



Stemma 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

20 MAG. 2019 N° 37

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2018 – Presa d'atto della relazione del Collegio Sindacale

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

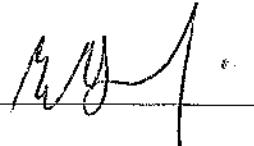
VISTA la proposta di deliberazione del 17/05/2019 n. 11 di pari oggetto predisposta dalla competente Articolazione Organizzativa e allegata a questo atto come parte integrante:

**ACQUISITI I PARERI FAVOREVOLI
DEL DIRETTORE AMMINISTRATIVO E DEL DIRETTORE SANITARIO**

DELIBERA

DI FARE INTEGRALMENTE PROPRIA LA MENZIONATA PROPOSTA DI
DELIBERA E DI DISPORRE QUINDI COSÌ COME IN ESSA INDICATO

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO (Dr. Antonio Onnis) _____ 

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO (Dott. Matteo Sammartino) _____ 

IL DIRETTORE SANITARIO (Dr. Luca Lavazza) _____ 

**DIREZIONE
CONTABILITÀ E BILANCIO**

PROPOSTA DI DELIBERA N° 11 DEL 17/05/2019

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2018 – Presa d'atto della relazione del Collegio Sindacale

PREMESSO:

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 concorrono 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;

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 2018 è stato approvato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia con la Deliberazione del Direttore Generale F.F. n. 29 del 30/04/2019 ed espone un utile di Euro 3.171.451,89 che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 30 del citato D. Lgs. 118/2011, è accantonato a riserva.

Il sopra citato art. 31 del D. Lgs. 118/2011 richiede che il bilancio d'esercizio sia corredata dalla relazione del Collegio Sindacale. A tal fine il documento di bilancio di cui al punto precedente è stato inoltrato al Collegio Sindacale per la prevista relazione. Il Collegio Sindacale ha redatto la sua relazione il 17/05/2019.

Il bilancio di esercizio 2018 insieme alla relazione del Collegio Sindacale deve essere trasmesso, tramite PEC alla Regione dell'Umbria all'indirizzo e-mail direzionesanita.region@postacert.umbria.it, onde consentire alla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 83 comma 1 lettera a) punto 3 della L.R. 9/4/2015 n. 11 e 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 dello stesso D. Lgs. 118/2011, entro il 31 maggio dell'anno successivo a quello di riferimento.

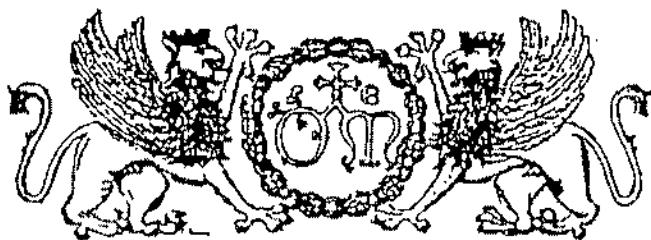
Tutto ciò premesso e considerato

SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

- 1) Prendere atto della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio di esercizio 2018, approvato con deliberazione del Direttore Generale F.F. n. 29 del 30/04/2019, relazione nella quale viene espresso un parere favorevole sul documento contabile esaminato.
- 2) Approvare il bilancio di esercizio 2018, quale risulta dall'allegato n 1, corredata della relazione del Collegio Sindacale, quale risulta dall'Allegato 2, allegati che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto.
- 3) Trasmettere alla Regione dell'Umbria, all'indirizzo di posta elettronica certificata direzionesanita.region@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
Dott. Roberto Ambrogi

Il Responsabile
Dott. Roberto Ambrogi



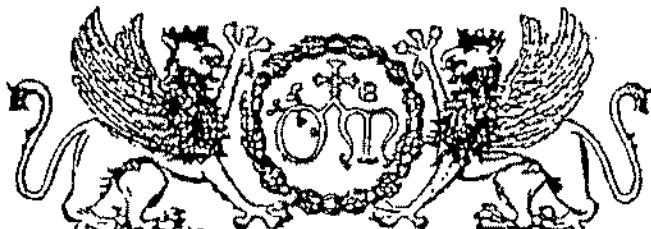
Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2018

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 2



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2018

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE				Importi: Euro	
ATTIVO					
SCHEMA DI BILANCIO				Anno	Variazione 2018-2017
D.M. Salvo 29/03/2013				2018	2017
				Importo	%
A IMMOBILIZZAZIONI					
I Immobilizzazioni immateriali				3.189.033	657.056
1) Costi d'impianto e di ampliamento				0	-
2) Costi di ricerca e sviluppo				0	-
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno				0	-
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e accounti				0	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali				648.023	657.056
					-9.032
					-1,4%
II Immobilizzazioni materiali				163.629.328	168.921.972
1) Terreni				580.000	500.000
a) Terreni disponibili				0	-
b) Terreni indisponibili				500.000	500.000
2) Edifici				150.674.607	156.337.574
a) Edifici non strutturati (disponibili)				0	-
b) Edifici strutturati (indisponibili)				150.674.607	156.337.574
3) Impianti e macchinari				434.375	960.625
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche				9.282.582	7.972.669
5) Mobili e arredi				694.641	790.305
6) Automezzi				283.559	125.120
7) Oggetti d'arte				0	-
8) Altre immobilizzazioni materiali				637.933	816.816
9) Immobilizzazioni materiali in corso e accounti				1.122.231	1.418.862
					-296.631
					-20,9%
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)					
1) Crediti finanziari				0	80.736
a) Crediti finanziari v/Stato				0	0
b) Crediti finanziari v/Regioni				0	0
c) Crediti finanziari v/partecipate				0	0
d) Crediti finanziari v/alti				0	0
2) Titoli				80.736	80.736
a) Partecipazioni				80.736	80.736
b) Altri titoli				0	0
Totale A)				164.358.658	168.659.764
					-4.301.076
					-2,5%
B ATTIVO CIRCOLANTE					
I Riserve					
1) Riserve beni sanitari				14.417.811	14.391.794
2) Riserve beni non sanitari				14.196.468	12.613.616
3) Accounti per acquisiti beni sanitari				220.542	278.151
4) Accounti per acquisiti beni non sanitari				0	0
				0	0
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)					
1) Crediti v/Stato				41.952.618	0
a) Crediti v/Stato - parte corrente				41.952.618	41.945.128
1) Crediti v/Stato per spese corrente e accounti				0	0
2) Crediti v/Stato - altro				784.236	784.236
b) Crediti v/Stato - investimenti				0	0
c) Crediti v/Stato - per rientri				784.236	784.236
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente				0	0
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata				0	0
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali				0	0
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca				0	0
d) Crediti v/prefetture				0	0
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma				26.210.807	0
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente				16.922.236	16.922.236
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente				16.922.236	16.922.236
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente I.P.A.				14.102.006	14.102.006
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente I.P.A.				0	0
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra I.P.A.				0	0
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altri				4.820.230	4.820.230
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca				0	0
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto				7.318.371	0
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti				6.085.537	6.085.537
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione				0	0

**ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 1**

- 3) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per ripiano perdite
- 4) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti
- 3) Crediti v/Comuni
- 4) Crediti v/istituzioni sanitarie pubbliche e accounta quota I-SR da discutere
 - a) Crediti v/istituto sanitario pubblico della Regione
 - b) Crediti v/istituto sanitario pubblico fuori Regioni
- 5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione
- 6) Crediti v/Esercito
- 7) Crediti v/altri

1.233.034	1.233.031	0	1.233.034	-	-
0	0	0	0	-	-
66.408	66.408	66.529	-121	-0,2%	
14.783.105	13.783.108	15.296.123	-513.014	-3,4%	
14.720.077	14.720.077	15.285.072	-564.995	-3,7%	
63.331	63.331	11.350	51.981	458,0%	
0	0	0	-	-	
32.480	32.180	51.002	-18.522	-36,3%	
3.045.279	3.015.279	5.539.691	-2.494.412	-43,0%	

III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

- 1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni
- 2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni

IV Disponibilità liquide

- 1) Cassa
 - 2) Istituto Tesoriere
 - 3) Tesoreria Unica
 - 4) Conto corrente postale
- | | | | |
|------------|------------|-------------|--------|
| 87.585.346 | 98.169.174 | -10.585.864 | -10,8% |
| 166.115 | 158.170 | 7.945 | 5,0% |
| 87.082.522 | 97.924.729 | -10.842.207 | -11,1% |
| 0 | 0 | - | - |
| 334.669 | 86.272 | 248.397 | 287,9% |

Totale B)

146.934.855 152.160.614 -5.153.359 -3,4%

C RATEI E RISCONTI ATTIVI**I Ratei attivi****II Risconti attivi****Totale C)**

1.082.754 1.126.972 -44.218 -3,9%

III CONTO ATTIVO (TUTTO)

16.256.437 17.222.831 -97.884,62 -0,6%

E CONTI D'ORDINE

- 1) Canoni di leasing ancora da pagare
- 2) Depositi cauzionali
- 3) Beni in comodato
- 4) Altri conti d'ordine

Totale D)

484.775 20.539 464.236 226,3%

0 0 0 -

**ALLEGATO ... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 5...**

STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO		<i>Importi: Euro</i>			
SOMMA DI BILANCIO D.M. Saluti 29/03/2019		Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONE 2018-2017	
		<i>Importo</i>	<i>%</i>		
A PATRIMONIO NETTO					
I Fondo di dotazione		2.602.662	2.602.662	-	0,0%
II Finanziamenti per investimenti		175.380.975	185.687.034	-7.300.059	-3,9%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		131.756.261	136.810.417	-5.054.156	-3,7%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		5.464.000	5.504.000	-40.000	0,0%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88		3.964.000	3.964.000	-	0,0%
b) Finanziamenti da Stato per ricerca		0	0	-	0,0%
c) Finanziamenti da Stato - altro		1.500.000	1.500.000	-	0,0%
3) Finanziamenti da Regione per investimenti		12.848.010	13.195.329	-347.319	-2,6%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		4.833.902	4.833.902	-	0,0%
5) Finanziamenti per investimenti da rectifica contributi in conto esercizio		23.481.802	25.383.386	-1.902.584	-7,3%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti		1.055.437	1.505.891	-450.453	-29,9%
IV Alte riserve		2.830.300	2.982.792	-152.492	-5,1%
V Contributi per ripiano perdite		1.233.034	0	1.233.034	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo		-1.114.973	-2.783.859	1.668.886	+59,9%
VII Utile (perdita) dell'esercizio		3.171.452	118.061	3.053.391	2586,3%
Totale A)		108.426.887	100.412.380	-7.914.507	+7,9%
B FONDI PER RISCHI ED ONERI					
1) Fondi per imposte, anche differite		1.735.117	1.769.971	-34.855	-2,0%
2) Fondi per rischi		20.376.421	21.017.777	-641.356	-3,1%
3) Fondi da distribuire		0	0	-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		835.104	889.389	-54.285	-6,1%
5) Altri fondi oneri		28.620.588	32.937.315	-4.316.727	-13,1%
Totale B)		51.367.230	56.614.454	-5.247.224	-9,2%
C TRATTAMENTO DINE RAPPORTO					
1) Premi operativi		0	0	-	-
2) TFR personale dipendente		0	0	-	-
Totale C)		0	0	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		780.130	1.674.662	4.133.415	-1.678.622
2) Debiti v/Stato		0	0	0	-
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma		0	0	0	-
4) Debiti v/Comuni		0	0	0	-
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche		447.240	447.240	475.259	-28.619
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		0	0	0	-
I.F.A.		0	0	0	-
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra I.F.A.		0	0	0	-
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni		350.008	350.008	314.400	35.607
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto		0	0	0	-
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione		97.232	97.232	161.459	-64.227
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione		0	0	2.176	-2.176
7) Debiti v/fornitori		25.113.948	25.113.948	26.978.350	-1.864.403
8) Debiti v/Istituto Tesoriere		0	0	0	-
9) Debiti tributari		6.863.684	6.863.684	6.252.717	610.967
10) Debiti v/alti finanziatori		0	0	0	-
11) Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale		7.397.987	7.397.987	7.274.594	123.394
12) Debiti v/alti		27.417.424	27.417.424	28.481.869	-1.064.445
Totale D)		65.020.415	1.674.662	49.695.075	-7.914.507

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 31 PAG. N. 6**

E RATEI E RISCONTI PASSIVI

1) Ratei passivi	0	0	-	-
2) Risconti passivi	2.967.185	2.566.316	400.369	15,6%
Totale E)	2.967.185	2.566.316	400.369	15,6%

INVESTIMENTO E PATRIMONIO NETTO A BRECHIERI

	10.401.771	52.397.831	16.956.452	72,6%
F CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di lessing ancora da pagare	0	0	-	-
2) Depositi cauzionali	0	0	-	-
3) Beni in comodato	484.775	20.339	464.236	2260,3%
4) Altri conti d'ordine	0	0	-	-
Totale F)	484.775	20.339	464.236	2260,3%

ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 1



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2018

CONTO ECONOMICO

ALLEGATO
20 MAG. 2019... ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 8

Conto Economico

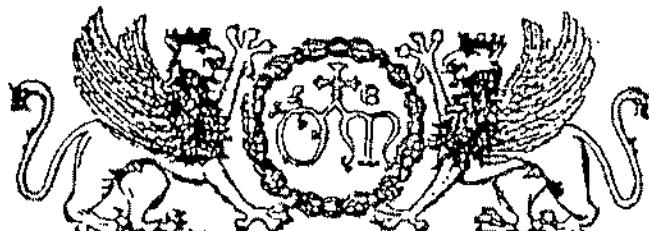
CONTO ECONOMICO

Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO D.M. Salute 20/03/2013	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONE	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/ esercizio				
a) Contributi in c/ esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota P.S. regionale	71.861.381,71	70.952.831,57	908.750	1,3%
b) Contributi in c/ esercizio - extra fondo	70.797.477,15	70.551.850,24	245.627	0,3%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - stanziati	866.225,93	209.441,33	657.085	314,2%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Utenze aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.R.A.	126.851,33	119.141,33	7.710	6,5%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Utenze aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.R.A.	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	720.114,05	-	720.114	-
5) Contributi da agenzie sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	19.260,55	90.000,00	-70.739	-78,6%
c) Contributi in c/ esercizio - per ricerca	35.590,63	63.000,00	-27.409	-43,5%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	-
4) da privati	35.590,63	63.000,00	-27.409	-43,5%
d) Contributi in c/ esercizio - da paesi	162.288,00	128.840,00	33.448	26,0%
2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti	1.500.000,00	4.200.000,00	2.700.000	-64,3%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	200.654,15	343.642,36	-142.988	-41,6%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	226.031.351,11	223.173.840,26	2.313.511	1,0%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	195.105.753,98	195.003.665,59	102.088	0,1%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - istituzioni	4.822.918,98	4.390.160,23	432.759	9,9%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	26.102.678,15	24.324.014,44	1.778.664	7,3%
5) Concorsi, recuperi e rimborzi	9.078.551,92	8.827.055,29	251.497	2,8%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.152.343,82	6.049.071,32	103.273	1,7%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	10.182.610,29	9.681.425,15	501.185	5,2%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	898.420,05	866.220,83	32.199	3,7%
Totale A)	322.905.513,05	316.238.086,76	6.667.426	2,1%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni				
a) Acquisti di beni sanitari	101.532.798,81	99.919.405,79	4.613.390	4,6%
b) Acquisti di beni non sanitari	102.226.163,46	97.493.298,91	4.732.865	4,9%
2) Acquisti di servizi sanitari	2.306.635,35	2.426.109,85	-119.475	-4,9%
3) Acquisti di servizi sanitari	13.696.653,11	13.742.410,49	-45.757	-0,3%
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 intugnativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesi	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica reddituale e semi reddituale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci I.U.E. I'	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni temali in concezione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.375.190,19	1.484.029,55	-108.839	-7,3%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (fatturazione)	3.147.175,05	2.919.691,60	227.483	7,8%
n) Rimborsi, Assegni o contributi sanitari	452.494,00	441.549,15	10.945	2,5%
o) Consulenze, collaborazioni, intendenze, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.721.793,87	8.897.140,19	-175.346	-2,0%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari				
a) Servizi non sanitari	36.910.384,55	35.886.136,94	1.024.248	2,9%
b) Consultenze, collaborazioni, intendenze, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	829.470,67	835.263,48	-5.793	-0,7%
c) Formazione	118.705,90	69.733,68	48.972	70,2%
4) Manutenzione e riparazioni	7.656.627,70	7.337.000,25	319.627	4,4%
5) Godimento di beni di terzi	3.411.228,15	2.610.650,39	800.578	30,7%
6) Costi del personale				
a) Personale dirigente medico	45.511.644,37	45.507.912,26	3.732	0,0%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.524.052,66	4.528.121,03	-4.068	-0,1%
c) Personale compagno ruolo sanitario	65.039.711,81	62.377.328,27	2.662.384	4,3%
d) Personale dirigente altri ruoli	671.261,20	695.961,31	-24.700	-3,5%
e) Personale compagno altri ruoli	22.339.004,60	21.336.228,27	1.002.776	4,7%
7) Oneri diversi di gestione	1.584.599,39	1.536.343,32	48.256	3,1%
8) Ammortamenti				
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	334.790,21	323.696,61	11.094	3,4%
b) Ammortamenti dei fabbricati	5.662.967,60	5.662.967,60	-	0,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.975.786,42	4.535.770,15	440.016	9,7%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti				
10) Variazione delle riserve				
a) Variazione delle riserve sanitarie	1.582.822,67	1.317.377,94	-265.445	20,1%
b) Variazione delle riserve non sanitarie	57.608,22	62.524,22	-4.916	-7,9%

20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 3

B) ACCANTONAMENTI	6.980.516,77	5.579.013,67	1.401.503	25,1%
a) Accantonamenti per rischi	1.875.887,28	1.529.541,49	346.346	22,6%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	154.708,67	188.273,45	-33.565	-17,8%
d) Altri accantonamenti	4.949.920,82	3.861.198,73	1.088.722	28,2%
Totale B)	323.254.989,47	311.229.092,76	12.025.897	3,9%
DIFERENZA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-349.476,42	-5.008.994,02	-5.358.470	-107,0%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	126,06	120,06	6	5,0%
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	181.590,76	260.697,01	-79.106	-30,3%
Totale C)	181.464,70	260.576,95	79.112	-30,4%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	13.155.049,21	4.713.274,54	8.441.775	179,1%
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	13.155.049,21	4.713.274,54	8.441.775	179,1%
2) Oneri straordinari	49.756,35	268.073,15	-209.217	-80,8%
a) Minusvalenze	912,28	1.069,59	-157	-14,7%
b) Altri oneri straordinari	48.844,07	257.903,56	-209.059	-81,1%
Totale E)	13.105.292,86	4.454.301,39	8.630.991	194,2%
RISULTATO PRIMA DALLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	12.874.381,74	9.202.718,46	3.371.633	36,6%
V) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	9.290.329,46	9.032.308,46	258.021	2,9%
a) IRAP relativa a persone dipendente	8.937.572,68	8.700.284,37	237.288	2,7%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	86.702,52	88.938,70	-2.236	-2,5%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intempiua)	266.054,25	243.085,79	22.968	9,4%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	112.570,40	52.349,00	60.221	115,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accantonamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale V)	9.402.899,86	9.084.657,86	318.242	3,5%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	3.471.491,89	118.060,60	3.053.391	2586,3%



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2018

**BILANCIO REDATTO PER MASTRI E
CONTI**

**ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 11**

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2018	
			ATTIVITA'			
			IMMOBILIZZAZIONI			
10	0	0	CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI			
10	10	0	Da deposito			
10	10	10	Per contributi in capitale e/oazioni pregressi			NON UTILIZZARE
10	10	20	Per contributi violati disavanti positivi pregressi			NON UTILIZZARE
10	10	30	Per contributi in capitale assegnati a partire dal 1.1.2000			NON UTILIZZARE
10	10	40	Altri crediti			NON UTILIZZARE
10	20	0	Da utili			
10	20	10	Per contributi in capitale a partire da pregressi			NON UTILIZZARE
10	20	20	Per contributi in 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 0200100100	Costi di impianto e ampliamento			AAA020
20	20	0	Costi di ricerca e sviluppo			
20	20	10 0200200100	Costi di ricerca e sviluppo			AAA050
20	30	0	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
20	30	10 0200300100	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			AAA100
20	30	20 0200300200	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti			AAA080
20	40	0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
20	40	10 0200400100	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.004.000,41	5.678.242,61	AAA140
20	40	30 0200400300	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di valore inferiore a € 516,46			AAA140
20	50	0	Immobilizzazioni in corso e acconti			
20	50	10 0200500100	Immobilizzazioni in corso e acconti			AAA120
20	60	0	Altre			
20	60	10 0200600100	Altre			AAA200
20	60	30 0200600300	Altre Immobilizzazioni immateriali di valore inferiore a € 516,46			AAA200
20	70	0	Migliorle su beni di terzi			
20	70	10 0200700100	Migliorle su beni di terzi			AAA160
20	80	0	Pubblicità			
20	80	10 0200800100	Pubblicità			AAA180
30	0	0	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
30	10	0	Terroni			
30	10	10 0300100100	Terroni disponibili			AAA290
30	10	20 0300100200	Terreni indisponibili	500.000,00	500.000,00	AAA300
30	20	0	Fabbricati			

20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 12

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE		
30	20	10 0300200100	Fabbricati disponibili		
30	20	20 0300200200	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati disponibili		AAA330
30	20	30 0300200300	Altri fabbricati indisponibili		AAA330
30	20	31 0300200310	Immobili ospedalieri	188.765.586,85	AAA360
30	20	40 0300200400	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati indisponibili		AAA360
30	30	0	Impianti e macchinari		
30	30	10 0300300100	Impianti e macchinari	13.700.383,01	AAA390
30	30	20 0300300200	Costi di manutenzione straordinaria Impianti e macchinari		AAA390
30	30	30 0300300300	Impianti e macchinari di valore inferiore a € 516,46		AAA390
30	40	0	Attrezzature sanitarie		
30	40	10 0300400100	Attrezzature sanitarie	72.397.869,30	AAA420
30	40	11 0300400110	Attrezzature sanitarie - Alta tecnologia		AAA420
30	40	20 0300400200	Costi di manutenzione straordinaria attrezzature sanitarie		AAA420
30	40	30 0300400300	Attrezzature sanitarie di valore inferiore a € 516,46	245.172,49	AAA420
30	50	0	Mobili e arredi		
30	50	10 0300500100	Mobili e arredi	11.287.789,40	AAA450
30	50	20 0300500200	Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi		AAA450
30	50	30 0300500300	Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46	3.764.345,24	AAA450
30	60	0	Automezzi		
30	60	10 0300600100	Automezzi	1.257.373,94	AAA480
30	60	20 0300600200	Costi di manutenzione straordinaria automezzi		AAA480
30	60	30 0300600300	Automezzi di valore inferiore a € 516,46		AAA480
30	70	0	Altri beni		
30	70	10 0300700100	Altri beni	5.912.967,75	AAA520
30	70	11 0300700110	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.901.288,21	AAA520
30	70	20 0300700200	Costi di manutenzione straordinaria altri beni		AAA520
30	70	30 0300700300	Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.625.060,91	AAA520
30	70	40 0300700400	informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore a € 516,46	445.131,78	AAA520
30	80	0	Immobilizzazioni in corso e acconti		
30	80	10 0300800100	Immobilizzazioni in corso e acconti	1.122.231,48	AAA540
30	90	0	Oggetti d'arte		
30	90	10 0300900100	Oggetti d'arte		AAA500

**ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019..... N. 37..... PAG. N. 13**

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2018	
40	0	0	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
40	10	0	Partecipazioni			
40	10	10 0400100100	Partecipazioni in imprese controllate	71.682,64	71.682,64	AAA720
40	10	20 0400100200	Partecipazioni in imprese collegate			AAA710
40	10	30 0400100300	Partecipazioni in altre imprese	9.053,68	9.053,68	AAA710
40	20	0	Crediti verso altri			
40	20	10 0400200100	Crediti verso altri			AAA690
40	20	20 0400200200	Crediti finanziari v/imprese controllate			AAA680
40	20	30 0400200300	Crediti finanziari v/imprese collegate			AAA680
40	20	40 0400200400	Crediti finanziari v/Regione			AAA670
40	20	50 0400200500	Crediti finanziari v/Stato			AAA660
40	20	60 0400200600	Crediti finanziari v/altre imprese partecipate			AAA680
40	30	0	Altri titoli			
40	30	10 0400300100	Altri titoli			AAA760
40	30	20 0400300200	Titoli di Stato			AAA730
40	30	30 0400300300	Altre obbligazioni			AAA740
40	30	40	Portafoglio di riserva			NON UTILIZZARE
40	30	50 0400300500	Titoli azionari quotati in borsa			AAA750
50	0	0	ATTIVO CIRCOLANTE			
50	10	0	SCORTE			
50	10	10 0500100100	Scorte sanitarie:			
50	10	20 0500100200	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	5.080.677,17	4.390.188,68	ABA020
50	10	30	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria	5.259,97	503,70	ABA060
50	10	40	Mat. diagnostici e/o strumenti per assistenza			NON UTILIZZARE
50	10	50	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG			NON UTILIZZARE
50	10	60	Prodotti chimici e/o mat. sanitaria			NON UTILIZZARE
50	10	61	Materiali protesi			NON UTILIZZARE
50	10	70	Materiali per emodinamica			NON UTILIZZARE
50	10	80	Prodotti farmaceutici per uso veterinario			NON UTILIZZARE
50	10	81 0500100810	Mat. diagnostico, farmaci e/o prodotti per uso veterinario			NON UTILIZZARE
50	10	80	Materiali e prodotti per uso veterinario			ABA030
50	10	91 0500100910	Ossigeno			NON UTILIZZARE
50	10	92 0500100920	Prodotti dietetici	36.406,36	32.149,30	ABA050
50	10	93 0500100930	Altri beni e prodotti sanitari	89.776,93	65.412,64	ABA090
50	10	94 0500100940	Acconti su forniture materiale sanitario			ABA100
50	10	95 0500100950	Sangue ed emocomponenti			ABA030
50	10	96 0500100960	Dispositivi medici	8.960.468,53	8.116.457,76	ABA040
			Prodotti chimici	23.879,49	8.933,70	ABA070

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI	2018	2017	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE			
50	20	0		Scorte non sanitarie:			
50	20	10	0500200100	Prodotti alimentari	24.845,78	27.869,16	ABA120
50	20	20	0500200200	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	80.077,08	116.625,39	ABA130
50	20	30		Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucina			NON UTILIZZARE
50	20	40		Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscossa			NON UTILIZZARE
50	20	41	0500200410	Combustibili, carburanti e lubrificanti			ABA140
50	20	50		Supporti meccanografici			NON UTILIZZARE
50	20	51	0500200510	Supporti informatici e cancelleria	44.079,01	59.244,99	ABA150
50	20	60	0500200600	Altri prodotti	71.540,48	74.411,03	ABA170
50	20	70	0500200700	Materiale per la manutenzione			ABA160
50	20	80	0500200800	Acconti su forniture materiale non sanitario			ABA180
60	0	0		CREDITI			
60	10	0		Crediti verso Regione			
60	10	10	0600100100	Crediti varl			ABA450
60	10	11	0600100110	Crediti varl v/Regione			ABA450
60	10	12	0600100120	Crediti varl v/Regione - Autoassicurazione	3.270.436,60	143.962,76	ABA450
60	10	20	0600100200	Crediti per fatture e ricevute da emettitore		129.408,00	ABA450
60	10	30	0600100300	Note di credito da ricevere			PDA120
60	10	40	0600100400	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	1.549.793,37	596.585,50	ABA450
60	10	50	0600100500	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao intraregionale			ABA400
60	10	60	0600100600	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao extraregione	1.067.083,72	-	ABA410
60	10	70		Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva da privato			NON UTILIZZARE
60	10	80	0600100800	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti	6.085.537,21	6.085.537,21	ABA480
60	10	90	0600100900	Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione			ABA490
60	10	100	0600101000	Crediti v/Regione per ripiano perdite	1.233.033,56		ABA500
60	10	110	0600101100	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			ABA510
60	10	120	0600101200	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti			ABA520
60	10	130	0600101300	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca			ABA460
60	10	140	0600101400	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP			ABA370
60	10	150	0600101500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale INPEF			ABA380
60	10	160	0600101600	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	13.034.922,59	12.351.753,75	ABA390
60	10	170	0600101700	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per arconto quota FSR			ABA420
60	10	180	0600101800	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			ABA430
60	10	190	0600101900	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			ABA440
60	20	0		Crediti verso Comuni			
60	20	10	0600200100	Crediti	66.408,00	66.529,00	ABA530
60	20	20	0600200200	Crediti per fatture e ricevute da emettitore			ABA530
60	20	30	0600200300	Note di credito da ricevere			PDA130
60	30	0		Crediti verso Aziende sanitarie della Regione			

20 MAG. 2019 N. 34 PAG. N. 15

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	CODICE VOCE CE		
				DESCRIZIONE	2018	2017
60	30	10	Crediti v/ASL-Usl della regione			NON UTILIZZARE
60	30	20	Crediti per fatture e ricevuta da emettere			NON UTILIZZARE
60	30	30	Note di credito da ricevere			NON UTILIZZARE
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/RCCS - Fondazioni della Regione			NON UTILIZZARE
60	30	80	Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione per mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
60	30	90	0600300900 Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	9.575.573,85	9.575.573,85	ABA560
60	30	100	0600301000 Crediti per fatture e ricevuta da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			ABA560
60	30	110	0600301100 Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			PDA190
60	30	120	0600301200 Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	4.521.803,17	4.356.847,70	ABA570
60	30	130	0600301300 Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			ABA570
60	30	140	0600301400 Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			PDA200
60	30	150	0600301500 Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	423.678,49	186.204,93	ABA580
60	30	160	0600301600 Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	199.021,55	1.166.445,69	ABA580
60	30	170	0600301700 Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			PDA210
60	30	180	0600301800 Acconto quota FSR da distribuire vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione			ABA590
60	30	181	0600301810 Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 1			ABA590
60	30	182	0600301820 Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 2			ABA590
60	30	183	0600301830 Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 3			ABA590
60	30	184	0600301840 Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 4			ABA590
60	30	185	0600301850 Acconto quota FSR da distribuire vs AO PG			ABA590
60	30	186	0600301860 Acconto quota FSR da distribuire vs AO TR			ABA590
60	30	187	0600301870 Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 1			ABA590
60	30	188	0600301880 Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 2			ABA590
60	40	0	Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali			
60	40	10	0600400100 Crediti	214.355,82	165.003,33	ABA600
60	40	20	0600400200 Crediti per fatture e ricevute da emettere			ABA600
60	40	30	0600400300 Note di credito da ricevere			PDA220
60	50	0	Crediti verso Amministrazioni pubbliche			
60	50	10	0600500100 Crediti verso Ministero della Sanità			NON UTILIZZARE
60	50	20	0600500200 Crediti verso Ministero dell'Università			NON UTILIZZARE
60	50	30	0600500300 Crediti verso Ministero della Difesa			NON UTILIZZARE
60	50	31	0600500310 Crediti v/Stato per spesa corrente	784.236,05	784.236,05	ABA270
60	50	32	0600500400 Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica			NON UTILIZZARE
60	50	33	0600500400 Crediti v/Stato per mobilità attiva privata			NON UTILIZZARE
60	50	40	0600500400 Crediti verso prefettura			ABA340

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 16

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI		PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
			DESCRIZIONE	2018		
60	50	42	0600500420 Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti		ABA280	
60	50	56	Crediti verso enti previdenziali per secondi pensioni		NON UTILIZZARE	
60	50	60	Crediti verso altre Amministrazioni pubbliche		NON UTILIZZARE	
60	50	70	0600500700 Crediti per fatture e ricevuta da emettore		ABA710	
60	50	80	Note di credito da ricevere		NON UTILIZZARE	
60	50	90	0600500900 Crediti v/ARPA		ABA620	
60	50	100	0600501000 Acconto quota FSR da distribuire ARPA		ABA620	
60	50	110	0600501100 Crediti vs altri enti regionali		ABA620	
60	50	120	0600501200 Acconto v/Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche		ABA690	
60	50	130	0600501300 Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000		ABA210	
60	50	140	0600501400 Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN		ABA220	
60	50	150	0600501500 Crediti v/Stato per mobilità attiva extrarregionale		ABA230	
60	50	160	0600501600 Crediti v/Stato per mobilità attiva Internazionale		ABA240	
60	50	170	0600501700 Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard		ABA250	
60	50	180	0600501800 Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente		ABA260	
60	50	190	0600501900 Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute		ABA300	
60	50	200	0600502000 Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute		ABA310	
60	50	210	0600502100 Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		ABA320	
60	50	220	0600502200 Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti		ABA330	
60	50	230	0600502300 Crediti v/altri soggetti pubblici	3.038.678,99	5.092.023,53	ABA690
60	50	240	0600502400 Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			ABA700
60	60	0	Crediti verso Erario			
60	60	10	0600600100 C/IRPEG		ABA650	
60	60	20	0600600200 Acconto IRPEG		ABA650	
60	60	30	0600600300 IRAP	11.604,75		ABA650
60	60	40	0600600400 C/IVA a credito			ABA650
60	60	50	0600600500 Acconto IVA	20.875,71	50.289,36	ABA650
60	60	60	0600600600 IVA a credito per acquisti infra-CEE		712,80	ABA650
60	60	70	0600600700 IVA a credito per autofatture			ABA650
60	60	80	0600600800 IVA in sospensione			ABA650
60	60	90	0600600900 Erario c/IVA riepilogativo			ABA650
60	60	100	0600601000 C/Imposte varie			ABA650
60	70	0	Crediti verso privati			
60	70	10	0600700100 Crediti	9.290.436,85	9.838.747,57	ABA670
60	70	20	0600700200 Crediti per fattura e ricevute da emettore			ABA670
60	70	30	0600700300 Anticipi a fornitori			ABA670
60	70	40	0600700400 Note di credito da ricevere	2.126.139,50	1.794.217,60	PDA300
60	70	50	0600700500 Note di debito da emettore			ABA670
60	70	51	0600700510 Crediti v/clienti privati per anticipi immobilità attiva			ABA670

**ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 17**

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
				DESCRIZIONE	2018		
60	70	60		Crediti v/società controllate		NON UTILIZZARE	
60	70	70		Crediti v/società collegate		NON UTILIZZARE	
60	70	80	0600700800	Crediti v/sperimentazioni gestionali		ABA630	
60	70	90	0600700900	Crediti v/gestioni liquidatorie		ABA680	
60	70	100	0600701000	Crediti v/ altro partecipate		ABA640	
60	80	0		Crediti verso dipendenti			
60	80	10	0600800100	Dipendenti c/prestiti		ABA710	
60	80	20	0600800200	Dipendenti c/ant. liq.		ABA710	
60	80	30	0600800300	Acconti a personale		ABA710	
60	90	0		Altri crediti			
60	90	10	0600900100	Altri crediti	5.690,23	5.690,23	ABA710
70	0	0		ATTIVITÀ FINANZIARIE			
70	10	0		Titoli a breve			
70	10	10	0700100100	Titoli a breve		ABA740	
70	10	20	0700100200	Partecipazioni in imprese controllate		ABA730	
70	10	30	0700100300	Partecipazioni in imprese collegate		ABA730	
70	10	40	0700100400	Partecipazioni in altre imprese		ABA730	
80	0	0		DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
80	10	0		Cassa			
80	10	10	0800100100	Cassa economiale	2.022,14	2.173,34	ABA760
80	10	30	0800100300	Cassa riscossione ticket	164.092,99	155.996,49	ABA760
80	10	40	0800100400	Altre disponibilità liquide			ABA760
80	20	0		Istituto tesoreria			
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 di deposito		NON UTILIZZARE	
80	20	50	0800200500	Tesoreria Unica - Aziende Sanitarie	86.592.759,63	97.434.966,55	ABA770
80	20	60	0800200600	Tesoreria Unica - GSA			ABA780
80	20	70	0800200700	Istituto Tesoreria	489.762,14	489.762,14	ABA770
80	30	0		Altri istituti di credito			
80	30	10		Altri istituti di credito			NON UTILIZZARE
80	40	0		C/c postale			
80	40	10	0800400100	c/c postale	334.669,10	86.271,68	ABA790
80	40	20		Deposito affarcantabile			NON UTILIZZARE
90	0	0		RATEI E RISCONTI ATTIVI			
90	10	0		Ratei attivi			

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 31 PAG. N. 18

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE		
90	10	10	0900100100	Ratei attivi	
90	10	20	0900100200	Ratei attivi v/Asl AO della Regione	ACA010 ACA020
90	20	0		Risconti attivi	
90	20	10	0900200100	Risconti attivi	1.082.754,04
90	20	20	0900200200	Risconti attivi v/Asl-AO della Regione	1.126.971,66 ACA040 ACA050
100	0	0		CONTI D'ORDINE	
100	10	0		Benzi leasing - canoni ancora da pagare	
100	10	10	1000100100	Benzi leasing - canoni ancora da pagare	ADA000
100	20	0		Altri Impegni	
100	20	10	1000200100	Altri Impegni	ADA030
100	30	0		Depositi cauzionali	
100	30	10	1000300100	Depositi cauzionali	ADA010
100	30	20	1000300200	Benzi in comodato	484.775,16
100	40	0		Altre garanzie	20.539,00
100	40	10		Altre garanzie	ADA020
100	50	0		Rischi	NON UTILIZZARE
100	50	10		Rischi	NON UTILIZZARE
100	50	0		Beni di terzi presso di noi	NON UTILIZZARE
100	50	10		Beni di terzi presso di noi	NON UTILIZZARE
100	60	0		Nostri beni presso terzi	NON UTILIZZARE
100	70	10		Nostri beni presso terzi	NON UTILIZZARE
110	0	0		CONTI TRANSITORI	
110	10	0		Incassi c/transitorio	
110	10	10	1100100100	Incassi c/transitorio	
110	20	0		Pagamenti c/transitorio	
110	20	10	1100200100	Pagamenti c/transitorio	
110	30	0		Giroconti	
110	30	10	1100300100	Giroconti	

**ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 19**

NASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE				
				2018	2017					
PASSIVITÀ										
PATRIMONIO NETTO										
120 10 0			Fondo di dotazione							
120 10 10		1200100100	Riserva per valutazione iniziale delle Immobilizzazioni			PAA000				
120 10 20		1200100200	Riserva per investimenti più impegnati nelle gestioni progresse	621.538,19	621.538,19	PAA000				
120 10 30		1200100300	Riserva per investimenti più impegnati nelle gestioni liquidatorie			PAA000				
120 10 40		1200100400	Riserva per valutazione iniziale delle glicenze	6.157.023,09	6.157.023,09	PAA000				
120 10 50		1200100500	Riserva /deficit per altre attività e passività iniziali	33.684.816,09	33.684.816,09	PAA000				
120 10 60		1200100600	Riserva per ripiano disavanzi delle gestioni progresse	14.192.424,47	14.192.424,47	PAA000				
120 10 70		1200100700	Rettifica per Adeguamento ai nuovi Principi Contabili (RANPC)	15.316.492,32	15.316.492,32	PAA000				
120 20 0			Contributi per ripiano perdite							
120 20 10		1200200100	Contributi per ripiano perdite	1.733.033,56	-	PAA200				
120 20 11		1200200110	Versamenti per copertura debiti al 31/12/2005			PAA180				
120 20 12		1200200120	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			PAA190				
120 30 0			Contributi per capitalizzazione dei diritti e.c. esercizio							
120 30 10			Contributi per capitalizzazione dei diritti e.c. esercizio			NON UTILIZZARE				
120 30 20			Contributi per capitalizzazione dei diritti e.c. esercizio per accantonamento strutturale			NON UTILIZZARE				
120 30 30			Contributi per capitalizzazione dei diritti e.c. esercizio per accantonamento per impianti e attiv. strutturali			NON UTILIZZARE				
120 30 40			Contributi per capitalizzazione dei diritti e.c. esercizio per accantonamento per impianti e attiv. strutturali			NON UTILIZZARE				
120 30 50			Contributi per capitalizzazione dei diritti e.c. esercizio per accantonamento per impianti e attiv. strutturali			NON UTILIZZARE				
120 30 60			Contributi per capitalizzazione dei diritti e.c. esercizio per accantonamento per impianti e attiv. strutturali			NON UTILIZZARE				
120 30 70			Contributi per capitalizzazione dei diritti e.c. esercizio per accantonamento per impianti e attiv. strutturali			NON UTILIZZARE				
120 30 80			Contributi per capitalizzazione dei diritti e.c. esercizio per accantonamento per impianti e attiv. strutturali			NON UTILIZZARE				
120 30 90			Contributi per capitalizzazione dei diritti e.c. esercizio per accantonamento per impianti e attiv. strutturali			NON UTILIZZARE				
120 40 0			Contributi esportati e versati per quote di diritti e.c. esercizio							
120 40 10			Contributi esportati e versati			NON UTILIZZARE				
120 40 20			Contributi esportati e versati per accantonamento strutturale			NON UTILIZZARE				
120 40 30			Contributi esportati e versati per accantonamento strutturale			NON UTILIZZARE				
120 40 40			Contributi esportati e versati per accantonamento strutturale			NON UTILIZZARE				
120 40 50			Contributi esportati e versati per accantonamento strutturale			NON UTILIZZARE				
120 40 60			Contributi esportati e versati per accantonamento strutturale			NON UTILIZZARE				
120 40 70			Contributi esportati e versati per accantonamento strutturale			NON UTILIZZARE				
120 40 80			Contributi esportati e versati per accantonamento strutturale			NON UTILIZZARE				
120 40 90			Contributi esportati e versati per accantonamento strutturale			NON UTILIZZARE				
120 50 0			Altri accantonamenti							
120 50 10			Altri accantonamenti			NON UTILIZZARE				
120 60 0			Riserva di rivalutazione							
120 60 10		1200200120	Riserve di rivalutazione			PAA120				
120 70 0			Altre riserve							
120 70 10		1200700100	Riserva per donazioni o lasciti	1.055.437,34	1.505.890,56	PAA100				
120 70 20		1200700200	Altre riserve	2.789.682,06	2.972.174,42	PAA160				
120 70 30		1200700300	Riserva per plusvalenze da reinvestire	40.618,00	10.618,00	PAA130				
120 70 40		1200700400	Contributi da reinvestire			PAA100				
120 70 50		1200700500	Riserve da utili d'esercizio destinati ad investimenti			PAA150				
120 80 0			Utili o perdite portati a nuovo							
120 80 10		1200800100	Utili o perdite portati a nuovo	1.114.972,96	2.783.850,26	PAA210				
120 90 0			Utile o perdita dell'esercizio							
120 90 10		1200900100	Utile o perdita dell'esercizio	3.171.451,89	118.060,60	PAA220				
120 100 0			Finanziamenti per investimenti							
120 100 10		1201000100	Finanziamenti per beni di prima dotazione	131.756.261,28	136.810.417,03	PAA020				
120 100 20		1201000200	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	3.964.000,00	3.964.000,00	PAA040				
120 100 30		1201000300	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca			PAA050				
120 100 40		1201000400	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.500.000,00	1.500.000,00	PAA050				
120 100 50		1201000500	Finanziamenti da Regione per investimenti	12.848.009,74	13.195.324,07	PAA070				
120 100 60		1201000600	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902,38	4.833.902,38	PAA080				
120 100 70		1201000700	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	23.484.801,71	25.383.385,72	PAA090				
130 0 0			FONDI AMMORTAMENTO							

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 20

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE		
130	10	0		F.do amm.to fabbricati		
130	10	10	1300100100	F.do amm.to fabbricati disponibili		
130	10	20	1300100200	F.do amm.to fabbricati indisponibili		AAA370
130	10	30	1300100300	F.do amm.to immobili ospedalieri	38.090.979,99	32.428.012,39
130	20	0		F.do amm.to impianti e macchinari		
130	20	10	1300200100	F.do amm.to impianti e macchinari	13.266.008,01	13.757.258,01
130	30	0		F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari	63.360.459,75	60.088.322,58
130	30	10	1300300100	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari		
130	30	20	1300300200	F.do amm.to attrezzature sanitarie alta tecnologia		AAA430
130	40	0		F.do amm.to mobili e arredi		
130	40	10	1300400100	F.do amm.to mobili e arredi	14.357.493,22	14.024.047,18
130	50	0		F.do amm.to automezzi		
130	50	10	1300500100	F.do amm.to automezzi	973.814,96	863.062,60
130	60	0		F.do amm.to altri beni		
130	60	10	1300600100	F.do amm.to altri beni	6.900.096,10	6.453.330,11
130	60	20	1300600200	F.do amm.to informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	2.346.419,99	2.338.348,54
130	70	0		F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento		
130	70	10	1300700100	F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento		
130	80	0		F.do Amm.to ricerca e sviluppo		
130	80	10	1300800100	F.do Amm.to ricerca e sviluppo		
130	90	0		F.do Amm.to diritti di brevetto		
130	90	10	1300900100	F.do Amm.to diritti di brevetto		AAA110
130	90	20	1300900200	F.do Amm.to diritti di brevetto derivanti dall'attività di ricerca		AAA090
130	100	0		F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali		
130	100	10	1301000100	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali		AAA210
130	100	20	1301000200	F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.355.977,10	5.021.186,89
130	100	30	1301000300	F.do Amm.to migliorie su beni di terzi		AAA170
130	100	40	1301000400	F.do Amm.to pubblicità		AAA190
140	0	0		FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ		
140	10	0		F.do svalutazione immobilizzazioni		
140	10	10	1400100100	F.do svalutazione immobilizzazioni immateriali		AAA260
140	10	11	1400100110	F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento		AAA230
140	10	12	1400100120	F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo		AAA240
140	10	13	1400100130	F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'incarico		AAA250
140	10	20	1400100200	F.do svalutazione immobilizzazioni materiali		AAA630
140	10	21	1400100210	F.do Svalut. Torroni		AAA560
140	10	22	1400100220	F.do Svalut. Fabbricati		AAA570
140	10	23	1400100230	F.do Svalut. Impianti e macchinari		AAA580
140	10	24	1400100240	F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche		AAA590
140	10	25	1400100250	F.do Svalut. Mobili e arredi		AAA600
140	10	26	1400100260	F.do Svalut. Automezzi		AAA610
140	10	27	1400100270	F.do Svalut. Oggetti d'arte		AAA620
140	10	30	1400100300	F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie		PBA060
140	20	0		F.do svalutazione magazzino		
140	20	10	1400200100	F.do svalutazione scorte sanitarie		PBA050
140	20	20	1400200200	F.do svalutazione scorte non sanitarie		PBA050
140	30	0		F.do svalutazione crediti		
140	30	10	1400300100	F.do svalutazione crediti	9.440.552,08	9.446.560,47
140	40	0		Altri fondi rettificativi delle attività		
140	40	10	1400400100	Altri fondi rettificativi delle attività		PBA050
150	0	0		FONDI RISCHI ED ONERI		

ALLEGATO
20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 21

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE	
				2018	2017		
150	10	0	Fondo per oneri al personale				
			Incentivazioni			NON UTILIZZARE	
150	10	11	1500100110	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato		P04260	
			Convenzione			NON UTILIZZARE	
			Altri compensativi accettazione			NON UTILIZZARE	
			Indennità di fine servizio e similari			NON UTILIZZARE	
150	10	50	1500100500	Equa indennità	423.363,16	423.363,16	PBA060
150	10	60	1500100500	Fondo oneri diffusi per attività libero professionale	2.345.536,32	1.858.110,45	PBA160
			Attività da dipendente			NON UTILIZZARE	
150	10	80	1500100800	Fondi integrativi pensione			PBA210
150	10	90	1500100900	* Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti			PCA010
150	20	0		F.d.o imposta e tasse			
150	20	10	1500200100	F.d.o imposta e tasse	1.735.116,75	1.769.971,39	PBA000
150	20	20	1500200200	Fondo imposta e tasse - accertamenti, condoni, etc.			PBA000
150	30	0		F.d.o premio di operosità (SUMAI)			PBA090
150	30	10	1500300100	F.d.o premio di operosità (SUMAI)			PBA090
150	40	0		F.d.o rischi su lit., arbitraggi e risarcimenti			PBA250
150	40	10	1500400100	F.d.o rischi sui lit., arbitraggi e risarcimenti			PBA250
150	50	0		Fondo oneri per rinnovi contrattuali			
150	50	10	1500500100	Fondo oneri per rinnovi contrattuali			NON UTILIZZARE
150	50	11	1500500110	Fondo oneri per rinnovi contrattuali personale convenzionato (MMG, PLS, MCA ed altri)			PBA120
150	50	12	1500500120	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	6.960.997,99	6.113.317,60	PBA120
150	50	13	1500500130	Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai			PBA250
150	60	0		Fondo oneri personale in quiescenza			
150	60	10	1500600100	Fondo oneri personale in quiescenza	1.000.000,00	1.000.000,00	PBA120
150	70	0		Altri fondi di rischi ed oneri			
150	70	10		Altri fondi di rischi ed oneri			NON UTILIZZARE
150	70	20		Altri fondi di rischi ed oneri			ADMIST072400
150	70	30	1500700300	Altri fondi rischi	6.859.457,85	6.111.345,61	PBA060
150	70	40	1500700400	Altri fondi per oneri e spese	9.782.240,74	12.026.018,53	PBA260
150	70	50	1500700500	Fondo rischi per contenziò personale dipendente	3.857.453,84	4.000.156,46	PBA030
150	70	60	1500700600	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			PBA040
150	70	70	1500700700	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	3.872.755,03	3.281.549,12	PBA050
150	70	80	1500700800	Fondo per ferie maturete e non godute			PBA060
150	80	0		Fondi da distribuire			
150	80	10	1500800100	FSR indistinto da distribuire			PBA000
150	80	20	1500800200	FSR vincolato da distribuire			PBA090
150	80	30	1500800300	Fondo per ripiano disavanzi progressi			PBA100
150	80	40	1500800400	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PBA110
150	80	50	1500800500	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LFA			PBA120
150	80	60	1500800600	Fondo finanziamento per ricerca			PBA130
150	80	70	1500800700	Fondo finanziamento per investimenti			PBA140
150	90	0		Quota inutilizzate contributi			
150	90	10	1500900100	Quota inutilizzata contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolata	332.332,00	332.332,00	PBA160
150	90	20	1500900200	Quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	224.307,04	243.623,43	PBA170
150	90	30	1500900300	Quota inutilizzata contributi per ricerca			PBA180
150	90	40	1500900400	Quota inutilizzata contributi vincolati da privati	278.401,95	313.434,04	PBA190
150	100	0		Quota inutilizzata di concorsi rimborosi e recuperi da Regione			
150	100	10	1501000100	Quota inutilizzata di concorsi rimborosi e recuperi da Regione	8.481.813,19	11.939.868,90	PBA260
160	0	0		DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO			
160	10	0		Mutui			
160	10	10	1600300100	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 12 mesi (entro 5 anni)	1.674.662,24	2.454.792,52	PDA000

**ALLEGATO.....1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 22**

MASTRO CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			2018	2017	
160 10 21	1600100200	Mutui passivi - quota in scadenza entro i 12 mesi	780.130,24	1.678.622,17	PDA1000
160 10 30	1600100300	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 5 anni			PDA1000
160 20 0		Istituto tesorerie			
160 20 10	1600200100	Anticipazioni di tesoreria			PDA310
160 20 20	1600200200	Altri debiti vs Istituto Tesoreria			PDA310
170 0 0		DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI			
170 10 0		Debiti verso Regione			
170 10 10	1700100100	Avconti su contributi da Regione In c/uscizio			PDA110
170 10 20	1700100200	Accconti su contributi da Regione In c/capitale			PDA100
170 10 30	1700100300	Debiti verso Regione vari			PDA120
170 10 40	1700100400	Debiti v/Regione per finanziamenti			PDA080
170 10 50	1700100500	Debiti v/Regione per mobilità passiva intraregionale			PDA090
170 10 60	1700100600	Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregionale			PDA100
170 10 70	1700100700	Note di credito da emettore			ABA450
170 20 0		Debiti verso gestione stralcio			
170 20 10	1700200100	Debiti verso gestione stralcio 1			PDA370
170 20 20	1700200200	Debiti verso gestione stralcio ...			PDA370
170 30 0		Debiti verso Aziende sanitarie della Regione			
170 30 20	1700300200	Debiti verso ASL - Istituto Regionale			NON UTILIZZARE
170 30 30		Debiti per fatture e ricevute da ricovero	276.232,00	257.707,67	PDA210
170 30 40		Note di credito da ricovero			NON UTILIZZARE
170 30 50		Debiti v/ASL - Istituto Regionale per mobilità striscia intraregionale			NON UTILIZZARE
170 30 60		Debiti v/ASL - Istituto Regionale per entrambi i modi di attivazione della striscia			NON UTILIZZARE
170 30 70		Debiti v/ASL - Istituto Regionale			NON UTILIZZARE
170 30 80		Debiti v/ASL - Istituto Regionale per mobilità diversa intraregionale			NON UTILIZZARE
170 30 90		Debiti v/ASL - Istituto Regionale per versamento /danimosamento			NON UTILIZZARE
170 30 95		Debiti v/ASL - Fondazione della regione			NON UTILIZZARE
170 30 99		Debiti v/ASL - Istituto Regionale per versamento /danimosamento			NON UTILIZZARE
170 30 100	1700301000	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSI			PDA160
170 30 110	1700301100	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170 30 120	1700301200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170 30 130	1700301300	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			PDA190
170 30 140	1700301400	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			PDA200
170 30 150	1700301500	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			PDA210
170 30 151	1700301510	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170 30 160	1700301600	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per versamenti c/patrimonio netto			PDA230
170 30 170	1700301700	Debiti v/Asl 1 - per quota FSI			PDA160
170 30 180	1700301800	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170 30 190	1700301900	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170 30 200	1700302000	Debiti v/Asl 1 - per mobilità in compensazione			PDA190
170 30 210	1700302100	Debiti v/Asl 1 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170 30 220	1700302200	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni			PDA210
170 30 221	1700302210	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170 30 230	1700302300	Debiti v/Asl 1 - per versamenti c/patrimonio netto			PDA230
170 30 240	1700302400	Debiti v/Asl 2 - per quota FSI			PDA160
170 30 250	1700302500	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170 30 260	1700302600	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170 30 270	1700302700	Debiti v/Asl 2 - per mobilità in compensazione			PDA190
170 30 280	1700302800	Debiti v/Asl 2 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170 30 290	1700302900	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni			PDA210
170 30 291	1700302910	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 23**

Piano dei conti

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			2018	2017	
170 30 300	17003001000	Debiti v/Asl 2 - per versamenti c/patrimonio netto			PDA230
170 30 310	1700303100	Debiti v/Asl 3 - per quota FSR			PDA160
170 30 320	1700303200	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170 30 330	1700303300	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170 30 340	1700303400	Debiti v/Asl 3 - per mobilità in compensazione			PDA190
170 30 350	1700303500	Debiti v/Asl 3 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170 30 360	1700303600	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni			PDA210
170 30 361	1700303610	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170 30 370	1700303700	Debiti v/Asl 3 - per versamenti c/patrimonio netto			PDA230
170 30 380	1700303800	Debiti v/Asl 4 - per quota FSR			PDA160
170 30 390	1700303900	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170 30 400	1700304000	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170 30 410	1700304100	Debiti v/Asl 4 - per mobilità in compensazione			PDA190
170 30 420	1700304200	Debiti v/Asl 4 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170 30 430	1700304300	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni			PDA210
170 30 431	1700304310	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170 30 440	1700304400	Debiti v/Asl 4 - per versamenti c/patrimonio netto			PDA230
170 30 450	1700304500	Debiti v/AO PG - per quota FSR			PDA160
170 30 460	1700304600	Debiti v/AO PG - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170 30 470	1700304700	Debiti v/AO PG - per mobilità in compensazione			PDA180
170 30 480	1700304800	Debiti v/AO PG - per mobilità non in compensazione			PDA190
170 30 490	1700304900	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni			PDA200
170 30 491	1700304910	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170 30 500	1700305000	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto			PDA230
170 30 510	1700305100	Debiti v/AO TR - per quota FSR			PDA160
170 30 520	1700305200	Debiti v/AO TR - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170 30 530	1700305300	Debiti v/AO TR - per mobilità in compensazione			PDA180
170 30 540	1700305400	Debiti v/AO TR - per mobilità non in compensazione			PDA190
170 30 550	1700305500	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni	14.450,16		PDA200
170 30 551	1700305510	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170 30 560	1700305600	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto			PDA230
170 30 570	1700305700	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			PDA160
170 30 580	1700305800	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			ABA560
170 30 590	1700305900	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			ABA570
170 30 600	1700306000	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per quota FSR			A8A580
170 30 610	1700306100	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA160
170 30 620	1700306200	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA170
170 30 630	1700306300	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità in compensazione			PDA180
170 30 640	1700306400	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità non in compensazione			PDA190
170 30 650	1700306500	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni	58.324,58	56.692,75	PDA200
170 30 660	1700306600	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170 30 670	1700306700	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto			PDA230
170 30 680	1700306800	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per quota FSR			PDA160
170 30 690	1700306900	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170 30 700	1700307000	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170 30 710	1700307100	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità in compensazione			PDA190
170 30 720	1700307200	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170 30 730	1700307300	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni	1.200,80		PDA210
170 30 740	1700307400	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA230
170 30 750	1700307500	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto			PDA240
170 40 0	1700400100	Debiti verso Aziende sanitarie extra-regionali	97.232,15	101.458,66	PDA220
170 40 10	1700400100	Debiti			

MASTRO CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			2018	2017	
DESCRIZIONE					
170 40 20	1700400200	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			PDA220
170 40 30	1700400300	Note di debito da ricevere			PDA220
170 40 40	1700400400	Note di credito da emettere			ABA600
170 50 0		Debiti verso Comuni			
170 50 10	1700500100	Debiti			PDA130
170 50 20	1700500200	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			PDA130
170 50 30	1700500300	Note di debito da ricevere			PDA130
170 50 40	1700500400	Note di credito da emettere			A8A530
170 60 0		Debiti verso Amministrazioni pubbliche			
170 60 10		Debiti			NOM UTILIZZARE
170 60 20		Debiti per fatture e ricevute da ricevere			NOM UTILIZZARE
170 60 30		Note di debito da ricevere			NOM UTILIZZARE
170 60 40		Debiti v/Stato per mobilità passiva nazionale			NOM UTILIZZARE
170 60 32	1700600320	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			PDA4020
170 60 33	1700600330	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			PDA430
170 60 34	1700600340	Accruto quota FSI v/Stato			PDA410
170 60 35	1700600350	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca			PDA050
170 60 36	1700600360	Altri debiti v/Stato			PDA060
170 60 37	1700600370	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	1.982.218,47	1.188.556,31	PDA380
170 60 38	1700600380	Note di credito da emettere		103.863,00	ABA600
170 60 40		Debiti v/ARPA		2.176,05	PDA250
Debiti verso Istituti di previdenza					
170 70 10	1700700100	Debiti verso INPDAP	7.100.073,13	6.977.656,36	PDA330
170 70 20	1700700200	Debiti verso INPS	33.812,28	38.763,13	PDA330
170 70 30	1700700300	Debiti verso INAIL	22.925,00	18.606,61	PDA330
170 70 40	1700700400	Debiti verso DNASI	61.142,70	61.730,47	PDA330
170 70 50	1700700500	Debiti verso ENPAM			PDA330
170 70 60	1700700600	Debiti verso ENPAM			PDA330
170 70 70	1700700700	Debiti verso altri istituti di previdenza	179.964,23	177.837,20	PDA330
Altri debiti verso enti pubblici					
170 80 10	1700800100	Altri debiti verso enti pubblici			PDA380
170 80 20	1700800200	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			PDA380
DEBITI TRIBUTARI					
Eredità e/Imposta					
180 10 10	1800100100	Eredità e/Imposte			
180 20 0		Eredità e/ritenute			PDA320
180 20 10	1800200100	Eredità e/ritenute			
180 30 0		Debiti per IRAP da versare	3.819.687,73	3.603.902,50	PDA320
180 30 10	1800300100	Debiti per IRAP da versare			
180 40 0		C/IVA a debito			PDA420
180 40 10	1800400100	C/IVA a debito			
180 50 0		IVA a debito per acquisti Infra-CEE			PDA420
180 50 10	1800500100	IVA a debito per acquisti Infra-CEE			
180 60 0		IVA a debito per autofatture			PDA320
180 60 10	1800600100	IVA a debito per autofatture			
180 70 0		Altri debiti tributari			
180 70 10	1800700100	Altri debiti tributari		226,25	PDA320
DEBITI VERSO IL PERSONALE					
Debiti verso personale dipendente					
190 10 0	1900100100	Debiti verso personale dipendente			PDA320

**ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 25**

Riporta dei conti

MASTRO CONTI	SOTTOCONTI		PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2018	
190 10 20	1900100200		Debiti verso personale dipendente per stipendi e competenze fisse	2.599.639,87	2.632.858,85
190 10 30	1900100300		Debiti verso personale dipendente per straordinario	2.195.561,19	2.551.262,75
190 10 40	1900100400		Debiti verso personale dipendente per indennità, competenze, retr. di risultato	7.201.633,13	7.426.575,89
190 10 60	1900100600		Debiti verso personale dipendente per risorse aggiuntive regionali		PDA360
190 10 80	1900100800		Altri debiti verso personale dipendente	7.182.539,46	7.379.624,22
190 20 0			Debiti verso personale esterno		PDA360
190 20 10	1900200100		Debiti verso personale esterno convenzionato	4.056.901,72	5.423.289,00
190 20 20	1900200200		Debiti verso personale esterno non convenzionato	274.974,95	286.251,93
190 20 30	1900200300		Debiti verso tirocinanti e borsisti		PDA380
190 20 40	1900200400		Debiti verso obiettori di coscienza		PDA380
190 20 50	1900200500		Debiti verso altro personale esterno	268.748,11	306.320,19
190 30 0			Debiti verso organi direttivi ed istituzionali		PDA380
190 30 10	1900300100		Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	278.500,60	261.403,27
200 0 0			DEBITI VERSO PRIVATI		
200 10 0			Debiti verso fornitori		
200 10 10	2000100100		Debiti verso fornitori per fatture pervenute	10.694.554,86	9.599.307,30
200 10 20	2000100200		Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	16.541.532,41	19.173.060,76
200 10 22	2000100220		Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extragiuridica		PDA790
200 10 23	2000100230		Debiti verso fornitori per note di debito da ricevere		PDA100
200 10 24	2000100240		Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie		PDA290
200 10 25	2000100250		Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per fatture e ricevute da ricevere		PDA290
200 10 26	2000100260		Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per note di debito da ricevere		PDA790
200 20 0			Note di credito da emettere a clienti		
200 20 10	2000200100		Note di credito da emettere a clienti		PDA670
200 30 0			Debiti verso assistiti		
200 30 10	2000300100		Debiti verso assistiti		PDA380
200 40 0			Debiti verso farmacie		
200 40 10	2000400100		Debiti verso farmacie		PDA300
200 50 0			Debiti per trattenute al personale		
200 50 10	2000500100		Debiti per trattenute al personale		PDA360
200 60 0			Altri debiti		
200 60 10	2000600100		Altri debiti	476.707,02	1.025.732,66
200 60 12	2000600120		Debiti v/Altri finanziatori		PDA380
200 60 13	2000600130		Debiti v/Altri finanziatori		PDA351
200 60 14	2000600140		Debiti v/sperimentazioni gestionali		PDA260
200 60 15	2000600150		Debiti al 31/12/2005		PDA380
200 60 18	2000600180		Debiti v/altre enti regionali		POA250
200 60 19	2000600190		Debiti v/Soc. Webred e Soc. Webred Servizi		PDA270
200 60 20	2000600200		Debiti v/altre partecipate		PDA270
210 0 0			RATEI E RISCONTI PASSIVI		
210 10 0			Ratei passivi		
210 10 10	2100100100		Ratei passivi		PEAO10
210 10 11	2100100110		Ratei passivi v/Asl-Ao della Regione		PEAO20
210 20 0			Risconti passivi		
210 20 10	2100200100		Risconti passivi	2.414.927,68	1.832.076,20
210 20 105	21002001050		Risconti passivi- Confindustria	552.257,00	734.739,50
210 20 11	2100200110		Risconti passivi su fondi per pensioni		NON UTILIZZARE
210 20 12			Risconti passivi su altri contributi vincolati ASCA da FSA		NON UTILIZZARE
210 20 13			Risconti passivi obiettivi del PSN		NON UTILIZZARE
210 20 15			Risconti passivi obiettivi PSN		NON UTILIZZARE

**ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE
29 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 26**

MASTRO CONTI	CONTI SOTTOCONTI	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			2018	2017	
210 20	15	Risconti passivi v/Azi-AO regione			NON UTILIZZARE
210 20	16	Risconti passivi altri conti passivi da risarcire			NON UTILIZZARE
210 20	17	Risconti passivi conti passivi conti regionali come fca			NON UTILIZZARE
210 20	18	Risconti passivi conti passivi altri conti passivi conti regionali			NON UTILIZZARE
210 20	19	Risconti passivi conti passivi conti regionali da altri soggetti			NON UTILIZZARE
210 20	20	Risconti passivi v/Azi-AO regione			PEA050

**ALLEGATO.....1..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 97**

MASTRO CONTO	CONTI SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
DESCRIZIONE					
210 20 22	2100200220	Risconti passivi su contributi erogati per la Non Autosufficienza			NON UTILIZZARE
220 0 0		CONTI DI RIPILOGO			PEAO00
220 10 0		Conto Economico			
220 10 10	2200100100	Conto Economico			
220 20 0		Stato Patrimoniale di chiusura			
220 20 10	2200200100	Stato Patrimoniale di chiusura			
220 30 0		Stato Patrimoniale di apertura			
220 30 10	2200300100	Stato Patrimoniale di apertura			
230 0 0		CONTI D'ORDINE			
230 10 0		Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare			
230 10 10	2300100100	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare			PFA000
230 20 0		Terzi per altri impegni			
230 20 10	2300200100	Terzi per altri impegni			PFA030
230 30 0		Terzi per depositi cauzionali			
230 30 10	2300300100	Terzi per depositi cauzionali			PFA010
230 30 20	2300300200	Beni in comodato	484.775,16	20.539,00	PFA020
230 40 0		Terzi per altre garanzie			
230 40 10		Terzi per altre garanzie			NON UTILIZZARE
230 50 0		Terzi per tasse			
230 50 10		Tasse per tasse			NON UTILIZZARE
230 60 0		Beni e terzi provvisti			
230 60 10		Beni e terzi provvisti			NON UTILIZZARE
230 70 0		Reschi e imprevedibili terzi			
230 70 10		Reschi e imprevedibili terzi			NON UTILIZZARE

**ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 28**

(Voto del consiglio)

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE			
			DESCRIZIONE					
COSTI								
ACQUISTI DI BENI SANITARI								
240	0	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati					
240	10	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale		NON UTILIZZARE			
240	10	10	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	137.177,94	112.114,42			
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	95.014,00	171.536,61			
240	10	72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	12.159.109,27	12.652.357,03			
240	10	73	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C	5.225.728,19	4.670.775,59			
240	10	74	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	4.006.974,42	3.765.736,09			
240	10	75	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE II	24.652.694,56	21.527.547,65			
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		BA0040			
240	10	81	Ossigeno con AIC attività non commerciale	620.484,13	583.391,60			
240	10	82	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		BA0040			
240	10	83	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C		BA0040			
240	10	84	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		BA0040			
240	10	85	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO		BA0040			
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	1.014.317,69	960.501,05			
240	10	93	Medicinali senza AIC attività non commerciale CLASSE C		BA0050			
240	10	94	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		BA0050			
240	10	95	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		BA0050			
240	10	96	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO		BA0050			
240	10	97	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri	542.699,67	613.363,03			
240	10	98	Medicinali senza AIC destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		BA0050			
240	10	100	Ossigeno senza AIC attività commerciale		BA0050			
240	10	101	Ossigeno senza AIC attività non commerciale		BA0050			
240	10	102	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		BA0050			
240	10	103	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C		BA0050			
240	10	104	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		BA0050			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2018	
240	10	110	2400101100	Emoderivati di produzione regionale		
240	10	111	2400101110	Emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	20	0		Mat. per la profilassi Igienico-sanitaria sieri e vaccini		
240	20	10	2400200100	Mat. per la profilassi Igienico-sanitaria sieri e vaccini	45.527,48	39.731,23
240	20	0		Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza		
240	30	10		Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza		
240	40	0		Mat. diagnostici lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.		
240	40	10		Mat. diagnostici lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.		
240	50	0		Presidi chirurgici e mat. sanitari		
240	50	10		Presidi chirurgici e mat. sanitari		
240	60	0		Mat. protesi e mat. per endodontia		
240	60	10		Mat. protesi		
240	60	20		Mat. per endodontia		
240	70	0		Prodotti farmaceutici per uso veterinario		
240	70	10	2400700100	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività commerciale		
240	70	20	2400700200	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività non commerciale		
240	80	0		Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario		
240	80	10	2400800100	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività commerciale		
240	80	20	2400800200	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività non commerciale		
240	90	0		Altri beni e prodotti sanitari		
240	90	10	2400900100	Altri beni e prodotti sanitari	796.740,41	816.593,68
240	10	0		Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
240	100	10	2401000100	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	1.953,49	
240	110	0		Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	110	10	2401100100	Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	120	0		Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortetica L.R. 7/2008		
240	120	10	2401200100	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortetica L.R. 7/2008		
240	130	0		Sangue ed emocomponenti		
240	130	10	2401300100	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale		
240	130	20	2401300200	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale		
240	130	30	2401300300	Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	1.228.163,57	1.723.845,80
240	140	0		Dispositivi medici		
240	140	10	2401400100	Dispositivi medici	32.966.251,62	31.536.563,27
240	140	20	2401400200	Dispositivi medici impiantabili attivi	3.186.527,44	2.900.007,91
240	140	30	2401400300	Dispositivi medici diagnostici In vitro (IVD)	15.482.310,33	15.283.914,71
240	150	0		Prodotti chimici		
240	150	10	2401500100	Prodotti chimici	64.461,25	45.318,34
250	0	0		ACQUISTI DI BENI NON SANITARI		
250	10	0	2500100100	Prodotti alimentari		
250	10	10	2500100200	Prodotti alimentari attività commerciale	135.374,99	104.157,91
250	10	20	2500100200	Prodotti alimentari attività non commerciale	1.008.661,52	1.075.815,55
250	20	0		Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza In genere		
250	20	10	2500200100	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	212.037,11	189.332,38
250	30	0		Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine		
250	30	10	2500300100	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine		
250	40	0		Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto		
250	40	10	2500400100	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	95.200,81	95.821,81
250	50	0		Supporti informatici e cancelleria		
250	50	10	2500500100	Supporti informatici e cancelleria	146.198,92	162.676,68

**ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 30**

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2018	
250	60	0	Altri prodotti			
250	60	10	2500600100	Altri prodotti	312.800,79	362.935,67
250	70	0	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Polliclinici della Regione			BA0370
250	70	10	2500700100	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Polliclinici della Regione		BA0380
250	80	0	Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA0370
250	80	10	2500800100	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	2600100100	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati indisponibili	96.391,08	75.651,70
260	10	20	2600100200	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati disponibili		BA1920
260	20	0	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari			BA1920
260	20	10	2600200100	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	917.295,45	984.432,83
260	30	0	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie			BA1930
260	30	10	2600300100	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	6.113.007,53	5.966.102,17
260	40	0	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi			BA1940
260	40	10	2600400100	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	145.970,65	87.235,00
260	50	0	Costi di manutenzione e riparazione automezzi			BA1950
260	50	10	2600500100	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	122.265,98	110.045,38
260	60	0	Costi di manutenzione e riparazione altri beni			BA1960
260	60	10	2600600100	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	261.697,01	113.533,17
260	70	0	Materiali per manutenzione ordinaria in economia			BA1970
260	70	10	2600700100	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	396.366,21	435.369,85
260	80	0	Manutenzioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Polliclinici della Regione			BA0360
260	80	10	2600800100	Manutenzioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Polliclinici 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	2700100100	Conv. per ass. di base medico generica		BA0430
270	20	0	Conv. per ass. di base medico pediatrica			
270	20	10	2700200100	Conv. per ass. di base medico pediatrica		BA0440
270	30	0	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica			
270	30	10	2700300100	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica		BA0460
270	40	0	Conv. per ass. di base domiciliare			
270	40	10	2700400100	Conv. per ass. di base domiciliare		BA0460
270	50	0	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale			
270	50	10	2700500100	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale		NON UTILIZZARE
270	50	11	2700500110	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale - Guardia medica		BA0450
270	50	12	2700500120	Convenzione assistenza di base servizio continuità assistenziale - Medici 118		BA0460
270	60	0	Altre convenzioni per assistenza di base			
270	60	10	2700600100	Altre convenzioni per assistenza di base		BA0460
280	0	0	CONVENZIONE PER ASSISTENZA FARMACEUTICA			
280	10	0	Convenzioni per assistenza farmaceutica			
280	10	10	2800100100	Convenzioni per assistenza farmaceutica		BA0500
280	20	0	Indennità disagiata residenza farmacie rurali			
280	20	10	2800200100	Indennità disagiata residenza farmacie rurali		BA0500
280	30	0	Contributo per elaborazione ricette			
280	30	10	2800300100	Contributo per elaborazione ricette		BA0500
280	40	0	Distribuzione diretta Filie F			

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 31.**

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
280	40	10 2800400100	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato intraregionale		BA2000
280	40	20 2800400200	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale		BA1010
280	40	30 2800400300	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		BA1020
280	40	40 2800400400	Distribuzione Farmaci File F da altri soggetti pubblici della Regione		BA0930
290	0	0			
290	10	0	COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA		
290	10	10 2900100100	Conv. per ass. specialistica interna		
290	20	0	Conv. per ass. specialistica interna		BA0570
290	20	10 2900200100	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi		BA0570
290	30	0	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi		BA0570
290	30	10 2900300100	Conv. per ass. specialistica biologi		BA0570
290	40	0	Conv. per ass. specialistica biologi		BA0570
290	40	10 2900400100	Conv. per ass. specialistica psicologi		BA0570
290	50	0	Accantonamento al 1° Gennaio		
290	50	10	Accantonamento al 27/6/2018		NON UTILIZZARE
290	60	0	Conv. per ass. specialistica veterinari		
290	60	10 2900600100	Conv. per ass. specialistica veterinari		BA0570
300	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA ESTERNA		
300	10	0	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento		
300	10	10	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento		NON UTILIZZARE
300	10	11 3000100110	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private		BA0610
300	10	12 3000100120	Assistenza specialistica da altri soggetti privati		BA0620
300	10	13 3000100130	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione		BA0630
300	10	14 3000100140	Assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati		BA0650
300	10	15 3000100150	Assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati		BA0660
300	10	16 3000100160	Assistenza specialistica ambulatoriale da altri soggetti pubblici della Regione		BA0550
300	20	0	Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento		
300	20	11 3000200110	Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento		NON UTILIZZARE
300	20	12 3000200120	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private		BA0610
300	20	13 3000200130	Assistenza specialistica da altri soggetti privati		BA0620
		0	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione		BA0630
310	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA		
310	10	0	Ass. protesica e riabili. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84		
310	10	10	Ass. protesica e riabili. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84		NON UTILIZZARE
310	10	11	Ass. protesica DM 332/99		NON UTILIZZARE
310	10	12 3100100120	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1		BA0790
310	10	13 3100100130	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 Distribuito tramite farmacie convenzionate e/o sanitarie		BA0790
310	10	14 3100100140	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 ad uso interno		BA0790
310	10	15 3100100150	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3		BA0790
310	10	16 3100100150	Assistenza protesica DM 332/99 da altri soggetti pubblici della Regione		BA0770
310	20	0	Conv. per distribuzione dei presidi e assist. tecniche distribuiti da farmacie e sanitarie (conv. ART)		
310	20	10	Conv. per distribuzione dei presidi e assist. tecniche distribuiti da farmacie e sanitarie (conv. ART)		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 di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78		NON UTILIZZARE
310	30	12 3100300120	Ass. riabil. in Istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato intraregionale		BA0680

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 32**

Piano dei conti

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE		
310	30	13	3100300130	Ass. riabil. in Istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato extraregionale Assistenza riabilitativa EX ART. 2b L. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione	
310	30	14	3100300140	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	
310	40	0		Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	
310	40	10		Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	NON UTILIZZARE
310	40	11	3100400110	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale	
310	40	12	3100400120	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato extraregionale	
310	50	0		Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali	
310	50	11		Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali	NON UTILIZZARE
310	50	11	3100500110	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale	
310	50	12	3100500120	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale	
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	3100600210	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato intraregionale	
310	60	22	3100600220	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale	
310	60	23	3100600230	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato Intraregionale	
310	60	24	3100600240	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato extraregionale	
310	70	0		Altra ass. resid.(alcoolisti)	
310	70	10		Altra ass. resid.(alcoolisti)	NON UTILIZZARE
310	70	11	3100700110	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato intraregionale	
310	70	12	3100700120	Altra ass. resid.(alcoolisti) da privato extraregionale	
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	3100800210	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato intraregionale	
310	80	22	3100800220	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato extraregionale	
310	80	23	3100800230	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato Intraregionale	
310	80	24	3100800240	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	3100900100	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	3101000100	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione	
320	0	0		ASSISTENZA INTEGRATIVA IN REGIME DI ACCREDITAMENTO	
320	10	0		Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	
320	10	10		Ass. territoriale ai tossicodipendenti	NON UTILIZZARE
320	10	11		Ass. integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Ambulatoriale	NON UTILIZZARE
320	10	12		Ass. integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Semiresidenziale	NON UTILIZZARE
320	10	13		Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti- Domiciliare	NON UTILIZZARE
320	10	14	3200100140	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale	
320	10	15	3200100150	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale	
320	10	16	3200100160	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale	
320	10	17	3200100170	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale	
320	10	18	3200100180	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Domiciliare da privato intraregionale	
320	10	19	3200100190	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti 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	NON UTILIZZARE
320	20	11		Ass. assistenziale territoriale ai malati e disturbati mentali Ambulatoriale	NON UTILIZZARE

**ALLEGATO
20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 33**

Plano dei conti

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
320	20	13	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbi mentali - Semiresidenziale		NON UTILIZZARE
320	20	14	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbi mentali - Domiciliare		NON UTILIZZARE
320	20	16 3200200160	Ass. Integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato intraregionale		BA0940
320	20	17 3200200170	Ass. Integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato extraregionale		BA0950
320	20	18 3200200180	Assistenza psichiatrica da altri soggetti pubblici della Regione		BA0920
320	30	0	Ass. Integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		NON UTILIZZARE
320	30	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		NON UTILIZZARE
320	30	11	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti - Ambulatoriale da integrativa tempi e ricoveri residenziali non autosufficienti		NON UTILIZZARE
320	30	12	Domiciliare		NON UTILIZZARE
320	30	13	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti - Domiciliare		NON UTILIZZARE
320	30	14 3200300140	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Assegno di cura		BA1180
320	30	15 3200300150	Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani non autosufficienti		BA1180
320	30	16	Quota Sociale dell'Ass. integrativa ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale		NON UTILIZZARE
320	30	17	Quota Sociale dell'Ass integrativa tempi e ricoveri residenziali non autosufficienti		NON UTILIZZARE
320	30	18	Quota Sociale dell'Ass integrativa tempi e ricoveri residenziali non autosufficienti Domiciliare		NON UTILIZZARE
320	30	19 3200300190	Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Assegno di soliavo Quota sociale dell'Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani Non autosufficienti		BA1180
320	30	20 3200300200	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale		BA1180
320	30	21 3200300210	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale		BA1180
320	30	22 3200300220	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale		BA1180
320	30	23 3200300230	Ass.terr. ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale		BA1180
320	30	24 3200300240	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale		BA1190
320	30	25 3200300250	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale		BA1180
320	30	26 3200300260	Quota Sociale dell'Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale		BA1190
320	30	27 3200300270	Quota Sociale dell'Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale		BA1180
320	30	28 3200300280	Quota Sociale dell'Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale		BA1190
320	30	29 3200300290	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato Intraregionale		BA1180
320	30	30 3200300300	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale		BA1190
320	30	31 3200300310	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale		BA1180
320	30	32 3200300320	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 3200400200	Ass. integrativa da privato		BA0740
320	40	30 3200400300	Ass. Integrativa da altri soggetti pubblici della Regione		BA0720
320	50	0	Ass. termale e diversa		
320	50	10 3200500100	Ass. termale e diversa		BA1070
320	50	11 3200500110	Ass. termale da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)		BA1080
320	50	12 3200500120	Assistenza termale da altri soggetti pubblici della Regione		BA1050
320	50	13 3200500130	Altri servizi sanitari e sociosanitari a riconvalescenza 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 3200600200	Attività di consultorio familiare da privato intraregionale		BA1180
320	60	30 3200600300	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 3300100110	Assistenza ospedaliera - da case di cura private		BA0870

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 34**

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2018	
330	10	12	3300100120	Assistenza ospedaliera - da altri soggetti privati		BA0880
330	10	13	3300100130	Assistenza ospedaliera - da privato - cittadini non residenti extraregione		BA0890
330	10	14	3300100140	Assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Polliclinici privati		BA0850
330	10	15	3300100150	Assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati		BA0860
330	20	0		Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione		
330	20	10	3300200100	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione		BA0820
340	0	0				
340	10	0				
340	10	10	3400100100	Prestazioni sanitarie di ricovero		BA0810
340	20	0		Prestazioni sanitarie di ricovero		
340	20	10		Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
340	20	10		Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		NON UTILIZZARE
340	20	20	3400200200	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero		BA0540
340	20	30	3400200300	Prestazioni di neuropsichiatria infantile		BA0540
340	20	40	3400200400	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	3400300110	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - termale in conv da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Polliclinici della Regione)		BA1040
340	30	12		Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - termale in conv da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Polliclinici della Regione)		NON UTILIZZARE
340	30	13	3400300130	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - Acq prestaz di trasp emergenza e urgenza		BA1100
340	30	14	3400300140	Farmaceutica da az. del S.S.R.		BA0510
340	30	15	3400300150	Prest servizi medicina di base		BA0470
340	30	16	3400300160	Altre prestazioni di carattere sanitario		BA1500
340	30	17	3400300170	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib farm filo F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Polliclinici della Regione) CLASSE A		BA0970
340	30	18	3400300180	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib farm filo F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Polliclinici della Regione) CLASSE H		BA0970
340	30	19	3400300190	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario		BA1500
340	40	0		Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR	13.560,80	13.230,00
340	40	10	3400400100	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR	13.560,80	13.230,00
340	50	0		Consulenze sanitarie da aziende del SSR	194.756,18	138.008,18
340	50	10	3400500100	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da aziende del SSR	194.756,18	138.008,18
340	60	0		Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26		BA1300
340	60	10	3400600100	Assistenza riabilitativa residenziale da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Polliclinici della Regione) EX ART. 26 L. 833/78		BA0050
340	70	0		Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
340	70	10	3400700100	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Polliclinici della Regione)		BA1150
340	80	0		Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali		
340	80	10	3400800100	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali (Asl-AO, IRCCS, Polliclinici della Regione)		BA0910
340	90	0		Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti		
340	90	10	3400900100	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti (Asl-AO, IRCCS, Polliclinici della Regione)		BA1150
340	100	0		Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
340	100	10	3401000100	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		BA1150
340	110	0		Ass. Integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
340	110	10	3401100100	Ass. Integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		BA0910
340	120	0		Ass. Integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
340	120	10	3401200100	Ass. Integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		BA1150
340	130	0		Ass. integr. diversa		
340	130	10	3401300100	Ass. integr. diversa		BA0710
340	140	0		Ass. protesica		NON UTILIZZARE
340	140	10		Ass. protesica		

20 MAG 2010 N. 37 PAG. N. 35

MASTRO CONTO	CONTO SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2018	
340	140	11	3401400110		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	3401500100		BA1250
340	150	20	3401500200		BA1270
350	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRA-REGIONALI DEL S.S.N.		
350	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero		
350	10	10	3500100100		BA0830
350	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
350	20	10	3500200100		NON TUTTIZZATI
350	20	20	3500200200		
350	20	30	3500200300		BA0560
350	20	40	3500200400		BA0560
350	30	0	Prestazioni di screening		BA0560
350	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario		NON TUTTIZZATI
350	30	11	3500300110		
350	30	12	3500300120		BA0480
350	30	13	3500300130		BA0520
350	30	14	3500300140		BA1060
350	30	15	3500300150		BA0990
350	30	16	3500300160		BA1120
350	30	17	3500300170		BA1520
350	40	0	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario		BA1520
350	40	10	3500400100	268.125,29	265.290,09
350	50	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN		
350	50	10	3500500100	37.124,56	49.800,44
350	60	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSN		BA1320
350	60	10	3500600100		
350	70	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26		
350	70	10	3500700100		BA0670
350	80	0	Ass. riabili, residenziale per malati e disturbi mentali		
350	80	10	3500800100		BA1170
350	90	0	Ass. riabili, residenziale per anziani non autosufficienti		
350	90	10	3500900100		BA1170
350	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
350	100	10	3501000100		BA1170
350	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbi mentali		
350	110	10	3501100100		BA0930
350	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
350	120	10	3501200100		BA1170
350	130	0	Ass. integr. diversa		
350	130	10	3501300100		BA0730
350	140	0	Mobilità internazionale passiva		
350	140	10	3501400100		BA1540
350	150	0	Costi per differenziale tariffe TUC		
350	150	10	3501500100		BA1550
350	160	0	Ass. protesica		
350	160	10	3501600100		BA0780

**ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 36**

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2018	
360	0	0	RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI			
360	10	0	Rimborsi per ricoveri in Italia			
360	10	10	3600100100 Rimborsi per ricoveri in Italia			
360	20	0	Rimborsi per ricoveri all'estero			BA1330
360	20	10	3600200100 Rimborsi per ricoveri all'estero			BA1300
360	30	0	Rimborsi per altra assistenza sanitaria			
360	30	10	3600300100 Rimborsi per altra assistenza sanitaria			BA1330
360	40	0	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			
360	40	10	3600400110 Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			NON ATTIVARE
360	40	11	3600400110 Contributo Legge 210/92			BA1320
360	40	12	3600400120 Altri contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			BA1330
360	50	0	Contributi ad associazioni di volontariato			
360	50	10	3600500100 Contributi ad associazioni di volontariato	452.494,00	441.549,15	BA1290
360	60	0	Contributi ad enti			
360	60	10	3600600200 Contributi a società/ enti partecipati e/o dipendenti dalla Regione			NON ATTIVARE
360	60	30	3600600300 Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			BA1310
360	60	40	3600600400 Contributi ad altri enti			BA1330
360	70	0	Quota 4% a IZS per D.LGS 432/19/11/98			BA1330
360	70	10	3600700100 Quota 4% a IZS per D.LGS 432/19/11/98			BA1330
360	80	0	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 432/19/11/1998			
360	80	10	3600800100 Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 432/19/11/1998			BA1330
360	90	0	Quota 0,5% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 432/19/11/1998			
360	90	10	3600900100 Quota 0,5% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 432/19/11/1998			BA1330
360	100	0	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 432/19/11/1998			
360	100	10	3601000100 Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 432/19/11/1998			BA1330
360	110	0	Altri rimborsi, assegni e contributi			
360	110	10	3601100100 Altri rimborsi, assegni e contributi			BA1330
360	110	20	3601100200 Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero			BA1300
360	120	0	Contributi per Agenzie regionali			
360	120	10	3601200100 Contributi per Arpa			BA1310
360	120	11	3601200110 Contributi ad altre agenzie			BA1310
360	130	0	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
360	130	10	3601300100 Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AO, IRCCS, Policlinici della Regione			BA1340
370	0	0	CONSULENZE			
370	10	0	Consulenze sanitarie			
370	10	11	3700100110 Consulenze sanitarie			NON ATTIVARE
370	10	12	3700100120 Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato			BA1420
370	10	13	3700100130 Indennità a personale universitario -area sanitaria			BA1420
370	10	14	3700100140 Lavoro Interinale -area sanitaria			BA1430
370	10	15	3700100150 Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Terzi			NON ATTIVARE
370	10	16	3700100160 Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria			BA1440
370	10	17	3700100170 Consulenze sanitarie relative ad attività connesse con la Non Autosufficienza			BA1400
370	10	18	3700100180 Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	299.138,20	267.620,22	BA1390
370	10	19	3700100190 Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	85.499,90	132.754,86	BA1400
370	20	0	Consulenze tecniche			
370	20	10	3700200110 Consulenze tecniche			NON ATTIVARE

MASTRO CONTO	CONTO SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
370 20 11	3700200110	Consultenze tecniche da privato	1.098,00		BA1790
370 20 12	3700200120	Consultenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			BA1800
370 20 13	3700200130	Lavoro internazionale -area tecnica			BA1820
370 20 14	3700200140	Consultenze tecniche da Terzi - Altri enti pubblici			BA1770
370 20 15	3700200150	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area tecnica			BA1830
370 20 16	3700200160	Indennità a personale universitario -area non sanitaria tecnica			BA1810
370 30 0		Consultenze amministrative e fiscali			NON UTILIZZARE
370 30 10		Consultenze amministrative e fiscali			NON UTILIZZARE
370 30 11	3700300110	Consultenze amministrative e fiscali da privato	15.860,00	15.860,00	BA1790
370 30 12	3700300120	Consultenze amministrative e fiscali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato			BA1800
370 30 13	3700300130	Lavoro internazionale -area amministrativo-fiscale			BA1820
370 30 14	3700300140	Consultenze amministrative e fiscali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro			BA1830
370 30 15	3700300150	Consultenze amministrative da Terzi - Altri enti pubblici			BA1770
370 30 16	3700300160	Indennità a personale universitario -area non sanitaria amministrativa e fiscale			BA1810
370 40 0		Consultenze legali			NON UTILIZZARE
370 40 10		Consultenze legali			NON UTILIZZARE
370 40 11	3700400110	Consultenze legali da privato			BA1790
370 40 12	3700400120	Consultenze legali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato			BA1800
370 40 13	3700400130	Lavoro internazionale -area legale			BA1820
370 40 14	3700400140	Consultenze legali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro			BA1830
370 40 15	3700400150	Consultenze legali - Altri enti pubblici			BA1770
370 40 16	3700400160	Indennità a personale universitario -area non sanitaria legale			BA1810
380 0 0		GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
380 10 0		Pitti passivi			
380 10 10	3800100100	Pitti passivi	122.039,46	81.385,21	BA2000
380 10 20	3800100200	Pitti passivi per sale convegni			BA2000
380 20 0		Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati			NON UTILIZZARE
380 20 10		Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati			NON UTILIZZARE
380 20 11	3800200110	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	48.276,61	60.612,34	BA2030
380 20 12	3800200120	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria			BA2020
380 30 0		Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie			
380 30 10	3800300100	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.939.382,74	2.188.272,79	BA2020
380 40 0		Canoni di leasing			NON UTILIZZARE
380 40 10		Canoni di leasing finanziario			NON UTILIZZARE
380 40 11	3800400110	Canoni di leasing operativo - area sanitaria			BA2050
380 40 12	3800400120	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria	265.539,34	265.539,34	BA2050
380 40 13	3800400130	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	35.990,00	14.840,71	BA2060
380 40 14	3800400140	Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria			BA2060
380 50 0		Altri costi per godimento beni di terzi			NON UTILIZZARE
380 50 10		Affitto/locazione - godimento beni di terzi			NON UTILIZZARE
380 60 0		Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Polyclinici della Regione			
380 60 10	3800600100	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Polyclinici 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	3900100110	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 10 12	3900100120	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 10 13	3900100130	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2220

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 38

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2018	2017	
390	10	14	3900100140 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	10	15	3900100150 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	10	16	3900100160 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	10	17	3900100170 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	10	18	3900100180 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	10	19	3900100190 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 personale dirigente medico Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			NON UTILIZZARE
390	10	21	3900100210 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	23.039.566,07	22.070.511,25	BA2140
390	10	22	3900100220 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.332.276,86	2.386.026,02	BA2180
390	10	23	3900100230 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	32.179.345,17	30.285.260,10	BA2220
390	10	24	3900100240 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	2.316.999,63	3.248.871,49	BA2120
390	10	25	3900100250 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	310.218,88	281.343,39	BA2170
390	10	26	3900100260 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.647.306,25	3.688.479,87	BA2210
390	10	27	3900100270 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	10	28	3900100280 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	10	29	3900100290 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	10	30	Retribuzione di posizione personale dirigente medico			BA2140
390	10	31	3900100310 Retribuzione di posizione personale dirigente non medico			BA2180
390	10	32	3900100320 Retribuzione di posizione personale comparto			NON UTILIZZARE
390	10	33	3900100330 Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	7.467.259,21	7.125.768,55	BA2120
390	10	34	3900100340 Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	531.583,16	529.999,80	BA2160
390	10	35	3900100350 Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			NON UTILIZZARE
390	10	36	3900100360 Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	537.926,67	737.023,21	BA2130
390	10	37	3900100370 Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	27.669,12	40.131,14	BA2170
390	10	38	3900100380 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	3900200110 Straordinario attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	12	3900200120 Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	13	3900200130 Straordinario attività attività commerciale personale comparto			BA2220
390	20	14	3900200140 Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	20	15	3900200150 Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	20	16	3900200160 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	20	17	3900200170 Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	20	18	3900200180 Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	20	19	3900200190 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	20	20	Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	21	3900200210 Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	22	3900200220 Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 31 PAG. N. 38

MASTRO CONTNO	SOTTOCONTNO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
390 20 23	3900200230	Straordinario attività non commerciale personale comparto			BA2220
390 20 24	3900200240	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico ILMPO INDETERMINATO	1.674.674,25	1.552.268,46	BA2120
390 20 25	3900200250	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico ILMPO INDETERMINATO	64.274,76	65.471,69	BA2260
390 20 26	3900200260	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico ILMPO INDETERMINATO	4.628.013,58	4.579.849,06	BA2200
390 20 27	3900200270	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico ILMPO INDETERMINATO	193.190,05	304.109,32	BA2130
390 20 28	3900200280	Straordinario attività non commerciale personale comparto ILMPO DETERMINATO	16.730,10	14.368,24	BA2170
390 20 29	3900200290	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico ILMPO DETERMINATO	618.718,43	666.995,20	BA2210
390 20 30		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILEZIARE
390 20 31	3900200310	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 20 32	3900200320	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 20 33	3900200330	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2220
390 20 34	3900200340	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390 20 35	3900200350	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 20 36	3900200360	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390 20 37	3900200370	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390 20 38	3900200380	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 20 39	3900200390	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2210
390 20 40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale			NON UTILEZIARE
390 20 41	3900200410	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 20 42	3900200420	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 20 43	3900200430	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto			BA2220
390 20 44	3900200440	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390 20 45	3900200450	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 20 46	3900200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.507.285,88	7.290.785,03	BA2200
390 20 47	3900200470	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390 20 48	3900200480	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 20 49	3900200490	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	277.616,56	315.810,70	BA2210
390 20 50		Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILEZIARE
390 20 51	3900200510	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Polyclinici della Regione-attività commerciale			BA1460
390 20 52	3900200520	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università -attività commerciale			BA1470
390 20 53	3900200530	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività commerciale			BA1480
390 20 59		Competenze al personale comandato non commerciale			NON UTILEZIARE
390 20 61	3900200610	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Polyclinici della Regione- attività non commerciale	14.450,16	77.522,10	BA1460
390 20 62	3900200620	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università -attività non commerciale			BA1470
390 20 63	3900200630	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 UTILEZIARE
390 20 71	3900200710	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 20 72	3900200720	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 20 73	3900200730	Altre competenze commerciale personale comparto			BA2220
390 20 74	3900200740	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	38.928,85	33.282,07	BA2120
390 20 75	3900200750	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	15.424,70	1.370,64	BA2160
390 20 76	3900200760	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390 20 77	3900200770	Altre competenze attività commerciale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130

**ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 10**

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
DESCRIZIONE					
390 20 78	3900200780	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 20 79	3900200790	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390 20 80		Altre competenze attività non commerciale			NON DETERMINATO
390 20 81	3900200810	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 20 82	3900200820	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 20 83	3900200830	Altre competenze attività non commerciale personale comparto			BA2220
390 20 84	3900200840	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	53.373,61	53.715,74	BA2120
390 20 85	3900200850	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	6.698,22	9.785,11	BA2160
390 20 86	3900200860	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	154.327,61	143.730,84	BA2200
390 20 87	3900200870	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.246,48	1.796,99	BA2130
390 20 88	3900200880	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	822,70		BA2170
390 20 89	3900200890	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	171,30	2.065,26	BA2210
390 20 90		Retribuzione di risultato attività commerciale			NON DETERMINATO
390 20 91	3900200910	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 20 92	3900200920	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 20 93	3900200930	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto			BA2220
390 20 94	3900200940	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390 20 95	3900200950	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 20 96	3900200960	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390 20 97	3900200970	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390 20 98	3900200980	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 20 99	3900200990	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390 20 100		Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON DETERMINATO
390 20 101	3900201010	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 20 102	3900201020	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 20 103	3900201030	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto			BA2220
390 20 104	3900201040	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	118.428,87	109.609,80	BA2120
390 20 105	3900201050	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	208.940,62	205.352,50	BA2160
390 20 106	3900201060	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.216.725,34	1.172.929,55	BA2200
390 20 107	3900201070	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	6.958,91	14.435,09	BA2130
390 20 108	3900201080	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	28.330,40	25.248,10	BA2170
390 20 109	3900201090	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	84.195,01	127.511,94	BA2220
390 30 0		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			
390 30 10		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON DETERMINATO
390 30 11	3900300110	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 30 12	3900300120	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 30 13	3900300130	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto			BA2220
390 30 14	3900300140	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390 30 15	3900300150	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 30 16	3900300160	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390 30 17	3900300170	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390 30 18	3900300180	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 30 19	3900300190	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210

ALLEGATO

20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE

N. 37 PAG. N. 1

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
390 30 20		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico			NON UTILIZZARE
390 30 21	3900300210	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 30 22	3900300220	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 30 23	3900300230	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto			BA2220
390 30 24	3900300240	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	9.093.371,34	8.693.636,99	BA2120
390 30 25	3900300250	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	863.213,27	873.637,66	BA2160
390 30 26	3900300260	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	13.237.184,09	12.538.336,92	BA2200
390 30 27	3900300270	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	957.578,31	1.350.655,77	BA2130
390 30 28	3900300280	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	117.869,87	105.376,89	BA2170
390 30 29	3900300290	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.450.367,18	1.514.019,62	BA2210
390 40 0		Indennità di fine servizio			NON UTILIZZARE
390 40 10		Indennità di fine servizio attività commerciale			NON UTILIZZARE
390 40 11	3900400110	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 40 12	3900400120	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 40 13	3900400130	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto			BA2220
390 40 14	3900400140	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390 40 15	3900400150	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 40 16	3900400160	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390 40 17	3900400170	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390 40 18	3900400180	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 40 19	3900400190	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	3900400210	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 40 22	3900400220	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 40 23	3900400230	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto			BA2220
390 40 24	3900400240	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390 40 25	3900400250	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 40 26	3900400260	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390 40 27	3900400270	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390 40 28	3900400280	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 40 29	3900400290	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	3900400310	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 40 32	3900400320	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390 40 33	3900400330	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto			BA2220
390 40 34	3900400340	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390 40 35	3900400350	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 40 36	3900400360	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390 40 37	3900400370	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390 40 38	3900400380	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 40 39	3900400390	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	3900400410	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390 40 42	3900400420	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180

ALLEGATO *A* ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 12

MASTRO CONTO	CONTI SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2018	
390 40 43	3900400430	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto			BA2220
390 40 44	3900400440	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		72.158,88	BA2120
390 40 45	3900400450	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 40 46	3900400460	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	25.270,96	35.312,96	BA2200
390 40 47	3900400470	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390 40 48	3900400480	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 40 49	3900400490	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	3900500100	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2140
390 50 11	3900500110	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2180
390 50 12	3900500120	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2220
390 50 13	3900500130	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390 50 14	3900500140	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 50 15	3900500150	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390 50 16	3900500160	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2130
390 50 17	3900500170	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 50 18	3900500180	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2210
390 60 0		Accantonamenti per ferie matureate e non godute			
390 60 10	3900600100	Accantonamenti per ferie matureate e non godute DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390 60 11	3900600110	Accantonamenti per ferie matureate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390 60 12	3900600120	Accantonamenti per ferie matureate e non godute COMPARTO			BA2220
390 60 13	3900600130	Accantonamenti per ferie matureate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	18.000,01	20.498,65	BA2120
390 60 14	3900600140	Accantonamenti per ferie matureate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 60 15	3900600150	Accantonamenti per ferie matureate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	13.124,42	15.625,55	BA2200
390 60 16	3900600160	Accantonamenti per ferie matureate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2130
390 60 17	3900600170	Accantonamenti per ferie matureate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 60 18	3900600180	Accantonamenti per ferie matureate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO		615,61	BA2210
390 70 0		Accantonamenti per TFR			
390 70 10	3900700100	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390 70 11	3900700110	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390 70 12	3900700120	Accantonamenti per TFR COMPARTO			BA2220
390 70 13	3900700130	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390 70 14	3900700140	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 70 15	3900700150	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390 70 16	3900700160	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2130
390 70 17	3900700170	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2170
390 70 18	3900700180	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2210
390 80 0		Accantonamenti per trattamenti di quiescenza			
390 80 10	3900800100	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390 80 11	3900800110	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390 80 12	3900800120	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			BA2220
390 80 13	3900800130	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390 80 14	3900800140	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390 80 15	3900800150	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2200
400 0 0		PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE			

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 13

MASTRO CONTO	CONTTO	SOTTOCONTTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE		
400	10	0	Competenze fisse			
400	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale dirigente			NON UTILIZZARE
400	10	11	4000100110 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2270
400	10	12	4000100120 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2310
400	10	13	4000100130 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	10	14	4000100140 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	10	15	4000100150 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	10	16	4000100160 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	4000100210 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	10	22	4000100220 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	10	23	4000100230 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	86.250,57	116.004,12	BA2250
400	10	24	4000100240 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	10	25	4000100250 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	11.858,10		BA2260
400	10	26	4000100260 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	10	27	4000100270 Retribuzione di posizione personale dirigente			BA2270
400	10	28	4000100280 Retribuzione di posizione personale comparto			NON UTILIZZARE
400	10	29	4000100290 Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	74.167,33	80.685,00	BA2250
400	10	32	4000100320 Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			NON UTILIZZARE
400	10	33	4000100330 Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	4.127,86		BA2260
400	10	45	4000100350 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	4000200110 Straordinario attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	12	4000200120 Straordinario attività commerciale personale comparto			BA2310
400	20	13	4000200130 Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	14	4000200140 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	15	4000200150 Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	16	4000200160 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	20	Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	21	4000200210 Straordinario attività non commerciale personale dirigente ruolo professionale			BA2270
400	20	22	4000200220 Straordinario attività non commerciale personale comparto ruolo professionale			BA2310
400	20	23	4000200230 Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	24	4000200240 Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	25	4000200250 Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	93,92	5.206,71	BA2260
400	20	26	4000200260 Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	30	Straordinario contrattuale ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	31	4000200310 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	32	4000200320 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2310
400	20	33	4000200330 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	34	4000200340 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	35	4000200350 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	36	4000200360 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE

**ALLEGATO ... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 44**

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
400 20 41	4000200410	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400 20 42	4000200420	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto			BA2310
400 20 43	4000200430	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400 20 44	4000200440	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400 20 45	4000200450	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400 20 46	4000200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400 20 47	4000200470	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
400 20 51	4000200510	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-Ao, Ircs, Policlinici della Regione - Attività commerciale			BA1850
400 20 52	4000200520	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività commerciale			BA1860
400 20 53	4000200530	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregionale)-attività commerciale			BA1870
400 20 55	4000200550	Competenze al personale comandato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400 20 61	4000200610	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-Ao, Ircs, Policlinici della Regione- attività non commerciale			BA1850
400 20 62	4000200620	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1860
400 20 63	4000200630	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregionale)-attività non commerciale			BA1870
400 20 64	4000200640	Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
400 20 71	4000200710	Altre competenze attività commerciale personale dirigente			BA2270
400 20 72	4000200720	Altre competenze attività commerciale personale comparto			BA2310
400 20 73	4000200730	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400 20 74	4000200740	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400 20 75	4000200750	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400 20 76	4000200760	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400 20 77	4000200770	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400 20 81	4000200810	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400 20 82	4000200820	Altre competenze attività non commerciale personale comparto			BA2310
400 20 83	4000200830	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	76,64	80,58	BA2250
400 20 84	4000200840	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400 20 85	4000200850	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400 20 86	4000200860	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400 20 87	4000200870	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
400 20 91	4000200910	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente			BA2270
400 20 92	4000200920	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto			BA2310
400 20 93	4000200930	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400 20 94	4000200940	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400 20 95	4000200950	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400 20 96	4000200960	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400 20 100	4000201000	Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400 20 101	4000201010	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400 20 102	4000201020	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto			BA2310
400 20 103	4000201030	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	7.570,00	7.735,08	BA2250
400 20 104	4000201040	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400 20 105	4000201050	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	126,43		BA2260
400 20 106	4000201060	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400 30 0	4000300100	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			NON UTILIZZARE
400 30 10	4000300110	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			BA2270
400 30 11	4000300120	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente			BA2310
400 30 12	4000300130	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto			BA2250
		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			

**ALLEGATO ...
20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 15**

MASTRO CONTO	CONTI SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
		DESCRIZIONE			
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 personale dirigente			NON UTILIZZARE
400	30 21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente			BA2270
100	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	46.945,39	56.534,17	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	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 attivita 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
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

**ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 16**

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2018	2017	CODICE VOCE CE
							CODICE VOCE CE
400	50	15	4000500150	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	60	0		Accantonamenti per ferie mature e non godute			
400	60	10	4000600100	Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE			BA2270
400	60	11	4000600110	Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO			BA2310
400	60	12	4000600120	Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	60	13	4000600130	Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	60	14	4000600140	Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	60	15	4000600150	Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	70	0		Accantonamenti per TFR			
400	70	10	4000700100	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE			BA2270
400	70	11	4000700110	Accantonamenti per TFR COMPARTO			BA2310
400	70	12	4000700120	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	70	13	4000700130	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	70	14	4000700140	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	70	15	4000700150	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	80	0		Accantonamenti per trattamenti di quiescenza			
400	80	10	4000800100	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE			BA2270
400	80	11	4000800110	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			BA2310
400	80	12	4000800120	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	80	13	4000800130	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 attiva commerciale			NON UTILIZZARE
410	10	11	4100100110	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva commerciale personale dirigente			
410	10	12	4100100120	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva commerciale personale comparto			BA2360
410	10	13	4100100130	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2400
410	10	14	4100100140	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2310
410	10	15	4100100150	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2380
410	10	16	4100100160	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	10	20		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva non commerciale			NON UTILIZZARE
410	10	21	4100100210	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva non commerciale personale dirigente			BA2360
410	10	22	4100100220	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva non commerciale personale comparto			BA2400
410	10	23	4100100230	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	10	24	4100100240	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	9.584.325,77	8.692.195,65	BA2380
410	10	25	4100100250	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	10	26	4100100260	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attiva non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.265.770,64	1.433.380,87	BA2390
410	10	27	4100100270	Rettificazione di posizione: personale dirigente			BA2350
410	10	28	4100100280	Rettificazione di posizione: personale comparto			NON UTILIZZARE
410	10	29	4100100290	Rettificazione di posizione: personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	10	30	4100100300	Rettificazione di posizione: personale comparto TEMPO INDETERMINATO			NON UTILIZZARE
410	10	31	4100100310	Rettificazione di posizione: personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	10	32	4100100320	Rettificazione di posizione: personale comparto TEMPO DETERMINATO			NON UTILIZZARE
410	20	0		Competenze accessorie			
410	20	10		Stipendio tabellare e altre competenze			NON UTILIZZARE

ALLEGATO ... ALLA DELIBERAZIONE

20 MAG. 2019 N. 31 PAG. N. 142

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
410	20	11	4100200110			
410	20	12	4100200120			BA2360
410	20	13	4100200130	Straordinario attività commerciale personale dirigente Straordinario attività commerciale personale comparto Straordinario attività commerciale personale dirigente (TEMPO INDETERMINATO)		BA2400
410	20	14	4100200140	Straordinario attività commerciale personale comparto (TEMPO INDETERMINATO)		BA2340
410	20	15	4100200150	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO Straordinario attività commerciale personale comparto (TEMPO DETERMINATO)		BA2380
410	20	16	4100200160			BA2350
410	20	17		Straordinario attività non commerciale		BA2390
410	20	21	4100200210	Straordinario attività non commerciale personale dirigente		NON UTILIZZARE
410	20	22	4100200220	Straordinario attività non commerciale personale comparto Straordinario attività non commerciale personale dirigente (TEMPO INDETERMINATO)		BA2360
410	20	23	4100200230	Straordinario attività non commerciale personale comparto (TEMPO INDETERMINATO)		BA2400
410	20	24	4100200240	Straordinario attività non commerciale personale dirigente (TEMPO DETERMINATO)	883.743,18	BA2340
410	20	25	4100200250	Straordinario attività non commerciale personale comparto (TEMPO DETERMINATO)		BA2380
410	20	26	4100200260		121.450,59	BA2350
410	20	27		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale	153.245,93	BA2390
410	20	31	4100200310	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		NON UTILIZZARE
410	20	32	4100200320	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		BA2360
410	20	33	4100200330	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2400
410	20	34	4100200340	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	20	35	4100200350	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2380
410	20	36	4100200360	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	20	40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		NON UTILIZZARE
410	20	41	4100200410	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		BA2360
410	20	42	4100200420	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		BA2400
410	20	43	4100200430	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	20	44	4100200440	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.321.110,00	BA2380
410	20	45	4100200450	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	20	46	4100200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	42.855,86	BA2300
410	20	50		Competenze al personale in comando attività commerciale	61.338,16	NON UTILIZZARE
410	20	51	4100200510	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		BA1850
410	20	52	4100200520	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		BA1860
410	20	53	4100200530	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (ExtraRegioni)-Attività commerciale		BA1870
410	20	60		Competenze al personale privato		NON UTILIZZARE
410	20	61	4100200610	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		BA1850
410	20	62	4100200620	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale	60.473,37	BA1860
410	20	63	4100200630	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (ExtraRegioni)-attività non commerciale		BA1870
410	20	70		Altre competenze attività commerciale		NON UTILIZZARE
410	20	71	4100200710	Altre competenze attività non commerciale dirigente		BA2360
410	20	72	4100200720	Altre competenze attività commerciale personale comparto		BA2360
410	20	73	4100200730	Altre competenze attività commerciale personale dirigente (TEMPO INDETERMINATO)		BA2400
410	20	74	4100200740	Altre competenze attività commerciale personale comparto (TEMPO INDETERMINATO)		BA2340
410	20	75	4100200750	Altre competenze attività commerciale personale dirigente (TEMPO DETERMINATO)		BA2380
410	20	76	4100200760	Altre competenze attività commerciale personale comparto (TEMPO DETERMINATO)		BA2350
410	20	80		Altre competenze attività non commerciale		BA2390
410	20	81	4100200810	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		NON UTILIZZARE
410	20	82	4100200820	Altre competenze attività non commerciale comparto		BA2360
410	20	83	4100200830	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente (TEMPO INDETERMINATO)		BA2400
410	20	84	4100200840	Altre competenze attività non commerciale personale comparto (TEMPO INDETERMINATO)	12.045,32	BA2340
					33.884,92	BA2380

MASTRO CONTRO	CONTRO	SOTTOCONTRO		ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE		CODICE VOCE CE
				20 MAG. 2019 N. 37, PAG. N. 48		
				PIANO DEI CONTI		
410	20	85	4100200850			
410	20	86	4100200860			
410	20	90				
410	20	91	4100200910	Retribuzione di risultato attività commerciale		
410	20	92	4100200920	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	20	93	4100200930	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2390
410	20	94	4100200940	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		NON UTILIZZARE
410	20	95	4100200950	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	20	96	4100200960	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2380
410	20	100		Retribuzione di risultato attività non commerciale		BA2350
410	20	101	4100201010	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente		BA2390
410	20	102	4100201020	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto		BA2360
410	20	103	4100201030	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2400
410	20	104	4100201040	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	20	105	4100201050	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	354.082,95	320.625,60
410	20	106	4100201060	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	32.286,66	50.339,51
410	30	0		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie		BA2390
410	30	10		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		NON UTILIZZARE
410	30	11	4100300110	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		BA2360
410	30	12	4100300120	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto		BA2400
410	30	13	4100300130	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	30	14	4100300140	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	24.957,88	23.488,72
410	30	15	4100300150	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2380
410	30	16	4100300160	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	30	20		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		BA2390
410	30	21	4100300210	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		NON UTILIZZARE
410	30	22	4100300220	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto		BA2360
410	30	23	4100300230	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2400
410	30	24	4100300240	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.466.670,99	3.169.220,52
410	30	25	4100300250	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2380
410	30	26	4100300260	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	459.692,08	533.803,51
410	40	0		Indennità di fine servizio		BA2390
410	40	10		Indennità di fine servizio attività commerciale		NON UTILIZZARE
410	40	11	4100400110	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		BA2360
410	40	12	4100400120	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto		BA2400
410	40	13	4100400130	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	40	14	4100400140	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
410	40	15	4100400150	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	40	16	4100400160	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	4100400210	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		BA2360
410	40	22	4100400220	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto		BA2400
410	40	23	4100400230	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		BA2340
410	40	24	4100400240	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		BA2380
410	40	25	4100400250	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		BA2350
410	40	26	4100400260	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		BA2390
410	40	28		Indennità di fine servizio attività commerciale		NON UTILIZZARE

ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE

20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 19

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
410 40 31	4100400310	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente			BA2360
410 40 32	4100400320	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto			BA2400
410 40 33	4100400330	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410 40 34	4100400340	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410 40 35	4100400350	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410 40 36	4100400360	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	4100400410	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410 40 42	4100400420	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto			BA2400
410 40 43	4100400430	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410 40 44	4100400440	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410 40 45	4100400450	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410 40 46	4100400460	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	4100500100	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2360
410 50 11	4100500110	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2400
410 50 12	4100500120	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410 50 13	4100500130	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410 50 14	4100500140	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2350
410 50 15	4100500150	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2390
410 60 0		Accantonamenti per ferie mature e non godute			
410 60 10	4100600100	Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE			BA2360
410 60 11	4100600110	Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO			BA2400
410 60 12	4100600120	Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410 60 13	4100600130	Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410 60 14	4100600140	Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2350
410 60 15	4100600150	Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2390
410 70 0		Accantonamenti per TFR			
410 70 10	4100700100	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE			BA2360
410 70 11	4100700110	Accantonamenti per TFR COMPARTO			BA2400
410 70 12	4100700120	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410 70 13	4100700130	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410 70 14	4100700140	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2350
410 70 15	4100700150	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2390
410 80 0		Accantonamenti per trattamenti di quiescenza			
410 80 10	4100800100	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE			BA2360
410 80 11	4100800110	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			BA2400
410 80 12	4100800120	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410 80 13	4100800130	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	4200100110	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente			BA2450
420 10 12	4200100120	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2490
420 10 13	4200100130	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420 10 14	4200100140	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420 10 15	4200100150	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
			142.441,23	135.373,36	

**ALLEGATO
20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 34 PAG. N. 50**

CODICE VOCE CE

NASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI:	
				2018	2017
420	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente		
420	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente		
420	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale comparto		
420	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	127.302,53	127.465,03
420	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	2.686.419,38	2.663.664,24
420	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	42.077,20	42.171,54
420	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	3.582,29	
420	10	27	Costi generali intralocazione - Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività DIRIGENZA DI SUPPORTO	3.148,08	8.020,14
420	10	28	Costi generali intralocazione - Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività COMPARTO DI SUPPORTO	84.324,22	84.872,01
420	10	29	Rettificazione di posizione personale dirigente		
420	10	30	Rettificazione di posizione personale comparto		
420	10	31	Rettificazione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	106.002,41	124.972,07
420	10	32	Rettificazione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	10	33	Rettificazione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	28.407,40	28.946,77
420	10	34	Rettificazione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	0			
420	20	50	Competenze accessorie		
420	20	11	Straordinario attività commerciale		
420	20	12	Straordinario attività commerciale personale dirigente		
420	20	13	Straordinario attività commerciale personale comparto		
420	20	14	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	21	Straordinario attività non commerciale		
420	20	22	Straordinario attività non commerciale personale dirigente		
420	20	23	Straordinario attività non commerciale personale comparto		
420	20	24	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	1.996,92	1.360,12
420	20	25	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	15.514,90	16.034,68
420	20	26	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	332,81	222,98
420	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
420	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale dirigente		
420	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
420	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
420	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		
420	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	806.667,94	788.185,67
420	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	97,30	

**ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. SI.**

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			2018	2017	
420 20 50		Competenze attivita' commerciale			NON UTILIZZARE
420 20 51	4200200510	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-Ao, IrcCs, Polyclinici della Regione - Attività commerciale			BA1850
420 20 52	4200200520	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività commerciale			BA1860
420 20 53	4200200530	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregionali)-attività commerciale			BA1870
420 20 60		Competenze attivita' non commerciale			NON UTILIZZARE
420 20 61	4200200610	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-Ao, IrcCs, Polyclinici della Regione- attività non commerciale			BA1850
420 20 62	4200200620	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1860
420 20 63	4200200630	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregionali)-attività non commerciale			BA1870
420 20 70		Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
420 20 71	4200200710	Altre competenze attività commerciale personale dirigente			BA2450
420 20 72	4200200720	Altre competenze attività commerciale personale comparto			BA2490
420 20 73	4200200730	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420 20 74	4200200740	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420 20 75	4200200750	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420 20 76	4200200760	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420 20 80		Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420 20 81	4200200810	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420 20 82	4200200820	Altre competenze attività non commerciale comparto			BA2490
420 20 83	4200200830	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		54,78	BA2430
420 20 84	4200200840	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		6.972,00	BA2470
420 20 85	4200200850	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420 20 86	4200200860	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420 20 90		Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
420 20 91	4200200910	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente			BA2450
420 20 92	4200200920	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto			BA2490
420 20 93	4200200930	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420 20 94	4200200940	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420 20 95	4200200950	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420 20 96	4200200960	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420 20 100		Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420 20 101	4200201010	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420 20 102	4200201020	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto			BA2490
420 20 103	4200201030	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		8.688,27	BA2430
420 20 104	4200201040	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		96.503,21	BA2470
420 20 105	4200201050	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		446,04	BA2440
420 20 106	4200201060	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420 30 0		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			NON UTILIZZARE
420 30 10		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE
420 30 11	4200300110	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente			BA2450
420 30 12	4200300120	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto			BA2490
420 30 13	4200300130	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420 30 14	4200300140	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		49.714,89	BA2470
420 30 15	4200300150	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		49.113,91	BA2440
420 30 16	4200300160	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420 30 20		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420 30 21	4200300210	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente			BA2450

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 52**

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
		DESCRIZIONE			
420 30 22	4200300220	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto			BA2490
420 30 23	4200300230	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	71.136,39	71.104,11	BA2430
420 30 24	4200300240	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	977.953,93	976.654,93	BA2470
420 30 25	4200300250	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	19.174,18	19.498,84	BA2440
420 30 26	4200300260	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	1.120,00		BA2480
420 30 27	4200300270	Costi generali intramossi: Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie DIRIGENZA DI SUPPORTO	1.726,43	1.608,31	BA2430
420 30 28	4200300280	Costi generali intramossi: Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie COMPARTO DI SUPPORTO	19.581,77	18.273,77	BA2470
420 40 0		Indennità di fine servizio			
420 40 10		Indennità di fine servizio attività commerciale			NON UTILIZZARE
420 40 11	4200400110	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente			BA2450
420 40 12	4200400120	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto			BA2490
420 40 13	4200400130	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420 40 14	4200400140	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420 40 15	4200400150	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420 40 16	4200400160	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420 40 20		Indennità di fine servizio attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420 40 21	4200400210	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420 40 22	4200400220	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto			BA2490
420 40 23	4200400230	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420 40 24	4200400240	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420 40 25	4200400250	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420 40 26	4200400260	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420 40 30		Indennità di mancato preavviso attività commerciale			NON UTILIZZARE
420 40 31	4200400310	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente			BA2450
420 40 32	4200400320	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto			BA2490
420 40 33	4200400330	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420 40 34	4200400340	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420 40 35	4200400350	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420 40 36	4200400360	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	4200400410	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420 40 42	4200400420	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto			BA2490
420 40 43	4200400430	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420 40 44	4200400440	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		28.030,32	BA2470
420 40 45	4200400450	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420 40 46	4200400460	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	4200500100	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2450
420 50 11	4200500110	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2490
420 50 12	4200500120	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420 50 13	4200500130	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420 50 14	4200500140	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2440
420 50 15	4200500150	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2480
420 60 0		Accantonamenti per ferie mature e non godute			
420 60 10	4200600100	Accantonamenti per ferie mature e non godute DIRIGENTE			BA2450
420 60 11	4200600110	Accantonamenti per ferie mature e non godute COMPARTO			BA2490

**ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 53**

MASTRO CONTNO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				2018	2017	
420	60	12	Accantonamenti per tene mature e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		2.031,93	BA2430
420	60	13	Accantonamenti per tene mature e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	6.083,65	6.906,08	BA2470
420	60	14	Accantonamenti per tene mature e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	60	15	Accantonamenti per tene mature 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
420	90	0				
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			NON UTILIZZARE
430	10	11	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	1.113.085,77	1.055.907,68	BA1140
430	10	12	Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	26.114,23	25.893,80	BA1830
430	10	13	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato			NON UTILIZZARE
430	10	21	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	43.722,27	44.106,93	BA1140
430	10	22	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	5.202,24	5.502,40	BA1830
430	10	30	IRAP personale contratto di diritto privato			VA0030
430	20	0	Oneri sociali personale in riadmissione			
430	20	10	Oneri sociali personale in riadmissione			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 - area sanitaria			NON UTILIZZARE
430	30	20	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria			BA1440
430	30	30	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	125.372,16	120.841,88	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 - area sanitaria			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	50	0	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior., svolta da personale dipendente			
430	50	10	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior., svolta da personale dipendente			BA1900
430	60	0	Compensi a docenti esterni			
430	60	10	Compensi a docenti esterni			NON UTILIZZARE
430	60	11	Compensi a docenti esterni da pubblico	60.884,86	49.836,02	BA1890
430	60	12	Compensi a docenti esterni da privato	44.551,04	17.167,66	BA1900
430	60	13	Attività formative svolte da Villa Umbra	4.270,00	7.730,00	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	6.934.016,83	7.131.353,78	BA1420
430	70	12	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (Indennità De Maria) - area non sanitaria	313.661,48	327.981,94	BA1810
430	80	0	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche			
430	80	10	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche			BA1530

**ALLEGATO
20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 56**

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2018	
440	0	0	COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE		
440	10	10	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 altre carica/carica INAIL		NON UTILIZZARE
440	20	0	Compensi diretti al personale di supporto		
440	20	10	Compensi versati 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	410.891,71	414.487,02
440	30	20	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di f/covers	15.676,56	21.780,86
440	50	0	IRAP ALP		
440	50	10	IRAP ALP	260.051,25	243.085,79
440	60	0	IRAP personale supporto		YA0040
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	118.651,95	178.913,44
440	80	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.506.142,14	2.402.853,32
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)	522.380,96	337.924,84
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	215.955,37	215.957,05
450	20	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo		BA2540
450	20	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	173.216,09	173.217,77
450	30	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario		BA2540
450	30	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	173.216,09	173.217,77
450	40	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori		BA2540
450	40	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	64.820,36	85.620,02
450	50	0	Indennità e oneri sociali per commissioni varie		BA2550
450	50	10	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	42.964,30	35.230,70
450	60	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale		BA2540
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		
460	20	0	Spese di pubblicità		BA1740
460	20	10	Spese di pubblicità	138.634,64	111.178,79
460	30	0	Spese postali		BA1740
460	30	10	Spese postali	73.036,71	73.840,57
460	40	0	Quote per spese condominiali		BA1740
460	40	10	Quote per spese condominiali		BA1740

**ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 55**

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
				2018	2017	
			DESCRIZIONE			
460	40	20	4600400200			
			Quote per spese condominiali relative ad immobili affittati			
460	50	0				BA2000
460	50	10	4600500100			
460	60	0	Bolli e marche			
460	60	10	4600600100			
460	70	0	Bolli e marche			BA2510
460	70	10	4600700100			
460	80	0	Abbonamenti, riviste e libri			
460	80	10	4600800100			
			Abbonamenti, riviste e libri			
460	80	0	Premi di assicurazione			
460	80	10	Premi di assicurazione			NON SITUAZIONE
460	80	11	4600800110			
460	80	115	46008001150			
460	80	12	4600800120			
460	80	13	4600800130			
460	80	14	4600800140			
460	80	15	4600800150			
460	80	16	4600800160			
460	80	17	4600800170			
460	80	18	4600800180			
460	80	19	4600800190			
460	90	0	Contravvenzioni			
460	90	10	4600900100			
460	100	0	Spese per litigi, arbitraggi e risarcimenti			
460	100	10	4601000100			
460	110	0	Altre spese generali e amministrative			
460	110	10	4601100100			
460	110	11	4601100110			
460	110	20	4601100200			
460	110	30	4601100190			
460	120	0	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza			
460	120	10	4601200100			
470	0	0	UTENZE			
470	10	0	Energia elettrica			
470	10	10	4700100100			
470	10	20	4700100200			
470	10	30	4700100300			
470	20	0	Acqua			
470	20	10	4700200100			
470	20	20	4700200200			
470	30	0	Telefono			
470	30	10	4700300100			
470	30	20	4700300200			
470	40	0	Gas			
470	40	10	4700400100			
470	40	20	4700400200			
470	40	30	4700400300			
470	50	0	Internet			
470	50	10	4700500100			
470	60	0	Canoni radiotelevisivi			
470	60	10	4700600100			

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 86**

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
				2018	2017	
470	70	0	Altre utenze			
470	70	10	Altre utenze			
470	80	0	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA1670
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	5.132.765,68	5.344.724,70	BA1580
480	20	0	Pulizia			
480	20	10	Pulizia	6.362.877,32	6.351.556,99	BA1590
480	20	20	Costi generali intramoenie - Pulizia	29.028,13	28.790,12	BA1590
480	30	0	Mensa			
480	30	10	Mensa attività commerciale			BA1600
480	30	20	Mensa attività non commerciale	9.755,90	7.260,00	BA1600
480	40	0	Riscaldamento			
480	40	10	Riscaldamento			BA1610
480	40	20	Costi generali intramoenie - Riscaldamento			BA1610
480	50	0	Servizi di elaborazione dati			
480	50	10	Servizi di elaborazione dati	1.502.228,78	1.399.897,51	BA1620
480	60	0	Servizi di trasporto			
480	60	10	Servizi di trasporto			BA1630
480	60	11	Servizi di trasporto non sanitari	78.097,30	30.647,18	BA1630
480	60	12	Servizi di trasporto sanitario da privato	133.651,06	191.526,30	BA1630
480	60	13	Servizi di trasporto non sanitari destinati alla Non Autosufficienza			BA1630
480	60	14	Servizi di trasporto sanitari destinati alla Non Autosufficienza			BA1630
480	60	15	Servizi di trasporto sanitario da altri soggetti pubblici della Regione			BA1630
480	60	16	Servizi di trasporto sanitario extraregione - Elisoccorso	1.241.539,13	1.292.503,25	BA1630
480	70	0	Smaltimento rifiuti			
480	70	10	Smaltimento rifiuti	3.171.302,88	2.206.094,87	BA1640
480	80	0	Vigilanza			
480	80	10	Vigilanza			BA1740
480	90	0	Altri servizi appaltati			
480	90	10	Altri servizi appaltati - da pubblico (ASL/AO/IRCSS/Policlinici della Regione)	249.359,71	249.990,56	BA1720
480	90	12	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico			BA1730
480	90	13	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	5.973.404,90	5.945.480,19	BA1740
480	90	14	Servizi di Tesoreria			BA1740
480	90	15	Costi generali intramoenie- Contratto CUF	35.034,69	31.079,51	BA1730
480	100	0	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla non autosufficienza			
480	100	10	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da pubblico			BA1730
480	100	11	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da privato			BA1740
490	0	0	ONERI FINANZIARI			
490	10	0	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria			
490	10	10	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria			CA0120
490	20	0	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge			
490	20	10	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge			CA0120
490	30	0	Interessi passivi su mutui			
490	30	10	Interessi passivi su mutui	179.874,08	260.697,01	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			

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 57

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			2018	2017	
		DESCRIZIONE			
490 40	10	4900400100 Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/l D.Lgs. 502 del 30/12/92			CA0140
490 50	0	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili			
490 50	10	4900500100 Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili			CA0160
490 60	0	Interessi moratori e rivalutazione monetaria			
490 60	10	4900600100 Interessi moratori e rivalutazione monetaria	1.716,68		CA0140
490 70	0	Differenze passivo di cambio			
490 70	10	4900700100 Differenze passive di cambio			CA0170
490 80	0	Altri interessi passivi			
490 80	10	4900800100 Altri interessi passivi			NON UTILIZZARE
490 80	11	4900800110 Altri interessi passivi			CA0140
490 80	12	4900800112 Interesse per canone di leasing (finanziario ed operativo)			NON UTILIZZARE
490 90	0	Altri oneri bancari			NON UTILIZZARE
490 90	10	4900900100 Altri oneri bancari			NON UTILIZZARE
490 100	0	Altri oneri finanziari			
490 100	10	4901000100 Altri oneri finanziari			CA0160
490 100	20	4901000200 Perdita su partecipazioni derivanti da ripiani perdite vs società partecipate o conti 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	5000200100 Minusvalenze da alienazione ordinaria beni patrimoniali			NON UTILIZZARE
500 20	0	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			
500 20	10	5000200100 Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			EA0270
500 30	0	Altre Minusvalenze			
500 30	10	5000300100 Altre Minusvalenze	912,28	1.069,59	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	5100100100 Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP o IRES)	906.653,70	852.529,65	BA2510
510 20	0	IRAP			
510 20	10	5100200100 IRAP			NON UTILIZZARE
510 20	11	5100200110 IRAP relativa a personale dipendente	8.933.004,54	8.696.003,95	YA0020
510 20	12	5100200120 IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	86.702,52	88.938,70	YA0030
510 20	13	5100200130 IRAP relativa ad attività commerciali			YA0050
510 20	14	5100200140 IRAP relativa al personale convenzionato			YA0030
510 20	15	5100200170 Costi intramuraria- IRAP su personale amministrativo e supporto	1.561,13	4.280,42	YA0020
510 30	0	Imposte e tasse diverse			
510 30	10	5100300300 Imposte e tasse diverse			NON UTILIZZARE
510 30	20	5100300310 Imposte diverse			NON UTILIZZARE
510 30	30	5100300300 IRES su attività istituzionale			YA0070
510 30	31	5100300310 IRES su attività commerciale	112.570,40	52.349,00	YA0080
520 0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
520 10	0	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento			
520 10	10	5200100100 Ammortamento costi di impianto e di ampliamento			BA2570
520 20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo			
520 20	10	5200200100 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				BA2570
520 30	20	5200300200 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 simili			BA2570

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 58**

MASTRO CONTO	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
			2018	2017		
520 40	10	5200400100	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari	334.790,21	323.696,61	BA2570
520 60	0		Ammortamento altre imm immateriali			
520 60	10	5200600100	Ammortamento altre imm immateriali			BA2570
520 60	20	5200600200	Ammortamento miglioria su beni di terzi			BA2570
520 60	30	5200600300	Ammortamento Pubblicità			BA2570
530 0	0					
530 10	0					
530 10	10	5300100100	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
530 10	20	5300100200	Ammortamento fabbricati			
530 20	0		Ammortamento fabbricati disponibili			BA2600
530 20	10	5300200100	Ammortamento fabbricati indisponibili	5.662.967,00	5.662.967,60	BA2620
530 20	20	5300200200	Ammortamento Impianti e macchinari			
530 30	0		Ammortamento impianti e macchinari	526.250,00	526.250,00	BA2620
530 30	10	5300300100	Ammortamento attrezzature sanitarie	3.487.338,23	3.176.894,92	BA2620
530 30	20	5300300200	Costi generali d'impresa - Ammortamento attrezzature sanitarie	52.628,49	44.410,67	BA2620
530 40	0		Ammortamento mobili e arredi			
530 40	10	5300400100	Ammortamento mobili e arredi	328.809,40	314.294,00	BA2620
530 40	20	5300400200	Costi generali d'impresa - Ammortamento mobili e arredi	4.967,16	4.391,50	BA2620
530 50	0		Ammortamento automezzi			
530 50	10	5300500100	Ammortamento automezzi	110.752,36	63.856,42	BA2620
530 60	0		Ammortamento altri beni			
530 60	10	5300600100	Ammortamento altri beni	465.045,78	405.670,54	BA2620
540 0	0		ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI			
540 10	0		Accantonamento svalutazione crediti			
540 10	10	5400100100	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	5400200400	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento			BA2640
540 20	50	5400200500	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo			BA2640
540 20	60	5400200600	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			BA2640
540 20	70	5400200700	Svalutazione altre Immobilizzazioni immateriali			BA2640
540 20	80	5400200800	Svalutazione terreni			BA2640
540 20	90	5400200900	Svalutazione fabbricati			BA2640
540 20	100	5400201000	Svalutazione impianti e macchinari			BA2640
540 20	110	5400201100	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche			BA2640
540 20	120	5400201200	Svalutazione mobili e arredi			BA2640
540 20	130	5400201300	Svalutazione automezzi			BA2640
540 20	140	5400201400	Svalutazione oggetti d'arte			BA2640
540 20	150	5400201500	Svalutazione altre Immobilizzazioni materiali			BA2640
540 30	0		Svalutazione magazzino			BA2640
540 30	10	5400300100	Svalutazione scorte sanitarie			BA2550
540 30	20	5400300200	Svalutazione scorte non sanitarie			BA2550
540 40	0		Altre svalutazioni			
540 40	10	5400400100	Altre svalutazioni			BA2550
550 0	0		ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI			
550 10	0		Accantonamenti per imposte e tasse			

**ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 58**

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE	
				DESCRIZIONE	2018		
550	10	10	5500100100	Accantonamenti per imposte e tasse		YA0090	
550	10	20	5500100200	Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.		YA0090	
550	20	0		Accantonamento al f.d.o equo indennizzo			
550	20	10	5500200100	Accantonamenti al fondo equo indennizzo		BA2750	
550	30	0		Accantonamento rischi (su lit., arbitraggi, risarcimenti)			
550	30	10		Accantonamento rischi (su lit., arbitraggi, risarcimenti)		NON UTILIZZARE	
550	30	11	5500300110	Accantonamenti per causi civili e oneri processuali		BA2710	
550	30	12	5500300120	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	81.824,00	435.708,08	BA2720
550	30	13	5500300130	Altri accantonamenti per rischi	844.068,28	93.833,41	BA2750
550	30	14	5500300140	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			BA2730
550	30	15	5500300150	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	950.000,00	1.000.000,00	BA2740
550	30	16	5500300160	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) II FASCA - GSA			BA2740
550	40	0		Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali			
550	40	10		Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali		NON UTILIZZARE	
550	40	20		Accantonamento al fondo oneri per incenerzione		NON UTILIZZARE	
550	40	30		Accantonamento al fondo oneri per stragiorni		NON UTILIZZARE	
550	40	40		Accantonamento al fondo oneri per altri conti		NON UTILIZZARE	
550	40	50		Accantonamento per altre entrate (ad es. sussidi)		NON UTILIZZARE	
550	40	11	5500400110	Acc. al fondo oneri per rinn.contrattuali - RS convenzioni MMG/Pls/MCA ed altr.		BA2840	
550	40	12	5500400120	Acc. Rinnovi contratti dirigenza medica	1.888.731,09	591.585,00	BA2860
550	40	13	5500400130	Acc. Rinnovi contratti. dirigenza non medica	221.021,58	69.228,00	BA2870
550	40	14	5500400140	Acc. Rinnovi contratt. Comparto		966.152,00	BA2880
550	40	15		Altri accantonamenti per rinnov. contrattuali		NON UTILIZZARE	
550	40	16	5500400160	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai		BA2850	
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	5500600300	Accantonamento per altri oneri e spese	553.176,94	793.305,42	BA2850
550	60	40	5500600400	Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato			BA2890
550	60	50	5500600500	Accantonamento per fondi integrativi pensioni			BA2890
550	70	0		Accantonamenti per interessi di mora			
550	70	10	5500700100	Accantonamenti per interessi di mora		280.000,00	BA2830
550	80	0		Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati			
550	80	10	5500800100	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato			BA2780
550	80	20	5500800200	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	19.260,55	76.155,51	BA2790
550	80	30	5500800300	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca			BA2800
550	80	40	5500800400	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	135.448,12	112.117,94	BA2810
550	90	0		Accantonamenti per premio operosità SUMAI			
550	90	10	5500900100	Accantonamenti per premio operosità SUMAI			BA2760
550	100	0		Accantonamento per azioni di sistema - Non autosufficienza			
550	100	10	5501000100	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	5501100100	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione	1.830.512,94	724.669,53	BA2890
560	0	0		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
560	10	0		Svalutazioni di attività finanziarie			
560	10	10	5600100100	Svalutazioni di attività finanziarie			DA0020
570	0	0		SOPRAVVENENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE			

**ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37... PAG. N. 62**

MASTRO CONTRO	CONTRO SOTTOCONTRO		PIANO DEI CONTI		CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2018	
570 10 0		Perdite su crediti			
570 10 10 5700100100		Perdite su crediti		66,98	265,36 BA2520
570 20 0		Sopravvenienze passive			
570 20 10		Sopravvenienze passive v/terzi			NON UTILIZZARE
570 20 11 5700200110		Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Polyclinici relative alla mobilità Intraregionale			EA0330
570 20 12 5700200120		Altre sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Polyclinici			EA0340
570 20 13		Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
570 20 14 5700200140		Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza medica			EA0380
570 20 15 5700200150		Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza non medica			EA0390
570 20 16 5700200160		Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale comparto			EA0400
570 20 17 5700200170		Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0410
570 20 18 5700200180		Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0420
570 20 19 5700200190		Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati			EA0430
570 20 20 5700200200		Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	14.066,31	26.517,59	EA0440
570 20 21 5700200210		Altre sopravvenienze passive v/terzi	4.688,27	3.350,17	EA0450
570 20 22 5700200220		Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		213.297,27	EA0360
570 30 0		Arrotondamenti passivi			
570 30 10 5700300100		Arrotondamenti passivi			FA0560
570 40 0		Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
570 40 10		Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
570 50 0		Sconti e abbuoni passivi			
570 50 10 5700500100		Sconti e abbuoni passivi			EA0560
570 60 0		Insussistenze dell'attivo			
570 60 10		Insussistenze dell'attivo			NON UTILIZZARE
570 60 11 5700600110		Insussistenze dell'attivo v/ASL-AO, IRCCS, Polyclinici			EA0470
570 60 12 5700600120		Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			EA0490
570 60 13 5700600130		Insussistenze passivo v/terzi relative al personale			EA0500
570 60 14 5700600140		Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0510
570 60 15 5700600150		Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0520
570 60 16 5700600160		Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati			EA0530
570 60 17 5700600170		Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			EA0540
570 60 18 5700600180		Altre Insussistenze passive v/terzi	20.689,40	14.798,53	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 5700800100		Oneri tributari da esercizi precedenti			EA0290
570 90 0		Oneri da cause civili			
570 90 10 5700900100		Oneri da cause civili			EA0300
570 90 20 5700900200		Altri oneri processuali			EA0300
570 100 0		Altri oneri straordinari			
570 100 10 5701000100		Altri oneri straordinari			EA0560
580 0 0		RIMANENZE			
580 10 0		Merci c/rimanenze iniziali			
580 10 10		Merci c/rimanenze iniziali			NON UTILIZZARE
580 10 11		Ossigeno			NON UTILIZZARE
580 10 12 5800100120		Prodotti d'elettri	32.149,30	24.762,14	BA2670
580 10 13 5800100130		Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.390.188,68	3.708.188,23	BA2670

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 61

MASTRO CONT	CONT	SOTTOCONT	PIANO DEI CONTI				CODICE VOCE CE
					2018	2017	
580	10	14	5800100140	Altri beni e prodotti sanitari	65.412,64	87.611,83	BA2670
580	10	15	5800100150	Sangue ed emocomponenti			BA2670
580	10	16	5800100160	Dispositivi medici	8.116.457,76	7.460.548,70	BA2670
580	10	17	5800100170	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	503,70	1.747,97	BA2670
580	10	18	5800100180	Prodotti chimici	8.933,70	13.408,97	BA2670
580	10	19	5800100190	Materiali e prodotti per uso veterinario			BA2670
580	10	20	5800100200	Merchandise e iniziali non sanitari			NON UTILIZZARE
580	10	21	5800100210	Prodotti alimentari	27.869,16	22.582,64	BA2680
580	10	22	5800100220	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	116.625,39	167.630,69	BA2680
580	10	23	5800100230	Combustibili, carburanti e lubrificanti			BA2680
580	10	24	5800100240	Supporti informatici e cancelleria	59.244,99	53.251,67	BA2680
580	10	25	5800100250	Materiale per la manutenzione			BA2680
580	10	26	5800100260	Altri beni e prodotti non sanitari	74.411,03	97.209,79	BA2680
				V	333.725.217,13		
				OK	333.843.277,73		
					118.060,60		

**ALLEGATO
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 62**

CODICE VOCE CE

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	PIANO DEI CONTI	ALLA DELIBERAZIONE	
				2018	2017
			DESCRIZIONE		
			RICAVI		
590	0	0			
590	10	0			
590	10	10	Contributi c/ esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta		
590	20	0	Contributi c/ esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta	66.621.536,75	67.097.917,05
590	20	10	Contributi c/ esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata		
590	20	20	Contributi c/ esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Obiettivi di piano L. 662/96 e L. 133/2008	2.975.910,10	3.160.860,61
590	20	30	Contributi c/ esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Sanita penitenziaria L. 244/2007	1.200.000,00	293.072,57
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 - Contributi c/ esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo vincolati		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 - Contributi c/ esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE
590	40	11	Contributi c/ esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo altro		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 ricevuta (DRG)		
590	50	10	Contributi c/ esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricevuta (DRG)		NON UTILIZZARE
590	60	0	Contributi c/ esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
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)		
590	70	30	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		AA0070
590	70	40	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntivo da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		A10080
590	70	50	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	126.851,33	119.141,33
590	70	60	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	720.114,05	A10100
590	80	0	Contributi c/ esercizio da Amministrazioni statali		
590	80	10	Contributi c/ esercizio da Ministero della Salute - 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	90.800,00
590	80	12	Contributi c/ esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro		AA0170
590	80	13	Contributi c/ esercizio da Regione per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza		NON UTILIZZARE
590	80	14	Contributi c/ esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza		AA0150
590	80	15	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente (di tipo istituzionale)		AA0190
590	80	16	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		AA0200
590	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 Province - extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE
590	90	30	Contributi c/ esercizio da settore pubblico allargato - extra fondo vincolati		NON UTILIZZARE
590	90	31	Contributi c/ esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati		AA0150
590	90	32	Contributi c/ esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro		AA0170
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		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 c/ esercizio extra fondo - Settore Istruzione e Ricerca		NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI	ALLEGATO.....		CODICE VOCE CE
					ALLA DELIBERAZIONE 20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 63		
				DESCRIZIONE	2018	2017	
590	90	40	5900900400	Contributi c/esercizio da enti privati	162.288,00	128.840,00	AA0230
590	90	41	5900900410	Contributi c/esercizio per la Legge 210/92			AA0160
590	90	42	5900900420	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere			AA0230
590	90	43	5900900430	Contributi da privati per ricerca	35.590,63	63.000,00	AA0220
590	100	0		Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti			
590	100	10	5901000100	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (quota Indistinta e vincolata)	1.500.000,00	4.200.000,00	AA0250
590	100	20	5901000200	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	5901100100	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato			AA0280
590	110	20	5901100200	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	30.176,94	13.098,74	AA0290
590	110	30	5901100300	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca			AA0300
590	110	40	5901100400	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	170.477,21	330.543,62	AA0310
600	0	0		RICAVI PER PRESTAZIONI			
600	10	0		Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione			
600	10	10	6000100100	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	118.298.987,05	121.409.586,51	AA0350
600	10	20		Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
600	10	21	6000100210	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguite da ricovero	49.552.427,56	49.420.776,39	AA0360
600	10	22	6000100220	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile			AA0360
600	10	23	6000100230	Rimborsi per prestazioni di screening			AA0360
600	10	30		Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciali			NON UTILIZZARE
600	10	40		Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale			NON UTILIZZARE
600	10	50	6000100500	Prestazioni di psichiatria residenziale e semi-residenziale			AA0370
600	10	60		Prestazioni di File F			NON UTILIZZARE
600	10	61	6000100610	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	27.032.785,95	23.941.890,49	AA0380
600	10	70	6000100700	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale			AA0390
600	10	80	6000100800	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata			AA0400
600	10	90	6000100900	Prestazioni termali			AA0410
600	10	100	6000101000	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	15.030,00	9.630,00	AA0420
600	10	110	6000101100	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	206.523,42	221.782,20	AA0430
600	20	0		Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali			
600	20	10	6000200100	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	15.665.821,09	14.989.552,68	AA0460
600	20	20		Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
600	20	21	6000200210	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguite da ricovero	4.123.373,38	4.097.914,33	AA0470
600	20	22	6000200220	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile			AA0470
600	20	23	6000200230	Rimborsi per prestazioni di screening			AA0470
600	20	30		Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciali			NON UTILIZZARE
600	20	40		Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale			NON UTILIZZARE
600	20	50	6000200500	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e scambi resid.)			AA0480
600	20	60		Prestazioni di File F			NON UTILIZZARE
600	20	61	6000200610	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	2.578.152,50	2.143.587,83	AA0490
600	20	70	6000200700	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione			AA0500
600	20	80	6000200800	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione			AA0510
600	20	90	6000200900	Prestazioni termali Extraregione			AA0520
600	20	100	6000201000	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	144.736,66	214.426,67	AA0530
600	20	110	6000201100	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione			AA0580
600	20	120	6000201200	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie non soggetta a compensazione Extraregione	131.456,79	88.570,32	AA0590
600	20	130	6000201300	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione			AA0540
600	20	140	6000201400	Ricavi per cessione di cinocomponenti e cellule staminali Extraregione			AA0550
600	20	150	6000201500	Ricavi per differenziale tariffa TUC			AA0560
600	30	0		Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/ residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0620
600	30	10	6000300100	Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI	ALLEGATO	ALLA DELIBERAZIONE	CODICE VOCE CE
						2018	2017
				DESCRIZIONE			
600	30	20	6000300200	Prestazioni di ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0630
600	30	30	6000300300	Prestazioni di Elle F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0640
600	30	40	6000300400	Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0650
600	40	0		Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva Internazionale			
600	40	10	6000400100	Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva Internazionale			AA0660
600	50	0		Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008			
600	50	10	6000500100	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008			
610	0	0		PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
610	10	0		Ricavi per servizi a enti previdenziali			
610	10	10	6100100100	Ricavi per servizi a enti previdenziali attività commerciale			AA0440
610	10	20	6100100200	Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale	18.895,30	19.981,80	AA0440
610	20	0		Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni pubbliche			
610	20	10	6100200100	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività commerciale			AA0440
610	20	20	6100200200	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	3.719,40	5.675,30	AA0440
610	20	30	6100200300	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale			AA0440
610	20	40	6100200400	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale		492.399,42	AA0440
610	30	0		Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato			
610	30	10	6100300100	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato attività commerciale			AA0440
610	30	20	6100300200	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato della Regione attività non commerciale	168,00	438,60	AA0440
610	40	0		Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti			
610	40	10	6100400100	Ricavi per prestazioni di ricovero	2.011.051,40	779.438,50	AA0660
610	40	20	6100400200	Ricavi per prestazioni speciali e di diag. strumentale in strutture pubbliche	274.125,51	309.417,40	AA0660
610	40	30	6100400300	Differenze alberghiere camere speciali attività commerciale		413,20	AA1070
610	40	40	6100400400	Differenze alberghiere camere speciali attività non commerciale			AA1070
610	40	50		Ricavi per prestazioni libero professionisti attività commerciale			NON UTILIZZARE
610	40	60		Ricavi per prestazioni libero professionisti attività non commerciale			NON UTILIZZARE
610	40	61	6100400610	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area ospedaliera	210.751,07	291.125,00	AA0680
610	40	62	6100400620	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	3.507.001,06	3.410.406,60	AA0690
610	40	63	6100400630	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c,d) ed ex art 57 e 58	111.780,83	74.837,00	AA0710
610	40	64	6100400640	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c,d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircos/Policlinici della Regione)	722.663,95	385.211,47	AA0720
610	40	64,5		Ricavi per prest. Sanit. intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c,d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircos/Policlinici della Regione) commerciale	152.900,03	118.186,83	AA0720
610	40	65	6100400650	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro			AA0730
610	40	65,5		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro commerciale	117.819,04	110.393,33	AA0730
610	40	66	6100400660	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/Ircos/Policlinici della Regione)			AA0740
610	40	70	6100400700	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività commerciale			AA0660
610	40	80	6100400800	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività non commerciale	139.849,17	154.784,76	AA0660
610	40	90	6100400900	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale			AA1090
610	40	100	6100401000	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		Ricavi per servizi			NON UTILIZZARE
610	50	11		Ricavi struttura residenziali e semiresidenziali			NON UTILIZZARE
610	50	12	6100500120	Ricavi per attività di riabilitazione e socio-sanitaria eseguita da strutture a gestione diretta			AA0660
610	50	20	6100500200	Servizio medicina del lavoro			AA0660
610	50	30		Ricavi per Dipartimento di Prevenzione			NON UTILIZZARE
610	50	31	6100500310	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione non comm.le			AA0660
610	50	32	6100500320	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione comm.le			AA0660
610	50	40	6100500400	Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività commerciale			AA0660
610	50	50	6100500500	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	6100500610	Servizio medicina legale non comm.le			AA0660
610	50	62	6100500620	Servizio medicina legale comm.le			AA0660
610	50	70		Ricavi per prestazioni libero professioniste di natura territoriale attività commerciale			NON UTILIZZARE
610	50	80		Ricavi per prestazioni libero professioniste di natura territoriale attività non commerciale			NON UTILIZZARE

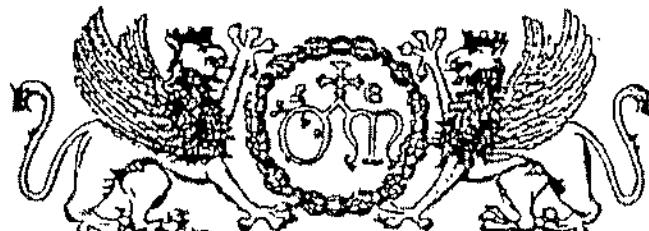
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI	ALLEGATO	ALLA DELIBERAZIONE	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2018	2017	
610	50	81	6100500810	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia area specialistica			AA0690
610	50	82	6100500820	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia natura terri. att.n.c commerciale area sanità pubblica			AA0700
610	50	83	6100500830	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 commerciali- consulenze ex art. 55 c.1 lett.c,d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircs/Policlinici della Regione)			AA0710
610	50	84	6100500840	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro			AA0720
610	50	85	6100500850	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/Ircs/Policlinici della Regione)			AA0730
610	50	86	6100500860	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/Ircs/Policlinici della Regione)			AA0740
610	50	90	6100500900	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività commerciale			AA0660
610	50	100	6100501000	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività non commerciale			AA0610
610	50	110	6100501100	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale			AA1090
610	50	120	6100501200	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	6100600100	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività commerciale			AA0660
610	60	20	6100600200	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività non commerciale	134.111,10	127.125,24	AA0660
610	70	0		Multe, ammonde e contravvenzioni del vigili sanitari			
610	70	10	6100700100	Multe, ammonde e contravvenzioni dei vigili sanitari			AA0600
610	80	0		Sperimentazioni			
610	80	10	6100800100	Sperimentazioni	694.735,20	870.447,23	AA0660
610	80	11	6100800110	Sperimentazioni - ricavi connessi al funzionamento del Comitato Etico	182.482,96	30.260,36	AA0660
610	90	0		Altri proventi e ricavi diversi			
610	90	10	6100900100	Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale	722.754,02	661.434,93	AA1090
610	90	20	6100900200	Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale		498,00	AA1090
610	90	30	6100900300	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	6200100100	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio - att. comrn.	27.051,00	33.809,91	AA0930
620	20	0		Recuperi per azioni di rivalsa			
620	20	10	6200200100	Recuperi per prestazioni sanitarie			AA0930
620	20	20	6200200200	Recuperi per altre azioni di rivalsa			AA0930
620	30	0		Concorsi, rimborsi ed altri recuperi da soggetti diversi			
620	30	10	6200300100	Rimborsi attività non commerciale	8.306,20	13.662,33	AA0930
620	30	20	6200300200	Rimborsi attività commerciale			AA0930
620	30	30	6200300300	Concorsi da Comuni per integrazione rette RSA			AA0930
620	30	40	6200300400	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività commerciale			AA0870
620	30	50	6200300500	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività non commerciale			AA0930
620	30	60	6200300600	Recuperi spese legali, telefoniche e postali	116.495,09	84.753,11	AA0930
620	30	70	6200300700	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	5.395,25	5.267,80	AA0930
620	30	80		Rimborso per servizi di comandante			NON UTILIZZARE
620	30	81	6200300810	Rimborso personale comandato v/Asl/Ao/Ircs/Policlinici della Regione			AA0810
620	30	82	6200300820	Rimborso personale comandato v/Enti pubblici	101.642,51	110.647,60	AA0850
620	30	83	6200300830	Rimborso personale comandato v/Regione			AA0780
620	30	90	6200300900	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	161.110,94	231.307,05	AA0870
620	30	91	6200300910	Rimborso malattia personale dipendente			AA0930
620	30	100	6200301000	Altri concorsi - attività commerciale			AA0930
620	30	110	6200301100	Altri concorsi - attività non commerciale			AA0930
620	30	120	6200301200	Altri recuperi attività commerciale			AA0930
620	30	130	6200301300	Altri recuperi attività non commerciale	649.378,17	553.436,94	AA0930
620	30	140	6200301400	Altri rimborsi assicurativi	18.095,77	16.207,44	AA0760
620	30	141	6200301410	Autoassicurazioni II FASCIA - Rimborso oneri	1.943.505,74	1.626.232,88	AA0750
620	30	142	6200301420	Autoassicurazioni III FASCIA - Rimborso franchigie	800.000,00	1.230.000,00	AA0760
620	30	143	6200301430	Autoassicurazioni I - Rimborso spese personale	45.013,44	35.990,69	AA0760
620	30	150	6200301500	Rimborsi dalle aziende farmaceutiche per il Pay Back			AA0920
620	30	151	6200301510	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale			AA0900

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI	ALLEGATO	ALLA DELIBERAZIONE	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2018	2017	
620	30	152	6200301520	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	2.208.900,62	2.254.305,89	AA0910
620	30	160	6200301600	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione - comm.le	214.329,25	380.888,92	AA0820
620	30	160,5	6200301605	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione			AA0820
620	30	161	6200301610	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	2.028,00	4.514,16	AA0830
620	30	170	6200301700	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/alti enti pubblici			AA0820
620	30	171	6200301710	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi e rimborsi di esercizi precedenti da Regione	1.839.431,01	1.335.131,09	AA0790
620	30	172	6200301720		937.868,93	909.399,48	AA0820
620	30	173	6200301730				
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	6300100110	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.293.140,47	5.171.265,02	AA0950
630	10	12	6300100120	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	153.176,35	197.220,30	AA0060
630	10	13	6300100130	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket altro			AA0970
630	10	14	6300100140	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni rientranti della Non Autosufficienza			AA0970
630	10	15	6300100150	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket ALP			AA0730
630	10	16	6300100160	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Quota fissa per ricetta - ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	706.027,00	680.586,00	AA0950
640	0	0		PROVENTI FINANZIARI			
640	10	0		Interessi attivi su c/c tesoreria			
640	10	10	6400100100	Interessi attivi su c/c tesoreria	5,41	7,70	CA0020
640	20	0		Interessi attivi su c/c postali e bancari			
640	20	10	6400200100	Interessi attivi su c/c postali e bancari	68,03	105,32	CA0030
640	30	0		Interessi attivi vari			
640	30	10	6400300100	Interessi attivi vari	52,62	7,04	CA0010
640	40	0		Altri redditi da capitale			
640	40	10		Altri redditi da capitale - NON UTILIZZARE			
640	50	11	6400500110	Proventi da partecipazioni			CA0060
640	50	12	6400500120	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			CA0070
640	50	13	6400500130	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			CA0080
640	50	14	6400500140	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	6500100100	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. commerciale			AA1090
650	10	20	6500100200	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	6500200100	Fitti attivi attività commerciale	117.156,00	117.156,00	AA1080
650	20	20	6500200200	Fitti attivi attività non commerciale			AA1080
650	30	0		Differenze attive di cambio			
650	30	10	6500300100	Differenze attive di cambio attività commerciale			CA0100
650	30	20	6500300200	Differenza attiva di cambio attività non commerciale			CA0100
650	40	0		Donazioni e lasciti			
650	40	10	6500400100	Donazioni e lasciti	205.569,29	88.039,68	EA0040
650	50	0		Altre entrate diverse			
650	50	10	6500500100	Altre entrate diverse attività commerciale	1.605,97	1.642,87	AA1090
650	50	20	6500500200	Altre entrate diverse attività non commerciale	56.901,06	85.075,83	AA1090
650	50	30	6500500300	Entrate diverse relative a consulenze per attuazione L. 626/94			AA1070
650	50	40	6500500400	Entrate diverse relative ad altre consulenze non sanitarie			AA1070
650	60	0		Redditi diversi IRPEG			
650	60	10	6500600100	Redditi diversi IRPEG (Art. 81 T.U.I.R.)			AA1090
660	0	0		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
660	10	0		Rivalutazioni di attività finanziarie			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI	ALLEGATO A.G. 2018 ALLA DELIBERAZIONE		CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2018	2017	
660	10	10	6600100100	Rivoltazioni di attività finanziarie			DA0010
670	0	0					
670	10	0		PLUSVALenze			
670	10	10		Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni Alienazione da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività commerciale			NON UTILIZZARE
670	10	10		Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale			NON UTILIZZARE
670	20	0		Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività commerciale			EA0020
670	20	10	6700200100	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale			EA0020
670	20	20	6700200200				
680	0	0		SOPRAVVENienze ATTive			
680	10	0		Soprapvenienze attive			NON UTILIZZARE
680	10	10		Soprapvenienze attive			
680	10	11	6800100110	Soprapvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici			EA0060
680	10	12	6800100120	Soprapvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			EA0080
680	10	13	6800100130	Soprapvenienze attive v/terzi relative al personale			EA0090
680	10	14	6800100140	Soprapvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0100
680	10	15	6800100150	Soprapvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0110
680	10	16	6800100160	Soprapvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			EA0120
680	10	17	6800100170	Soprapvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	416.550,75	524.391,09	EA0130
680	10	18	6800100180	Altre soprapvenienze attive v/terzi	5.241.240,17	138.367,50	EA0140
680	20	0		Arrotondamenti attivi			EA0250
680	20	10	6800200100	Arrotondamenti attivi			
680	30	0		Sconti e abbuoni attivi			
680	30	10	6800300100	Sconti e abbuoni attivi			EA0250
680	40	0		Insussistenze del passivo			
680	40	10		Insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
680	40	11	6800400110	Insussistenze Attive v/Asl AO, IRCCS, Policlinici			EA0160
680	40	12	6800400120	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			EA0180
680	40	13	6800400130	Insussistenze attive v/terzi relative al personale			EA0190
680	40	14	6800400140	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0200
680	40	15	6800400150	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0210
680	40	16	6800400160	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			EA0220
680	40	17	6800400170	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	984.607,45	1.602.928,22	EA0230
680	40	18	6800400180	Altre insussistenze attive v/terzi	6.307.081,55	2.359.549,05	EA0240
680	50	0		Altre soprapvenienze ed insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
680	50	10		Altre soprapvenienze ed insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
680	60	0		Altri proventi straordinari			
680	60	10	6800600100	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.d.o. valutazione crediti			
690	20	10		Utilizzo f.d.o. valutazione crediti			NON UTILIZZARE
690	40	0		Utilizzo f.d.o. premio di operosità (SUMAI)			
690	40	10		Utilizzo f.d.o. 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		Stradizionari			NON UTILIZZARE
690	40	30		Altre competenze accessorie			NON UTILIZZARE
690	40	40		Indennità di fine servizio - 12 mesi			NON UTILIZZARE
690	40	50		Eguo indennizzo			NON UTILIZZARE
690	40	60		Fondo oneri diffuso per attività libero professionale			NON UTILIZZARE
690	40	70		Altri oneri da liquidare			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI		PIANO DEI CONTI	ALLEGATO	ALLA DELIBERAZIONE	CODICE VOCE CE
				DESCRIZIONE	2018	2017	
690	50	0		Utilizzo altri fondi			
690	10	10		Utilizzo altri fondi			NON UTILIZZARE
700	0	0		COSTI CAPITALIZZATI			
700	10	0		Utilizzo quota di contributi in c/capitale			NON UTILIZZARE
700	10	10		Utilizzo quota di contributi in c/capitale			
700	10	11	7000100110	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE	347.319,33	337.099,65	AA1000
700	10	20	7000100200	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO			AA0990
700	10	30	7000100300	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	1.381.858,87	1.389.642,14	AA1040
700	10	40	7000100400	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.155,78	5.054.155,78	AA1010
700	10	50	7000100500	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad Investimenti	3.399.276,31	2.900.527,58	AA1020
700	10	60	7000100600	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad Investimenti			AA1030
700	20	0		Incremento Immobilizzazioni Immateriali			
700	20	10	7000200100	Incremento Immobilizzazioni immateriali			AA1050
700	30	0		Incremento Immobilizzazioni materiali			
700	30	20	7000300200	Incremento Immobilizzazioni materiali			AA1050
710	0	0		RIMANENZE			
710	10	0		Merci c/rimanenze finali			
710	10	10		Merci c/rimanenze finali			NON UTILIZZARE
710	10	11		Ossigeno			NON UTILIZZARE
710	10	12	7100100120	Prodotti dietetici	36.406,36	32.149,30	BA2670
710	10	13	7100100130	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	5.000.677,17	4.390.188,68	BA2670
710	10	14	7100100140	Altri beni e prodotti sanitari	89.776,93	65.412,64	BA2670
710	10	15	7100100150	Sangue ed emocomponenti			BA2670
710	10	16	7100100160	Dispositivi medici	8.960.408,53	8.116.457,76	BA2670
710	10	17	7100100170	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	5.259,97	503,70	BA2670
710	10	18	7100100180	Prodotti chimici	23.879,49	8.933,70	BA2670
710	10	19	7100100190	Materiali e prodotti per uso veterinario			BA2670
710	10	20	7100100200	Merci c/rimanenze finali non sanitarie			NON UTILIZZARE
710	10	21	7100100210	Prodotti alimentari			BA2680
710	10	22	7100100220	Materiali di guardaroba, di pulizia o di convivenza in genere	80.077,08	116.625,39	BA2680
710	10	23	7100100230	Combustibili, carburanti e lubrificanti			BA2680
710	10	24	7100100240	Supporti informatici e cancelleria	44.079,01	59.244,99	BA2680
710	10	25	7100100250	Materiale per la manutenzione			BA2680
710	10	26	7100100260	Altri beni e prodotti non sanitari	71.540,48	74.411,03	BA2680

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 31 PAG. N. 69



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2018

RENDICONTO FINANZIARIO

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
		ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 70
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	3.171.452
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	5.662.968
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	4.975.786
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	334.790
Ammortamenti		10.973.544
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-8.799.839
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-1.381.859
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-10.181.698
(+)	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	7.717.263
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri e riallocazione	-4.228.793
- Fondo per rischi ed oneri futuri		3.488.470
Operazioni di gestione corrente		-3.828
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-28.619
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-1.864.403
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	610.967
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	123.394
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	-1.064.445
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. forn di immobi e C/C bancari e Istituto tesoriere)	-2.223.106
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	400.369
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	0
(+)/(-)	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	

**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**

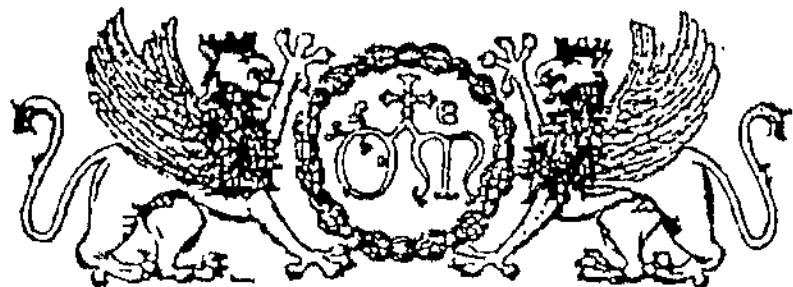
(+)/(−)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(−)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	
(+)/(−)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(−)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	-6.933.560
(+)/(−)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	121
(+)/(−)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	513.014
(+)/(−)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(−)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Eario	18.522
(+)/(−)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	1.731.840
(+)/(−)	diminuzione/aumento di crediti	4.670.062
(+)/(−)	diminuzione/aumento del magazzino	-1.525.214
(+)/(−)	diminuzione/aumento di conti a fornitori per magazzino	
(+)/(−)	diminuzione/aumento rimanenze	-1.525.214
(+)/(−)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	44.218
	Al totale sono state riconosciute le variazioni:	5.255.316

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	-468.071
(−)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	468.071
(+)	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	-4.653.862
(−)	Acquisto mobili e arredi	-238.108
(−)	Acquisto automezzi	-33.463
(−)	Acquisto altri beni materiali	-279.877
(−)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	5.205.310
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	

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
(+) Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi			
(+) Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse			ALLEGATO..... 20 MAG. 2019
(+) Valore netto contabile mobili e arredi dismessi			ALLA DELIBERAZIONE 37 PAG. N. 72
(+) Valore netto contabile automezzi dismessi			
(+) Valore netto contabile altri beni materiali dismessi			912
(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse			912
(-) Acquisto crediti finanziari			
(-) Acquisto titoli			
(-) Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie			0
(+) Valore netto contabile crediti finanziari dismessi			
(+) Valore netto contabile titoli dismessi			
(+) Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse			0
(+/-) Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni			
(+/-) diminuzione/aumento di investimenti			-5.722.033
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)			-407.261
(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)			
(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)			
(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (ri piano perdite)			-1.550.826
(+/-) diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)			1.233.034
(+) aumento fondo di dotazione			-725.053
(+) aumento contributi in c/capitale da regione e da altri			
(+/-) altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*			5.033.465
(+/-) aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto			5.033.465
(+/-) aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*			-1.678.622
(+) assunzione nuovi mutui*			
(-) mutui quota capitale rimborsata			-1.678.622
(+/-) totale attività di finanziamento			-2.677.730
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)			
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)			-10.585.864
			-10.585.864
Squadra tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo			0

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 13



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2018

NOTA INTEGRATIVA *

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 71.

Schema di nota integrativa



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 corredata dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

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

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

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

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 e non si è reso necessario alcun adattamento.
-----------------	---

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.
-----------------	--

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 36

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

	<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 cespita 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	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. 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”.
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.

ALLEGATO *l* ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 38

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.

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 39 PAG. N. 29

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2018							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2017	di cui Personale Part Time al 31/12/2017	Personale al 31/12/2018	di cui Personale Part Time al 31/12/2018	T12	T12	T13
RUOLO SANITARIO	1.772	39	1.870	40	21.389	59.334.177	19.145.481
Dirigenza	446		476		5.498	21.621.965	13.494.445
- Medico-veterinaria	403		434		4.988,49	19.664.353,92	12.572.015,68
- Sanitaria	43		42		509,97	1.957.611,95	922.428,96
Comparto	1.326	39	1.394	40	15.890	37.712.211	5.651.037
- Categoria DS	73		66		847,97	2.308.123,05	462.973,25
- Categoria D	1252	39	1327	40	15.031,40	35.377.969,52	5.184.636,28
- Categoria C	1		1		11,07	26.118,76	3.427,09
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE	6	6	72	72	132.640	72.444	
Dirigenza							
Livello dirigenziale	2		2		24,00	92.714,13	72.223,51
Comparto	4		4		48	99.325	221
- Categoria D	4		4		48,00	99.925,48	220,96
RUOLO TECNICO	447	4	482	4	5.449	10.412.085	1.063.341
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto	447	4	482	4	5.449	10.412.085	1.063.341
- Categoria DS	1		1		12,00	26.881,99	59,56
- Categoria D	12		18		174,30	409.854,64	27.490,00
- Categoria C	58		57		671,97	1.443.687,42	187.752,14
- Categoria Bs	337	3	358	2	4.084,99	7.683.100,13	786.245,08
- Categoria B	16		22	1	213,20	380.197,35	38.344,55
- Categoria A	23	1	26	1	292,71	468.363,99	23.449,98
RUOLO AMMINISTRATIVO	134	11	135	9	1.534	3.651.158	323.297
Dirigenza							
Livello dirigenziale	4		4		48,00	184.704,43	138.884,40
Comparto	130	11	131	9	1.486	3.466.463	34.413
- Categoria DS	9		9		96,00	273.355,19	57.011,92
- Categoria D	46	5	44	3	506,48	1.271.324,84	93.532,14
- Categoria C	51	6	54	6	592,11	1.365.171,08	31.315,21
- Categoria Bs	18		17		215,00	424.758,53	1.949,31
- Categoria B	6		7		76,83	131.853,57	604,33
- Categoria A							
TOTALE	2.359	54	2.493	53	28.444	73.590.070	20.604.564

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 80

Dati sull'occupazione al 31/12/2018			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
Tipologia di personale	T2 Personale al 31/12/2017	T14 (TOTALE) Personale al 31/12/2018	Retribuzioni del Perso- nale a tempo determi- nato
RUOLO SANITARIO	235	182	7.695.128
Dirigenza	66	46	3.268.613
- Medico-veterinaria	61	39	2.917.243,42
- Sanitaria	5	7	351.369,20
Comparto	169	136	4.426.516
- Categoria DS			
- Categoria D	169	136	4.426.515,65
- Categoria C			
- Categoria Bs			
RUOLO PROFESSIONALE	-	1	15.794
Dirigenza		1	15.793,83
Livello dirigenziale			
Comparto	-	-	
- Categoria D			
RUOLO TECNICO	75	55	1.443.822
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	75	55	1.443.822
- Categoria DS			
- Categoria D	12	8	262.032,78
- Categoria C	7	1	87.222,27
- Categoria Bs	48	42	966.245,38
- Categoria B	8	4	128.322,03
- Categoria A			
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	3.708
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	-	-	3.708
- Categoria DS			
- Categoria D			
- Categoria C			
- Categoria Bs			
- Categoria B			3.707,76
- Categoria A			
TOTALE	310	238	9.158.452

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 81

Dati sull'occupazione al 31/12/2018

PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)

Tipologia di personale	TIA	TIC	TIA	TIC
	Personale in comando al 31/12/2017 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2017 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2018 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2018 da altri enti
RUOLO SANITARIO	7	6	10	2
Dirigenza	4	5	5	3
- Medico-veterinaria	4	5	5	2
- Sanitaria				
Comparto	3	1	5	
- Categoria DS				
- Categoria D	3	1	5	
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D				
RUOLO TECNICO	4	2	1	1
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	4	2	1	1
- Categoria DS				
- Categoria D		1		
- Categoria C	1		1	
- Categoria Bs		1		1
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO	1			
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	1			
- Categoria DS				
- Categoria D	1			
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 82

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2017	di cui Personale Part Time al 31/12/2017	Personale al 31/12/2018	di cui Personale Part Time al 31/12/2018
RUOLO SANITARIO	142		143	
Dirigenza	136		137	
Comparto	6		6	
RUOLO PROFESSIONALE	9		7	
Dirigenza	3		2	
Comparto				
RUOLO TECNICO	37	2	36	2
Dirigenza				
Comparto	37	2	36	2
RUOLO AMMINISTRATIVO	32	2	30	1
Dirigenza				
Comparto	32	2	30	1

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini -anno anno 2017	Uomini -anno anno 2018
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 83

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale I2)		
Tipologia di personale	Uomini -anno anno 2017	Uomini -anno anno 2018
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - ISU (Conto Annuale I2)		
Tipologia di personale	Uomini -anno anno 2017	Uomini -anno anno 2018
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valore Netto Contabile
		Costo storico	Fondo ammortamento	Giroconti e Ri-classificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Dimissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA010	Costi di 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>	5.678.243	5.021.187	657.056	-	142.313	468.071	334.790
		4.629.692	4.149.280	480.412	-	142.313	468.071	281.219
AAA160	Migliorie su beni di terzi <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	32.890
AAA180	Pubblicità <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		5.678.243	5.021.187	657.056	-	142.313	468.071	334.790
								648.023
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	4.629.692	4.149.280	480.412	-	142.313	468.071	281.219
								534.890

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

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

		ESERCIZI PRECEDENTI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile
			Costo storico	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riconosciuti classificazioni	Acquisizioni e costruzioni	
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI								
AAA290	Terreni disponibili	-	-	-	-	-	-	S 0.000
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA300	Terreni indisponibili	500.000	-	-	-	-	-	
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-	-	-	
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	188.765.587	32.428.012	156.337.574	-	-	-	5.662.968
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA380	Impianti e macchinari	14.717.883	13.757.258	969.625	-	-	-	5.467.696
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	68.060.992	60.088.323	57.2669	196.017	4.653.862	-	3.539.957
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA440	Mobili e arredi	14.814.353	14.024.047	790.305	238.108	-	-	3.066.977
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA470	Automezzi	988.183	863.063	751.20	235.728	33.463	-	3.066.977
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA500	Oggetti d'arte	-	-	-	-	-	-	333.772
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	9.608.494	8.791.679	8.684.6	7.198	279.877	912	465.046
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	7.012.951	6.535.810	27.147	7.198	279.877	912	501.407
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	298.874.353	129.952.381	163.911.972	142.313	\$ 205.310	912	16.638.754
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							
		217.070.71	116.359.17	160.111.594	4.38.344	5.086.910	912	9.933.162

Tab. 5 – Dettagli e movimenti delle immobilizzazioni materiali

2018/13

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 31/12/2018 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 31/12/2018 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 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

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 88

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali nell'esercizio 2018:

- ✓ **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:** nel corso dell'esercizio 2018, è stato dismesso un sistema di tomografia computerizzata avente un costo storico pari ad euro 1.017.500 completamente ammortizzato (Delibera n. 1788 del 13/09/2018) e avente, pertanto, un valore netto contabile pari a zero. Le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio sono state calcolate ai sensi del D.Lgs 118/2011.
- ✓ **Attrezzature sanitarie e scientifiche:** tale conto presenta un incremento complessivo pari ad euro 4.849.880, derivante da nuove acquisizioni di attrezzature necessarie al processo produttivo (per euro 4.653.862) e dal giroconto da e verso la posta "Immobilizzazioni in corso e acconti" (per 196.017). Nel corso dell'esercizio 2018 sono state effettuate dismissioni di attrezzature aventi un costo storico complessivo pari ad euro 267.830 (Delibera n. 1788 del 13/09/2018). Essendo tali cespiti completamente ammortizzati, il valore netto contabile delle stesse risulta pari a zero.
- ✓ **Mobili e arredi:** l'incremento dell'esercizio 2018, risultante da nuove acquisizioni è pari ad euro 238.108. Nel corso dell'esercizio 2018 sono state effettuate dismissioni di mobili e arredi aventi un costo storico complessivo pari ad euro 325,52 (Delibera n. 1788 del 13/09/2018). Essendo tali cespiti completamente ammortizzati, il valore netto contabile delle stesse risulta pari a zero.
- ✓ **Automezzi:** l'incremento complessivo dell'esercizio 2018, come somma algebrica tra nuove acquisizioni e giroconti da "Immobilizzazioni in corso e acconti" per autoambulanze collaudate è pari ad euro 269.191. Nell'esercizio 2018 sono stati effettuati ammortamenti per euro 110.752.
- ✓ **Altre immobilizzazioni materiali:** nell'esercizio 2018 si rileva un incremento complessivo pari ad euro 287.075, come somma algebrica tra nuove acquisizioni e giroconti da e per "Immobilizzazioni in corso e acconti". Nel corso dell'esercizio 2018 sono state effettuate dismissioni di cespiti riferibili a questa categoria con Delibera D.G. n. 2002 del 12/10/2018. Di queste dismissioni, due sono riferibili a notebook dichiarati fuori uso e non ancora completamente ammortizzati aventi complessivamente un valore netto contabile pari ad euro 912,28. 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 296.631, 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	5.912.968	5.275.035	637.933
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	1.625.061	1.625.061	-
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46	445.132	445.132	-
TOTALE	9.884.449	9.246.516	637.933

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTOGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Complettamento edificio per uff.direzionali - laboratori cellule staminali - altri laboratori	Finanziamento regionale/Mutuo				
Lavori su edificio "Triangolo"	Finanziamento regionale				
Adeguamento antisismico	Finanziamento regionale	226.730			226.730
Attrezzature varie da collaudare	Finanziamento regionale	1.192.132	296.631		895.502
TOTALE		1.418.862	296.631		1.122.231

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, pogni, 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%

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 93

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 31/12/2018 PER ANNO DI FORMAZIONE				
	Anno 2014 e precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
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

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 94

CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2018 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 IMMO- BILIZZAZIONI FI- NANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCI- ZIO			
			Rivalu- tazioni	Svalu- tazioni	Valore iniziale	Rivalu- tazioni	Svalu- tazioni	Acqui- sizioni e confe- rimenti	Valore conta- bile
AAA71 0	Partecipazioni:	80.736			80.736				80.736
	Partecipazioni in imprese controllate	71.683			71.683				71.683
	Partecipazioni in imprese collegate	-			-				-
	Partecipazioni in altre imprese	9.054			9.054				9.054
AAA72 0	Altri titoli:								
AAA730	Titoli di Stato	-			-				-
AAA740	Altre Obbligazioni	-			-				-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-			-				-
AAA760	Titoli diversi	-			-				-
	TOTALE	80.736			80.736				80.736

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

ALLEGATO
20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 95

ELenco partecipazioni	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capi- tale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valutazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
Umbria Salute S.p.a.	PERUGIA	SOC. CONSORT. A.R.L.	100.000	100%	334.963	5.615.224	-	25,00%	71.683	COSTO
Partecipazioni in imprese collegate										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consorzio Metis	PISA	CONSORZIO	108.456	100%	1.245.745	2.764.272	190.747	8,33%	9.038	COSTO
Umbria digitale	PERUGIA	SOC. CONSORT. A.R.L.	4.000.000	100%	4.702.084	22.522.891	4.553	0,000392%	15,68	COSTO

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

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
	Costo storico	Rivalutazioni	Salarizazioni	valore iniziale	Giroconti e Riconfigura- zioni	Rivaltazio- ni	Svaluta- zioni	Cessioni (valore contabile)	Acquisizioni e cessioni	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
Umbria Salute S.p.a.	71.683			71.683						71.683
Partecipazioni in imprese collegate										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consorzio Metis	9.038			9.038						9.038
Umbria digitale	16			16						16

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

UMBRIA SALUTE S.p.A.

ALLEGATO	A.....	ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2010 N.	37	PAG. N. 96

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 è stata assunta dalle 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 attualmente posseduto dalla 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 arrivano a detenere, complessivamente, il 51% del capitale della Webred Servizi mentre la restante quota è detenuta da 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, consente 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 attualmente posseduto dalla 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 consorile 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 D.G.R.U. n. 1124 del 15/10/2013. Successivamente. Con D.G.R.U. 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 (D.G.R.U. 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 D.G.R.U. 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.

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).

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 2018 con un risultato di pareggio.

Con la deliberazione n. 2578 del 198/12/2017 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 25% nel capitale di Umbria Salute Scarl. Tale delibera è stata trasmessa 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’art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016.

I dati relativi alla partecipazione 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 n. 2578 del 198/12/2017 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 e all’apposita Struttura costituita nell’ambito del Ministero dell’Economia e delle Finanze ai sensi dell’art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016.

La società Umbria Digitale Scarl ha chiuso l’esercizio 2018 con un utile di € 4.553,00.

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. Tale soggetto 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.

Nel corso del 2018, il Consorzio Metis ha comunicato ai suoi consorziati, mediante posta certificata (riferimento n. 852/2018), la variazione del numero degli enti consorziati e conseguentemente il cambiamento delle quote patrimoniale dei singoli consorziati che diventano pari all’8,33%.

Il Consorzio Metis ha chiuso l’esercizio 2018 con un utile di € 190.746,91.

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 pignori, 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.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 102

6. Rimanenze

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	4.396.189	719.205	28.717	5.080.677	1.990.711
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	4.133.434	714.591		4.848.025	1.913.093
	<i>Medicinali senza AIC</i>	180.746		28.717	152.029	77.618
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	76.009	4.614		80.623	
ABA030	Sangue ed emocomponenti					
ABA040	Dispositivi medici:	8.116.458	1.095.205	251.284	8.960.469	7.530.525
	<i>Dispositivi medici</i>	5.447.370	1.087.460		6.534.830	5.193.167
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	288.519	7.835		296.354	296.354
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	2.380.569		251.284	2.129.285	2.041.004
ABA050	Prodotti dietetici	32.149	4.257		36.406	10.088
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	504	4.756		5.260	2.659
ABA070	Prodotti chimici	8.934	14.946		23.879	10.803
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-				
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	65.413	24.364		89.777	
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari					
RIMANENZE BENI SANITARI		12.613.646	1.862.823	280.501	14.196.468	9.584.786

ABA120	Prodotti alimentari	27.869	- 3.023		24.846	
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	116.625		36.548	80.077	
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-				
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	59.245	- 15.166		44.079	
ABA160	Materiali per la manutenzione	-				
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	74.411		2.871	71.540	
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari					
RIMANENZE BENI NON SANITARI		278.151	- 18.189	39.419	220.542	

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 31/12/2018 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 pugni, 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	

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 32 PAG. N. 106

7. Crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fut- ture da emet- tere
	CREDITIV/STATO - PARTE CORRENTE	784.236	-	-	784.236	
	Crediti v/Stato per spesa corrente e conti:					
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 conto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-				
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	
	CREDITIV/STATO - INVESTIMENTI	-				
	CREDITIV/STATO - RICERCA	-				
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-				
AHA310	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	CREDITIV/PREFETTORE					
	TOTALE CREDITIV/STATO	784.236			784.236	

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

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 105

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da smettere
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	13.221.710	285.797.548	280.097.022	18.922.236	129.408
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	12.351.754	10.481.041	8.730.788	14.102.006	
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	12.351.754	9.413.957	8.730.788	13.034.923	
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		1.067.084	
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	869.956	275.316.507	271.366.234	4.820.230	129.408
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-			-	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	6.085.537	1.233.034		7.318.571	
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	6.085.537	-		6.085.537	
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	19.307.247	287.030.582	280.097.022	26.240.807	129.408

Tab. 16B – 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	66.529	585	706	66.408	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	15.285.072	10.904.652	11.469.647	14.720.077	1.166.446
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	4.356.848	3.191.702	3.026.746	4.521.803	
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.352.651	7.712.950	8.442.901	622.700	199.021
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-				
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	165.003	110.150	60.797	214.356	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	15.450.076	11.014.801	11.530.444	14.934.433	1.166.446
	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	51.002	32.480	51.002	32.480	
	CREDITI V/ALTRI	14.936.461	4.911.108	7.512.963	12.334.806	
ABA670	Crediti v/clienti privati	9.838.748	4.121.455	4.669.766	9.290.437	-
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	5.092.024	789.853	2.843.197	3.038.679	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-				
ABA710	Altri crediti diversi	5.690			5.690	

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzati	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE				
	Crediti v/Statuto per spesa corrente e acconti:				
ABA210	<i>Crediti v/Statuto per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>				
ABA220	<i>Crediti v/Statuto per spesa corrente - FSN</i>				
ABA230	<i>Crediti v/Statuto per mobilità attiva extraregionale</i>				
ABA240	<i>Crediti v/Statuto per mobilità attiva internazionale</i>				
ABA250	<i>Crediti v/Statuto per accounta quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>				
ABA260	<i>Crediti v/Statuto per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>				
	Crediti v/Statuto - altro:				
ABA270	<i>Crediti v/Statuto per spesa corrente - altro</i>				
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI				
	CREDITI V/STATO - RICERCA:				
ABA300	<i>Crediti v/Statuto per ricerca corrente - Ministero della Salute</i>				
ABA310	<i>Crediti v/Statuto per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i>				
ABA320	<i>Crediti v/Statuto per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i>				
ABA330	<i>Crediti v/Statuto per ricerca - finanziamenti per investimenti</i>				
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE				
	TOTALE CREDITI V/STATO				

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

	CREDITIV/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 account 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	CREDITIV/REGIONE O P.A. PER RICERCA			
	CREDITIV/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTO 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	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	TOTALE CREDITIV/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA			

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzati	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI				

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE				151.025
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 PSR da distribuire				
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	153.653		2.628	151.025
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	153.653		2.628	151.025

	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:	9.292.907		3.380	9.289.527
ABA670	Crediti v/clienti privati	7.955.818,60		3.380	7.952.439
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	1.331.399			1.331.399
ABA700	Crediti v/alti 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 31/12/2018 PER ANNO DI FORMAZIONE						
		Anno 2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	784.236						
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:							
ABA210	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>							
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>							
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>							
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>							
ABA250	<i>Crediti v/Stato per account quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>							
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>							
	Crediti v/Stato - altro:	784.236						
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>	784.236						
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI							
	CREDITI V/STATO - RICERCA:							
ABA300	<i>Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute</i>							
ABA310	<i>Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i>							
ABA320	<i>Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i>							
ABA330	<i>Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti</i>							
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE							
	TOTALE CREDITI V/STATO	784.236						

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

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. 111

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE			4.000	4.000.000	4.208,873	367.716	10.341.647
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:				4.000.000	4.208,873	248.782	5.644.351
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				4.000.000	4.208,873	248.782	4.577.267
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
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	4.697.296
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA							
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	412.906		5.672.632				1233.034
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	412.906		5.672.632				

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 12

	menti per Investimenti						
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione						
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite;						1.233.034
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite						1.233.034
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005						
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostruzione risorse da investimenti esercizi precedenti						
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	412.906	5.676.632	4.000.000	4.206.873	367.716	11.571.680

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

CODICE MOB SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2018 PER ANNO DI FORMAZIONE						
		Anno 2012 e precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018
ABA530	CREDITI V/COMUNI	187,50		220,50				66.000,00
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE:	71.154,17	9.438,96			83,90	1.090.352,33	13.549.047,50
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione							9.575.573,85
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	58.715,02	9.438,96			83,90	1.090.352,33	3.363.212,96
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	12.439,35						610.260,69
ABA590	Acconto quota IFSR da distribuire							
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	69.826,17	178,91	26.498,18	7.285,95	7.883,17	22.742,16	79.941,28
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	140.980,54	9.617,87	26.498,18	7.285,95	7.967,07	1.113.094,19	13.628.988,78
	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							32.480,46
	CREDITI V/ALTRI:	4.744.157,98	258.920,21	224.189,18	26.988,31	3.409.723,37	409.624,81	3.026.152,16
ABA670	Crediti v/clienti privati	4.737.035,35	253.402,26	208.815,28	255.819,65	474.087,88	350.979,38	3.010.297,05
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie							
ABA690	Crediti v/altre soggetti pubblici	1.432,40	5.567,98	15.373,90	6.168,68	2.935.635,49	58.645,43	15.855,11
ABA700	Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca							
ABA710	Altri crediti diversi	5.690,23						3.026.152,16

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2018 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	784.236,05		
	Crediti v/Stato per spesa corrente e conti:			
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 conto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	Crediti v/Stato - altro:	784.236,05		
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236,05		
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
	CREDITI V/STATO - RICERCA:			
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE			
	TOTALE CREDITI V/STATO	784.236,05		

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE			
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	18.921.736,78		
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	11.02.000,00		
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF			
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	13.034.922,59		
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale			
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	1.067.083,72		
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per conto 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	4.820.229,97		
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA			
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	7.318.570,77		
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	6.085.537,21		
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	1.233.033,56		
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	1.233.033,56		
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	26.249.803,95		

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

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 15

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2018 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	66.408		

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	14.720.077		
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	4.521.803		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	622.700		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-		
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	214.356		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	14.934.433	-	-

	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:	12.334.806,07		
ABA670	Crediti v/clienti privati	9.290.436,85		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	3.038.678,99		
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			
ABA710	Altri crediti diversi	5.690,23		

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1	8.639.876,40	3.864.791,75	320.638,84
USL UMBRIA 2	935.697,45	407.923,45	256.076,32
AO PERUGIA			
AO TERNI		249.087,97	45.984,88
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	9.575.573,35	4.521.803,17	622.700,04

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

CONDIZIONE	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Dati per la valutazione	Importo della somma	Risorse nelle scorrimenti precedenti	Consistenza iniziale	Importo delle variazioni	Risorsa:	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: Interventi in materia di edilizia sanitaria assistenziale per disabili Fondi di cui all'Accordo di Programma Legge 67/88							
	Fondi per la realizzazione di strutture sanitarie per l'attività libero professionale intramuraria							
	Fondi per la realizzazione del progetto di cooperazione per l'integrazione ed il potenziamento dell'attività di ricerca nel campo delle cellule staminali							
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti: Assegnazione Fondo Sanitario 2000 parte in c/capitale	D.G.R.U. 453/2000	533.440	533.440		6.685.537		6.084.537
	Assegnazione Fondo Sanitario 2001 parte in c/capitale	D.G.R.U. 640/2001	301.366	301.364				
	Finanziamento programma straordinario investimenti	D.G.R.U. 1750/03 e ss.	32.395.550	31.983.884	412.905		412.906	
	Co-finanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento antisismico)	D.G.R.U. 1765/2014	4.172.632		4.172.632		4.172.632	
	Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali	D.G.R.U. 1504/2011	1.500.000		1.500.000		1.500.000	
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione							
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite: D.G.R.U. 205/2018	1.550.826	1.550.826	1.703.859	1.703.859	1.550.826	1.550.826	1.231.034
	D.G.R.U. 967/2018	1.233.034		1.233.034			1.233.034	
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005							
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti							

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 17

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

**ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 54 PAG. N. 18**

La Regione dell’Umbria, con la D.G.R.U. 1047 del 19/9/2016, ha disposto l’integrale ripiano delle perdite pregresse dell’Azienda Ospedaliera di Perugia in base ad un piano quinquennale trasmesso dalla stessa Amministrazione regionale al Tavolo di verifica degli Adempimenti del M.E.F..

Dopo l’approvazione del bilancio di esercizio 2017, tenuto conto dell’utile dell’esercizio 2017, la perdita da ripianare si è ridotta ad € 2.665.798,66. Nell’ambito del suddetto piano regionale di ripiano, nel corso dell’anno 2018, la Regione dell’Umbria ha adottato due provvedimenti di ripiano delle perdite pregresse, la D.G.R.U. n. 206 del 6/3/2018, con la quale ha assegnato, ed erogato, l’importo di € 1.550.825,70 e la D.G.R.U. n. 967 del 10/9/2018 con la quale ha assegnato l’importo di € 1.233.033,56 ad integrale ripiano delle perdite pregresse; a seguito dei summenzionati provvedimenti regionali l’ammontare complessivo delle assegnazioni effettuate nel corso dell’esercizio 2018 a copertura delle perdite pregresse assomma ad € 2.783.859,26.

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 31/12/2018, 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.

L’utilizzo del fondo svalutazione crediti, complessivamente assommante ad € 6.008 è ascrivibile allo stralcio di crediti, disposto con delibera n. 694 del 27/3/19, per i quali le strutture che hanno originato l’addebito hanno poi, in seguito alle verifiche intercorse in esito a contestazioni degli addebiti, dichiarato formalmente l’inesigibilità totale o parziale degli stessi.

ALLEGATO
20 MAG. 2019 ... ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 1/19

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
CREDO2 – Gravami. Sui crediti dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	NO	
CREDO3 – Cartolarizzazioni. L'azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	NO	
CREDO4 – 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 31/12/2018	IMPORTO
2014	Finanziamento progetto Dr.Gresele D.G.R.U.7286/014	4.000,00
2015	Ripiano sfondamento pay back D.G.R.U. 57/2016	4.000.000,00
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	FSR vincolato obiettivi di piano	87.921,77
2017	FSR vincolato esclusività rapporto	160.860,61
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 vincolato esclusività rapporto	175.940,40
2018	FSR vincolato farmaci oncologici innovativi 2018	800.000,00
2018	FSR accantonamenti pregressi GSA	2.900.000,00
2018	FSR assegnaz. Fibrosi cistica DD 14011/2018	19.911,79
2018	Rimborso personale comandato D.G.R.U. 1401/2018	121.414,83
2018	Ripiano perdite - assegnazione risultato positivo 2017	1.233.033,56
2018	Extraregionale 2018	1.067.083,72
2018	Prestazioni STP 2017	31.745,54
2018	Prestazioni STP 2018	720.114,05
2018	D.G.R.U. 511/2018 programma di rete Net	600.000,00
2018	D.D. 14375/2018 Centro Regionale sangue	75.000,00
2018	Autoassicurazioni rimborsi	3.270.436,60
	TOTALE	20.155.269,84

ANNO	CREDITI V/REGIONE PER INVESTIMENTI AL 31/12/2018	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
2014	Centro genomica D.G.R.U. 1504/2011	1.500.000,00
	TOTALE	6.085.537,21

TOTALE CREDITI VERSO REGIONE	26.240.807,05
-------------------------------------	----------------------

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)	
ABA730	Partecipazioni in imprese controllate									
	Partecipazioni in imprese collegate									
	Partecipazioni in altre imprese									
ABA740	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni									
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	% capi-tale pubblico	Patrimonio netto in-eluso ri-serve	Totali Attivo	Risultato di eser-cizio	% di possesso	Valore attribuito a bilan-cio
Partecipazioni in imprese controllate:									
Partecipazioni in imprese collegate									
Partecipazioni in altre imprese:									

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

DETtaglio ATTI-VITA' FINANZIARIE CHE NON COSTI-TUISCONO IMMO-BILIZZAZIONI	Co-sto storico	ESERCIZI PRECEDEN-TI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Va-lore finale
		Rivalu-tazioni	Svalu-tazioni	Va-lore ini-ziale	Giroconti e Riclassifi-cazioni	Rivalu-tazioni	Svalu-tazioni	Acqui-sizioni	
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 pignori, 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	

ALLEGATO
20 MAG. 2019... ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 - PAG. N. 123

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	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	158.170	13.212.894	13.204.949	166.115
ABA770	Istituto Tesoriere	97.924.729	327.252.998	338.095.205	87.082.522
ABA780	Tesoreria Unica	-			
ABA790	Conto corrente postale	86.272	783.778	535.381	394.669

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 preso 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 31/12/2018 espone la seguente situazione:

Fondo cassa al 31/12/2017	97.924.728,69
Totale riscossioni	327.252.998,42
Totale pagamenti	338.095.205,34
Fondo cassa al 31/12/2018	87.082.521,77

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2018 si riferisce quanto ad € 86.592.759,63 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 489.762,14 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 31/12/2018 espone un saldo di € 87.082.521,77. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con l'estratto conto della Banca d'Italia.

Tra le disponibilità liquide al 31/12/2018 rientrano anche quelle dei due conti correnti postali intestati a questa Azienda, per complessivi euro 334.669; tale saldo corrisponde con quello risultante dagli estratti conto inviati da Poste Italiane spa.

Anche nel corso dell'esercizio 2018 l'Azienda non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

L'art. 77 quater La legge n. 133 del 06/08/2008, rubricato "Modifiche della tesoreria unica ed eliminazione della rilevazione dei flussi trimestrali di cassa", al punto 11 stabilisce che: "gli enti pubblici soggetti al Sistema Informativo delle operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE), tra cui rientrano le Aziende Sanitarie, ed i rispettivi tesoreri non sono tenuti agli adempimenti relativi alla trasmissione dei dati periodici di cassa, di cui all'art. 30 della legge n. 468 del 5/8/1978 e successive modificazioni, ed i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide costituiscono un allegato obbligatorio al bilancio d'esercizio. Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze sono stabilite le relative modalità di attuazione".

Il suddetto Decreto attuativo, emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 23/12/2009 (G.U. n. 33 del 10/02/2010), ha stabilito che dall'anno 2010 le Aziende Sanitarie non sono più tenute agli adempimenti di cui alla legge 468/1978 e che 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, devono essere allegati al bilancio d'esercizio, a decorrere dall'esercizio 2010.

Per quanto detto, si allegano alla presente Nota integrativa i suddetti prospetti SIOPE.

Le risultanze dei prospetti SIOPE "Incassi per codici gestionali" e "Pagamenti per codici gestionali", contenuti i valori cumulati dell'anno 2018 degli incassi e dei pagamenti, corrispondono alle scritture contabili dell'Azienda e del Tesoriere.

Il prospetto delle disponibilità liquide, invece, presenta, alla voce "1900 – saldo c/o contab. spec. a fine periodo riferim.", un importo di € 86.646.461,37 che differisce per € 8.814,41 sia dal saldo riportato nel modello 56 T.U. del mese di dicembre 2018, trasmesso da Banca d'Italia e riconciliato con la verifica di cassa dell'Istituto Tesoriere (in allegato), sia con le scritture contabili aziendali.

Al riguardo si precisa che questa Azienda si è tempestivamente attivata con il Tesoriere al fine di regolarizzare tale disallineamento prima dell'approvazione del bilancio al 31/12/2018, ma che ad oggi permane ancora nel prospetto SIOPE in esame e sarà pertanto indicato anche nella nota integrativa del bilancio di esercizio.

Tale differenza di € 8.814,41 è relativa al pagamento eseguito con modello F24EP, regolarmente contabilizzati sia dall'Istituto Tesoriere che da Banca d'Italia in data 31.12.2018, come peraltro indicato nel prospetto di riconciliazione tra Banca d'Italia e Tesoriere, trasmesso da quest'ultimo alla scrivente Azienda Ospedaliera di Perugia.

ALLEGATO
20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 31 PAG. N. 126

Nel prospetto SIOPE delle disponibilità liquide invece la somma sopra dettagliata viene erroneamente indicata alla voce “1700 – *pagamenti effettuati dal cassiere a tutto il mese e non contabilizzati nella cont. spec.*”, la quale è alimentata per un importo di € 84.277,37 mentre dovrebbe riportare solamente l’importo di € 75.462,96 (differenza tra € 84.277,37 ed € 8.814,41).

Per quanto sopra, se al saldo in Banca d’Italia riportato nel prospetto SIOPE delle disponibilità liquide, alla voce “1900 – *saldo c/o contab. spec. a fine periodo riferim.*”, pari ad € 86.646.461,37, vengono sottratti i pagamenti eseguiti con modello F24EP, regolarmente contabilizzati sia dall’Istituto Tesoriere che da Banca d’Italia in data 31.12.2018 (€ 8.814,41), si ottiene il saldo effettivo al 31.12.2018 presso la Tesoreria Provinciale pari ad € 86.637.646,96, come riportato nel modello 56 T.U. del mese di dicembre 2018, trasmesso da Banca d’Italia e corrispondente alle scritture contabili aziendali.

Tale disallineamento è stato formalmente relazionato alla Ragionerie Territoriale dello Stato- Sezione di Perugia con nota prot. 0025535 del 29/04/2019 (inviata tramite PEC lo stesso giorno), in ottemperanza a quanto disposto dall’art. 2, c. 4 del decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze del 23/12/2009.

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.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica		
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari		
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi		
	Altro		

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE</i>			
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 eletrocontabili ed assimilati - area sanitaria	64.004	
BA2030	Canoni di noleggio per centri eletrocontabili ed assimilati - area non sanitaria		
BA2050	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		
	Altro		

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 128

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	Utilizzati per sterillazioni nel corso dell'esercizio	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	2.602.662				
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:					
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	136.810.417				
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti					
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 6/7/88	3.904.000				
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - riserva					
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro					
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	13.195.329				
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902				
PAA090	Finanziamenti per investimenti da retribuita contributi in conto esercizio	25.383.386				
PAA100	RISERVE DA DONAZIONE E LASCTI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.505.891				
PAA110	ALTRI RISERVE:					
PAA120	Riserve da rivalutazioni					
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	10.618				
PAA140	Contributi da reinvestire					
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti					
PAA160	Riserve diverse	2.972.174				
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPLANO PERDITE:					
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005					
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse dei investimenti e servizi preceduti					
PAA200	Altro		- 1.550.826	2.783.859		
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO		2.783.859	1.668.586		
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO		13.960.561	- 118.061		
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	19.012.350		3.033.465	10.181.638	29.082
					3.117.133	31.171.875
						88.164.875

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

CATO ALLA DELIBERAZIONE
MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 129

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Vincolato o bollettato	Ricerca di assegnazione	Estremi del pro- vvedimento	Consistenza all'inizio dell'esercizio	Girovanti; Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fines di sti- rizzazione nel corso dell'esercizio
PAA020	Per beni di prima dotazione:				136.804,417		5.054,156	131.750,261
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012			135.744,417			5.054,156	131.380,261
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:			66.000				66.000
PAA030	Da Stato:				5.454,000			5.464,000
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012							
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:							
	Convenzione Ministero/Regione progetto Celle Staminali							
	Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 07/88 s 8 (Adeguamento antismistico)							
PAA070	Da Regione:				1.500.000			1.500.000
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012				3.964.000			3.964.000
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:							
	I) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 07/88 s 8 (Adeguamento antismistico)							
PAA080	Da altri soggetti pubblici:				12.986.697		347.319	12.630.378
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012							
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:							
	1) Interventi di previsione del rischio sismico edificio blocco degenze e servizi divisioni Ospedale Santa Maria della Misericordia	D.G.R.U. (753/2014)	2014	vinciato	D.G.R.U. (753/2014)	208.632		208.632
	1) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:							
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012							
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:							
	1) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio 2013/2018	vinciato	2013/2018		25.383.386		1.500.000	3.398.584

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

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N 37 PAG. N 130

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale 2018
	Valore al 31/12/2015 e precedenti	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	
Valore iniziale	6.220,00	6.220,00	8.220,00	10.618,00
Incrementi		2.000,00	2.398,00	30.000,00
Utilizzi				
Valore finale	6.220,00	8.220,00	10.618,00	40.618,00

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale 2018
	Valore al 31/12/2015 e precedenti	Valore al 31/12/2016	Valore al 31/12/2017	
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 2018 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 2018 la voce non è stata movimentata.

- “Finanziamenti da Regione per investimenti”:

Nel corso dell'esercizio 2018 ha subito un decremento di euro 347.319 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti”:

Nel corso dell'esercizio 2018 la voce non è stata movimentata.

- “Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio”:

Nel corso dell'esercizio 2018 ha subito un decremento di euro 3.398.364 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti e un decremento di euro 220 relativo alla dismissione di cespiti non ancora completamente ammortizzati (Delibera n. 2002/2018). L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel Bilancio preventivo economico 2018, ha formulato il piano investimenti per l'arco temporale 2018/2020 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.

A fronte delle prospettate necessità di investimento, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, fatti salvo il principio dell'equilibrio di bilancio posto come obiettivo fondamentale dalla Regione dell'Umbria, considerato altresì che il pagamento di quanto dovuto ai propri fornitori avviene in termini nettamente inferiori ai vincoli di legge, nel 2018 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 2018 pari ad € 1.500.000,00.

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 1.505.891, risulta incrementato di euro 454.826 a seguito dell'iscrizione a riserva dei beni donati all'Azienda Ospedaliera nel corso dell'anno (euro 445.750) e delle donazioni di somme utilizzate per le acquisizioni in conto capitale (euro 9.076). Nel corso dell'esercizio 2018 la riserva risulta inoltre decrementata di euro 904.587 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento e di 692 euro a seguito della dismissione di cespiti non ancora completamente ammortizzati (Delibera n. 2002/2018).

- “Riserve da plusvalenze da reinvestire”:

Il saldo iniziale, pari ad euro 10.618, risulta incrementato di euro 30.000 a seguito dell'iscrizione a riserva della plusvalenza generatasi dalla vendita di un tomografo computerizzato (Delibera del D.G. n.2788 del 2018).

- “Riserve diverse”:

Nel corso dell'esercizio 2018 la voce in esame risulta incrementata di euro 294.780 di cui, euro 262.901 derivanti dall'iscrizione a riserva del controvalore dei cespiti acquistati con quote inuti-

lizzate di concorsi, rimborsi e recuperi da Regione ed euro 31.879 derivanti dall'iscrizione a riserva del controvalore dei cespiti acquistati con la quota di proventi derivanti dalle sperimentazioni cliniche destinate, come disciplinato dalla D.G.R.U. n. 983/2005 recepita con Delibera aziendale n. 832/2005, alla struttura che effettua la sperimentazione stessa. La voce risulta inoltre decrementata di euro 477.272 corrispondente all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- "Contributi per ripiano perdite – Altro":

Nel corso dell'anno 2018, la Regione dell'Umbria ha adottato due provvedimenti di ripiano delle perdite pregresse, la D.G.R.U. n. 206 del 6/3/2018, con la quale ha assegnato l'importo di euro 1.550.825,70 e la D.G.R.U. n. 967 del 10/9/2018 con la quale ha assegnato l'importo di euro 1.233.033,56 ad integrale ripiano delle perdite pregresse; a seguito dei suddetti provvedimenti regionali l'ammontare complessivo delle assegnazioni effettuate nel corso dell'esercizio 2018 a copertura delle perdite pregresse assomma ad euro 2.783.859,26. Nel corso del 2018, la Regione dell'Umbria ha erogato il ripiano di cui alla D.G.R.U. n. 206/2018 e, pertanto, l'importo è stato già contabilizzato alla voce "Perdite portate a nuovo".

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 MON. SP	TONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Ri classifiche dell'esercizio	Utilizzati	Valore finale
PBA00	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.769.971	546.126	77.041	658.021	1.751.016
PBA01	FONDI PER RISCHI:			2.072.951	40.213	20.575.121
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	7.192.123	14.063	-	1.942.995	1.264.729
PBA030	Fondo rischi per contenimento personale dipendenti	4.009.156	81.824	-	129.936	3.974.455
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato					
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	3.281.549	950.000	358.794	1.872.735	1.822.821
PBA060	Altri fondi rischi:					
	Fondo svalutazione immobilizzazioni finanziarie					
	Eguo indebitizzo	423.363				423.363
	Ferie naturali e non godute					
	Altri:	6.111.386	830.000	81.928	6.389.458	
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:					
PBA080	FSR indirizzato da distribuire					
PBA090	FSR vincolato da distribuire					
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi					
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca					
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti					
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:					
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332				332.332
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	243.623	19.261	-	8.340	30.177
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca					
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	313.434	135.448		170.477	278.415
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:					
PBA210	Fondi integrativi pensione					
PBA230	Fondo rinnovo contrattuali personale dipendente	6.113.318	2.109.753	-	1.242.072	6.960.908
PBA240	Fondo rinnovo convenzioni MMG - PLS - MCA					
PBA250	Fondo rinnovo convenzioni Medici SUMAI					
PBA260	Altri fondi per oneri e spese:					
	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato					
	Fondo oneri difetti per attività libero professionale	1.858.110	647.099		109.673	2.995.536
	Fondo oneri personale in quiescenza	1.000.000				1.000.000
	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	11.939.869	1.830.513	-	4.350.700	937.869
	Altri	12.026.019	553.177	-	918.691	1.878.264
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	56.674.341	11.720.203	-	6.335.603	55.537.210

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

DETAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO	Importo contributo	UTILIZZO COSTI				FONDO AL 31/12/2018
			Tipologia	Esercizio 2014 e/o esercizio 2013	Esercizio 2015	Esercizio 2016	
2013 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	Importo contributo	172.634	B.1) Acquisti di beni				
			B.2) Acquisti di servizi sanitari				
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari				
			B.6) Costi del personale				172.634
			Altri costi				
			Total				
2014 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	Importo contributo	159.698	B.1) Acquisti di beni				
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.R. vincolato			B.2) Acquisti di servizi sanitari				
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari				
			B.6) Costi del personale				159.698
			Altri costi				
			Total				
			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				
			Total				
			TOTALE	132.833	TOTALE		132.833

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 135

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

DETALLO QUOTE INUTI LIZZATE CONTRIBUTI		ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI			
		Importio n contributo	Tipologia	Esercizio 2013 e pre- delen	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
2016 E PRECEDENTI - CONTRIBUTI DA UNIVERSI- TA' ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	491.668		B.1) Acquisti di beni B.2) Acquisti di servizi sanitari B.3) Acquisti di servizi non sani- tari B.6) Costi del personale Altri costi	2.254,6 23.570,0 129.746 24.370,8 <i>Totale</i>			
2017 - CONTRIBUTI DA UNIVERSITA' ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	90.000,00		B.1) Acquisti di beni B.2) Acquisti di servizi sanitari B.3) Acquisti di servizi non sani- tari B.6) Costi del personale Altri costi				
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)							
2018 - CONTRIBUTI DA UNIVERSITA' ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	19.260,55		B.1) Acquisti di beni B.2) Acquisti di servizi sanitari B.3) Acquisti di servizi non sani- tari B.6) Costi del personale Altri costi				
TOTALE	60.924,15						

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

2018/63

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 137

DETAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Esercizio 2014 e precedenti	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017	Esercizio 2018
<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					
			Total	-	-	-	-	-
<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					
			Total	-	-	-	-	-
<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					
			Total	-	-	-	-	-
	TOTALE		TOTALE	-	-	-	-	-

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

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

2018/65

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 ne si è tenuto conto si 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 31/12/2018 sono i seguenti:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 1.735.117), comprende l'accantonamento per IRAP (546.126 €). Nel corso del 2018, su richiesta della Direzione del Personale, sono stati riclassificati a questo conto 77.041 € derivanti dal pagamento degli arretrati dei rinnovi contrattuali, anni 2016-2018.
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€5.263.391): Per la determinazione dell'accantonamento 2018, 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 14.063. Nel 2018 i fondi in esame hanno subito, inoltre, un decremento per la registrazione di Insussistenze del passivo per euro 1.942.995 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€3.957.454). Per la determinazione dell'accantonamento 2018 si è tenuto conto del diverso grado di soccombenza delle vertenze inerenti il personale dipendente effettuando nuovi accantonamenti per euro 81.824. La quota utilizzata nel corso dell'esercizio, relativa a contenzioso per personale dipendente, è pari ad euro 3.591. Nel 2018 i fondi in esame hanno subito, inoltre, un decremento per la registrazione di Insussistenze del passivo per euro 129.936 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 3.872.755). 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 2018 è stata accantonata la somma di euro 950.000 ripartita come segue:

- ✓ 772.100 euro per gli oneri risarcitori relativi ai sinistri di prima fascia aperti nell’anno 2018;
- ✓ 14.000 euro per le spese di loss adjuster relative ai sinistri di prima fascia aperti nel 2018;
- ✓ 163.900 euro per spese legali, di mediazione e peritali concernenti i sinistri di I e II fascia aperti nell’anno 2018.

- Equo indennizzo: nel corso del 2018 non è stato effettuato alcun accantonamento in linea con le vigenti normative in materia.
- Altri fondi rischi (pari a € 6.859.458). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2018 la quota utilizzata nell’esercizio (€ 81.928) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 830.000 per franchigie assicurative a seguito di una ricognizione dei sinistri ancora aperti, relativi al periodo 2003/2006 e 2009/2010, effettuata dal Servizio Assicurativo sentite le compagnie assicurative interessate.
- Quote inutilizzate contributi (€ 835.104), Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell’esercizio 2018 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate. Nel corso del 2018, la voce ha subito un decremento pari ad euro 8.340 derivante dalla rendicontazione definitiva delle spese effettivamente sostenute a fronte del contributo regionale di cui alla D.G.R.U. 7351/2015.
- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. Nel corso dell’esercizio 2018 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per euro 2.109.753, nella misura del 3,48 % “... del “monte salario” utile ai fini contrattuali determinato sulla base dei dati di conto annuale 2015 ...” con riferimento al personale dirigente 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). In ottemperanza di quanto statuito dalla Corte in data 22 maggio 2018 è stato sottoscritto il nuovo CCNL 2016 - 2018 dell’Area negoziale del Comparto rendendo pertanto non necessario l’accantonamento per i rinnovi contrattuali a valere sull’anno 2018 in quanto il costo, a seguito dell’applicazione, si è realizzato tra i costi correnti. Nel corso del 2018, su richiesta della Direzione del Personale, sono stati riclassificati a questo conto gli utilizzi derivanti dal pagamento degli arretrati dei rinnovi contrattuali, anni 2016-2018 per € 1.262.072

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 141

- Fondo oneri differiti per attività libero professioni

-
-
-

- ale (pari a € 2.395.536). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2018 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 647.099.
- Altri fondi oneri e spese (pari a € 9.782.241). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2018 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 553.177.

Gli accantonamenti effettuati nel 2018 sono così composti: €. 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, € 241.240 per l' eccedenza del finanziamento assegnato per prestazioni essenziali a stranieri non in regola (STP) rispetto alle prestazioni erogate, così come indicato dalla Regione dell'Umbria con gli Indirizzi per la predisposizione del Bilancio di esercizio 2018, € 132.637 per oneri connessi a eventuali differenze per prestazioni erogati a cittadini non residenti che ad oggi risultano in corso di verifica e € 79.300 a fronte di addebiti contestati dalla Azienda Ospedaliera di Perugia relativi al servizio di trasferimento dei rifiuti dai punti di raccolta all'isola ecologica.

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 accantonamen-

			ti 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 iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
		Incrementi	Decrementi	
MUTUI PASSIVI	4.133.415			1.678.622 2.454.793
DEBITI V/STATO				
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA				
DEBITI V/COMUNI				
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	314.400	35.607		350.008
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	314.400	35.607		350.008
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	161.459	64.227		97.232
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-			
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	475.859	98.619		472.240
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	2.176		2.176	
Debiti v/enti regionali	2.176	-	2.176	
Debiti v/sperimentazioni gestionali	-			
Debiti v/altre partecipate	-			
DEBITI V/FORNITORI	26.978.350	178.070.907	179.935.310	25.113.948
Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-			
Debiti verso altri fornitori	26.978.350	178.070.907	179.935.310	25.113.948
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE				
DEBITI TRIBUTARI:	6.752.717	80.604.505	79.993.558	6.863.684
Erario c/ imposte	-			
Erario c/ ritenute	3.603.903	25.785.396	25.569.611	4.819.688
Debiti per IRAP da versare	1.228.206	34.613.507	34.567.998	1.272.715
C/IVA a debito	1.420.608	20.154.428	19.804.981	1.770.055
Altri debiti tributari	-	51.175	50.948	226
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.274.594	43.349.609	43.616.213	7.397.987
Debiti verso INPDAP	6.977.656	41.732.014	41.609.597	7.100.073
Debiti verso INPS	38.763	312.814	317.695	75.882

<i>Debiti verso INAIL</i>	18.607	1.498.377	1.494.059	22.925
<i>Debiti verso ONAOSI</i>	61.730	77.399	77.986	61.143
<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	177.837	119.006	116.879	179.964
DEBITI V/ALTRI	28.481.969	88.523.856	89.588.301	27.417.424
<i>Debiti v/altri finanziatori</i>	-			
<i>Debiti v/dipendenti</i>	19.990.322	71.840.082	72.651.030	19.179.373
<i>Debiti v/gestioni liquidatorie</i>	-			
<i>Altri debiti diversi:</i>	8.491.547	16.681.774	16.937.271	8.238.050
<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>	1.188.556	9.039.389	8.245.727	1.982.718
<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>	5.709.535	391.120	868.778	5.231.876
<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>	306.320	60.473	98.045	268.748
<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	261.403	101.069	83.972	278.501
<i>Altri debiti</i>	1.025.733	7.091.723	7.640.748	476.707

Tab.42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

**ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE
20. MAG. 2019. N. 37. PAG. N. 116**

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2014 e precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018
PDA000	MUTUI PASSIVI	2.454.793				
	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					
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma					
PDA130	DEBITI V/COMUNI					
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR				30.094	319.914
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 - inmobilità netta in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				30.094	319.914
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	27.014				70.218
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	27.014			30.094	300.132
	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					
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie				526.925	2.752.929
PDA300	Debiti verso altri fornitori				526.925	2.752.929
					8.179.070	13.655.024
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:					
	<i>Eario c/imposte</i>					
	<i>Eario c/ritenute</i>					3.819.688

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20. MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 42

	<i>Debiti per IRAP da versare</i>				1.273.715
	<i>C/IVA a debito</i>				1.770.055
	<i>Altri debiti tributari</i>				226

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:				7.397.987
	<i>Debiti verso INPDAP</i>				7.100.073
	<i>Debiti verso INPS</i>				33.882
	<i>Debiti verso INAIL</i>				22.925
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>				61.143
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>				179.964

PDA340	DEBITI V/ALTRI		5.730	76.491	25.517	27.309.687
PDA350	Debiti v/altre finanziarie					
PDA360	Debiti v/dipendenti					19.179.373
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:		5.730	76.491	25.517	8.150.311
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>					1.982.218
	<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>					5.500.624
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>					
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>					278.501
	<i>Altri debiti</i>		5.730	76.491	25.517	368.970

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 118

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Fatto 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	780.130	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			
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti			
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale			
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma			
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma			

PDA130	DEBITI V/COMUNI			
--------	-----------------	--	--	--

	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
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	350.008		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	97.232		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	447.240		

	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	25.113.948		
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	25.113.948		

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 n. 37 pag. n. 119

PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
--------	-----------------------------	--	--	--

PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	6.863.684		
	<i>Erario c/ imposte</i>	-		
	<i>Erario c/ ritenute</i>	3.819.688		
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	1.273.715		
	<i>C/IVA a debito</i>	1.770.055		
	<i>Altri debiti tributari</i>	226		

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.107.987		
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.100.073		
	<i>Debiti verso INPS</i>	33.882		
	<i>Debiti verso INAIL</i>	22.925		
	<i>Debiti verso ONASI</i>	61.143		
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	179.964		

PDA340	DEBITI V/ALTRI	27.417.424		
PDA350	Debiti v/altre finanziarie	-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	19.179.373		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	8.238.050		
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>	1.982.218		
	<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</i>	5.231.876		
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>			
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	278.501		
	<i>Altri debiti</i>	745.455		

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

DETTOGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione regionale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse
MUTUO DEXIA CREDIOP	COMPLETAMENTO EDIFICO UFFICI DIREZIONALI, LABORATORI CELLULE STAMINALI, ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	DEXIA CREDIOP SPA	D.G.R.U. 1034 DEL 19/07/2010	7.000.000	31/12/2021	2.454.793	4,81%
MUTUO UNICREDIT (EX CORPORATE BANKING)	COMPLETAMENTO EDIFICO UFFICI DIREZIONALI, LABORATORI CELLULE STAMINALI, ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	UNICREDIT SPA	D.G.R.U. 1348 DEL 27/07/2007	7.500.000	31/12/2018	-	5,26%
TOTALE MUTUI				14.500.000		2.454.793	

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 31/12/2018:

Mutui in essere al 31/12/2018:

- Mutuo di € 7.500.000,00 contratto con Unicredit Corporate Banking Spa nel 2008 al tasso fisso del 5,25796% di durata decennale; l’ultima rata è scaduta il 31/12/2018.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 51

Ammontare annuo delle rate (capitale + interessi) € 970.817,09.

- 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.

Totale delle rate di ammortamento annue (capitale + interessi) pagate nel 2018 dall’Azienda per i due mutui sopra elencati: € 1.858.496,25.

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 INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in com- pensazione	Mobilità non- in compensa- zione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1			297.476,31
USL UMBRIA 2			5.676,29
AO PERUGIA			
AO TERNI			46.854,94
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			350.007,54

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

ALLEGATO
20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N.**153**

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 + Ricavi connessi con il funzionamento del Comitato Etico	2.161.782	
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari		
AA1090	Altri proventi diversi	35.915	
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità	769.489	
	Altro		

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 154

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

Con D.G.R.U. n. 41697/1998 è stato istituito il Comitato etico delle Aziende sanitarie della Regione Umbria (CEAS Umbria) ai sensi del D.M. 18/03/1998 avente ad oggetto “Linee guida di riferimento per l’istituzione ed il funzionamento dei comitati etici”.

Il CEAS Umbria, composto da 17 membri tra cui l’Assessore regionale alla Sanità e Servizi Sociali o suo delegato, si è dotato di un proprio regolamento e di procedure autorizzative per la sperimentazione clinica.

Ai sensi del D.M. 08/02/2013 il CEAS percepisce delle tariffe a carico del promotore della sperimentazione destinate all’assolvimento dei compiti demandati al Comitato Etico. Tali tariffe sono determinate in misura tale da garantire la completa copertura di tutte le spese connesse all’attività del Comitato.

Le suddette tariffe sono state fino ad oggi versate in un apposito conto corrente intestato al CEAS Umbria che ha gestito autonomamente il pagamento delle spese connesse al suo funzionamento.

La Regione dell’Umbria, in esito ad un’apposita verifica, ha ritenuto opportuno, con la D.G.R.U. n. 1257 del 3/11/2016, stabilire

- “di affidare all’Azienda Ospedaliera di Perugia ... la gestione economico-finanziaria dei fondi provenienti dalle tariffe a carico dei promotori delle sperimentazioni cliniche ... che saranno utilizzati a copertura degli oneri di funzionamento del Comitato Etico delle Aziende Sanitarie dell’Umbria (CEAS Umbria)”
- “di disporre ... il trasferimento dei fondi provenienti dalle tariffe a carico dei promotori delle sperimentazioni cliniche ... presenti nel conto corrente intestato al CEAS Umbria, all’Azienda Ospedaliera di Perugia, che ne disciplinerà l’utilizzo per le esigenze del CEAS con apposita regolamentazione da definire in un disciplinare tecnico, in coerenza con le indicazioni della Direzione regionale Salute e le normative vigenti in tema di Comitati etici, da adottare con successivo atto.”
- “di dare mandato all’Azienda Ospedaliera di Perugia, al fine di non interrompere l’attività del Comitato Etico, di avviare rapidamente le procedure per il reclutamento del personale della segreteria tecnico – scientifica qualificata attraverso incarichi di collaborazione coordinata e continuativa per le qualifiche professionali”

Ultimate le procedure per il reclutamento del personale della segreteria tecnico – scientifica del CEAS, l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha provveduto, secondo quanto disposto dalla Regione con la D.G.R.U. n. 1197 del 16/10/2017, a sottoscrivere i contratti con i collaboratori componenti la segreteria del CEAS.

In esecuzione di quanto stabilito dalla D.G.R.U. n. 1257 del 3/11/2016 la Regione dell’Umbria– Direzione Salute, Welfare, Organizzazione e Risorse Umane con la lettera prot. n. 124163 del 6/6/2017 ha reso noto di aver trasferito una quota dei fondi del CEAS all’Azienda Ospedaliera di Perugia. Nella stessa lettera è stato specificato che sarà successivamente adottato uno specifico atto per l’approvazione di un Disciplinare tecnico volto a regolare l’utilizzo dei fondi CEAS.

Il Tesoriere dell’Azienda Ospedaliera di Perugia, con la carta contabile n. 0002837 del 31/5/2017, ha accreditato all’Azienda stessa fondi CEAS per un importo di € 765.000,00.

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 2017 e nel 2018, ha limitato la propria gestione alla contabilizzazione dei fondi CEAS incassati (nel 2017) e al pagamento del personale della segreteria CEAS. Con D.G.R.U. n. 41697/1998 è stato istituito il Comitato etico delle Aziende sanitarie della Regione Umbria (CEAS Umbria) ai sensi del D.M. 18/03/1998 avente ad oggetto “Linee guida di riferimento per l’istituzione ed il funzionamento dei comitati etici”.

Nel 2018 i costi connessi al funzionamento del Comitato (rimborso del personale), registrati a carico di sotto articolazioni del CO.GE 460.110.10 “Altre spese generali ed amministrative” (co.ge. 460110111 “Altre spese generali e amministrative-oneri di personale Comitato Etico”), ammontano ad euro 182.483. A fronte di tali costi sono stati registrati ricavi, di pari importo, al conto co.ge. 6100800110 “Sperimentazioni ricavi comitato etico” utilizzando in contropartita quota parte delle assegnazioni 2017 iscritte nello scorso bilancio a risconti passivi (co.ge. 210200105 “Risconti Passivi-ricavi per il funzionamento del Comitato Etico”).

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

ALLEGATO
 ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 56

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	-			
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-			
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	20.539	464.236		484.775
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE:	-	-	-	-
	Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)				
	Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)				
	Beni in contenzioso				
	Altri impegni assunti				

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	

ALLEGATO	ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019	N. 37 PAG. N. 157

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 indistintò	66.621.536,75
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

I ricavi per **Contributi in c/esercizio (voce A 1)**, in forza soprattutto di quanto disposto dalla Regione con le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1252 del 30/10/2017, n. 1138 del 15/10/2018, n. 1401 del 04/12/2018, n. 248 del 04/03/2019 e n. 379 del 01/04/2019 ammontano € 71.861.581,71. Di tale cifra complessiva nella voce A1a), l'importo di € 66.621.536,75 è costituito da "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. indistinta" (conto 590 10 10 - in tale conto è affluito anche il rimborso degli oneri del personale comandato). L'importo di € 4.175.940,40 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 € 126.851,33 (conto 590 70 50 – in tale conto hanno trovato iscrizione le risorse relative al personale transitato dalla Croce Rossa), i "Contributi da Regione o prov.aut. (extra fondo)-Altro" per € 720.114,05 (conto 590 70 60 - in tale conto sono state contabilizzate le risorse per prestazioni urgenti o comunque essenziali erogate agli STP, stranieri non in regola con le norme di ingresso e soggiorno) ed € 19.260,55 quali "Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati" (conto 590 80 11). Infine nella voce A1c) sono stati contabilizzati € 35.590,63 quali "Contributi da privati per ricerca" (conto 590 90 43) e nella voce A1d) € 162.288,00 quali "contributi c/esercizio da enti privati" (conto 590 90 40).

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 158

CODICE MOD. CE	DETALJIO CONTRIBUTI IN CESERZIAO	Atto	Data	Oggetto	Importo asse- gnato	Importo utiliz- zato
A.A.0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:					76.797,47
A.A.0030	Quota F.S. regionale - indistinto			"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2018. Riparto"		
A.A.0040	Quota F.S. regionale - vincolato:			"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'anno 2018. Assegnazione alle Aziende S.S.R. del rimborso relativo agli oneri del personale comandato" "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2018. Ulteriore riparto"	66.621.537	
	Obiettivi di Piano	D.G.R.U. n. 1138	del 15/10/2018 - del 4/12/2018 - del 4/3/2019	"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'anno 2018. Riparto"	4.173.940	
	Sanità penitenziaria				1.200.000	
	Altre violate: Farmaci oncologici innovativi - Fondo esclusività di rapporto	D.G.R.U. n. 11138 - D.G.R.U. 248	del 15/10/2018 - del 4/3/2019	"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'anno 2018. Riparto" "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2018. Ulteriore riparto"	2.975.940	
A.A.0050	EXTRA FONDO:				306.226	
A.A.0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	D.G.R.U. n. 1369	del 26/11/2018	"Assegnazione alle Aziende Sanitarie Regionali delle risorse relative all'assunzione del personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato provenienti dall'Associazione Italiana della Croce Rossa con funzioni di autista spessoitore"	126.851	
A.A.0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				-	
A.A.0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA				-	
A.A.0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	D.G.R.U. n.379	01/04/2019	"Assegnazione alle Aziende Sanitarie Regionali delle risorse relative al finanziamento delle prestazioni erogate agli STP - anno 2018"	720.114	
A.A.0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:					
A.A.0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro					

AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:				
	Contributi c'esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati				19.261
	Contributi c'esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza				19.261
	Contributi c'esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati				
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:		35.591
	Altri contributi		
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:		
	Altri contributi		
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:		
	Contributi c'esercizio per ricerca corrente da Regione		
	Contributi c'esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici		
	Contributi c'esercizio per finalizzata da Regione		
	Contributi c'esercizio per finalizzata da altri enti pubblici		
AA0220	Contributi da privati per ricerca:		35.591
	Altri contributi		35.591
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:		162.288
	Contributi c'esercizio Istituto Tesoriere		
	Contributi c'esercizio da enti privati :		162.288
	Progetto Azienda ospedaliera PG e BWW (Cina)		162.288

TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO 7.381.582

Tab. 51 – I dati informativi contribuiti in conto esercizio

2018/86

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 160

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	70.797.477	1.500.000	2,12%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	846.965		
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)			
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	35.591		0,00%
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	162.288		
	Totale	71.842.321	1.500.000	0,00%

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

CODI- CE WOD CODE	DETtaglio RI- CAVI PER PRE- STAZIONI SANI- TARIE IN MOBIL- ITÀ	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO PG		AO TR		TOTALE	
		INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRAGLO- BAL BUDGET								
	RICAVI DA MO- BILITÀ SANITA- RIA INTRARE- GIONALE (A)	172.797.328,00	2.851.372,40	18.713.949,00	262.752,59			249.087,97	191.911.477,90	3.363.212,96	194.874.689,96
AA0350	Prestazioni di riceve- rio	107.611.134,86		10.687.852,19					118.298.987,05		118.298.987,05
AA0360	Prestazioni di specia- listica ambulatoriale	42.000.000,00	2.851.372,40	4.179.704,00	262.732,59			249.087,97	46.179.704,00	3.363.212,96	49.542.916,96
AA0370	Prestazioni di psi- chiatria residenziale e semiresidenziale										
AA0380	Prestazioni di File F	23.186.393,14		3.846.392,81					27.032.785,95		27.032.785,95
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin, assistenziale										
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica con- venzionale										
AA0410	Prestazioni terminali										
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoc- corso										
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio- sanitarie										

RICAVI DA MO- BILITÀ SANITA- RIA EXTRARE- GIONALE (B)											
A.A0460	Prestazioni di riceve- rio										

AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale			4.123.373,38
AA0480	Prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale			-
AA0490	Prestazioni di File F			2.578.152,59
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale			-
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica con-venzionata			-
AA0520	Prestazioni termali			-
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed eli-co-corso			144.736,66
AA0540	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie			-
AA0550	Ricavi per cassione di emocomponenti e cellule staminali			-
AA0560	Ricavi per differen-ziale tariffe TUIC			-

TOTALE RICAVI DA MOBILITA'	(A+B)	172.797.528,00	2.851.377,46	18.713.949,00	262.752,59		249.097,97	191.511.477,00	3.363.212,96	217.395.73,88
----------------------------	-------	----------------	--------------	---------------	------------	--	------------	----------------	--------------	---------------

RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)				621.093,00			883.696,90			3.531.885,87
RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EX-TRARREGIONALE (D)										131.456,79
TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATT.										3.663.342,66

TURAZ. DIRETTA (C+D)							
TOTALE RICAVI AZIENDE RE- GIONE (A+C)	172.797.528,90	4.878.168,37	18.715.049,30	883.845,59			1.132.784,87
TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)							198.406.515,83
TOTALE RICAVI AZIENDE SANI- TARIE PUBBLI- CHE (A+B+C+D)							22.643.540,51
							221.050.116,34

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

Nel Modello CE la voce AA0360 “Prestazioni di specialistica ambulatoriale” è pari ad euro 49.552.427 mentre nella Tabella 53 è pari ad euro 49.542.917. La differenza di euro 9.510 è ricompresa nella riga “Ricavi per prestazioni oggetto di fatturazione diretta infraregionale (C)” in quanto riguarda prestazioni specialistiche ambulatoriali fatturate direttamente all’Azienda Us1 (euro 6.054) e all’Azienda ospedaliera di Terni (euro 3.456).

ALLEGATO
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 163
ALLA DELIBERAZIONE

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 164

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	210.754,07	291.125,00	-80.370,93	-27,61%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.507.001,06	3.410.406,60	96.594,46	2,83%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica				
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	111.780,83	74.837,00	36.943,83	49,37%
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)	875.563,98	503.398,30	372.165,68	73,93%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	117.819,04	110.393,33	7.425,71	6,73%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
TOTALE RICAVI INTRAMOENIA		4.922.918,98	4.390.160	532.759	9,86%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	118.651,95	178.913,44	-60.261,49	-33,68%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.506.142,14	2.402.853,32	103.288,82	4,30%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica				
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	522.380,96	337.924,84	184.456,12	54,58%
BA1250	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58] (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro				
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)		3.147.175,05	2.919.692	227.483	7,79%
Indennità di esclusività medica per attività di libera professione					
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)					
Costi diretti aziendali					
Costi generali aziendali					
Fondo di perequazione					
TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA		1.108.232,47	1.032.401	75.831	7,35%

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

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 165

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AOPG	AO TR	TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	675.487	162.292	-	101.475	939.255
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	675.487	22.475	-	-	697.962
Medicinali senza AIC (radiofarmaci prodotti dall'A.O. di Perugia)		139.817	-	101.475	241.293
Emoderivati di produzione regionale		-	-	-	-
Sangue ed emocomponenti	367.100	413.625	-	703.250	1.483.975
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 guardacoste, 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	1.042.587	575.917	-	804.725	2.423.220

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	

19. Acquisti di beni

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBU- ZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	48.317.052	-	48.317.052
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	46.760.035		46.760.035
Medicinali senza AIC	1.557.017		1.557.017
Emoderivati di produzione regionale			-
Prodotti dietetici	137.178		137.178
TOTALE	48.454.230		48.454.230

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 (vacche)					
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 2018 sono risultati ammontare ad € 332.889.236 segnando un aumento di € 12.055.816 (+ 3,76 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2017 (€320.833.421). 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 € 102.226.163,46 costituiscono, nel 2018, il 31,62% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2017 (ove il costo era di € 97.493.298,91) di € 4.732.864,55 pari a + 4,90 %.

I costi per i Medicinali, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.50 a 240 10 111 sono passati da € 45.087.323,97 del 2017 ad € 48.454.3229,87 nel 2018 con un incremento di € 3.366.809,87 pari a + 7,47%.

I costi per i Dispositivi medici (sottoconti di CO.GE.da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da €. 49.780.485,89 del 2017 ad €. 51.635.089,89 del 2018 segnando un incremento di € 1.854.603,50 pari a + 3,73%. L'aumento è da ricollegare prevalentemente all'utilizzo della nuova tecnologia robotica che, introdotta nel 2014 presso le sale operatorie, sta acquisendo sempre maggiori campi di impiego e, a fronte di indubbi vantaggi per i pazienti, comporta un consumo di dispositivi tecnologicamente più avanzati ma più costosi rispetto a quelli utilizzati con la tecnica laparoscopica convenzionale.

A questo si aggiunge un aumento di Dispositivi impiantabili quali stent, valvole cardiache ed altri dispositivi ad alto costo per attività di emodinamica, di chirurgia vascolare e di cardiochirurgia.

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

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE	
					INTRA-GLOBAL BUDGET	EXTRA-GLOBAL BUDGET
COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)						
COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EX-TRAREGIONALE (B)						
TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)						
COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)						
COSTI PER PREST. OGGETTO DI FAT-TURAZ. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)						
TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FAT-TURAZ. DIRETTA (C+D)						
TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)						
TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)						
TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)						

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità - Voci non movimentate

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 168

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 130

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	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 PSICHICA 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

20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 121

CODICE MOD. CE	DETtaglio ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	1.375.190,19	1.484.029,55	-108.839,36	-7,33%
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	1.375.190,19	1.484.029,55	-108.839,36	-7,33%
	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 soggetto a compensazione	-	-	-	-
BA1180	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA1190	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	3.147.175,05	2.919.691,60	227.483,45	7,79%
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	452.494,00	441.549,15	10.944,85	2,48%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	452.494,00	441.549,15	10.944,85	2,48%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate c/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, INTERNALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	8.721.793,87	8.897.140,19	-175.346,32	-1,97%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	194.756,18	138.008,18	56.748,00	41,12%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	37.124,56	49.866,44	-12.741,88	-25,55%
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.475.462,97	8.631.743,47	-156.280,50	-1,81%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	299.138,20	267.620,22	31.517,98	11,78%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	85.499,90	132.754,86	-47.254,96	-35,60%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.934.016,83	7.131.353,78	-197.336,95	-2,77%
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.156.808,04	1.100.014,61	56.793,43	5,16%
BA1450	Rimborso oneri stipendiari del personale sanitario in comando	14.450,16	77.522,10	-63.071,94	-81,36%

BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14.450,16	77.522,10	- 63.071,94	
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)	-	-	-	0,00%
	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	13.696.653,11	13.742.410,49	- 45.757,38	0%

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

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

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

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 73**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.
------------------	---

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 31 PAG. N. 176

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	36.910.385	35.886.137	1.024.248	2,85%
BA1580	Lavanderia	5.132.766	5.344.725	-211.959	-3,97%
BA1590	Pulizia	6.458.901	6.440.347	18.554	0,29%
BA1600	Mensa	9.756	7.260	2.496	
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.502.229	1.389.898	112.331	8,08%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	78.097	30.647	47.450	154,83%
BA1640	Smaltimento rifiuti	3.171.303	2.206.095	965.208	43,75%
BA1650	Utenze telefoniche	876.524	730.158	146.366	20,05%
BA1660	Utenze elettricità	3.862.822	3.740.663	122.159	3,27%
BA1670	Altre utenze	4.154.654	4.313.222	-158.568	-3,68%
BA1680	Premi di assicurazione	4.254.867	4.411.475	-156.608	-3,55%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	249.360	249.991	-631	-0,25%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	35.035	31.080	3.955	12,73%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	7.124.072	6.990.578	133.494	
	Spese di rappresentanza				
	Spese di pubblicità	138.635	111.179	27.456	
	Spese postali	73.037	73.841	-804	
	Quota per spese condominiali				
	Spese legali	239.341	291.841	-52.500	
	Abbonamenti, riviste e libri	33.247	33.309	-62	
	Altre spese generali e amministrative	666.317	534.929	131.389	
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)				
	Vigilanza				
	Servizi di Tesoreria				
	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	5.973.495	5.945.480	28.015	
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, AL TRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	829.471	835.263	-5.793	-0,69%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.561	13.230	331	2,50%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	268.125	265.290	2.835	1,07%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	487.311	496.270	-8.959	-1,81%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	16.958	15.860	1.098	6,92%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	313.664	327.982	-14.317	-4,37%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	156.689	152.428	4.261	2,80%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	60.473	60.473	-	-

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	60.473		
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)				
	FORMAZIONE	118.700	69.734	48.972	70,23%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	74.155	52.566	21.589	41,07%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	44.551	17.168	27.383	159,51%
	TOTALE	37.858.561	36.791.134	1.067.427	2,90%

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 cespote e rappresentano spese di natura corrente; le manutenzioni incrementative o straordinarie comportano un miglioramento sostanziale e misurabile delle caratteristiche del cespote 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 MANUTENZIONE E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	96.391,08	75.651,70	20.739,38	27,41%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	917.295,45	984.432,83	- 67.137,38	- 6,82%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.113.007,53	5.966.102,17	146.905,36	2,46%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	145.970,65	87.235,00	58.735,65	67,33%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	122.265,98	110.045,38	12.220,60	11,11%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	261.697,01	113.533,17	148.163,84	130,50%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TOTALE	7.656.627,70	7.337.000,25	319.627,45	4,36%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTOGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2018	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	5.132,766		5.132,766	0,00%
BA1590	Pulizia	6.458,901		6.458,901	0,00%
BA1600	Mensa	9.756		9.756	-
BA1610	Riscaldamento	-		-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.502,229		1.502,229	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	78.097		78.097	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	3.171,303		3.171,303	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	876,524		876,524	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	3.862,822		3.862,822	0,00%
BA1670	Altre utenze	4.154,654		4.154,654	0,00%

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 127

BA1680	Premi di assicurazione	4.254.867		4.254.867	0,00%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	249.360		249.360	0,00%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	35.035		35.035	0,00%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	7.124.072		7.124.072	0,00%
	Spese di rappresentanza				
	Spese di pubblicità	138.635		138.635	0,00%
	Spese postali	73.037		73.037	0,00%
	Quote per spese condominiali				
	Spese legali	239.341		239.341	0,00%
	Abbonamenti, riviste e libri	33.247		33.247	0,00%
	Altre spese generali e amministrative	666.317		666.317	0,00%
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)				
	Vigilanza				
	Servizi di Tesoreria				
	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	5.973.495		5.973.495	0,00%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	74.155		74.155	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	44.551		44.551	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	7.656.628		7.656.628	0,00%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	96.391		96.391	0,00%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	917.295		917.295	0,00%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.113.008		6.113.008	0,00%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	145.971		145.971	0,00%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	122.266		122.266	0,00%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	261.697		261.697	0,00%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione				
	TOTALE	44.685.718		44.685.718	0,00%

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore con- tratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
<i>Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:</i>			1.392.509		301.529	118.059
locazione finanziaria per un periodo di 5 anni di un tomografo a risonanza magnetica per il dipartimento di dagnostica per Immagini e di laboratorio - Unicredi leasing	447/2013, 702/2013, 1565/2013, 865/2014	19/05/2014	1.327.970	19/05/2019	265.539	101.790
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	15/09/2020	9.516	16.269
locazione operativa per un periodo di 6 mesi di n. 7 sistemi eliminacode per la S.C. Dermatologia-M.I.V. Stroke Unit - Servizio Immunotrasfusionale-S.c. Urologia	46/18	31/03/2018	26.474	43.387	26.474	
<i>Leasing finanziari finanziati dalla Regione:</i>						

Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing

La voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia un aumento del costo tra il 2017 e il 2018 di 1.067.427,02 euro. La voce B 4 "Manutenzioni e riparazioni" manifesta un incremento di € 319.627 pari al + 4,4% tra il 2017 ed il 2018.

La voce B 5 "Godimento di beni di terzi" fa segnare un incremento dei costi pari ad € 800.578 (+ 30,7%): il dato è ascrivibile al maggior costo sostenuto per i canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10).

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 19

Costi del personale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	115.075.408,84	112.413.361,56	2.662.047,28	2,37%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	50.035.697,03	50.036.033,29	-336,26	0,00%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	45.511.644,37	45.507.912,26	3.732,11	0,01%
BA2120	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	41.498.642,32	39.790.890,39	1.707.751,93	4,29%
	Voci di costo a carattere stipendiale	23.078.494,92	22.103.793,32	974.701,60	4,41%
	Retribuzione di posizione	7.462.299,32	7.185.208,56	277.090,76	
	Indennità di risultato	118.428,87	109.609,80	8.819,07	8,05%
	Altro trattamento accessorio	1.728.047,86	1.678.143,08	49.904,78	2,97%
	Oneri sociali su retribuzione	9.093.371,34	8.693.636,98	399.734,36	4,60%
	Altri oneri per il personale	18.000,01	20.498,65	-2.498,64	-12,19%
BA2130	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	4.013.002,05	5.717.021,87	1.704.019,82	-29,81%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.316.999,63	3.248.871,49	931.871,86	-28,68%
	Retribuzione di posizione	537.028,67	797.093,21	260.064,54	
	Indennità di risultato	6.958,91	14.435,09	7.476,18	-51,79%
	Altro trattamento accessorio	194.436,53	305.966,31	111.529,78	-36,45%
	Oneri sociali su retribuzione	957.578,31	1.350.655,77	393.077,46	-29,10%
	Altri oneri per il personale				
BA2140	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>				
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.524.052,66	4.528.121,03	-4.068,37	-0,09%
BA2160	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	4.022.411,59	4.071.653,42	-49.241,83	-1,21%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.347.701,56	2.387.396,66	-39.695,10	-1,66%
	Retribuzione di posizione	531.583,16	529.999,80	1.583,36	
	Indennità di risultato	208.940,62	205.352,50	3.588,12	1,75%
	Altro trattamento accessorio	70.972,98	75.266,80	4.293,82	-5,70%
	Oneri sociali su retribuzione	863.213,27	873.637,66	-10.424,39	-1,19%
	Altri oneri per il personale				
BA2170	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	501.641,07	456.467,61	45.173,46	9,90%
	Voci di costo a carattere stipendiale	310.218,88	281.343,39	28.875,49	10,26%
	Retribuzione di posizione	27.669,12	30.131,19	-2.462,07	
	Indennità di risultato	28.330,40	25.248,40	3.082,00	12,21%
	Altro trattamento accessorio	17.552,80	14.368,24	3.184,56	22,16%
	Oneri sociali su retribuzione	117.869,87	105.376,39	12.493,48	11,86%
	Altri oneri per il personale				
BA2180	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>				

<u>BA2190</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>	65.039.711,81	62.377.328,27	2.662.383,54	4,27%
<u>BA2200</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</u>	58.961.277,05	56.061.830,07	2.899.446,98	5,17%
	Voci di costo a carattere stipendiiale	32.179.345,17	30.285.260,10	1.894.085,07	6,25%
	Straordinario e indennità personale	4.628.013,58	4.579.849,06	48.164,52	1,05%
	Retribuzione per produttività personale	1.216.725,34	1.172.929,55	43.795,79	3,73%
	Altro trattamento accessorio	7.686.884,45	7.469.828,89	217.055,56	2,91%
	Oneri sociali su retribuzione	13.237.184,09	12.538.336,92	698.847,17	5,57%
	Altri oneri per il personale	13.124,42	15.625,55	2.501,13	-16,01%
<u>BA2210</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</u>	6.078.434,76	6.315.498,20	237.063,44	-3,75%
	Voci di costo a carattere stipendiiale	3.647.366,25	3.688.479,87	41.113,62	-1,11%
	Straordinario e indennità personale	618.718,43	666.995,20	48.276,77	-7,24%
	Retribuzione per produttività personale	84.195,04	127.511,94	43.316,90	-33,97%
	Altro trattamento accessorio	277.787,86	317.875,96	40.088,10	-12,61%
	Oneri sociali su retribuzione	1.450.367,18	1.514.019,62	63.652,44	-4,20%
	Altri oneri per il personale	-	615,61	615,61	-100,00%
<u>BA2220</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</u>				

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CF	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	240.420,51	266.306,75	-25.886,24	-9,72%
BA2240	<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	240.420,51	266.306,75	-25.886,24	-9,72%
<i>BA2250</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>219.376,29</i>	<i>266.306,75</i>	<i>-46.930,46</i>	<i>-17,62%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	86.250,57	116.064,12	-29.813,55	-25,69%
	Retribuzione di posizione	74.167,23	80.686,09	-6.518,86	-8,07%
	Indennità di risultato	7.570,00	7.735,08	-165,08	-2,13%
	Altro trattamento accessorio	4.443,10	5.287,29	-844,19	-15,97%
	Oneri sociali su retribuzione	46.945,39	56.534,17	-9.588,78	-16,96%
	Altri oneri per il personale				
<i>BA2260</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	<i>21.044,22</i>		<i>21.044,22</i>	
	Voci di costo a carattere stipendiale	11.858,10		11.858,10	
	Retribuzione di posizione	4.127,86		4.127,86	
	Indennità di risultato	126,43		126,43	
	Altro trattamento accessorio	93,92		93,92	
	Oneri sociali su retribuzione	4.837,91		4.837,91	
	Altri oneri per il personale				
<i>BA2270</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>				
BA2280	<u>Costo del personale comparto ruolo professionale</u>				
<i>BA2290</i>	<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				
<i>BA2300</i>	<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				
<i>BA2310</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>				

Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale

**ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 182**

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	17.472.152,33	16.487.257,83	984.894,50	5,97%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico				
<i>BA2340</i>	<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				
<i>BA2350</i>	<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				
<i>BA2360</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>				
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	17.472.152,33	16.487.257,83	984.894,50	5,97%
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	15.580.096,50	14.255.140,85	1.294.955,65	9,08%
	Voci di costo a carattere stipendiale	9.652.661,31	8.757.135,56	895.525,75	10,23%
	Straordinario e indennità personale	883.743,18	851.311,54	32.431,64	3,81%
	Retribuzione per produttività personale	354.082,95	320.625,60	33.457,35	10,44%
	Altro trattamento accessorio	1.162.026,66	1.125.739,99	36.286,67	3,22%
	Oneri sociali su retribuzione	3.491.628,87	3.192.709,24	298.919,63	9,36%
	Altri oneri per il personale	5.953,53	7.618,92	-1.665,39	-21,86%
<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	1.922.055,83	2.232.116,98	310.061,15	-13,89%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.265.770,64	1.433.389,87	167.619,23	-11,69%
	Straordinario e indennità personale	121.450,59	153.245,93	31.795,34	-20,75%
	Retribuzione per produttività personale	32.286,66	50.339,51	18.052,85	-35,86%
	Altro trattamento accessorio	42.855,86	61.338,16	18.482,30	-30,13%
	Oneri sociali su retribuzione	459.692,08	533.803,51	74.111,43	-13,88%
	Altri oneri per il personale				
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro				

Tab. 68 - Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CF al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	5.297.692,96	5.278.625,00	19.067,96	0,36%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	430.840,69	429.654,56	1.186,13	0,28%
<i>BA2430</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	<i>340.101,06</i>	<i>339.278,21</i>	<i>822,85</i>	<i>0,24%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	130.550,61	130.485,15	65,46	0,05%
	Retribuzione di posizione	126.002,44	123.972,07	2.030,37	
	Indennità di risultato	8.688,27	8.661,44	26,83	0,31%
	Altro trattamento accessorio	1.996,92	1.415,20	581,72	41,11%
	Oneri sociali su retribuzione	72.862,82	72.712,42	150,40	0,21%
	Altri oneri per il personale	-	2.031,93	2.031,93	-100,00%
<i>BA2440</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	<i>99.739,63</i>	<i>90.376,35</i>	<i>363,28</i>	<i>0,40%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	42.077,20	42.171,54	94,34	-0,22%
	Retribuzione di posizione	28.407,40	28.046,77	360,63	1,29%
	Indennità di risultato	448,04	436,22	11,82	2,71%
	Altro trattamento accessorio	332,81	222,98	109,83	49,26%
	Oneri sociali su retribuzione	19.474,18	19.498,84	24,66	-0,13%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2450</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	4.866.852,27	4.848.970,44	17.881,83	0,37%
<i>BA2470</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	<i>4.862.052,12</i>	<i>4.848.970,44</i>	<i>13.081,68</i>	<i>0,27%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.882.984,83	2.848.909,61	34.075,22	1,20%
	Straordinario e indennità personale	15.514,90	16.034,68	519,78	-3,24%
	Retribuzione per produttività personale	96.503,21	112.386,60	-15.883,39	-14,13%
	Altro trattamento accessorio	813.634,94	820.691,08	7.056,14	-0,86%
	Oneri sociali su retribuzione	1.047.330,59	1.044.042,39	3.288,20	0,31%
	Altri oneri per il personale	6.083,65	6.906,08	822,43	-13,91%
<i>BA2480</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	<i>4.800,15</i>	<i>-</i>	<i>4.800,15</i>	<i>-</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.582,25	-	3.582,25	-
	Straordinario e indennità personale	97,30	-	97,30	-
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	1.120,60	-	1.120,60	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2490</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2018	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2018	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2018	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2018	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2018	IMPORTO FONDO AL 31/12/2018	VARIAZIONE FONDO ANNO 2018 VS DO FINIALE ANNO 2016
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7) = (4)-(5)	(8) = (7)-(1)
MEDICI E VETERINARI	12.966.932	11.722.390	584	86	77	593	11.722.390
-Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	9.746.958	9.456.242				9.456.242	290.716
-Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.157.109	2.113.458				2.113.458	-43.651
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	156.864	153.690				153.690	-3.174
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA	1.586.780	1.395.889	71	4	1	74	1.395.889
-Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	1.091.263	957.961				957.961	133.302
-Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	114.129	106.362				106.362	7.767
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	381.388	331.266				331.266	50.123
PERSONALE NON DIRIGENTE (*)	17.676.378	17.821.872	2.142	297	234	2.205	17.821.872
-Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	9.591.160	9.770.642				9.770.642	179.482
-Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	6.288.315	6.257.436				6.267.436	20.879
-Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	1.796.903	1.783.793				1.783.793	13.110
TOTALE	31.324.090	30.910.850	2.797	387	312	2.892	30.910.850

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 2: 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 2 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 2018 ammonta a € 160.711.538,12. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2018

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	123.038.146,34
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	390.463,26
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	18.569.892,03
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo amministrativo	5.604.961,13
5)	Forme di lavoro flessibile (CLP, Co.Co.Co)	1.230.685,37
6)	Personale Universitario Convenzionato	7.247.681,31
7)	Organi Direttivi	666.163,09
8)	Attività Libero Professionale	3.869.707,57
9)	Accontonamenti	93.838,02
TOTALE		160.711.538,12

Lo stesso aggregato per il 2017 ammontava a € 156.796.382,46 evidenziando un notevole incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2018 di € 3.915.155,66 (+ 2,50 %).

Occorre sottolineare, però, che detto considerevole incremento del costo è praticamente quasi per intero da attribuire all'applicazione (giugno 2018) del nuovo CCNL 2016-2018 della Area negoziale del Comparto, siglato il 22 maggio 2018, e della conseguente applicazione degli adeguamenti tabellari previsti. La stima dell'impatto sui costi 2018 dell'applicazione del contratto è di € 3.088.442,85; al netto di tale costo il fabbisogno si attesta su "soli" € 157.623.095,27 registrando un incremento "netto" di € 826.712,81 (+ 0,53 %)

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 43.161,61.

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019, N. 37, PAG. N. 181

21. Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	906.654	852.530	54.124	0,06
BA2520	Perdite su crediti	67	265	- 198	- 0,75
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale;	627.208	648.013	- 20.803	- 0,03
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	215.955	215.957	- 2	- 0,00
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	173.216	173.218	- 2	- 0,00
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	173.216	173.218	- 2	- 0,00
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	64.820	85.620	- 20.800	- 0,24
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale	-	-	-	-
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali	-	-	-	-
BA2550	Altri oneri diversi di gestione:	50.671	35.536	15.135	0,43
	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	42.964	35.231	7.734	0,22
	Contravvenzioni	7.707	-	7.707	-
	Spese per litigi, arbitraggi e risarcimenti	-	305	- 305	- 1,00
	Svalutazione scorte sanitarie	-	-	-	-
	Svalutazione scorte non sanitarie	-	-	-	-
	Altre svalutazioni	-	-	-	-
	TOTALE	1.584.599	1.536.343	48.258	0,03

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	

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 108

22. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETtaglio ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	1.875.887	1.529.541	346.346	22,64%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	81.824	435.708	- 353.884	-81,23%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	950.000	1.000.000	- 50.000	-5,00%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi: <i>Accantonamenti per rischi RC professionale</i>	844.063	93.833	750.230	799,53%
	<i>Accantonamenti per rischi su liti e arbitraggi</i>			-	-
	<i>Accantonamenti al fondo equo indennizzo</i>			-	-
	<i>Altri accantonamenti per rischi</i>	844.063	93.833	750.230	799,53%
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	154.709	188.273	- 33.565	-17,83%
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	19.261	76.156	- 56.895	-74,71%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	135.448	112.118	23.330	20,81%
	Altri accantonamenti:	4.949.921	3.861.199	1.088.722	28,20%
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	-	280.000	- 280.000	-
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PI-S/MCA	-	-	-	-
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.888.731	591.585	1.297.146	
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	221.022	69.228	151.794	
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	966.152	- 966.152	-
BA2890	Altri accantonamenti:	2.840.168	1.954.234	885.934	45,33%

**ALLEGATO.....1..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 189**

<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i>	440.852	414.388	26.464	6,39%
<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i>	15.627	21.781	- 6.154	-28,26%
<i>Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato</i>				
<i>Accantonamento per fondi integrativi pensioni</i>				
<i>Accantonamento oer azioni di sistema - non autosufficienza</i>				
<i>Acc. Per quote inutil. di concorsi rimb. e recup. Da Regione</i>	1.830.513	724.670	1.105.843	152,60%
<i>Accantonamenti per altri oneri e spese</i>	553.177	793.395	- 240.218	-30,28%
TOTALE	6.980.517	5.579.014	1.401.503	25,12%

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.

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 10

23. Proventi e oneri finanziari

	DETTAGLIO ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2018	Valore CE al 31/12/2017	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	Interessi attivi	126	120	6	5,00%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	5	8	-2	-25,74%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	68	105	-37	-35,41%
CA0040	Altri interessi attivi	53	7	46	647,44%
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	126	120	6	5,00%
CA0110	Interessi passivi	181.591	260.697	-79.106	-30,34%
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa				
CA0130	Interessi passivi su mutui	179.874	260.697	-80.823	-31,00%
CA0140	Altri interessi passivi	1.717		1.717	
CA0150	Altri oneri				
CA0160	Altri oneri finanziari				
CA0170	Perdite su cambi				
	TOTALE ONERI	181.591	260.697	-79.106	-30,34%
CZ9999	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-181.465	-260.577	79.112	-30,36%

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.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2010 N. 37 PAG. N. 191

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	

ALLEGATO	ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019	N. 37 PAG. N. 192

25. Proventi e oneri straordinari

Area straordinaria del conto economico - Proventi straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Valore CE al 31/12/2018
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	5.657.791
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	5.657.791
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 - <i>di cui per Note di credito AIFA per meccanismo prezzo volume</i>	416.551
	- <i>di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	416.551
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi: - <i>di cui per Recuperi di competenza di esercizi precedenti</i> - <i>di cui per Screening neonatale Anni 2014-2015</i> - <i>Altro</i>	5.241.240

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)	Valore CE al 31/12/2018
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	7.291.689
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	7.291.689
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-
	<i>- di cui per Insussistenza di somme accantonate nel corso degli anni a fondo oneri personale in quiescenza</i>	
	<i>- di cui per Insussistenza fondi accantonati per rinnovi contrattuali antecedenti a blocco rinnovi</i>	
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	984.607
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:	6.307.082
	<i>- di cui Altro (Dettagliare)</i>	6.307.082

La voce "Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.10.17) segna un importo di € 416.550,75 che si riferiscono, quali voci principali, per € 218.916,49 a rimborsi di sperimentazioni di farmaci la cui terapia non ha dato esiti positivi ed a accordi negoziali, per € 26.489,07 a rimborsi per restituzioni di materiale sanitario vario alle ditte fornitrice per ritiri cauterlativi, mancato utilizzo o raggiungimento del fatturato, per € 124.558,93 da rimborsi di competenza dell'anno 2017 riconosciuti da Umbria Salute s.c.a.r.l., per € 38.484,09 a rimborsi su utenze degli anni pregressi, per € 7.685,85 dal rimborso di buoni pasto scaduti nel 2017.

"Altre sopravvenienze attive v/terzi" (CO.GE. 680.10.18) assommanti ad € 5.241.240,17. In questa voce, in aderenza alle disposizioni regionali impartite per la chiusura dell'esercizio 2018, hanno trovato registrazione € 2.900.000,00 relative all'assegnazione, intervenuta con D.G.R.U. 1138/2018, di

accantonamenti pregressi della GSA, € 2.100.000,00 attinenti la attribuzione di somme accantonate della GSA per farmaci oncologici innovativi anno 2017, di cui alla D.G.R.U. 1138/2018 e € 241.240,17 quale conguaglio 2017 per prestazioni sanitarie erogate agli stranieri non in regola con le norme d'ingresso e di soggiorno (STP).

"Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.40.17) per un totale di € 984.607,45, afferiscono quanto ad € 918.690,65 alla registrazione di una insussistenza di accantonamenti effettuati in vari anni, correlati alla manovra di PAY BACK anni 2007/2010, a seguito della sentenza di rigetto della Corte di Appello di Perugia n.164/8.3.2017, quanto ad € 47.991,88 per minori oneri per consumi di energia elettrica dell'anno 2017 e quanto ad € 17.924,92 ad insussistenze di debito relative ad acquisto di beni/servizi.

"Altre insussistenze attive v/terzi" (CO.GE. 680.40.18), pari ad € 6.307.081,55, si riferiscono per € 4.087.798,76 alla registrazione di una insussistenza a carico delle somme accantonate negli anni 2012/2013 per il finanziamento dei Centri di Riferimento Regionale. Da apposita verifica è emerso che, per i suddetti anni, 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 € 2.072.931,11 si riferisce alla registrazione di insussistenze di somme accantonate nei bilanci degli esercizi precedenti ai Fondi rischi per litigi, arbitraggi e contenzioso per personale dipendente per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione. Quanto ad € 146.351,68 attengono alla registrazione di insussistenze di partite di debito per interessi di mora relative agli anni 2001-2011, a fronte delle quali sono intervenuti accordi transattivi con i fornitori.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 195

Area straordinaria del conto economico – Oneri straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE	Valore CE al 31/12/2018
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	18.755
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	18.755
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relativo 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	14.066
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi: - di cui Altro (Dettagliare)	4.688
		4.688

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 16

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)	Valore CE al 31/12/2018
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	30.089
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	30.089
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	30.089
	<i>- di cui Insussistenze passive per minore assegnazione Extracomunitari 2015</i>	
	<i>- di cui Altro (Dettagliare)</i>	30.089

"Sopravvenienze passive v. terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE 570.20.20), pari ad € 14.066,31, 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 € 4.688,27 si riferiscono anch'essi a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza.

"Altre insussistenze passive v/terzi" (CO.GE. 570.60.18) complessivamente assommanti ad € 30.089,49 si riferiscono precipuamente alla insussistenza di crediti nei confronti della Azienda USL Umbria 1 per € 14.414,59, a seguito di note di credito su prestazioni per mobilità sanitaria-cessione di servizi 2016/2017, ed alla insussistenza, per € 8.882,90, di crediti nei confronti della azienda USL Umbria 2 a seguito di note di credito su prestazioni di mobilità sanitaria degli anni 2017 e precedenti.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 197

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

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 198

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 2018
Prospetto DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 07-feb-2019
Data stampa 13-feb-2019
Importi in EURO

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

SIOPE

Pagina 2

Importo a tutto il periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	97.924.728,69
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	327.252.998,42
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	338.095.205,34
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	87.082.521,77
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	3.834.795,40

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

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

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE 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., COMPRESE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	489.762,14
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (5)	30.575,63
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (6)	84.277,37
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)	86.646.461,37

ALLEGATO A.G. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 200

INCASSI

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice	000436067000000
Ente Descrizione	AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo	ANNUALE 2018
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	07-feb-2019
Data stampa	13-feb-2019
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

230.971.755,01

230.971.755,01

1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	9.646.205,94	9.646.205,94
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	193.895.747,95	193.895.747,95
1302	Entrate da aziende ospedaliere della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	45.812,41	45.812,41
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	23.529.808,45	23.529.808,45
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	691.279,52	691.279,52
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.261.041,05	1.261.041,05
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	1.901.687,10	1.901.687,10
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	172,59	172,59

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

73.498.296,49

73.498.296,49

2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	19.260,55	19.260,55
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	66.608.310,17	66.608.310,17
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	6.322.600,19	6.322.600,19
2104	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato	245.992,66	245.992,66
2117	Contributi e trasferimenti correnti da Enti di ricerca	35.590,63	35.590,63
2202	Donazioni da imprese	21.363,80	21.363,80
2204	Donazioni da famiglie	2.243,49	2.243,49
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	242.935,00	242.935,00

ALTRE ENTRATE CORRENTI

19.298.560,27

19.298.560,27

3101	Rimborsi assicurativi	161.110,94	161.110,94
3102	Rimborsi spese per personale comandato	146.469,16	146.469,16
3105	Riscossioni IVA	293.530,68	293.530,68
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	18.580.238,97	18.580.238,97
3201	Fitti attivi	117.156,00	117.156,00
3202	Interessi attivi	54,52	54,52

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE

3.484.386,65

3.484.386,65

5102	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite	1.550.825,70	1.550.825,70
5199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche	1.933.560,95	1.933.560,95

INCASSI DA REGOLARIZZARE

0,00

0,00

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

TOTALE INCASSI

327.252.998,42

327.252.998,42

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice	000436067000000
Ente Descrizione	AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo	ANNUALE 2018
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	07-feb-2019
Data stampa	13-feb-2019
Importi in EURO	

PAGAMENTI

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

SIOPE

Pagina 2

Importo nel periodo Importo a tutto il
periodo

PERSONALE

		138.380.952,75	138.380.952,75
1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	56.286.492,63	56.286.492,63
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	4.033.605,70	4.033.605,70
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	4.961.786,19	4.961.786,19
1106	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	439.257,64	439.257,64
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.989.835,41	1.989.835,41
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	10.329.247,45	10.329.247,45
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	23.398.794,64	23.398.794,64
1206	Riteute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	1.261.048,27	1.261.048,27
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	2.153.549,46	2.153.549,46
1303	Contributi aggiuntivi	631.399,84	631.399,84
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	28.602.862,09	28.602.862,09
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	47.926,87	47.926,87
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	4.245.146,56	4.245.146,56

ACQUISTO DI BENI

		92.544.428,70	92.544.428,70
2101	Prodotti farmaceutici	43.729.891,26	43.729.891,26
2103	Prodotti dietetici	123.428,82	123.428,82
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	44.032,91	44.032,91
2112	Dispositivi medici	45.306.163,24	45.306.163,24
2113	Prodotti chimici	50.083,14	50.083,14
2198	Altri acquisti di beni sanitari	1.260.705,61	1.260.705,61
2201	Prodotti alimentari	1.083.479,79	1.083.479,79
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	146.518,43	146.518,43
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	77.291,36	77.291,36
2204	Supporti informatici e cancelleria	93.236,75	93.236,75
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	25.342,58	25.342,58
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	294.616,61	294.616,61
2298	Altri beni non sanitari	309.638,20	309.638,20

ACQUISTI DI SERVIZI

		55.835.223,25	55.835.223,25
3129	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da altre Amministrazioni pubbliche	1.292.503,25	1.292.503,25
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	30.629,54	30.629,54
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	152.188,27	152.188,27
3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	42.806,44	42.806,44
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	515.054,33	515.054,33
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	124.286,31	124.286,31
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	26,05	26,05
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	345.263,83	345.263,83
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	900,00	900,00
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	9.743.500,65	9.743.500,65
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	714.991,46	714.991,46
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	2.495.303,54	2.495.303,54
3210	Utenze e canoni per altri servizi	3.348.355,23	3.348.355,23
3211	Assicurazioni	17.424.629,45	17.424.629,45

PAGAMENTI

SIOPE

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

Pagina 3

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	1.083.145,82	1.083.145,82
3213	Corsi di formazione esternalizzata	93.496,12	93.496,12
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	614.828,26	614.828,26
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	5.427.683,90	5.427.683,90
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	97.155,85	97.155,85
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	96.859,67	96.859,67
3219	Spese legali	197.833,71	197.833,71
3220	Smaltimento rifiuti	2.610.310,43	2.610.310,43
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	985.871,95	985.871,95
3222	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	119.738,86	119.738,86
3299	Altre spese per servizi non sanitari	8.277.860,33	8.277.860,33

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

4107	Contributi e trasferimenti ad aziende sanitarie	82.578,54	82.578,54
4117	Contributi e trasferimenti a Universita'	7.295.780,61	7.295.780,61
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	441.713,00	441.713,00

ALTRI SPESE CORRENTI

		37.994.591,25	37.994.591,25
5201	Noleggi	2.306.931,86	2.306.931,86
5202	Locazioni	118.475,92	118.475,92
5203	Leasing operativo	26.575,00	26.575,00
5204	Leasing finanziario	225.605,20	225.605,20
5305	Interessi su mutui	179.874,08	179.874,08
5306	Interessi passivi v/fornitori	2.109,59	2.109,59
5401	IRAP	13.850.068,29	13.850.068,29
5402	IRES	112.570,40	112.570,40
5404	IVA	19.738.440,59	19.738.440,59
5499	Altri tributi	902.718,22	902.718,22
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	51.411,09	51.411,09
5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	277.002,25	277.002,25
5504	Commissioni e Comitati	27.678,96	27.678,96
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	91.455,80	91.455,80
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	71.512,44	71.512,44
5598	Altri oneri della gestione corrente	7.706,50	7.706,50
5599	Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze	4.455,06	4.455,06

INVESTIMENTI FISSI

		3.841.315,07	3.841.315,07
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	2.835.364,78	2.835.364,78
6105	Mobili e arredi	165.003,86	165.003,86
6106	Automezzi	213.763,44	213.763,44
6199	Altri beni materiali	226.855,87	226.855,87
6200	Immobilizzazioni immateriali	400.327,12	400.327,12

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	1.678.622,17	1.678.622,17
------	---	--------------	--------------

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

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

TOTALE PAGAMENTI

338.095.205,34

338.095.205,34

Cogn.	Codice	Attività DESCRIZIONE	(migliaia di euro)		Sfondo
			2016	2017	
	AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI			
	AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	164.358.687,97	169.659.763,67	+
	AAA010	A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	648.023,31	657.055,77	+
	AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA030	A.I.1.b) F.d.o Amm.to costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA040	A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo			
	AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA060	F.d.o 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 o diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno -	-	-	+
	AAA090	A.I.3.b) F.d.o Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere	-	-	+
	AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-	-	+
	AAA110	A.I.3.d) F.d.o Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere	-	-	+
	AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e accconti			
	AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	648.023,31	657.055,77	+
	AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.004.000,41	5.678.242,61	+
	AAA150	A.I.5.b) F.d.o Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.355.977,10	5.021.186,89	+
	AAA160	A.I.5.c) Migliorje su beni di terzi	-	-	+
	AAA170	A.I.5.d) F.d.o Amm.to migliorje su beni di terzi	-	-	+
	AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	-	-	+
	AAA190	A.I.5.f) F.d.o Amm.to pubblicità	-	-	+
	AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA210	A.I.5.h) F.d.o Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA220	A.I.6) Fondo Svalutazione Immobilizzazioni Immateriali			+
	AAA230	A.I.6.a) F.d.o Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA240	A.I.6.b) F.d.o Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA250	A.I.6.c) F.d.o Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere	-	-	+
	AAA260	A.I.6.d) F.d.o Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
	AAA280	A.II.1) Terreni	163.629.928,34	168.921.973,63	+
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	500.000,00	500.000,00	+
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	500.000,00	500.000,00	+
	AAA310	A.II.2) Fabbricati			
	AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA330	A.II.2.b) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA340	A.II.2.c) F.d.o Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)			+
	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	150.574.606,86	150.327.574,46	+
	AAA370	A.II.2.b.2) F.d.o Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	188.765.586,85	188.765.586,85	+
	AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari			
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	434.379,00	960.625,00	+
	AAA400	A.II.3.b) F.d.o Amm.to Impianti e macchinari	13.700.383,01	14.717.883,01	+
	AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche			
	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	9.282.592,04	7.072.669,16	+
	AAA430	A.II.4.b) F.d.o Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	72.643.041,79	68.060.991,76	+
	AAA440	A.II.5) Mobili e arredi			
	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	694.641,02	790.309,43	+
	AAA460	A.II.5.b) F.d.o Amm.to Mobili e arredi	15.052.134,64	14.814.352,61	+
	AAA470	A.II.6) Automezzi			
	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	220.596,96	125.119,96	+
	AAA490	A.II.6.b) F.d.o Amm.to Automezzi	1.257.373,94	988.182,54	+
	AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte			
	AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali			
	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	637.937,56	616.815,30	+
	AAA530	A.II.8.b) F.d.o Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	9.884.446,65	9.608.494,23	+
	AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e accconti			
	AAA550	A.II.10) Fondo Svalutazione Immobilizzazioni materiali			
	AAA560	A.II.10.a) F.d.o Svalut. Terreni	-	-	+
	AAA570	A.II.10.b) F.d.o Svalut. Fabbricati	-	-	+
	AAA580	A.II.10.c) F.d.o Svalut. Impianti e macchinari	-	-	+
	AAA590	A.II.10.d) F.d.o Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	+
	AAA600	A.II.10.e) F.d.o Svalut. Mobili e arredi	-	-	+
	AAA610	A.II.10.f) F.d.o Svalut. Automezzi	-	-	+
	AAA620	A.II.10.g) F.d.o Svalut. Oggetti d'arte	-	-	+
	AAA630	A.II.10.h) F.d.o Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	-	-	+
	AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
	AAA650	A.III.1) Crediti finanziari			
	AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	88.736,32	88.736,32	+
	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			
	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	80.736,32	80.736,32	+
	AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	80.736,32	80.736,32	+
	AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	-	-	+
	AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obligazioni	-	-	+
	AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	+
	AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	-	-	+
	ABA099	B) ATTIVO CIRCOLANTE			
	ABA000	B.I) RIMANENZE			
	ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari			
	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivativi	146.952.935,13	152.106.094,34	+
	ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	14.417.010,80	12.891.796,35	+
	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	14.198.469,15	12.613.645,76	+
	ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	-	-	+
	ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	8.960.466,53	8.116.457,76	+
	ABA070	B.I.1.f) Prodotti clinici	36.406,36	32.149,30	+
	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	5.259,97	503,70	+
	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	23.879,49	8.933,70	+
	ABA100	B.I.1.i) Accconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	89.776,93	65.412,64	+
	ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari			
	ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	220.542,95	276.150,57	+
	ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardiola, di pulizia, e di convivenza in genere	24.845,78	27.869,16	+
	ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	80.077,08	116.625,39	+
	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	-	-	+
	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	44.079,01	59.244,99	+
	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	+
	ABA180	B.I.2.g) Accconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	71.540,48	74.411,03	+

ABA190	B.II) CREDITI			
ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	44.952.618,43	41.045.127,79	+
SS ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo	784.236,05	784.236,05	+
SS ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-	-	+
S ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	+
A04240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	+
SS ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per account quota fabbisogno sanitario regionale	-	-	+
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	784.236,05	784.236,05	+
SS ABA280	B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	-	-	+
ABA290	B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca	-	-	+
SS ABA300	B.II.1.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	+
SS ADA310	B.II.1.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	+
SS ARA320	B.II.1.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	+
SS ABA330	B.II.1.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	+
ABA340	B.II.1.j) Crediti v/prefettura	-	-	+
ABA350	B.II.2) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma	26.240.807,05	19.307.247,77	+
ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	8.977.236,26	13.221.740,01	+
RR ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente -	-	-	+
RR ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente -	-	-	+
RR ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	13.034.922,59	12.351.753,75	+
R ABA400	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva	1.067.083,72	-	+
S ABA410	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva	-	-	+
RR ABA420	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per account quota FSR	-	-	+
RR ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	+
RR ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finalizzazione	-	-	+
RR ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente -	4.820.229,97	869.956,26	+
RR ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	+
ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamento a patrimonio	7.318.570,77	5.085.537,21	+
RR ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per	6.085.537,21	6.085.537,21	+
RR ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo	-	-	+
RR ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per piano perdite	1.233.033,56	-	+
RR ABA510	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	+
RR ABA520	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricapitolazione risorse	-	-	+
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	-	-	+
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	66.408,00	66.529,00	+
ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.733.408,28	15.296.422,51	+
R ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per iniziativa	4.730.077,05	15.285.072,37	+
RR ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finalità	9.575.573,85	9.575.573,85	+
RR ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre	4.521.803,17	4.356.847,70	+
RR ABA590	B.II.4.b) Conto quota FSR da distribuire	622.700,04	1.352.650,62	+
S ABA600	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	63.331,22	11.350,34	+
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	+
ABA620	B.II.5.a) Crediti v/entri regionali	-	-	+
ABA630	B.II.5.b) Crediti v/perimentazioni gestionali	-	-	+
ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	-	-	+
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	-	-	+
ABA660	B.II.7) Crediti v/alti	32.400,46	51.002,16	+
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	3.045.278,59	5.532.690,65	+
ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	1.337.998,25	1.832.928,97	+
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/alti soggetti pubblici	1.707.280,34	3.656.761,88	+
ABA700	B.II.7.d) Crediti v/alti soggetti pubblici per ricerca	-	-	+
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	-	-	+
ABA720	B.III) ATTIVITÀ 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) DISPONIBILITÀ LIQUIDE	87.363.306,00	98.169.170,20	+
ABA760	B.IV.1) Cassa	165.115,13	158.169,83	+
ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoretore	87.082.521,77	97.924.728,69	+
ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	-	-	+
ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	334.669,10	86.271,68	+
ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.082.754,04	1.126.971,66	+
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	-	-	+
ACA040	C.II.1) Risconti attivi	1.082.754,04	1.126.971,66	+
R ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.082.754,04	1.126.971,66	+
A02999	D) CONTI D'ORDINE	484.775,16	20.539,00	+
ADA000	D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	+
ADA010	D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
ADA020	D.III) BENI IN COMODATO	-	-	+
ADA030	D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	484.775,16	20.539,00	+
Cons CODICE	DESCRIZIONE	(migliaia di euro)	(migliaia di euro)	
		IMPORTO	IMPORTO	SEGUO (+/-)
PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	185.166.896,95	190.112.580,50	+/-
PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	2.602.661,98	2.602.661,98	+/-
PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	178.395.975,08	165.697.034,20	+
PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	131.756.261,25	136.810.417,03	+
PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	5.464.000,00	5.464.000,00	+
PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 57/88	3.964.000,00	3.964.000,00	+
PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	+
PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.500.000,00	1.500.000,00	+
PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	12.848.009,74	13.195.329,07	+
PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902,38	4.033.902,38	+
PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rottura contributi in conto	23.484.801,71	25.383.365,72	+
PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.055.437,34	1.505.890,56	+
PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	2.830.300,06	2.982.772,62	+
PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	-	-	+
PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	40.618,00	10.618,00	+
PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	-	-	+
PAA150	A.IV.4) Riserva da utili d'esercizio destinati ad investimenti	-	-	+
PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	2.789.682,06	2.972.174,42	+
PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	1223.933,56	-	+
PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	+
PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi	-	-	+
PAA200	A.V.3) Altro	1.233.033,56	-	+
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	1.114.972,96	2.783.859,26	+/-
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	3.171.451,89	118.060,60	+/-

PBZ998	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	1.562.230,16	56.614.453,56	+	
PBA006	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.735.116,75	1.769.971,39	+	
PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	20.376.421,18	21.012.771,22	+	
PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	5.263.390,90	7.192.322,87	+	
PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.957.453,84	4.009.156,46	+	
PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	+	
PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	3.072.755,43	3.281.549,12	+	
PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	7.282.821,01	6.534.748,77	+	
PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	+	
PBA080	B.III.1) FSR indistinto da distribuire	-	-	+	
PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	-	-	+	
PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi 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	-	-	+	
PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	835.103,99	839.389,47	+	
PBA160	B.IV.1) Quota inutilizzata contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.	332.332,00	332.332,00	+	
PBA170	B.IV.2) Quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extra)	224.367,04	243.623,43	+	
PBA180	B.IV.3) Quota inutilizzata contributi per ricerca	-	-	+	
PBA190	B.IV.4) Quota inutilizzata contributi vincolati da privati	278.404,95	313.434,04	+	
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	28.620.588,24	52.927.315,78	+	
PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	-	-	+	
PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	6.960.997,99	6.113.317,60	+	
PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	6.960.997,99	6.113.317,60	+	
PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	+	
PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Suma	-	-	+	
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	21.659.590,25	26.823.997,88	+	
PC2999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	+	
PCA006	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	-	-	+	
PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-	-	+	
PDZ999	D) DEBITI	69.695.075,37	73.598.679,77	+	
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	2.454.792,52	4.133.414,69	+	
PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	-	-	+	
S	PDA020	D.II.1) Debiti v/Statuto per mobilità passiva extraregionale	-	+	
	PDA030	D.II.2) Debiti v/Statuto per mobilità passiva internazionale	-	+	
R	PDA040	D.II.3) Conto quota FSR v/Statuto	-	+	
S	PDA050	D.II.4) Debiti v/Statuto per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	+	
SS	PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Statuto	-	+	
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	+	
RR	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	+	
R	PDA090	D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva	-	+	
S	PDA100	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva	-	+	
RR	PDA110	D.III.4) Conto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	+	
	PDA120	D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	+	
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	-	-	+	
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	447.239,69	475.859,08	+	
PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	350.007,54	314.400,42	+	
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	-	+	
RR	PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per rafforzamento	-	+	
R	PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità tra	-	+	
RR	PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità tra	-	+	
R	PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per ricerca	-	+	
SS	PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubblico Extraregione	350.007,54	314.400,42	+
R	PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti	97.232,15	161.458,66	+
PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA	-	-	+	
PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	-	-	+	
PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	2.176,05	+	
PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	-	-	+	
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	25.113.947,77	26.978.350,46	+	
PDA290	D.VII.1) Debiti Verso organizzazioni (privati accreditati o convenzionati) di	-	-	+	
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	25.113.947,77	26.978.350,46	+	
PDA310	D.VIII) DEBITI V/STITUTO TESENTERE	-	-	+	
PDA320	D.IX) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA	6.863.684,13	6.252.716,65	+	
PDA330	D.X) DEBITI V/INSTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA	7.397.987,34	7.274.593,77	+	
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	27.417.423,92	28.451.859,07	+	
PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-	-	+	
PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	19.179.373,45	19.990.321,71	+	
PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	+	
PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	8.238.050,47	8.491.547,36	+	
PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.967.184,76	2.566.815,84	+	
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	2.967.184,76	2.566.815,84	+	
PEA040	E.II.1) Risconti passivi	2.967.184,76	2.566.815,84	+	
R	PEA050	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+	
PFZ999	F) CONTI D'ORDINE	484.775,16	20.539,00	+	
PFA000	F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	+	
PFA010	F.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+	
PFA020	F.III) BENI IN COMODATO	484.775,16	20.539,00	+	
PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+	

Dettaglio debiti (PDZ999) per ampio di formazione

	IMPORTO ANTE 31/12/2019	IMPORTO POST 31/12/2020	TOTALE
DEBITI COMMERCIALI	-	-	-
DEBITI NON COMMERCIALI	-	69.695.075,37	69.695.075
TOTALE	-	69.695.075,37	69.695.075

Cons.	CODICE	VOCE MODELLO CE	2018	2017	SEGO (+/-)
		A) Valore della produzione			
	AA0010	A.1) Contributi in c/ esercizio			
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	71.861.582	70.551.931	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale: Indistinto	70.797.977	70.551.850	+
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	66.621.537	67.097.917	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/ esercizio (extra fondo)	4.175.940	3.453.933	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	856.726	269.141	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	846.965	19.141	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	126.851	119.141	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	720.114	-	+
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 altri soggetti pubblici (extra fondo)	19.261	90.000	+
	AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	19.261	90.000	+
	AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) t. 210/92	-	-	+
	AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	-	-	+
	AA0180	A.1.C) Contributi c/ esercizio per ricerca	35.591	63.000	+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	35.591	63.000	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/ esercizio da privati	162.288	128.840	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti	1.500.000	4.200.000	-
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.500.000	4.200.000	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	200.454	343.647	+
	AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	+
	AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	30.177	13.099	+
	AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	-	+
	AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	170.477	330.544	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	326.031.351	223.777.849	+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	217.772.072	217.056.207	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	195.109.754	195.003.666	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	118.298.987	121.409.587	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	49.552.428	49.420.776	+
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	27.032.786	23.941.390	+
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziali	-	-	+
R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	+
R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	-	-	+
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanza ed elisoccorso	15.030	9.630	+
R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	206.523	221.782	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-	
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	22.783	518.489	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	15.665.821	14.989.553	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	4.123.373	4.097.914	+
SS	AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	+
S	AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	2.578.153	2.143.588	+
S	AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziali Extraregione	-	-	+
S	AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	+

S	AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione				+
S	AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione		144.737	214.427	+
S	AA0540	A.4.A.3.9) Altro prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione				+
S	AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e collute staminali Extraregione				+
S	AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC				+
SS	AA0570	A.4.A.3.12) Altro prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggetto a compensazione Extraregione		131.457	88.570	+
SS	AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza /rabilitativo non soggetto a compensazione Extraregione				+
SS	AA0590	A.4.A.3.12.B) Altro prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggetto a compensazione Extraregione		131.457	88.570	+
	AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva internazionale				+
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati u/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	AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				+
S	AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati u/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)				+
AAD660		A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati		3.436.355	2.271.473	+
AA0670		A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia		4.822.919	4.193.360	+
AA0680		A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera		210.754	291.125	+
AA0690		A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica		3.507.001	3.410.407	+
AA0700		A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altra				+
R	AA0720	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		111.781	74.837	+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altra		875.564	503.398	+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altra (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		117.819	110.393	+
AA0750		A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi		9.078.352	8.827.055	+
AA0760		A.5.A) Rimborsi assicurativi				+
AA0770		A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione		2.806.615	2.908.431	+
AA0780		A.5.B.1) Rimborsa degli oneri stipendioli 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		1.839.431	1.336.131	+
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		1.475.253	2.639.705	+
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborsa degli oneri stipendioli del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione				+
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsa per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione		2.423.230	2.635.195	+
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione		2.028	4.514	+
AA0840		A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici		1.200.627	1.221.364	+
AA0850		A.5.D.1) Rimborsa degli oneri stipendioli del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici		101.643	110.648	+
AA0860		A.5.D.2) Rimborsa 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		1.098.980	1.140.707	+
AA0880		A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati		806.626	691.420	+
AA0890		A.5.E.1) Rimborsa 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				+
AA0930		A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati		806.626	691.430	+
AA0940		A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		6.157.344	6.049.071	+
AA0950		A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale		5.999.167	5.851.851	+
AA0960		A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso		153.176	197.220	+
AA0970		A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altra				+
AA0980		A.7) Quota contributi c/capitale Imputata all'esercizio		10.182.610	9.681.425	+
AA0990		A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dello Stato				+
AA1000		A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione		347.319	337.100	+
AA1010		A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima datazione		5.054.156	5.054.156	+
AA1020		A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti		3.399.276	2.901.528	+
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		1.381.859	1.389.642	+

	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per favori interni	-	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricevi e proventi	896.420	862.221	+
	AA1070	A.9.A) Ricevi per prestazioni non sanitarie	-	-	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	117.156	117.156	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	781.264	748.652	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	312.903.513	316.218.087	+
		(B) Costi della produzione	-	-	+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	104.532.793	98.919.409	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	102.226.163	97.423.449	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	48.317.052	44.975.210	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	46.760.035	43.371.345	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.557.017	1.603.864	+
	BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	-	-	+
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.328.164	1.723.440	+
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	1.228.164	1.723.846	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	51.675.089	49.780.485	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	32.966.257	31.536.563	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici implantabili attivi	3.186.527	2.960.008	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici In vitro (IVD)	15.482.310	15.283.915	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	137.178	112.114	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	45.522	39.731	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	64.464	45.318	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	796.740	816.594	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.953	-	+
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	4.306.635	2.426.210	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.144.037	1.179.973	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	212.032	189.332	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	95.201	95.822	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	146.199	162.677	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	396.366	435.370	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	312.801	362.936	+
R	BA0380	B.2.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	51.555.714	50.533.545	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	43.696.653	43.742.410	+
	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)	-	-	+
	BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbli. della Regione)	-	-	+
S	BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SIIMAT	-	-	+

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2010 N. 37 PAG. N. 11**

	BA0580	B.2.A.3.5) - da privato			-
	BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati			+
	BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati			+
	BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private			+
	BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati			+
	BA0630	B.2.A.3.6) - 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 (intranazionale)			+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)			+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa			+
R	BA0720	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 protettiva			+
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 soggetto a compensazione			+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intranazionale)			+
	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 (intranazionale)			+
	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 terminali 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	1.375.150	1.484.730	+
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)			+

20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 2/2

S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)		-	-	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato		1.375.190	1.484.030	+
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie o rilevanza sanitaria				+
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		-	-	+
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)		-	-	+
SS	BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetto a compensazione		-	-	+
	BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (Intracircoscrizionale)		-	-	+
	BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)		-	-	+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)		4.447.375	4.916.692	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera		118.652	178.913	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale Intramoenia- Area specialistica		2.506.142	2.402.853	+
	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 - Consulenza (ex art. 55 c.1 lett. cl. d) ed ex Art. 57-58)		522.381	337.925	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale Intramoenia - Consulenza (ex art. 55 c.1 lett. cl. d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-	+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale Intramoenia - Altro		-	-	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale Intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-	+
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari		452.494	441.549	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato		452.494	441.549	+
	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 tr/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-	+
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie		5.725.791	5.892.140	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		194.756	138.005	+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici		37.125	49.865	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato		8.475.453	8.631.743	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000		299.138	267.620	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato		85.500	132.755	+
	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		6.934.017	7.131.354	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro Interinale - area sanitaria		-	-	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altro collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria		1.156.808	1.100.015	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsori oneri stipendiari del personale sanitario in comando		14.450	77.522	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsori oneri stipendiari del personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		14.450	77.522	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsori oneri stipendiari del personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università		-	-	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsori oneri stipendiari del 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		-	-	+
	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		-	-	+
S	BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC				+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari		37.598.461	36.794.154	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari		36.910.385	35.886.132	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia		5.132.766	5.344.725	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia		6.458.901	6.440.347	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa		9.756	7.260	+
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento		-	-	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica		1.502.229	1.389.898	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)		78.097	30.547	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti		3.171.303	2.206.095	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche		876.524	730.158	+

	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.862.822	3.740.663	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	4.154.654	4.313.222	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.254.867	4.411.475	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	4.061.592	4.177.558	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	193.275	233.918	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	7.408.466	7.271.645	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	249.360	249.991	+
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	35.035	31.080	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	7.124.072	6.990.578	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	829.471	835.253	+
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.561	13.230	+
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	268.125	265.290	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	487.313	495.220	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	16.958	15.860	+
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinato e continuativa non sanitarie da privato			+
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	313.664	327.982	+
	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	156.689	152.428	+
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiari del personale non sanitario in comando	60.473	60.473	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiari personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiari personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	60.473	60.473	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiari personale non sanitario in comando da aziende di altro Regioni (extraregione)			+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	118.706	69.734	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	74.155	52.586	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	44.551	17.168	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria o straordinaria)	7.656.624	7.327.000	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	96.391	75.652	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	917.295	984.433	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.113.008	5.906.102	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	145.971	87.235	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	122.266	110.045	-
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	261.697	113.533	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	1.011.230	2.610.450	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	122.039	81.385	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	1.497.659	2.248.465	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.930.383	2.188.273	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	48.277	60.612	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	301.519	280.550	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	265.539	265.539	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	35.990	14.841	+
R	BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			+
	BA2080	Totale Costo del personale	112.025.675	114.845.551	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	115.075.409	117.413.362	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	50.025.637	50.026.033	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	45.511.694	45.511.692	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	41.498.642	39.790.890	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	4.013.002	5.717.022	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro			+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.514.053	4.528.171	+
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.022.412	4.071.653	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	501.641	456.468	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro			+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	65.039.714	67.377.378	+

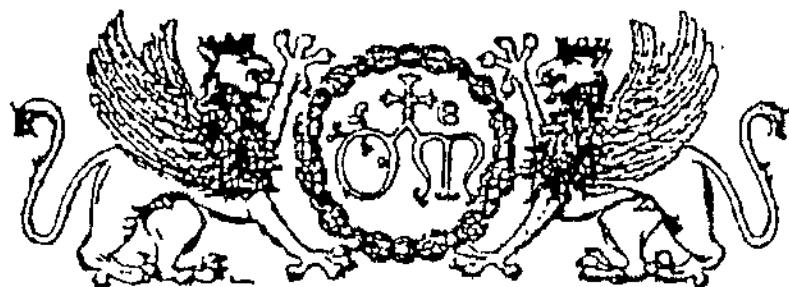
BA2200	B.5.0.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	58.961.277	56.061.830	+
BA2210	B.5.0.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	6.078.435	6.315.498	+
BA2220	B.5.0.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	+
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	240.421	266.307	+
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	240.421	266.307	+
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	219.376	266.307	+
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	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	17.472.152	16.487.258	+
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	17.472.152	16.487.258	+
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	15.550.097	14.255.141	+
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.922.056	2.232.117	+
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	+
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	5.297.693	5.278.625	+
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	430.841	429.655	+
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	340.101	339.278	+
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	90.740	90.376	+
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	+
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	4.866.852	4.848.970	+
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.862.052	4.848.970	+
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	4.800	-	+
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	+
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.584.599	1.536.343	+
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	906.654	852.530	+
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	67	265	+
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	677.939	583.543	+
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	627.208	648.013	+
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	50.671	35.536	+
BA2560	Totale Ammortamenti	10.271.544	10.522.484	+
BA2570	B.10) Ammortamenti delle Immobilizzazioni Immateriali	334.790	323.597	+
BA2580	B.11) Ammortamenti delle Immobilizzazioni materiali	10.638.714	10.192.734	+
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	5.662.958	5.662.958	+
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.662.968	5.662.968	+
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre Immobilizzazioni materiali	4.975.786	4.535.770	+
BA2630	B.14) Svalutazione delle Immobilizzazioni e dei crediti	-	-	+
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle Immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	+
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	-	-	+
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	1.528.714	1.254.254	+/-
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	1.582.823	1.317.378	+/-
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	57.608	62.524	+/-
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	6.980.517	5.579.014	+
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	1.375.887	1.529.543	+
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	+
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenziosa personale dipendente	81.824	435.703	+
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni statutarie da privato	-	-	+

	BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	950.000	1.000.000	+
	BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	844.063	93.833	+
	BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operatività (SUMAI)	-	-	+
	BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	154.709	188.273	+
	BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolati	-	-	+
	BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	19.261	76.156	+
	BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	+
	BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	135.448	112.118	+
	BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	4.549.323	3.861.399	+
	BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	-	280.000	+
	BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	+
	BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	+
	BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.888.731	591.585	+
	BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	221.022	69.228	+
	BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comporto	-	966.152	+
	BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	2.840.168	1.954.234	+
	DZ9999	Totali costi della produzione (B)	323.254.985	311.223.093	+
		C) Proventi e oneri finanziari	-	-	+
	CA0010	C.1) Interessi attivi	175	120	+
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	5	8	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	68	105	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	53	7	+
	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 canali	-	-	+
	CA0110	C.3) Interessi passivi	181.591	260.697	+
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	+
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	179.874	260.697	+
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	1.717	-	+
	CA0150	C.4) Altri oneri	-	-	+
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-	-	+
	CA0170	C.4.B) Perdite su canali	-	-	+
	DZ9999	Totali proventi e oneri finanziari (C)	181.463	260.697	+-
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	+
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	+
	DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	+
	DZ9999	Totali rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	+-
		E) Proventi e oneri straordinari	-	-	+
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	13.155.049	4.713.775	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	13.155.049	4.713.775	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	205.569	88.040	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	13.567.791	662.735	+
R	EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	5.657.791	662.735	+
S	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	416.551	524.391	+

	EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	5.241.240	138.368	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	7.291.669	5.964.476	+
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	7.291.669	5.964.476	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale			+
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			+
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			+
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			+
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	904.607	1.602.928	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	6.307.082	2.359.548	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari			+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	49.756	254.973	+
	EA0270	E.2.A) Mlausvalenze	912	1.070	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	46.844	257.904	+
	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	18.755	243.165	+
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	18.755	243.165	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relativo alla mobilità extraregionale		213.297	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relativo al personale			+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprov. passive v/terzi relativi al personale - dirigenza medica			+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprov. passive v/terzi relativi al personale - dirigenza non medica			+
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprov. passive v/terzi relativi al personale - comporto			+
	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	14.066	26.518	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	4.688	3.350	+
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	30.089	14.739	+
R	EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			+
	EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	30.089	14.739	+
S	EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			+
	EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale			+
	EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			+
	EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			+
	EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			+
	EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			+
	EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	30.089	14.739	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari			+
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	13.105.293	4.454.301	+/
	X00000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	12.574.352	9.202.715	+/
		Imposta e tasse			+
	YA0010	Y.1) IRAP	9.290.329	9.031.303	t
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	8.937.573	8.700.284	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	86.703	88.939	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libero professione (intransazione)	266.054	243.086	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale			+
	YA0060	Y.2) IRES	112.570	52.349	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività Istituzionale			+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	112.570	52.349	+

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 2/2

	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.d.o Imposte (Accortamenti, condoni, ecc.)	-	-	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	9.402.500	9.084.658	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	1.117.452	118.961	+/-



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2018

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI: Modello LA anni 2017 e 2018

Relazione sui tempi di pagamento delle forniture

RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2018

Sommario

ALLEGATO	4	ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019	N. 32	PAG. N. 29

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	3
2. CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA	4
2.1 Storia, missione e valori	4
2.2 L'organizzazione aziendale	6
2.3 Innovazione Tecnologica e Organizzativa	13
3. ATTIVITA' DELL'ANNO 2018	15
3.1 L'attività di ricovero	15
3.2 L'attività specialistica ambulatoriale per esterni	25
4. LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2018	28
4.1 Obiettivi economico finanziari dell'anno 2018	28
4.2 Riparto del F.S.R. anno 2018	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 e confronto con i valori dell'esercizio precedente	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	66
4.9 Il patrimonio immobiliare	71
4.10 Le imposte sui redditi	72
4.11 I fondi del CEAS Umbria	72
5. DATI RELATIVI AL PERSONALE	74
5.1 La dinamica del personale in servizio	74
5.2 La dinamica del costo del personale	76
6. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	80
7. DESTINAZIONE DELL'UTILE	81
8. RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE	81
9. ALLEGATI	85

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 920

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 concorrono 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 (corredato 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 corredata 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 correderà 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 2017 e 2018 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	A..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2010	N. 37 PAG. N. 221

2. CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

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 ospedaliero 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 missione 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 Scuola 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 ai laboratori di assistenza e ricerca. Si tratta di un complesso articolato e dinamico di attività sanitarie: 51 strutture complesse a direzione ospedaliera e universitaria; 804 posti letto (752 in regime ordinario, 52 per l'attività di day hospital/day surgery) su cui si effettuano circa 37.000 ricoveri annui, di cui oltre 4.400 di alta specialità; sono oltre 60.000 gli accessi al Pronto Soccorso. Le prestazioni specialistiche omnicomprensive (per esterni, per ricoverati, per ricoverati in altri ospedali e presso il pronto soccorso) sono 8,9 milioni tra prestazioni specialistiche e di laboratorio.

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.

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2010 N. 31 PAG. N. 223

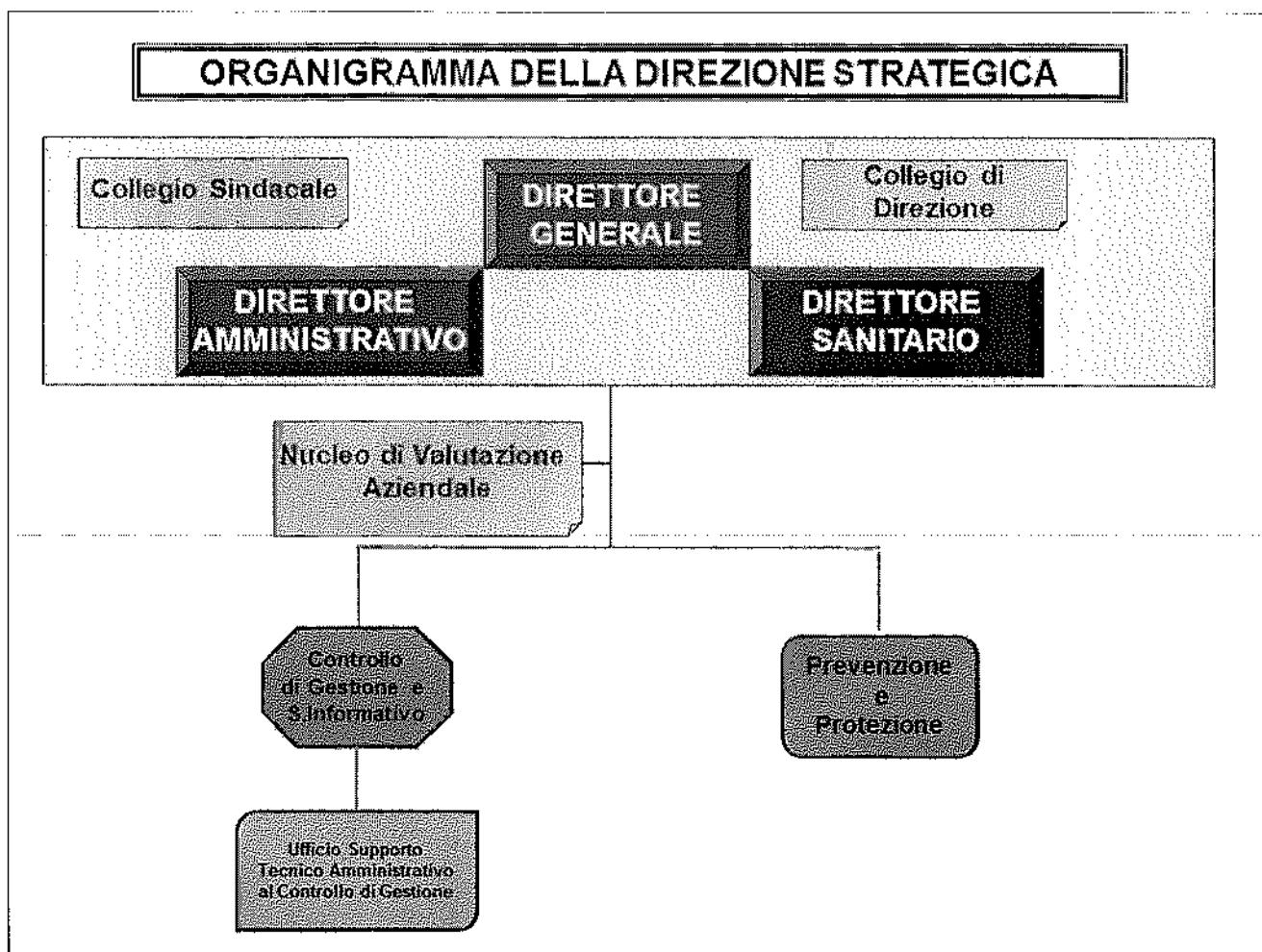
2.2 L'organizzazione aziendale

Sono organi Dell'azienda Sanitaria il Direttore Generale, il Collegio di Direzione, ed il Collegio Sindacale.

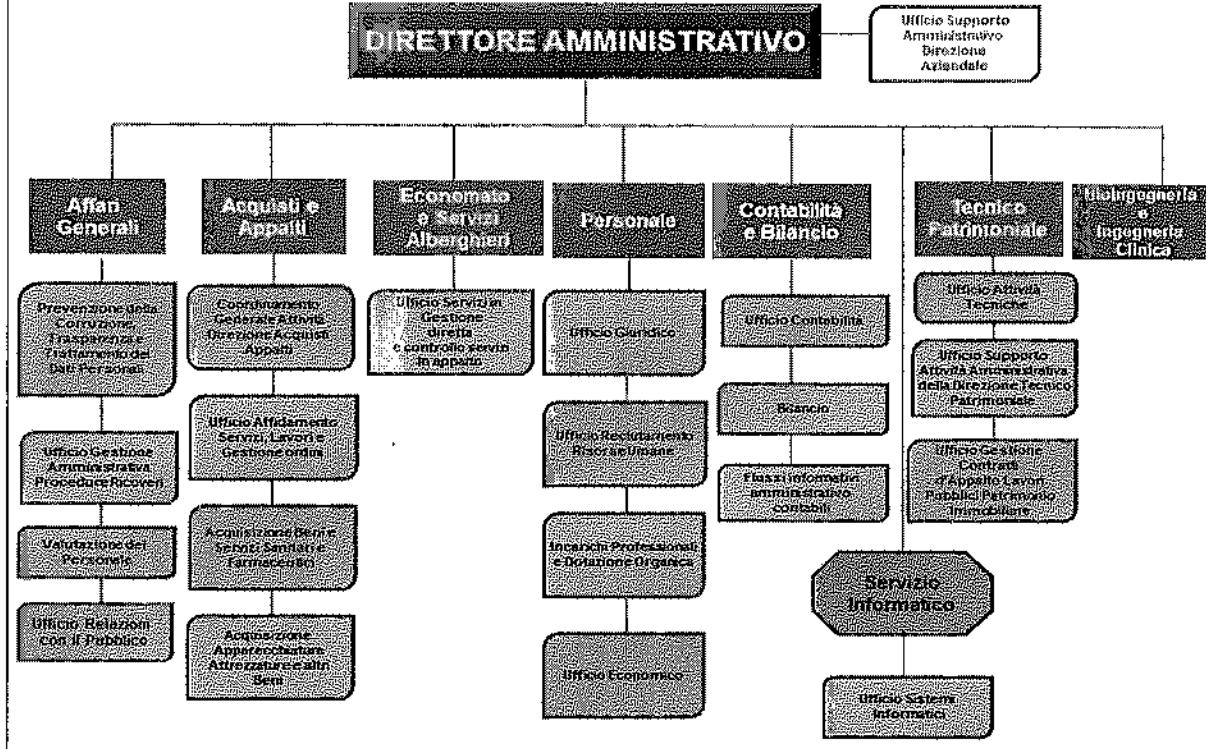
La sommità della piramide organizzativa aziendale è costituita da tre direzioni centrali: Direzione Generale, Direzione Amministrativa, e Direzione Sanitaria.

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.

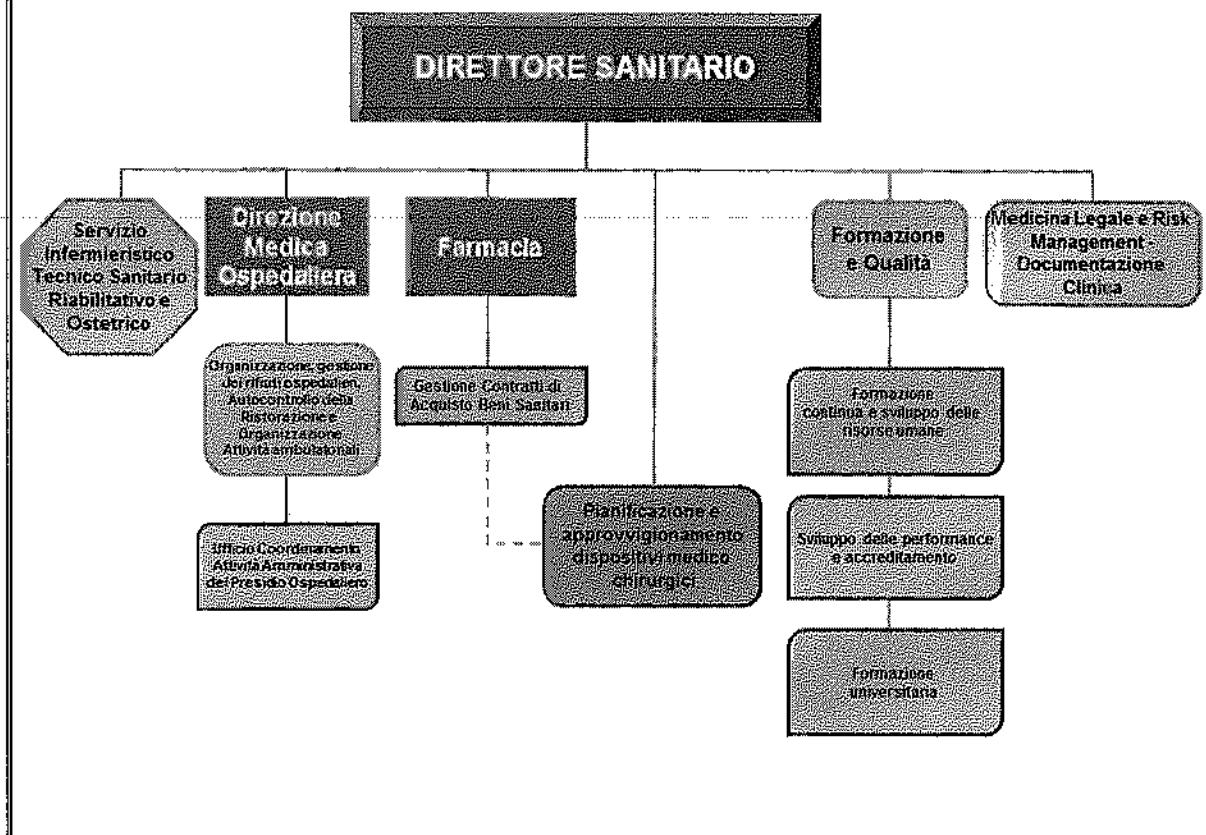
Di seguito si riportano i prospetti esplicativi dell'organizzazione aziendale:



ORGANIGRAMMA DELLA DIREZIONE AMMINISTRATIVA



ORGANIGRAMMA DELLA DIREZIONE SANITARIA



Organizzazione dipartimentale

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 34 PAG. N. 225

Il processo/percorso di trasferimento di tutte le attività sanitarie al Polo Unico, completato nel 2009, ha comportato, per l'Azienda Ospedaliera di Perugia, ovvie problematiche organizzative e gestionali, 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.

Riconoscendo che il contesto organizzativo gestionale privilegiato per lo sviluppo di tale modello è rappresentato, nell'ambito ospedaliero, dalla struttura dipartimentale, una delle priorità perseguitate e realizzate dalla strategia aziendale nel 2008, 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 vigente 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 anche di assicurare l'esercizio integrato delle attività assistenziali con quelle istituzionali di didattica, di ricerca, e di formazione, proprie della Facoltà di Medicina e Chirurgia.

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 le specifiche aree assistenziali. 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.

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

DIPARTIMENTI SANITARI AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 26

DIPARTIMENTO EMERGENZA ACCETTAZIONE

ANESTESIA E RIANIMAZIONE 1

ANESTESIA E RIANIMAZIONE 2

PRONTO SOCCORSO E CENTRALE OPERATIVA 118

CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA

DIPARTIMENTO DI SCIENZE CARDIO-TORACO-VASCOLARI

CARDIOLOGIA

CARDIOLOGIA E FISIOPATOLOGIA CARDIOVASCOLARE

CARDIOCHIRURGIA

CHIRURGIA VASCOLARE

MEDICINA VASCOLARE E D'URGENZA

CHIRURGIA TORACICA

DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO-EMATO- GASTROENTEROLOGICHE

EMATOLOGIA E TMO

ONCOLOGIA MEDICA

RADIOTERAPIA ONCOLOGICA

SERVIZIO IMMUNOTRASFUSIONALE

GASTROENTEROLOGIA ED EPATOLOGIA

DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI

CLINICA NEUROLOGICA

NEUROCHIRURGIA	ALLEGATO <u>1</u> ALLA DELIBERAZIONE
NEUROFISIOPATOLOGIA	<u>20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 927</u>
UNITA' SPINALE UNIPOLARE	
CLINICA OTORINOLARINGOLOGICA	
CLINICA OCULISTICA	
SSD PSICHIATRIA, PSICOLOGIA CLINICA E RIABILITAZIONE PSICHiatrica	

DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA
OSTETRICIA E GINECOLOGIA
CLINICA PEDIATRICA
NEONATOLOGIA E UTIN
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
NEFROLOGIA E DIALISI
CLINICA MALATTIE INFETTIVE
CLINICA DERMATOLOGICA

DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE Con afferenza di area funzionale di gastroenterologia ed epatologia	
CHIRURGIA GENERALE	ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE 20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 92
CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA	
CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA	
CLINICA UROLOGICA	
CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA	
CLINICA ODONTOIATRICA	
CHIRURGIA UROLOGICA MINIINVASIVA	

DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO
AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA PER IMMAGINI
RADIOLOGIA
DIAGNOSTICA PER IMMAGINI
MEDICINA NUCLEARE
NEURORADIOLOGIA
FISICA SANITARIA
AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA DI LABORATORIO
SERVIZIO PATOLOGIA CLINICA ED EMATOLOGIA
MICROBIOLOGIA
ANATOMIA ED ISTOLOGIA PATHOLOGICA
SSD CITOLOGIA ED ISTOLOGIA DIAGNOSTICA

Nel contesto dell'organizzazione dipartimentale è stato costituito inoltre 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. È 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.

ALLEGATO	1..... ALLA DELIBERAZIONE
20. MAG. 2019.	37. PAG. N. 29

2.3 Innovazione Tecnologica e Organizzativa

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 230

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 anche da Hub della rete dei laboratori dell'Azienda Sanitaria 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, garantendo la massima sicurezza agli operatori e assicura alti livelli di qualità.
- Il nuovo complesso del Centro Ricerche Emato-Oncologiche (CREO), che ospita su 4 livelli attività di laboratorio di biologia cellulare e molecolare, per le attività di diagnostica e di ricerca in queste patologie, e gli spazi di laboratorio ed ambulatorio per le attività di Genetica Medica.
- Nell'edificio CREO 2 piani sono altresì dedicati alla Direzione aziendale, ed alle attività di supporto (protocollo, controllo gestione, etc...).

Per quanto riguarda la diagnostica per immagini, sono state acquisite apparecchiature di ultima generazione, dotate di tecnologie avanzate e completa digitalizzazione ed archiviazione delle immagini.

Inoltre è stato completato il processo di implementazione e di messa a regime della rete di 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.

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

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 di numerose strutture assistenziali, specificamente la Radioterapia

Oncologica, il Blocco Operatorio "Vittorio Trancanelli", i 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 italiani ad avere ottenuto ininterrottamente dal 2009 i 3 Bollini Rosa, 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 due Strutture Complesse di Ostetricia e Ginecologia, dalla Radioterapia Oncologica, ed il progetto Ospedale senza Dolore.

ALLEGATO	1..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019	N. 37 PAG. N. 93

3. ATTIVITA' DELL'ANNO 2018

3.1 L'attività di ricovero

DOTAZIONE POSTI LETTO

L'andamento dal 2005 al 2018 della dotazione di posti letto ordinari e di day hospital dell'Azienda Ospedaliera di Perugia viene rappresentato nel grafico sottostante (figura 1), e descritto nel dettaglio nella tabella 1.

ALLEGATO.....1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 932

Fig.1- Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital. Fonte:Direzione Medica Ospedaliera

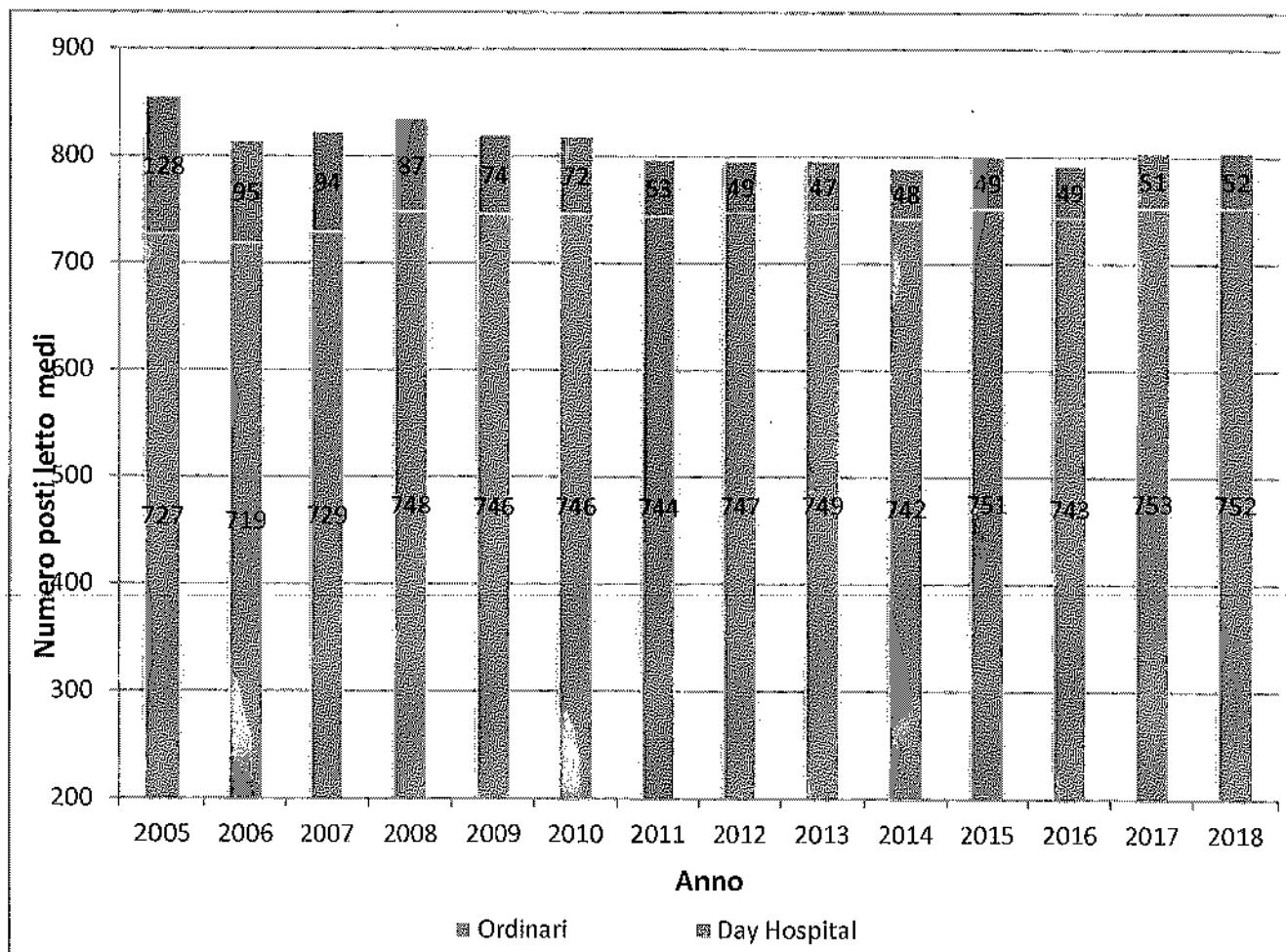


Tabella 1 - Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital – day surgery. Anno 2018

STRUTTURA	ALLEGATO 20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 233	ALLA DELIBERAZIONE		POSTI LETTO MEDI
		ORDINARI	DH/DS	
DIPARTIMENTO DI EMERGENZA E ACCETTAZIONE				
CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA		22,00		0,00
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA		13,00		0,00
TERAPIA INTENSIVA POST CHIRURGICA		6,00		0,00
TOTALE DIPARTIMENTO		41,00		0,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CARDIO TORACO VASCOLARI				
CHIRURGIA TORACICA		13,70		0,00
CARDIOCHIRURGIA		12,00		0,00
MEDICINA INTERNA VASCOLARE E D'URGENZA-STROKE UNIT		42,70		0,92
CARDIOLOGIA		24,50		2,00
UNITA DI TERAPIA INTENSIVA CORONARICA		8,00		0,00
CARDIOLOGIA E FISIOPATOLOGIA CARDIOVASCOLARE		10,00		0,00
CHIRURGIA VASCOLARE		20,29		0,92
TOTALE DIPARTIMENTO		131,19		3,84
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO EMATO GASTROENTEROLOGICHE				
EMATOLOGIA CON TRAPIANTO MIDOLLO OSSEO		37,00		10,00
GASTROENTEROLOGIA		25,15		0,00
ONCOLOGIA MEDICA		21,95		8,00
RADIOTERAPIA ONCOLOGICA		0,00		1,00
TOTALE DIPARTIMENTO		84,10		19,00
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI				
CLINICA OTORINOLARINGOLOGICA		12,00		0,00
CLINICA OCULISTICA		4,00		0,00
NEUROCHIRURGIA		26,00		0,00
CLINICA NEUROLOGICA		20,92		2,00
NEUROFISIOPATOLOGIA		4,00		1,00
UNITA' SPINALE UNIPOLARE		12,00		0,50
SSD PSICHIATRIA, PSICOLOGIA E RIABILITAZIONE PSICHiatrica		17,00		0,00
TOTALE DIPARTIMENTO		95,92		3,50
DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE				
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA/OSTETRICIA E GINECOLOGIA		42,00		4,00
CLINICA PEDIATRICA		15,00		0,00

ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA		7,00	2,00
NEONATOLOGIA (*)	ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE	23,00	0,00
CHIRURGIA PEDIATRICA	20 MAG 2019 N. 31 FAC. N. 931	3,75	0,00
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA NEONATALE		6,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO		96,75	6,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1			
ENDOCRINOLOGIA E MALATTIE DEL METABOLISMO		25,42	0,33
MEDICINA DEL LAVORO		23,94	0,00
GERIATRIA		24,69	0,00
PNEUMOLOGIA E UTIR		22,00	1,00
REUMATOLOGIA		0,00	2,00
TOTALE DIPARTIMENTO		96,05	3,33
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2			
MEDICINA INTERNA		58,73	0,00
CLINICA DERMATOLOGICA		5,00	0,00
MALATTIE INFETTIVE		16,00	0,00
NEFROLOGIA DIALISI		12,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO		91,73	0,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE			
CHIRURGIA GENERALE		18,33	0,00
CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA		45,00	2,00
CLINICA ODONTOIATRICA		0,00	0,75
CLINICA UROLOGICA		19,00	2,00
CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA		1,75	0,00
CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE		1,00	0,00
BREAST UNIT		5,58	0,00
WEEK SURGERY		9,00	0,00
DAY SURGERY MULTIDISCIPLINARE		0,00	10,69
TOTALE DIPARTIMENTO		99,66	15,44
DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO			
MEDICINA NUCLEARE		2,00	0,92
TOTALE DIPARTIMENTO		2,00	0,92
UNITA' DI DEGENZA INFERMIERISTICA		14,00	0,00
TOTALE AZIENDA		752,40	52,03

(*) 15 POSTI DI ROOMING IN

Gli indici di attività testimoniano il ruolo centrale dell'Azienda di Perugia nella rete ospedaliera umbra. In particolare, l'elevato tasso di utilizzo dei posti letto pari a 88,6%, i circa 20.000 interventi chirurgici (interventi e procedure), nonché i 1.884 partiti, stanno ad indicare l'elevato impegno assistenziale del ricovero sostenuto dalle strutture di degenza, dalle sale operatorie e dai servizi diagnostico/terapeutici.

Nell'anno 2018 sono stati effettuati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia 37.456 ricoveri, dei quali l' 84,9% (31.786) in degenza ordinaria e il 15,1% (5.668) in DH/DS.

Dall'anno 2012 è avvenuta la chiusura delle attività di DH diagnostico, e la riconversione di alcune procedure chirurgiche oculistiche in regime ambulatoriale, nonché la trasformazione di alcune procedure chirurgiche dal regime ordinario al regime di day surgery, che ha portato al progressivo aumento dei dimessi in DH/DS. Nell'anno 2018 quest'ultimi sono stati pari 5.668 (+135 casi rispetto all'anno 2017), i dimessi con DRG chirurgici sono stati 3.092 (-58 casi rispetto all'anno precedente, peraltro dovuti alla chiusura del day surgery per alcuni mesi).

Nella Tabella 2 viene riportato un quadro di sintesi dei principali indicatori di attività confrontati con l'anno precedente, in cui si evidenzia la diminuzione dell'attività di ricovero in regime ordinario (-4,2%), mentre l'attività di day hospital – day surgery è invece in aumento del 2,4%. Questi trend sono in linea con le indicazioni della medicina moderna e del Ministero.

La lettura dei dati conferma che le attività assistenziali ospedaliere si attestano sempre più nelle tre principali funzioni caratterizzanti la "mission" aziendale: ospedale dell'emergenza, con i codici rossi e gialli al Pronto Soccorso che si mantengono costanti (17,4% nel 2018) ; ospedale di alta specialità e di attrazione sia per i residenti umbri che extraregionali che si attestano all'8,5%; ospedale di territorio con il numero di pazienti provenienti dall'ASL Umbria 1 che rappresenta l'82,9%.

Tabella 2 Attività di ricovero 2017 -2018

DEGENZA ORDINARIA	ANNO 2017	ANNO 2018	diff.	diff. (%)
Posti Letto	752,7	752,4	-0,3	-0,04
Ricoveri (Ammessi, Dimessi, Trasferiti)	37.481	35.639	-1.842	-4,9
Giornate di degenza ricoveri	254.215	248.077	-6.138	-2,4
Giornate di degenza dimessi	253.603	246.374	-7.229	-2,9
Dimessi (Totale SDO)	33.174	31.786	-1.388	-4,2
Dimessi medici 0-2 giorni	5.631	5.024	-607	-10,8
Dimessi chirurgici 0-1 giorno	2.716	2.677	-39	-1,4
Dimessi chirurgici ordinari	11.919	11.747	-172	-1,4
% dimessi con DRG chirurgico sul totale dei dimessi	35,9%	37,0%		1,1%
DEGENZA ORDINARIA	ANNO 2017	ANNO 2018	diff.	diff. (%)

Numero parti	1.884	1.814	-70	-3,7
Numero parti cesarei	494	424	-70	-14,2
% parti cesarei	26,2%	23,4%		-2,8%
Trapianti	146	138	-8	-5,5
Trapianti rene	13	19	6	46,2
Trapianti midollo osseo	114	105	-9	-7,9
Trapianti cornea	19	14	-5	-26,3
Peso medio DRG	1,28	1,31	0,03	
Peso medio DRG chirurgici	2,01	2,01	0	
Degenza media	7,64	7,78	0,14	
Tasso di utilizzo	92,5%	88,7%	-3,8%	-4,1
Alta specialità Regione Umbria	3.136	3.140	4	0,1
Medio bassa specialità Asl Umbria 1	25.050	23.861	-1.189	-4,7
Medio bassa specialità Asl Umbria 2	1.801	1.761	-40	-2,2
Alta specialità Fuori Regione	526	499	-27	-5,1
Medio bassa specialità Fuori Regione	2.661	2.552	-109	-4,1
DAY HOSPITAL/DAY SURGERY	ANNO 2017	ANNO 2018	diff.	diff. (%)
Posti Letto	51,5	52,0	0,53	
Dimessi Day Hospital/Day Surgery	5.533	5.668	135	2,4
Ricoveri con DRG chirurgico	3.150	3.092	-58	-1,8
% DRG chirurgici sul totale dei dimessi DH/DS	56,9%	54,6%		-2,4%

Fonte: Archivio SDO

L'attività di alta specialità nell'anno 2018 rimane pressoché costante (-23 casi rispetto all'anno precedente).

L'analisi dei dimessi per residenza (Tabella 3) nell'anno 2018 rivela che l'82,9% dei dimessi proviene dalla ASL Umbria 1. Sono lievemente diminuiti i "fuori regione" mentre è aumentato il numero di stranieri assistiti.

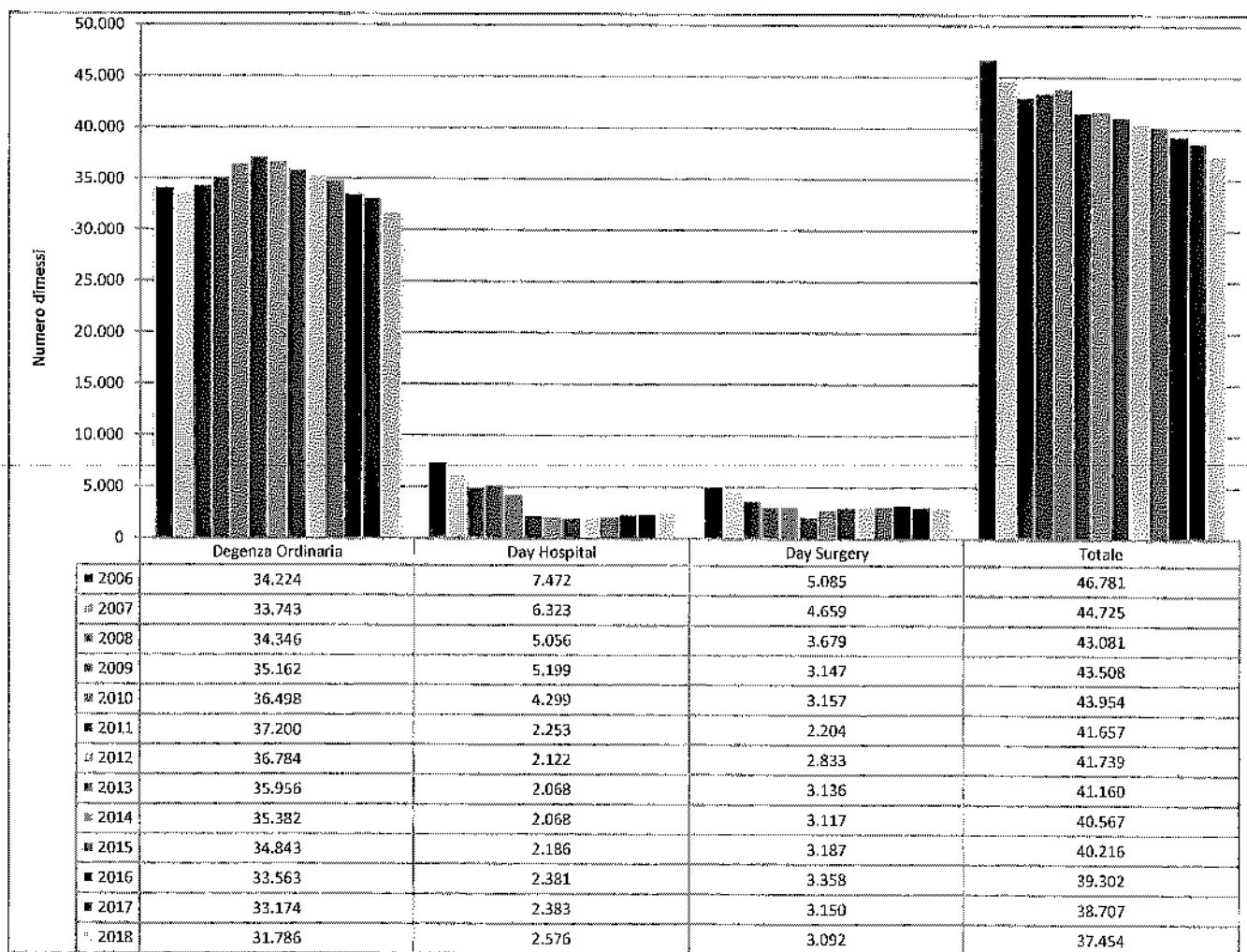
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 39 PAG. N. 22

Tabella 3 Attività di degenza. Dimessi totali per residenza. Anno 2017 – 2018.

PROVENIENZA	ANNO 2017		ANNO 2018		DIFFERENZA	
	NUMERO	%	NUMERO	%	NUMERO	%
ASL UMBRIA 1	32.094	82,9	31.038	82,9	-1.056	-3,3
ASL UMBRIA 2	2.707	7,0	2.668	7,1	-39	-1,4
FUORI REGIONE	3.238	8,4	3.167	8,5	-71	-2,2
STRANIERI	668	1,7	553	1,5	-115	-17,2
TOTALE DIPARTIMENTO	38.707	100,0	37.426	100,0	-1.281	-3,3

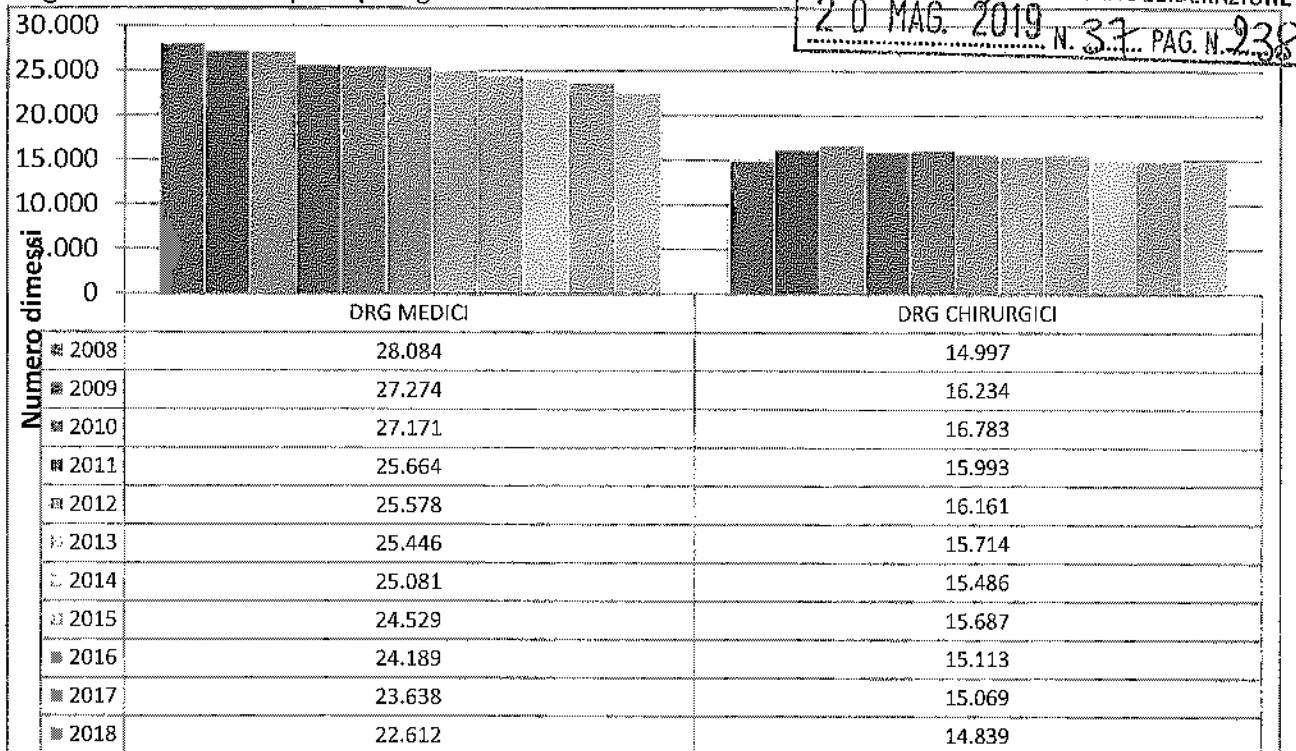
In Figura 2 si riporta l'andamento dei dimessi in degenza ordinaria, DH e DS per gli anni 2006-2018.

Figura 2 - Andamento dei dimessi. Anno 2006 – 2018



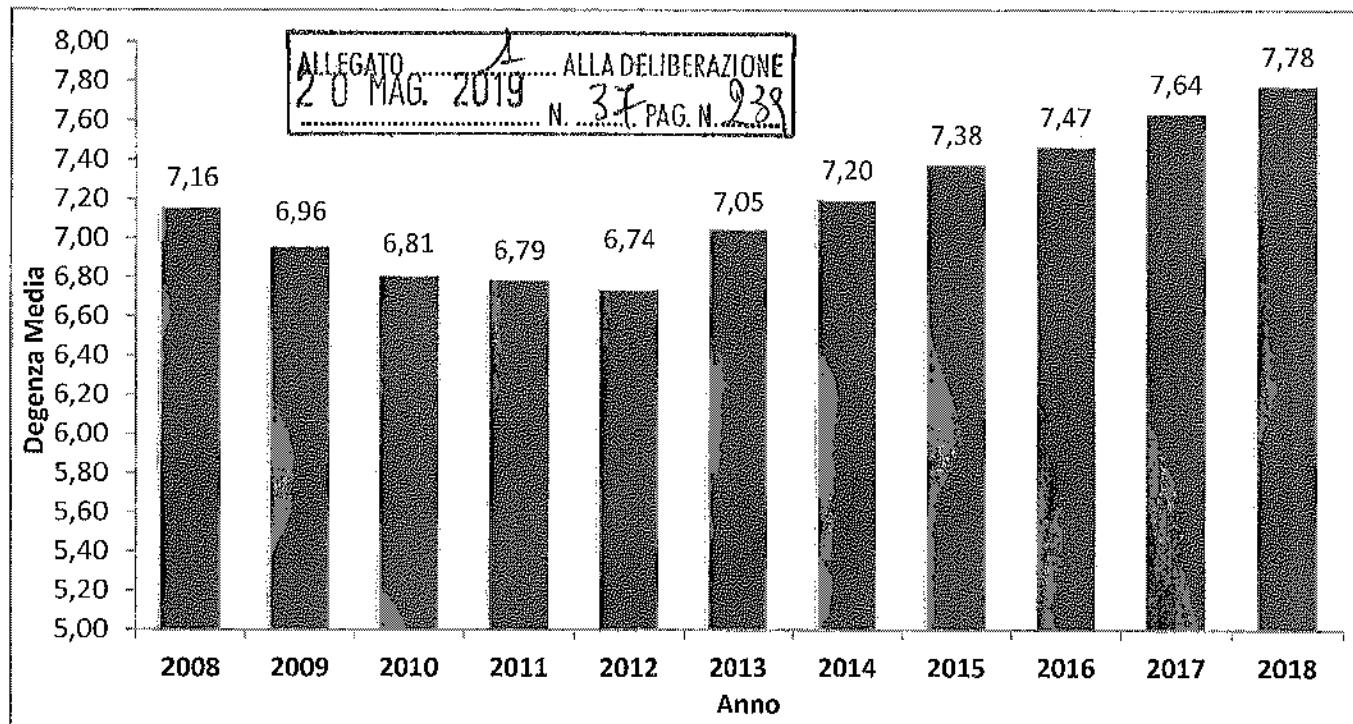
Analizzando il rapporto tra DRG medici e DRG chirurgici (Fig. 3) si può notare che negli anni è diminuito il numero dei DRG medici a favore di quelli chirurgici (da 1,87 del 2008 all'1,52 del 2018, che ha consentito di incrementare il peso medio dei DRG).

Figura 3 - Dimissioni per tipologia di DRG 2008 – 2018.



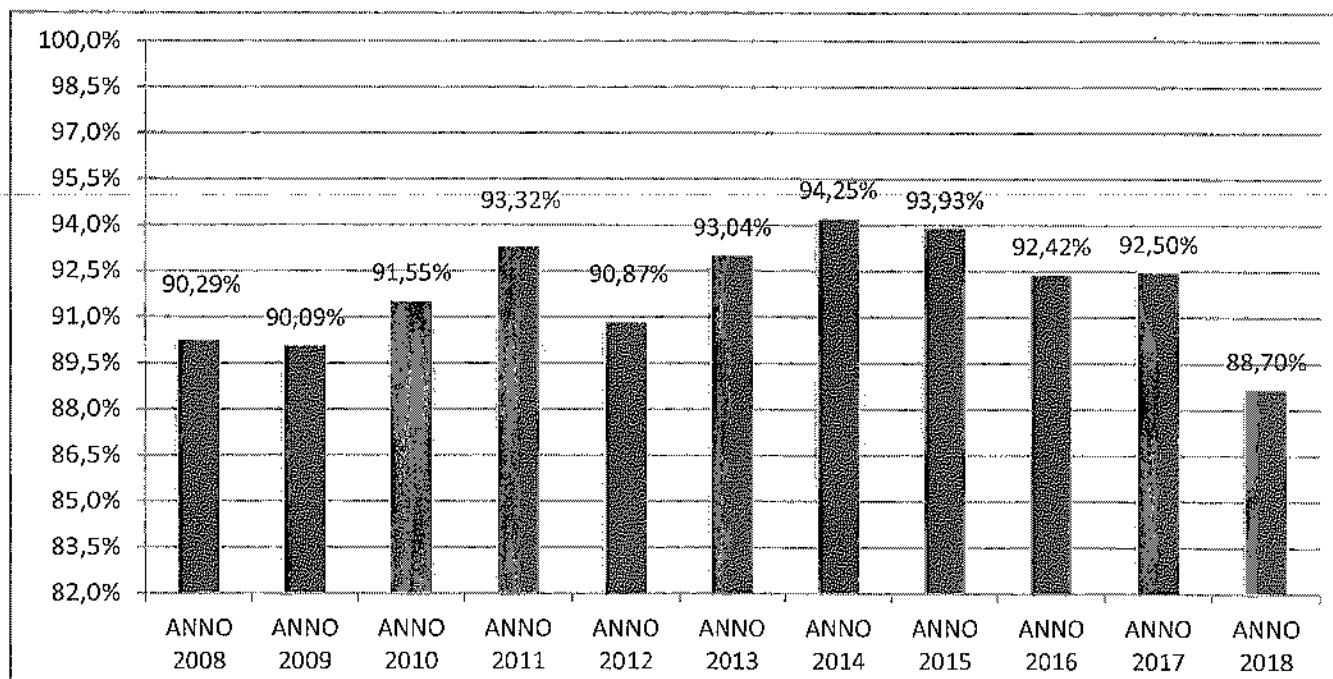
La figura 4 descrive l'andamento della degenza media nel periodo 2008-2018, che segnala un lieve aumento (+0,14 giorni) ricalcando l'aumento dell'anno precedente. Tale aumento risente della tipologia dei ricoveri riferiti ad una popolazione sempre più anziana e con polipatologie

Figura 4 - Degenza media in regime ordinario. Anni 2008-2018



Il Tasso di utilizzo dei posti letto (Figura 5) evidenzia una diminuzione per l'anno 2018, in linea con le attese.

Figura 5 - Tasso di utilizzo dei posti letto in regime ordinario. Anni 2008-2018



All'attività di day surgery devono sommarsi anche gli interventi di cataratta, tunnel carpale, iniezione intravitreale e laser ad eccimeri in Oculistica effettuati in regime ambulatoriale nel 2018.

Nel complesso, l'attività chirurgica dell'A.O., aggiungendo i DRG 323 "Litotripsia" i DRG 124 e 125 "Cateterismo cardiaco con e senza complicanze", che anche se classificati DRG Medici comportano un impegno di risorse equivalente ai DRG Chirurgici, si è attestata intorno ai 20.000 interventi. Rispetto all'anno precedente l'attività chirurgica ordinaria è rimasta sostanzialmente invariata (di 172 casi)

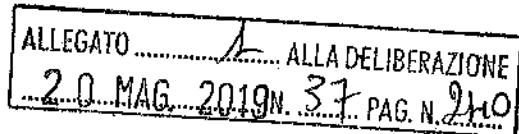
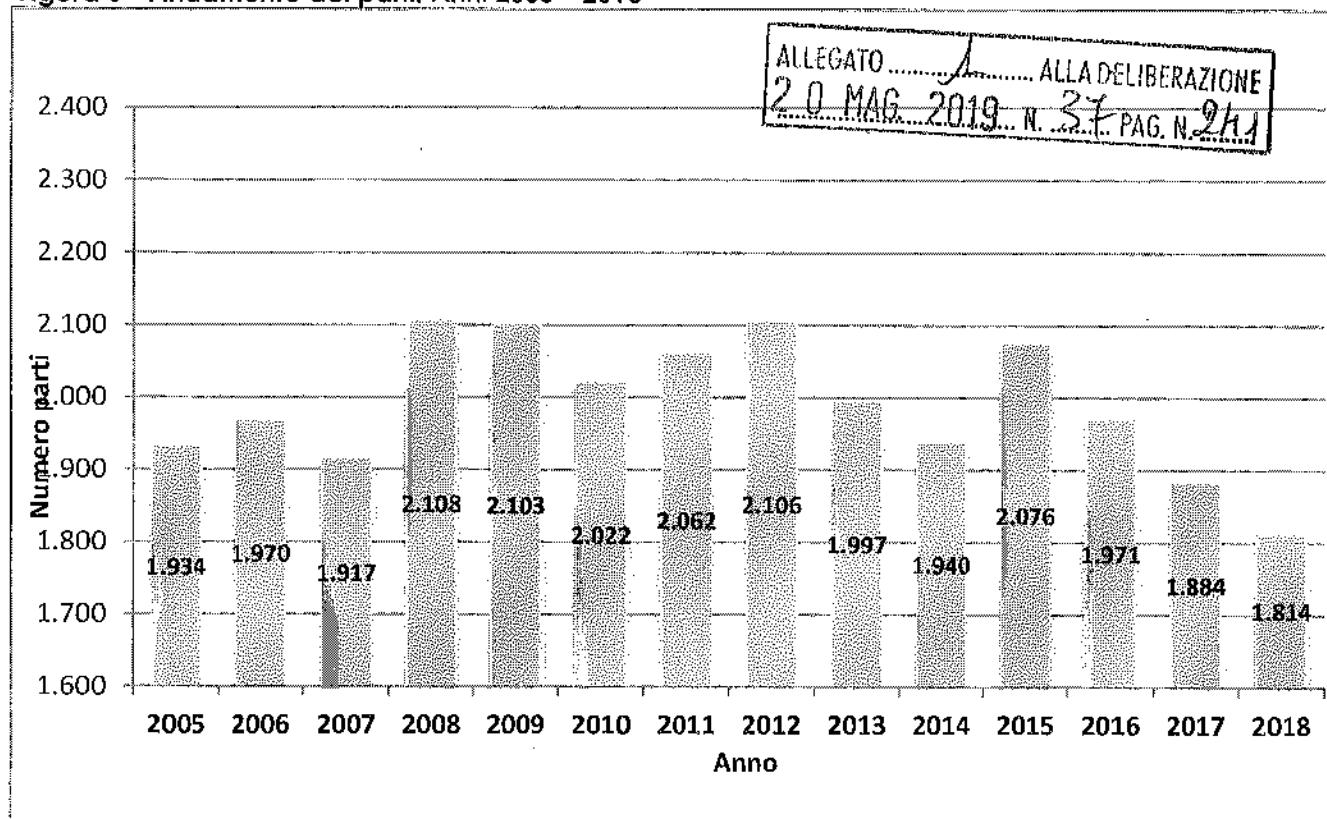
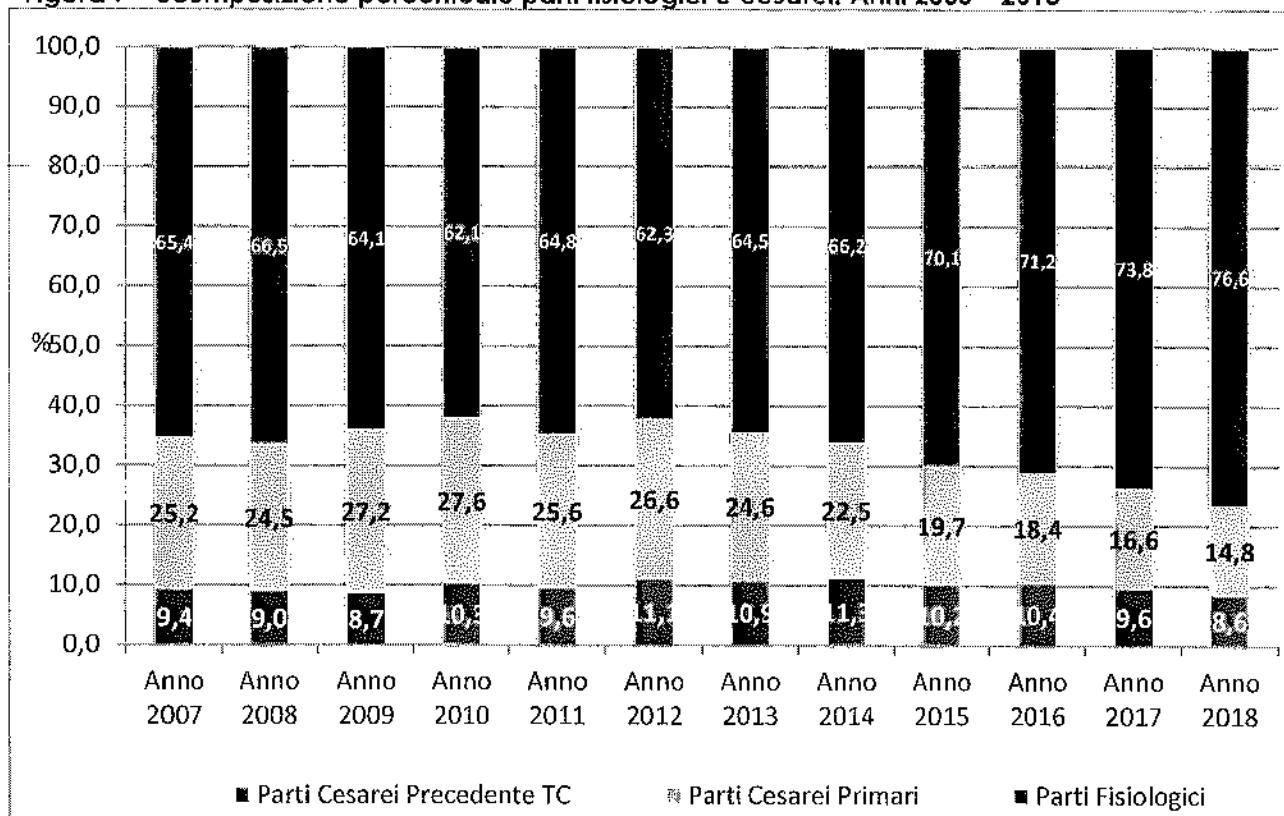


Figura 6 - Andamento dei partì. Anni 2005 – 2018

Il numero dei partì si è attestato per l'anno 2018 a 1.814, con una lieve diminuzione di 70 partì rispetto all'anno precedente. Da sottolineare che la percentuale di partì cesarei è scesa dal 26,2% al 23,4%, ed in particolare i partì cesarei "primari" sono diminuiti dal 16,6% al 14,8%.

Figura 7 – Scomposizione percentuale parti fisiologici e cesarei. Anni 2005 – 2018

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 242

3.2 L'attività specialistica ambulatoriale per esterni

Nell'anno 2018 le prestazioni specialistiche ambulatoriali effettuate per esterni sono state oltre 3.300.000 in leggero aumento rispetto all'anno precedente (+2.520 prestazioni).

a diminuzione del numero di prestazioni per interni è dovuta in larga parte al decremento delle prestazioni erogate per degenti da parte del servizio di "Patologia Clinica ed Ematologia" il quale, attraverso protocolli operativi ed incontri con i vari dipartimenti, ha iniziato un percorso di miglioramento dell'appropriatezza prescrittiva, inserito tra l'altro nella negoziazione di budget dei dipartimenti.

Il primo Dipartimento per numerosità di prestazioni effettuate nell'anno 2018 è quello di "Diagnostica per Immagini e di Laboratorio", che fornisce la maggior parte dei servizi diagnostici. I Dipartimenti che seguono per numerosità di prestazioni sono quelli di "Scienze Onco-emato-gastroenterologiche" e di "Emergenza-Accettazione".

3.3 La Mobilità 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 RICOMPRESE IN GLOBAL BUDGET:

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 9/3

- **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. antiblastici, 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 RICOMPRESE 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. 4 - ANALISI FATTURATO MOBILITA' FARMACEUTICA ANNI 2016/2018

MOBILITA' FARMACEUTICA		2016 fatturato/€	2017 fatturato/€	2018 fatturato/€
GLOBAL BUDGET	ASL UMBRIA 1	7.655.552,77	8.675.434,37	10.220.054,36
	ASL UMBRIA 2	1.449.821,77	1.484.841,84	2.003.712,89
	TOTALE	9.105.374,54	10.160.276,21	12.223.767,25
FUORI GLOBAL BUDGET	ASL UMBRIA 1	12.799.588,71	12.251.442,70	12.966.338,78
	ASL UMBRIA 2	1.594.124,96	1.530.171,58	1.842.679,92
	TOTALE	14.393.713,67	13.781.614,28	14.809.018,70
TOTALE FILE F UMBRIA		23.499.088,21	23.941.890,49	27.032.785,95
File F Extraregione		2.285.932,85	2.143.587,83	2.578.152,59
TOTALE FILE F		25.785.021,06	26.085.478,32	29.610.938,54

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.

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 2018

4.1 Obiettivi economico finanziari dell'anno 2018

Ai fini della predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2018, la Direzione Regionale Salute Welfare Organizzazione e Risorse Umane, con lettera prot. n. 0231834-2016 del 02/11/2017, ha inviato alle Direzioni delle Aziende Sanitarie umbre la Deliberazione della Giunta regionale n. 1252 del 30/10/2017 avente ad oggetto “Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2018”. 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 2018, 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 2018, 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.
3. I tetti per gli accordi di mobilità intraregionale vengono fissati nella Tabella n. 2 (riportata a fine paragrafo) della DGRU.
4. La spesa farmaceutica deve essere contenuta entro i limiti di spesa fissati dalla DGRU n. 856/2017 riportati nella tabella n. 4. Il vincolo in esame viene stabilito per ogni singola Azienda e fissato, per la farmaceutica ospedaliera dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, in euro 23.720.945,00 (v. tabella n. 3 riportata a fine paragrafo).
5. La spesa per dispositivi medici dovrà essere contenuta entro il tetto previsto dalla normativa nazionale vigente.
6. Per il rimborso dei farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere (c.d. FILE F) a carico dell'Azienda di residenza del paziente, viene richiamato quanto previsto con la DGRU n. 857/2017.
7. Per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi è operato un rinvio alle disposizioni previste dalla normativa vigente e, in particolare, vengono richiamati l'art. 1 c. 449 della L. n. 296/2006, l'art. 17 c. 1 della L. n. 111/2011, l'art. 15 c. 13 (lettere a), b), d) d-bis) ed e) della L. n. 135/2012, come modificato dalla legge 228/2012, l'art. 9 della L. n. 89/2014, l'art. 9-ter e l'art. 9-septies c. 2 della L. n. 125/2015, l'art. 1 c. da 505 a 520 e da 548 a 550 della L. n. 208/2015, il DPCM 24/12/2015 e quanto previsto nell'allegato n. 1 della stessa DGRU n. 1252/2017.
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 proseguo 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.
- il completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione.

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.

ALLEGATO	A..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2010	N.37 PAG. N. 2/6

Tabelle Allegate

Tabella N. 1 DISPONIBILITA' FINANZIARIE del SSR - ANNO 2018

AZIENDE SANITARIE	DGR INDIRIZZI BILANCIO PREVISIONE 2018
AZIENDA U.S.L. Umbria 1	795.817.050
AZIENDA U.S.L. Umbria 2	661.779.448
TOTALE AZ. U.S.L.	1.457.596.498
AZ. OSPEDALIERA PERUGIA	65.496.911
AZ. OSPEDALIERA TERNI	45.227.014
TOTALE AZ. OSPEDALIERE	110.723.925
TOTALE REGIONE	1.568.320.423

Tabella N. 2 MOBILITA' INTRAREGIONALE 2018

AZIENDE ADDEBITANTI	Azienda di residenza		TOTALE	SALDO 2018
	ASL 201	ASL 202		
Azienda ASL Umbria 1		4.904.682,00	4.904.682,00	-190.025.646,00
Azienda ASL Umbria 2	15.931.549,00		15.931.549,00	-105.580.230,00
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	97.893.148,00	104.094.399,00	104.094.399,00
Case di cura private			20.832.237,00	20.832.237,00
TOTALE	194.930.328,00	121.511.779,00	337.274.344,00	

Tabella N. 3 TETTO DELLA SPESA FARMACEUTICA PER ACQUISTI DIRETTI ANNO 2018

AZIENDA SANITARIA REGIONALE	TETTO secondo i criteri previsti dalla Legge di Bilancio 2017
Azienda ASL Umbria 1	42.861.793
Azienda ASL Umbria 2	34.834.929
Az. Ospedaliera PERUGIA	23.720.945
Az. Ospedaliera TERNI	13.137.952
TOTALE REGIONE	114.555.619

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 267

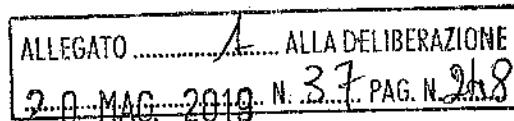
Con la DGR n. 1138 del 15/10/2018 la Regione dell'Umbria è nuovamente intervenuta in tema di riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2018, modificando quanto già stabilito nella precedente DGRU n. 1252 del 30/10/2017, e in particolare:

- ha modificato in € 66.300.121,92 le quote a mandato e finalizzate assegnate all'Azienda Ospedaliera di Perugia, determinando un maggior finanziamento di euro 803.210,92;
- ha assegnato ulteriori risorse, pari complessivamente ad € 3.300.000,00, ed in particolare € 1.200.000,00 a titolo di obiettivi di piano 2018, € 2.000.000,00 a titolo di farmaci oncologici innovativi, e € 100.000,00 a titolo di esclusività del rapporto.
- ha assegnato ulteriori risorse, pari complessivamente ad € 5.000.000,00, ed in particolare € 2.100.000,00 a titolo di risorse 2017 accantonate dalla GSA per farmaci innovativi ed oncologici innovativi, € 2.900.000,00 a titolo di accantonamenti pregressi GSA.
- ha lasciato inalterato in € 191.511.477 il tetto complessivo per gli scambi regionali di mobilità sanitaria assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia e già suddiviso come di seguito specificato:
- € 172.797.528 per i rapporti con la ASL Umbria 1
- € 18.713.949 per i rapporti con la ASL Umbria 2
- Ha impegnato le Direzioni aziendali al rispetto dell'equilibrio economico finanziario sia in fase di rendicontazione trimestrale che in sede di consuntivo.
- Ha fissato, per la farmaceutica ospedaliera dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, in euro 26.014.273,00 (tabella n. 8 della DGRU) il tetto relativo all'anno 2018.
- Ha previsto la possibilità per ciascuna Azienda di effettuare investimenti finanziandoli con contributi in conto esercizio, fermo restando che tale fattispecie può sussistere esclusivamente con la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione.

In data 20/12/2018 la Regione dell'Umbria ha adottato la DGR n. 1516 avente ad oggetto "Linee guida per la stipula degli accordi contrattuali tra le strutture erogatrici pubbliche e tra le Aziende ASL e le strutture private che intrattengono rapporti con il Servizio Sanitario Regionale per il periodo 2019-2021 e definizione dei volumi finanziari massimi per gli anni 2018-2019". Tale delibera nel disciplinare la c.d. mobilità sanitaria regionale, fissa le regole per gli addebiti del c.d. File F (paragrafo 4.7.1 dell'Allegato n. 1), conferma in € 191.511.477 il tetto complessivo per gli scambi regionali di mobilità sanitaria assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia (€ 172.797.528 per i rapporti con la ASL Umbria 1, e € 18.713.949 per i rapporti con la ASL Umbria 2).

Infine, con la DGRU n. 248 del 4/3/2019, la Regione dell'Umbria ha assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia ulteriori risorse pari complessivamente ad € 1.075.940,40, ed in particolare € 200.000,00 a titolo di ulteriore assegnazione contributo indistinto 2018, € 75.940,40 a titolo di esclusività di rapporto 2018, e € 800.000,00 per farmaci oncologici innovativi 2018.

Nell'anno 2018 la Regione dell'Umbria ha disposto l'integrale ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia completando il piano quinquennale trasmesso dalla stessa Amministrazione regionale al Tavolo di verifica degli Adempimenti del M.E.F. Nell'ambito di detto piano, nel corso del 2018, la Regione dell'Umbria ha adottato due provvedimenti di ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia: con la DGRU n. 206 del 06/03/2018 ha assegnato l'importo di € 1.550.825,70, e con la DGRU n. 967 del 10/09/2018 ha assegnato l'ulteriore importo di € 1.233.033,56.



4.2 Riparto del F.S.R. anno 2018

Il riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per il 2018, per quanto esposto nel paragrafo precedente, risulta dal combinato disposto delle delibere della Giunta Regionale Umbra n. n. 1252 del 30/10/2017, n. 1138 del 15/10/2018, e n. 1516 del 20/12/2018.

Per quanto attiene al sistema di remunerazione delle Aziende Ospedaliere, le DGRU 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 2018 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 2017, dell'innalzamento della complessità della casistica trattata (incremento del case mix), e delle modifiche tariffarie intervenute, secondo il seguente schema:

Tabella n. 6

Definizione dei tetti di mobilità sanitaria per le Aziende sanitarie umbre – Anno 2018

Azienda erogatrice	AZIENDE DI RESIDENZA DEGLI ASSISTITI		TOTALE
	ASL Umbria 1	ASL Umbria 2	
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.

Per la disciplina della partita dell'erogazione diretta di farmaci e presidi per uso domiciliare, altrimenti nota come FILE F, la DGRU n. 1516 del 20/12/2018, individua la casistica delle prestazioni che devono essere ricomprese nel Global Budget e di quelle che, invece, devono essere remunerate dalle ASL con risorse aggiuntive rispetto al Global Budget. In ogni caso, nel 2018, anche 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 2018 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. 7 - MOBILITA' SANITARIA ANNO 2018 con le ASL regionali

MOBILITA' SANITARIA REGIONALE		ASL Umbria 1	ASL Umbria 2
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità		
	Ricoveri medio/bassa spec.		
	Stranieri CEE		
	Stranieri STP		
	Specialistica ambulatoriale		
	File F in GB	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	
	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 Piazz. Europa	Viene riconosciuto l'intero importo fatturato	

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. 1252 del 30/10/2017 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.

Per quanto attiene al finanziamento delle quote a mandato e finalizzate (Tabella n. 8), le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1252 del 30/10/2017, n. 1138 del 15/10/2018 e n. 248 del 04/03/2019, hanno complessivamente attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 70.797.477,15.

Tabella n. 8

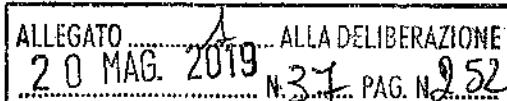
ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 251

Dettaglio assegnazione contributi in conto esercizio indistinti e quote finalizzate per l'Azienda Ospedaliera di Perugia Anno 2018

Contributi in c/esercizio indistinti	66.621.536,75
Contributi in c/esercizio vincolati - Farmaci oncologici innovativi	2.800.000,00
Contributi in c/esercizio vincolati - Esclusività rapporto	175.940,40
Contributi in c/esercizio vincolati - Obiettivi di piano	1.200.000,00
TOTALE	70.797.477,15

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 2018 ha fatto registrare ricavi complessivi pari ad € 336.060.688,32, e costi complessivi pari ad € 332.889.236,43.

Il bilancio si chiude pertanto con un utile di € 3.171.451,89.

Si evidenzia che questa Azienda non ha perdite pregresse da ripianare, pertanto l'utile 2018 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 2018, quale risultante dalla deliberazione n. 2508 del 14/12/2017, era stato redatto in pareggio essendo stato previsto un volume di ricavi pari ad € 312.676.319 e costi di pari entità.

Il risultato dell'esercizio 2018 deriva principalmente da una serie di fattori, ampiamente specificati nei successivi paragrafi, che possono essere sintetizzati come segue:

- ✓ L'esercizio 2018 è il tredicesimo 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 in utile.
- ✓ Anche nel 2018 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 2018 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 12 milioni di euro).
- ✓ L'incremento dei costi registrati nell'esercizio è principalmente legato all'applicazione (giugno 2018) del nuovo CCNL 2016-2018 della Area negoziale del Comparto, siglato il 22 maggio 2018, e all'incremento della spesa per beni sanitari.

Nei successivi paragrafi il risultato del 2018 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. 1252 del 30/10/2017, ha formulato le previsioni per il 2018 e adottato, con delibera n. 2508 del 14/12/2017, il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2018; tale atto è stato ritualmente sottoposto al parere della Conferenza Permanente per la Programmazione Sanitaria, e del Collegio Sindacale, ed ha ottenuto l'approvazione della Regione.

Il bilancio preventivo economico esponeva la realizzazione di un volume complessivo di ricavi per il 2018 pari a €. 312.676.319, e assegnava ai budget dei Centri di Risorse un importo complessivo di €. 312.676.319, per cui si presentava in equilibrio.

RICAVI

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 953

La tabella n. 9 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. 9

CONTO ECONOMICO - SCHEMA DI BILANCIO - Decreto Interministeriale 20 Marzo 2013	Bilancio preventivo economico 2018	Bilancio d'esercizio 2018
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A1) Contributi in c/esercizio	65.496.911	71.861.582
A.1.a) Contr. in conto eserc. - da Reg. e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	65.496.911	70.797.477
A.1.b) Contributi in conto esercizio - extra fondo	-	866.226
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	126.851
2) Contr. da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse agg. da bilancio a titolo di copertura L.E.A	-	-
3) Contr. da Reg. o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse agg. da bil. a titolo di copertura extra L.E.A	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	720.114
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	19.261
A.1.c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	-	35.591
A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-
A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-
A.1.c.3) da Regione e altri enti pubblici	-	-
A.1.c.4) da privati	-	35.591
A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati	-	162.288
A2) Rettifica contr. c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	1.500.000
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contrib. vincolati di eserc. precedenti	-	200.554
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	226.575.477	226.031.351
A.2.a) Ricavi prestaz. Sanit. e socio san - ad Az. sanitarie pubbliche	194.911.477	195.105.754
A.2.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia	5.150.000	4.822.919
A.2.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - altro	26.514.000	26.102.678
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.364.000	9.078.552
A6) Compartecipazione alla spesa per prestaz. sanitarie (ticket)	6.600.000	6.152.344
A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	9.677.931	10.182.610
A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
A9) Altri ricavi e proventi	962.000	898.420
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	312.676.319	322.905.513

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 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. 1252 del 30/10/2017 in € 65.496.911,00 è stato successivamente rideterminato con le D.G.R.U. n. 1138 del 15/10/2018, n. 1401/2018, n. 379 del 01/04/2019 e n. 248 del 04/03/2019, che hanno complessivamente attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 71.861.582.

Nella voce A)2 "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" del bilancio di esercizio sono indicate le disponibilità finanziarie di parte corrente 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.

Nella voce A) 4 "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" lo scostamento lieve tra il dato previsionale e quello consuntivo (€ -544.126 pari al - 0,24%) 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 2018 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. Invece, altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria hanno registrato un incremento rispetto al preventivo economico 2018.
- Voce A) 4 b) Il fatturato dell'attività intra moenia ha fatto segnare una flessione di € 327.081 (- 6,78%) 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 (- 411.322 € pari a - 1,58%).

Alla voce A) 5 "Concorsi, recuperi, rimborsi" si rileva un notevole scostamento in aumento del dato consuntivo rispetto a quello inserito a preventivo. L'incremento, a consuntivo, dell'importo della voce in esame deriva, anche in questo caso, da diversi fattori: innanzitutto dal fatto che, dal 2018, 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. Sono inoltre stati registrati in questa categoria i rimborsi regionali legati al sistema delle autoassicurazioni (2,78 milioni di euro). Nella voce in esame confluiscono infine i rimborsi per acquisti di beni da parte delle Aziende sanitarie regionali e i rimborsi operati dall'INAIL per infortuni per il personale dipendente.

Alla voce A) 6 "Compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)" il dato a consuntivo ha subito una flessione rispetto a quanto stimato in sede di preventivo, pari ad € 447.6456 (6,78%)

Infine, la voce A) 7 "Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio" registra, a consuntivo, un importo di € 10.182.610 contro un valore contenuto nel bilancio preventivo economico di € 9.677.931 (+ 504.680 pari a + 5,21 %); 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 € 10.229.194 (pari a + 3,27%) tra il valore della produzione così come stimato nel Bilancio preventivo economico (€ 312.676.319) e quale risultante dal Bilancio di esercizio (€ 322.905.513)

COSTI

La tabella che segue mette a confronto i valori delle voci di costo appartenenti all'area dei costi della produzione, come determinati in fase previsionale e quali risultano a consuntivo.

Tabella n. 10

**ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 21 PAG. N. 955**

CONTO ECONOMICO - SCHEMA DI BILANCIO - Decreto Interministeriale 20 Marzo 2013		Bil. preventivo economico 2018	Bilancio d'esercizio 2018
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
1)	Acquisti di beni	94.214.118,54	104.532.798,81
	a) Acquisti di beni sanitari	91.143.431,14	102.226.163,46
	b) Acquisti di beni non sanitari	3.070.687,40	2.306.635,35
2)	Acquisti di servizi sanitari	14.376.897,07	13.696.653,11
	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0	0
	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0	0
	c) Acquisti di serv. sanitari assistenza special. ambulatoriale	0	0
	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0
	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0
	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	0	0
	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0
	h) Acquisti prestazioni psichiatrica residenziale e semiresid.	0	0
	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0
	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0	0
	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.441.520,00	1.375.190,19
	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0
	m) Compartecip. al person. per att. Libero-prof. (intraeconomia)	3.658.921,66	3.147.175,05
	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	457.000,00	452.494,00
	o) Consul., collab., interinale, altre prestaz. Lav. sanit. e sociosanit.	8.809.455,41	8.721.793,87
	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	10.000,00	0
	q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0
3)	Acquisti di servizi non sanitari	34.926.435,12	37.858.561,12
	a) Servizi non sanitari	33.974.938,10	36.910.384,55
	b) Consul., collaboraz., interinale, altre prestaz. lavoro non sanit.	842.191,55	829.470,67
	c) Formazione	109.305,47	118.705,90
4)	Manutenzione e riparazione	7.340.098,46	7.656.627,70
5)	Godimento di beni di terzi	3.027.603,00	3.411.228,15
6)	Costi del personale	134.136.684,36	138.085.674,64
	a) Personale dirigente medico	45.762.645,84	45.511.644,37
	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.481.188,70	4.524.052,66
	c) Personale comparto ruolo sanitario	62.132.110,68	65.039.711,81
	d) Personale dirigente altri ruoli	694.207,13	671.261,20
	e) Personale comparto altri ruoli	21.066.532,01	22.339.004,60
7)	Oneri diversi di gestione	1.626.884,53	1.584.599,39
8)	Ammortamenti	10.453.000,94	10.973.544,23
	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	294.076,16	334.790,21

	b) Ammortamenti dei fabbricati	5.598.079,79	5.662.967,60
	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.560.844,99	4.975.786,42
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		0	0
10) Variazione delle rimanenze		0	-1.525.214,45
	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	-1.582.822,67
	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	57.608,22
11) Accantonamenti		3.384.313,00	6.980.516,77
	a) Accantonamenti per rischi	0	1.875.887,28
	b) Accantonamenti per premio operosità	0	0
	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	154.708,67
	d) Altri accantonamenti	3.384.313,00	4.949.920,82
Totali B)		103.486.035,02	123.254.989,47

L'ammontare dei costi della produzione del bilancio di esercizio 2018 è complessivamente aumentato di € 19.768.954 (+6,51%) rispetto al dato risultante nel bilancio preventivo economico 2018. 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 10.318.680; su tale scostamento incide in senso positivo il minor costo dei beni non sanitari (- € 764.052) e, in senso negativo, il maggior costo degli acquisti per beni sanitari (+ € 11.082.732). Il marcato scostamento dal dato preventivato deriva, oltre che da maggiori consumi (sulle cui ragioni si veda al paragrafo successivo l'analisi dei costi per beni sanitari) anche dal fatto che nel Bilancio preventivo economico, ai fini di un maggior controllo della spesa di tale fattore produttivo, il costo era stato allocato in due differenti voci: € 91.143.431 alla voce B1)a) quale budget direttamente fruibile dai competenti Centri di spesa, e € 3.384.313 quale importo tenuto a disposizione della Direzione aziendale da assegnare, in corso d'anno, ai Centri di spesa che ne manifestassero un fabbisogno (Voce B11)d).

Alla Voce B 2) si registra una diminuzione del costo per acquisti di servizi sanitari, rispetto a quanto stimato nel Bilancio preventivo economico; lo scostamento è pari a - € 680.244 (- 4,73%), 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 € 34.926.435 del bilancio preventivo economico ad un ammontare di € 37.858.561 del bilancio di esercizio) si registra una variazione di + € 2.932.126 (+8,40%). Nella tabella 11 che segue sono riportati i conti di CO. GE., afferenti alla voce B 3 a), che hanno manifestato i maggiori scostamenti.

Tabella n. 11
2018

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 31 PAG. N. 257

		Bilancio Preventivo 2018	Bilancio Esercizio 2018
460 80 11	Premi di assicurazione - R.C. professionale	800.000,00	250.408,90
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	348.387,70	193.274,64
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia indennizzi e risarcimenti	-	
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia indennizzi e risarcimenti	-	1.920.000,00
460 80 15	Autoassic. I fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	65.390,24	3.914,37
460 80 16	Autoassic. II fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	-	23.505,74
460 80 17	Autoassicurazioni III fascia Premio polizze assicurative	1.222.500,00	1.018.750,00
460 80 18	Autoassicurazioni III fascia - Franchigie assicurative	-	800.000,00
460 80 19	Autoassicurazioni Spese personale	-	45.013,44
46011010	Altre spese generali e amministrative	704.894,40	478.950,20
470 10 20	Energia elettrica	3.701.999,00	3.805.393,39
470 20 20	Acqua	550.000,00	696.324,15
470 30 20	Telefono	1.059.330,62	876.523,50
470 40 20	Gas	3.492.205,00	3.406.513,95
480 10 10	Lavanderia	5.010.480,00	5.132.765,68
480 20 10	Pulizia	6.086.195,32	6.362.877,32
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.605.304,83	1.502.228,78
480 60 16	Servizio di trasporto sanitario extraregionale - Elisoccorso	1.250.000,00	1.241.539,19
480 70 10	Smaltimento rifiuti	2.187.494,00	3.171.302,88
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	5.975.356,99	5.973.494,90
		34.059.538,10	36.122.617,07

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 (€ 1.780.000) è stato contabilizzato ai conti 550 30 13 "Altri accantonamenti per rischi" (€ 830.000 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 € 316.529; 4,31%.

La voce B 5) "Godimento di beni di terzi" fa segnare un incremento di costi di euro 383.625,15 rispetto a quelli preventivati. L'aumento è riconducibile quasi interamente ai canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10), per cui era stato stimato un costo di € 2.619.662 a fronte di un onere reale di € 2.939.382,74.

Per quanto attiene la spesa per il personale, voce B6) il dato consuntivo globale fa segnare un incremento di euro 3.948.990,64

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 a consuntivo della voce B 11) risente degli accantonamenti per rinnovi contrattuali che hanno caratterizzato l'esercizio 2018.

4.5 Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione e confronto con i valori dell'esercizio precedente.

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. 12 evidenzia i ricavi e i costi dell'area caratteristica e le poste della gestione non caratteristica e degli ammortamenti del conto economico 2018.

ALLEGATO N. 20 MAGGIO 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 258

Tabella n. 12

A	B	C	D	E	F
RICAVI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2017	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2018	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2018/2017 (C - A) (E/A %)
Contributi in c/esercizio	70.952.831,57	23,15%	71.861.581,71	22,98%	908.750,14 1,28%
Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	-3.856.357,64	-1,26%	-1.299.345,85	-0,42%	2.557.011,79 -66,31%
Proventi e ricavi diversi	224.584.061,09	73,26%	226.929.771,16	72,57%	2.345.710,07 1,04%
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	8.827.055,29	2,88%	9.078.551,92	2,90%	251.496,63 2,85%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	6.049.071,32	1,97%	6.152.343,82	1,97%	103.272,50 1,71%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	306.556.661,63	100,00%	312.722.902,76	100,00%	6.166.241,13 -59,42%

A	B	C	D	E	F
COSTI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2017	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2018	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza % 2018/2017 (C - A) (E/A %)
Acquisti di beni	99.919.408,76	32,28%	104.532.798,81	32,53%	4.613.390,05 4,62%
Variazione delle rimanenze	-1.254.853,72	-0,41%	-1.525.214,45	-0,47%	-270.360,73 21,55%
Acquisti di servizi (compresa IRAP su personale convenzionato)	50.533.544,59	16,33%	51.555.214,23	16,05%	1.021.669,64 2,02%
Manutenzioni e riparazioni	7.337.000,25	2,37%	7.656.627,70	2,38%	319.627,45 4,36%
Godimento di beni di terzi	2.610.650,39	0,84%	3.411.228,15	1,06%	800.577,76 30,67%
Costo del personale (compresa IRAP)	143.234.774,21	46,28%	147.109.949,84	45,79%	3.875.175,63 2,71%
Oneri diversi di gestione	1.536.343,32	0,50%	1.584.599,39	0,49%	48.256,07 3,14%
Svalutazione dei crediti e accantonamenti	5.579.013,67	1,80%	6.980.516,77	2,17%	1.401.503,10 25,12%
TOTALE COSTI CARATTERISTICI	309.495.881,47	100,00%	321.305.720,44	100,00%	11.809.838,97 3,82%
MARGINE OPERATIVO LORDO	-2.939.220		-8.582.817,68		-5.643.597,84

A	B	C	D	E	F
GESTIONE NON CARATTERISTICA E AMMORTAMENTI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2017	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2018	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2018/2017 (C - A) Differenza % 2018/2017 (E/A %)
MARGINE OPERATIVO LORDO	-2.939.219,84	-	-8.582.817,68	-	-5.643.597,84 192,01%
Proventi e oneri finanziari	-260.576,95	-	-181.464,70	-	79.112,25 -30,36%
Proventi e oneri straordinari	4.454.301,39	-	13.105.292,86	-	8.650.991,47 194,22%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	-	0,00	-	0,00
MARGINE OPERATIVO NETTO	1.254.504,60	-	4.341.010,48	-	3.086.505,88 246,03%
Totale ammortamenti	10.522.434,36	-	10.973.544,23	-	451.109,87 4,29%
Sterilizzazione ammortamenti (Quota contributi c/capitale imputata nell'esercizio)	9.681.425,15	-	10.182.610,29	-	501.185,14 5,18%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	413.495,39	-	3.550.076,54	-	3.136.581,15 758,55%
IRAP (escluso IRAP su personale dipendente e convenzionato)	295.434,79	-	378.624,65	-	83.189,86 28,16%
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	118.060,60		3.171.451,89		3.053.391,29 2586,29%

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 288

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 2018, il valore della produzione realizzato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia è pari ad € 322.905.513.

I ricavi per **Contributi in c/esercizio (voce A 1)**, in forza soprattutto di quanto disposto dalla Regione con le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1252 del 30/10/2017, n. 1138 del 15/10/2018, n. 1401 del 04/12/2018, n. 248 del 04/03/2019, e n. 379 del 01/04/2019 ammontano € 71.861.581,71. Di tale cifra complessiva nella voce A1a), l'importo di € 66.621.536,75 è costituito da "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. indistinta" (conto 590 10 10 - in tale conto è affluito anche il rimborso degli oneri del personale comandato).

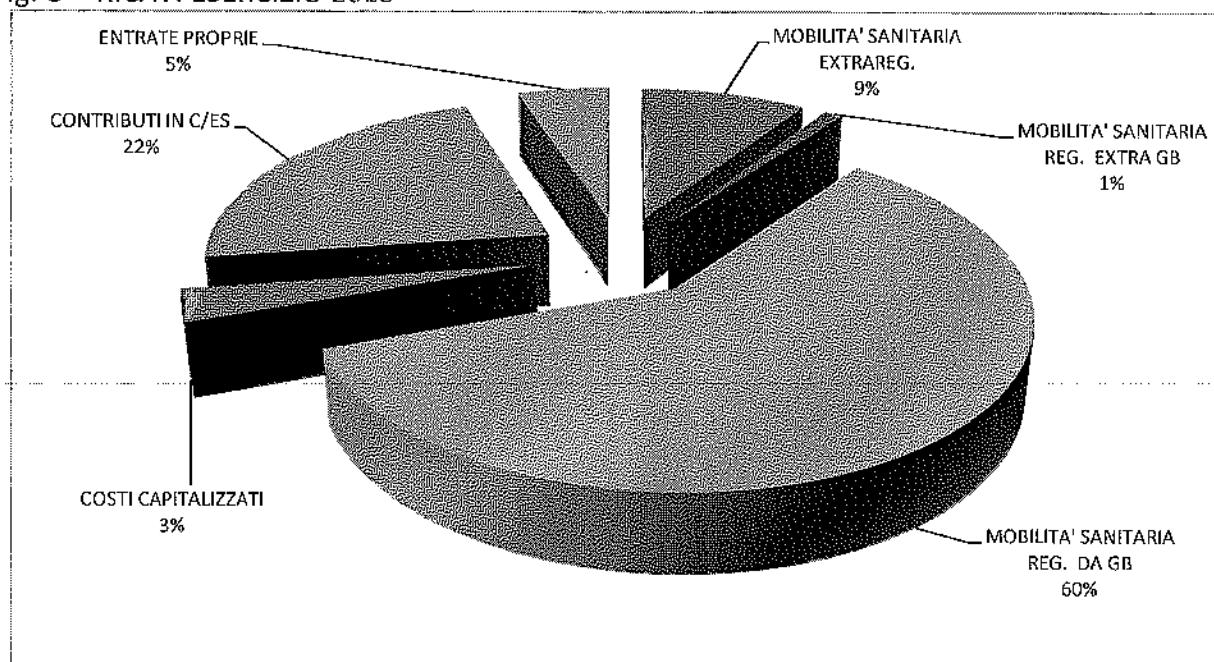
L'importo di € 4.175.940,40 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conti 590 20 10 e 590 20 20).

Nella voce A1b) confluiscano i "Contributi da Regione o Prov.aut. (extra fondo) vincolati" per € 126.851,33 (conto 590 70 50 - in tale conto hanno trovato iscrizione le risorse relative al personale transitato dalla Croce Rossa), i "Contributi da Regione o prov.aut. (extra fondo)-Altro" per € 720.114,05 (conto 590 70 60 - in tale conto sono state contabilizzate le risorse per prestazioni urgenti o comunque essenziali erogate agli STP, stranieri non in regola con le norme di ingresso e soggiorno), ed € 19.260,55 quali "Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati" (conto 590 80 11). Infine nella voce A1c) sono stati contabilizzati € 35.590,63 quali "Contributi da privati per ricerca" (conto 590 90 43) e nella voce A1d) € 162.288,00 quali "contributi c/esercizio da enti privati" (conto 590 90 40).

Come risulta dal grafico riportato di seguito (Figura 8), la principale posta di ricavo per l'Azienda Ospedaliera di Perugia è costituita dalla mobilità sanitaria. La Regione dell'Umbria con la DGRU n. 1252 del 30/10/2017 avente ad oggetto *"Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2018"* 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 2018 dell'Azienda Ospedaliera di Perugia.

ALLEGATO *A* ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 260

Fig. 8 – RICAVI ESERCIZIO 2018



Nell'area prevalente dei ricavi aziendali (quelli riconosciuti rivenienti dalla **mobilità sanitaria**) l'89,63 % è ascrivibile alle prestazioni rese ai residenti in Umbria (€ 194.625.601,99 di fatturato riconosciuto) mentre il restante 10,37 % (€ 22.512.083,72 di fatturato) è relativo all'attività svolta nei confronti degli assistiti dalle Aziende sanitarie extraregionali. Rispetto all'anno 2017 si registra un incremento 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. 1252 del 30/10/2017 in € 191.511.477,00 è stato confermato sia dalla DGRU n. 1138 del 15/10/2018 che dalla DGRU n. 1516 del 20/12/2018.

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 2018 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha raggiunto, come volume complessivo delle prestazioni effettuate, i tetti previsti dalle DGRU n. 1252 del 30/10/2017, n. 1138 del 15/10/2018 e n. 1516 del 20/12/2018 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.13

**ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 261**

PRESTAZIONI RESE ALLA ASL UMBRIA 1 NEL CORSO DELL'ANNO 2018				
		FATTURATO	TETTO	SCOSTAMENTO
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	42.833.409,24		
	Ricoveri medio/bassa spec.	71.982.392,56		
	Stranieri STP	180.523,00		
	Stranieri CEE	366.168,00		
	Specialistica ambulatoriale	42.827.790,37		
	File F in GB	10.220.054,36		
	Ex File F extra GB	12.966.338,78		
	TOTALE	181.376.676,31	172.797.528,00	8.579.148,31
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	1.808.368,17	vale il fatturato	0,00
	Laboratorio unificato	1.043.004,23	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	2.851.372,40		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		175.648.900,40		

Tabella n. 14

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG 2019 N. 37 PAG N. 962

PRESTAZIONI RESE ALLA ASL UMBRIA 2 NEL CORSO DELL'ANNO 2018				
		FATTURATO	TETTO	SCOSTAMENTO
GLOBAL AREA BUDGET	Ricoveri elevata complessità	8.019.318,02		
	Ricoveri medio/bassa spec.	5.978.294,30		
	Specialistica ambulatoriale	4.637.180,95		
	File F in GB	2.003.712,89		
	Ex File F extra GB	1.842.679,92		
	TOTALE	22.481.186,08	18.713.949,00	3.767.237,08
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	262.752,59	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	262.752,59		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		18.976.701,59		

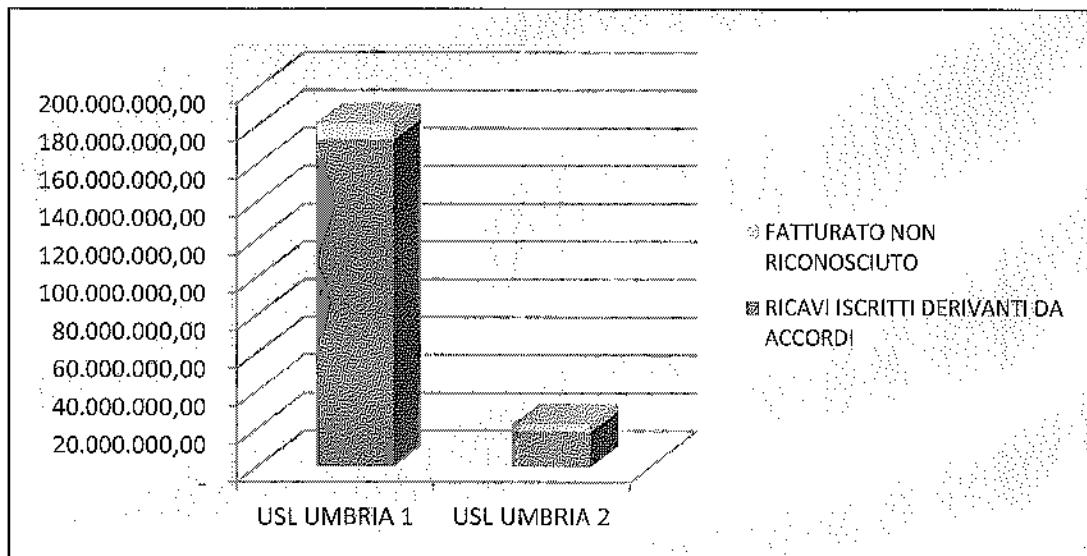
Come risulta dai dati esposti nelle tabelle sopra riportate questa Azienda nel 2018 ha prodotto, per mobilità sanitaria nei confronti delle ASL della Regione, un fatturato complessivo di € 206.971.987,38 (€ 203.857.862,39 per le prestazioni comprese nel Global Budget, e € 3.114.124,99 per l'attività fuori G.B.).

A fronte dell'attività fatturata (€ 206.971.987,38) l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha percepito una remunerazione di € 194.625.601,99 (€ 191.511.477,00 da G.B. + € 3.114.124,99 fuori G.B.); il ricavo delle prestazioni ricomprese nel Global Budget costituisce il 98,40% del totale mentre le prestazioni di mobilità sanitaria extra Global Budget pesano per il 1,60%.

Rispetto all'attività fatturata si registra una penalizzazione complessiva (prestazioni non retribuite in quanto eccedenti i tetti) di € 12.346.385,14, pari al 6,06 %. In particolare i tagli hanno interessato per € 8.579.148,31 le prestazioni rientranti nel Global Budget nei riguardi della ASL Umbria 1 e per € 3.767.237,08 quelle nei riguardi della ASL Umbria 2.

Nel grafico (Fig. 9) che segue viene visualizzata l'incidenza, sul totale dei volumi fatturati, delle quote non retribuite.

Fig. 9 Mobilità sanitaria regionale 2018 – Tagli sul fatturato



**ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 963**

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 (35,67%), nei riguardi della ASL Umbria 1 tali prestazioni costituiscono il 23,62% 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 26.085.478,32 euro. Di tale importo 2.143.587,83 euro erano relativi alle prestazioni per pazienti provenienti da ASL extraregionali (8,22% del totale). Per quanto riguarda l'ambito regionale il fatturato ammontava ad € 23.941.890,49 (91,78% del totale) ed era ascrivibile per € 10.160.276,21 alla categoria del Global budget e per € 13.781.614,28 alla ex categoria del File F extra Global Budget.

Nella tabella n. 15 che segue viene invece riassunto il fatturato 2018 derivante dalla distribuzione diretta di farmaci (c.d. File F)

Tabella n. 15

Ricavi per mobilità farmaceutica (File F) - Anno 2018

			% su totale regionale		% su totale generale
UMBRIA	Attività compresa nel global budget	12.223.767,25	45,22%		
	Attività non compresa nel global budget	14.809.018,70	54,78%		
	TOT. Regione Umbria			27.032.785,95	91,29%
EXTRAREGIONALE				2.578.152,59	8,71%
TOTALE				29.610.938,54	

Nel 2018 il fatturato del File F fa segnare un deciso incremento pari ad € 3.525.460,22 rispetto al 2017 (+ 13,52%). L'incremento del fatturato è ascrivibile per la maggior parte all'attività resa nei confronti delle ASL regionali, che è aumentata di € 3.090.895,46, ma anche l'attività extraregionale si è incrementata di € 434.564,76. In ambito regionale è variato anche il rapporto percentuale tra la categoria del c.d. global budget (era il 42,44% del totale nel 2017 ed è passata al 45,22% del totale nel 2018) e quella dell'ex extra global budget (era il 57,56 % del totale nel 2017 ed è passata al 54,78 % del totale nel 2018).

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 2018 ha subito un incremento del 4,98% (+ € 1.066.602,21) rispetto al 2017. Nella tabella che segue è messo a confronto il fatturato dei due anni articolato per trimestri.

Tabella n. 16
Mobilità sanitaria extraregionale 2018

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 264

MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE	Fatturato I trimestre	Fatturato II trimestre	Fatturato III trimestre	Fatturato IV trimestre e V invio	TOTALE fatturato per anno
2017	4.994.744,03	5.532.531,83	5.554.666,37	5.363.539,28	21.445.481,51
2018	6.193.860,30	5.415.590,88	5.198.474,99	5.704.157,55	22.512.083,72
DIFFERENZE 2018 su 2017	1.199.116,27	-116.940,95	-356.191,38	344.618,27	1.066.602,21

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, registrano un incremento di € 213.648,99 (+ 10,14%) rispetto al 2017 (anno in cui si registrarono ricavi per € 2.106.559,74).

Tabella 17

Ricavi per Cessione di Servizi - Anno 2018

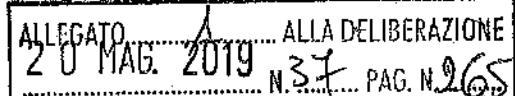
			% su totale regionale	
UMBRIA	Attività resa alle ASL regionali	2.071.120,76	89,26%	
	Attività resa all'Azienda Ospedaliera di Terni	249.087,97	10,74%	
	TOT. Regione Umbria			2.320.208,73

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 ricompresse 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. 18

**RICAVI PER TICKETS NEL PERIODO 2013 - 2018**

ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018
6.145.612,32	6.271.243,03	6.134.751,92	5.899.798,62	6.049.071,32	6.152.343,82

I ricavi della voce A 4) b legati all'attività intra moenia fanno segnare, rispetto al 2017, un incremento passando da € 4.390.160,23 del 2017 ad € 4.822.918,98 del 2018 (+ 432.758,75 pari a +9,85%) .

Area straordinaria del conto economico - Proventi finanziari

I proventi finanziari, esposti alla voce C 1) del conto economico, ammontano ad € 126,06 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 680.10.18) e delle insussistenze del passivo (dal 680.40.11 al 680.40.18).

Complessivamente ammontano ad € 13.155.049 (€ 205.569 Proventi da donazioni e liberalità diverse; € 5.657.791 Sopravvenienze attive; € 7.291.689 Insussistenze attive) e le partite più rilevanti sono costituite da:

- *"Proventi da donazioni e liberalità diverse"* (CO.GE. 650.40.10) che assommano ad € 205.569 ed attengono a donazioni da enti e privati;
- *"Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi"* (CO.GE. 680.10.17) segna un importo di € 416.550,75 che si riferiscono, quali voci principali, per € 218.916,49 a rimborsi di sperimentazioni di farmaci la cui terapia non ha dato esiti positivi ed a accordi negoziali, per € 26.489,07 a rimborsi per restituzioni di materiale sanitario vario alle ditte fornitrice per ritiri cautelativi, mancato utilizzo o raggiungimento del fatturato, per € 124.558,93 da rimborsi di competenza dell'anno 2017 riconosciuti da Umbria Salute s.c.a.r.l., per € 38.484,09 a rimborsi su utenze degli anni pregressi, per € 7.685,85 dal rimborso di buoni pasto scaduti nel 2017.
- *"Altre sopravvenienze attive v. terzi "*(CO.GE. 680.10.18) assommanti ad € 5.241.240,17, attengono quanto ad € 2.900.000,00 all'assegnazione, intervenuta con D.G.R.U. 1138/2018, di accantonamenti pregressi della GSA, quanto ad € 2.100.000,00 alla attribuzione di somme accantonate della GSA per farmaci oncologici innovativi anno 2017, di cui alla D.G.R.U. 1138/2018 e per € 241.240,17 quale conguaglio 2017 per prestazioni sanitarie erogate agli stranieri non in regola con le norme d'ingresso e di soggiorno (STP).

- “Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi” (CO.GE. 680.40.17) per un totale di € 984.607,45, afferiscono quanto ad € 918.690,65 alla registrazione di una insussistenza di accantonamenti effettuati in vari anni, correlati alla manovra di PAY BACK anni 2007/2010, a seguito della sentenza di rigetto della Corte di Appello di Perugia n.164/8.3.2017, quanto ad € 47.991,88 per minori oneri per consumi di energia elettrica dell'anno 2017 e quanto ad € 17.924,92 ad insussistenze di debito relative ad acquisto di beni/servizi.
- “Altre insussistenze attive v/terzi” € 2.359.548,05 (CO.GE. 680.40.18) pari ad € 6.307.081,55, si riferiscono per € 4.087.798,76 alla registrazione di una insussistenza a carico delle somme accantonate negli anni 2012/2013 per il finanziamento dei Centri di Riferimento Regionale. Da apposita verifica è emerso che, per i suddetti anni, 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. € 2.072.931,11 si riferiscono alla registrazione di insussistenze di somme accantonate nei bilanci degli esercizi precedenti ai Fondi rischi per litigi, arbitraggi e contenzioso per personale dipendente per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione. Quanto ad € 146.351,68 attengono alla registrazione di insussistenze di partite di debito per interessi di mora relative agli anni 2001-2011, a fronte delle quali sono intervenuti accordi transattivi con i fornitori.

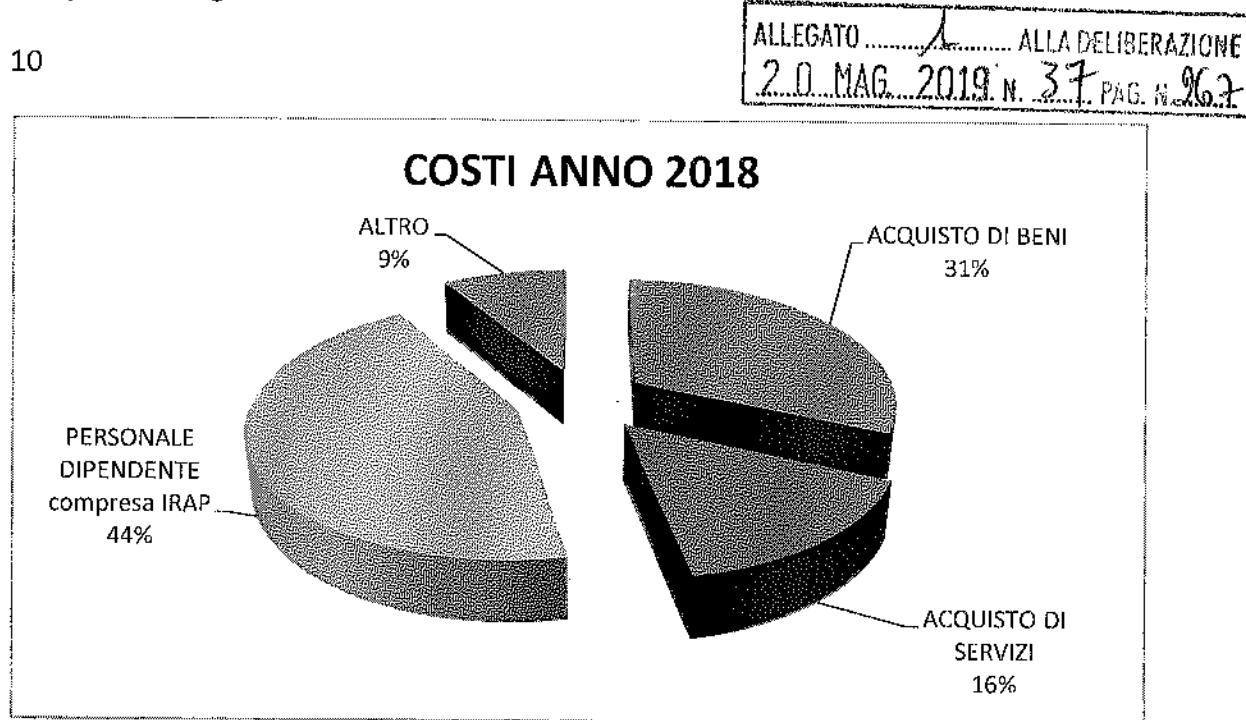
ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
20	MAC	2019. N.37 PAG. N.266

Costi caratteristici

I costi complessivi dell'esercizio 2018 sono risultati ammontare a € 332.889.236, segnando un aumento di € 12.055.816 (+ 3,76 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2017 (€320.833.421). 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 (Fig. 10) viene evidenziata l'incidenza, sul totale dei vari costi aggregati in quattro grandi categorie.

Fig. 10



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 € 102.226.163,46 costituiscono, nel 2018 oltre il 30% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2017 (ove il costo era di € 97.493.298,91) di € 4.732.864,55 pari a + 4,90 %.

I costi per i Medicinali, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.50 a 240 10 111 sono passati da € 45.087.323,97 del 2017 ad € 48.454.229,87 nel 2018 con un incremento di € 3.366.905,90 pari a + 7,47%.

Nello schema che segue sono descritti i Gruppi ATC a maggior incremento di spesa:

G...	Q	Descrizione	Q	AnnoPrecedente...	AnnoCorrente	Differenza
L	Gruppo					
L	Antineoplastici e im...			18.369.464	22.141.987	3.781.523
L	Antineoplastici e im...			27.832.734	31.447.865	3.615.131
S	Organi di senso			874.692	1.216.310	341.718
R	Apparato respiratorio			499.572	643.764	144.191
B	Sangue e sistema			4.180.621	4.288.966	108.345
M	Sistema			364.103	468.140	44.037
	muscolare - sistema					
	scheletrico e articol...					
V	Vari			2.299.833	2.229.738	-70.705
N	Sistema nervoso			593.991	606.955	12.964
C	Apparato			300.704	311.445	10.742
	cardiovascolare					

Per un maggiore dettaglio si esplicitano di seguito i principi attivi che hanno maggiormente contribuito all'incremento della spesa.

ATC		AnnoPrecedente	AnnoCorrente	Differenza
PEMBROLIZUMAB		302.727	1.582.322	1.279.595
NIVOLUMAB		852.253	2.001.367	1.149.114
EMTRICITABINA, TENOFOVIR ALAFENAMIDE, ELVITEGRAVIR, COBICISTAT		469.876	1.478.118	1.008.242
EMTRICITABINA, TENOFOVIR ALAFENAMIDE E RILPIVIRINA		41.915	677.825	635.910
DARATUMUMAB		0	534.936	534.936
EMTRICITABINA E TENOFOVIR ALAFENAMIDE		41.872	555.725	513.853
PERTUZUMAB		515.701	796.169	280.469
TEST IN VITRO (ALTRI)		2.329.615	2.610.040	280.425
CEFTAZIDIMA ED INIBITORE DELLE BETA-LATTAMASI		0	280.016	280.016
AZACITIDINA		636.085	896.141	260.057
DEFIBROTIDE		70.290	318.648	248.358
ELOTUZUMAB		0	225.665	225.665
MEPOLIZUMAB		58.121	258.638	200.517
DINUTUXIMAB BETA		0	189.200	189.200
CANAKINUMAB		22.300	210.244	187.943
VEDOLIZUMAB		82.643	268.086	185.443
TRASTUZUMAB		1.546.562	1.728.164	181.602
RANIBIZUMAB		422.787	599.639	176.852
FINGOLIMOD		617.785	791.440	173.656
DIMETILFUMARATO		490.294	645.796	155.502

OLARATUMAB	0	137.868	137.868
CARFILZOMIB	296.925	434.724	137.799
DOLUTEGRAVIR	672.473	801.324	128.851
LAMIVUDINA, ABACAVIR E DOLUTEGRAVIR	898.240	1.022.380	124.141
ATEZOLIZUMAB	0	119.285	119.285
VENETOCLAX	0	118.488	118.488

L'aumento di spesa per Farmaci (circa 3.500.000) è dovuto, principalmente, all'acquisto di Nivolumab, Pembrolizumab, Atezolizumab e altri Farmaci oncologici innovativi che attingono allo specifico fondo nazionale di 500.000.000. Inoltre si registrano aumenti di spesa per farmaci neurologici per la Sclerosi Multipla, e per l'oculistica a seguito dell'arrivo sul mercato della siringa pronta di Lucentis, che ha causato un aumento dei consumi perché non più frazionabile presso il laboratorio di Galenica Clinica.

L'Azienda ha comunque 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 protesi 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 Castiglion 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 sforamento di spesa (cardiologia, chirurgia vascolare, cardiochirurgia, 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 pesato nel 2018 per € 28.659.668,98 rispetto all'esercizio 2017 (€ 25.293.284,64); il costo è aumentato di € 3.366.384,34 +13,3%). Scendendo nel dettaglio è aumentato il costo dei "*Medicinali con AIC ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale - Distribuzione diretta classe A*" (conto 240 10 74) per € 241.273,43.

Il costo dei "Medicinali con AIC ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale - Distribuzione diretta classe H" (conto 240 10 75) si è incrementato di € 3.125.146,91, a causa principalmente dell'aumento delle indicazioni, con conseguente aumento del consumo, dei nuovi farmaci innovativi oncologici (nivolumab e pembrolizumab).

Riguardo alle direttive regionali che, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2018 l'importo di € 26.014.273 (DGRU n. 1138/2018) vale evidenziare che il costo registrato nell'esercizio di riferimento è rimasto al di sotto di tale limite: infatti l'onere dei medicinali ed emoderivati, al netto della partita della distribuzione diretta Classe H, è risultato essere pari a € 23.801.535,31.

I costi per i *Dispositivi medici* (sottoconti di CO.GE.da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da €. 49.780.485,89 del 2017 ad €. 51.635.089,89 del 2018, segnando un incremento di € 1.854.603,50 pari a + 3,73%. L'aumento è da ricollegare prevalentemente all'utilizzo della nuova tecnologia robotica che, introdotta nel 2014 presso le sale operatorie, sta acquisendo sempre maggiori campi di impiego e, a fronte di indubbi vantaggi per i pazienti, comporta un consumo di dispositivi tecnologicamente più avanzati ma più costosi rispetto a quelli utilizzati con la tecnica

laparoscopica convenzionale. L'aumentato consumo dei Dispositivi per Robot Chirurgico è altresì coerente con lo scopo di diminuire la degenza media per i DRG trattati con queste tecnologie. A questo si aggiunge un aumento di Dispositivi impiantabili, quali stent, valvole cardiache, ed altri dispositivi ad alto costo per attività di emodinamica, di chirurgia vascolare, e di cardiochirurgia.

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 2017.

La voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia un aumento del costo tra il 2017 e il 2018 di 1.067.427,02 euro; nella tabella n. 19 che segue sono esposti gli scostamenti relativi alle assicurazioni, alle utenze e ai servizi appaltati:

ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37	PAG. N. 271	

Tabella n. 19

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 2

		Bilancio Esercizio 2017	Bilancio Esercizio 2018
460 80 11	Premi di assicurazione - R.C. professionale	262.375,09	250.408,90
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	233.917,51	193.274,64
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia indennizzi e risarcimenti	-	-
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia indennizzi e risarcimenti	1605000	1.920.000,00
460 80 15	Autoassic. I fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	4.209,00	3.914,37
460 80 16	Autoassic. II fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	21232,88	23.505,74
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	1.230.000,00	800.000,00
460 80 19	Autoassicurazioni Spese personale	35990,69	45.013,44
46011010	Altre spese generali e amministrative	498.102,77	478.950,20
470 10 20	Energia elettrica	3.689.091,83	3.805.393,39
470 20 20	Acqua	738.139,62	696.324,15
470 30 20	Telefono	730.157,67	876.523,50
470 40 20	Gas	3.525.392,50	3.406.513,95
480 10 10	Lavanderia	5.344.724,70	5.132.765,68
480 20 10	Pulizia	6.351.556,99	6.362.877,32
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.389.897,51	1.502.228,78
480 60 16	Servizio di trasporto sanitario extraregionale - Elisoccorso	1.292.503,25	1.241.539,13
480 70 10	Smaltimento rifiuti	2.206.094,87	3.171.302,88
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	5.945.480,19	5.973.494,90
		36.122.617,07	36.902.780,97

La voce B 4 "Manutenzioni e riparazioni" manifesta un incremento di € 319.627 pari al +4,4% tra il 2017 ed il 2018.

La voce B 5 "Godimento di beni di terzi" fa segnare un incremento dei costi pari ad € 800.578 (+30,7%): il dato è ascrivibile al maggior costo sostenuto per i canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10).

Area straordinaria del conto economico – Oneri finanziari

Gli oneri finanziari di cui alla voce C 2) del conto economico 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 sono costituiti dalle sopravvenienze e insussistenze passive (conti dal 570.20.10 al 570.100.10), ammontano complessivamente ad € 49.756,35 e sono costituite da:

- "Sopravvenienze passive v. terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE 570.20.20), pari ad € 14.066,31; 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 € 4.688,27 si riferiscono anch'essi a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza.
- "Altre insussistenze passive v/terzi" (CO.GE. 570.60.18) complessivamente assommanti ad € 30.089,49 si riferiscono precipuamente alla insussistenza di crediti nei confronti della Azienda ASL Umbria 1 per € 14.414,59, a seguito di note di credito su prestazioni per mobilità sanitaria-cessione di servizi 2016/2017, ed alla insussistenza, per € 8.882,90, di crediti nei confronti della azienda ASL Umbria 2 a seguito di note di credito su prestazioni di mobilità sanitaria degli anni 2017 e precedenti

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 973

Acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio

La delibera della Giunta Regionale Umbria 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, rinviano 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.

Il documento istruttorio fa altresì presente, in un apposito passaggio, che per le perdite ancora da coprire, presenti nei bilanci delle Aziende sanitarie al 31/12/2012, la Regione Umbria ha posto in essere specifici provvedimenti diretti alla totale copertura delle stesse. Tale parte del documento istruttorio testualmente afferma: *"Inoltre, nel corso dell'anno 2013 la Regione Umbria ha posto in essere specifici provvedimenti diretti alla totale copertura delle perdite pregresse; infatti, nonostante un risultato di costante adempienza al Tavolo Ministeriale di Monitoraggio per la verifica degli Adempimenti Regionali, i bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie Regionali presentavano al 31.12.2012 delle perdite ancora da coprire per circa 72 milioni di euro, situazione riconducibile agli anni 2008 e precedenti che tuttavia ha subito un progressivo miglioramento a partire dall'esercizio 2009. In particolare: è stata accesa l'anticipazione di liquidità prevista dal D.L. n. 35/20013 (29,4 milioni), è stato disposto l'impiego dell'utile consolidato del SSR conseguito nell'esercizio 2012 (4,4 milioni), infine è stata attivata la copertura pluriennale, ai sensi dei quanto convenuto dal Tavolo degli Adempimenti in occasione della riunione del 24.3.2011 (copertura in 25 anni). Tale ultima procedura di copertura pluriennale,*

amessa dal Tavolo di Verifica degli Adempimenti in occasione della riunione del 30.1.2014, è stata intrapresa avendo principalmente valutato che l'esigenza di copertura comprendeva fondi accantonati dalle Aziende, iscritti nel corrispondente Stato Patrimoniale, ma che non necessitavano di un fabbisogno finanziario immediato. A tale proposito, nel bilancio regionale di previsione dell'esercizio finanziario 2014 è stato istituito un apposito capitolo di spesa (capitolo 2273) destinato al finanziamento della quota annuale relativa alla suddetta copertura pluriennale con uno stanziamento pari a 1,5 milioni".

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 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 finanzi 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.*

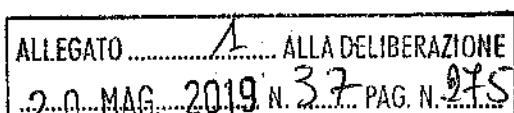
Rientra inoltre in tale fattispecie l'ammontare dei contributi di parte corrente stornati dal conto esercizio al conto capitale per la realizzazione degli investimenti ai sensi del DM 19 settembre 2012 e di quanto comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in ordine alle modalità applicative 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 2018, ha formulato il piano investimenti per l'arco temporale 2018/2020 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.

A fronte delle prospettate necessità di investimento, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, fatti salvo il principio dell'equilibrio di bilancio posto come obiettivo fondamentale dalla Regione dell'Umbria, considerato altresì che il pagamento di quanto dovuto ai propri fornitori avviene in termini nettamente inferiori ai vincoli di legge, nel 2018 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 2018 pari ad € 1.500.000,00.

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. 20 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.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2 Q. MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 976

Tabella n. 20

	Bilancio esercizio 2018	Bilancio esercizio 2017	Variazione 2018/2017
Crediti verso la Regione	26.240.807,05	19.307.247,22	6.933.559,83
Crediti verso Aziende Sanitarie per mobilità sanitaria inftragruppo	14.097.377,02	13.932.421,55	164.955,47
Debiti verso Regione	0	0	0,00
Debiti verso Aziende Sanitarie non in compensazione (diversi da mobilità sanitaria inftragruppo)	350.007,54	314.400,42	35.607,12
Saldo	40.688.191,61	33.554.069,19	7.134.122,42

I crediti verso Regione derivano in primo luogo dalla mancata erogazione di quote di fondo sanitario regionale (conto CO.GE. 60 10 160) per € 13.034.922,59 nonché dalla mancata erogazione di assegnazioni destinate ad investimenti (conto CO.GE. 60 10 80) per € 6.085.537,21. Inoltre sono presenti crediti per autoassicurazioni (conto CO.GE. 60 10 12) per € 3.270.436,60 nonché crediti per € 1.233.033,56 relativi ai fondi assegnati per il ripiano delle perdite pregresse (di cui alle DGRU n. 967 del 10/09/2018).

I crediti verso le Aziende sanitarie umbre rivengono dalle prestazioni di mobilità sanitaria intra ed extra global budget.

I debiti per mobilità sono invece costituiti, per la quasi totalità, da oneri per prestazioni rese dalla ASL Umbria 1 prevalentemente per il rimborso delle prestazioni farmacup e consulenze.

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 preso 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 31/12/2018 espone la seguente situazione:

Tabella n. 21

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 277

Fondo cassa al 31/12/2017	97.924.728,69
Totale riscossioni 2018	327.252.998,42
Totale pagamenti 2018	-338.095.205,34
Fondo cassa al 31/12/2018	87.082.521,77

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2018 si riferisce quanto ad € 86.592.759,63 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 489.762,14 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 31/12/2018 espone un saldo di € 87.082.521,77. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con l'estratto conto della Banca d'Italia.

Per monitorare i flussi di cassa la Regione dell'Umbria ha codificato un flusso informativo, alimentato trimestralmente, sia a livello previsionale che consuntivo. Le risultanze dell'anno 2018 di tale flusso sono indicate nella tabella che segue:

Tabella n. 22 - AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - FLUSSI DI CASSA anno 2018 (in migliaia di euro)

A	Saldo di cassa al 31/12/2017			97.924
B	RISCOSSIONI			
	A1 Trasferimenti da Regione			
	A1	per incasso quota ordinaria	269.676	
		per incasso fondi finalizzati	4.373	
		per incasso rimb. stato avanz. lavori	0	
		per incasso quote straordinarie	23.753	
	Totali Trasferimenti da Regione		297.802	
	A2	Entrate proprie	29.452	
		Entrate per mutui	0	
		Altre entrate	0	
	TOTALE RISCOSSIONI			327.253
C	PAGAMENTI			
	C1	Pagamenti per il personale	172.055	
	C2	Pagamenti ai fornitori	164.151	
	C3	Rimborso mutui	1.854	
	C4	Altre Uscite	35	
	TOTALE PAGAMENTI			338.095
D	RISCOSSIONI - PAGAMENTI			-10.842
E	SALDO DI CASSA al 31/12/2018			87.082

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 conguaglio. Tuttavia L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha costantemente sollecitato le aziende sanitarie al pagamento delle somme dovute e, nel contempo, ha investito del problema, a più riprese, anche l'Assessorato regionale alla sanità. 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 31/12/2018.

Tabella n. 23

Aziende	CREDITI
ASL UMBRIA 1	12.504.668,15
ASL UMBRIA 2	1.343.620,90
A.O. DI TERNI	249.087,97
TOTALE	14.097.377,02

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: la Regione Umbria infatti con la DGRU n. 206 del 06/03/2018, ha assegnato l'importo di € 1.550.825,70, e con la DGRU n. 967 del 10/09/2018 ha assegnato l'ulteriore importo di € 1.233.033,56. Da quanto sopra risulta, come evidenziato dalla tabella che segue, il completo ripiano delle perdite pregresse.

Tabella n. 24

	UTILE/ PERDITA	RIPIANI DA REGIONE	RESIDUO
ANNO 1995	452.124,43		
ANNO 1996	647.960,52		
ANNO 1997	-1.960.272,88		
ANNO 1998	-7.993.576,02		
ANNO 1999	-5.338.660,53		
Tot.1995-1999	-14.192.424,48	14.192.424,48	0
ANNO 2000	-10.199.962,60		
ANNO 2001	-18.918.055,57		
ANNO 2002	-6.113.295,52		
ANNO 2003	-18.154.436,24		
ANNO 2004	-13.339.761,03		
ANNO 2005	-4.492.435,06		
ANNO 2006	25.264,37		
ANNO 2007	116.930,52		
ANNO 2008	156.598,31		
ANNO 2009	173.031,28		
ANNO 2010	228.427,91		
ANNO 2011	363.453,36		
Ricalcolo ammortamenti *	-463.158,57		
ANNO 2012	710.310,43		
ANNO 2013	528.199,58	1.406.528,00	
ANNO 2014	617.811,53	6.125.279,46	
ANNO 2015	291.034,02	7.477.689,94	
ANNO 2016	2.227.868,47	1.500.000,00	
ANNO 2017	118.060,60	1.493.531,79	
ANNO 2018		2.665.798,65	
Tot. 2000-2018	-66.124.114,21	66.124.114,21	0,00
TOTALE PERDITE DA RIPIANARE			0,00

* In applicazione del D. Lgs. 118/2011 e relative disposizioni attuative regionali, l'effetto del ricalcolo retroattivo degli ammortamenti non soggetti a sterilizzazione ha trovato contabilizzazione come incremento delle perdite pregresse portate a nuovo

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAGGIO 2017 N. 37 PAG. N. 980

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 2018 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 2017, circa 24.000 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 2018 i tempi medi di pagamento sono stati di 19 giorni 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 (19) è in linea con quello (20) risultante presso la Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (P.C.C.) della Ragioneria Generale dello Stato, come risulta da apposita comunicazione inviata dalla Regione dell'Umbria il 1/3/2019. 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:

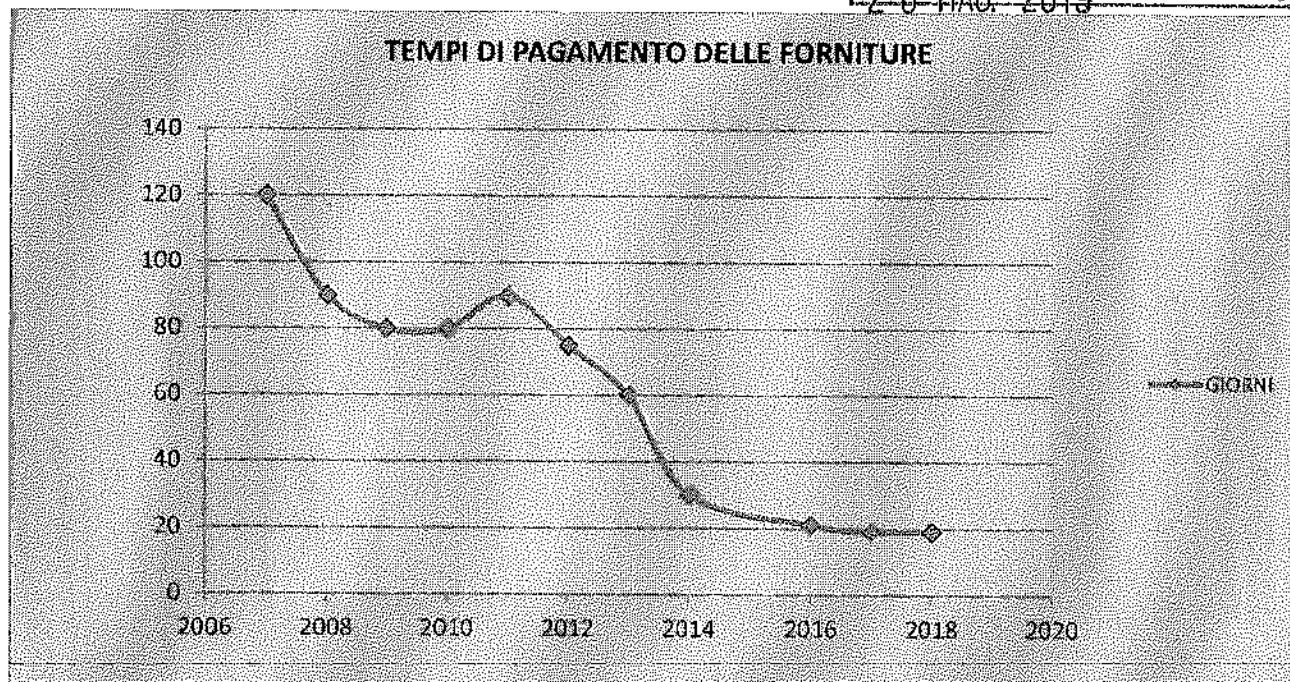
- La verifica che il beneficiario del pagamento sia adempiente nei confronti del Fisco come previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/73
- L'inserimento delle codifiche del sistema SIOPE i cui al DM M.E.F. 8/2/2010 e relativi aggiornamenti e controlli.
- La verifica sulla tracciabilità dei flussi finanziari 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.

Fig. 12 – Tempi di pagamento dei fornitori anni 2006 – 2018

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019, N. 37, PAG. N. 281



A conclusione del presente paragrafo, in conformità alle direttive impartite dai competenti Uffici regionali per la redazione del Bilancio di Esercizio 2018 (Nota prot. n. 0070872 del 09/04/2019), si riporta di seguito una tabella in cui sono esposti i dati dei pagamenti effettuati nel 2018 distinti per annualità di emissione della fattura pagata.

Tabella n. 25

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 82

Tabella dei pagamenti dell'anno 2018 distinti per anno di emissione delle fatture pagate

Anno di emissione delle fatture	N.documenti	Importo pagato nell'anno
2018	21.936	134.703.189,12
2017	2.126	12.910.725,48
2016	93	490.659,27
2015	22	41.805,87
2014	9	13.111,05
2013	9	15.062,66
2010	5	353,76
2008	1	33,60
2002	3	872,,71
	24.204	148.175.813,52

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 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.
- Totale delle rate di ammortamento annue (capitale + interessi) attualmente pagate dall'Azienda: € 887.679,16.

Capacità residua di contrarre mutui

ALLEGATO	1..... ALLA DELIBERAZIONE
20. MAG. 2019	N. 37 PAG. N. 983

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 66,98%
- Limite indebitamento ex legge: 15% entrate proprie; l'Aosp PG si è già indebitata per il 4,75%

4.8 Le immobilizzazioni finanziarie

L'Azienda Ospedaliera di Perugia con la delibera n. 2453 del 14/12/2018 ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni al 31/12/2017 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. 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 Scrl

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 attualmente posseduto dalla 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 arrivano a detenere, complessivamente, il 51% del capitale della Webred Servizi mentre la restante quota è detenuta da 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, consente 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 attualmente posseduto dalla Società Webred Spa, società strumentale in house della Regione Umbria. Sempre in data 19/3/2010 la Webred Servizi Srl 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.

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.).

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 2018 con un risultato di pareggio.

Con la deliberazione n. delibera n. 2453 del 14/12/2018 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 25% nel capitale di Umbria Salute Scarl. Tale delibera è stata trasmessa 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'art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016.

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 286

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 n. delibera n. 2453 del 14/12/2018 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 e all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016.

La società Umbria Digitale Scarl ha chiuso l'esercizio 2018 con un utile di € 4.553,00.

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 2018 con un utile di € 190.747,00.

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

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.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 288

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

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 28

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 2018, 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 2018 è del 27,50% 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

Con DGRU n. 41697/1998 è stato istituito il Comitato etico delle Aziende sanitarie della Regione Umbria (CEAS Umbria), ai sensi del D.M. 18/03/1998 avente ad oggetto “Linee guida di riferimento per l'istituzione ed il funzionamento dei comitati etici”.

Il CEAS Umbria, composto da 17 membri tra cui l'Assessore regionale alla Sanità e Servizi Sociali o suo delegato, si è dotato di un proprio regolamento e di procedure autorizzative per la sperimentazione clinica.

Ai sensi del D.M. 08/02/2013 il CEAS percepisce delle tariffe a carico del promotore della sperimentazione destinate all'assolvimento dei compiti demandati al Comitato Etico. Tali tariffe sono determinate in misura tale da garantire la completa copertura di tutte le spese connesse all'attività del Comitato.

Le suddette tariffe sono state fino ad oggi versate in un apposito conto corrente intestato al CEAS Umbria che ha gestito autonomamente il pagamento delle spese connesse al suo funzionamento. La Regione dell'Umbria, in esito ad un'apposita verifica, ha ritenuto opportuno, con la DGRU n. 1257 del 3/11/2016, stabilire

- “di affidare all'Azienda Ospedaliera di Perugia ... la gestione economico-finanziaria dei fondi provenienti dalle tariffe a carico dei promotori delle sperimentazioni cliniche ... che saranno utilizzati a copertura degli oneri di funzionamento del Comitato Etico delle Aziende Sanitarie dell'Umbria (CEAS Umbria)’’

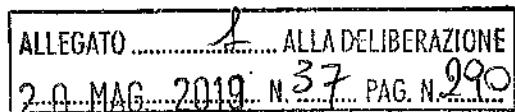
- *"di disporre ... il trasferimento dei fondi provenienti dalle tariffe a carico dei promotori delle sperimentazioni cliniche ... presenti nel conto corrente intestato al CEAS Umbria, all'Azienda Ospedaliera di Perugia, che ne disciplinerà l'utilizzo per le esigenze del CEAS con apposita regolamentazione da definire in un disciplinare tecnico, in coerenza con le indicazioni della Direzione regionale Salute e le normative vigenti in tema di Comitati etici, da adottare con successivo atto."*
- *"di dare mandato all'Azienda Ospedaliera di Perugia, al fine di non interrompere l'attività del Comitato Etico, di avviare rapidamente le procedure per il reclutamento del personale della segreteria tecnico – scientifica qualificata attraverso incarichi di collaborazione coordinata e continuativa per le qualifiche professionali"*

Ultimate le procedure per il reclutamento del personale della segreteria tecnico – scientifica del CEAS, l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha provveduto, secondo quanto disposto dalla Regione con la DGRU n. 1197 del 16/10/2017, a sottoscrivere i contratti con i collaboratori componenti la segreteria del CEAS.

In esecuzione di quanto stabilito dalla DGRU n. 1257 del 3/11/2016 la Regione dell'Umbria– Direzione Salute, Welfare, Organizzazione e Risorse Umane con la lettera prot. n. 124163 del 6/6/2017 ha reso noto di aver trasferito una quota dei fondi del CEAS all'Azienda Ospedaliera di Perugia. Nella stessa lettera è stato specificato che sarà successivamente adottato uno specifico atto per l'approvazione di un Disciplinare tecnico volto a regolare l'utilizzo dei fondi CEAS.

Il Tesoriere dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, con la carta contabile n. 0002837 del 31/5/2017, ha accreditato all'Azienda stessa fondi CEAS per un importo di € 765.000,00.

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 2018, ha limitato la propria gestione al pagamento del personale della segreteria CEAS.



5. DATI RELATIVI AL PERSONALE

5.1 La dinamica del personale in servizio

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N.37 PAG. N.291

Dalla tabella che segue si evince un incremento del personale in servizio al 31.12.2018 rispetto alla stessa data dell'anno 2017. Si registra, infatti, come saldo netto tra assunzioni e cessazioni, un aumento complessivo di 57 unità. In particolare:

nel ruolo amministrativo si arresta, grazie all'assunzione di personale appartenente alle c.d. "categorie protette" per la prima volta dopo molto tempo il trend di decremento registrato negli ultimi anni, sebbene con un saldo netto favorevole minimo: con + 1 unità (pari a + 0,65 %); anche nel ruolo professionale si registra un incremento di 1 unità (pari a + 14,29 %); nel ruolo sanitario si è, invece rilevato, un complessivo + 45 unità rispetto al 2017 (pari a + 2,25 %). Tale incremento è determinata da + 38 unità del personale del Comparto (dovuto da + 39 del personale infermieristico e - 1 unità del personale tecnico della riabilitazione), da + 6 Dirigenti Medici e da + 1 Dirigenti Sanitari (-1 Biologo e + 2 Fisici Sanitari); anche il ruolo tecnico registra un aumento di 13 unità corrispondenti a un + 2,47 % ed è da attribuire ad un incremento della figura degli Operatori Socio sanitari, + 11 unità, degli Ausiliari, + 6 e degli Operatori Tecnici, + 4. Si registra, invece una flessione tra le figure professionali degli Assistenti/Collaboratori Tecnici, - 4 e tra gli OTA, -1; si registra, infine, tra il personale universitario convenzionato un calo di 3 unità, pari al - 1,28 %, derivante da: +1 Dirigente Sanitario non medico (Biologo) e - 4 unità del comparto.

Anno 2018

Personale Dipendente Ospedaliero (di Ruolo, Incaricato e Supplente) e Universitario Convenzionato

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.17	Unità al 31.12.18
	unità	unità
Dirigenza Amministrativa	5	5
Pers. Comparto Amm.vo	131	132
Totale Ruolo Amministrativo	136	137
Dirigenza Professionale	2	3
Pers. Comparto Professionale	4	4
Totale Ruolo Professionale	6	7
Dirigenza - Odontoiatria	1	1
Dirigenza - Medica	472	478
Dirigenza - Farmacista	9	9
Dirigenza - Biologo	29	28
Dirigenza - Chimico	1	1
Dirigenza - Fisico	6	8
Dirigenza - Psicologo	2	2
Dirigenza - Prof. Tecnico/Infermieristico	1	1
Pers. Comparto - Infermieristico	1.227	1.266
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	235	235
Pers. Comparto - Tec. della Riabilit.	35	34
Totale Ruolo Sanitario	2.018	2.063

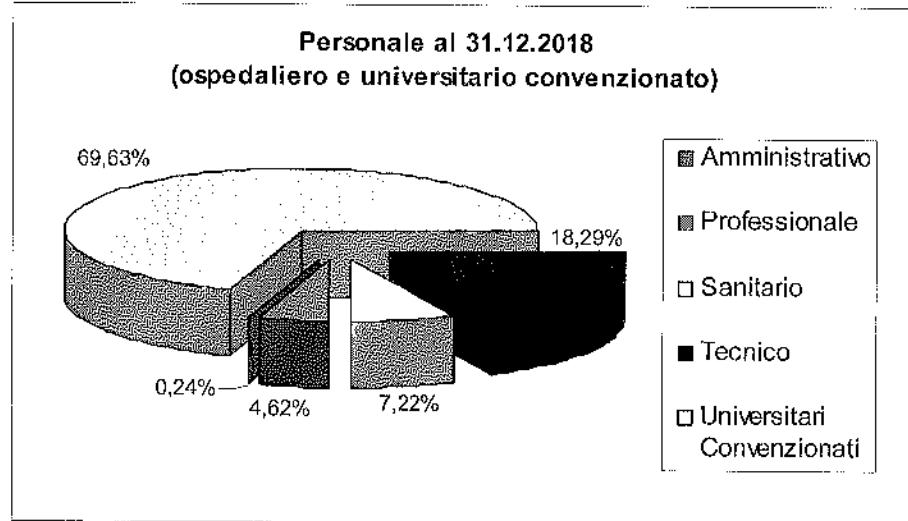
FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.17	Unità al 31.12.18
	unità	unità
Pers. Comparto - Assistenti Sociali	2	2
Pers. Comparto - Coll. Tec. / Ass. Tec. / Programm.	90	85
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	117	121
Pers. Comparto - OTA	5	4
Pers. Comparto - OSS	292	303
Pers. Comparto - Ausiliario	23	27
Totale Ruolo Tecnico	529	542
Dirigenti Medici - universitari conv.	117	117
Dirigenti Sanitari NON medici - universitari conv.	16	17
Dirigenti Tecnici - universitari conv.	0	0
Pers. Comparto Tecnico/Sanitario - universitari conv.	84	80
Totale Convezionati Universitari	217	214
TOTALE	2.906	2.963

Riepilogo Personale Suddiviso per Ruolo – Anno 2018

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 9-0 MAG-2018 N. 37 PAG. N. 292

RUOLO	personale in assist. al 31.12.17	personale in assist. al 31.12.18
	unità	unità
Amministrativo	136	137
Professionale	6	7
Sanitario	2.018	2.063
Tecnico	529	542
Universitari Convenzionati	217	214
TOTALE	2.906	2.963

Riepilogo Personale al 31.12.2018 – Distribuzione Percentuale



5.2 La dinamica del costo del personale

Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2018 ammonta a € 160.711.538,12. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2018

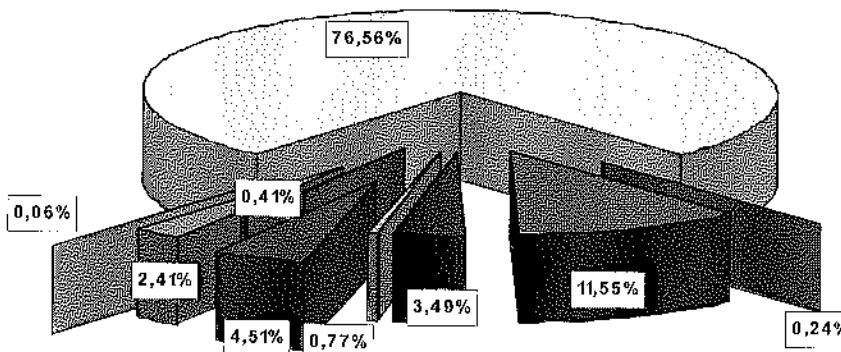
1) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	123.038.146,34
2) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	390.463,26
3) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	18.569.892,03
4) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	5.604.961,13
5) Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	1.230.685,37
6) Personale Universitario Convenzionato	7.247.681,31
7) Organi Direttivi	666.163,09
8) Attività Libero Professionale	3.869.707,57
9) Altri Costi	93.838,02
TOTALE	160.711.538,12

Riepilogo Costo Personale Anno 2018 – Distribuzione Percentuale

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 993

Ripartizione dei Costi del Personale

ANNO 2018



- Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario
- Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale
- Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico
- Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo
- Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)
- Personale Universitario Convenzionato
- Organi Direttivi
- Attività Libero Professionale
- Altri Costi

Lo stesso aggregato per il 2017 ammontava a € 156.796.382,46 evidenziando un incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2018 di € 3.915.155,66 (+ 2,50 %).

Occorre sottolineare, però, che detto incremento del costo è praticamente quasi per intero da attribuire all'applicazione (giugno 2018) del nuovo CCNL 2016-2018 della Area negoziale del Comparto, siglato il 22 maggio 2018, e della conseguente applicazione degli adeguamenti tabellari previsti. La stima dell'impatto sui costi 2018 dell'applicazione del contratto è di € 3.088.442,85; al netto di tale costo il fabbisogno si attesta su "soli" € 157.623.095,27 registrando un incremento "netto" di € 826.712,81 (+ 0,53 %)

Nelle tabelle che seguono si riporta in dettaglio il confronto tra gli esercizi 2018 e 2017, rispettivamente, al lordo e al netto della stima dei costi rivenienti dall'applicazione del CCNL 2016

– 2018 del Comparto. Detto, duplice, raffronto risulta necessario per avere una omogenea valutazione della variazione dei costi intervenuta nel 2018, rispetto al 2017:

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2018 – Anno 2017 al lordo dei costi CCNL 16-18

	Riepilogo Costi Personale - 2018	Riepilogo Costi Personale - 2017	scostamento 2018/2017 (Δ %)
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	123.038.146,34	120.208.680,74	1,80%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	390.463,26	413.279,48	-0,01%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	18.569.892,03	17.533.489,40	0,66%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	5.604.961,13	5.589.102,86	0,01%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	1.230.685,37	1.206.145,66	0,02%
Personale Universitario Convenzionato	7.247.681,31	7.459.335,72	-0,13%
Organi Direttivi	666.163,09	687.989,15	-0,01%
Attività Libero Professionale	3.869.707,57	3.598.946,17	0,17%
Altri Costi	93.838,02	99.413,28	0,00%
TOTALE	160.711.538,12	156.796.382,46	2,50%

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2018 – Anno 2017 al NETTO dei costi CCNL 16-18

	Riepilogo Costi Personale 2018 senza costi CCNL	Riepilogo Costi Personale - 2017	scostamento 2018 senza CCNL / 2017 (Δ %)
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	120.838.824,84	120.208.680,74	0,40%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	384.952,64	413.279,48	-0,02%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.867.245,94	17.533.489,40	0,21%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	5.423.996,49	5.589.102,86	-0,11%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	1.230.685,37	1.206.145,66	0,02%
Personale Universitario Convenzionato	7.247.681,31	7.459.335,72	-0,13%
Organi Direttivi	666.163,09	687.989,15	-0,01%
Attività Libero Professionale	3.869.707,57	3.598.946,17	0,17%
Altri Costi	93.838,02	99.413,28	0,00%
TOTALE	157.623.095,27	156.796.382,46	0,53%

Analizzando gli scostamenti relativamente alla seconda tabella, nella quale il confronto risulta omogeneo avendo depurato i costi 2018 dagli incrementi disposti dal nuovo CCNL 16-18 Area negoziale del Comparto, si può notare che l' "incremento netto" del fabbisogno (+ € 826.712,81) è interamente da attribuire alle dinamiche assunzionali.

Dall'analisi dei dati sulle unità in servizio al 31.12.2018 confrontate con quelle in servizio al 31.12.2017 si è evidenziato, infatti, un + 60 unità di personale ospedaliero, con conseguente ripercussione tra i costi del personale. L'incremento, peraltro, è stato, in parte, anche attutito dal fatto che all' incremento in valori assoluti di unità non è corrisposto un pari incremento di cosiddette "unità economiche" (ciò si verifica quando le assunzioni avvengono a fine anno e le cessazioni verso inizio anno e nell'anno precedente, anno del confronto, è avvenuto l'esatto contrario). Così, a titolo esemplificativo, a fronte di un + 6 unità afferenti alla dirigenza medica ospedaliera, si è registrato un aggravio di costo di circa sole 2,5 unità; a fronte di + 38 unità afferenti al comparto sanitario ospedaliero, si è registrato un aggravio di costo riconducibile a sole 31 unità.

Oltre a quanto rappresentato, c'è da segnalare il permanere del trend di riduzione del costo legato alla Convenzione con l'Università degli studi di Perugia, circa 211.000,00 € in meno, compensato con una crescita, più o meno della stessa entità, dei costi inerenti la Libera Attività Professionale, per circa 270.000,00 € in più rispetto al 2017.

**ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 195**

Note sugli accantonamenti per i rinnovi contrattuali

Con sentenza n. 178/2015 la Corte Costituzionale ha dichiarato la sopravvenuta illegittimità costituzionale del regime di sospensione della contrattazione collettiva.

In ottemperanza di quanto statuito dalla Corte in data 22 maggio 2018 è stato sottoscritto il nuovo CCNL 2016 - 2018 dell'Area negoziale del Comparto rendendo pertanto non necessario l'accantonamento per i rinnovi contrattuali a valere sull'anno 2018 in quanto il costo, a seguito dell'applicazione, si è realizzato tra i costi correnti.

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, è necessario, invece, con riferimento al solo personale dirigente, operare l'accantonamento per oneri derivanti dai rinnovi contrattuali a valere sul 2018 nella misura del 3,48% “... del “monte salari” utile ai fini contrattuali determinato sulla base dei dati di conto annuale 2015 ...”.

In attuazione della normativa sopra riportata si è, pertanto, provveduto a stimare l'ammontare dell'accantonamento per l'anno 2018 del Costo per Rinnovi Contrattuali in complessivi € 2.109.753,00. Nella tabella seguente si riporta in dettaglio detto accantonamento, suddiviso per aree negoziali:

	ACC.TO RINN. C.LE (3,48% MONTE SALARI)	ONERI e IRAP	TOTALE ACC. EFFETTUATO
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA MEDICA	€ 1.378.636	€ 510.095	€ 1.888.731
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA NON MEDICA	€ 161.330	€ 59.692	€ 221.022
AREA NEGOZIALE COMPARTO	CONTRATTO APPLICATO		€ -
			€ 2.109.753

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° 1252 del 30.10.2017, avente ad oggetto “Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2018”, ha emanato direttive alle aziende sanitarie umbre per la redazione del Bilancio 2018. Riguardo ai costi del personale la citata DGR 1252/2017 ha stabilito:

“[...]

3) *di individuare e richiamare per l'anno 2018, 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:*

[...]

h. per i costi del personale dipendente e convenzionato si richiamano le vigenti disposizioni e le previste limitazioni;

[...]"

In particolare, nel Documento Istruttorio alla DRG 1252/2017 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 2018 – 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

6.11.2019		Importi (euro)
TOTALE SPESA PER IL PERSONALE 2004		
<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 2018 (CONSUNTIVO)	retribuzioni lorde - fisse e accessorie - corrisposte al personale a tempo determinato e indeterminato	107.807.132
	compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili (co.co.co, convenzioni), somministrazione di lavoro temporaneo, LSU)	1.035.674
	oneri riflessi a carico datore di lavoro per contributi obbligatori	30.863.477
	IRAP	8.975.415
	spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione tra gli enti	7.587.368
	TOTALE SPESA 2018 (CONSUNTIVO)	156.269.066
<i>Al netto di:</i>	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	29.906.608
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	1.137.832
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continua per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	222.403
Totale netto Spesa 2018		(B) 125.002.223

Differenza tra la spesa 2018 e la spesa
2004 da considerare per il calcolo (B)-(A) -6.238.783

6. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

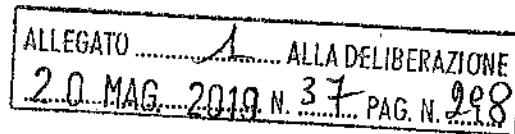
Con la deliberazione n. 343 del 19/2/2019 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha deciso di alienare, in quanto non più funzionali alla propria attività istituzionale, le unità immobiliari di seguito descritte.

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

Tali beni, trasferiti alla proprietà dell’Azienda Ospedaliera di Perugia con la DGRU n. 322 del 16/3/2009, in passato sono stati destinati ad area di parcheggio dell’ex Policlinico di Monteluce, ma nella situazione attuale ne risulta opportuna la vendita essendo state dismesse tutte le attività sanitarie dell’Azienda precedentemente svolte presso il vecchio presidio ospedaliero.

La determinazione del valore di mercato da assegnare ai beni in esame è stata effettuata attraverso una stima ad opera dell'Agenzia delle Entrate – Direzione Provinciale di Perugia.

La deliberazione 343 del 19/2/2019 è stata trasmesso alla Giunta Regionale per acquisire l'autorizzazione all'alienazione delle unità immobiliari in questione e alla cancellazione del vincolo di destinazione sanitaria gravante sulle stesse.



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 € 3.171.451,89 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)

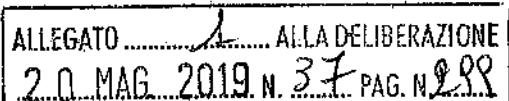
La programmazione annuale dell'impiego delle risorse e delle attività del DAI trova riferimento, in modo distinto, nel budget complessivo del DAI medesimo comprendente anche quello di ciascuna Struttura Complessa afferente al Dipartimento.

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 negli scorsi anni, 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 2018 : 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.

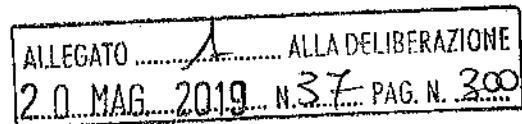
La definizione dei programmi di attività, ottenuta attraverso un tale processo, è finalizzata al miglioramento della qualità assistenziale nel suo complesso. Gli obiettivi sono riferiti ad un periodo di tempo annuale e il sistema di reporting del budget è articolato in frazioni di anno per permettere la sistematica rilevazione e controllo sui valori attesi attuando (analisi degli scostamenti) azioni correttive o ridefinendo gli obiettivi.

Gli obiettivi di budget sono 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 2018: 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:

- ATTUARE L'INTEGRAZIONE:
 1. **Logistica**, intesa come utilizzo integrato degli spazi in dotazione
 2. **Organizzativa**, intesa come coordinamento dell'utilizzo delle risorse condivisibili (tecnologia e risorse umane)
 3. **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.
 4. **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 2018: Criteri per la Valutazione finale del grado di raggiungimento degli obiettivi

Per ogni azione definita nella scheda di budget sono previsti 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

ALLEGATO
20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 302

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2018

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI

Modello LA anni 2017 e 2018

MOD. LA 2018 e ALLEGATI

MODELLO LA ESERCIZIO 2018

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 303

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

20202	-Pediatrica di libera scelta							
20300	Emergenza sanitaria territoriale							
20400	Assistenza farmaceutica							
2040	-Ass. farmaceutica, erogata tramite le farmacie convenzionate							
2040	"Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica							
20500	Assistenza Integrativa							
20600	Assistenza specialistica	18.051	354	214	350	8.950	18.828	0
20601	-Attività di clinica	2.552	44	29	43	1.169	1.469	-
20602	-Attività di laboratorio	11.751	249	148	247	5.874	13.971	-
20603	-Attività di diagnostica strumentale e per immagini	3.748	61	37	60	1.907	3.388	-
20700	Assistenza Protesica							
20800	Assistenza territoriale ambulatoriale e domiciliare							
20801	-assistenza programmata a domicilio (ADI)							
20802	-assistenza alle donne, famiglia, coppie (consulitori)							
20803	-Assistenza Psichiatrica							
20804	-Assistenza riabilitativa ai disabili							

ALLEGATO 20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 304

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

20805	--Assistenza ai tossicodipendenti
20806	--Assistenza agli anziani
20807	--Assistenza ai malati terminali
20808	--Assistenza a persone affette da HIV
20900	Assistenza territoriale semiresidenziale
20901	--Assistenza psichiatrica
20902	--Assistenza riabilitativa ai disabili
20903	--Assistenza ai tossicodipendenti
20904	--Assistenza agli anziani
20905	--Assistenza a persone affette da HIV ai malati terminali
20906	--Assistenza territoriale residenziale
21001	--Assistenza psichiatrica
21002	--Assistenza riabilitativa ai disabili
21003	--Assistenza ai tossicodipendenti
21004	--Assistenza agli anziani
21005	--Assistenza a persone affette da HIV ai malati terminali

ALLEGATO
20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 85

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2010 N. 37 PAG. N. 306

ALLEGATO LA 2018

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

Macrovoci economiche		Consumi e manutenzioni di esercizio sanitari		Costi per acquisti di servizi sanitarie		Personale del ruolo sanitario		Personale del ruolo professionale		Personale del ruolo tecnico		Ammortamenti		Sopravvenienze / insussistenze		Altri costi		Totale
A1101	formazione del personale																	
A1102	sistemi informativi e statistici																	
A1103	altri oneri di gestione																	
A1999	Totali																	

Allegato 2 – Mobilità intraregionale

per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro	
A2101	—attiva
A2102	—passiva
per assistenza distrettuale	
per assistenza sanitaria di base	
A2201	—attiva
A2202	—passiva
per assistenza farmaceutica	
A2203	—attiva
A2204	—passiva
per assistenza specialistica	
A2205	—attiva
A2206	—passiva
per assistenza termale	
A2207	—attiva

Allegato 3 – Mobilità interregionale

per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro	
A3101	—attiva
A3102	—passiva
per assistenza distrettuale	
per assistenza sanitaria di base	
A3201	—attiva
A3202	—passiva
per assistenza farmaceutica	
A3203	—attiva
A3204	—passiva
per assistenza specialistica	
A3205	—attiva
A3206	—passiva
per assistenza termale	
A3207	—attiva

ALLEGATO 20 MAG. 2019 N. 37 ALLA DELIBERAZIONE PAG. N. 307

Bilancio d'esercizio anno 2018

A2208	-passiva	
	per assistenza di emergenza sanitaria	
A2209	--attiva	15
A2210	-passiva	
	per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare	
A2211	--attiva	
A2212	--passiva	
	per assistenza territoriale semiresidenziale	
A2213	--attiva	
A2214	-passiva	
	per assistenza territoriale residenziale	
A2215	--attiva	
A2216	--passiva	
	per assistenza protesica	
A2217	--attiva	
A2218	-passiva	
	per assistenza ospedaliera	
A2301	--attiva	118.506
A2302	-passiva	0

Relazione sulla gestione del Direttore generale

A2208	--passiva	
	per assistenza di emergenza sanitaria	
A2209	--attiva	145
A2210	-passiva	
	per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare	
A2211	--attiva	
A2212	--passiva	
	per assistenza territoriale semiresidenziale	
A2213	--attiva	
A2214	-passiva	
	per assistenza territoriale residenziale	
A2215	--attiva	
A2216	--passiva	
	per assistenza protesica	
A2217	--attiva	
A2218	-passiva	
	per assistenza ospedaliera	
A3201	--attiva	15.666
A3202	-passiva	0

Allegato 4 - detenuti

A4201	assistenza territoriale, ambulatoriale e domiciliare ai tossicodipendenti internati o detenuti	
A4202	assistenza territoriale semiresidenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti	
A4203	assistenza territoriale residenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti	
A5004	vaccinazioni non obbligatorie in occasione di soggiorni all'estero	
A5005	certificazioni mediche	

Allegato 5 – Prestazioni eventualmente erogate non riconducibili ai livelli essenziali di assistenza

ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019	N. 37	PAG. N. 308

Allegato 6 - stranieri irregolari

A6001	Attività di prevenzione nei confronti di stranieri irregolari	

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

A6002	Assistenza distrettuale nei confronti di stranieri irregolari	
A6003	Assistenza ospedaliera nei confronti di stranieri irregolari	909

A5006	prestazioni di medicina fisica, riabilitativa ambulatoriale indicate nell'Allegato 2 A), escluse laserterapia antalgica, elettroterapia antalgica, ultrasuonoterapia, mesoterapia)	
A5007	prestazioni di Laserterapia antalgica, elettroterapia antalgica, ultrasuonoterapia, mesoterapia (qualora non inclusa nell'allegato 2B su disposizione regionale)	
	Altre prestazioni escluse dall'EA	
A5108	assegno di cura	
A5109	contributo per la pratica riabilitativa denominata metodo DOMAN	
A5110	ausili tecnici non inseriti nel nomenclatore tariffario, materiale d'uso e di medicazione	
A5111	prodotti aptoetici	
A5112	prestazioni aggiuntive MMG e PLS previste da accordi regionali/aziendali	
A5113	farmaci di fascia C per persone affette da malattie rare	
A5114	rimborso per spese di viaggio e soggiorno per cure	
A5115	prestazioni ex ONIG a invalidi di guerra	
A5199	altro	0
A5999	TOTALE	0



MOD. LA 2017 e ALLEGATI

Macrovoce 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	Sopravvenienze e / Insussistenze	Altri costi	Totale
		sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie erogazione di prestazioni							
Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro											
10100 Igiene e sanità pubblica											
10200 Igiene degli alimenti e della nutrizione											
10300 Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro											
10400 Sanità pubblica veterinaria											
1050 Attività di prevenzione rivolte alle persone	0										
1060 Servizio medico legale	0										
19999 Totale											
Assistenza distrettuale											
20100 Guardia medica											
2020 Medicina generale	0										

ALLEGATO..... 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 310

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

20201	- Medicina generica							
20202	- Pediatria di libera scelta							
20300	Emergenza sanitaria territoriale							
20400	Assistenza farmaceutica							
2040	- Ass.							
1	farmaceutica erogata tramite le farmacie convenionate							
2040	- Altre forme di erogazione							
2	dell'assistenza farmaceutica							
20500	Assistenza Integrativa							
2060	Assistenza specialistica	17.250	373	231	338	8.552	18.328	0
20601	- Attività clinica	2.439	46	31	42	1.117	1.430	-
20602	- Attività di laboratorio	11.229	262	160	239	5.613	13.600	-
20603	-- Attività di diagnostica strumentale e per immagini	3.582	65	40	57	1.822	3.298	-
20700	Assistenza Protesica							
20800	Assistenza territoriale ambulatoriale e domiciliare							
20801	- assistenza programmata a domicilio (ADI)							
20802	-- assistenza alle donne, famiglia, coppie (consulitori)							
20803	-- Assistenza psichiatrica							
20804	-- Assistenza							

ALLEGATO.....1..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 57 PAG. N. 311

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

20805	riabilitativa ai disabili	--Assistenza ai tossicodipendenti	
20806		--Assistenza agli anziani	
20807	--Assistenza ai malati terminali	--Assistenza a persone affette da HIV	
20808			
20900	Assistenza territoriale	Assistenza semiresidenziale	
20901		--Assistenza psichiatrica	
20902		--Assistenza riabilitativa ai disabili	
20903	--Assistenza ai tossicodipendenti		
20904	--Assistenza agli anziani	--Assistenza a persone affette da HIV	
20905			
20906	--Assistenza ai malati terminali		
21000	Assistenza territoriale	Residenziale	
21001		--Assistenza psichiatrica	
21002		--Assistenza riabilitativa ai disabili	
21003	--Assistenza ai tossicodipendenti		
21004		--Assistenza agli anziani	
21005		--Assistenza a persone affette da HIV	
21006	--Assistenza		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 312

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

21100	ai malati terminali							
21100	Assistenza Idrotermale							
29999	Totale	17.250	373	231	338	8.552	18.328	0
	Assistenza ospedaliera							
30100	Attività di pronto soccorso	4.905	125	75	116	1.364	6.163	-
30200	Ass. ospedaliera per acuti	73.895	1.991	1.175	1.815	36.425	102.916	315
30201	--in Day Hospital e Day Surgery	8.835	227	614	210	4.258	11.871	43
30202	--in degenza ordinaria	64.860	1.764	561	1.605	32.167	91.045	272
30300	Interventi ospedalieri a domicilio	0						
30400	Ass. ospedaliera per lungodegenzi							
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione							
30600	Emocomponenti e servizi trasfusionali	0						
3070	Trapianto organi e tessuti	326		3	8	458		63
39999	Totale	78.926	2.116	1.253	1.939	37.789	109.537	315
49999	TOTALE	96.176	2.489	1.484	2.217	46.341	127.865	315

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 313

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

ALLEGATO LA 2017

Macrovoci economiche		Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi sanitari non sanitari		Personale del ruolo sanitario		Personale del ruolo professionale		Ammortamenti		Sopravvenienze / insussistenze		Altri costi		Totale	
Allegato 1																	
A1101	fornazione del personale																
A1102	sistemi informativi e statistici																
A1103	altri oneri di gestione																
A1999	Totali																

Allegato 2 – Mobilità intraregionale

per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro	
A2101	--attiva
A2102	--passiva
	per assistenza distrettuale
	per assistenza sanitaria di base
A2201	--attiva
A2202	--passiva
	per assistenza farmaceutica
A2203	--attiva
A2204	--passiva
	per assistenza specialistica
A2205	--attiva
A2206	--passiva

Allegato 3 – Mobilità interregionale

per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro	
A3101	--attiva
A3102	--passiva
	per assistenza distrettuale
	per assistenza sanitaria di base
A3201	--attiva
A3202	--passiva
	per assistenza farmaceutica
A3203	--attiva
A3204	--passiva
	per assistenza specialistica
A3205	--attiva
A3206	--passiva

ALLEGATO 20 MAG 2019 N. 1 ALLA DELIBERAZIONE S.P. PAG. N. 31 h

Bilancio d'esercizio anno 2018

per assistenza termale			
A2207	--attiva		
A2208	--passiva		
	per assistenza di emergenza sanitaria		
A2209	--attiva		10
A2210	--passiva		
	per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare		
A2211	--attiva		
A2212	--passiva		
	per assistenza territoriale semiresidenziale		
A2213	--attiva		
A2214	--passiva		
	per assistenza territoriale residenziale		
A2215	--attiva		
A2216	--passiva		
	per assistenza protesica		
A2217	--attiva		
A2218	--passiva		
	per assistenza ospedaliera		
A2301	--attiva	121.511	
A2302	--passiva		14.990

Relazione sulla gestione del Direttore generale

per assistenza termale

per assistenza termale			
A3207	--attiva		
A3208	--passiva		
	per assistenza di emergenza sanitaria		
A3209	--attiva		214
A3210	--passiva		
	per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare		
A3211	--attiva		
A3212	--passiva		
	per assistenza territoriale semiresidenziale		
A3213	--attiva		
A3214	--passiva		
	per assistenza territoriale residenziale		
A3215	--attiva		
A3216	--passiva		
	per assistenza protesica		
A3217	--attiva		
A3218	--passiva		
	per assistenza ospedaliera		
A3301	--attiva		
A3302	--passiva		14.990

Allegato 4 – detenuti

A4201	assistenza territoriale, ambulatoriale e domiciliare ai tossicodipendenti internati o detenuti
A4202	assistenza territoriale semiresidenziale ai tossicodipendenti internati o chirurgia estetica

Allegato 5 – Prestazioni eventualmente erogate non riconducibili ai livelli essenziali di assistenza

Prestazioni di cui all'Allegato 2 A del DPCM 29 novembre 2001
A5001

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

A4203	detenuti assistenza territoriale residenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti	
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	780

A5002	circconcisione rituale maschile
A5003	medicine non convenzionali
A5004	vaccinazioni non obbligatorie in occasione di soggiorni all'estero
A5005	certificazioni mediche
A5006	prestazioni di medicina fisica, riabilitativa ambulatoriale indicate nell'Allegato 2 A), escluse laserterapia antalgica, elettroterapia antalgica, ultrasuonoterapia, mesoterapia)
A5007	prestazioni di laserterapia antalgica, elettroterapia antalgica, ultrasuonoterapia, mesoterapia (qualora non incluse nell'allegato 2B su disposizione regionale)
	Altre prestazioni escluse dall'LEA
A5108	assegno di cura
A5109	contributo per la pratica riabilitativa denominata metodo DOMAN
A5110	ausili recinici non inseriti nel nomenclatore tariffario, materiale d'uso e di medicazione
A5111	prodotti aptoetici
A5112	prestazioni aggiuntive MMG e PLS previste da accordi regionali/aziendali
A5113	farmaci di fascia C per persone affette da malattie rare
A5114	rimborsi per spese di viaggio e soggiorno per cure
A5115	prestazioni ex ONIG a invalidi di guerra
A5199	altro
A5999	TOTALE
	0
	0

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
N. 37 PAG. N. 3/6

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

MOD. LA RAFFRONTO ANNI 2017/2018:

	Consumi e manutenzioni di esercizio 2018	Consu mi e manut enzi oni di eserciz io	Scosta mento	Costi per acquisti di servizi 2018	Cos ti per acq uisit i di serv izi	prest azion i	serviz i sanit arie	ser vizi non sanit ari	201 7 2018- 2017	201 7 2018- 2017	Person ale del ruolo ammin istrativ o 2018	Pers oneal e del ruolo profes sionale sanit ario 2018	Cost o del Pers onal e	Person ale del ruolo strat egico 2018	Ammor tamenti 2018	Ammor tamenti 2018	Scosta mento	Soprav venienze / insussist enze 2018	Soprav venienze / insussist enze 2018	Alt ri cos tit uti 20 18	Tot ale Ann o 201 8	Tot ale Ann o 201 7	Scosta mento	Tot ale Ann o 201 8	201 7 2018- 2017	201 7 2018- 2017	ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE 20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 313
Mac rovo ci econ omic he	2017 non sani tarì	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017	2017 2017			
Assi sten za sani tarì a coll etti va in am bie nte di vita e di lavo ro																											
10100	Igie ne e sanit à																										

ALLEGATO
20 MAG. 2019 ALLA DELIBERAZIONE
N. 34 PAG. N. 13

Relazione sulla gestione del Direttore generale

Bilancio d'esercizio anno 2018

pub blica	Igie ne deg li alim enti e della nutri zion e	Prev enzi one e sicur ezza deg li amb ienti di lavo ro	Sani ta pub blica vele rinar ia.	Atti vità di prev enzi one rivo te alle pers one	Serv
10200					
10300					
10400					
10500					
10600					

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 31 PAG. N. 320

Bilancio d'esercizio anno 2018											
laboratori	0										
20603	-	Atti di diagn ostic stru ment ale e per imm agini	3.74 8	61	3.647	162	37	60	1.9 07	85 19	3.38 8
20700	Assi sten za Prot esic a										
20800	Assi sten za territ orial e amb ilitat orial e e dom icili are										
20801	- assis renz a prog ram mata a dom icili o (AD)										

Relazione sulla gestione del Direttore generale

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 34 PAG. N.
321

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

ALLEGATO ALLA DE LIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 27 AG. N. B22

Bilancio d'esercizio anno 2018		Relazione sulla gestione del Direttore generale			
ai malat i termi nali	--	Assis tenza a perso ne affett e da HIV	Assi sten za. territ orial e semi resid enzi ale	Assis tenza psich iatric a	Assis tenza riabil itativ a ai disab ili
20808					
20900					
20901					
20902					
20903					
20904					

ALLEGATO ...
20 MAG

ALLA D. LIBERAZIONE
2019 N. 37 PAG. N. 323

Bilancio d'esercizio anno 2018	
20905	agli anzia ni
20906	- Assis tenza a perso ne affett e da HTV
21000	- Assi sten za ai malat i termi nali
21001	- Assi sten za territ orial e resid enzi ale
21002	- Assis tenza psich iatric a
21003	- Assis tenza ai tossi codip

Relazione sulla gestione del Direttore generale

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2019 N. 37 PAU. N. 324

Bilancio d'esercizio anno 2018									
ende ni	—	Assis tenza agli anzia ni	—	Assis tenza a perso ne affett e da HIV	—	Assis tenza ai malat i termi nali	Assi sten za Idrot erm ale	Tot ale	Assi sten za osp edal iera
21004	—	Assis tenza agli anzia ni	—	—	—	—	—	18.0 51	354
21005	—	Assis tenza a perso ne affett e da HIV	—	—	—	—	—	17.623	782
21006	—	Assis tenza ai malat i termi nali	—	—	—	—	—	214	350
21100	Assi sten za Idrot erm ale	—	—	—	—	—	—	9.1 21	393
29999	Tot ale	—	—	—	—	—	—	18.8 28	0
30100	Atti vità di pron to socci	—	—	—	—	—	—	2.62 3	945
	5.13 3	119	5.030	222	69	120	1.4 27	1.5 55	61
									6.33
									0
								944	342
								7.41 5	202
									560
									537
									23
									0
									0
									0
									36
									31
									2
									49
									0
									15.4
									06
									49
									14.8
									49
									557

Relazione sulla gestione del Direttore generale

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 34 PAG. N. 325

Bilancio d'esercizio anno 2018										
ORSO	ASS.	ospedaliera	per acuti	1.891	3.324	1.086	1.881	38	167	105
30200	A.S.S. ospedaliera per acuti	77.1 1.8 91	75.885	3.324	1.086	1.881	38	1.7	167	105
30201	- in Day Hosp	9.245	216	9.062	399	569	217	4.4	5.0	12.1
30202	- in degenzar	67.8 73	1.6 75	66.623	2.926	520	1.664	33	34	95
30300	Interventi ospedalieri domiciliari									
30400	A.S.S. ospedaliera per lungoodegnità									
30500	A.S.S. ospedaliera per riabilitazione									

Relazione sulla gestione del Direttore generale

ORSO	ASS.	ospedaliera	per acuti	1.891	3.324	1.086	1.881	38	1.7	167	105	721	324	144	535	122	338	8735	8376	359	43	226	183	55	87	4	5	1.9	1.9	054	054	9.281	
30200	A.S.S. ospedaliera per acuti	77.1 1.8 91	75.885	3.324	1.086	1.881	38	1.7	167	105	721	324	144	535	122	338	8735	8376	359	43	226	183	55	87	4	5	1.9	1.9	054	054	9.281		
30201	- in Day Hosp	9.245	216	9.062	399	569	217	4.4	5.0	160	95	44	1.66	7	614	14.1	35	385	1.864	1.788	76	10	52	-42	65	56	7	7	90	31.7	30.6		
30202	- in degenzar	67.8 73	1.6 75	66.623	2.926	520	1.664	33	34	1.511	93.5	280	12.7	4.701	108.	337	2.953	6.871	6.588	283	33	174	-141	4.	4.	99	31	682	228.	8.213			
30300	Interventi ospedalieri domiciliari																																
30400	A.S.S. ospedaliera per lungoodegnità																																
30500	A.S.S. ospedaliera per riabilitazione																																

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2011 N. 37 PAG. N. 366

Bilancio d'esercizio anno 2018										
30600	Emo com pone nti e servi zi trasf usio nali	Trap iant o orga nie tess uti	326	15	3	8	0	11	0	470
30700	Trap iant o orga nie tess uti	341	0	326	15	3	8	0	11	0
39999	Tot ale	825 92	20 10	81041	3561	1481	2009	39 54	40 54	9982
49999	TO TA LE	100 643	23 64	98654	4343	1375	2359	48 49	50 103	4694

Relazione sulla gestione del Direttore generale

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 31 PAG. N. 327

Alla presente relazione del Direttore Generale al bilancio di esercizio 2018 è stato allegato il modello LA anni 2017 e 2018, come prescritto dal D.lgs 118/2011.

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 20600 e 39999.

Per quanto attiene le attività LEA, l'attività ambulatoriale fa registrare nel 2018, nel complesso, una modesto incremento nell'impiego di fattori produttivi del 2018 rispetto all'esercizio precedente (scostamento complessivo +3,83%); nel dettaglio si incrementa del 4,44% l'onere per consumi e manutenzioni e del 4,31% la voce "Acquisti di servizi"; il costo del personale si incrementa del 2,73% mentre quello degli ammortamenti subisce un aumento del 4,25%. La voce "Altri costi" si incrementa del 15,74%.

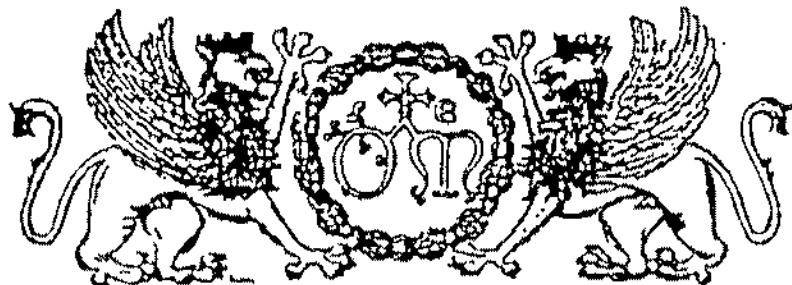
L'attività di assistenza ospedaliera presenta nel complesso un moderato incremento dei costi dei fattori produttivi nel 2018 rispetto all'esercizio precedente (+ 3,69%). Nello specifico si incrementa del 4,39% l'onere per consumi e manutenzioni mentre il costo per l'acquisto di servizi aumenta del 4,23%. Il costo del personale è stabile rispetto al dato presente nel modello LA del 2017. La voce "Altri costi" fa registrare un decremento del 15,81%.

Da ultimo si evidenzia che le risorse afferenti all'attività di Pronto Soccorso sono moderatamente in aumento rispetto all'esercizio precedente; infatti registrano uno scostamento di + 3,70% rispetto all'esercizio 2017.

Nel corso degli ultimi due anni sono stati attivati nuovi percorsi assistenziali e modifiche organizzative che hanno contribuito a contenere l'aumento del consumo di risorse.

Il contenimento dei costi è stato indotto dai processi di riorganizzazione e razionalizzazione delle strutture e delle attività aziendali. Si evidenziano in particolare le scelte di aver ricondotto alcune attività chirurgiche dal regime ordinario al day surgery e dal day surgery alla specialistica ambulatoriale.

ALLEGATO	1..... ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019	N. 57 PAG. N. 328



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

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2019 N. 37 PAG. N. 329

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2018

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE E DEL DIRETTORE
DELLA DIREZIONE CONTABILITÀ 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 2018 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 – 41,02** dato che deve essere letto nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha mediamente effettuato i pagamenti in anticipo di 41,02 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 2018, sono state pagate in una media di 18,98 giorni dalla data di arrivo. Il calcolo è stato effettuato su circa 24.000 documenti di addebito (fatture e richieste equivalenti di pagamento) per un ammontare di oltre 148 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 (477) 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 € 2.876.328,16 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 126 documenti per un ammontare complessivo di € 1.146.489,04 pari allo 0,77% dei pagamenti effettuati nel 2018. Le motivazioni dei ritardi (in molti 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 è riferito ad un'unica fattura (€ 800.000,00) e il ritardo è stato di soli 4 giorni.

Per una parte dei documenti (caso 1 – 125 documenti) non sussiste alcun ritardo in quanto la fattura, seppure a distanza di tempo, è stata annullata totalmente con una nota di credito.

In altre situazioni (caso 2 – 9 documenti per € 85.938,89) 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 – 18 documenti per € 12.968,16) 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.

In altri casi (caso 4 - 41 documenti per € 185.362,26) 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 € 189.407,32) 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 - 121 documenti per € 1.351.548,92) 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 lo smarrimento 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 - 17 documenti per € 37.496,66) 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.

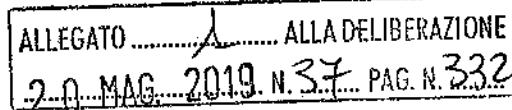
L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha adottato, nel corso del tempo, diverse misure tese a disciplinare le procedure amministrativo/contabili della spesa e, specificamente, la fase del pagamento delle forniture al fine di rendere aderenti tali procedure al dettato normativo e al fine di organizzare e scadenzare 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

Bilancio d'esercizio anno 2018

Relazione sulla gestione del Direttore generale

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 333

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

Regione: Umbria

Sede: Ellisse - Edificio A - Piazza Lucio Severi 1 - 06132 Perugia

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 17/05/2019

In data 17/05/2019 alle ore 09.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sig./:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

DOMENICO CIAFARDONI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIULIO ROSSI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

FILIPPO RICCARDI

Assente giustificato

Partecipa alla riunione Sig.ra Cinzia Cicognola in qualità di segretario verbalizzante.

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

- 1) Esame riscontri Circolarizzazione dei crediti e dei debiti al 31.12.2018.
- 2) Prosecuzione esame del Bilancio d'Esercizio anno 2018 e inizio redazione della Relazione al bilancio medesimo.
- 3) ~~DMIS~~
- 4) Conclusione esame del Bilancio d'Esercizio anno 2018 e conclusione redazione della Relazione al bilancio medesimo.

Preliminarmente si precisa quanto segue.

Il Collegio, per trattare gli argomenti 1) e 2) all'ordine del Giorno, si è già riunito in data 15.05.2019 con la seguente composizione: PRESENTI Dott. Domenico Ciafardoni e Dott. Filippo Riccardi; ASSENTE GIUSTIFICATO Dott. Giulio Rossi.

Il Collegio, per trattare gli argomenti 1), 2) e 3) all'ordine del Giorno, si è già riunito in data 16.05.2019 con la seguente composizione: PRESENTI Dott. Domenico Ciafardoni, Dott. Filippo Riccardi e Dott Giulio Rossi; nessun assente.

Punto 1) OdG

Il Collegio, anche con riferimento alla redazione della relazione al bilancio d'esercizio 2018, ha proceduto ad effettuare il riscontro della circolarizzazione dei crediti e debiti.

La procedura di controllo è stata realizzata in modo conforme alla "Procedura Operativa Circolarizzazione Crediti e Debiti" adottata con Deliberazione del Direttore Generale n. 1785 del 06.09.2017.

Tale procedura, avendo lo scopo di accertare l'esistenza e la correttezza del saldo dei debiti e dei crediti, si concretizza nella acquisizione, da parte di soggetti terzi (creditori e debitori), della documentazione probatoria circa l'esistenza e la consistenza di tali poste contabili.

Il processo di circolarizzazione consta di tre fasi:

- selezione dei soggetti: la Direzione Contabilità e Bilancio predispone due elenchi, relativi ai crediti e ai debiti più rilevanti e la medesima Direzione, oppure il Collegio Sindacale, individuano il campione dei clienti e dei fornitori da circolarizzare;
- invio delle lettere di circolarizzazione: la Direzione Contabilità e Bilancio concorda con il Collegio Sindacale il modello di lettera

da inviare a clienti e fornitori oggetto di circolarizzazione e procede all'invio delle comunicazioni che, per i clienti, constano della richiesta di conferma dei saldi tramite riscontro delle risultanze contabili e, per i fornitori, consistono nella richiesta dell'invio di un estratto conto delle operazioni effettuate nel periodo di riferimento che dimostri la formazione del saldo;
 - controllo delle risposte: le risposte pervenute vengono controllate dal Collegio Sindacale (che, in caso di saldi discordanti, coinvolge la Direzione Contabilità e Bilancio), oppure dalla Direzione Contabilità e Bilancio, che procede alla riconciliazione dei saldi e informa il Collegio in relazione all'esito della procedura di riconciliazione.

In conformità a tale Procedura Operativa, si è proceduto come segue:

- selezione dei soggetti: la Direzione Contabilità e Bilancio ha predisposto gli elenchi dei crediti e dei debiti verso clienti e fornitori ed il Collegio ha individuato il campione dei clienti e dei fornitori da circolarizzare, avendo individuato come criterio la circolarizzazione degli importi maggiori e di altre poste selezionate con criterio di casualità tramite l'utilizzo della apposita funzione del software Excel;
- invio delle lettere di circolarizzazione: la Direzione Contabilità e Bilancio ha concordato con il Collegio Sindacale l'utilizzo dei modelli di lettere, individuando come tali quelle già utilizzate per il precedente esercizio, e ha proceduto all'invio delle comunicazioni;
- controllo delle risposte: la Direzione Contabilità e Bilancio ha proceduto alla riconciliazione dei saldi e ha fornito al Collegio Sindacale il riepilogo di tale procedura e copia di tutte le risposte pervenute. Il Collegio Sindacale, avendo acquisito tale documentazione, ha proceduto ad effettuare un autonomo controllo delle risposte pervenute e della riconciliazione dei saldi contabili.

E' stato, quindi, effettuato il riscontro della circolarizzazione stessa della quale, con il presente verbale, si evidenziano le risultanze.

CREDITI:

La circolarizzazione è stata effettuata con riferimento ai dati di credito di cui ai partitari clienti come risultanti alla data del 31.12.2018. Tale controllo, quindi, è stato riferito alle attività oggetto di fatturazione e non a poste emerse a diverso titolo. In tale contesto si evidenzia, peraltro, che i crediti vantati nei confronti della Regione Umbria e dei soggetti ASL e Aziende Ospedaliere Regionali non sono stati assoggettati a controllo in quanto l'attività di quadratura viene realizzata in via diretta dalla Regione. Sulla scorta di tali premesse, è stato effettuato il controllo sui crediti emersi da attività oggetto di fatturazione.

In tale contesto, si è ritenuto di procedere alla circolarizzazione dei crediti vantati nei confronti di soggetti privati, assoggettando a riscontro, con i rispettivi debitori, un campione contenente anche quelli con importi più rilevanti, nel numero totale di 39.

Si è quindi proceduto sulla base del seguente criterio:

Tipologia: Privati – Importo: 8.672.237,91 – Importo controllato: 3.138.632,52 – Percentuale controllata: 36,19%

Rispetto ai crediti oggetto di circolarizzazione di € 3.138.632,52, sono pervenute risposte per un importo totale di € 1.758.445,99, pari ad una percentuale del 56,03%.

Dall'esame delle risposte pervenute, in relazione alla significatività della circolarizzazione effettuata, emerge che l'importo delle difformità totali ammonta ad € 0 con un tasso di conformità del 100%.

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 31.12.2018 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, il Collegio 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 debbano 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, possa 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.

DEBITI:

La circolarizzazione è stata effettuata con riferimento ai dati di debito di cui ai partitari fornitori come risultanti alla data del 31.12.2018. Anche in tale contesto si evidenzia che eventuali debiti nei confronti di soggetti ASL e Aziende Ospedaliere Regionali non sono stati assoggettati a controllo in quanto l'attività di quadratura viene realizzata in via diretta dalla Regione. Sulla scorta di tali premesse, quindi, è stato effettuato il controllo su debiti per un importo totale di € 11.685.848,29. In tale contesto, si è ritenuto di procedere alla circolarizzazione dei debiti nei confronti di fornitori, assoggettando a riscontro con i rispettivi creditori un campione contenente anche quelli con importi più rilevanti, nel numero totale di 23. Si è quindi proceduto sulla base del seguente criterio:

Totale importi (tipologia: Fornitori) - Importo: 11.685.848,29 Importo controllato: 5.460.712,36 - Percentuale controllata: 46,73% Rispetto al totale oggetto di circolarizzazione di 5.460.712,36, sono pervenute risposte per un importo totale di 4.057.491,18, pari ad una percentuale del 74,30%.

Dall'esame delle risposte pervenute, in relazione alla significatività della circolarizzazione effettuata, emerge che l'importo delle difformità totali ammonta ad € 44.139,69 con un tasso di conformità del 98,84%.

In tale contesto, vanno evidenziati due aspetti significativi.

In primo luogo, il fatto che dalle risultanze contabili espunte dai partitari dell'Azienda Ospedaliera di Perugia non risultano delle fatture emesse da taluni fornitori nel mese di Dicembre. Tali importi, infatti, anche in conseguenza dell'utilizzo delle procedure di fatturazione elettronica, possono non essere stati contabilizzati ed essere ricompresi tra le fatture da ricevere.

In secondo luogo, va aggiunto che, in conseguenza del regime dello split payment, gli importi risultanti dall'elenco dei debiti è al lordo dell'IVA laddove il confronto va effettuato con importi netti.

L'attività di riscontro è stata realizzata tenendo in considerazione tali aspetti e, quindi, considerando le poste connesse a fatture non ancora registrate, nonché individuando gli importi al netto dell'IVA.

Punti 2) e 4) OdG

Il Collegio ha proseguito l'esame della documentazione relativa al Bilancio d'esercizio al 31.12.2018 ed ha proceduto a redigere la Relazione relativa al bilancio medesimo, parte integrante del presente verbale.

Punto 3) OdG

— OMISSIONS —

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

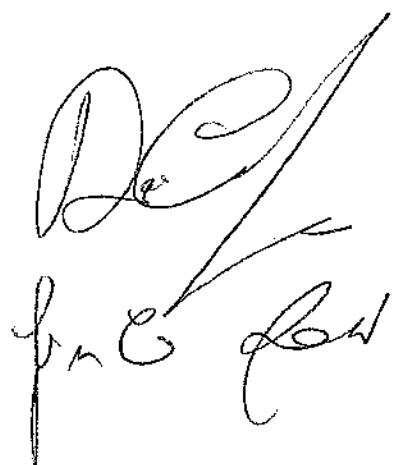
RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 12.45

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.



BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 17/05/2019 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

PRESENTI: Dott. Domenico Clafaroni e Dott. Giulio Rossi;

ASSENTE: Dott. Filippo Riccardi.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 29

del 30/04/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2019

con nota prot. n. del 30/04/2019 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 € 3.171.452,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.053.392,00, pari al 96,28 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 169.659.764,00	€ 164.358.688,00	€ -5.301.076,00
Attivo circolante	€ 152.106.094,00	€ 146.952.935,00	€ -5.153.159,00
Ratei e risconti	€ 1.126.972,00	€ 1.082.754,00	€ -44.218,00
Totale attivo	€ 322.892.830,00	€ 312.394.377,00	€ -10.498.453,00
Patrimonio netto	€ 190.112.580,00	€ 188.164.887,00	€ -1.947.693,00
Fondi	€ 56.614.454,00	€ 51.567.230,00	€ -5.047.224,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 73.598.980,00	€ 69.695.075,00	€ -3.903.905,00
Ratei e risconti	€ 2.566.816,00	€ 2.967.185,00	€ 400.369,00
Totale passivo	€ 322.892.830,00	€ 312.394.377,00	€ -10.498.453,00
Conti d'ordine	€ 20.539,00	€ 484.775,00	€ 464.236,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 316.238.087,00	€ 322.905.513,00	€ 6.667.426,00
Costo della produzione	€ 311.229.093,00	€ 323.254.989,00	€ 12.025.896,00
Differenza	€ 5.008.994,00	€ -349.476,00	€ -5.358.470,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -260.577,00	€ -181.465,00	€ 79.112,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.454.301,00	€ 13.105.293,00	€ 8.650.992,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.202.718,00	€ 12.574.352,00	€ 3.371.634,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.084.658,00	€ 9.402.900,00	€ 318.242,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 118.060,00	€ 3.171.452,00	€ 3.053.392,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 312.676.319,00	€ 322.905.513,00	€ 10.229.194,00
Costo della produzione	€ 303.486.035,00	€ 323.254.989,00	€ 19.768.954,00
Differenza	€ 9.190.284,00	€ -349.476,00	€ -9.539.760,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -269.875,00	€ -181.465,00	€ 88.410,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 13.105.293,00	€ 13.105.293,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.920.409,00	€ 12.574.352,00	€ 3.653.943,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.920.409,00	€ 9.402.900,00	€ 482.491,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 3.171.452,00	€ 3.171.452,00

Patrimonio netto	€ 188.164.887,00
Fondo di dotazione	€ 2.602.662,00
Finanziamenti per investimenti	€ 178.386.975,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.055.437,00
Contributi per ripiani perdite	€ 1.233.034,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.830.300,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -1.114.973,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 3.171.452,00

L'utile di € 3.171.452,00

Si discosta in misura significativa dall'utile

1)

programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Si rileva che, nell'ambito della delibera di adozione del Bilancio d'esercizio per l'anno 2018, i dati relativi all'esercizio precedente, riportati a scopo di confronto, come previsto dalla vigente normativa, evidenziano una squadratura. Si tratta, tuttavia, di una differenza dipesa da un errore del software in fase di acquisizione di tali dati in quanto il Bilancio d'esercizio 2017 risulta invece corretto.

Il Collegio precisa che la differenza del risultato di esercizio rispetto all'anno precedente (€ 3.053.392,00) è da ascrivere, principalmente, ad alcune specifiche variazioni e, in particolare, all'incremento dei ricavi per l'importo di 6,67 MLN/€, all'incremento dei costi di produzione per 12,26 MLN/€ e all'incremento dei proventi straordinari per 8,65 MLN/€ tra i quali, in particolare, risultano le seguenti:

- insussistenze attive per 4,09 MLN/€ per somme accantonate negli anni 2012 e 2013 per il finanziamento dei Centri di Riferimento Regionali, per i quali il raggiungimento degli obiettivi è stato poi conseguito con risorse ordinarie;
- insussistenze attive per 2,07 MLN/€ su somme accantonate a fondi rischi per litigi, arbitraggi e contenzioso, per questioni che hanno trovato conclusione nei relativi giudizi;
- altre sopravvenienze attive vs terzi (5,2 MLN/€) connesse soprattutto ad assegnazioni di risorse da parte della Regione Umbria che ne aveva in precedenza accantonato gli importi.

L'incremento dei costi di produzione è dovuto soprattutto alla variazione dei costi del personale e agli acquisti di beni sanitari alla cui copertura sono destinate le assegnazioni sopra indicate.

Con riferimento al successivo punto "Disponibilità liquide", si precisa che il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti nei conti correnti postali è avvenuto con frequenza almeno quindicinale nel periodo gennaio-giugno 2018, mentre l'Azienda nel periodo luglio-dicembre 2018, a causa del pignoramento delle somme presenti nei c/c postali per un contenzioso in corso, non ha potuto trasferire le somme fino alla definizione della controversia e del conseguente svincolo delle somme medesime avvenuto in data 01.03.2019.

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 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.

I titoli sono costituiti dalle partecipazioni nel Consorzio Metis e nelle società consortili Umbria Salute e Umbria Digitale.

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 31.12.2018 nei magazzini farmaceutici ed economici, il cui valore complessivo ammonta ad € 14.417.011 con un incremento di € 1.525.214 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, i 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 2018 i crediti ammontano ad € 44.952.618, con un incremento rispetto all'anno precedente di € 3.907.491. 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 complessivi euro 14.783.408. 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 seppure utilizzato per complessivi € 6.008; l'ammontare del fondo svalutazione crediti al 31/12/2018 è pari ad € 9.440.552, di cui € 7.952.439 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 infliggendo 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 31.12.2018 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 31/12/2018.)

L'ammontare complessivo della voce riguarda i soli risconti attivi che ammontano ad € 1.082.754 e si riferiscono quanto ad € 1.018.750 ai premi per polizze di assicurazione RC professionale e quanto ad € 64.004 a canoni di noleggio area sanitaria.

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.

Come noto, 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.

A tal fine nelle linee di indirizzo per la predisposizione del bilancio di esercizio 2018, la Regione Umbria evidenzia che "intende fornire alle Aziende Sanitarie, i criteri cui uniformarsi nella determinazione dei rischi, e successivamente, le procedure per la loro determinazione, in quanto non appare possibile una diretta quantificazione dei rischi da parte della Regione, vista la separazione funzionale tra gli uffici e considerata l'esistenza di una specifica responsabilità in tal senso della direzione aziendale".

Il Collegio, pur prendendo atto delle note evidenziate dalla Regione Umbria sulla difficoltà di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti ai fondi rischi, rileva che, stante l'attuale dettato normativo, sia onore della Regione effettuare tale valutazione. Il Collegio, allo scopo di procedere compiutamente a quanto previsto dall'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 2018.

Il Collegio, alla luce della documentazione esaminata, sulla scorta degli indirizzi per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2018, forniti dalla Regione Umbria con nota prot. n. 0022189 del 09.04.2019, nonché 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 dall'art. 29, comma 1, lettera g) del più volte citato D. Lgs n. 118/2011.

La valorizzazione dei fondi iscritti in bilancio al 31.12.2018 per complessivi € 51.567.230, è stata la seguente:

Fondi per imposte, anche differite: € 1.735.117.

Fondo rischi per cause civili e oneri processuali: € 5.263.391. Nel 2018 si è proceduto ad una riduzione di euro 1.942.995, quale insussistenza del passivo, in quanto riferita a giudizi conclusi e a nuovi accantonamenti per € 14.063.

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: € 3.957.454. Nel 2018 si è proceduto ad una riduzione di euro 129.936 quale insussistenza del passivo, in quanto riferita a giudizi conclusi e a nuovi accantonamenti per € 81.824 nonché ad utilizzi per € 3.591.

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi autoassicurazione: € 3.872.755 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 2018 è stata accantonata la somma di € 950.000 ed utilizzato il fondo per € 358.794.

Altri Fondi Rischi: € 7.282.821. Detto fondo prevede un accantonamento di € 830.000 per l'esercizio 2018 e decrementi per € 81.928 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 2018 non evidenzia alcun accantonamento in ossequio alla normativa vigente.

Fondo rischi per quote inutilizzate contributi vincolati: € 835.104. Gli accantonamenti dell'esercizio sono risultati pari ad euro 154.709 di cui € 19.261 per quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra-fondo) ed € 135.448 per quote inutilizzate contributi vincolati da privati. Gli utilizzi dell'esercizio sono stati pari ad € 200.654.

Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: € 6.960.998. Il fondo nell'anno 2018 ha registrato un accantonamento di euro 2.109.753 determinato sulla base del DPCM 27 febbraio 2017, ai sensi dell'art. 1, c. 365, della l. 232/2016.

Fondo oneri differiti per attività libero-professionale: € 2.395.536.

Fondo oneri personale in quiescenza: € 1.000.000. Detto fondo non ha registrato utilizzi e/o accantonamenti nel corso dell'esercizio 2018 di somme precedentemente accantonate per l'eventuale ri-liquidazione dei trattamenti pensionistici del personale in quiescenza a seguito di miglioramenti contrattuali.

Fondo quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione: € 8.481.813.

Altri fondi oneri e spese: € 9.782.241. Nel suddetto fondo è stata accantonata nell'esercizio 2018 la somma di € 553.177 di cui € 100.000 per le spese di riscaldamento e gestione degli edifici di Via Dal Pozzo di proprietà dell'Università degli Studi di Perugia in attesa di definire la quota di spesa di competenza di ciascuna amministrazione, € 241.240 per eventuale eccedenza del finanziamento assegnato per prestazioni essenziali a stranieri non in regola rispetto alle prestazioni erogate ed € 132.637 per eventuali differenze per prestazioni erogate a cittadini non residenti in corso di verifica ed € 79.300 a fronte di addebiti contestati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia relativi al servizio di trasferimento dei rifiuti dai punti di raccolta all'isola ecologica. Nel corso dell'anno 2018 i fondi in esame hanno subito un decremento per utilizzi pari ad € 1.878.264.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Ammontano a complessivi euro 69.695.075, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 3.903.904 dovuto principalmente alla riduzione dei debiti verso fornitori e dei mutui passivi. 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.

(*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 -41,02 da interpretare nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato i pagamenti in anticipo di 41,02 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 2018, sono state pagate in una media di 18,98 giorni dalla data di arrivo.

Si precisa che i pagamenti effettuati oltre i termini di legge (fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardato pagamento è dipeso da fattori aziendali) hanno interessato n. 478 documenti per un ammontare complessivo di euro 2.876.328,16 pari allo 1,94% dei pagamenti effettuati nel 2018. Le motivazioni dei ritardi, in molti casi limitati a pochi giorni, sono da ascrivere a diversi fattori, quali disgridi, forte mole di lavoro del periodo, momentanea carenza di personale, momentanee inefficienze delle procedure informatiche, ecc.

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

Quanto all'anzianità delle poste contabili, il Collegio evidenzia che i debiti verso fornitori con maggiore anzianità, risalgono all'anno 2014 e precedenti per € 523.096, all'anno 2015 per € 92.466, all'anno 2016 per € 403.260, all'anno 2017 per € 265.678. I rimanenti debiti sono sorti nell'anno 2018 per € 23.829.447.

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 484.775,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRAP PER € 9.290.329,00;
 IRES PER € 112.570,00.

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

I.R.A.P.	€ 1.273.715,00
I.R.E.S.	€ 0,00

20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 14

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 115.075.409,00
Dirigenza	€ 50.035.697,00
Comparto	€ 65.039.712,00
Personale ruolo professionale	€ 240.421,00
Dirigenza	€ 240.421,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 17.472.152,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 17.472.152,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.297.693,00
Dirigenza	€ 430.841,00
Comparto	€ 4.866.852,00
Totale generale	€ 138.085.675,00

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;
- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto;
- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio;
- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione;
- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali;
- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto;

Sulla scorta di quanto attestato, su richiesta del Collegio, dai responsabili dell'Ufficio Giuridico e dell'Ufficio Economico della Direzione del Personale, si evidenzia che le ore di straordinario liquidate dall'Azienda Ospedaliera nel corso dell'esercizio 2018 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, previste dai rispettivi CCNL per la dirigenza medica, sanitaria, PTA e del comparto. Ci sono stati, invece, sforamenti dei tetti individuali per n. 5 unità, per una media di 28 ore annue, per far fronte a situazioni di temporanea emergenza, per ricoprire turni di servizio di personale assente, anche a causa della indisponibilità di altri operatori ad eseguire turni aggiuntivi.

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

Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per € 2.109.753 determinati in base alle indicazioni del DPCM 27 febbraio 2017, recante "ripartizione del fondo di cui all'art. 1, commi 682 e 683, della legge 27.12.2017 n. 205 e, dunque, pari al 3,48% del monte salari 2015. La stima dell'accantonamento per i rinnovi contrattuali comprende anche gli oneri riflessi a carico dell'Azienda, forfettariamente stimati nella misura del 37% (oneri sociali ed IRAP).

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 19.794.561,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 0,00
---------	--------

Non ci sono convenzioni con Case di Cura ed Ambulatori.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 148.945.907,00
---------	------------------

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 € 4.732.865 pari a + 4,9 %. Gli incrementi più significativi si sono verificati per: medicinali, con un incremento di € 3.366.809 pari a + 7,47%; dispositivi medici, con un incremento di € 1.854.603 pari a + 3,73%.
- Servizi non sanitari con un incremento di € 1.024.248 pari al 2,9 %;
- Godimento beni di terzi con un incremento di € 800.578 pari al 30,7 %.

Sostanzialmente stabili le altre voci di costo per acquisti di beni e servizi.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.973.544,00
Immateriali (A)	€ 334.790,00
Materiali (B)	€ 10.638.754,00

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.

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 riscrivere 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	€ -181.465,00
Proventi	€ 126,00
Oneri	€ 181.591,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 13.105.294,00
Proventi	€ 13.155.050,00
Oneri	€ 49.756,00

Eventuali annotazioni

Per quanto attiene ai proventi straordinari del conto economico - Voce E - complessivamente ammontanti ad € 13.105.294 essi sono costituiti dalle seguenti voci:

- sopravvenienze attive, ammontanti ad € 416.551, derivanti da rimborsi di sperimentazioni di farmaci, rimborsi per restituzioni di materiale sanitario, rimborsi da Umbria Salute s.c. a r.l., rimborso buoni pasto, rimborsi di utenze di anni pregressi, ecc.;
- altre sopravvenienze attive verso terzi per € 5.241.240, derivanti principalmente da assegnazioni da accantonamenti pregressi da GSA, da attribuzione di somme accantonate dalla GSA per farmaci oncologici innovativi e da conguagli per prestazioni erogate a favore di stranieri non in regola;
- insussistenze attive V/ terzi complessivamente ammontanti ad € 7.291.689, di cui le principali riguardano le seguenti voci:
a) € 4.087.798 insussistenza a carico delle somme accantonate negli anni 2012 – 2013 per il finanziamento dei Centri di

ALLEGATO 9 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2019 N. 37 PAG. N. 16

Riferimento Regionali;

- b) € 2.072.931 per insussistenze di somme accantonate nei bilanci precedenti per fondi, litigiosi, arbitraggi e contenzioso personale dipendente;
- c) € 918.690 per insussistenza correlata alla manovra di pay-back degli anni 2007 - 2010 a seguito della sentenza di rigetto della Corte di Appello di Perugia.

Ricavi

Per quanto concerne il valore della produzione, nel 2018 la voce "contributi in conto esercizio" presenta un importo totale di euro 71.861.582 di cui, sulla base di quanto disposto dalla Regione con le D.G.R.U. nn. 1252/30.10.2017, 1138/15.10.2018, 1401/04.12.2018, 248/04.03.2019, 379/01.04.2019:

- euro 66.621.537 quali "contributi in conto esercizio da parte della Regione per quota FSN indistinta";
- euro 4.175.940 quali "contributi in conto esercizio da parte della Regione per quota FSN vincolata";
- euro 19.260 quali "contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati";
- euro 846.965 quali "contributi da Regione extra fondo vincolati";
- euro 35.591 quali "contributi c/esercizio da enti privati - per ricerca";
- euro 162.288 quali "contributi c/esercizio da enti privati".

In relazione ai contributi assegnati dalla Regione dell'Umbria, si rileva come alcuni di essi siano stati disposti con delibera dell'anno 2019. Essi, tuttavia, possono essere indicati nell'ambito del bilancio 2018 in quanto di competenza del medesimo esercizio, come evidenziato nell'ambito degli "Indirizzi per la predisposizione del Bilancio di esercizio 2018" predisposti dalla Regione e trasmessi con nota prot. n. 70872 del 09.04.2019.

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:

Categoria	Tipologia
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 2018 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 2018 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,</p> <p>occorre tuttavia osservare 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. 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 2018, 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 (anche 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. La Società non ha ad oggi concluso l'attività di riconciliazione delle risultanze della consistenza fisica con le evidenze contabili. 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>Nel corso dell'esercizio 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 per l'anno 2016 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>Nel corso dell'esercizio in esame 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 riassorbiva 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 (50% del costo sostenuto nel 2009) in tempi congrui.</p>

Questioni contabili	Altro
Oss:	In esito alle verifiche effettuate presso alcuni reparti, nell'ambito dei controlli della procedura di gestione dei farmaci e della relativa contabilizzazione, il Collegio ha evidenziato la mancata sussistenza di un sistema di contabilità dei prodotti di reparto in grado di tracciare gli stessi e di fornire informazioni puntuali sulle glacenze. Il Collegio ha sollecitato la Direzione Amministrativa e Sanitaria ad assumere iniziative finalizzate a superare le criticità emerse.

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 poste, 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. Igs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni



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

Azienda Ospedaliera di Perugia

Dir. Gen. e Sede Amm.va: Piazzale G. Menghini n. 8/9 - 06129 PERUGIA
Sede Legale: S. Maria della Misericordia in S. Andrea delle Fratte 06156 PERUGIA
Partita IVA 02101050546 Tel. 075 5781 - Sito Internet: www.ospedale.perugia.it

UFFICIO DELIBERAZIONI

ATTESTAZIONI RELATIVE ALLA DELIBERA N. 37 DEL 20 MAG. 2019

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato
CONSTA DI FOGLI 356 incluso il presente ed inclusi gli allegati

Perugia, 20 MAG. 2019

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA SERENA ZENZERI

- 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 SERENA ZENZERI

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato,

VIENE PUBBLICATA all'albo pretorio dell'Azienda Ospedaliera di Perugia il _____

per la durata di 15 giorni.

Perugia,

20 MAG. 2019

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA SERENA ZENZERI

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 SERENA ZENZERI