	2.781
c/ CO.GE. 510.20.12 "IRAP relativa a collab. e pers. ass. lav. dipend" (quota collaboratori)	37.223
	986.317

Il punto 6 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2019" è così composto:

c/ CO.GE. 430.70.11 "Convenzione Università area sanitaria."	6.991.632
c/ CO.GE. 430.70.12 "Convenzione Università area non sanitaria."	310.708
	7.302.340

Il punto 7 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2019" è così composto:

c/ CO.GE. 450.10.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Generale"	200.171
c/ CO.GE. 450.20.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Amministrativo"	156.781
c/ CO.GE. 450.30.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Sanitario"	137.519
c/ CO.GE. 450.40.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Revisori"	61.462
c/ CO.GE. 510.20.12 "IRAP relativa a collab. e pers. ass. lav. dipend" (quota Organi Dir.)	34.097
	590.030

Il punto 8 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2019" è così composto:

c/ CO.GE. 440.30.10 "Accantonamento al fondo oneri differiti - LAP"	465.742
c/ CO.GE. 440.40.10 "Accantonamento al fondo oneri differiti - LAP Ricoveri"	14.882
c/ CO.GE. 440.80.10 "Compart. al pers. per att. Lib. Prof.le intramoenia - Area Osp."	126.126
c/ CO.GE. 440.80.20 "Compart. al pers. per att. Lib. Prof.le intramoenia - Area Specialistica"	2.560.640
c/ CO.GE. 440.80.40 "Compart. al pers. per att. Lib. Prof.le intramoenia - Consulenze"	604.864
c/ CO.GE. 440.50.10 "IRAP relativa a personale dipendente"	277.109
	4.049.363

Il punto 9 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2019" è così composto:

c/ CO.GE. 450.50.10 "Ind. e oneri sociali per Commissioni Varie"	29.237
c/ CO.GE. 460.20.10 "Spese Pubblicità"	9.089
c/ CO.GE. 460.80.12 "Premi di assicurazioni (Appar. Rtg. INAIL)"	50.268
	88.594

ALLEGATO 2 AL BILANCIO 2019
 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIUGNO 2020
 PAG. N. 36

ALLEGATO.....	ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020	N. 1109 PAG. N. 315

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

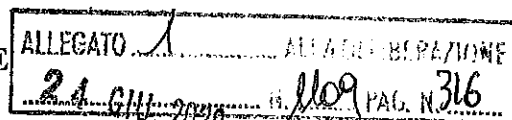
A seguito dell'emergenza determinata dalla diffusione del virus COVID-19 il legislatore ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio di esercizio 2019.

In particolare l'art. 107 comma 3 del DL. 17/03/2020 n. 18 ha stabilito che, per l'anno 2020, il termine del 30 aprile di cui all'articolo 31 del D. Lgs. 23/06/2011 n. 118 per l'adozione dei bilanci di esercizio dell'anno 2019 è differito al 31/05/2020.

7. DESTINAZIONE DELL'UTILE

Ai sensi dell'art. 30 del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011, l'utile dell'esercizio 2018, pari ad € 63.556,46 è accantonato a riserva.

8. RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE



Una gestione aziendale efficace, efficiente e sostenibile necessita del potenziamento delle procedure del Controllo di Gestione con un'implementazione in progress del processo di budget e l'introduzione di sistemi operativi di "governo clinico". Si rende infatti indispensabile, assicurare strumenti gestionali atti a sviluppare le azioni necessarie per costruire un'organizzazione flessibile in grado di garantire la pronta e tempestiva adozione delle continue innovazioni organizzative e gestionali del SSR.

La programmazione per "budget", quale guida per l'organizzazione delle attività aziendali, prevede l'individuazione di obiettivi e risorse, all'interno di ben definite compatibilità istituzionali e finanziarie, il tutto finalizzato alla responsabilizzazione dei dirigenti e dal miglioramento continuo della qualità dell'assistenza.

All'inizio del 2008 sono stati istituiti ed attivati i nove Dipartimenti Sanitari Integrati dell'Azienda Ospedaliera di Perugia i quali adottano la metodologia di gestione per budget la cui responsabilità è affidata al Direttore del Dipartimento. Il documento di budget annuale costituisce il piano di attività per la gestione complessiva del Dipartimento. (DAI)

La programmazione annuale dell'impiego delle risorse e delle attività del DAI trova riferimento, in modo distinto, nel budget complessivo del DAI medesimo comprendente anche quello di ciascuna Struttura Complessa afferente al Dipartimento.

Il processo di budget del DAI si articola come segue:

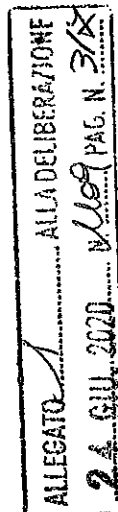
- il Direttore del DAI individua congiuntamente ai Direttori delle Strutture Complesse, sulla base delle linee generali d'indirizzo della Direzione Aziendale, i piani, i programmi ed i progetti per l'attività dell'anno successivo, prevedendo anche le risorse necessarie;
- il Consiglio di Dipartimento, sulla base delle indicazioni della Direzione Aziendale, rielabora le proposte nel budget complessivo e di Struttura Complessa che verrà negoziato con la Direzione Generale;
- il Direttore del DAI, sentito il Consiglio, sulla base dell'assegnazione delle risorse negoziate alle singole Strutture Complesse, Strutture Semplici e Programmi, definisce con le stesse i piani e gli impegni di attività, al fine di raggiungere gli obiettivi prioritari di Dipartimento, stabiliti con la Direzione Generale.

La Direzione dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, attua il processo di budgeting inteso come principale strumento d'integrazione tra i diversi processi aziendali.

Il modello adottato per il Controllo di Gestione dall'Azienda Ospedaliera di Perugia, non si limita alla sola analisi della performance economica/finanziaria ma, attraverso la metodologia già sperimentata nello scorso anno, ha previsto, a sostegno del "governo clinico", un sistema di monitoraggio, individuando un insieme di indicatori di processo e di esito delle prestazioni erogate per migliorarne continuamente l'appropriatezza e l'efficacia delle stesse.

Questo processo, in sintesi, si sviluppa attraverso :

- La presentazione delle proposte "obiettivi di budget" da parte della Direzione ai Responsabili di Dipartimento e di Struttura Complessa o SSD;



- La Valutazione di congruità economica e istituzionale delle proposte da parte del Controllo di Gestione;
- La Negoziazione degli obiettivi e delle risorse di budget tra la Direzione e le Strutture Complesse con l'elaborazione del budget d'esercizio 2011 condiviso con le singole strutture aziendali;
- La realizzazione di un sistema di reporting che rilevi periodicamente gli scostamenti dei risultati dai valori attesi e preventivati.

In particolare partecipano alla negoziazione i dirigenti dei Centri di Responsabilità, Direttori o Responsabili del Dipartimento delle Strutture Complesse e Semplici dipartimentali, come da istituzione dei Dipartimenti, ai quali la Direzione assegna un elenco di obiettivi, in numero variabile a seconda del Dipartimento o Struttura interessata, suddivisi in Generali di Dipartimento (comuni a tutte le Strutture con degenza o a quelle che erogano servizi afferenti ad un Dipartimento) e Specifici di Struttura.

Il budget 2019 : Definizione del processo

Il budget è un processo di programmazione ed organizzazione dell'attività aziendale attraverso il quale la Direzione definisce, tenuto conto delle risorse necessarie, l'insieme degli obiettivi che, in un certo periodo di tempo, i vari responsabili dovranno perseguire, nella maniera più efficace ed efficiente possibile.

La definizione dei programmi di attività, ottenuta attraverso un tale processo, è finalizzata al miglioramento della qualità assistenziale nel suo complesso. Gli obiettivi sono riferiti ad un periodo di tempo annuale e il sistema di reporting del budget è articolato in frazioni di anno per permettere la sistematica rilevazione e controllo sui valori attesi attuando (analisi degli scostamenti) azioni correttive o ridefinendo gli obiettivi.

Gli obiettivi di budget sono stati assegnati alle Strutture Complesse ad essi afferenti, quindi l'analisi dell'attività aziendale viene effettuata sia per Dipartimento che per Struttura Complessa.

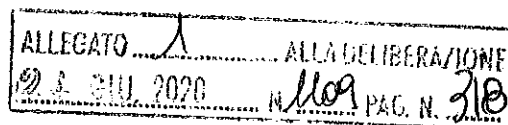
La programmazione aziendale 2018 si articola su due livelli :

- ⇒ **Budget d'Azienda**
- ⇒ **Budget di Struttura Complessa**

Il **Budget d'Azienda** deriva dal consolidamento, a livello economico e di attività, dei Budget di **Dipartimento** che sottendono quelli di **Struttura Complessa** .

Il budget 2019 : Metodologia

La programmazione Aziendale si sintetizza nel Documento di Budget che si compone, sia per i Dipartimenti che per le Strutture Complesse, di più parti:



- ⇒ **Scheda A:** risorse umane
- ⇒ **Scheda B:** scheda economica per farmaci , presidi e diagnostici
- ⇒ **Scheda C:** obiettivi generali previsti per l'anno 2018 per la dirigenza
- ⇒ **Scheda D:** obiettivi generali previsti per l'anno 2018 per il comparto

Nella **scheda D:** gli obiettivi di budget sono finalizzati a migliorare la qualità dell'assistenza sanitaria nelle sue varie accezioni:

Scheda D - Obiettivi Generali di Dipartimento ripresi dalla letteratura più recente:

1. ATTUARE L'INTEGRAZIONE:

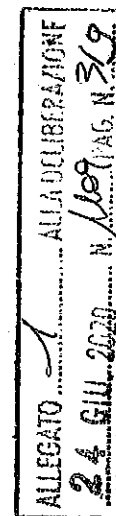
- **logistica** intesa come utilizzo integrato degli spazi in dotazione
- **organizzativa** intesa come coordinamento dell'utilizzo delle risorse condivisibili (tecnologia e risorse umane)
- **clinica** intesa come coordinamento spazio temporale dell'atto medico per il processo produttivo sul percorso di cura del paziente al fine di favorire la riprogettazione dei percorsi assistenziali o diagnostico terapeutici.
- **culturale** intesa come la sfera dei valori che si esprime con una progressiva condivisione dei comportamenti clinico assistenziali resa possibile dall'individuazione di protocolli, linee guida o percorsi diagnostico terapeutici.

Scheda D - Obiettivi Specifici di Struttura Complessa o SSD

1. miglioramento **efficacia clinica o appropriatezza professionale,**
2. miglioramento **efficienza e appropriatezza organizzativa,**
3. miglioramento **gestione del rischio clinico,**
4. miglioramento **qualità** percepita ed equità d'accesso.

Il budget 2019: Criteri per la Valutazione finale del grado di raggiungimento degli obiettivi

Per ogni azione definita nella scheda di budget è previsto uno o più indicatori con il relativo valore di riferimento con cui valutare alla fine dell'anno le attività delle varie strutture ed avere quindi, la dimensione del raggiungimento degli obiettivi per la promozione del Governo Clinico.



Spetta al Controllo di Gestione ed alla Direzione Aziendale, allo scadere dell'anno, effettuare la verifica dell'ottemperanza degli obiettivi.

Per le Strutture Complesse di area Amministrativa, tenuto conto delle priorità d'azione della strategia Aziendale, è stato attribuito ai vari obiettivi un peso peculiare per ognuno di essi. La valutazione finale di ogni Struttura si ottiene sommando i valori ottenuti per ognuno degli obiettivi assegnati alla stessa.

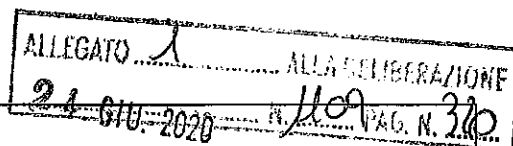
La valutazione del raggiungimento degli obiettivi generali di Dipartimento e specifici di Struttura definiti ed assegnati, per l'area Sanitaria viene espressa in percentuale, da un minimo di 0 ad un massimo di 100 con valori intermedi in relazione al grado di raggiungimento degli obiettivi stessi.

Per le Strutture Complesse e Semplici dipartimentali, come da istituzione dei Dipartimenti, è stato previsto di assegnare un peso pari a 10 per il rispetto del tetto previsto per la spesa farmaceutica (scheda C).

Ogni obiettivo generale di Dipartimento o specifico di Struttura prevede un peso ottenuto suddividendo il peso massimo per il numero degli obiettivi negoziati, di conseguenza la somma dei vari pesi risulterà essere pari a 100 per la scheda di Dipartimento e 90 (100-10 punti assegnati alla farmacia) per le Strutture Complesse e Semplici dipartimentali come da istituzione dei Dipartimenti.

I Dipartimenti hanno un solo obiettivo quindi questo avrà peso 100 mentre le Strutture negoziano quattro obiettivi specifici ad ognuno dei quali verrà assegnato il peso di 22.5 (100-10/4). Ogni obiettivo può prevedere più indicatori di misurazione, alcuni quantitativi, altri definiti in termini di adempimenti per i quali il valore atteso è rappresentato da un giudizio, "esito positivo" - "esito negativo", che verrà espresso dal Controllo di Gestione in collaborazione con l'alta Direzione. In particolare per gli indicatori qualitativi che prevedono o il raggiungimento "si" o il non raggiungimento "no" dell'obiettivo si pone il "si" uguale al "positivo" e il "no" analogo al "negativo". Ad ogni indicatore viene assegnato un peso ottenuto suddividendo il peso dell'obiettivo per il numero degli indicatori sottesi ad esso, ad esempio se per un obiettivo specifico di peso 22,5 sono previsti cinque indicatori ognuno di essi avrà un peso di 4,5 ($=22,5/5$). In sede di valutazione verrà assegnato ad ogni indicatore (numerico o di giudizio) un valore calcolato tenendo conto dall'entità dello scostamento del risultato da quello atteso negoziato. La somma dei punteggi così ottenuti da ogni indicatore darà il valore attribuito all'obiettivo stesso.

9. ALLEGATI



AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2019

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI

Modello LA anni 2018 e 2019

MOD. LA 2019

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

REGIONE		STRUTTURA RILEVATA		OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
UMBRIA	CODICE ENTE	901	CONSUNTIVO ANNO	2019	

		Macro voci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svallutazioni, minusvalenze	Totale
			Beni sanitari	Beni non sanitari	pre stazioni sa nitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo ammini- strativo					
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA															
1A100		Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali													
	1A110	Vaccinazioni													
	1A120	Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie													
1B100		Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati													
1C100		Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro													
1D100		Salute animale e igiene urbana veterinaria													
1E100		Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori													
1F100		Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione nutrizionale													
	1F110	Screening oncologici													
	1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo													
	1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale													
	1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero													
	1F120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale													
	1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero													
	1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero													
1G100		Attività medico legali per finalità pubbliche													
1H100		Contributo Legge 210/92													
19999		TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA'													
		PUBBLICA													
ASSISTENZA DISTRETTUALE															

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU 2020 N. 1169 PAG. N. 321

[illegible]

ALLEGATO 1 ALLA DILIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 1109/PAG. N. 33

ALLEGATO 1 ALLA ULLIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 109 PAG. N. 326

MOD. LA 2018 e ALLEGATI

MODELLO LA ESERCIZIO 2018														
	Macro voci economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Altri costi	Totale
		sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
	Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro													
1000	Igiene e sanità pubblica													
10200	Igiene degli alimenti e della nutrizione													
10300	Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro													
10400	Sanità pubblica veterinaria													
10500	Attività di prevenzione rivolte alle persone													
10600	Servizio medico legale													
19999	Totale													
	Assistenza distrettuale													
20000	Guardia medica													
20200	Medicina generale													
20201	-- Medicina generica													
20202	-- Pediatria di libera scelta													
20300	Emergenza sanitaria territoriale													
20400	Assistenza farmaceutica													
20401	--Ass. farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate													
20402	--Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica													
20500	Assistenza Integrativa													
20500	Assistenza specialistica	18.051	354	214	350	8.950	18.828	0	2.623	945	1.544	6	1.065	53.031
20601	--Attività clinica	2.552	44	29	43	1.169	1.469	-	205	74	211	-	138	5.934
20602	--Attività di laboratorio	11.751	249	148	247	5.874	13.971	-	1.945	701	1.154	6	747	36.793
20603	--Attività di diagnostica strumentale e per immagini													
20603	--Attività di diagnostica strumentale e per immagini	3.748	61	37	60	1.907	3.368	-	473	170	279	-	181	10.304
20700	Assistenza Protetica													

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 109 PAG. N. 323

Macro voci economiche	Consumi e		Costi per acquisti di			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopraavvenienze / insussis	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari	servizi non sanitari								
Allegato 1													
A1101 formazione del personale													
A1102 sistemi informativi e statistici													
A1103 altri oneri di gestione													
A1999 Totale													

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 327

Allegato 2 – Mobilità intraregionale	
per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di	
--attiva	
A2101	
--passiva	
A2102	
per assistenza distrettuale	
per assistenza sanitaria di base	
--attiva	
A2201	
--passiva	
A2202	
per assistenza farmaceutica	
--attiva	27.033
A2203	
--passiva	
A2204	
per assistenza specialistica	
--attiva	49.552
A2205	
--passiva	
A2206	
per assistenza termale	
--attiva	
A2207	
--passiva	
A2208	
per assistenza di emergenza sanitaria	
--attiva	15
A2209	
--passiva	
A2210	
per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare	
--attiva	
A2211	
--passiva	
A2212	
per assistenza territoriale semiresidenziale	
--attiva	
A2213	
--passiva	
A2214	
per assistenza territoriale residenziale	
--attiva	
A2215	
--passiva	
A2216	
per assistenza protesica	
--attiva	
A2217	
--passiva	
A2218	
per assistenza ospedaliera	
--attiva	118.506
A2301	
--passiva	0
A2302	

Allegato 3 – Mobilità interregionale	
per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di	
--attiva	
A3101	
--passiva	
A3102	
per assistenza distrettuale	
per assistenza sanitaria di base	
--attiva	
A3201	
--passiva	
A3202	
per assistenza farmaceutica	
--attiva	2.578
A3203	
--passiva	
A3204	
per assistenza specialistica	
--attiva	4.123
A3205	
--passiva	
A3206	
per assistenza termale	
--attiva	
A3207	
--passiva	
A3208	
per assistenza di emergenza sanitaria	
--attiva	145
A3209	
--passiva	
A3210	
per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare	
--attiva	
A3211	
--passiva	
A3212	
per assistenza territoriale semiresidenziale	
--attiva	
A3213	
--passiva	
A3214	
per assistenza territoriale residenziale	
--attiva	
A3215	
--passiva	
A3216	
per assistenza protesica	
--attiva	
A3217	
--passiva	
A3218	
per assistenza ospedaliera	
--attiva	15.666
A3301	
--passiva	0
A3302	

Allegato 4 -- detenuti	
A4201	assistenza territoriale, ambulatoriale e domiciliare ai
A4202	assistenza territoriale semiresidenziale ai tossicodipendenti
A4203	assistenza territoriale residenziale ai tossicodipendenti internati
Allegato 6 - stranieri irregolari	
A6001	Attività di prevenzione nei confronti di stranieri irregolari
A6002	Assistenza distrettuale nei confronti di stranieri irregolari
A6003	Assistenza ospedaliera nei confronti di stranieri irregolari
909	

Allegato 5 -- Prestazioni eventualmente erogate non riconducibili ai livelli essenziali di assistenza	
Prestazioni di cui all' Allegato 2 A del DPCM29	
A5001	chirurgia estetica
A5002	circoncisione rituale maschile
A5003	medicinali non convenzionali
A5004	vaccinazioni non obbligatorie in occasione di
A5005	certificazioni mediche
A5006	prestazioni di medicina fisica, riabilitativa
A5007	prestazioni di laserterapia antalgica, elettroterapia
Altre prestazioni escluse dai LEA	
A5108	assegno di cura
A5109	contributo per la pratica riabilitativa denominata
A5110	ausili tecnici non inseriti nel nomenclatore
A5111	prodotti apoteici
A5112	prestazioni aggiuntive MMG e PLS previste da
A5113	farmaci di fascia C per persone affette da malattie
A5114	rimborsi per spese di viaggio e soggiorno per cure
A5115	prestazioni ex ONIGa invalidi di guerra
A5199	altro
A5999	TOTALE
0	
0	

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 109 PAG. N. 329

MOD. LA RAFFRONTO ANNI 2018/2019

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

STRUTTURA RILEVATA		REGIONE		CODICE ENTE		ANNO		OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
UMBRIA		901		2019					
Nomenclatura economica	Cassa di esercizio	Cassa di esercizio	Cassa di esercizio	Cassa di esercizio	Cassa di esercizio	Cassa di esercizio	Cassa di esercizio	Cassa di esercizio	Cassa di esercizio
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA									
1A100									
1A110									
1A120									
1B100									
1C100									
1D100									
1E100									
1F100									
1F110									
1F120									
1G100									
1H100									
19999									

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1609 PAG. N. 330

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 PAG. N. 333

Alla presente relazione del Direttore Generale al bilancio di esercizio 2019 è stato allegato il modello LA anni 2018 e 2019, come prescritto dal D.lgs. 118/2011.

A partire dall'esercizio relativo all'anno 2019, il Ministero della Salute ha adottato, con DM del 24 maggio 2019, nuovi modelli di rilevazione economica CE, SP, LA e CP per l'acquisizione al Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS). Il piano dei conti e dei fattori produttivi precedentemente in uso è stato, dalla Regione dell'Umbria, aggiornato e allineato ai fini dell'implementazione dei nuovi modelli.

Il modello LA 2019, pertanto, è stato redatto in base al nuovo Decreto ministeriale, il quale prevede che gli allegati siano compilati a cura della Regione con riferimento al consolidato regionale.

Si segnala che, a seguito della modifica di alcuni criteri di riclassificazione delle voci di costo all'interno delle colonne del Modello LA, il raffronto tra l'esercizio 2019 e l'esercizio 2018 può esprimere piena significatività solo quanto agli importi totali.

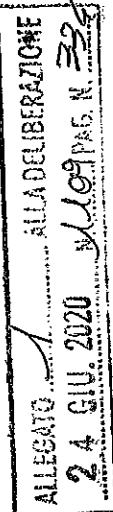
Le differenze all'interno degli aggregati, infatti, oltre a riprodurre reali scostamenti sull'utilizzo dei fattori produttivi, possono essere determinate dalle diverse modalità di rappresentazione delle voci conseguenti all'aggiornamento dei modelli.

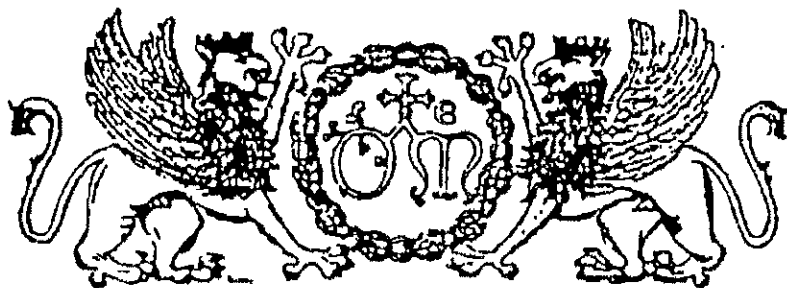
Le categorie dei livelli essenziali di assistenza, erogate presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono costituite dall'attività specialistica ambulatoriale e dall'assistenza ospedaliera, identificate rispettivamente, nel modello LA dai codici 2G100 e 39999.

Per quanto attiene le attività LEA, l'attività ambulatoriale fa registrare nel 2019, nel complesso, un incremento nell'impiego di fattori produttivi rispetto all'esercizio precedente del 12,32%; nel dettaglio sono rimasti pressoché stabili l'onere per consumi di esercizio (+0,46%) e la voce "Costi per acquisti di servizi" (+1,01%); il costo del personale si incrementa del 26,98% mentre quello degli ammortamenti subisce un aumento del 18,98%. La voce "Altri costi" ha invece subito un importante decremento. Ciò è stato determinato in larga misura dalla modifica dei modelli, essendo tra l'altro stata istituita nel 2019 una nuova voce "Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze", che include parte dei costi che nel 2018 erano invece riclassificati nella voce residuale "Altri costi".

L'attività di assistenza ospedaliera presenta nel complesso un moderato decremento dei costi dei fattori produttivi nel 2019 rispetto all'esercizio precedente (-1,94%). Nello specifico l'onere per consumi di esercizio è rimasto pressoché stabile (-0,45%), il costo per l'acquisto di servizi è aumentato del 2,53%, il costo del personale e gli ammortamenti fanno registrare un decremento rispettivamente di -3,70% e -4,53%. Quanto alla voce "Altri costi" valgono le stesse considerazioni sopra fatte per l'attività ambulatoriale.

Da ultimo si evidenzia che le risorse afferenti all'attività di Pronto Soccorso sono in aumento del 18,12% rispetto all'esercizio precedente.





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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2019

**RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE E DEL DIRETTORE
DELLA DIREZIONE CONTABILITA' E BILANCIO SUI TEMPI
DI PAGAMENTO DELLE FORNITURE DI BENI E SERVIZI
(ai sensi dell'art. 41, 1° comma del D.L. n. 66/2014)**

TEMPI DI PAGAMENTO DELLE FORNITURE DI BENI E SERVIZI

Il legislatore, negli ultimi anni, ha posto una forte attenzione sui tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni. In tale contesto si inserisce l'obbligo introdotto dall'art. 8 del D.L. 24/4/2014 n. 66, di rilevare i tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture attraverso un apposito strumento denominato "Indicatore di tempestività dei pagamenti", elaborato secondo le specifiche tecniche definite con il DPCM 22/9/2014, e da pubblicare nel sito internet aziendale nella sezione "Amministrazione trasparente".

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha elaborato, secondo le indicazioni del DPCM 22/9/2014, gli indicatori trimestrali e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per il 2019 e li ha pubblicati sul proprio sito internet nella sezione "*AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE – Pagamenti dell'Amministrazione*"; da tale strumento emerge, su base annua, un **indicatore pari a -38,15**, dato che deve essere letto nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha mediamente effettuato i pagamenti in anticipo di 38,15 giorni rispetto al termine ordinario di scadenza di 60 giorni. In altri termini le fatture pervenute all'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel periodo Gennaio - Dicembre 2019, sono state pagate in una media di 21,85 giorni dalla data di arrivo. Il calcolo è stato effettuato su circa 23.000 documenti di addebito (fatture e richieste equivalenti di pagamento) per un ammontare di oltre 142 milioni di euro di pagamenti.

L'art. 41, 1° comma dello stesso D.L. n. 66/2014 prevede anche l'obbligo di allegare al bilancio di esercizio un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale dell'Azienda e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002; la norma dispone anche che tale prospetto sia accompagnato da una relazione con l'indicazione delle misure adottate per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti.

Dall'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito internet dell'Azienda emerge che vi sono una serie di documenti (596) apparentemente pagati oltre i termini fissati dalla normativa vigente (D. Lgs. 231/2002 e art. 62 D.L. 1/2012). Tali situazioni ammontanti complessivamente ad € 3.943.033,79 sono state portate all'attenzione dei centri di spesa che hanno trattato le relative pratiche; i centri di spesa hanno individuato le cause che hanno determinato pagamenti eccedenti i termini ordinari esplicitandole in apposite relazioni.

Sulla base di tali relazioni è stato costruito il prospetto che segue dove in maniera sintetica e per macro aggregati si è cercato di analizzare le differenti situazioni.

La parte di pagamenti effettuata oltre i termini di legge (caso 8) ha interessato 286 documenti per un ammontare complessivo di € 2.753.546,54 pari allo 1,94% del totale dei pagamenti effettuati nel 2019. Le motivazioni dei ritardi (in molteplici casi limitati a pochi giorni) vanno ricercate in diversi fattori quali disguidi, forte mole di lavoro del periodo, momentanee carenze di personale, momentanee inefficienze delle procedure informatiche, messa a regime di complesse e corpose innovazioni normative ...). Va tuttavia evidenziato che l'importo prevalente (1.996.374,63) è riferito a sole tre fatture rispetto alle quali il ritardo è stato di un solo giorno.

Per una parte dei documenti (caso 1 – 120 documenti) non sussiste alcun ritardo in quanto la fattura, seppure a distanza di tempo, è stata annullata totalmente con una nota di credito.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020
109
335

In altre situazioni (caso 2 – 7 documenti per € 13.939,60) dopo le contestazioni dell'Azienda sono intervenute, sempre a distanza di tempo dall'arrivo della fattura, note di credito parziali cui sono seguiti i pagamenti del debito residuo.

Un'ulteriore categoria (caso 3 – 23 documenti per € 126.558,87) ricomprende le situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fornitura, la fattura o chiesto chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti ed è diventato certo l'ammontare da pagare..

In altri casi (caso 4 - 26 documenti per € 117.077,98) il pagamento della fattura è stato ritardato in quanto pur essendo il credito certo, liquido ed esigibile non si è potuto pagare in quanto il DURC risultava irregolare. Il pagamento è avvenuto solo quando il DURC è divenuto regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010.

In alcuni casi (caso 5 – 20 documenti per € 128.869,14) le fatture sono state pagate nei termini in quanto domiciliate e il mandato è stato emesso solo a regolarizzazione; in altri casi è stata inserita nella procedura amministrativo contabile una data arrivo fattura errata (antergata rispetto a quella reale): le fatture di tale gruppo che figurano nell'estrazione da SAP dei presunti ritardati pagamenti in realtà sono state pagate nei termini.

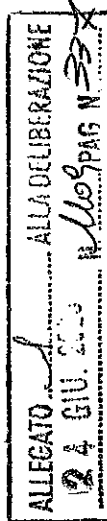
In un numero abbastanza nutrito di situazioni (caso 6 - 85 documenti per € 573.520,71) il ritardo nel pagamento è derivato da difficoltà burocratico/amministrative non dipendenti dall'Azienda ospedaliera: in tale categoria rientrano le situazioni nelle quali a determinare il ritardo dei pagamenti sono intervenuti fattori quali difficoltà nell'arrivo della fattura o del documento di trasporto, la mancanza o la lacunosità dei rapporti di lavoro, il mancato o ritardato perfezionamento del contratto, la necessità di rettificare gli ordini, i disallineamenti tra il documento di trasporto e il buono di carico ecc. .

Infine vi sono stati casi (caso 7 - 29 documenti per € 230.452,33) in cui il pagamento era condizionato alla presenza di verifiche e collaudi: in tal caso le fatture risultano 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.

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

In particolare:

- Con la deliberazione n. 2416 del 22/12/2004 *"Introduzione della procedura SAP – Disposizioni relative alle competenze e all'organizzazione dell'Azienda"* sono state dettate disposizioni inerenti il ciclo passivo ed è stata effettuata la mappatura dei processi di acquisto.
- Con la deliberazione n. 1489 del 31/12/2007 *"Recepimento dei principi contabili e procedure minime di controllo di cui alla DGRU n. 2281 del 20/12/2006 – Misure di adeguamento"* sono state dettate ulteriori disposizioni riguardo al ciclo passivo.
- In attuazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 5/3/2007 sono state impartite le disposizioni della codifica SIOPE dei documenti di pagamento.



- Con note prot. n. 7331 del 1/4/2008 e n. 19821 del 23/9/2008 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/1973 in merito alle verifiche sui pagamenti di importo superiore ai diecimila euro.
- Con la lettera prot. n. 10718 del 11/5/2011 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 3 della L. 13/8/2010 n. 136 in merito alla tracciabilità dei flussi finanziari.
- Con le lettere prot. n.12183 del 25/5/2011 e n. 10462 del 14/5/2012 sono state impartite disposizioni operative in merito all'applicazione delle norme in tema di controlli sulla regolarità della posizione contributiva dei fornitori (DURC)
- Con le lettere del 13/1/2015, del 22/4/2015 e 12/10/2016 sono state impartite disposizioni operative in merito all'applicazione delle norme in tema di scissione dei pagamenti (split payment) – art. 1 comma 629, lettera b) della L. 23/12/2014 n. 190.

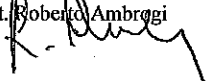
Con le deliberazioni n. 1719 del 9/12/2009, n. 50 del 10/1/2013 e n. 504 del 20/03/2015 le disposizioni stabilite negli atti sopra richiamati sono state coordinate ai fini di quanto previsto dall'art. 9, comma 1 lettera a) n° 1 del D.L. 78/2009. Con tali atti è stato approvato e successivamente aggiornato un apposito disciplinare che riassume la regolamentazione dei pagamenti nell'Azienda Ospedaliera di Perugia e detta una scansione temporale delle varie fasi in cui si articola il processo dei pagamenti delle forniture. Il Disciplinare è stato pubblicato sul sito internet aziendale nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE – Pagamenti dell'Amministrazione".

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Dr. Antonio Onnis



IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE
CONTABILITÀ E BILANCIO
Dott. Roberto Ambrogi

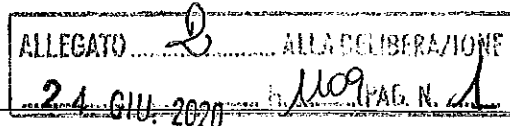


ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020
N. 108 PAG. N. 338

CASISTICA DELLE SITUAZIONI CHE HANNO CAUSATO RITARDI NEI PAGAMENTI NELL'ANNO 2019

CASO		DIREZIONE AFFARI GENERALI	DIREZIONE FARMACIA	DIREZIONE ACQUISITIE APPALTI	DIREZIONE MEDICA OSPEDALIERA	DIREZIONE TECNICO PATRIMONIALE	DIREZIONE ECONOMATO e S.A.	SISTEMI INFORMATICI	TOTALE
CASO 1	Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura	N° FATTURE	103	17					120
		IMPORTO	-5.929,04	4.997,66					-931,38
CASO 2	Fatture stornate parzialmente con nota di credito: in tale categoria rientrano situazioni dove si è aperto un contenzioso con i fornitori e dove solo in esito alla definizione del contenzioso è stato possibile chiarire la parte di addebito da pagare e quella da far annullare	N° FATTURE		7					7
		IMPORTO		13.939,60					13.939,60
CASO 3	Fatture contestate: tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fornitura, la fattura o chiesto chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti	N° FATTURE	4	3			16		23
		IMPORTO	6.121,79	64.082,01			56.355,07		126.558,87
CASO 4	DURC irregolare: in diversi casi il pagamento della fattura è stato ritardato in quanto pur essendo il credito certo, liquido ed esigibile non si è potuto pagare in quanto il DURC risultava irregolare. Il pagamento è avvenuto solo quando il DURC è divenuto regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010.	N° FATTURE	22	4					26
		IMPORTO	101.740,08	15.337,90					117.077,98
CASO 5	Data arrivo fattura: le fatture di tale gruppo sono state pagate nei termini in quanto domiciliate e il mandato è emesso solo a regolarizzazione o risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha indicato una data di arrivo fattura anteriore alla data reale	N° FATTURE				6	14		20
		IMPORTO				3.094,17	125.774,97		128.869,14
CASO 6	Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrative o burocratiche: in tale categoria rientrano le situazioni nelle quali a determinare il ritardo dei pagamenti sono intervenuti fattori quali lo smarrimento della fattura o del documento di trasporto, la mancanza dei rapporti di lavoro, il mancato perfezionamento del contratto, la necessità di rettificare gli ordini, i disallineamenti tra il documento di trasporto e il buono di carico ...	N° FATTURE	63	5		7	1	9	85
		IMPORTO	327.968,23	6.582,51		7.457,66	984,00	230.528,31	573.520,71
CASO 7	Verifiche e collaudi: fatture pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi.	N° FATTURE		16		1		12	29
		IMPORTO		83.933,30		2.003,40		144.515,63	230.452,33
CASO 8	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardato pagamento è dipeso da fattori aziendali (disguidi, forte mole di lavoro del periodo, momentanee carenze di personale, momentanea inefficienza delle procedure informatiche, messa a regime di complesse e corpose innovazioni normative ...)	N° FATTURE	1	152	69	25	39		286
		IMPORTO	1.830,00	309.518,33	90.967,80	175.334,41	2.175.896,00		2.753.546,54
		N° FATTURE	1	192	204,00	39	70	21	596,00
		IMPORTO	1.830,00	498.391,31	90.967,80	187.889,64	2.359.010,04	375.043,94	3.943.033,79
	TOTALE								

BILANCIO D'ESERCIZIO



Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 23/06/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Domenico Ciafardoni, Dott. Giulio Rossi, Dott. Filippo Riccardi (collegato in videoconferenza).

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 950

del 28/05/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/05/2020

con nota prot. n. del 28/05/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

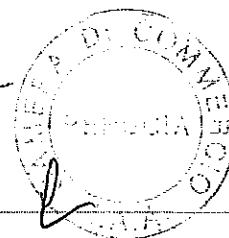
Il bilancio evidenzia un utile di € 63.556,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.107.895,00, pari al 98 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

[Large handwritten signature]

Bilancio di esercizio



Pagina 5

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIUGNO 2019 PAG. N. 2

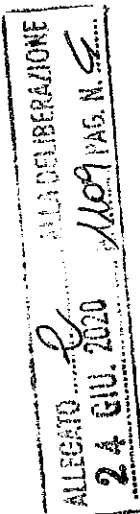
Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 164.358.688,00	€ 156.414.069,00	€ -7.944.619,00
Attivo circolante	€ 146.952.935,00	€ 151.943.441,00	€ 4.990.506,00
Ratei e risconti	€ 1.082.754,00	€ 1.079.246,00	€ -3.508,00
Totale attivo	€ 312.394.377,00	€ 309.436.756,00	€ -2.957.621,00
Patrimonio netto	€ 188.164.887,00	€ 184.735.344,00	€ -3.429.543,00
Fondi	€ 51.567.230,00	€ 45.887.184,00	€ -5.680.046,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 69.695.075,00	€ 75.154.213,00	€ 5.459.138,00
Ratei e risconti	€ 2.967.185,00	€ 3.660.015,00	€ 692.830,00
Totale passivo	€ 312.394.377,00	€ 309.436.756,00	€ -2.957.621,00
Conti d'ordine	€ 484.775,00	€ 433.920,00	€ -50.855,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 322.905.513,00	€ 318.430.006,00	€ -4.475.507,00
Costo della produzione	€ 323.254.989,00	€ 320.059.806,00	€ -3.195.183,00
Differenza	€ -349.476,00	€ -1.629.800,00	€ -1.280.324,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -181.465,00	€ -107.286,00	€ 74.179,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 13.105.293,00	€ 11.468.054,00	€ -1.637.239,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.574.352,00	€ 9.730.968,00	€ -2.843.384,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.402.900,00	€ 9.667.412,00	€ 264.512,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 3.171.452,00	€ 63.556,00	€ -3.107.896,00

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 3

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 317.383.024,00	€ 318.430.006,00	€ 1.046.982,00
Costo della produzione	€ 307.979.471,00	€ 320.059.806,00	€ 12.080.335,00
Differenza	€ 9.403.553,00	€ -1.629.800,00	€ -11.033.353,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -169.549,00	€ -107.286,00	€ 62.263,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 11.468.054,00	€ 11.468.054,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.234.004,00	€ 9.730.968,00	€ 496.964,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.234.005,00	€ 9.667.412,00	€ 433.407,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -1,00	€ 63.556,00	€ 63.557,00



Patrimonio netto	€ 184.735.343,00
Fondo di dotazione	€ 2.602.662,00
Finanziamenti per investimenti	€ 175.612.606,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 641.561,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.525.446,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 3.289.512,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 63.556,00

L'utile di € 63.556,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio Sindacale rileva che la sostanziale differenza rispetto al risultato del precedente bilancio (3.171.452 €) dipende da alcune variazioni, tra le quali si evidenziano le seguenti:

- riduzione del valore della produzione per 4.475.507 €;
- riduzione dei costi della produzione per 3.195.183 €;
- riduzione dei componenti economici straordinari per 1.637.239 € (considerando che i proventi straordinari hanno registrato una riduzione di 122.585 € mentre gli oneri straordinari hanno registrato un incremento di 1.495.647 €).

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.

Per elementi di dettaglio circa le aliquote di ammortamento applicate, si fa rinvio a quanto riportato nella sezione "Ammortamento immobilizzazioni".

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

con il consenso del Collegio sindacale.

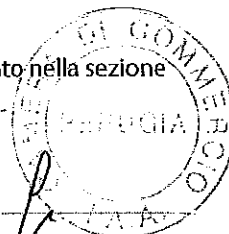
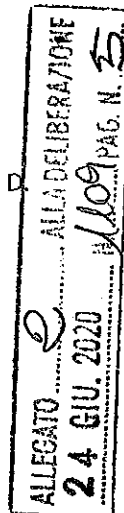
Materiali

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

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

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

Per elementi di dettaglio circa le aliquote di ammortamento applicate, si fa rinvio a quanto riportato nella sezione "Ammortamento immobilizzazioni".

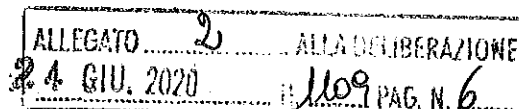


Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

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



Rimanenze

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

La voce rimanenze è composta dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccate al 31.12.2019 nei magazzini farmaceutici ed economici, il cui valore complessivo ammonta ad 16.773.682 € con un incremento di 2.356.672 € rispetto al precedente esercizio.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

La valutazione è stata eseguita secondo il prudente apprezzamento dell'Organo di Amministrazione. Per l'anno 2019 i crediti ammontano a 38.860.894 €, con un decremento rispetto all'anno precedente di 6.091.725 €. I crediti sono vantati nei confronti della Regione Umbria, di Comuni vari, delle varie Aziende Sanitarie regionali ed extra-regionali, amministrazioni pubbliche e verso privati. In particolare si evidenzia che i crediti nei confronti delle ASL regionali, comprendenti sia i crediti derivanti da mobilità sanitaria che quelli da prestazioni oggetto di fatturazione diretta, ammontano a 17.802.983 €. L'importo dei crediti è riportato al netto del fondo di svalutazione che nell'esercizio in commento non è stato incrementato, in quanto ritenuto capiente; l'ammontare del fondo svalutazione crediti al 31.12.2019 è pari a 9.440.552 €, di cui 7.999.077 € a copertura dei rischi su crediti verso clienti privati. La congruità del fondo, con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio, è stata oggetto di attento esame e controllo da parte del Collegio Sindacale. Il Collegio Sindacale ha più volte rilevato come l'Azienda mantenga in bilancio dei crediti inesigibili (pur essendone prevista la cancellazione dalla Deliberazione del Direttore Generale n. 1489 del 31.12.2007, in recepimento dei principi contabili e procedure minime di controllo interno di cui alla DGRU n. 2281 del 20.12.2006 - Misure di adeguamento). Nella Relazione al Bilancio Consuntivo 2016, inoltre, il Collegio Sindacale aveva rilevato l'esistenza di alcune poste creditorie prive di variazioni (rispetto al precedente esercizio) e, quindi, meritevoli di specifica verifica di esigibilità. Nello stesso contesto, peraltro, il Collegio Sindacale aveva rilevato la numerosità di crediti di ridotto importo unitario il cui recupero, quindi, poteva risultare antieconomico.

Il Collegio Sindacale sottolinea, come già rilevato altre volte, che la non cancellazione di eventuali crediti inesigibili, pur non inficiando l'informazione sulla effettiva esigibilità del totale dei crediti (essendo in presenza di un congruo fondo svalutazione) non consente di rilevare l'esigibilità di ogni singolo importo. In relazione alla congruità del fondo di svalutazione, il Collegio ha proceduto all'esame della situazione dei crediti al 31.12.2019 e, da tale attività, risulta che il fondo stesso è appunto capiente rispetto alla entità dei crediti per i quali risulta una potenziale inesigibilità.

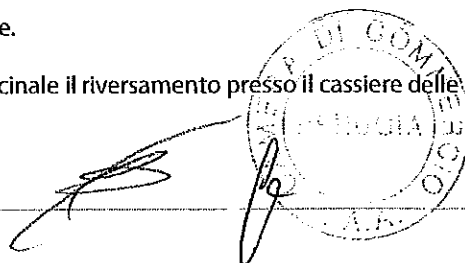
Sulla scorta di tali considerazioni, nella citata Relazione al Bilancio Consuntivo 2016, rilevava l'esigenza di effettuare le attività che, nei limiti della loro convenienza economica, consentissero di massimizzare il livello di incasso dei crediti e rappresentava l'opportunità di procedere, per i crediti che si fossero dovuti ritenere inesigibili, alla loro cancellazione.

A tale proposito, nella Relazione al Bilancio Consuntivo 2017, il Collegio rilevava come l'Azienda si fosse attivata, con specifica procedura competitiva, per l'individuazione di un soggetto specializzato di gestione crediti il quale, oltre che porre in essere le procedure opportune per la riscossione dei crediti stessi, potesse individuare quelli da considerare inesigibili rendendone possibile la cancellazione dalla contabilità aziendale. Risulta che tale procedura è ancora in corso. Stante il dilungarsi dei tempi di realizzazione della procedura, il Collegio sollecita che essa venga completata con celerità allo scopo di pervenire al recupero dei crediti ancora esigibili ed alla cancellazione di quelli che risultino invece inesigibili.

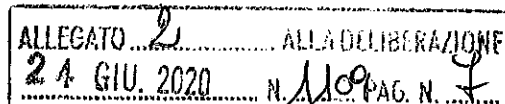
Disponibilità liquide

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

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze



presenti sui c/c postali.



Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2019.)

L'ammontare complessivo della voce riguarda i risconti attivi che ammontano ad € 1.079.247 e si riferiscono per € 1.018.750 ai premi per polizze di assicurazione RC professionale e per € 60.497 a canoni di noleggio area sanitaria. Risultano movimentati anche i risconti passivi per € 3.660.915, derivanti da: ricavi e prestazioni sanitarie erogate a privati per € 1.779.379; da quote di ricavi riconducibili al funzionamento del Comitato etico per € 1.227.525; da quote di proventi connesse a donazioni e liberalità per € 617.196 e da altri proventi per € 35.915.

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 D.lgs. n. 118/2011, art. 29, comma 1, lett. g), prevede che lo stato dei rischi aziendali sia valutato dalla Regione che verifica l'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi ed oneri iscritti nei bilanci di esercizio degli enti, mentre il Collegio Sindacale attesta l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo. Il Collegio, già in occasione della relazione al bilancio 2018 aveva preso atto delle note evidenziate dalla Regione Umbria nelle linee di indirizzo per la predisposizione, appunto, del bilancio 2018, circa la difficoltà di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi da parte della stessa, rilevando tuttavia che, stante l'attuale dettato normativo, fosse comunque onere della Regione effettuare tale valutazione. Il Collegio, allo scopo di procedere compiutamente a quanto previsto dal suddetto art. 29, c. 1, lettera g), del D.Lgs. 118/2011, relativamente all'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri e dal loro relativo utilizzo, ha analizzato, distintamente per tipologia di rischio ed onere gli importi dei fondi iscritti nel bilancio dell'esercizio 2019. Il Collegio, alla luce della documentazione esaminata, sulla scorta del principio OIC 31 (ex 19) e di quelli fissati dal D. Lgs. n. 118/2011, ritiene che nella valutazione di detti fondi siano stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza con il rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione di detti fondi ed al relativo utilizzo, ai sensi di quanto previsto dal citato art. 29, comma 1, lettera g) del D.lgs. n. 118/2011. Al riguardo occorre, altresì, evidenziare, come nei tre esercizi esaminati in vigore della carica del Collegio, detti fondi si siano effettivamente rivelati capienti rispetto agli oneri e ai rischi effettivamente determinatisi.

La valorizzazione dei fondi iscritti in bilancio al 31.12.2019 per complessivi € 45.887.184 deriva, rispetto all'anno precedente, da nuovi accantonamenti nell'esercizio per € 5.418.012, da utilizzi per € 6.983.650 e da riclassificazioni in diminuzione di € 4.114.408. Il Fondo risulta nel dettaglio costituito da:

Fondi per imposte, anche differite: € 1.954.521.

Fondo rischi per cause civili e oneri processuali: € 5.003.182. Risulta al riguardo evidenziato nella nota informativa come il nuovo accantonamento di € 284.752 sia stato determinato tenendo conto del parere dei legali incaricati delle vertenze e del rischio di soccombenza. Nell'esercizio il fondo ha subito anche riduzioni dovute a insussistenze per € 544.960 per procedimenti giunti a conclusione.

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: € 3.463.060, con un decremento di € 494.394 per cause giunte a conclusione.

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi autoassicurazione: € 4.735.166 per far fronte al pagamento del corrispettivo dovuto per la liquidazione dei sinistri RCT per la prima fascia fino a 70.000 euro. Detto fondo è stato costituito nel 2013 in relazione al nuovo sistema di assicurazione diretta, adottato per il sistema sanitario umbro. Nell'esercizio 2019 è stata accantonata la somma di € 950.000 quantificata attribuendo € 881.305 ad oneri risarcitori di I° fascia appunto, € 10.206 al loss adjuster e € 58.499 per

spese legali di I° e II° fascia. Gli utilizzi nel 2019 sono stati pari ad € 87.589.

Altri Fondi Rischi: € 2.755.419. Detto fondo vede un accantonamento di esercizio di € 30.000 e decrementi per € 4.134.039 per utilizzi di franchigie assicurative accantonate in esercizi precedenti. Nello stesso fondo è ricompreso quello relativo all'equo indennizzo pari ad € 423.363, che per il 2019 non evidenzia alcun accantonamento in ossequio alla normativa vigente.

Fondo rischi per quote inutilizzate di contributi vincolati: € 1.239.429. Gli accantonamenti in quota 2019 riguardano contributi vincolati di ricerca e di altri soggetti pubblici (extra fondo).

Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: € 7.534.215. Il fondo nell'anno 2019 ha registrato un accantonamento di euro 573.217 relativo al CCNL 2019-21 per tutte le aree negoziali e al trascinamento 2019 del CCNL 2016-18 della sola area negoziale della Dirigenza Professionale e TA. E' evidenziato come la stima dell'accantonamento sia stata determinata sulla base delle linee guida rilasciate dalla Regione Umbria.

Fondo oneri differiti per attività libero-professionale: € 2.548.619. Gli accantonamenti 2019 sono pari ad € 562.297.

Nel conto Altri fondi, in senso stretto, del valore di € 8.147.271 sono ricompresi gli accantonamenti 2019 di complessivi € 1.452.500 relativi a mobilità extraregionale 2019 (€ 1.200.000) quantificata sulla base di un'analisi del fatturato non riconosciuto nel 2018 (pari al 5,9%) dalla Regione Umbria. Euro 100.000 sono stati accantonati per spese di riscaldamento e gestione degli edifici di proprietà dell'Università in attesa di definire la quota di spesa spettante a ciascuna amministrazione. Euro 95.160 per contestazioni avanzate dall'Azienda alla Società addetta al servizio di smaltimento rifiuti. Euro 57.340, per contestazioni inerenti il servizio di smaltimento rifiuti pericolosi.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Ammontano a complessivi euro 75.154.213, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 5.459.137 (7,8%). Per il dettaglio dei debiti si rimanda alla voce sub 14 della Nota Integrativa, ove gli stessi risultano distinti anche per anno di formazione e scadenza. E' possibile tuttavia osservare che € 73.479.551 risultano debiti entro i 12 mesi e che le voci prevalenti sono date dai debiti verso fornitori per € 26.434.260 e dai debiti verso dipendenti entro 12 mesi per € 32.007.236. Proprio con riferimento all'analisi delle poste per anno di formazione è possibile osservare che i valori più significativi dei debiti risalenti ad esercizi precedenti al 2019, si rinvengono (fatta eccezione per il mutuo ancora in essere) alla voce Debiti v/altri fornitori, con debiti risalenti al 2015 o anni anteriori per € 608.396, al 2016 per € 389.020, al 2017 per € 239.703 e al 2018 per € 469.413.

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

In merito all'attestazione dei tempi di pagamento, ex art. 8 del D.L. 24.04.2014 n. 66, si prende atto che l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti, elaborato secondo le tecniche definite con il DPCM 22.09.2014 e pubblicato sul sito internet aziendale, è pari a -38,15 da interpretare nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato i pagamenti in anticipo di 38,15 giorni rispetto al termine ordinario di scadenza di 60 giorni. In altri termini le fatture pervenute all'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel periodo gennaio - dicembre 2019, sono state pagate in una media di 21,85 giorni dalla data di arrivo. La parte di pagamenti effettuata oltre i termini di legge ha interessato n. 286 documenti per un ammontare complessivo di € 2.753.546,54 pari all'1,94% del totale dei pagamenti effettuati nel 2019. Le motivazioni dei ritardi (in molteplici casi limitati a pochi giorni) vanno ricercate in diversi fattori quali disguidi, forte mole di lavoro del periodo, momentanee carenze di personale, momentanee inefficienze delle procedure informatiche, messa a regime di complesse e corpose innovazioni normative ...). Va tuttavia evidenziato che l'importo prevalente (€ 1.996.374,63) è riferito a sole tre fatture rispetto alle quali il ritardo è stato di un solo giorno"

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

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	€ 228.172,00
Beni in comodato	€ 205.747,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU 2020 N. 1109 PAG. N. 9

(Eventuali annotazioni)

Nei Conti d'ordine i conti movimentati risultano i seguenti:

Canoni di leasing ancora da pagare per € 228.172

Beni in comodato per € 205.747 con una riduzione di € 279.028 rispetto all'anno precedente.

Non risultano attivate operazioni di project finance né sussistono beni dell'Azienda in comodato, deposito o pegno presso terzi.

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 € 9.552.784 (di cui € 9.199.920 per lavoro dipendente, € 75.754 per collaboratori, € 277.109 per intramoenia)

IRES € 114.628

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

I.R.A.P.	€ 1.275.270,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 109 PAG. N. 10

Personale ruolo sanitario	€ 117.485.774,00
Dirigenza	€ 51.296.274,00
Comparto	€ 66.189.500,00
Personale ruolo professionale	€ 316.039,00
Dirigenza	€ 316.039,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 17.850.179,00
Dirigenza	
Comparto	€ 17.850.179,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.272.942,00
Dirigenza	€ 364.429,00
Comparto	€ 4.908.513,00
Totale generale	€ 140.924.934,00

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'incremento del costo del personale rispetto al 2018 appare ascrivibile all'applicazione a regime degli adeguamenti contrattuali legati al ccnl 2016-2018 ("solo" +0,8% se si considera al netto degli incrementi contrattuali).

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

E' stato registrato un decremento nel personale in servizio di 38 unità (26 del personale ospedaliero e 12 di quello convenzionato universitario). L'aggravio di costo è dovuto al fatto che le cessazioni si concentrano nel secondo semestre dell'anno a differenza delle assunzioni.

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

Nel corso dell'esercizio, come anche per quello precedente, il Collegio ha, altresì, evidenziato la necessità che l'Azienda si adegui alle osservazioni formulate dalla Corte dei conti in merito al rispetto del limite di spesa contenuto nell'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 in merito al costo dei contratti di lavoro a tempo determinato. Tale obbligo si è di fatto venuto a configurare a partire dal 2017 per effetto del venir meno di una precedente normativa regionale che riassumeva il suddetto contenimento di spesa nel più generale obbligo di riduzione annuale dell'intero costo del personale. L'Azienda è chiamata, pertanto, a intraprendere un percorso organizzativo e di politica del personale e di gestione dei contratti a tempo determinato che consenta il rientro nei limiti di spesa quantificabili in € 10.308.758,5 (50% del costo sostenuto nel 2009 pari a € 20.617.517) in tempi congrui. Per il 2019 è possibile effettivamente individuare una diminuzione in termini assoluti e relativi (nell'ambito dei singoli ruoli di personale) di tale tipologia di costo. Nonostante tale riduzione, il rispetto del suddetto limite non è stato conseguito. Infatti, il costo rinvenibile dal Conto economico del personale a tempo determinato considerando anche le voci relative alle consulenze, collaborazioni, interinali, e indennità di cui all'art. 31 del D.P.R. 761/79, risulta pari a € 18.352.753 (cifra indicativa ricostruita dal Collegio in sede di verifica del bilancio, non essendo stato fornito nel dettaglio dall'Azienda e che, pertanto, può

caratterizzarsi per un certo livello di approssimazione, che si presume essere per difetto).

Si rileva, pertanto, la relativa violazione normativa, evidenziando come il Collegio sistematicamente, anche con riferimento all'analisi delle delibere campionate in corso d'anno, abbia sempre rappresentato l'esigenza di mantenere il costo di cui trattasi nei limiti di legge.

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

Non emergono irregolarità nella monetizzazione di ferie non godute, limitata ai casi di cessazione del rapporto di lavoro dovuto a cause imprevedibili.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

Relativamente alle ore di straordinario liquidate dall'Azienda nel corso dell'esercizio 2019 emerge che le stesse non hanno superato le disponibilità dei fondi contrattuali per i compensi di lavoro straordinario e per la remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno, rispettivamente previste:

- per il comparto, dall'art. 7 del CCNL 2008/2009;
- per la dirigenza medica, dall'art. 10 del CCNL 2008/2009;
- per la dirigenza sanitaria, professionale, tecnica ed amministrativa, dall'art. 9 del CCNL 2008/2009.

Per quarto attiene i tetti individuali di ciascun dipendente appartenente all'area del Comparto, nel corso del 2019 è possibile rilevare un leggero sfioramento del tetto massimo individuale (che, ai sensi dell'art. 31 del CCNL del personale del Comparto Sanità 2016/2018, sottoscritto il 21 maggio 2018, è pari a 250 ore annuali per il 5% del personale in servizio). Il riferimento è a n. 10 operatori sanitari (n. 8 O.S.S. e n. 2 unità di Collaboratore Professionale Sanitario — Infermiere), su un totale di circa 1800 unità afferenti al Dipartimento delle Professioni Sanitarie, che hanno complessivamente sfiorato il suddetto limite che si è concretizzato per una media individuale di 12 ore su base annua, che si sarebbero rese necessarie per far fronte a situazioni di temporanea emergenza, dovendo ricoprire turni di servizio per sostituire unità assentatesi dal lavoro, a vario titolo, stante l'indisponibilità della maggior parte degli operatori ad eseguire turni aggiuntivi.

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

Il Bilancio 2019 presenta nuovi accantonamenti per euro 573.217 relativi al CCNL 19-21 per tutte le aree negoziali e al trascinarsi del CCNL 16-18 della sola area negoziale della Dirigenza Professionale e Tecnica e Amministrativa. I conti di contabilità generale interessati sono i seguenti:

sottoconti co.ge	DESCRIZIONE	CONSUNTIVO 2019	CONTI ACCANTONAMENTO
5500400120	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza medica	390.757,00	1500500120
5500400130	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	68.868,00	1500500120
5500400140	Acc. Rinnovi contratt. Comparto	113.592,00	1500500120
	TOTALI	573.217,00	

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
24 GIU. 2020 N. 1109 PAG. N. 11

Farmaceutica

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
 ... 24 GIU 2020 ... N. 1109 PAG. N. 12

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 17.450.837,00 che risulta essere in linea
 con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.
 Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

Convenzioni esterne

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

Non ci sono convenzioni con Case di cura ed Ambulatori.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 148.583.024,00
---------	------------------

Il totale di cui sopra è comprensivo degli importi riferiti agli Acquisti di beni, Acquisti di servizi sanitari, Acquisti di servizi non sanitari, Manutenzioni e riparazioni, Godimento beni di terzi e Oneri diversi di gestione, al netto del costo per la Farmaceutica di cui al punto precedente (come rilevata dai conti: 240.10.60 Prodotti dietetici, non commerciale; 240.10.71 Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale, attività commerciale CLASSE C; 240.10.72 Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale, attività non commerciale; 240.10.73 Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale, attività non commerciale CLASSE C; 240.10.81 Ossigeno con AIC, attività non commerciale; 240.10.92 Medicinali senza AIC, attività non commerciale; 240.10.97 Medicinali senza AIC Farmaci esteri.).

Le voci di costo che, in valori assoluti, hanno manifestato incrementi più significativi sono:

- Beni sanitari, con un incremento di € 534.389 pari a + 0,5 %;
- Servizi sanitari con un incremento di € 381.885 pari al 2,8 %;
- Manutenzione e riparazione con un incremento di € 492.079 pari al 6,4 %.

Si osserva una riduzione del costo per l'acquisto di servizi non sanitari per € 3.809.435 pari al 10,1%, in particolare del costo dei servizi di lavanderia e per premi di assicurazione.

Sostanzialmente stabili le altre voci di costo per acquisti di beni e servizi.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.862.130,00
Immateriali (A)	€ 385.723,00
Materiali (B)	€ 10.476.407,00

Eventuali annotazioni

Negli indirizzi per la predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2018 forniti dalla Regione dell'Umbria, con nota prot. n. 22189 del 09.04.2019, al paragrafo "utilizzo contributi in conto esercizio per investimenti", per l'ammortamento dei cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, si fa rinvio ai coefficienti stabiliti dall'allegato 3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Si precisa che la Regione dell'Umbria non ha fornito gli indirizzi per la predisposizione del bilancio di esercizio 2019, pertanto l'Azienda Ospedaliera ha seguito i principi contabili e la nota emessa per l'anno 2018.

Come però più volte evidenziato dal Collegio, il testo dell'art. 29, comma 1, lettera b) è stato modificato dall'art. 1, c. 36, della Legge n. 228 del 24.12.2012 che, nel riscriverne il testo, ha eliminato il capoverso che faceva riferimento alle aliquote indicate nella Tabella 3, che risulterebbe quindi, abrogata.

Ne deriva, quindi, che le aliquote di ammortamento applicabili, in particolare per i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio destinati ad investimenti sono unicamente quelle previste nel novellato testo dell'art. 29, c. 1, lett. b), che a decorrere dall'anno 2016 prevedono un'aliquota di ammortamento del 100% del valore.

La differenza derivante dalla diversa applicazione dell'aliquota di ammortamento non influisce sul risultato economico per effetto delle sterilizzazioni, mentre avrebbe ridotto l'importo del Patrimonio Netto che pertanto andrebbe adeguato in aderenza alla vigente normativa.

Il Collegio, pertanto, rinnova l'invito all'Azienda Ospedaliera di Perugia a confrontarsi con gli appositi organi della Regione dell'Umbria al fine di rivedere le indicazioni in materia, alla luce delle modifiche introdotte, dalla L. 228/2012, all'art. 29, c. 1, lettera b), alle quali necessariamente l'Ente dovrà attenersi.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -107.286,00
Proventi	€ 300,00
Oneri	€ 107.586,00

Eventuali annotazioni

il Collegio evidenzia che nell'anno 2019 l'importo degli oneri finanziari pagati si sono ridotti rispetto al precedente anno di € 74.005,00 pari al 40,70%.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 11.468.054,00
Proventi	€ 13.032.464,00
Oneri	€ 1.564.410,00

Eventuali annotazioni

Per quanto attiene ai proventi straordinari del conto economico - Voce E - complessivamente ammontanti ad € 13.032.464 essi sono costituiti dalle seguenti voci:

- proventi da donazioni e liberalità per € 326.994,14;
- sopravvenienze attive, ammontanti ad € 217.941,30 per fatture emesse di competenza dell'esercizio 2018;
- sopravvenienze attive per rimborsi sulle utenze riconosciuti da Umbra Acque, AIFA e Umbria Salute scarl per complessivi € 601.312,60;
- altre sopravvenienze attive verso terzi per complessivi € 6.219.330,06 derivanti da assegnazioni di risorse del payback farmaceutico 2013-2017 di cui all'intesa Stato-Regioni 162/CSR del 10/10/2019 e da accantonamenti pregressi della GSA;
- insussistenze attive V/ terzi complessivamente ammontanti ad € 5.666.886,08 di cui le principali riguardano le seguenti voci:
 - a) € 1.441.573 insussistenza da somme accantonate per la Contrattazione Integrativa degli anni 2013-2017 non più esigibili dal personale dipendente;
 - b) € 192.292 per insussistenze relative a minori oneri per utenze relative all'anno 2018;
 - c) € 4.033.020 per insussistenza correlata principalmente all'accantonamento di spese per il finanziamento dei Centri di Riferimento Regionale effettuato nell'anno 2014, per € 1.039.353 da, , somme accantonate nei bilanci precedenti per fondi, liti, arbitraggi e contenzioso personale dipendente e per € 620.000 da somme accantonate nel 2016 per la mobilità extraregionale.

Gli oneri straordinari sono principalmente derivanti dal mancato riconoscimento da parte della Regione Umbria di compensi per la mobilità extraregionale che hanno costituito componenti positivi nell'anno 2018 per complessivi € 1.341.474,80.

Ricavi

Per quanto concerne il valore della produzione, nel 2019 la voce "contributi in conto esercizio" presenta un importo totale di euro 72.391.526 di cui, sulla base di quanto disposto dalla Regione con le D.G.R.U. nn. 1195/29.10.2018, 986/08.08.2019, 1159/21.10.2019, 1264/18.12.2019:

- euro 68.339.383 quali "contributi in conto esercizio da parte della Regione per quota FSN indistinta";
- euro 3.398.124 quali "contributi in conto esercizio da parte della Regione per quota FSN vincolata";
- euro 200.700 quali "contributi c/esercizio da Altri enti pubblici - extra fondo vincolati";
- euro 131.197 quali "contributi da Regione extra fondo vincolati";
- euro 210.000 quali "contributi da Ministero della Salute per la ricerca";
- euro 70.470 quali "contributi c/esercizio da enti pubblici - per ricerca";
- euro 30.596 quali "contributi c/esercizio da enti privati";
- euro 11.055 quali "contributi da altri enti privati per la ricerca".

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

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

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.) Il modello C.P. non è stato trasmesso in forza di quanto stabilito dal DM Sanità del 16.02.2001.

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:

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
23.11.2020
14

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE

Tipologia 2.1 GIU. 2020 N. 109 PAG. N. 15

Categoria

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	<p>Come già segnalato nelle relazioni relative ai bilanci precedenti, anche nel corso dell'esercizio 2019 l'esame a campione delle deliberazioni ha evidenziato, in varie occasioni, il ricorso all'istituto della proroga contrattuale. Tale aspetto è stato evidenziato nei verbali del Collegio concernenti l'esame delle singole delibere nel corso dell'anno 2019 ed anni precedenti. Nel rappresentare che in diritto è sancito il vincolante principio del divieto di rinnovo dei contratti pubblici di cui all'art. 23, c. 2, della L. 18/4/2005, n. 62 e in varie decisioni della giurisprudenza (cfr. a titolo esemplificativo decisioni del Consiglio di Stato n. 654/2007, n. 3391/2008 e n. 4192/2013) e che lo stesso (il rinnovo) si configura come una violazione dei principi enunciati dal codice dei contratti vigente, quali la libera concorrenza, par conditio, trasparenza, ecc. nonché di altri profili di legalità e opportunità, quali quelli evidenziati nel comunicato del Presidente dell'ANAC del 4.11.2015, relativo all'utilizzo improprio delle proroghe/rinnovi dei contratti pubblici. Pur osservando che la sostanziale totalità delle proroghe dei contratti disposte con le delibere sottoposte a controllo dal Collegio, si configurano come proroghe tecniche, conseguenti al prolungarsi delle procedure di nuovo affidamento, occorre rilevare il perdurare di criticità in tal senso e di una significativa durata delle procedure di affidamento soprattutto nell'ambito di quelle centralizzate. A tale riguardo era già stato evidenziato nella relazione dell'esercizio precedente, come l'Azienda avesse recepito le corrispondenti osservazioni del Collegio, assumendo iniziative finalizzate a rendere più efficiente e rapido il processo organizzativo e temporale delle procedure di approvvigionamento di beni e servizi. La direzione aveva deliberato potenziando l'apparato operativo impegnato nelle procedure di gara per l'acquisizione di beni sanitari nel cui ambito si erano registrate le maggiori casistiche di proroghe contrattuali (tecniche) e i tempi maggiori di espletamento delle relative gare. Occorre evidenziare come anche nel corso del 2019, nonostante l'assunzione delle suddette iniziative organizzative, le indicate criticità si siano nuovamente manifestate, con il Collegio che più volte ha segnalato tempistiche di espletamento delle gare (soprattutto centralizzate) non congrue.</p>

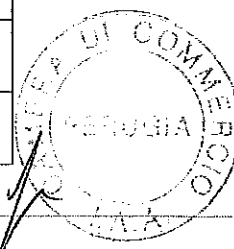
Questioni contabili	Mancato aggiornamento/istituzione degli inventari
Oss:	<p>Come già segnalato negli anni precedenti, ad oggi l'Azienda Ospedaliera di Perugia non dispone di un inventario fisico completo ed aggiornato che consenta di monitorare la reale esistenza, consistenza ed ubicazione dei beni e l'individuazione del consegnatario dei beni stessi. Il superamento delle criticità riscontrate, era stato avviato con la predisposizione di un bando di gara per l'affidamento del servizio di inventariazione fisica dei beni, pubblicato nel corso del 2017. Il suddetto servizio è stato affidato alla Società GI ONE S.p.A. che nel corso del 2018 ha avviato la relativa attività ricognitiva, conclusa nel mese di marzo 2019. Risulta che in data 24/02/2020 la Ditta abbia inviato il nuovo record dati e i chiarimenti richiesti, alla Direzione Contabilità e Bilancio. La fase successiva con il fine del riversamento e riconciliazione dei dati su SAP risulta sospesa a causa dell'emergenza sanitaria. Soltanto al termine di tale fase sarà possibile verificare la veridicità e corrispondenza dei dati contabili patrimoniali con le effettive consistenze fisiche.</p>

Questioni contabili	Errata imputazione di costi su esercizi diversi rispetto a quello di competenza
Oss:	<p>Anche nel corso dell'esercizio in esame sono risultate adottate varie deliberazioni e determinazioni di acquisto forniture beni materiali ed immateriali il cui acquisto è stato finanziato con contributi in conto esercizio destinato ad investimenti che il Collegio ritiene rientrino nella previsione normativa di cui all'art. 29, c.1, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011, come novellato dalla L. n. 228/2012. L'aliquota di ammortamento ritenuta applicabile è quella del 100% nell'esercizio di acquisizione, in luogo di quella applicata, su indicazione della Regione, del 20%. Per i dettagli sulla questione, si fa rinvio a quanto riportato nella sezione "Ammortamento immobilizzazioni".</p>

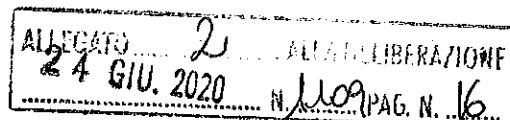
Personale	Altro
Oss:	<p>Riguardo alla tematica del costo del personale a tempo determinato e del rispetto del limite posto dall'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, si rimanda alle considerazioni svolte nell'apposita sezione della relazione destinata al costo del personale.</p>

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
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:



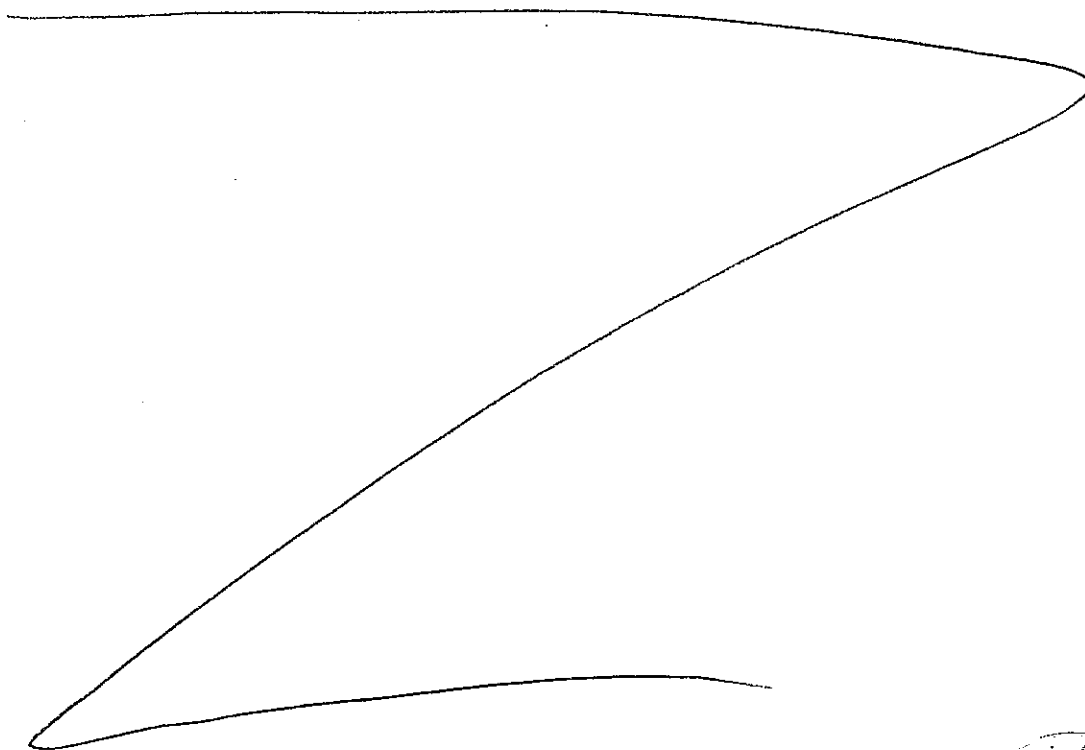
Il Collegio

- 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





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

Azienda Ospedaliera di Perugia

Dir. Gen. e Sede Amm. via: Piazzale G. Menghini n. 8/9- 06129 PERUGIA
Sede Legale: S. Maria della Misericordia in S. Andrea delle Fratte 06156PERUGIA
Partita IVA 02101050546 Tel. 075 5781 - Sito Internet: www.ospedale.perugia.it

UFFICIO DELIBERAZIONI

ATTESTAZIONI RELATIVE ALLA DELIBERA N. 1109 DEL 24 GIU. 2020

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato

CONSTA DI FOGLI 358 incluso il presente ed inclusi gli allegati

Perugia, 24 GIU. 2020

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA MARIA CRISTINA CONTE

☐ E' ESECUTIVA IMMEDIATAMENTE, non essendo soggetta a controllo

☐ HA CONSEGUITO ESECUTIVITA' IL _____

☐ PER PROVVEDIMENTO POSITIVO DELLA GIUNTA REGIONALE N. _____ DEL _____
CHE HA RICEVUTO LA DELIBERA IL _____

☐ PER DECORRENZA DEL TERMINE DI LEGGE PER IL CONTROLLO SENZA RILIEVI DA PARTE
DELLA GIUNTA REGIONALE, CHE HA RICEVUTO LA DELIBERA IL _____

☐ ALTRO (esecutività dopo richiesta di chiarimenti, parziale annullamento dell'atto,
annullamento integrale, ecc.. - Specificare gli estremi dei provvedimenti)

Perugia,

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA MARIA CRISTINA CONTE

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato,

VIENE PUBBLICATA all'albo pretorio dell'Azienda Ospedaliera di Perugia il 24 GIU. 2020

per la durata di 15 giorni.

Perugia, 24 GIU. 2020

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA MARIA CRISTINA CONTE

Questa copia della delibera sopra indicata è conforme al suo originale esistente presso questo ufficio e consta
di n. _____ pagine inclusa la presente

Perugia,

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA MARIA CRISTINA CONTE