



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 DIRETTORE GENERALE

21 MAG. 2018 N° 1046

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2017 - Presa d'atto della relazione del Collegio Sindacale

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di deliberazione 18/05/2018 N. 12 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 COSI' COME IN ESSA INDICATO

IL DIRETTORE GENERALE (Dr. Emilio Duca)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO (Dr. Maurizio Valorosi)

IL DIRETTORE SANITARIO (Dr. Diamante Pacchiarini)

**DIREZIONE
CONTABILITA' E BILANCIO**

PROPOSTA DI DELIBERA 18/05/2018 N° 12

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2017 – 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 concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci.

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

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

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

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

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

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

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 2017 è stato approvato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia con la deliberazione n. 871 del 27/04/2018 ed espone un utile di Euro 118.060,60 che, ai sensi di quanto disposto dall'art. 30 del citato D. Lgs. 118/2011, è stato destinato alla copertura delle perdite pregresse portate a nuovo.

Il sopra citato art. 31 del D. Lgs. 118/2011 richiede che il bilancio d'esercizio sia corredato 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 18/05/2018.

Il bilancio di esercizio 2017 insieme alla relazione del Collegio Sindacale deve essere trasmesso, tramite PEC alla Regione dell'Umbria all'indirizzo e-mail direzionesanita.regione@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.

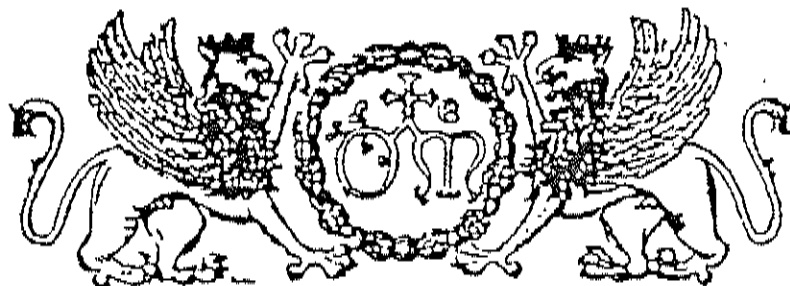
Tutto ciò premesso e considerato

SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

- 1) Prendere atto della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio di esercizio 2017, approvato con deliberazione n. 871 del 28/04/2018, relazione nella quale viene espresso un parere favorevole sul documento contabile esaminato.
- 2) Approvare il bilancio di esercizio 2017, quale risulta dall'allegato n 1, corredato 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.regione@postacert.umbria.it, la presente deliberazione ai sensi dell'art. 32 comma 7 D. Lgs. 118/2011 e ai sensi dell'art. 83 comma 1 lettera a) punto 3 della L.R. 9/4/2015 n. 11.

L'Estensore
Dr. Roberto Ambrogi

Il Responsabile
Dr. Roberto Ambrogi

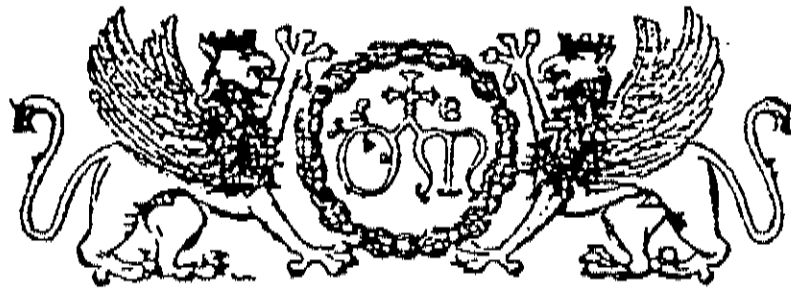


Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2017



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2017

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE ATTIVO				
SCHEMA DI BILANCIO D.M. Salute 20/3/2013			Anno 2017	Anno 2016
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			657.056	783.982
1) Costi d'impianto e di ampliamento			0	0
2) Costi di ricerca e sviluppo			0	0
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno			0	0
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali			657.056	783.982
II Immobilizzazioni materiali			168.921.972	175.631.382
1) Terreni			500.000	500.000
a) Terreni disponibili			0	0
b) Terreni indisponibili			500.000	500.000
2) Fabbricati			156.337.374	161.622.615
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			0	0
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)			156.337.374	161.622.615
3) Impianti e macchinari			960.625	1.486.875
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche			7.972.609	9.195.609
5) Mobili e arredi			790.305	916.437
6) Automezzi			125.120	162.639
7) Oggetti d'arte			0	0
8) Altre immobilizzazioni materiali			816.816	803.821
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			1.418.862	945.585
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)				
1) Crediti finanziari				
a) Crediti finanziari al/lo Stato			0	0
b) Crediti finanziari al/la Regione			0	0
c) Crediti finanziari al/partecipate			0	0
d) Crediti finanziari al/altre			0	0
2) Titoli			80.736	80.736
a) Partecipazioni			80.736	80.736
b) Altri titoli			0	0
Totale A)			169.689.764	176.496.100

B' ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze			
1) Rimanenze beni sanitari		12.891.796	11.636.943
2) Rimanenze beni non sanitari		12.613.646	11.296.268
3) Acconti per acquisti beni sanitari		278.151	340.675
4) Acconti per acquisti beni non sanitari		0	0
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)			
1) Crediti v/Stato			
a) Crediti v/Stato - parte corrente			
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti			
2) Crediti v/Stato - altro			
b) Crediti v/Stato - investimenti			
c) Crediti v/Stato - per ricerca			
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente			
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata			
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca			
d) Crediti v/prefetture			
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma			
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente			
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente			
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente			
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro			
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca			
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto			
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti			
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione			
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite			
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
3) Crediti v/Comuni			
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire			
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione			
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione			
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione			
6) Crediti v/Banco			
7) Crediti v/altri			
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			
Totale B)			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 1

Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
42.595.953	0	42.595.953	38.259.034
784.236	0	784.236	183.489
784.236	0	784.236	0
0	0	0	0
784.236	0	784.236	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	183.489
20.858.073	0	20.858.073	21.015.381
13.221.710	0	13.221.710	9.984.916
13.221.710	0	13.221.710	9.984.916
12.351.754	0	12.351.754	9.131.776
0	0	0	0
0	0	0	0
869.956	0	869.956	853.141
0	0	0	0
7.636.363	0	7.636.363	11.030.464
6.085.537	0	6.085.537	6.085.537
0	0	0	0
1.550.826	0	1.550.826	4.944.927
0	0	0	0
66.529	0	66.529	408
15.296.423	0	15.296.423	13.155.696
15.285.072	0	15.285.072	13.131.389
11.350	0	11.350	24.307
0	0	0	0
51.002	0	51.002	43.211
5.539.691	0	5.539.691	3.860.848
0	0	0	0
0	0	0	0
98.169.170	0	98.169.170	106.043.229
158.170	0	158.170	201.769
97.924.729	0	97.924.729	105.709.796
0	0	0	0
86.273	0	86.273	131.664
153.656.920	0	153.656.920	155.939.205

C RATEI E RISCONTI ATTIVI		<div> <div>ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE</div> <div>21 MAG. 2018 N. 1016 PAG. N. 5</div> </div>	
I Ratei attivi		0	0
II Risconti attivi		1.126.972	1.212.356
Totale C)		1.126.972	1.212.356
TOTALE ATTIVO (A+B+C)		324.443.655	333.647.661
D CONTI D'ORDINE			
1) Canoni di leasing ancora da pagare		0	0
2) Depositi cauzionali		0	0
3) Beni in comodato		20.539	160.985
4) Altri conti d'ordine		0	0
Totale D)		20.539	160.985

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1. MAG. 2018 14546 PAG. N. 6...

STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale</i>		Anno 2017	Anno 2016
A) PATRIMONIO NETTO			
1 Fondo di dotazione		2.602.662	2.602.662
II Finanziamenti per investimenti		185.687.034	191.220.976
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		136.810.417	141.798.573
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		5.464.000	5.464.000
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 L. 688/88		3.964.000	3.964.000
b) Finanziamenti da Stato per ricerca		0	0
c) Finanziamenti da Stato - altro		1.500.000	1.500.000
3) Finanziamenti da Regione per investimenti		13.193.329	13.532.429
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		4.833.902	4.833.902
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		25.383.386	25.592.072
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti		3.505.891	2.204.442
IV Altre riserve		2.982.792	1.838.978
V Contributi per ripiano perdite		1.550.826	4.944.927
VI Utili (perdite) portati a nuovo		-2.783.859	-11.450.187
VII Utile (perdita) dell'esercizio		118.061	2.227.868
Totale A)		191.663.406	193.589.667
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) Fondi per imposte, anche differite		1.769.971	1.683.691
2) Fondi per rischi		21.017.777	23.505.496
3) Fondi da distribuire		0	0
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		889.389	1.044.758
5) Altri fondi oneri		32.937.315	33.003.641
Totale B)		56.614.454	59.237.587
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			
1) Premi opersità		0	0
2) TFR personale dipendente		0	0
Totale C)		0	0

ALLEGATO 2 PAG. 2048 ALLA DELIBERAZIONE
H.046 PAG. N. 7

D DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)

	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
1) Mutui passivi	1.678.622	2.454.793	4.133.415	5.731.214
2) Debiti v/Stato	0		0	0
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	0		0	0
4) Debiti v/Comuni	0		0	1.286
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	475.859		475.859	267.717
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 I.E.A	0		0	0
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra I.E.A	0		0	0
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	314.400		314.400	92.489
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti al patrimonio netto	0		0	0
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	161.459		161.459	175.228
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	2.176		2.176	0
7) Debiti v/fornitori	26.978.350		26.978.350	34.214.136
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	0		0	0
9) Debiti tributari	6.252.717		6.252.717	5.894.522
10) Debiti v/altri finanziatori	0		0	0
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	7.274.594		7.274.594	7.323.500
12) Debiti v/altri	28.481.869		28.481.869	25.695.326
Totale D)	71.144.187	2.454.793	73.598.980	79.127.700

E RATEI E RISCONTI PASSIVI

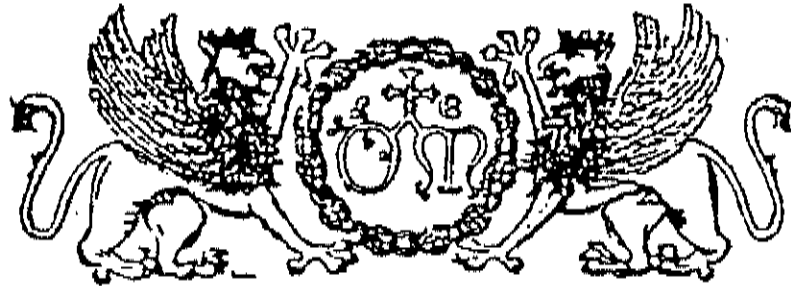
1) Ratei passivi		0	0
2) Risconti passivi		2.566.816	1.692.708
Totale E)		2.566.816	1.692.708

TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)

324.443.655 333.647.661

F CONTI D'ORDINE

1) Canoni di leasing ancora da pagare		0	0
2) Depositi cauzionali		0	0
3) Beni in comodato		20.539	160.985
4) Altri conti d'ordine		0	0
Totale F)		20.539	160.985



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2017

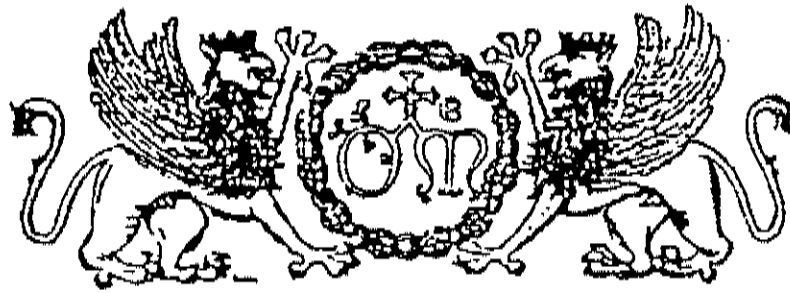
CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO D.M. Salute 20/3/2013	Anno 2017	Anno 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Contributi in c/esercizio	70.952.832	66.923.154
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	70.551.850	66.685.297
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	209.141	39.465
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - circolanti	119.141	0
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiunte da bilancio a titolo di apertura I.E.A.	0	0
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiunte da bilancio a titolo di apertura extra I.E.	0	0
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0	0
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0
6) Contributi da altri soggetti pubblici	90.000	39.465
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	63.000	106.000
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0
3) da Regione e altri soggetti pubblici	0	0
4) da privati	63.000	106.000
d) Contributi in c/esercizio - da privati	128.840	92.392
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.200.000	-7.100.000
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	343.642	438.829
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	223.717.840	225.015.085
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	195.003.666	194.332.682
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - infermeria	4.390.160	3.056.587
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	24.324.014	25.625.815
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	8.827.055	5.711.763
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.049.071	5.899.799
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	9.681.425	9.577.931
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0
9) Altri ricavi e proventi	866.221	842.397
Totale A)	316.238.087	307.308.956
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1) Acquisti di beni	99.919.409	94.322.601
a) Acquisti di beni sanitari	97.493.299	91.725.609
b) Acquisti di beni non sanitari	2.426.110	2.596.992
2) Acquisti di servizi sanitari	13.742.410	14.145.478
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0	0
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0	0
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica 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 di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci Fife F	0	0
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0	0
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.484.030	1.461.104
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intrafirma)	2.919.692	3.315.083
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	-41.549	440.395
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.897.140	8.924.840
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	0	4.056
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari	36.791.134	34.613.661
a) Servizi non sanitari	35.886.137	33.716.668
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	835.363	825.725
c) Formazione	69.734	71.368
4) Manutenzione e riparazione	7.337.000	6.759.012
5) Godimento di beni di terzi	2.610.650	2.891.202
6) Costi del personale	134.445.551	134.821.889
a) Personale dirigente medico	43.507.912	43.594.017
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.328.121	4.470.075
c) Personale comparto ruolo sanitario	62.377.328	62.313.606
d) Personale dirigente altri ruoli	695.961	714.742
e) Personale comparto altri ruoli	21.336.228	21.729.449
7) Oneri diversi di gestione	1.536.343	1.589.110
8) Ammortamenti	10.522.434	10.553.001
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	323.697	296.886
b) Ammortamenti dei fabbricati	5.662.968	5.651.630
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.535.770	4.604.485
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0
10) Variazione delle rimanenze	-1.254.854	-45.278
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-1.317.378	80.566
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	62.524	35.289
11) Accantonamenti	5.579.014	4.281.537
a) Accantonamenti per rischi	1.529.541	1.773.334
b) Accantonamenti per premio operosità	0	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	188.273	170.211
d) Altri accantonamenti	3.861.199	2.335.991
Totale B)	311.229.093	303.932.213

DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	5.008.994	3.376.743
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	120	294
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	260.697	337.710
Totale C)	-260.577	-337.416
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	0	0
Totale D)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi straordinari	4.713.275	8.456.407
a) Plusvalenze	0	0
b) Altri proventi straordinari	4.713.275	8.456.407
2) Oneri straordinari	258.973	39.443
a) Minusvalenze	1.070	0
b) Altri oneri straordinari	257.904	39.443
Totale E)	4.454.301	8.416.964
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.202.718	11.456.291
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
1) IRAP	9.032.309	9.046.358
a) IRAP relativa a personale dipendente	8.700.284	8.694.148
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	88.939	76.403
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (utramoenia)	243.086	275.807
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0
2) IRES	52.349	182.065
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0
Totale Y)	9.084.658	9.228.423
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	118.061	2.227.868

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
 21 MAG. 2018 N. 2046 PAG. N. 10...



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2017

BILANCIO REDATTO PER MASTRI E CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	2017	2016
			DESCRIZIONE		
			ATTIVITA'		
			IMMOBILIZZAZIONI		
20	0	0	CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI		
10	10	0	Da Regione		
10	10	10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse		
10	10	20	Per contributi ripiano di avanzati gestioni pregresse		
10	10	30	Per contributi c/capitale assegnati a partire dal 1.1.2000		
10	10	40	Altri crediti		
10	20	0	Da altri		
10	20	10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse		
10	20	20	Per contributi in c/capitale a partire dal 1.1.2000		
10	20	30	Altri crediti		
20	0	0	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
20	10	0	Costi di impianto e ampliamento		
20	10	10	Costi di impianto e ampliamento		
20	20	0	Costi di ricerca e sviluppo		
20	20	10	Costi di ricerca e sviluppo		
20	30	0	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
20	30	10	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
20	30	20	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti		
20	40	0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
20	40	10	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.678.242,61	5.481.472,31
20	40	30	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di valore inferiore a € 516,46		
20	50	0	Immobilitazioni in corso e acconti		
20	50	10	Immobilitazioni in corso e acconti		
20	60	0	Altre		
20	60	10	Altre		
20	60	30	Altre immobilizzazioni immateriali di valore inferiore a € 516,46		
20	70	0	Migliorie su beni di terzi		
20	70	10	Migliorie su beni di terzi		
20	80	0	Pubblicità		
20	80	10	Pubblicità		
30	0	0	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
30	10	0	Terrani		
30	10	10	Terrani disponibili		
30	10	20	Terrani indisponibili	500.000,00	500.000,00
30	20	0	Fabbricati		
30	20	10	Fabbricati disponibili		
30	20	20	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati disponibili		
30	20	30	Altri fabbricati indisponibili		
30	20	31	Immobili ospedalieri	188.765.586,85	188.387.659,75
30	20	40	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati indisponibili		
30	30	0	Impianti e macchinari		
30	30	10	Impianti e macchinari	14.717.883,01	14.717.883,01

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2017	2016
			DESCRIZIONE				
30	30	20	0300300200	Costi di manutenzione straordinaria impianti e macchinari			
30	30	30	0300300300	Impianti e macchinari di valore inferiore a € 516,46			
30	40	0		Attrezzature sanitarie			
30	40	10	0300400100	Attrezzature sanitarie	67.836.523,91	66.128.138,68	
30	40	11	0300400110	Attrezzature sanitarie - Alta tecnologia			
30	40	20	0300400200	Costi di manutenzione straordinaria attrezzature sanitarie			
30	40	30	0300400300	Attrezzature sanitarie di valore inferiore a € 516,46	224.467,85	204.809,91	
30	50	0		Mobili e arredi			
30	50	10	0300500100	Mobili e arredi	11.177.314,62	11.063.834,19	
30	50	20	0300500200	Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi			
30	50	30	0300500300	Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46	3.637.037,99	3.559.512,56	
30	60	0		Automezzi			
30	60	10	0300600100	Automezzi	988.182,54	1.027.905,90	
30	60	20	0300600200	Costi di manutenzione straordinaria automezzi			
30	60	30	0300600300	Automezzi di valore inferiore a € 516,46			
30	70	0		Altri beni			
30	70	10	0300700100	Altri beni	5.789.952,87	5.163.980,18	
30	70	11	0300700110	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.902.617,51	1.903.180,01	
30	70	20	0300700200	Costi di manutenzione straordinaria altri beni			
30	70	30	0300700300	Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.468.519,55	1.384.281,19	
30	70	40	0300700400	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore a € 516,46	447.404,30	457.045,02	
30	80	0		Immobiliazioni in corso e acconti			
30	80	10	0300800100	Immobiliazioni in corso e acconti	1.418.862,04	943.384,81	
30	90	0		Oggetti d'arte			
30	90	10	0300900100	Oggetti d'arte			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2 1 MAG. 2018 N. 46 PAG. N. 13

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2017	2016
			DESCRIZIONE				
40	0	0	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
40	10	0	Partecipazioni				
40	10	10	0400100100 Partecipazioni in imprese controllate		71.682,64	71.682,64	
40	10	20	0400100200 Partecipazioni in imprese collegate				
40	10	30	0400100300 Partecipazioni in altre imprese		9.053,68	9.053,68	
40	20	0	Crediti verso altri				
40	20	10	0400200100 Crediti verso altri				
40	20	20	0400200200 Crediti finanziari v/imprese controllate				
40	20	30	0400200300 Crediti finanziari v/imprese collegate				
40	20	40	0400200400 Crediti finanziari v/Baglione				
40	20	50	0400200500 Crediti finanziari v/Stato				
40	20	60	0400200600 Crediti finanziari v/altre imprese partecipate				
40	30	0	Altri titoli				
40	30	10	0400300100 Altri titoli				
40	30	20	0400300200 Titoli di Stato				
40	30	30	0400300300 Altre obbligazioni				
40	30	40	Partecipazioni azionarie				
40	30	50	0400300500 Titoli azionari quotati in borsa				
			ATTIVO CIRCOLANTE				
50	0	0	SCORTE				
50	10	0	Scorte sanitarie:				
50	10	10	0500100100 Prodotti farmaceutici ed emoderivati		4.390.188,68	3.708.188,23	
50	10	20	0500100200 Mat. per la profilassi igienico-sanitaria		503,70	1.747,97	
50	10	30	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza				
50	10	40	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.				
50	10	50	Presidi chirurgici e mat. sanitari				
50	10	60	Materiali protesici				
50	10	61	Materiali per emodialisi				
50	10	70	Prodotti farmaceutici per uso veterinario				
50	10	80	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario				
50	10	81	0500100810 Materiali e prodotti per uso veterinario				
50	10	90	Ossigeno				
50	10	91	0500100910 Prodotti dietetici		32.149,30	24.762,14	
50	10	92	0500100920 Altri beni e prodotti sanitari		65.412,64	87.611,83	
50	10	93	0500100930 Acconti su forniture materiale sanitario				
50	10	94	0500100940 Sangue ed emocomponenti				
50	10	95	0500100950 Dispositivi medici		8.116.457,76	7.460.548,70	
50	10	96	0500100960 Prodotti chimici		8.933,70	13.408,97	
50	20	0	Scorte non sanitarie:				
50	20	10	0500200100 Prodotti alimentari		27.869,16	22.582,64	
50	20	20	0500200200 Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		116.625,39	167.630,69	
50	20	30	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine				
50	20	40	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto				
50	20	41	0500200410 Combustibili, carburanti e lubrificanti				
50	20	50	Supporti meccanografici				

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1 MAG. 2018 n. 106 PAG. N. 14..

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2017	2016
			DESCRIZIONE				
50	20	51	0500200510	Supporti informatici e cancelleria		59.244,99	53.251,67
50	20	60	0500200600	Altri prodotti		74.411,03	97.209,79
50	20	70	0500200700	Materiale per la manutenzione			
50	20	80	0500200800	Acconti su forniture materiale non sanitario			
60	0	0		CREDITI			
60	10	0		Crediti verso Regione			
60	10	10	0600100100	Crediti vari			
60	10	11	0600100110	Crediti vari v/Regione			
60	10	12	0600100120	Crediti vari v/Regione - Autoassicurazione		143.962,76	595.278,17
60	10	20	0600100200	Crediti per fatture e ricevute da emettere		129.408,00	
60	10	30	0600100300	Note di credito da ricevere			
60	10	40	0600100400	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente		596.585,50	257.862,53
60	10	50	0600100500	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao intraregionale			
60	10	60	0600100600	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao extraregionale			571.417,98
60	10	70		Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da privato			
60	10	80	0600100800	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti		6.085.537,21	6.085.537,21
60	10	90	0600100900	Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione			
60	10	100	0600101000	Crediti v/Regione per ripiano perdite		1.550.825,70	4.944.927,21
60	10	110	0600101100	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			
60	10	120	0600101200	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti			
60	10	130	0600101300	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca			
60	10	140	0600101400	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP			
60	10	150	0600101500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF			
60	10	160	0600101600	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR		12.351.753,75	8.560.357,80
60	10	170	0600101700	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR			
60	10	180	0600101800	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
60	10	190	0600101900	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
60	20	0		Crediti verso Comuni			
60	20	10	0600200100	Crediti		66.529,00	408,00
60	20	20	0600200200	Crediti per fatture e ricevute da emettere			
60	20	30	0600200300	Note di credito da ricevere			
60	30	0		Crediti verso Aziende sanitarie della Regione			
60	30	10		Crediti v/ASL-USL della regione			
60	30	20		Crediti per fatture e ricevute da emettere			
60	30	30		Note di credito da ricevere			
60	30	40		Crediti v/ASL-USL della regione per mobilità intraregionale			
60	30	50		Crediti v/AO della regione			
60	30	60		Crediti v/AO della regione per mobilità intraregionale			
60	30	70		Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione			
60	30	80		Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione per mobilità intraregionale			
60	30	90	0600300900	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		9.575.573,85	9.575.573,85
60	30	100	0600301000	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			
60	30	110	0600301100	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			
60	30	120	0600301200	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		4.356.847,70	3.055.106,21
60	30	130	0600301300	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1. MAG. 2018. N. 466 PRO. N. 15.

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2017	2016
60	30	140	0600301400	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	
60	30	150	0600301500	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	186.204,93
60	30	160	0600301600	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	1.166.445,69
60	30	170	0600301700	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	155.141,99
60	30	180	0600301800	Acconto quota FSR da distribuire vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
60	30	181	0600301810	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 1	
60	30	182	0600301820	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 2	
60	30	183	0600301830	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 3	
60	30	184	0600301840	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 4	
60	30	185	0600301850	Acconto quota FSR da distribuire vs AO PG	
60	30	186	0600301860	Acconto quota FSR da distribuire vs AO TR	
60	30	187	0600301870	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 1	
60	30	188	0600301880	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 2	
60	40	0		Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali	
60	40	10	0600400100	Crediti	165.003,33
60	40	20	0600400200	Crediti per fatture e ricevute da emettere	282.407,85
60	40	30	0600400300	Note di credito da ricevere	
60	50	0		Crediti verso Amministrazioni pubbliche	
60	50	10		Crediti verso Ministero della Sanità	
60	50	20		Crediti verso Ministero dell'Università	
60	50	30		Crediti verso Ministero della Difesa	
60	50	31	0600500310	Crediti v/Stato per spesa corrente	784.236,05
60	50	32		Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica	
60	50	33		Crediti v/Stato per mobilità attiva privata	
60	50	40	0600500400	Crediti verso prefettura	-
60	50	42	0600500420	Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti	1.000.353,47
60	50	50		Crediti verso enti previdenziali per acconti pensioni	
60	50	60		Crediti verso altre Amministrazioni pubbliche	
60	50	70	0600500700	Crediti per fatture e ricevute da emettere	
60	50	80		Note di credito da ricevere	
60	50	90	0600500900	Crediti v/ARPA	
60	50	100	0600501000	Acconto quota FSR da distribuire ARPA	
60	50	110	0600501100	Crediti vs altri enti regionali	
60	50	120	0600501200	Acconto v/Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e della Marche	
60	50	130	0600501300	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L. n. 56/2000	
60	50	140	0600501400	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	
60	50	150	0600501500	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	
60	50	160	0600501600	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	
60	50	170	0600501700	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	
60	50	180	0600501800	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	
60	50	190	0600501900	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	
60	50	200	0600502000	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	
60	50	210	0600502100	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	
60	50	220	0600502200	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	
60	50	230	0600502300	Crediti v/altri soggetti pubblici	5.097.023,53
60	50	240	0600502400	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	5.514.829,47

ALLIGATO

21 MAG 2018

AL

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1. MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 16

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2017	2016
			DESCRIZIONE				
60	60	0	Crediti verso Erario				
60	60	10	C/IRPEG				
60	60	20	Acconto IRPEG				
60	60	30	IRAP				
60	60	40	C/IVA a credito				
60	60	50	Acconto IVA			50.269,36	90.010,15
60	60	60	IVA a credito per acquisti intra-CE			712,80	13.201,14
60	60	70	IVA a credito per autofatture				
60	60	80	IVA in sospensione				
60	60	90	Elenco e/IVA rimpiegativa				
60	60	100	C/imposte varie				
60	70	0	Crediti verso privati				
60	70	10	Crediti			9.838.747,57	8.048.077,38
60	70	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere				
60	70	30	Anticipi a fornitori				
60	70	40	Note di credito da ricevere			1.794.217,60	1.538.240,92
60	70	50	Note di debito da emettere				
60	70	51	Crediti v/clienti privati per anticipi mobilità attiva				
60	70	60	Crediti v/società controllate				
60	70	70	Crediti v/società collegate				
60	70	80	Crediti v/sperimentazioni gestionali				
60	70	90	Crediti v/gestioni liquidatorie				
60	70	100	Crediti v/ altre partecipate				
60	80	0	Crediti verso dipendenti				
60	80	10	Dipendenti e/prestiti				
60	80	20	Dipendenti e/anl. liq.				
60	80	30	Acconti a personale				
60	90	0	Altri crediti				
60	90	10	Altri crediti			5.600,23	458.714,28
70	0	0	ATTIVITÀ FINANZIARIE				
70	10	0	Titoli a breve				
70	10	10	Titoli a breve				
70	10	20	Partecipazioni in imprese controllate				
70	10	30	Partecipazioni in imprese collegate				
70	10	40	Partecipazioni in altre imprese				
80	0	0	DISPONIBILITÀ LIQUIDE				
80	10	0	Cassa				
80	10	10	Cassa economica			2.173,34	1.669,61
80	10	30	Cassa riscossione ticket			155.996,49	200.098,24
80	10	40	Altre disponibilità liquide				
80	20	0	Istituto tesoriere				
80	20	10	e/c di tesoreria gestione corrente				
80	20	20	e/c di tesoreria conto capitale				
80	20	30	C/c di tesoreria				

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 21 MAG. 2018, 2016 PAG. N. 17

			PIANO DEI CONTI			2017		2016	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE						
80	20	40	C/c di tesoreria presso la Banca d'Italia						
80	20	50	0800200500 Tesoreria Unica - Aziende Sanitarie		97.434.966,55		104.410.800,74		
80	20	60	0800200600 Tesoreria Unica - OSA						
80	20	70	0800200700 Istituto Tesoriere		489.762,14		1.298.995,40		
80	30	0	Altri istituti di credito						
80	30	10	Altri istituti di credito						
80	40	0	C/c postale						
80	40	10	0800400100 c/c postale		86.271,68		131.663,82		
80	40	20	Deposito affrancatrice 1						
90	0	0	RATEI E RISCONTI ATTIVI						
90	10	0	Ratei attivi						
90	10	10	0900100100 Ratei attivi						
90	10	20	0900100200 Ratei attivi v/Asl AO della Regione						
90	20	0	Risconti attivi						
90	20	10	0900200100 Risconti attivi		1.126.971,66		1.212.356,33		
90	20	20	0900200200 Risconti attivi v/Asl-AO della Regione						
100	0	0	CONTI D'ORDINE						
100	10	0	Beni in leasing - canoni ancora da pagare						
100	10	10	1000100100 Beni in leasing - canoni ancora da pagare						
100	20	0	Altri impegni						
100	20	10	1000200100 Altri impegni						
100	30	0	Depositi cauzionali						
100	30	10	1000300100 Depositi cauzionali						
100	30	20	1000300200 Beni in comodato		20.539,00		160.084,50		
100	40	0	Altre garanzie						
100	40	10	Altre garanzie						
100	50	0	Rischi						
100	50	10	Rischi						
100	60	0	Beni di terzi presso di noi						
100	60	10	Beni di terzi presso di noi						
100	70	0	Nostrri beni presso terzi						
100	70	10	Nostrri beni presso terzi						
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
21 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 28.

			PIANO DEI CONTI			2017		2016	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE						
			PASSIVITÀ						
			PATRIMONIO NETTO						
120	10	0	Fondo di dotazione						
120	10	10	1200100100	Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni					
120	10	20	1200100200	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni progressive	621.538,19		621.538,19		
120	10	30	1200100300	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie					
120	10	40	1200100400	Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	6.157.023,09		6.157.023,09		
120	10	50	1200100500	Riserva /deficit per altre attività e passività iniziali	33.684.816,09		33.684.816,09		
120	10	60	1200100600	Riserva per ripiano disavanzi delle gestioni progressive	14.192.424,47		14.192.424,47		
120	10	70	1200100700	Bottifiche per Adeguamento ai nuovi Principi Contabili (RANPC)	15.316.492,32		15.316.492,32		
120	20	0	Contributi per ripiano perdite						
120	20	10	1200200100	Contributi per ripiano perdite	1.550.825,70		4.944.927,21		
120	20	11	1200200110	Versamenti per copertura debiti al 31/12/2005					
120	20	12	1200200120	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
120	30	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. indistinto						
120	30	10		Contr. reg. in c/capitale indistinti					
120	30	20		Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.					
120	30	30		Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto altri beni mobili					
120	30	40		Contr. reg. in c/capitale indistinti per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straord. immobili					
120	30	50		Contr. reg. in c/capitale indistinti per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili					
120	40	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. destinazione vincolata						
120	40	10		Contr. reg. in c/capitale vincolati					
120	40	20		Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.					
120	40	30		Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto altri beni mobili					
120	40	40		Contr. reg. in c/capitale vincolati per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straord. immobili					
120	40	50		Contr. reg. in c/capitale vincolati per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili					
120	50	0	Altri contributi in c/capitale						
120	50	10		Altri contributi in c/capitale					
120	60	0	Riserve di rivalutazione						
120	60	10	1200300120	Riserve di rivalutazione					
120	70	0	Altre riserve						
120	70	10	1200700100	Riserva per donazioni o lasciti	1.505.890,56		2.204.441,70		
120	70	20	1200700200	Altre riserve	2.972.174,42		1.630.757,89		
120	70	30	1200700300	Riserve per plusvalenze da reinvestire	10.618,00		8.220,00		
120	70	40	1200700400	Contributi da reinvestire					
120	70	50	1200700500	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti					
120	80	0	Utili e perdite portati a nuovo						
120	80	10	1200800100	Utili e perdite portati a nuovo	2.783.859,26		11.450.186,72		
120	90	0	Utile o perdita dell'esercizio						
120	90	10	1200900100	Utile o perdita dell'esercizio	118.060,60		2.727.868,47		
120	100	0	Finanziamenti per investimenti						
120	100	10	1201000100	Finanziamenti per beni di prima dotazione	136.810.417,03		141.798.577,81		
120	100	20	1201000200	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	3.964.000,00		3.964.000,00		
120	100	30	1201000300	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca					

ALLEGATO 1
21 MAG. 2018
ALLA DELIBERAZIONE
N. 1016 P.C. N. 19

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
120	100	40	1201000400	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.500.000,00	1.500.000,00
120	100	50	1201000500	Finanziamenti da Regione per investimenti	13.195.329,07	13.532.428,72
120	100	60	1201000600	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902,38	4.833.902,38
120	100	70	1201000700	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	25.383.385,72	25.592.072,20
130	0	0		FONDI AMMORTAMENTO		
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		
130	10	30	1300100300	F.do amm.to immobili ospedalieri	32.428.012,39	26.765.044,79
130	20	0		F.do amm.to impianti e macchinari		
130	20	10	1300200100	F.do amm.to impianti e macchinari	13.757.258,01	13.231.008,01
130	30	0		F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari		
130	30	10	1300300100	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari	60.088.322,58	57.137.335,31
130	30	20	1300300200	F.do amm.to attrezzature sanitarie alta tecnologia		
130	40	0		F.do amm.to mobili e arredi		
130	40	10	1300400100	F.do amm.to mobili e arredi	14.074.047,18	13.706.909,29
130	50	0		F.do amm.to automezzi		
130	50	10	1300500100	F.do amm.to automezzi	863.062,60	865.266,97
130	60	0		F.do amm.to altri beni		
130	60	10	1300600100	F.do amm.to altri beni	6.453.330,11	6.096.605,78
130	60	20	1300600200	F.do amm.to informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	2.338.348,54	2.303.059,34
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		
130	90	20	1300900200	F.do Amm.to diritti di brevetto derivanti dall'attività di ricerca		
130	100	0		F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali		
130	100	10	1301000100	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali		
130	100	20	1301000200	F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.021.186,99	4.697.490,28
130	100	30	1301000300	F.do Amm.to migliorie su beni di terzi		
130	100	40	1301000400	F.do Amm.to pubblicità		
140	0	0		FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ		
140	10	0		F.do svalutazione immobilizzazioni		
140	10	10	1400100100	F.do svalutazione immobilizzazioni immateriali		
140	10	11	1400100110	F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento		
140	10	12	1400100120	F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo		
140	10	13	1400100130	F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
140	10	20	1400100200	F.do svalutazione immobilizzazioni materiali		
140	10	21	1400100210	F.do Svalut. Terreni		
140	10	22	1400100220	F.do Svalut. Fabbricati		
140	10	23	1400100230	F.do Svalut. Impianti e macchinari		
140	10	24	1400100240	F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche		
140	10	25	1400100250	F.do Svalut. Mobili e arredi		
140	10	26	1400100260	F.do Svalut. Automezzi		
140	10	27	1400100270	F.do Svalut. Oggetti d'arte		

ALLEGATO 2 1 MAG. 2018 ALLA DELIBERAZIONE N. 1016 PAG. N. 20

				PIANO DEI CONTI		ALLEGATO 21 MAG. 2018		ALLA DELIBERAZIONE N. 1046 PAG. N. 21	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2017	2016			
140	10	30	1400100300	F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie					
140	20	0		F.do svalutazione magazzino					
140	20	10	1400200100	F.do svalutazione scorte sanitarie					
140	20	20	1400200200	F.do svalutazione scorte non sanitarie					
140	30	0		F.do svalutazione crediti					
140	30	10	1400300100	F.do svalutazione crediti	9.446.560,47	11.234.307,24			
140	40	0		Altri fondi rettificativi delle attività					
140	40	10	1400400100	Altri fondi rettificativi delle attività					
150	0	0		FONDI RISCHI ED ONERI					
150	10	0		Fondo per oneri al personale					
150	10	10		Incentivazioni					
150	10	11	1500100110	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato					
150	10	20		Straordinari					
150	10	30		Altre competenze accessorie					
150	10	40		Indennità di fine servizio < 12 mesi					
150	10	50	1500100500	Equo indennizzo	423.363,16	423.363,16			
150	10	60	1500100600	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	1.858.110,45	1.553.880,01			
150	10	70		Altri oneri da liquidare					
150	10	80	1500100800	Fondi integrativi pensione					
150	10	90	1500100900	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti					
150	20	0		F.do imposte e tasse					
150	20	10	1500200100	F.do imposte e tasse	1.769.971,39	1.683.691,47			
150	20	20	1500200200	Fondo imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.					
150	30	0		F.do premio di operosità (SUMAI)					
150	30	10	1500300100	F.do premio di operosità (SUMAI)					
150	40	0		F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti					
150	40	10	1500400100	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	7.192.322,87	7.824.631,35			
150	50	0		Fondo oneri per rinnovi contrattuali					
150	50	10		Fondo oneri per rinnovi contrattuali					
150	50	11	1500500110	Fondo oneri per rinnovi contrattuali personale convenzionato (MMG, PLS, MCA ed altri)					
150	50	12	1500500120	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	6.113.317,60	4.486.352,60			
150	50	13	1500500130	Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai					
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			
150	70	0		Altri fondi rischi ed oneri					
150	70	10		Altri fondi rischi ed oneri					
150	70	20		Altri fondi per oneri e spese					
150	70	30	1500700300	Altri fondi rischi	6.111.385,61	8.234.254,92			
150	70	40	1500700400	Altri fondi per oneri e spese	12.026.018,53	13.785.580,95			
150	70	50	1500700500	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	4.009.156,46	4.520.838,31			
150	70	60	1500700600	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato					
150	70	70	1500700700	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autonassicurazione)	3.281.549,12	2.502.407,87			
150	70	80	1500700800	Fondo per ferie maturate e non godute					
150	80	0		Fondi da distribuire					
150	80	10	1500800100	FSR indistinto da distribuire					
150	80	20	1500800200	FSR vincolato da distribuire					

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 21

				PIANO DEI CONTI		ALLEGATO 21 MAG. 2018 ALLA DELIBERAZIONE N. 1646 PAG. N. 22	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2017	2016	
150	80	30	1500800300	Fondo per ripiano disavanzi progressi			
150	80	40	1500800400	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
150	80	50	1500800500	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
150	80	60	1500800600	Fondo finanziamento per ricerca			
150	80	70	1500800700	Fondo finanziamento per investimenti			
150	90	0		Quote inutilizzate contributi			
150	90	10	1500900100	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332,00	332.332,00	
150	90	20	1500900200	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	243.623,43	180.566,66	
150	90	30	1500900300	Quote inutilizzate contributi per ricerca			
150	90	40	1500900400	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	313.434,04	531.859,72	
150	100	0		Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione			
150	100	10	1501000100	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	11.939.868,90	12.177.827,82	
160	0	0		DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO			
160	10	0		Mutui			
160	10	10	1600100100	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 12 mesi (entro 5 anni)	2.454.792,52	4.133.414,69	
160	10	20	1600100200	Mutui passivi - quota in scadenza entro i 12 mesi	1.678.627,17	1.597.799,24	
160	10	30	1600100300	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 5 anni			
160	20	0		Istituto tesoriere			
160	20	10	1600200100	Anticipazioni di tesoreria			
160	20	20	1600200200	Altri debiti vs istituto tesoriere			
170	0	0		DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI			
170	10	0		Debiti verso Regione			
170	10	10	1700100100	Acconti su contributi da Regione in c/esercizio			
170	10	20	1700100200	Acconti su contributi da Regione in c/capitale			
170	10	30	1700100300	Debiti verso Regione vari			
170	10	40	1700100400	Debiti v/Regione per finanziamenti			
170	10	50	1700100500	Debiti v/Regione per mobilità passiva intraregionale			
170	10	60	1700100600	Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregionale			
170	10	70	1700100700	Note di credito da emettere			
170	20	0		Debiti verso gestione stralcio			
170	20	10	1700200100	Debiti verso gestione stralcio 1			
170	20	20	1700200200	Debiti verso gestione stralcio ...			
170	30	0		Debiti verso Aziende sanitarie della Regione			
170	30	10		Debiti v/ASL-USL della regione			
170	30	20	1700300200	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	257.707,67		
170	30	30		Note di debito da ricevere			
170	30	50		Debiti v/ASL-USL della regione per mobilità passiva intraregionale			
170	30	52		Debiti v/ASL-USL della regione per anticipi mobilità attiva privata extraregionale			
170	30	60		Debiti v/AO della regione			
170	30	70		Debiti v/AO della regione per mobilità passiva intraregionale			
170	30	71		Debiti v/Asl-AO della regione per versamenti c/patrimonio netto			
170	30	80		Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione			
170	30	90		Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione per mobilità passiva intraregionale			
170	30	100	1700301000	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			
170	30	110	1700301100	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
170	30	120	1700301200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			

ALLEGATO 1
21 MAG. 2018
ALLA DELIBERAZIONE
N. 2066 PAG. N. 22

				PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO				
170	30	130	1700301300	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		
170	30	140	1700301400	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		
170	30	150	1700301500	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni		
170	30	151	1700301510	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	160	1700301600	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	170	1700301700	Debiti v/Asl 1 - per quota FSR		
170	30	180	1700301800	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	190	1700301900	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
170	30	200	1700302000	Debiti v/Asl 1 - per mobilità in compensazione		
170	30	210	1700302100	Debiti v/Asl 1 - per mobilità non in compensazione		
170	30	220	1700302200	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni		
170	30	221	1700302210	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	230	1700302300	Debiti v/Asl 1 - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	240	1700302400	Debiti v/Asl 2 - per quota FSR		
170	30	250	1700302500	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	260	1700302600	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
170	30	270	1700302700	Debiti v/Asl 2 - per mobilità in compensazione		
170	30	280	1700302800	Debiti v/Asl 2 - per mobilità non in compensazione		
170	30	290	1700302900	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni		
170	30	291	1700302910	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	300	1700303000	Debiti v/Asl 2 - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	310	1700303100	Debiti v/Asl 3 - per quota FSR		
170	30	320	1700303200	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	330	1700303300	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
170	30	340	1700303400	Debiti v/Asl 3 - per mobilità in compensazione		
170	30	350	1700303500	Debiti v/Asl 3 - per mobilità non in compensazione		
170	30	360	1700303600	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni		
170	30	361	1700303610	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	370	1700303700	Debiti v/Asl 3 - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	380	1700303800	Debiti v/Asl 4 - per quota FSR		
170	30	390	1700303900	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	400	1700304000	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
170	30	410	1700304100	Debiti v/Asl 4 - per mobilità in compensazione		
170	30	420	1700304200	Debiti v/Asl 4 - per mobilità non in compensazione		
170	30	430	1700304300	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni		
170	30	431	1700304310	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	440	1700304400	Debiti v/Asl 4 - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	450	1700304500	Debiti v/AO PG - per quota FSR		
170	30	460	1700304600	Debiti v/AO PG - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	470	1700304700	Debiti v/AO PG - per mobilità in compensazione		
170	30	480	1700304800	Debiti v/AO PG - per mobilità non in compensazione		
170	30	490	1700304900	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni		
170	30	491	1700304910	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	500	1700305000	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	510	1700305100	Debiti v/AO TR - per quota FSR		
170	30	520	1700305200	Debiti v/AO TR - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	530	1700305300	Debiti v/AO TR - per mobilità in compensazione		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2-1-MAG-2018 N. 1066 PAG. N. 23

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI		2017	2016
170	30	540	1700305400	Debiti v/AO TR - per mobilità non in compensazione			
170	30	550	1700305500	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni			5.284,00
170	30	551	1700305510	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni - Tabella M			
170	30	560	1700305600	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto			
170	30	570	1700305700	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			
170	30	580	1700305800	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			
170	30	590	1700305900	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			
170	30	600	1700306000	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per quota FSR			
170	30	610	1700306100	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
170	30	620	1700306200	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
170	30	630	1700306300	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità in compensazione			
170	30	640	1700306400	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità non in compensazione			
170	30	650	1700306500	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni		56.692,75	87.204,61
170	30	650	1700306500	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni - Tabella M			
170	30	670	1700306700	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto			
170	30	680	1700306800	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per quota FSR			
170	30	690	1700306900	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
170	30	700	1700307000	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
170	30	710	1700307100	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità in compensazione			
170	30	720	1700307200	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità non in compensazione			
170	30	730	1700307300	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni			
170	30	740	1700307400	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni - Tabella M			
170	30	750	1700307500	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto			
170	40	0		Debiti verso Aziende sanitarie extra-regionali			
170	40	10	1700400100	Debiti		161.458,66	174.037,99
170	40	20	1700400200	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			1.189,93
170	40	30	1700400300	Note di debito da ricevere			
170	40	40	1700400400	Note di credito da emettere			
170	50	0		Debiti verso Comuni			
170	50	10	1700500100	Debiti			1.285,71
170	50	20	1700500200	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			
170	50	30	1700500300	Note di debito da ricevere			
170	50	40	1700500400	Note di credito da emettere			
170	60	0		Debiti verso Amministrazioni pubbliche			
170	60	10		Debiti			
170	60	20		Debiti per fatture e ricevute da ricevere			
170	60	30		Note di debito da ricevere			
170	60	31		Debiti v/Stato per mobilità passiva			
170	60	32	1700600320	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			
170	60	33	1700600330	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			
170	60	34	1700600340	Accanto quota FSR v/Stato			
170	60	35	1700600350	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca			
170	60	36	1700600360	Altri debiti v/Stato			
170	60	37	1700600370	Debiti v/Amministrazioni pubbliche		1.188.556,31	501.682,68
170	60	38	1700600380	Note di credito da emettere		103.863,00	
170	60	40		Debiti v/ARPA		2.176,05	
170	70	0		Debiti verso Istituti di previdenza			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 21 MAG. 2018 11046 MAG. N. 24

				<div> <div>ALLEGATO 1</div> <div>2.1 MAG. 2018</div> <div>ALLA DELIBERAZIONE N. 1046 PAG. N. 25</div> </div>		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
170	70	10	1700700100	Debiti verso INPDAP	6.977.656,36	7.028.272,31
170	70	20	1700700200	Debiti verso INPS	38.763,13	43.191,79
170	70	30	1700700300	Debiti verso INAIL	18.606,61	14.842,45
170	70	40	1700700400	Debiti verso ONAOSI	61.730,47	60.513,80
170	70	50	1700700500	Debiti verso ENPAM		
170	70	60	1700700600	Debiti verso ENPAF		
170	70	70	1700700700	Debiti verso altri istituti di previdenza	177.837,20	176.680,02
170	80	0		Altri debiti verso enti pubblici		
170	80	10	1700800100	Altri debiti verso enti pubblici		
170	80	20	1700800200	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche		
180	0	0		DEBITI TRIBUTARI		
180	10	0		Erario c/imposte		
180	10	10	1800100100	Erario c/imposte		
180	20	0		Erario c/ritenute		
180	20	10	1800200100	Erario c/ritenute	3.603.902,50	3.659.508,32
180	30	0		Debiti per IRAP da versare		
180	30	10	1800300100	Debiti per IRAP da versare	1.228.205,85	1.231.494,01
180	40	0		C/IVA a debito		
180	40	10	1800400100	C/IVA a debito	1.418.018,34	996.265,98
180	50	0		IVA a debito per acquisti infra-CEE		
180	50	10	1800500100	IVA a debito per acquisti infra CEE	2.589,96	7.254,05
180	60	0		IVA a debito per autofatture		
180	60	10	1800600100	IVA a debito per autofatture		
180	70	0		Altri debiti tributari		
180	70	10	1800700100	Altri debiti tributari		
190	0	0		DEBITI VERSO IL PERSONALE		
190	10	0		Debiti verso personale dipendente		
190	10	10		Debiti verso personale dipendente		
190	10	20	1900100200	Debiti verso personale dipendente per stipendi e competenze fisse	2.632.858,85	2.804.415,74
190	10	30	1900100300	Debiti verso personale dipendente per straordinario	2.551.262,75	2.353.463,53
190	10	40	1900100400	Debiti verso personale dipendente per indennità, competenze, retr. di risultato	7.426.575,89	6.338.008,48
190	10	60	1900100600	Debiti verso personale dipendente per risorse aggiuntive regionali		
190	10	80	1900100800	Altri debiti verso personale dipendente	7.379.624,22	7.282.373,03
190	20	0		Debiti verso personale esterno		
190	20	10	1900200100	Debiti verso personale esterno convenzionato	5.423.283,00	5.006.601,34
190	20	20	1900200200	Debiti verso personale esterno non convenzionato	286.251,93	277.770,92
190	20	30	1900200300	Debiti verso tirocinanti e borsisti		
190	20	40	1900200400	Debiti verso obiettori di coscienza		
190	20	50	1900200500	Debiti verso altro personale esterno	306.320,19	338.280,72
190	30	0		Debiti verso organi direttivi ed istituzionali		
190	30	10	1900300100	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	261.403,22	223.969,75
200	0	0		DEBITI VERSO PRIVATI		
200	10	0		Debiti verso fornitori		
200	10	10	2000100100	Debiti verso fornitori per fatture pervenute	9.599.507,30	14.988.862,69

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 26...

PIANO DEI CONTI						
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2017	2016
200	10	20	2000100200	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	19.173.000,76	20.763.513,91
200	10	22	2000100220	Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extraregione		
200	10	23	2000100230	Debiti verso fornitori per note di debito da ricevere		
200	10	24	2000100240	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie		
200	10	25	2000100250	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per fatture e ricevute da ricevere		
200	10	26	2000100260	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per note di debito da ricevere		
200	20	0		Note di credito da emettere a clienti		
200	20	10	2000200100	Note di credito da emettere a clienti		1.430,50
200	30	0		Debiti verso assistiti		
200	30	10	2000300100	Debiti verso assistiti		10.964,79
200	40	0		Debiti verso farmacie		
200	40	10	2000400100	Debiti verso farmacie		
200	50	0		Debiti per trattenute al personale		
200	50	10	2000500100	Debiti per trattenute al personale		
200	60	0		Altri debiti		
200	60	10	2000600100	Altri debiti	1.025.732,66	557.794,76
200	60	12	2000600120	Debiti v/Altri finanziatori		
200	60	13		Debiti v/società controllate e collegate		
200	60	14	2000600140	Debiti v/sperimentazioni gestionali		
200	60	15	2000600150	Debiti ai 31/12/2005		
200	60	18	2000600180	Debiti v/altri enti regionali		
200	60	19	2000600190	Debiti v/Soc. Webred e Soc. Webred Servizi		
200	60	20	2000600200	Debiti v/altre partecipate		
210	0	0		RATEI E RISCONTI PASSIVI		
210	10	0		Ratei passivi		
210	10	10	2100100100	Ratei passivi		
210	10	11	2100100110	Ratei passivi v/Asl-Ao della Regione		
210	20	0		Risconti passivi		
210	20	10	2100200100	Risconti passivi	1.832.076,20	1.692.707,59
210	20	105	21002001050	Risconti passivi- Comitato Eriko	734.739,64	
210	20	11		Risconti passivi su FSR per funzioni		
210	20	12		Risconti passivi su altri contributi vincolati ASSI da FSR		
210	20	13		Risconti passivi obiettivi di PSN		
210	20	14		Risconti passivi altri contributi FSR c/esercizio		
210	20	15		Risconti passivi altri contributi FSR vincolati		
210	20	16		Risconti passivi altri contributi da regione		
210	20	17		Risconti passivi contributi sanitari regionali extra FSR		
210	20	18		Risconti passivi contributi altri finanziamenti regionali extra FSR		
210	20	19		Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti		
210	20	20	2100200200	Risconti passivi v/Asl-AO regione		

				PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
210	20	21		Risconti passivi su contributi per lo sperimentazioni cliniche		
210	20	22	2100200220	Risconti passivi su contributi erogati per la Non Autosufficienza		
220	0	0		CONTI DI RIPILOGO		
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		
230	20	0		Terzi per altri impegni		
230	20	10	2300200100	Terzi per altri impegni		
230	30	0		Terzi per depositi cauzionali		
230	30	10	2300300100	Terzi per depositi cauzionali		
230	30	20	2300300200	Beni in comodato	20.539,00	160.984,50
230	40	0		Terzi per altre garanzie		
230	40	10		Terzi per altre garanzie		
230	50	0		Terzi per rischi		
230	50	10		Terzi per rischi		
230	60	0		Beni di terzi presso di noi		
230	60	10		Beni di terzi presso di noi		
230	70	0		Nostri beni presso terzi		
230	70	10		Beni nostri presso terzi		

ALLEGATO 1
21 MAG. 2018
ALLA DELIBERAZIONE
N. 27
MAG. 2018

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1. MAG. 2018 N. 1616 PAG. N. 28

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2017	2016
				COSTI		
				ACQUISTI DI BENI SANITARI		
240	0	0		Prodotti farmaceutici ed emoderivati		
240	10	0		Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale		
240	10	10		Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale		
240	10	21		Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	10	22		Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	23		Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	10	30		Ossigeno attività commerciale		
240	10	40		Ossigeno attività non commerciale		
240	10	41		Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	10	42		Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	50	2400100500	Prodotti dietetici commerciale		
240	10	60	2400100600	Prodotti dietetici non commerciale	112.114,42	87.834,97
240	10	61	2400100610	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	10	62	2400100620	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	70	2400100700	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale		
240	10	71	2400100710	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale CLASSE C	171.536,61	118.077,18
240	10	72	2400100720	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	12.652.357,03	9.403.720,15
240	10	73	2400100730	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C	4.670.775,59	3.747.835,48
240	10	74	2400100740	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	3.765.736,99	4.274.830,77
240	10	75	2400100750	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H	21.527.547,65	20.617.619,86
240	10	76	2400100760	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	77	2400100770	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	10	80	2400100800	Ossigeno con AIC attività commerciale		
240	10	81	2400100810	Ossigeno con AIC attività non commerciale	583.391,60	568.442,13
240	10	82	2400100820	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		
240	10	83	2400100830	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C		
240	10	84	2400100840	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSI H		
240	10	85	2400100850	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	90	2400100900	Medicinali senza AIC attività commerciale		
240	10	91	2400100910	Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C		
240	10	92	2400100920	Medicinali senza AIC attività non commerciale	960.501,05	785.269,39
240	10	93	2400100930	Medicinali senza AIC attività non commerciale CLASSE C		
240	10	94	2400100940	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		
240	10	95	2400100950	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		
240	10	96	2400100960	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	97	2400100970	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri	643.363,03	1.047.290,62
240	10	98	2400100980	Medicinali senza AIC destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
240	10	100	2400101000	Ossigeno senza AIC attività commerciale		
240	10	101	2400101010	Ossigeno senza AIC attività non commerciale		
240	10	102	2400101020	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		
240	10	103	2400101030	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C		
240	10	104	2400101040	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 21 MAG 2018 H. 10H6 PAG. N. 29...


ALLEGATO 21 MAG. 2018
 ALLA DELIBERAZIONE N. 1066 PAG. N. 30

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
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 sterili e vaccini		
240	20	10	2400200100	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sterili e vaccini	39.731,23	43.582,30
240	30	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. protesici e mat. per emodialisi		
240	60	10		Mat. Protasici		
240	60	20		Mat. per emodialisi		
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	816.593,68	815.885,83
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		
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 ortesica L.R. 7/2008		
240	120	10	2401200100	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica 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	1.723.845,80	1.892.651,41
240	140	0		Dispositivi medici		
240	140	10	2401400100	Dispositivi medici	31.596.563,27	30.640.556,12
240	140	20	2401400200	Dispositivi medici impiantabili attivi	2.960.007,91	2.817.653,49
240	140	30	2401400300	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	15.283.914,71	14.827.105,91
240	150	0		Prodotti chimici		
240	150	10	2401500100	Prodotti chimici	45.318,34	37.253,37
250	0	0		ACQUISTI DI BENI NON SANITARI		
250	10	0		Prodotti alimentari		
250	10	10	2500100100	Prodotti alimentari attività commerciale	104.157,91	156.749,52
250	10	20	2500100200	Prodotti alimentari attività non commerciale	1.075.815,55	1.132.811,84
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	189.332,38	279.818,54
250	30	0		Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucina		

21-11-2018 11:46:20
 ALLA DELIBERAZIONE
 N. 2046 PAG. N. 31

PIANO DEI CONTI					
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	
250	30	10	2500300100	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucina	
250	40	0		Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	
250	40	10	2500400100	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	95.821,81
250	50	0		Supporti informatici e cancelleria	
250	50	10	2500500100	Supporti informatici e cancelleria	162.676,68
250	60	0		Altri prodotti	
250	60	10	2500600100	Altri prodotti	362.935,67
250	70	0		Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	
250	70	10	2500700100	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	
250	80	0		Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	
250	80	10	2500800100	Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	
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	75.651,70
260	10	20	2600100200	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati disponibili	
260	20	0		Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	
260	20	10	2600200100	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	984.432,83
260	30	0		Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	
260	30	10	2600300100	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	5.966.102,17
260	40	0		Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	
260	40	10	2600400100	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	87.235,00
260	50	0		Costi di manutenzione e riparazione automezzi	
260	50	10	2600500100	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	110.045,38
260	60	0		Costi di manutenzione e riparazione altri beni	
260	60	10	2600600100	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	113.533,17
260	70	0		Materiali per manutenzione ordinaria in economia	
260	70	10	2600700100	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	435.369,85
260	80	0		Manutenzioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	
260	80	10	2600800100	Manutenzioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	
270	0	0		CONVENZIONI PER ASSISTENZA SANITARIA DI BASE	
270	10	0		Conv. per ass. di base medico generico	
270	10	10	2700100100	Conv. per ass. di base medico generico	
270	20	0		Conv. per ass. di base medico pediatrico	
270	20	10	2700200100	Conv. per ass. di base medico pediatrico	
270	30	0		Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica	
270	30	10	2700300100	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica	
270	40	0		Conv. per ass. di base domiciliare	
270	40	10	2700400100	Conv. per ass. di base domiciliare	
270	50	0		Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale	
270	50	10		Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale	
270	50	11	2700500110	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale - Guardia medica	
270	50	12	2700500120	Convenzione assistenza di base servizio continuità assistenziale - Medici 118	
270	60	0		Altre convenzioni per assistenza di base	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		DESCRIZIONE	2017	2016
270	60	10	2700600100			Altre convenzioni per assistenza di base		
280	0	0				CONVENZIONE PER ASSISTENZA FARMACEUTICA		
280	10	0				Convenzioni per assistenza farmaceutica		
280	10	10	2800100100			Convenzioni per assistenza farmaceutica		
280	20	0				Indennità disagio residenza farmacie rurali		
280	20	10	2800200100			Indennità disagio residenza farmacie rurali		
280	30	0				Contributo per elaborazione ricette		
280	30	10	2800300100			Contributo per elaborazione ricette		
280	40	0				Distribuzione diretta File F		
280	40	10	2800400100			Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato intraregionale		
280	40	20	2800400200			Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale		
280	40	30	2800400300			Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		
280	40	40	2800400400			Distribuzione Farmaci File F da altri soggetti pubblici dalla Regione		
290	0	0				COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA		
290	10	0				Conv. per ass. specialistica interna		
290	10	10	2900100100			Conv. per ass. specialistica interne		
290	20	0				Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi		
290	20	10	2900200100			Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi		
290	30	0				Conv. per ass. specialistica biologi		
290	30	10	2900300100			Conv. per ass. specialistica biologi		
290	40	0				Conv. per ass. specialistica psicologi		
290	40	10	2900400100			Conv. per ass. specialistica psicologi		
290	50	0				Accantonamento al f.do SUMAI		
290	50	10				Accantonamento al f.do SUMAI		
290	60	0				Conv. per ass. specialistica veterinari		
290	60	10	2900600100			Conv. per ass. specialistica veterinari		
300	0	0				CONVENZIONI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA ESTERNA		
300	10	0				Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento		
300	10	10				Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento		
300	10	11	3000100110			Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private		
300	10	12	3000100120			Assistenza specialistica da altri soggetti privati		
300	10	13	3000100130			Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione		
300	10	14	3000100140			Assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati		
300	10	15	3000100150			Assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati		
300	10	16	3000100160			Assistenza specialistica Ambulatoriale da altri soggetti pubblici della Regione		
300	20	0				Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento		
300	20	10				Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento		
300	20	11	3000200110			Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private		
300	20	12	3000200120			Assistenza specialistica da altri soggetti privati		
300	20	13	3000200130			Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione		
		0						

ALLIGATO.  ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 1016 PAG. N. 32.

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 33

PIANO DEI CONTI					
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2017	2016
310	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA		
310	10	0	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. l. 833/78 e DM 2/3/84		
310	10	10	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. l. 833/78 e DM 2/3/84		
310	10	11	Ass. protesica DM 332/99		
310	10	12	3100100120 Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1		
310	10	13	3100100130 Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 Distribuito tramite farmacie convenzionate e/o sanitario		
310	10	14	3100100140 Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 ad uso interno		
310	10	15	3100100150 Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3		
310	10	16	3100100160 Assistenza protesica DM 332/99 da altri soggetti pubblici della Regione		
310	20	0	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)		
310	20	10	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)		
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		
310	30	11	Ass. riabil. in Istituti ex art. 26 L. 833/78		
310	30	12	3100300120 Ass. riabil. in Istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato intraregionale		
310	30	13	3100300130 Ass. riabil. in Istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato extraregionale		
310	30	14	3100300140 Assistenza riabilitativa EX ART. 26 L. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione		
310	40	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
310	40	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
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	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali		
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		
310	60	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti		
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.(alcolisti)		
310	70	10	Altra ass. resid.(alcolisti)		
310	70	11	3100700110 Altra ass. resid.(alcolisti) da privato intraregionale		
310	70	12	3100700120 Altra ass. resid.(alcolisti) da privato extraregionale		
310	80	0	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti		
310	80	10	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti		
310	80	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti		
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		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		2017	2016
				DESCRIZIONE			
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. Integr. territoriale ai tossicodipendenti			
320	10	11		Ass. integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Ambulatoriale			
320	10	12		Ass. integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Semiresidenziale			
320	10	13		Ass. integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Domiciliare			
320	10	14	3200100140	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale			
320	10	15	3200100150	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale			
320	10	16	3200100160	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale			
320	10	17	3200100170	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale			
320	10	18	3200100180	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Domiciliare da privato intraregionale			
320	10	19	3200100190	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Domiciliare da privato extraregionale			
320	20	0		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			
320	20	10		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			
320	20	11		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Ambulatoriale			
320	20	12		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Semiresidenziale			
320	20	13		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Domiciliare			
320	20	16	3200200160	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato intraregionale			
320	20	17	3200200170	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato extraregionale			
320	20	18	3200200180	Assistenza psichiatrica da altri soggetti pubblici della Regione			
320	30	0		Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			
320	30	10		Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			
320	30	11		Ass. integr. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale			
320	30	12		Ass. integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale			
320	30	13		Ass. integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare			
320	30	14	3200300140	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Assegno di cura			
320	30	15	3200300150	Ass. TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani non autosufficienti			
320	30	16		Quota Sociale dell'Ass integr. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale			
320	30	17		Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale			
320	30	18		Quota Sociale dell'Ass Integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare			
320	30	19	3200300190	Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Assegno di sollievo			
320	30	20	3200300200	Quota sociale dell'Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani Non autosufficienti			
320	30	21	3200300210	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale			
320	30	22	3200300220	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale			
320	30	23	3200300230	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale			
320	30	24	3200300240	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale			
320	30	25	3200300250	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale			
320	30	26	3200300260	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG 2018 N. 606 PAG. 234

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		2017	2016
				DESCRIZIONE			
320	30	27	3200300270	Quota Sociale dell'Ass. territ. ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale			
320	30	28	3200300280	Quota Sociale dell'Ass. territ. ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale			
320	30	29	3200300290	Quota Sociale dell'Ass. integrativa territ. ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale			
320	30	30	3200300300	Quota Sociale dell'Ass. integrativa territ. ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale			
320	30	31	3200300310	Quota Sociale dell'Ass. integrativa territ. ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale			
320	30	32	3200300320	Quota Sociale dell'Ass. integrativa territ. ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale			
320	40	0		Ass. integr. diversa			
320	40	10		Ass. integr. diversa			
320	40	20	3200400200	Ass. integrativa da privato			
320	40	30	3200400300	Ass. integrativa da altri soggetti pubblici della Regione			
320	50	0		Ass. termale e diversa			
320	50	10	3200500100	Ass. termale e diversa			
320	50	11	3200500110	Ass. termale da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
320	50	12	3200500120	Assistenza termale da altri soggetti pubblici della Regione			
320	50	13	3200500130	Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione			
320	60	0		Attività di consultorio familiare			
320	60	10		Attività di consultorio familiare			
320	60	20	3200600200	Attività di consultorio familiare da privato intraregionale			
320	60	30	3200600300	Attività di consultorio familiare da privato extraregionale			
330	0	0		ASSISTENZA OSPEDALIERA IN STRUTTURE ACCREDITATE			
330	10	0		Ass. in Istituti privati			
330	10	10		Ass. in case di cura private			
330	10	11	3300100110	Assistenza ospedaliera - da case di cura private			
330	10	12	3300100120	Assistenza ospedaliera - da altri soggetti privati			
330	10	13	3300100130	Assistenza ospedaliera - da privato - cittadini non residenti extraregione			
330	10	14	3300100140	Assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati			
330	10	15	3300100150	Assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati			
330	20	0		Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione			
330	20	10	3300200100	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione			
340	0	0		PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R.			
340	10	0		Prestazioni sanitarie di ricovero			
340	10	10	3400100100	Prestazioni sanitarie di ricovero			
340	20	0		Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			
340	20	10		Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			
340	20	20	3400200200	Prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguite da ricovero			
340	20	30	3400200300	Prestazioni di neuropsichiatria infantile			
340	20	40	3400200400	Prestazioni di screening			
340	30	0		Altre prestazioni di carattere sanitario			
340	30	10		Altre prestazioni di carattere sanitario			
340	30	11	3400300110	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - termale in conv. da pubbl. (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			
340	30	12		Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib. farm. file F da pubbl. (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			

ALLIENATO
21 MAG 2018
ALLA DITTA DEDICAZIONE
N. 2046 MAG. N. 357

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2017	2016
340	30	13	3400300130	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - Acq. prestaz. di trasp. emergenza e urgenza		
340	30	14	3400300140	Farmacautica da az. del S.S.R.		
340	30	15	3400300150	Prest. servizi medicina di base		
340	30	16	3400300160	Altre prestazioni di carattere sanitario		4.056,23
340	30	17	3400300170	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib. farm. file F da pubbl. (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE A		
340	30	18	3400300180	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib. farm. file F da pubbl. (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE H		
340	30	19	3400300190	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario		
340	40	0		Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR		
340	40	10	3400400100	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR	13.230,00	15.690,80
340	50	0		Consulenze sanitarie da aziende del SSR		
340	50	10	3400500100	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da aziende del SSR	138.008,18	61.270,93
340	60	0		Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26		
340	60	10	3400600100	Assistenza riabilitativa residenziale da pubbl. (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) EX ART. 26 L. 833/78		
340	70	0		Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
340	70	10	3400700100	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
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, Policlinici della Regione)		
340	90	0		Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti		
340	90	10	3400900100	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	100	0		Ass. Integr. territoriale ai tossicodipendenti		
340	100	10	3401000100	Ass. Integr. territoriale ai tossicodipendenti		
340	110	0		Ass. Integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
340	110	10	3401100100	Ass. Integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
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		
340	130	0		Ass. Integr. diversa		
340	130	10	3401300100	Ass. Integr. diversa		
340	140	0		Ass. protesica		
340	140	10		Ass. protesica		
340	140	11	3401400110	Ass. protesica DM 332/99		
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	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	20	3401500200	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
350	0	0		PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRA-REGIONALI DEL S.S.N.		
350	10	0		Prestazioni sanitarie di ricovero		
350	10	10	3500100100	Prestazioni sanitarie di ricovero		
350	20	0		Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
350	20	10		Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
350	20	20	3500200200	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero		
350	20	30	3500200300	Prestazioni di neuropsichiatria infantile		

ALLEGATO

21

MAG. 2018

1046

FAG. N. 36

ALLA CONSIDERAZIONE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
350	20	40	3500200400	Prestazioni di screening		
350	30	0		Altre prestazioni di carattere sanitario		
350	30	10		Altre prestazioni di carattere sanitario		
350	30	11	3500300110	Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		
350	30	12	3500300120	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		
350	30	13	3500300130	Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (extra Regione)		
350	30	14	3500300140	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci F da pubblico (extra Regione)		
350	30	15	3500300150	Acquisto prestazioni trasporto in emergenza ed urgenza da pubblico (extra Regione)		
350	30	16	3500300160	Altre prestazioni di carattere sanitario		
350	30	17	3500300170	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario		
350	40	0		Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN		
350	40	10	3500400100	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN	265.290,09	286.785,60
350	50	0		Consulenze sanitarie da aziende del SSN		
350	50	10	3500500100	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	49.865,44	45.419,30
350	60	0		Assistenza riabilitativa residenziale EK ART. 26		
350	60	10	3500600100	Assistenza riabilitativa residenziale da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione) EK ART. 26 L. 833/78		
350	70	0		Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
350	70	10	3500700100	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		
350	80	0		Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali		
350	80	10	3500800100	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		
350	90	0		Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti		
350	90	10	3500900100	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		
350	100	0		Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
350	100	10	3501000100	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
350	110	0		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
350	110	10	3501100100	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
350	120	0		Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
350	120	10	3501200100	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
350	130	0		Ass. integr. diversa		
350	130	10	3501300100	Ass. integr. diversa		
350	140	0		Mobilità internazionale passiva		
350	140	10	3501400100	Mobilità internazionale passiva		
350	150	0		Costi per differenziale tariffe TUC		
350	150	10	3501500100	Costi per differenziale tariffe TUC		
350	160	0		Ass. protesica		
350	160	10	3501600100	Ass. protesica DM 332/99		
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		
360	20	10	3600200100	Rimborsi per ricoveri all'estero		
360	30	0		Rimborsi per altra assistenza sanitaria		
360	30	10	3600300100	Rimborsi per altra assistenza sanitaria		

ALLEGATO 2.1 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 37

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG 2018 N. 1666 PAG. N. 38.

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		DESCRIZIONE	2017	2016
360	40	0			Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti		
360	40	10			Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti		
360	40	11	3600400110		Contributo Legge 210/92		
360	40	12	3600400120		Altri contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti		
360	50	0			Contributi ad associazioni di volontariato		
360	50	10	3600500100		Contributi ad associazioni di volontariato	441.549,15	440.395,17
360	60	0			Contributi ad enti		
360	60	10			Contributi ad enti		
360	60	20	3600600200		Contributi a società/ enti partecipati e/o dipendenti dalla Regione		
360	60	30	3600600300		Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche		
360	60	40	3600600400		Contributi ad altri enti		
360	70	0			Quota 4% a IZS per D.LGS 432 19/11/98		
360	70	10	3600700100		Quota 4% a IZS per D.LGS 432 19/11/98		
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		
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		
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		
360	110	0			Altri rimborsi, assegni e contributi		
360	110	10	3601100100		Altri rimborsi, assegni e contributi		
360	110	20	3601100200		Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero		
360	120	0			Contributi per Agenzie regionali		
360	120	10	3601200100		Contributi per Arpa		
360	120	11	3601200110		Contributi ad altre agenzie		
360	130	0			Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AD, IRCCS, Policlinici della Regione		
360	130	10	3601300100		Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AD, IRCCS, Policlinici della Regione		
370	0	0			CONSULENZE		
370	10	0			Consulenze sanitarie		
370	10	10			Consulenze sanitarie		
370	10	11	3700100110		Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio, da privato		
370	10	12	3700100120		Indennità a personale universitario -area sanitaria		
370	10	13	3700100130		Lavoro interinale -area sanitaria		
370	10	14			Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato		
370	10	15	3700100150		Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici		
370	10	16	3700100160		Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria		
370	10	17	3700100170		Consulenze sanitarie relative ad attività connesse con la Non Autosufficienza		
370	10	18	3700100180		Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	267.620,22	212.197,78
370	10	19	3700100190		Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	132.754,86	126.541,41
370	20	0			Consulenze tecniche		
370	20	10			Consulenze tecniche		
370	20	11	3700200110		Consulenze tecniche da privato		
370	20	12	3700200120		Consulenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato		
370	20	13	3700200130		Lavoro interinale -area tecnica		

				PIANO DEI CONTI			2017		2016	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE						
370	20	14	3700200140	Consulenze tecnico da Terzi - Altri enti pubblici						
370	20	15	3700200150	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area tecnica						
370	20	16	3700200160	Indennità a personale universitario -area non sanitaria tecnica						
370	30	0		Consulenze amministrative e fiscali						
370	30	10		Consulenza amministrativa e fiscali						
370	30	11	3700300110	Consulenze amministrative e fiscali da privato		15.860,00			15.860,00	
370	30	12	3700300120	Consulenze amministrative e fiscali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato						
370	30	13	3700300130	Lavoro interinale -area amministrativo-fiscale						
370	30	14	3700300140	Consulenze amministrative e fiscali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro						
370	30	15	3700300150	Consulenze amministrative da Terzi - Altri enti pubblici						
370	30	16	3700300160	Indennità a personale universitario -area non sanitaria amministrativa e fiscale						
370	40	0		Consulenze legali						
370	40	10		Consulenze legali						
370	40	11	3700400110	Consulenze legali da privato						
370	40	12	3700400120	Consulenze legali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato						
370	40	13	3700400130	Lavoro interinale -area legale						
370	40	14	3700400140	Consulenze legali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro						
370	40	15	3700400150	Consulenze legali - Altri enti pubblici						
370	40	16	3700400160	Indennità a personale universitario -area non sanitaria legale						
380	0	0		GODIMENTO DI BENI DI TERZI						
380	10	0		Fitti passivi						
380	10	10	3800100100	Fitti passivi		21.355,21			28.914,18	
380	10	20	3800100200	Fitti passivi per sale convegni						
380	20	0		Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati						
380	20	10		Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati						
380	20	11	3800200110	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria		60.612,34			59.747,88	
380	20	12	3800200120	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria						
380	30	0		Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie						
380	30	10	3800300100	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie		2.188.272,79			2.534.280,71	
380	40	0		Canoni di leasing						
380	40	10		Canoni di leasing operativo						
380	40	11	3800400110	Canoni di leasing operativo - area sanitaria						
380	40	12	3800400120	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria		265.539,34			265.496,64	
380	40	13	3800400130	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria		14.840,71			2.762,71	
380	40	14	3800400140	Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria						
380	50	0		Altri costi per godimento beni di terzi						
380	50	10		Altri costi per godimento beni di terzi						
380	60	0		Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione						
380	60	10	3800600100	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione						
390	0	0		PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO						
390	10	0		Competenze fisse						
390	10	10		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale						
390	10	11	3900100110	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico						

ALLEGATO
21 MAG. 2018
ALLA DELIBERAZIONE
N. 1016 MAG. N. 39

ALLERATO
21 MAG. 2018
N. 106 PAG. N. 10
ALLA DELIBERAZIONE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		2017	2016
				DESCRIZIONE			
390	10	12	3900100120	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico			
390	10	13	3900100130	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			
390	10	14	3900100140	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			
390	10	15	3900100150	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			
390	10	16	3900100160	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
390	10	17	3900100170	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			
390	10	18	3900100180	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			
390	10	19	3900100190	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
390	10	20		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale			
390	10	21	3900100210	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico			
390	10	22	3900100220	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico			
390	10	23	3900100230	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			
390	10	24	3900100240	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	22.070.511,25		20.971.752,15
390	10	25	3900100250	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.385.026,02		2.182.751,83
390	10	26	3900100260	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	30.285.260,10		27.685.566,64
390	10	27	3900100270	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	3.248.871,49		4.340.781,24
390	10	28	3900100280	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	281.343,39		444.035,42
390	10	29	3900100290	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	3.688.479,87		6.297.612,36
390	10	30	3900100300	Ributizione di posizione personale dirigente medico			
390	10	31	3900100310	Ributizione di posizione personale dirigente non medico			
390	10	32	3900100320	Ributizione di posizione personale comparto			
390	10	33	3900100330	Ributizione di posizione personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	7.185.208,56		6.868.103,94
390	10	34	3900100340	Ributizione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	529.999,80		501.081,41
390	10	35	3900100350	Ributizione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
390	10	36	3900100360	Ributizione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	797.093,21		1.070.601,30
390	10	37	3900100370	Ributizione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	30.131,19		40.966,25
390	10	38	3900100380	Ributizione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			
390	20	0		Competenze accessorie			
390	20	10		Straordinario attività commerciale			
390	20	11	3900200110	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico			
390	20	12	3900200120	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico			
390	20	13	3900200130	Straordinario attività attività commerciale personale comparto			
390	20	14	3900200140	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI			2017	2016
				DESCRIZIONE				
390	20	15	3900200150	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				
390	20	16	3900200160	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				
390	20	17	3900200170	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				
390	20	18	3900200180	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				
390	20	19	3900200190	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				
390	20	20		Straordinario attività non commerciale				
390	20	21	3900200210	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico				
390	20	22	3900200220	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico				
390	20	23	3900200230	Straordinario attività non commerciale personale comparto				
390	20	24	3900200240	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		1.552.268,46		1.491.169,48
390	20	25	3900200250	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		65.471,69		64.430,44
390	20	26	3900200260	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		4.579.849,06		4.048.485,68
390	20	27	3900200270	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		304.168,32		387.529,35
390	20	28	3900200280	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		14.368,24		14.137,03
390	20	29	3900200290	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		686.995,20		1.172.113,79
390	20	30		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale				
390	20	31	3900200310	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico				
390	20	32	3900200320	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico				
390	20	33	3900200330	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto				
390	20	34	3900200340	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				
390	20	35	3900200350	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				
390	20	36	3900200360	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				
390	20	37	3900200370	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				
390	20	38	3900200380	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				
390	20	39	3900200390	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				
390	20	40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale				
390	20	41	3900200410	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico				
390	20	42	3900200420	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico				
390	20	43	3900200430	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto				
390	20	44	3900200440	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				
390	20	45	3900200450	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				
390	20	46	3900200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		7.290.785,09		7.085.064,88
390	20	47	3900200470	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				
390	20	48	3900200480	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				
390	20	49	3900200490	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		315.810,70		491.031,93
390	20	50		Competenze al personale comandante attività commerciale				
390	20	51	3900200510	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AG, IRCCS, Policlinici della Regione-attività commerciale				
390	20	52	3900200520	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività commerciale				

ALLEGATO

21 MAG. 2018

ALLA DELIBERAZIONE

12046 PAG. N. 41

ALLERGO 1
2.1 MAG 2018. N. 1066 PAG. N. 42
ALLA DELIBERAZIONE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
390	20	53	3900200530	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività commerciale		
390	20	60		Competenze al personale comandato non commerciale		
390	20	61	3900200610	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale	77.522,10	121.354,36
390	20	62	3900200620	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		
390	20	63	3900200630	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale		
390	20	70		Altre competenze attività commerciale		
390	20	71	3900200710	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico		
390	20	72	3900200720	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico		
390	20	73	3900200730	Altre competenze commerciale personale comparto		
390	20	74	3900200740	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	33.282,07	19.127,61
390	20	75	3900200750	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	1.370,64	75.408,47
390	20	76	3900200760	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	20	77	3900200770	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	78	3900200780	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	79	3900200790	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	20	80		Altre competenze attività non commerciale		
390	20	81	3900200810	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico		
390	20	82	3900200820	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	20	83	3900200830	Altre competenze attività non commerciale personale comparto		
390	20	84	3900200840	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	53.715,74	47.612,49
390	20	85	3900200850	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	9.795,11	8.186,70
390	20	86	3900200860	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	143.730,84	130.280,15
390	20	87	3900200870	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.796,99	1.823,26
390	20	88	3900200880	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		1.738,33
390	20	89	3900200890	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.065,26	2.885,24
390	20	90		Ributizione di risultato attività commerciale		
390	20	91	3900200910	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente medico		
390	20	92	3900200920	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico		
390	20	93	3900200930	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto		
390	20	94	3900200940	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	95	3900200950	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	96	3900200960	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	20	97	3900200970	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	98	3900200980	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	99	3900200990	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	20	100		Ributizione di risultato attività non commerciale		
390	20	101	3900201010	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico		
390	20	102	3900201020	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	20	103	3900201030	Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto		
390	20	104	3900201040	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	109.609,80	103.855,58
390	20	105	3900201050	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	205.352,50	202.085,98
390	20	106	3900201060	Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.172.929,55	1.047.978,51

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2017	2016
390	20	107	3900201070 Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	14.435,09	20.317,52
390	20	108	3900201080 Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	25.248,40	19.997,93
390	20	109	3900201090 Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	127.511,94	238.314,77
390	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie		
390	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		
390	30	11	3900300110 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico		
390	30	12	3900300120 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico		
390	30	13	3900300130 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto		
390	30	14	3900300140 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	30	15	3900300150 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	30	16	3900300160 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	30	17	3900300170 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	30	18	3900300180 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	30	19	3900300190 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		
390	30	21	3900300210 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico		
390	30	22	3900300220 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	30	23	3900300230 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto		
390	30	24	3900300240 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	8.693.636,98	8.243.445,44
390	30	25	3900300250 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	873.637,66	807.959,97
390	30	26	3900300260 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	12.538.336,92	11.485.544,46
390	30	27	3900300270 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.350.655,77	1.806.317,06
390	30	28	3900300280 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	105.376,39	157.254,26
390	30	29	3900300290 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.514.019,62	2.572.534,40
390	40	0	Indennità di fine servizio		
390	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		
390	40	11	3900400110 Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico		
390	40	12	3900400120 Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico		
390	40	13	3900400130 Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto		
390	40	14	3900400140 Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	15	3900400150 Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	16	3900400160 Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	40	17	3900400170 Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	18	3900400180 Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	19	3900400190 Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1. MAG. 2018 N. 1045 AG. N. 13

				PIANO DEI CONTI		2017		2016	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE					
390	40	20		Indennità di fine servizio attività non commerciale					
390	40	21	3900400210	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico					
390	40	22	3900400220	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico					
390	40	23	3900400230	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto					
390	40	24	3900400240	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO					
390	40	25	3900400250	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO					
390	40	26	3900400260	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO					
390	40	27	3900400270	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO					
390	40	28	3900400280	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO					
390	40	29	3900400290	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO					
390	40	30		Indennità di mancato preavviso attività commerciale					
390	40	31	3900400310	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico					
390	40	32	3900400320	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico					
390	40	33	3900400330	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto					
390	40	34	3900400340	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO					
390	40	35	3900400350	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO					
390	40	36	3900400360	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO					
390	40	37	3900400370	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO					
390	40	38	3900400380	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO					
390	40	39	3900400390	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO					
390	40	40		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale					
390	40	41	3900400410	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico					
390	40	42	3900400420	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico					
390	40	43	3900400430	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto					
390	40	44	3900400440	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		72.158,88		202.582,92	
390	40	45	3900400450	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO					
390	40	46	3900400460	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		35.312,06		37.853,76	
390	40	47	3900400470	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO					
390	40	48	3900400480	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO					
390	40	49	3900400490	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO					
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					
390	50	11	3900500110	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza					
390	50	12	3900500120	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza					
390	50	13	3900500130	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO					
390	50	14	3900500140	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO					
390	50	15	3900500150	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO					
390	50	16	3900500160	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO					
390	50	17	3900500170	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO					

ALLEGATO 2
21 MAG. 2018
N. 1046 PAG. N. 111
ALLA DELIBERAZIONE

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 1016 PAG. N. 45.

				PIANO DEI CONTI		2017		2016	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE					
390	50	18	3900500180	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO					
390	60	0		Accantonamenti per ferie maturate e non godute					
390	60	10	3900600100	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO					
390	60	11	3900600110	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO					
390	60	12	3900600120	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO					
390	60	13	3900600130	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO		20.498,55			19.007,63
390	60	14	3900600140	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO					
390	60	15	3900600150	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		15.625,55			17.723,07
390	60	16	3900600160	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO					
390	60	17	3900600170	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO					
390	60	18	3900600180	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO		615,61			615,61
390	70	0		Accantonamenti per TFR					
390	70	10	3900700100	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO					
390	70	11	3900700110	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO					
390	70	12	3900700120	Accantonamenti per TFR COMPARTO					
390	70	13	3900700130	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO					
390	70	14	3900700140	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO					
390	70	15	3900700150	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO					
390	70	16	3900700160	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO					
390	70	17	3900700170	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO					
390	70	18	3900700180	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO					
390	80	0		Accantonamenti per trattamenti di quiescenza					
390	80	10	3900800100	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO					
390	80	11	3900800110	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO					
390	80	12	3900800120	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO					
390	80	13	3900800130	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO					
390	80	14	3900800140	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO					
390	80	15	3900800150	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO					
400	0	0		PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE					
400	10	0		Competenze fisse					
400	10	10		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale					
400	10	11	4000100110	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente					
400	10	12	4000100120	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto					
400	10	13	4000100130	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO					
400	10	14	4000100140	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO					
400	10	15	4000100150	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO					
400	10	16	4000100160	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO					
400	10	20		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale					
400	10	21	4000100210	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente					
400	10	22	4000100220	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto					
400	10	23	4000100230	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		116.064,12			130.883,09

				ALLEGATO..... ALLA DELIBERAZIONE		
				2.1. MAG. 2018 N. 166 PAG. N. 16		
PIANO DEI CONTI						
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2017	2016
400	10	24	4000100240	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	10	25	4000100250	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	10	26	4000100260	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	10	27	4000100270	Retribuzione di posizione personale dirigente		
400	10	29	4000100290	Retribuzione di posizione personale comparto		
400	10	30	4000100300	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	80.686,09	85.520,12
400	10	32	4000100320	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	10	33	4000100330	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	10	35	4000100350	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	0		Competenze accessorie		
400	20	10		Straordinario attività commerciale		
400	20	11	4000200110	Straordinario attività commerciale personale dirigente		
400	20	12	4000200120	Straordinario attività commerciale personale comparto		
400	20	13	4000200130	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	20	14	4000200140	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	15	4000200150	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	16	4000200160	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	20		Straordinario attività non commerciale		
400	20	21	4000200210	Straordinario attività non commerciale personale dirigente ruolo professionale		
400	20	22	4000200220	Straordinario attività non commerciale personale comparto ruolo professionale		
400	20	23	4000200230	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	5.206,71	5.086,84
400	20	24	4000200240	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	25	4000200250	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	26	4000200260	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	30		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
400	20	31	4000200310	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		
400	20	32	4000200320	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
400	20	33	4000200330	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	20	34	4000200340	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	35	4000200350	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	36	4000200360	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
400	20	41	4000200410	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		
400	20	42	4000200420	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		
400	20	43	4000200430	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	20	44	4000200440	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	45	4000200450	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	46	4000200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	50		Competenze al personale comandato attività commerciale		
400	20	51	4000200510	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2017	2016
400	20	52	4000200520 Rimborsio oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		
400	20	53	4000200530 Rimborsio oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale		
400	20	60	Competenze al personale comandato attività non commerciale		
400	20	61	4000200610 Rimborsio oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		
400	20	62	4000200620 Rimborsio oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		
400	20	63	4000200630 Rimborsio oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale		
400	20	70	Altre competenze attività commerciale		
400	20	71	4000200710 Altre competenze attività commerciale personale dirigente		
400	20	72	4000200720 Altre competenze attività commerciale personale comparto		
400	20	73	4000200730 Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	20	74	4000200740 Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	75	4000200750 Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	76	4000200760 Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	80	Altre competenze attività non commerciale		
400	20	81	4000200810 Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		
400	20	82	4000200820 Altre competenze attività non commerciale personale comparto		
400	20	83	4000200830 Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	80,58	242,08
400	20	84	4000200840 Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	85	4000200850 Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	86	4000200860 Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	90	Ributizione di risultato attività commerciale		
400	20	91	4000200910 Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente		
400	20	92	4000200920 Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto		
400	20	93	4000200930 Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	20	94	4000200940 Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	95	4000200950 Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	96	4000200960 Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	100	Ributizione di risultato attività non commerciale		
400	20	101	4000201010 Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente		
400	20	102	4000201020 Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto		
400	20	103	4000201030 Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	7.735,08	7.622,43
400	20	104	4000201040 Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	105	4000201050 Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	106	4000201060 Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie		
400	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		
400	30	11	4000300110 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		
400	30	12	4000300120 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto		
400	30	13	4000300130 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	30	14	4000300140 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	30	15	4000300150 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	30	16	4000300160 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		DESCRIZIONE	2017	2016
400	30	20			Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		
400	30	21	4000300210		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		
400	30	22	4000300220		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto		
400	30	23	4000300230		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	56.534,17	61.672,98
400	30	24	4000300240		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	30	25	4000300250		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	30	26	4000300260		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	0			Indennità di fine servizio		
400	40	10			Indennità di fine servizio attività commerciale		
400	40	11	4000400110		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		
400	40	12	4000400120		Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto		
400	40	13	4000400130		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	14	4000400140		Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	15	4000400150		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	16	4000400160		Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	20			Indennità di fine servizio attività non commerciale		
400	40	21	4000400210		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		
400	40	22	4000400220		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto		
400	40	23	4000400230		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	24	4000400240		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	25	4000400250		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	26	4000400260		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	30			Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
400	40	31	4000400310		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		
400	40	32	4000400320		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto		
400	40	33	4000400330		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	34	4000400340		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	35	4000400350		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	36	4000400360		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	40			Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		
400	40	41	4000400410		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		
400	40	42	4000400420		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto		
400	40	43	4000400430		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	44	4000400440		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	45	4000400450		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	46	4000400460		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	50	0			Costi complessivi per il personale professionale destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
400	50	10	4000500100		Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
400	50	11	4000500110		Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
400	50	12	4000500120		Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
400	50	13	4000500130		Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		

ALLEGATO

2.1. MAG. 2018

ALLA DELIBERAZIONE

N. 1046 AG. N. 18

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI			2017	2016
				DESCRIZIONE				
400	50	14	4000500140	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				
400	50	15	4000500150	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO				
400	60	0		Accantonamenti per ferie maturate e non godute				
400	60	10	4000600100	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE				
400	60	11	4000600110	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO				
400	60	12	4000600120	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				
400	60	13	4000600130	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO				
400	60	14	4000600140	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO				
400	60	15	4000600150	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO				
400	70	0		Accantonamenti per TFR				
400	70	10	4000700100	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE				
400	70	11	4000700110	Accantonamenti per TFR COMPARTO				
400	70	12	4000700120	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				
400	70	13	4000700130	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO				
400	70	14	4000700140	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO				
400	70	15	4000700150	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO				
400	80	0		Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
400	80	10	4000800100	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE				
400	80	11	4000800110	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO				
400	80	12	4000800120	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO				
400	80	13	4000800130	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO				
410	0	0		PERSONALE DEL RUOLO TECNICO				
410	10	0		Competenze fisse				
410	10	10		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale				
410	10	11	4100100110	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente				
410	10	12	4100100120	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto				
410	10	13	4100100130	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				
410	10	14	4100100140	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			64.939,91	74.044,12
410	10	15	4100100150	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				
410	10	16	4100100160	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				
410	10	20		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale				
410	10	21	4100100210	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente				
410	10	22	4100100220	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto				
410	10	23	4100100230	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				
410	10	24	4100100240	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			8.692.195,55	8.343.607,82
410	10	25	4100100250	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO				
410	10	26	4100100260	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			1.433.389,87	1.732.096,43
410	10	27	4100100270	Retribuzione di posizione personale dirigente				
410	10	28	4100100280	Retribuzione di posizione personale comparto				
410	10	29	4100100290	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO				

ALLEGATO 1
21 MAG. 2018
ALLA DELEGAZIONE
N. 606 PAG. N. 9

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
2.1 MAG. 2018 N. 106 PAG. N. 50

PIANO DEI CONTI					
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2017	2016
410	10	30	4100100300 Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	10	31	4100100310 Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	10	32	4100100320 Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	0	Competenze accessorie		
410	20	10	Straordinario attività commerciale		
410	20	11	4100200110 Straordinario attività commerciale personale dirigente		
410	20	12	4100200120 Straordinario attività commerciale personale comparto		
410	20	13	4100200130 Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	14	4100200140 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	15	4100200150 Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	16	4100200160 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	20	Straordinario attività non commerciale		
410	20	21	4100200210 Straordinario attività non commerciale personale dirigente		
410	20	22	4100200220 Straordinario attività non commerciale personale comparto		
410	20	23	4100200230 Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	24	4100200240 Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	851.311,54	841.779,33
410	20	25	4100200250 Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	26	4100200260 Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	163.245,93	177.819,80
410	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
410	20	31	4100200310 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		
410	20	32	4100200320 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
410	20	33	4100200330 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	34	4100200340 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	35	4100200350 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	36	4100200360 Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
410	20	41	4100200410 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		
410	20	42	4100200420 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		
410	20	43	4100200430 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	44	4100200440 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.108.958,68	1.105.327,90
410	20	45	4100200450 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	46	4100200460 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	61.338,16	56.913,76
410	20	50	Competenze al personale comandato Attività commerciale		
410	20	51	4100200510 Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		
410	20	52	4100200520 Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		
410	20	53	4100200530 Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale		
410	20	60	Competenze al personale comandato		
410	20	61	4100200610 Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		
410	20	62	4100200620 Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale	60.473,37	55.754,69
410	20	63	4100200630 Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale		
410	20	70	Altre competenze attività commerciale		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG 2018. MOD. PAG. N. 51

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2017	2016
410	20	71	4100200710	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		
410	20	72	4100200720	Altre competenze attività commerciale personale comparto		
410	20	73	4100200730	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	74	4100200740	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	75	4100200750	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	76	4100200760	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	80		Altre competenze attività non commerciale		
410	20	81	4100200810	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		
410	20	82	4100200820	Altre competenze attività non commerciale comparto		
410	20	83	4100200830	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	84	4100200840	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	10.088,55	11.026,41
410	20	85	4100200850	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	86	4100200860	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		285,16
410	20	90		Retribuzione di risultato attività commerciale		
410	20	91	4100200910	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente		
410	20	92	4100200920	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto		
410	20	93	4100200930	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	94	4100200940	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	95	4100200950	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	96	4100200960	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	100		Retribuzione di risultato attività non commerciale		
410	20	101	4100201010	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente		
410	20	102	4100201020	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto		
410	20	103	4100201030	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	104	4100201040	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	320.625,60	326.255,78
410	20	105	4100201050	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	106	4100201060	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	50.339,51	46.557,00
410	30	0		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie		
410	30	10		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		
410	30	11	4100300110	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		
410	30	12	4100300120	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto		
410	30	13	4100300130	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	30	14	4100300140	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	23.488,72	26.970,44
410	30	15	4100300150	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	30	16	4100300160	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	30	20		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		
410	30	21	4100300210	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		
410	30	22	4100300220	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto		
410	30	23	4100300230	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	30	24	4100300240	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.169.270,52	3.078.441,96
410	30	25	4100300250	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	30	26	4100300260	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	533.803,51	638.883,10

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG 2018 N. 1046 MAG. N. 52

21 MAG. 2018 N. 1046 MAG. N. 52

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		DESCRIZIONE	2017	2016
410	40	0			Indennità di fine servizio		
410	40	10			Indennità di fine servizio attività commerciale		
410	40	11	4100400110		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		
410	40	12	4100400120		Indennità di fine servizio attività commerciale comparto		
410	40	13	4100400130		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	40	14	4100400140		Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	40	15	4100400150		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	40	16	4100400160		Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	40	20			Indennità di fine servizio attività non commerciale		
410	40	21	4100400210		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		
410	40	22	4100400220		Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto		
410	40	23	4100400230		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	40	24	4100400240		Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	40	25	4100400250		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	40	26	4100400260		Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	40	30			Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
410	40	31	4100400310		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		
410	40	32	4100400320		Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto		
410	40	33	4100400330		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	40	34	4100400340		Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	40	35	4100400350		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	40	36	4100400360		Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	40	40			Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		
410	40	41	4100400410		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		
410	40	42	4100400420		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto		
430	40	43	4100400430		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	40	44	4100400440		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	6.692,75	33.304,80
410	40	45	4100400450		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	40	46	4100400460		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
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		
410	50	11	4100500110		Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
410	50	12	4100500120		Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
410	50	13	4100500130		Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
410	50	14	4100500140		Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
410	50	15	4100500150		Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
410	60	0			Accantonamenti per ferie maturate e non godute		
410	60	10	4100600100		Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE		
410	60	11	4100600110		Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		
410	60	12	4100600120		Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		
410	60	13	4100600130		Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	7.618,92	11.672,02
410	60	14	4100600140		Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		

				PIANO DEI CONTI		2017	2016
MAESTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE			
410	60	15	4100600150	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			
410	70	0		Accantonamenti per TFR			
410	70	10	4100700100	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE			
410	70	11	4100700110	Accantonamenti per TFR COMPARTO			
410	70	12	4100700120	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			
410	70	13	4100700130	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			
410	70	14	4100700140	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			
410	70	15	4100700150	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			
410	80	0		Accantonamenti per trattamenti di quiescenza			
410	80	10	4100800100	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE			
410	80	11	4100800110	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			
410	80	12	4100800120	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			
410	80	13	4100800130	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			
420	0	0		PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO			
420	10	0		Competenze fisse			
420	10	10		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			
420	10	11	4200100110	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente			
420	10	12	4200100120	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			
420	10	13	4200100130	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	10	14	4200100140	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	135.373,36		136.050,16
420	10	15	4200100150	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
420	10	16	4200100160	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	10	20		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale			
420	10	21	4200100210	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente			
420	10	22	4200100220	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			
420	10	23	4200100230	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	127.465,03		126.908,21
420	10	24	4200100240	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	2.663.664,24		2.890.024,39
420	10	25	4200100250	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	42.171,34		42.028,95
420	10	26	4200100260	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	10	27	4200100270	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività DIRIGENZA DI SUPPORTO	3.020,12		3.587,24
420	10	28	4200100280	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività COMPARTO DI SUPPORTO	49.872,01		64.179,97
420	10	29	4200100290	Ributizione di posizione personale dirigente			
420	10	30	4200100300	Ributizione di posizione personale comparto			
420	10	31	4200100310	Ributizione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	123.972,07		119.968,59
420	10	32	4200100320	Ributizione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	10	33	4200100330	Ributizione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	28.046,77		27.216,22
420	10	34	4200100340	Ributizione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	20	0		Competenze accessorie			
420	20	10		Straordinario attività commerciale			

ALLEGATO

ALLA DELIBERAZIONE

2.1. MAG. 2018. N. 1046 PAG. N. 53...

				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2017	2016
420	20	11	4200200110	Straordinario attività commerciale personale dirigente		
420	20	12	4200200120	Straordinario attività commerciale personale comparto		
420	20	13	4200200130	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	14	4200200140	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	15	4200200150	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	16	4200200160	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	20		Straordinario attività non commerciale		
420	20	21	4200200210	Straordinario attività non commerciale personale dirigente		
420	20	22	4200200220	Straordinario attività non commerciale comparto		
420	20	23	4200200230	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	1.360,42	1.519,79
420	20	24	4200200240	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	16.034,68	27.236,81
420	20	25	4200200250	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	222,98	183,48
420	20	26	4200200260	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	30		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
420	20	31	4200200310	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		
420	20	32	4200200320	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
420	20	33	4200200330	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	34	4200200340	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	35	4200200350	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	36	4200200360	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
420	20	41	4200200410	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		
420	20	42	4200200420	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale comparto		
420	20	43	4200200430	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	44	4200200440	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	788.185,67	826.739,83
420	20	45	4200200450	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	46	4200200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	50		Competenze al personale comandato attività commerciale		
420	20	51	4200200510	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		
420	20	52	4200200520	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		
420	20	53	4200200530	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraragione)-Attività commerciale		
420	20	60		Competenze al personale comandato		
420	20	61	4200200610	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		
420	20	62	4200200620	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		
420	20	63	4200200630	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraragione)-attività non commerciale		
420	20	70		Altre competenze attività commerciale		
420	20	71	4200200710	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		
420	20	72	4200200720	Altre competenze attività commerciale personale comparto		
420	20	73	4200200730	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	74	4200200740	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	75	4200200750	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	76	4200200760	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		

ALLIATO 4
 2.1 MAG. 2018
 ALLA DELIBERAZIONE N. 1046 PAG. N. 54.

			PIANO DEI CONTI		2017		2016	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE					
420	20	80	Altre competenze attività non commerciale					
420	30	81	4200200810 Altre competenze attività non commerciale personale dirigente					
420	20	82	4200200820 Altre competenze attività non commerciale comparto					
420	20	83	4200200830 Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		54,78		45,86	
420	20	84	4200200840 Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		4.475,09		7.281,75	
420	20	85	4200200850 Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO					
420	20	86	4200200860 Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO					
420	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale					
420	20	91	4200200910 Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente					
420	20	92	4200200920 Retribuzione di risultato attività commerciale comparto					
420	20	93	4200200930 Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO					
420	20	94	4200200940 Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO					
420	20	95	4200200950 Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO					
420	20	96	4200200960 Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO					
420	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale					
420	20	101	4200201010 Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente					
420	20	102	4200201020 Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto					
420	20	103	4200201030 Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		8.661,44		8.586,03	
420	20	104	4200201040 Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		112.386,60		124.687,14	
420	20	105	4200201050 Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		436,22		324,28	
420	20	106	4200201060 Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO					
420	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie					
420	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale					
420	30	11	4200300110 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente					
420	30	12	4200300120 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto					
420	30	13	4200300130 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO					
420	30	14	4200300140 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		49.113,91		48.081,17	
420	30	15	4200300150 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO					
420	30	16	4200300160 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO					
420	30	20	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività non commerciale					
420	30	21	4200300210 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente					
420	30	22	4200300220 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto					
420	30	23	4200300230 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		71.104,11		69.955,49	
420	30	24	4200300240 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		976.654,93		1.049.480,18	
420	30	25	4200300250 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		19.498,84		19.171,72	
420	30	26	4200300260 Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO					
420	30	27	4200300270 Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie DIRIGENZA DI SUPPORTO		1.608,31		1.886,55	
420	30	28	4200300280 Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie COMPARTO DI SUPPORTO		18.273,55		23.279,88	
420	40	0	Indennità di fine servizio					
420	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale					
420	40	11	4200400110 Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente					

ALLEGATO

21 MAG. 2018

ALLA CONFERENZA

N. 4046 PAG. N. 55

PIANO DEI CONTI				ALLEGATO 1 ALLA SCELTA DI RENDICONTAZIONE 21 MAG. 2018 11/2016 PAG. N. 56		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2017	2016
420	40	12	4200400120	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto		
420	40	13	4200400130	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	40	14	4200400140	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	40	15	4200400150	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	40	16	4200400160	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	40	20		Indennità di fine servizio attività non commerciale		
420	40	21	4200400210	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		
420	40	22	4200400220	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto		
420	40	23	4200400230	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	40	24	4200400240	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	40	25	4200400250	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	40	26	4200400260	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	40	30		Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
420	40	31	4200400310	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		
420	40	32	4200400320	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto		
420	40	33	4200400330	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	40	34	4200400340	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	40	35	4200400350	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	40	36	4200400360	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	40	40		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		
420	40	41	4200400410	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		
420	40	42	4200400420	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto		
420	40	43	4200400430	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	40	44	4200400440	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	28.030,32	18.414,40
420	40	45	4200400450	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	40	46	4200400460	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
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		
420	50	11	4200500110	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
420	50	12	4200500120	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
420	50	13	4200500130	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
420	50	14	4200500140	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
420	50	15	4200500150	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
420	60	0		Accantonamenti per ferie maturate e non godute		
420	60	10	4200600100	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE		
420	60	11	4200600110	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		
420	60	12	4200600120	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	2.031,93	2.031,93
420	60	13	4200600130	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	6.906,08	9.003,45
420	60	14	4200600140	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		
420	60	15	4200600150	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO		
420	70	0		Accantonamenti per TFR		
420	70	10	4200700100	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE		
420	70	11	4200700110	Accantonamenti per TFR COMPARTO		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 1616 PAG. N. 57

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2017	2016
420	70	12	4200700120	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		
420	70	13	4200700130	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		
420	70	14	4200700140	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		
420	70	15	4200700150	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		
420	80	0		Accantonamenti per trattamenti di quiescenza		
420	80	10	4200800100	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE		
420	80	11	4200800110	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		
420	80	12	4200800120	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		
420	80	13	4200800130	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		
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 - digenza		
430	10	11	4300100110	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	1.055.907,68	922.815,94
430	10	12	4300100120	Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	25.993,80	122,78
430	10	20		Oneri sociali personale esterno sanitario con contratto di diritto privato		
430	10	21	4300100210	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	44.106,93	35.112,30
430	10	22	4300100220	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	5.592,40	15,71
430	10	30	4300100300	IRAP personale contratto di diritto privato		
430	20	0		Oneri sociali personale in quiescenza		
430	20	10		Oneri sociali personale in quiescenza		
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		
430	30	20	4300300200	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria		
430	30	30	4300300300	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	120.841,88	120.744,47
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		
430	40	11	4300400110	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria		
430	40	12	4300400120	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria		
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		
430	60	0		Compensi a docenti esterni		
430	60	10		Compensi a docenti esterni		
430	60	11	4300600110	Compensi a docenti esterni da pubblica	49.836,02	50.671,71
430	60	12	4300600120	Compensi a docenti esterni da privato	17.167,66	15.846,41
430	60	13	4300600130	Attività formative svolte da Villa Umbra	2.730,00	4.750,00
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)		
430	70	11	4300700110	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area sanitaria	7.131.353,78	7.400.117,41
430	70	12	4300700120	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	327.981,94	330.710,61
430	80	0		Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche		
430	80	10	4300800100	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche		
440	0	0		COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALI		
440	10	0		Compensi diretti per attività libero professionale		

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
 21 MAG 2018 N. 1046 PAG. N. 58..

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2017	2016
			DESCRIZIONE			
440	10	10	Compensi diretti per attività libero professionale			
440	10	20	Compensi diretti per consulenze			
440	10	30	Compensi per attività certificativa INAIL			
440	20	0	Compensi diretti al personale di supporto			
440	20	10	Compensi diretti al personale di supporto			
440	30	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale			
440	30	10	4400300100 Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale		414.387,92	467.339,98
440	40	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero			
440	40	10	4400400100 Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero		21.780,86	34.864,38
440	50	0	IRAP ALP			
440	50	10	4400500100 IRAP ALP		243.085,79	275.807,29
440	60	0	IRAP personale supporto			
440	60	10	4400600100 IRAP personale supporto			
440	70	0	Oneri sociali personale supporto			
440	70	10	Oneri sociali personale supporto			
440	80	0	Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)			
440	80	10	4400800100 Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera		178.913,44	273.377,78
440	80	20	4400800200 Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica		2.402.853,32	2.631.275,94
440	80	30	4400800300 Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			
440	80	40	4400800400 Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)		337.924,84	410.428,83
440	80	50	4400800500 Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			
450	0	0	COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI			
450	10	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale			
450	10	10	4500100100 Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale		215.057,05	214.267,49
450	20	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo			
450	20	10	4500200100 Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo		173.217,77	171.601,97
450	30	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario			
450	30	10	4500300100 Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario		173.217,77	171.601,95
450	40	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori			
450	40	10	4500400100 Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori		85.620,02	107.829,90
450	50	0	Indennità e oneri sociali per commissioni varie			
450	50	10	4500500100 Indennità e oneri sociali per commissioni varie		35.230,70	94.540,19
450	60	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale			
450	60	10	4500600100 Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale			
450	70	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali			
450	70	10	4500700100 Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali			
460	0	0	SPESE AMMINISTRATIVE			
460	10	0	Spese di rappresentanza			
460	10	10	4600100100 Spese di rappresentanza			
460	20	0	Spese di pubblicità			
460	20	10	4600200100 Spese di pubblicità		111.178,79	54.108,35
460	30	0	Spese postali			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 59

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
460	30	10	4600300100	Spese postali	73.840,57	86.940,45
460	40	0		Quote per spese condominiali		
460	40	10	4600400100	Quote per spese condominiali		
460	40	20	4600400200	Quote per spese condominiali relative ad immobili affittati		
460	50	0		Spese legali		
460	50	10	4600500100	Spese legali	291.840,54	304.786,50
460	60	0		Bolli e marche		
460	60	10	4600600100	Bolli e marche		
460	70	0		Abbonamenti, riviste e libri		
460	70	10	4600700100	Abbonamenti, riviste e libri	33.309,26	32.032,85
460	80	0		Premi di assicurazione		
460	80	10		Premi di assicurazione		
460	80	11	4600800110	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	262.375,09	227.266,47
460	80	115	46008001150	Premi di assicurazione - R.C. Professionale - att. commerciale		
460	80	12	4600800120	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	233.917,51	254.956,73
460	80	13	4600800130	Autoassicurazioni I FASCIA - Indennizzi e risarcimenti		
460	80	14	4600800140	Autoassicurazioni II FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	1.605.000,00	532.500,00
460	80	15	4600800150	Autoassicurazioni I FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	4.209,00	
460	80	16	4600800160	Autoassicurazioni II FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	21.232,88	16.939,70
460	80	17	4600800170	Autoassicurazioni III FASCIA - Premio polizze assicurative	1.018.750,00	1.250.000,00
460	80	18	4600800180	Autoassicurazioni III FASCIA - Franchigia assicurative	1.230.000,00	1.090.000,00
460	80	19	4600800190	Autoassicurazioni I - Spese personale	35.990,69	36.112,90
460	90	0		Contravvenzioni		
460	90	10	4600900100	Contravvenzioni		
460	100	0		Spese per liti, arbitrati e risarcimenti		
460	100	10	4601000100	Spese per liti, arbitrati e risarcimenti	305,00	
460	110	0		Altre spese generali e amministrative		
460	110	10	4601100100	Altre spese generali e amministrative	498.102,77	556.336,82
460	110	11	4601100110	Altre spese gen. amm.-oneri di personale co.et.	30.260,64	
460	110	20	4601100200	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)		
460	110	30	4601100300	Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative	6.565,29	6.430,06
460	120	0		Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza		
460	120	10	4601200100	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza		
470	0	0		UTENZE		
470	10	0		Energia elettrica		
470	10	10	4700100100	Energia elettrica attività commerciale		
470	10	20	4700100200	Energia elettrica attività non commerciale	3.089.091,83	3.314.446,39
470	10	30	4700100300	Costi generali intramoenia - Energia elettrica	51.570,80	55.449,39
470	20	0		Acqua		
470	20	10	4700200100	Acqua attività commerciale		
470	20	20	4700200200	Acqua attività non commerciale	738.139,62	822.000,00
470	30	0		Telefono		
470	30	10	4700300100	Telefono attività commerciale		
470	30	20	4700300200	Telefono attività non commerciale	730.157,67	708.561,97

				PIANO DEI CONTI		2017		2016	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE					
470	40	0		Gas					
470	40	10	4700400100	Gas attività commerciale					
470	40	20	4700400200	Gas attività non commerciale		3.525.392,50		3.335.214,14	
470	40	30	4700400300	Costi generali intramoenia - Gas		49.282,41		55.796,82	
470	50	0		Internet					
470	50	10	4700500100	Internet					
470	60	0		Canoni radiotelevisivi					
470	60	10	4700600100	Canoni radiotelevisivi		407,35		407,35	
470	70	0		Altre utenze					
470	70	10	4700700100	Altre utenze					
470	80	0		Utenze destinate alle attività svolte alla Non Autosufficienza					
470	80	10	4700800100	Utenze destinate alle attività svolte alla Non Autosufficienza					
480	0	0		SERVIZI APPALTATI					
480	10	0		Lavanderia					
480	10	10	4800100100	Lavanderia		5.344.724,70		5.378.600,91	
480	20	0		Pulizia					
480	20	10	4800200100	Pulizia		6.351.556,99		6.292.000,67	
480	20	20	4800200200	Costi generali intramoenia - Pulizia		88.790,12		105.262,70	
480	30	0		Mensa					
480	30	10	4800300100	Mense attività commerciale					
480	30	20	4800300200	Mense attività non commerciale		7.200,00			
480	40	0		Riscaldamento					
480	40	10	4800400100	Riscaldamento					
480	40	20	4800400200	Costi generali intramoenia - Riscaldamento					
480	50	0		Servizi di elaborazione dati					
480	50	10	4800500100	Servizi di elaborazione dati		1.389.897,51		1.290.769,20	
480	60	0		Servizi di trasporto					
480	60	10		Servizi di trasporto					
480	60	11	4800600110	Servizi di trasporto non sanitari		30.647,18		14.384,35	
480	60	12	4800600120	Servizi di trasporto sanitario da privato		191.526,30		192.125,00	
480	60	13	4800600130	Servizi di trasporto non sanitari destinati alla Non Autosufficienza					
480	60	14	4800600140	Servizi di trasporto sanitari destinati alla Non Autosufficienza					
480	60	15	4800600150	Servizi di trasporto sanitario da altri soggetti pubblici della Regione					
480	60	16	4800600160	Servizi di trasporto sanitario extra regione - Eliocorsolo		1.292.503,25		1.268.979,35	
480	70	0		Smaltimento rifiuti					
480	70	10	4800700100	Smaltimento rifiuti		2.206.094,87		1.761.431,39	
480	80	0		Vigilanza					
480	80	10	4800800100	Vigilanza					
480	90	0		Altri servizi appaltati					
480	90	10		Altri servizi appaltati					
480	90	11	4800900110	Altri servizi non sanitari appaltati - da pubblico (Asl, AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		249.990,56		275.996,20	
480	90	12	4800900120	Altri servizi non sanitari appaltati - da pubblico					
480	90	13	4800900130	Altri servizi non sanitari appaltati - da privato		5.945.480,19		5.823.752,18	
480	90	14	4800900140	Servizi di Tesoreria					

ALLEGATO

4

ALLA DETERMINAZIONE

21 MAG 2018

2016

PAG. N. 60

ALLEGATO 4 ALLA DETERMINAZIONE
21 MAG. 2018 N. 61

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
480	90	15	4800900150	Costi generali Intramoenia- Contratto CUP	31.079,61	34.183,83
480	100	0		Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla non autosufficienza		
480	100	10	4801000100	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da pubblico		
480	100	11	4801000110	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da privato		
490	0	0		ONERI FINANZIARI		
490	10	0		Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria		
490	10	10	4900100100	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria		
490	20	0		Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge		
490	20	10	4900200100	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge		
490	30	0		Interessi passivi su mutui		
490	30	10	4900300100	Interessi passivi su mutui	260.697,01	337.621,70
490	40	0		Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/1 D.Lgs. 502 del 30/12/92		
490	40	10	4900400100	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/1 D.Lgs. 502 del 30/12/92		
490	50	0		Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili		
490	50	10	4900500100	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili		
490	60	0		Interessi moratori e rivalutazione monetaria		
490	60	10	4900600100	Interessi moratori e rivalutazione monetaria		88,24
490	70	0		Differenze passive di cambio		
490	70	10	4900700100	Differenze passive di cambio		
490	80	0		Altri interessi passivi		
490	80	10		Altri interessi passivi		
490	80	11	4900800110	Altri interessi passivi		
490	80	12		Interessi per canoni di leasing (finanziario ed operativo)		
490	90	0		Altri oneri bancari		
490	90	10		Altri oneri bancari		
490	100	0		Altri oneri finanziari		
490	100	10	4901000100	Altri oneri finanziari		
490	100	20	4901000200	Perdite su partecipazioni derivanti da ripiani perdite vs società partecipate o enti dipendenti (art. 32 comma 6 lettere b) e c) D. Lgs 118/2011		
500	0	0		MINUSVALENZE		
500	10	0		Minusvalenze da alienazione ordinaria beni patrimoniali		
500	10	10		Minusvalenze da alienazione ordinaria beni patrimoniali		
500	20	0		Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni		
500	20	10	5000200100	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni		
500	30	0		Altre Minusvalenze		
500	30	10	5000300100	Altre Minusvalenze	1.069,59	
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 e IRES)	852.529,65	828.786,33
510	20	0		IRAP		
510	20	10		IRAP		
510	20	11	5100200110	IRAP relativa a personale dipendente	8.696.003,95	8.688.636,73

PIANO DEI CONTI				ALLEGATO 2.1 MAG 2018 N. 1046 PAG. N. 62	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2017	2016
510	20	12	5100200120 IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	88.938,70	75.402,58
510	20	13	5100200130 IRAP relativa ad attività commerciali		
510	20	14	5100200140 IRAP relativa al personale convenzionato		
510	20	17	5100200170 Costi intramoenia- IRAP su personale amministrativo di supporto	4.280,42	5.511,11
510	30	0	Imposte e tasse diverse		
510	30	10	Imposte e tasse diverse		
510	30	20	Imposte differite		
510	30	30	5100300300 IRES su attività istituzionale		
510	30	31	5100300310 IRES su attività commerciale	52.349,00	182.065,00
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		
520	20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo		
520	20	10	5200200100 Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo		
520	30	0	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
520	30	10	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
520	30	20	5200300200 Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca		
520	40	0	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari		
520	40	10	5200400100 Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari	323.696,61	296.886,16
520	60	0	Ammortamento altre imm immateriali		
520	60	10	5200600100 Ammortamento altre imm immateriali		
520	60	20	5200600200 Ammortamento migliorie su beni di terzi		
520	60	30	5200600300 Ammortamento Pubblicità		
530	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
530	10	0	Ammortamento fabbricati		
530	10	10	5300100100 Ammortamento fabbricati disponibili		
530	10	20	5300100200 Ammortamento fabbricati indisponibili	5.662.967,60	5.651.629,79
530	20	0	Ammortamento impianti e macchinari		
530	20	10	5300200100 Ammortamento impianti e macchinari	526.250,00	526.250,00
530	30	0	Ammortamento attrezzature sanitarie		
530	30	10	5300300100 Ammortamento attrezzature sanitarie	3.176.894,92	2.935.671,30
530	30	20	5300300200 Costi generali intramoenia- Ammortamento attrezzature sanitarie	44.410,67	49.112,63
530	40	0	Ammortamento mobili e arredi		
530	40	10	5300400100 Ammortamento mobili e arredi	314.294,00	567.763,03
530	40	20	5300400200 Costi generali intramoenia - Ammortamento mobili e arredi	4.393,60	9.498,45
530	50	0	Ammortamento automezzi		
530	50	10	5300500100 Ammortamento automezzi	63.856,42	39.549,00
530	60	0	Ammortamento altri beni		
530	60	10	5300600100 Ammortamento altri beni	405.670,54	456.640,58
540	0	0	ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI		
540	10	0	Accantonamento svalutazione crediti		
540	10	10	5400100100 Accantonamento svalutazione crediti		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		DESCRIZIONE	2017	2016
540	20	0			Svalutazione immobilizzazioni		
540	20	10			Svalutazione immobilizzazioni immateriali		
540	20	20			Svalutazione immobilizzazioni materiali		
540	20	30			Svalutazione immobilizzazioni finanziarie		
540	20	40	5400200400		Svalutazione costi di impianto e di ampliamento		
540	20	50	5400200500		Svalutazione costi di ricerca e sviluppo		
540	20	60	5400200600		Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
540	20	70	5400200700		Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali		
540	20	80	5400200800		Svalutazione terreni		
540	20	90	5400200900		Svalutazione fabbricati		
540	20	100	5400201000		Svalutazione impianti e macchinari		
540	20	110	5400201100		Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche		
540	20	120	5400201200		Svalutazione mobili e arredi		
540	20	130	5400201300		Svalutazione automezzi		
540	20	140	5400201400		Svalutazione oggetti d'arte		
540	20	150	5400201500		Svalutazione altre immobilizzazioni materiali		
540	30	0			Svalutazione magazzino		
540	30	10	5400300100		Svalutazione scorte sanitarie		
540	30	20	5400300200		Svalutazione scorte non sanitarie		
540	40	0			Altre svalutazioni		
540	40	10	5400400100		Altre svalutazioni		
550	0	0			ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI		
550	10	0			Accantonamenti per imposte e tasse		
550	10	10	5500100100		Accantonamenti per imposte e tasse		
550	10	20	5500100200		Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.		
550	20	0			Accantonamento al f.do equo indennizzo		
550	20	10	5500200100		Accantonamenti al fondo equo indennizzo		
550	30	0			Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)		
550	30	10			Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)		
550	30	11	5500300110		Accantonamenti per cause civili e oneri processuali		
550	30	12	5500300120		Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	435.708,08	53.132,24
550	30	13	5500300130		Altri accantonamenti per rischi	93.833,41	722.202,25
550	30	14	5500300140		Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato		
550	30	15	5500300150		Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000,00	1.000.000,00
550	30	16	5500300160		Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) II FASCIA - GSA		
550	40	0			Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali		
550	40	10			Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali		
550	40	20			Accantonamento al fondo oneri per incentivazione		
550	40	30			Accantonamento al fondo oneri per straordinari		
550	40	40			Accantonamento al fondo oneri per altre comp. Acc.		
550	40	50			Accantonamento al fondo oneri ind. Fine servizio		
550	40	11	5500400110		Acc. al fondo oneri per rinnovi contrattuali - RS convenzioni MMG/Pls/MCA ed altri		
550	40	12	5500400120		Acc. Rinnovi contratti dirigenza medica	591.585,00	217.096,00
550	40	13	5500400130		Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	69.228,00	25.405,00

ALLEGATO 2
21 MAG 2018
ALLA DELIBERA N. 63
PUGHES PAG. N. 63

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1. MAG. 2018 N. 1046 AG. N. 6h.

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2017	2016
550	40	14	5500400140	Acc. Rinnovi contratt. Comparto	966.152,00	354.551,00
550	40	15		Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali		
550	40	16	5500400160	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai		
550	50	0		Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza		
550	50	10		Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza		
550	60	0		Altri accantonamenti		
550	60	10		Altri accantonamenti		
550	60	30	5500600300	Accantonamento per altri oneri e spese	793.395,42	250.000,00
550	60	40	5500600400	Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato		
550	60	50	5500600500	Accantonamento per fondi integrativi pensioni		
550	70	0		Accantonamenti per interessi di mora		
550	70	10	5500700100	Accantonamenti per interessi di mora	380.000,00	200.000,00
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		
550	80	20	5500800200	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	76.155,51	31.438,74
550	80	30	5500800300	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca		
550	80	40	5500800400	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	112.117,94	138.772,50
550	90	0		Accantonamenti per premio operosità SUMAI		
550	90	10	5500900100	Accantonamenti per premio operosità SUMAI		
550	100	0		Accantonamento per azioni di sistema - Non autosufficienza		
550	100	10	5501000100	Accantonamento per azioni di sistema - Non autosufficienza		
550	110	0		Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione		
550	110	10	5501100100	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	724.669,53	786.735,00
560	0	0		RETRIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
560	10	0		Svalutazioni di attività finanziarie		
560	10	10	5600100100	Svalutazioni di attività finanziarie		
570	0	0		SOPRAVVIVENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE		
570	10	0		Perdite su crediti		
570	10	10	5700100100	Perdite su crediti	265,36	482,13
570	20	0		Sopravvenienze passive		
570	20	10		Sopravvenienze passive		
570	20	11	5700200110	Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici relative alla mobilità intraregionale		
570	20	12	5700200120	Altre sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici		
570	20	13		Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità intraregionale		
570	20	14	5700200140	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza medica		
570	20	15	5700200150	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza non medica		
570	20	16	5700200160	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale comparto		
570	20	17	5700200170	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		
570	20	18	5700200180	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		
570	20	19	5700200190	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati		
570	20	20	5700200200	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	26.517,59	17.583,28
570	20	21	5700200210	Altre sopravvenienze passive v/terzi	3.350,17	
570	20	22	5700200220	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	213.297,27	

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG 2018 N. 1086 REG. R. 65

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2017	2016
570	30	0		Arrotondamenti passivi		
570	30	10	5700300100	Arrotondamenti passivi		
570	40	0		Sopravvenienze passive		
570	40	10		Sopravvenienze passive		
570	50	0		Sconti e abbuoni passivi		
570	50	10	5700500100	Sconti e abbuoni passivi		
570	60	0		Insussistenze dell'attivo		
570	60	10		Insussistenze dell'attivo		
570	60	11	5700600110	Insussistenza dell'attivo v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici		
570	60	12	5700600120	Insussistenza passiva v/terzi relativa alla mobilità extraregionale		
570	60	13	5700600130	Insussistenza passiva v/terzi relativo al personale		
570	60	14	5700600140	Insussistenza passiva v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		
570	60	15	5700600150	Insussistenza passiva v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		
570	60	16	5700600160	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati		
570	60	17	5700600170	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		
570	60	18	5700600180	Altre insussistenze passive v/terzi	14.738,53	21.859,26
570	70	0		Altre sopravvenienze e insussistenze passive		
570	70	10		Altre sopravvenienze e insussistenze passive		
570	80	0		Oneri tributari da esercizi precedenti		
570	80	10	5700800100	Oneri tributari da esercizi precedenti		
570	90	0		Oneri da cause civili		
570	90	10	5700900100	Oneri da cause civili		
570	90	20	5700900200	Altri oneri processuali		
570	100	0		Altri oneri straordinari		
570	100	10	5701000100	Altri oneri straordinari		
580	0	0		RIMANENZE		
580	10	0		Merzi c/rimanenze iniziali		
580	10	10		Merzi c/rimanenze iniziali sanitarie		
580	10	11		Ossigeno		
580	10	12	5800100120	Prodotti dietetici	24.762,14	27.718,13
580	10	13	5800100130	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	3.708.188,23	4.078.965,10
580	10	14	5800100140	Altri beni e prodotti sanitari	87.611,83	122.851,07
580	10	15	5800100150	Sangue ed emocomponenti		
580	10	16	5800100160	Dispositivi medici	7.460.548,70	6.966.993,49
580	10	17	5800100170	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	1.747,97	3.244,00
580	10	18	5800100180	Prodotti chimici	13.408,97	15.929,63
580	10	19	5800100190	Materiali e prodotti per uso veterinario		
580	10	20		Merzi c/rimanenze iniziali non sanitarie		
580	10	21	5800100210	Prodotti alimentari	22.582,64	36.686,53
580	10	22	5800100220	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenze in genere	167.630,69	110.449,18
580	10	23	5800100230	Combustibili, carburanti e lubrificanti		
580	10	24	5800100240	Supporti informatici e cancelleria	53.251,67	99.693,50

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 21 MAG. 2018 N. 1045 AG. N. 66.

PIANO DEI CONTI				2017		2016	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE				
580	10	25	5800100250	Materiale per la manutenzione			
580	10	26	5800100260	Altri beni e prodotti non sanitari	97.209,79		129.132,30
					333.725.217,13		325.174.731,00

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			ALLEGATO 1	ALLA DELIBERAZIONE
						21 MAG. 2018	N. 1046 MAG. N. 67
			DESCRIZIONE	2017	2016		
			RICAVI				
590	0	0					
			CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				
590	10	0					
			Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta				
590	10	10	5900100100				
			Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta	67.097.917,06	66.163.678,75		
590	20	0					
			Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata				
590	20	10	5900200100				
			Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata	3.160.860,61	160.252,12		
590	20	20	5900200200				
			Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Obiettivi di piano L. 662/96 e L. 133/2008	293.072,57	361.365,95		
590	20	30	5900200300				
			Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Sanità penitenziaria L. 244/2007				
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				
590	30	11					
			Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo vincolati				
590	30	12					
			Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo altro				
590	40	0					
			Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali				
590	40	10					
			Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali				
590	40	11					
			Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo vincolati				
590	40	12					
			Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo altro				
590	50	0					
			Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)				
590	50	10					
			Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)				
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				
590	70	0					
			Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti				
590	70	10					
			Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti				
590	70	20	5900700200				
			Contributi c/esercizio da Regione per finanziamento della Non Autosufficienza (risorse regionali)				
590	70	30	5900700300				
			Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				
590	70	40	5900700400				
			Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA				
590	70	50	5900700500				
			Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	119.141,33			
590	70	60	5900700600				
			Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro				
590	80	0					
			Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali				
590	80	10					
			Contributi c/esercizio da Ministero della Sanità - extra fondo vincolati				
590	80	20					
			Contributi c/esercizio da Ministero dell'Università- extra fondo vincolati				
590	80	30					
			Contributi c/esercizio da Ministero della Difesa- extra fondo vincolati				
590	80	40					
			Contributi c/esercizio da altre Amministrazioni statali- extra fondo vincolati				
590	80	11	5900800110				
			Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati	90.000,00	27.465,00		
590	80	12	5900800120				
			Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro				
590	80	13					
			Contributi c/esercizio da Regione per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza				
590	80	14	5900800140				
			Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza				
590	80	15	5900800150				
			Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente (di tipo istituzionale)				
590	80	16	5900800160				
			Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata				
590	90	0					
			Contributi c/esercizio da altri enti				
590	90	10					
			Contributi c/esercizio da Comuni - extra fondo vincolati				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI			2017	2016
				DESCRIZIONE				
590	90	20		Contributi c/esercizio da Provincia - extra fondo vincolati				
590	90	30		Contributi c/esercizio da settore pubblico allargato - extra fondo vincolati				
590	90	31	5900900310	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati				12.000,00
590	90	32	5900900320	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro				
590	90	33	5900900330	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Ircs/Policlinici - extra fondo vincolati				
590	90	34	5900900340	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Ircs/Policlinici - extra fondo altro				
590	90	35	5900900350	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione				
590	90	36	5900900360	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici				
590	90	37	5900900370	Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione				
590	90	38	5900900380	Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici				
590	90	39		Contributi esercizio extra fondo - Gettito fiscalità regionale				
590	90	40	5900900400	Contributi c/esercizio da enti privati		128.840,00		92.392,00
590	90	41	5900900410	Contributi c/esercizio per la Legge 210/92				
590	90	42	5900900420	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere				
590	90	43	5900900430	Contributi da privati per ricerca		63.000,00		106.000,00
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)		4.200.000,00		7.100.000,00
590	100	20	5901000200	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi				
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				
590	110	20	5901100200	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		13.098,74		38.298,22
590	110	30	5901100300	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca				
590	110	40	5901100400	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati		330.543,62		400.530,46

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 68

PIANO DEI CONTI			ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 21 MAG. 2018. H. 486 PAG. N. 69		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2017	2016
600	0	0	RICAVI PER PRESTAZIONI		
600	10	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione		
600	10	10	6000100100 Rimborsio per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	121.409.586,51	120.850.755,27
600	10	20	Rimborsio per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
600	10	21	6000100210 Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguite da ricovero	49.420.776,99	49.966.535,41
600	10	22	6000100220 Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile		
600	10	23	6000100230 Rimborsi per prestazioni di screening		
600	10	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale		
600	10	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale		
600	10	50	6000100500 Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		
600	10	60	Prestazioni di File F		
600	10	61	6000100610 Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	23.941.890,49	23.500.721,73
600	10	70	6000100700 Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale		
600	10	80	6000100800 Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata		
600	10	90	6000100900 Prestazioni termali		
600	10	100	6000101000 Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	9.630,00	14.670,00
600	10	110	6000101100 Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	221.782,20	
600	20	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali		
600	20	10	6000200100 Rimborsio per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	14.989.552,68	16.100.336,30
600	20	20	Rimborsio per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
600	20	21	6000200210 Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguite da ricovero	4.097.914,33	4.259.388,83
600	20	22	6000200220 Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile		
600	20	23	6000200230 Rimborsi per prestazioni di screening		
600	20	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale		
600	20	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale		
600	20	50	6000200500 Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)		
600	20	60	Prestazioni di File F		
600	20	61	6000200610 Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	2.143.587,83	2.285.932,85
600	20	70	6000200700 Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione		
600	20	80	6000200800 Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione		
600	20	90	6000200900 Prestazioni termali Extraregione		
600	20	100	6000201000 Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	214.476,67	152.760,00
600	20	110	6000201100 Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione		
600	20	120	6000201200 Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie non soggetta a compensazione Extraregione	88.570,32	92.956,28
600	20	130	6000201300 Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione		
600	20	140	6000201400 Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione		
600	20	150	6000201500 Ricavi per differenziale tariffe TUC		
600	30	0	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/ residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	30	10	6000300100 Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		ALLEGATO 1 ALLA GESTIONE 2.1 MAG. 2018 14046 PAG. N. 40	
				DESCRIZIONE	2017	2016	
600	30	20	6000300200	Prestazioni di ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
600	30	30	6000300300	Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
600	30	40	6000300400	Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
600	40	0		Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale			
600	40	10	6000400100	Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale			
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			
610	10	20	6100100200	Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale	19.981,80	12.484,30	
610	20	0		Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni pubbliche			
610	20	10	6100200100	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività commerciale			
610	20	20	6100200200	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	5.675,30	414.085,00	
610	20	30	6100200300	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale			
610	20	40	6100200400	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale	492.393,42		

				PIANO DEI CONTI		ALLEGATO 2 1 MAG. 2018		ALLA DEDICAZIONE N. 1046 PAG. N. 71	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2017	2016			
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					
610	30	20	6100300200	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato della Regione attività non commerciale	438,60	3.713,20			
610	40	0		Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti					
610	40	10	6100400100	Ricavi per prestazioni di ricovero	779.438,50	836.204,90			
610	40	20	6100400200	Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	309.417,40	294.613,99			
610	40	30	6100400300	Differenze alberghiere camere speciali attività commerciale	413,30	2.272,60			
610	40	40	6100400400	Differenze alberghiere camere speciali attività non commerciale					
610	40	50		Ricavi per prestazioni libero-professionali attività commerciale					
610	40	60		Ricavi per prestazioni libero-professionali attività non commerciale					
610	40	61	6100400610	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area ospedaliera	291.125,00	449.571,50			
610	40	62	6100400620	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	3.410.406,60	3.776.284,19			
610	40	63	6100400630	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58	74.837,00	56.026,25			
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/Ircs/Policlinici della Regione)	385.211,47	587.720,52			
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/Ircs/Policlinici della Regione) commerciale	118.186,83	112.959,33			
610	40	65	6100400650	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro					
610	40	65.5		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro commerciale	110.393,33	74.025,50			
610	40	66	6100400660	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/Ircs/policlinici della Regione)					
610	40	70	6100400700	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività commerciale					
610	40	80	6100400800	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività non commerciale	154.784,76	162.135,32			
610	40	90	6100400900	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale					
610	40	100	6100401000	Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale					
610	50	0		Ricavi per prestazioni di natura territoriale a privati paganti					
610	50	10		Rette R.S.A.					
610	50	11		Rette strutture residenziali e semiresidenziali					
610	50	12	6100500120	Ricavi per attività di riabilitazione e socio-sanitaria eseguita da strutture a gestione diretta					
610	50	20	6100500200	Servizio medicina del lavoro					
610	50	30		Ricavi del Dipartimento di Prevenzione					
610	50	31	6100500310	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione non comm.le					
610	50	32	6100500320	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione comm.le					
610	50	40	6100500400	Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività commerciale					
610	50	50	6100500500	Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività non commerciale					
610	50	60		Servizio medicina legale					
610	50	61	6100500610	Servizio medicina legale non comm.le					
610	50	62	6100500620	Servizio medicina legale comm.le					
610	50	70		Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività commerciale					
610	50	80		Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività non commerciale					
610	50	81	6100500810	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia area specialistica					
610	50	82	6100500820	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia natura terri. att.n.c commerciale area sanità pubblica					
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					

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		2017	2016
				DESCRIZIONE			
610	50	84	6100500840	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terzi. att.n.c commerciale - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c,d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircs/Policlinici della Regione)			
610	50	85	6100500850	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terzi. att.n.c commerciale - altro			
610	50	86	6100500860	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terzi. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/Ircs/policlinici della Regione)			
610	50	90	6100500900	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività commerciale			
610	50	100	6100501000	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività non commerciale			
610	50	110	6100501100	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale			
610	50	120	6100501200	Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale			
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			
610	60	20	6100600200	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività non commerciale		127.125,24	131.950,14
610	70	0		Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari			
610	70	10	6100700100	Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari			
610	80	0		Sperimentazioni			
610	80	10	6100800100	Sperimentazioni		870.447,23	879.254,10
610	80	11	6100800110	Sperimentazioni -ricavi connessi al funzionamento del Comitato Etico		30.260,36	
610	90	0		Altri proventi e ricavi diversi			
610	90	10	6100900100	Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale		661.434,93	689.724,78
610	90	20	6100900200	Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale		498,00	150,00
610	90	30	6100900300	Altri proventi e ricavi per cessione sangue ed emocomponenti v/privati			
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. comm.		33.809,91	55.096,99
620	20	0		Recuperi per azioni di rivalsa			
620	20	10	6200200100	Recuperi per prestazioni sanitarie			
620	20	20	6200200200	Recuperi per altre azioni di rivalsa			
620	30	0		Concorsi, rimborsi ed altri recuperi da soggetti diversi			
620	30	10	6200300100	Rimborsi attività non commerciale		13.662,33	24.595,99
620	30	20	6200300200	Rimborsi attività commerciale			2.000,00
620	30	30	6200300300	Concorsi da Comuni per integrazione rette RSA			
620	30	40	6200300400	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività commerciale			
620	30	50	6200300500	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività non commerciale			
620	30	60	6200300600	Recuperi spese legali, telefoniche e postali		84.753,11	12.673,48
620	30	70	6200300700	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti		5.767,80	8.300,72
620	30	80		Rimborso personale comandato			
620	30	81	6200300810	Rimborso personale comandato v/Asl/Ao/Ircs/policlinici della Regione			
620	30	82	6200300820	Rimborso personale comandato v/Enti pubblici		110.647,60	115.917,21
620	30	83	6200300830	Rimborso personale comandato v/Regione			
620	30	90	6200300900	Rimborso INAIL infartuni personale dipendente		231.307,05	193.515,71
620	30	91	6200300910	Rimborso malattia personale dipendente			
620	30	100	6200301000	Altri concorsi - attività commerciale			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
620	30	110	6200301100	Altri concorsi - attività non commerciale		
620	30	120	6200301200	Altri recuperi attività commerciale		
620	30	130	6200301300	Altri recuperi attività non commerciale	553.436,94	303.992,09
620	30	140	6200301400	Altri (rimborsi) assicurativi	16.207,44	5.275,85
620	30	141	6200301410	Autoassicurazioni II FASCIA - Rimborso oneri	1.626.232,88	549.439,70
620	30	142	6200301420	Autoassicurazioni III FASCIA - Rimborso franchigie	1.230.000,00	1.090.000,00
620	30	143	6200301430	Autoassicurazioni - Rimborso spese personale	35.990,69	36.112,90
620	30	150	6200301500	Rimborsi dalle aziende farmaceutiche per il Pay Back		
620	30	151	6200301510	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale		
620	30	152	6200301520	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera		
620	30	160	6200301600	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	2.254.305,89	995.688,00
620	30	160.5	6200301605	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione - comm.le	380.888,92	253.027,83
620	30	161	6200301610	Rimborsi per acquisto di beni da parte v/altri enti pubblici		
620	30	170	6200301700	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	4.514,16	9.877,66
620	30	171	6200301710	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri enti pubblici		
620	30	172	6200301720	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione	1.336.131,09	1.009.329,28
620	30	173	6200301730	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi e rimborsi di esercizi precedenti da Regione	909.399,48	1.016.919,36
630	0	0		COMPARTICIPAZIONE 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)		
630	10	11	6300100110	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.171.265,02	5.029.290,92
630	10	12	6300100120	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	197.220,30	232.231,70
630	10	13	6300100130	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket altro		
630	10	14	6300100140	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni rientranti della Non Autosufficienza		
630	10	15	6300100150	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket ALP		
630	10	16	6300100160	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Quota fissa per ricetta - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	680.586,00	638.276,00
640	0	0		PROVENTI FINANZIARI		
640	10	0		Interessi attivi su c/tesoreria		
640	10	10	6400100100	Interessi attivi su c/tesoreria	7,70	145,04
640	20	0		Interessi attivi su c/c postali e bancari		
640	20	10	6400200100	Interessi attivi su c/c postali e bancari	105,32	68,18
640	30	0		Interessi attivi vari		
640	30	10	6400300100	Interessi attivi vari	7,04	80,70
640	40	0		Altri redditi da capitale		
640	40	10		Altri redditi da capitale		
640	50	11	6400500110	Proventi da partecipazioni		
640	50	12	6400500120	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
640	50	13	6400500130	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
640	50	14	6400500140	Altri proventi finanziari		

ALLEGATO 1
 2.1. MAG. 2018
 N. 1046
 PAG. N. 73

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2017	2016
550	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		
650	10	20	6500100200	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. non commerciale		
650	20	0		Fitti attivi		
650	20	10	6500200100	Fitti attivi attività commerciale	117.156,00	117.156,00
650	20	20	6500200200	Fitti attivi attività non commerciale		
650	30	0		Differenze attive di cambio		
650	30	10	6500300100	Differenze attive di cambio attività commerciale		
650	30	20	6500300200	Differenze attive di cambio attività non commerciale		
650	40	0		Donazioni e lasciti		
650	40	10	6500400100	Donazioni e lasciti	88.039,68	216.021,30
650	50	0		Altre entrate diverse		
650	50	10	6500500100	Altre entrate diverse attività commerciale	1.642,87	1.768,62
650	50	20	6500500200	Altre entrate diverse attività non commerciale	85.075,83	31.324,58
650	50	30	6500500300	Entrate diverse relative a consulenze per attuazione L. 626/94		
650	50	40	6500500400	Entrate diverse relative ad altre consulenze non sanitarie		
650	60	0		Redditi diversi IRPEG		
650	60	10	6500600100	Redditi diversi IRPEG (Art. 81 T.U.I.R.)		
660	0	0		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
660	10	0		Rivalutazioni di attività finanziarie		

ALLEGATO 1 AL BILANCIO ESERCIZIO 2017
 21 MAG. 2018
 ALLEGATO 1 AL BILANCIO ESERCIZIO 2017
 21 MAG. 2018

				PIANO DEI CONTI		ALLEGATO 1 ALLA RENDICAZIONE	
				2-1 MAG. 2018		Blok6 PAG. 475	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2017	2016	
660	10	10	6600100100	Rivalutazioni di attività finanziarie			
670	0	0		PLUSVALENZE			
670	10	0		Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni			
670	10	10		Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività commerciale			
670	10	20		Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale			
670	20	0		Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			
670	20	10	6700200100	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività commerciale			
670	20	20	6700200200	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale			
680	0	0		SOPRAVVIVENZE ATTIVE			
680	10	0		Sopravvenienze attive			
680	10	10		Sopravvenienze attive			
680	10	11	6800100110	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici			
680	10	12	6800100120	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
680	10	13	6800100130	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale			
680	10	14	6800100140	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
680	10	15	6800100150	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
680	10	16	6800100160	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
680	10	17	6800100170	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	524.391,09	759.680,16	
680	10	18	6800100180	Altre sopravvenienze attive v/terzi	138.367,50	42.331,80	
680	20	0		Arrotondamenti attivi			
680	20	10	6800200100	Arrotondamenti attivi			
680	30	0		Sconti e abbuoni attivi			
680	30	10	6800300100	Sconti e abbuoni attivi			
680	40	0		Insussistenze del passivo			
680	40	10		Insussistenze del passivo			
680	40	11	6800400110	Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici			
680	40	12	6800400120	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
680	40	13	6800400130	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	5.403.138,07	
680	40	14	6800400140	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
680	40	15	6800400150	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
680	40	16	6800400160	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
680	40	17	6800400170	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.602.928,22	172.218,57	
680	40	18	6800400180	Altre Insussistenze attive v/terzi	2.359.548,05	1.863.016,87	
680	50	0		Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo			
680	50	10		Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo			
680	60	0		Altri proventi straordinari			
680	60	10	6800600100	Altri proventi straordinari			
690	0	0		UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI			
690	10	0		Utilizzo fondi rischi			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2-1 MAG. 2018 12086 PAG. N. 15

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI	<div> <div>ALLEGATO</div> <div>2</div> <div>1</div> <div>MAG 2018</div> </div> <div> <div>1</div> <div>ALLA DOTAZIONE</div> <div>N. 1046</div> <div>PAG. N. 76</div> </div>	
				DESCRIZIONE	2017	2016
690	10	10		Utilizzo fondi rischi		
690	20	0		Utilizzo f.do svalutazione crediti		
690	20	10		Utilizzo f.do svalutazione crediti		
690	30	0		Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)		
690	30	10		Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)		
690	40	0		Utilizzo fondo per oneri da liquidare al personale		
690	40	10		Incentivazioni		
690	40	20		Straordinari		
690	40	30		Altre competenze accessorie		
690	40	40		Indennità di fine servizio < 12 mesi		
690	40	50		Equo indennizzo		
690	40	60		Fondo oneri differiti per attività libero professionale		
690	40	70		Altri oneri da liquidare		
690	50	0		Utilizzo altri fondi		
690	50	10		Utilizzo altri fondi		
700	0	0		COSTI CAPITALIZZATI		
700	10	0		Utilizzo quota di contributi in c/capitale		
700	10	10		Utilizzo quota di contributi in c/capitale		
700	10	11	7000100110	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE	337.099,65	500.416,68
700	10	20	7000100200	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO		
700	10	30	7000100300	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	1.389.642,14	7.852.362,92
700	10	40	7000100400	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.155,78	5.054.155,78
700	10	50	7000100500	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.900.527,58	1.170.995,39
700	10	60	7000100600	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti		
700	20	0		Incremento immobilizzazioni immateriali		
700	20	10	7000200100	Incremento immobilizzazioni immateriali		
700	30	0		Incremento immobilizzazioni materiali		
700	30	20	7000300200	Incremento immobilizzazioni materiali		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 21 MAG 2018 11016 PAG. 33	
				DESCRIZIONE		2017	2016
710	0	0		RIMANENZE			
710	10	0		Merci c/rimanenze finali			
710	10	10		Merci c/rimanenze finali sanitarie			
710	10	11		Ossigeno			
710	10	12	7100100120	Prodotti dietetici		32.149,30	24.762,14
710	10	13	7100100130	Prodotti farmaceutici ed emoderivati		4.390.188,68	3.708.188,23
710	10	14	7100100140	Altri beni e prodotti sanitari		65.412,64	87.611,83
710	10	15	7100100150	Sangue ed emocomponenti			
710	10	16	7100100160	Dispositivi medici		8.116.457,76	7.460.548,70
710	10	17	7100100170	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria		503,70	1.747,97
710	10	18	7100100180	Prodotti chimici		8.933,70	13.408,97
710	10	19	7100100190	Materiali e prodotti per uso veterinario			
710	10	20		Merci c/rimanenze finali non sanitarie			
710	10	21	7100100210	Prodotti alimentari		27.869,16	22.582,64
710	10	22	7100100220	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		116.625,39	167.630,69
710	10	23	7100100230	Combustibili, carburanti e lubrificanti			
710	10	24	7100100240	Supporti informatici e cancelleria		59.244,99	53.251,67
710	10	25	7100100250	Materiale per la manutenzione			
710	10	26	7100100260	Altri beni e prodotti non sanitari		74.411,03	97.209,79
						333.843.277,73	327.402.599,47



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2017

RENDICONTO FINANZIARIO

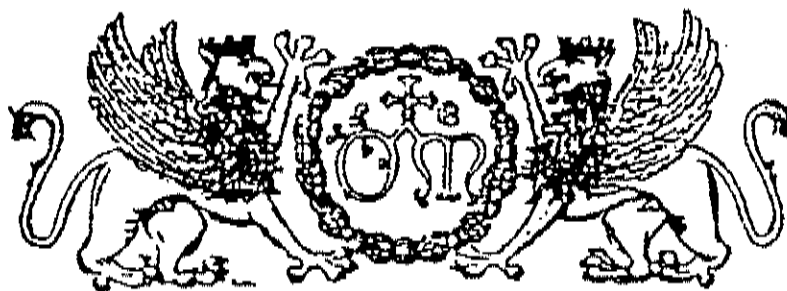
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 10 R.G. MAG. N. 79

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 2017
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	118.061
- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	5.662.968
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	4.535.770
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	323.697
Ammortamenti		10.522.434
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-8.290.774
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-1.389.586
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-9.680.360
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	
- Fondi svalutazione di attività		
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	5.992.048
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri e riallocazione	-2.555.744
- Fondo per rischi ed oneri futuri		3.436.304
(+)/(-)	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	-1.286
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	208.143
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-7.235.785
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	358.194
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso Istituti di previdenza	-48.907
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	2.786.543
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	-3.933.097
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	874.108
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	-784.236
(+)/(-)	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 2017
(+)/(-)	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	157.308
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-66.121
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-2.294.379
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-7.791
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	-1.341.701
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	-4.336.920
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-1.254.854
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-1.254.854
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	85.385
A - Totale operazioni di gestione reddituale		-11.126.932
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	-182.130
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-182.130
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-1.778.445
(-)	Acquisto mobili e arredi	-193.774
(-)	Acquisto automezzi	-262.066
(-)	Acquisto altri beni materiali	-396.646
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-2.630.931
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	

ALLEGATO 2.1 AL BILANCIO
 21 MAG 2018
 ALLEGATO 2.1 AL BILANCIO
 21 MAG 2018

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 2017
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	1.070
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	1.070
(-)	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	
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	0
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	7.662.664
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	7.662.664
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-1.597.799
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-1.597.799
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		-7.874.059
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		-7.874.059
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2017

NOTA INTEGRATIVA *

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

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

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto diversamente 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:

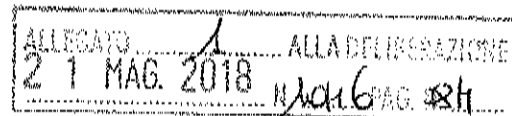
GEN02-NO	I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.
-----------------	--

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



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

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

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

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

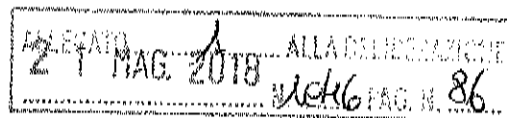
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

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

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

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

	<p>costituzione dell'azienda, sono stati iscritti sulla base del presumibile valore di mercato attribuibile agli stessi.</p> <p>I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.</p>
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata. Per la valutazione delle partecipazioni in aziende controllate e collegate ci si è avvalsi della facoltà, prevista dall'art. 2426, numero 4, codice civile, di utilizzare il metodo del patrimonio netto.
Rimanenze	Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	<p>I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p> <p>Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione".</p>
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.



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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 21 MAG. 2018 N. 4046 PAG. N. 87

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2017							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2016	di cui Personale Part Time al 31/12/2016	Personale al 31/12/2017	di cui Personale Part Time al 31/12/2017	T12 Numero Mensilità	T12 Totale spese a carattere stipendiale	T13 Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	1.731	37	1.772	39	20.793	56.371.655	18.734.383
Dirigenza	437		446		5.285	20.858.795	13.066.004
- Medico-veterinaria	394		403		4.754,23	18.825.405,88	12.122.299,50
- Sanitaria	43		43		530,33	2.033.389,07	943.704,78
Comparto	1.294	37	1.326	39	15.448	35.512.860	5.668.378
- Categoria DS	83	1	73		926,39	2.443.469,66	528.309,50
- Categoria D	1210	36	1252	39	14.509,89	33.042.140,44	5.138.644,25
- Categoria C	1		1		12,00	27.250,16	1.424,52
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE	7		6		80	218.121	81.191
Dirigenza							
Livello dirigenziale	3		2		32,00	122.324,99	80.528,60
Comparto	4		4		48	95.796	663
- Categoria D	4		4		48,00	95.795,56	662,88
RUOLO TECNICO	428	4	447	4	5.162	9.517.347	995.458
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto	428	4	447	4	5.162	9.517.347	995.458
- Categoria DS			1		6,00	13.913,78	89,34
- Categoria D	12		12		143,90	329.916,59	28.465,86
- Categoria C	57		58		694,50	1.456.653,91	223.342,83
- Categoria Bs	326	3	337	3	3.892,10	7.029.210,33	702.574,26
- Categoria B	16		16		191,26	328.324,65	11.380,52
- Categoria A	17	1	23	1	234,57	359.327,94	29.605,15
RUOLO AMMINISTRATIVO	146	11	134	11	1.557	3.586.791	343.170
Dirigenza							
Livello dirigenziale	4		4		48,00	184.181,28	138.884,40
Comparto	142	11	130	11	1.509	3.402.610	204.285
- Categoria DS	12		9		111,33	306.478,18	65.025,60
- Categoria D	48	5	46	5	514,05	1.243.133,40	90.118,06
- Categoria C	57	6	51	6	592,71	1.321.150,22	98.710,11
- Categoria Bs	18		18		215,73	408.343,97	3.507,97
- Categoria B	7		6		75,34	123.504,18	923,69
- Categoria A							
TOTALE	2.312	52	2.359	54	27.532	69.693.914	20.154.202

DaD sull'occupazione al 31.12.2017			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
	T2		T14 (TOTALE)
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2016	Personale al 31/12/2017	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
RUOLO SANITARIO	254	235	8.892.318
Dirigenza	72	66	4.367.794
- Medico-veterinaria	66	61	4.106.307,95
- Sanitaria	6	5	261.485,78
Comparto	182	169	4.524.524
- Categoria DS			
- Categoria D	182	169	4.524.524,09
- Categoria C			
- Categoria Bs			
RUOLO PROFESSIONALE			
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto			
- Categoria D			
RUOLO TECNICO	73	75	1.656.259
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	73	75	1.656.259
- Categoria DS	1		12.002,70
- Categoria D	11	12	267.449,42
- Categoria C	7	7	155.464,40
- Categoria Bs	48	48	1.062.006,95
- Categoria B	6	8	159.335,13
- Categoria A			
RUOLO AMMINISTRATIVO			
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto			
- Categoria DS			
- Categoria D			
- Categoria C			
- Categoria Bs			
- Categoria B			
- Categoria A			
TOTALE	327	310	10.548.576

Dati sull'occupazione al 31/12/2017				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2016 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2016 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2017 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2017 da altri enti
RUOLO SANITARIO	3	5	7	6
Dirigenza	2	3	4	5
- Medico-veterinaria	2	2	4	5
- Sanitaria		1		
Comparto	1	2	3	1
- Categoria DS				
- Categoria D	1	2	3	1
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D				
RUOLO TECNICO		1	1	2
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto		1	1	2
- Categoria DS				
- Categoria D		1		1
- Categoria C			1	
- Categoria Bs				1
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO	1	1	1	
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	1		1	
- Categoria DS				
- Categoria D	1		1	
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2016	di cui Personale Part Time al 31/12/2016	Personale al 31/12/2017	di cui Personale Part Time al 31/12/2017
RUOLO SANITARIO	147	-	142	-
Dirigenza	141		136	
Comparto	6		6	
RUOLO PROFESSIONALE	4	-	3	-
Dirigenza	4		3	
Comparto				
RUOLO TECNICO	37	2	37	2
Dirigenza				
Comparto	37	2	37	2
RUOLO AMMINISTRATIVO	35	1	32	2
Dirigenza				
Comparto	35	1	32	2

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini -anno anno 2016	Uomini -anno anno 2017
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 - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)			
Tipologia di personale	Uomini - anno	anno 2016	Uomini - anno
anno 2017			
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 - LSU (Conto Annuale T2)			
Tipologia di personale	Uomini - anno	anno 2016	Uomini - anno
anno 2017			
RUOLO SANITARIO			
Dirigenza			
- Medico-Veterinaria			
- Sanitaria non medica			
Comparto			
RUOLO PROFESSIONALE			
Dirigenza			
Comparto			
RUOLO TECNICO			
Dirigenza			
Comparto			
RUOLO AMMINISTRATIVO			
Dirigenza			
Comparto			

PERSONALE IN CONVENZIONE (PLS 12 quadro E per MMG e PLS)			
Tipologia di personale	Uomini - anno	anno 2016	Uomini - anno
anno 2017			
MEDICINA DI BASE			
MMG			
PLS			
Continuità assistenziale			
Altro			

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODI- CE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamen- to	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazio- ni	Acquisizio- ni e costru- zioni in economia	Manutenzioni incrementati- ve	Dismissio- ni (valore netto)	Ammortamen- ti	
AAA01 0	Costi d'impianto e di ampliamento <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-	-	-						-
AAA04 0	Costi di ricerca e sviluppo <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-	-	-						-
AAA07 0	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	-	-	-						-
AAA12 0	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-						-
AAA13 0	Altre immobilizzazioni immateriali <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-						-
AAA14 0	Concessioni, licenze, marchi e diritti si- mili <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	5.481.472 4.432.922	4.697.490 3.878.762	783.982 554.159	14.640 14.640	182.130 182.130			323.697 270.518	657.056 480.412
AAA16 0	Migliorie su beni di terzi <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-						-
AAA18 0	Pubblicità <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-						-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATE- RIALI	5.481.472	4.697.490	783.982	14.640	182.130	-	-	323.697	657.056

2017/11

di cui soggette a sterilizzazione	4.432.922	3.878.762	554.159	14.640	182.130	-	-	270.518	480.412
-----------------------------------	-----------	-----------	---------	--------	---------	---	---	---------	---------

Tab. 1 - Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018, PAG. N. 93

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 PUBBLICITA'	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

		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							
			Costo storico	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Ri-classificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione											
AAA300	Terreni indisponibili	500.000	-	500.000	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione											
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione											
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	189.387.660	26.765.045	161.622.615	-	-	-	-	377.927	-	5.662.968	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	181.878.617	26.420.540	155.458.077	-	-	-	-	377.927	-	5.030.533	-
AAA380	Impianti e macchinari	14.717.883	13.231.008	1.486.875	-	-	-	-	-	-	526.250	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	11.581.419	10.094.544	1.486.875	-	-	-	-	-	-	526.250	-
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	66.332.945	57.137.335	9.195.609	219.920	1.778.445	-	-	-	-	3.221.306	-
	di cui soggette a sterilizzazione	61.372.856	53.508.864	7.863.991	219.920	1.723.862	-	-	-	-	3.718.588	-
AAA440	Mobili e arredi	14.623.347	13.706.909	916.437	-	193.774	-	-	-	-	318.688	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	14.001.052	13.181.399	819.654	-	193.774	-	-	-	-	368.341	-
AAA470	Automezzi	1.027.906	865.267	162.639	-	262.066	-	-	-	-	63.856	-
	di cui soggette a sterilizzazione	1.223.816	1.061.177	162.639	-	262.066	-	-	-	-	63.856	-
AAA500	Oggetti d'arte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	9.203.486	8.399.665	803.821	23.089	396.646	-	-	-	1.070	405.671	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	7.012.951	6.535.810	477.141	23.089	396.646	-	-	-	1.070	358.982	-
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	943.385	-	943.385	475.477	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	295.736.611	120.105.229	175.631.382	481.539	2.630.931	-	-	377.927	1.070	10.198.738	-
		277.070.711	110.802.334	166.268.377	6.062	2.576.348	-	-	377.927	1.070	- 1.047.016	-
		di cui soggette a sterilizzazione										

ALLEGATO 2.1 MAG 2018
 ALLA DELIBERAZIONE 10666 PAG. N. 95

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

2017/14

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 31/12/2017 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 31/12/2017 la situazione di seguito descritta.

Catasto dei fabbricati

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

Catasto dei terreni

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

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali nell'esercizio 2017:

- ✓ **Terreni indisponibili:** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio.
- ✓ **Fabbricati strumentali (indisponibili):** si registra un incremento pari ad euro 377.927 riferibile ai lavori di ristrutturazione di parte dell'immobile sito in via Enrico dal Pozzo(ex Farmacia). L'Azienda Ospedaliera, con contratto stipulato in data 23/02/15 e registrato a Perugia il 03/03/15 (N. 2479), ha concesso in locazione la parte di immobile in questione a Umbria Salute S.C.A.R.L.. La società conduttrice, ai sensi dell'art 3 del citato contratto, ha realizzato i lavori di manutenzione straordinaria, preventivamente autorizzati e accettati dall'Azienda Ospedaliera, per adeguare l'immobile alle nuove esigenze d'uso. La spesa totale, pari ad euro 377.927, viene detratta pro quota dal canone annuale di locazione per tutta la durata del contratto (9 anni).
- ✓ **Impianti e macchinari:** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio. Le quote di ammortamento sono state calcolate ai sensi del D.Lgs 118/2011.
- ✓ **Attrezzature sanitarie e scientifiche:** tale conto presenta un incremento complessivo pari ad euro 4.497.723, derivante da nuove acquisizioni di attrezzature necessarie al processo produttivo (per euro 1.778.445) e dal giroconto da e verso la posta "Immobilizzazioni in corso e acconti" (per 219.920). Nel corso dell'esercizio 2017 sono state effettuate dismissioni di attrezzature aventi un costo storico complessivo pari ad euro 270.400 (Delibere D.G. nn. 101/688, 1794/1795 del 2017). Essendo tali cespiti completamente ammortizzati, il valore netto contabile delle stesse risulta pari a zero.
- ✓ **Mobili e arredi:** l'incremento complessivo dell'esercizio 2017, come somma algebrica tra nuove acquisizioni e movimenti da e per "Immobilizzazioni in corso e acconti" è pari ad euro 192.556. Nel corso dell'esercizio 2017 sono state effettuate dismissioni di mobili e arredi aventi un costo storico complessivo pari ad euro 1.486,46 (Delibere D.G. nn. 1886/2190 del 2017). Essendo tali cespiti completamente ammortizzati, il valore netto contabile delle stesse risulta pari a zero.
- ✓ **Automezzi:** l'incremento complessivo dell'esercizio 2017, come somma algebrica tra nuove acquisizioni e giroconti ad "Immobilizzazioni in corso e acconti" per autoambulanze non ancora collaudate è pari ad euro 26.337. Nell'esercizio 2017 sono stati dismessi automezzi, completamente ammortizzati e pertanto con valore netto contabile pari a zero, aventi un costo storico pari ad euro 66.061.
- ✓ **Altre immobilizzazioni materiali:** nell'esercizio 2017 si rileva un incremento complessivo pari ad euro 419.734 come somma algebrica tra nuove acquisizioni e giroconti da e per "Immobilizzazioni in corso e acconti". Nel corso dell'esercizio 2017 sono state effettuate dismissioni di cespiti riferibili a questa categoria con un costo storico complessivo pari ad euro 10.086 (Delibere D.G.

nn. 1186/1417/1651/1794/1795/2190 del 2017). Di queste dismissioni, tre sono riferibili al furto di tre notebook non ancora completamente ammortizzati aventi un valore netto contabile pari ad euro 1.070. 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 incremento pari ad euro 475.477, 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	5.789.953	4.984.811	805.142
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.902.618	1.890.944	11.673
Costi di manutenzione straordinaria altri beni	-	-	-
Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.468.520	1.468.520	-
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46	447.404	447.404	-
TOTALE	9.608.494	8.791.679	816.816

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Ri-classificazioni	Valore finale
Completamento edificio per uff.direzionali - laboratori cellule staminali - altri laboratori	Finanziamento regionale/Mutuo	-			-
Lavori su edificio "Triangolo"	Finanziamento regionale	-			-
Adeguamento antisismico	Finanziamento regionale	226.730			226.730
Attrezzature varie da collaudare	Finanziamento regionale	716.655	475.477		1.192.132
					-
TOTALE		943.385	475.477		1.418.862

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1 MAG 2018 N. 1046 PAG. N. 99

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 forfetariamente l'aliquota normale di ammortamento.
-------------------	--

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

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

IMM05 – Svalutazioni.

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

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

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

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

5. Immobilizzazioni finanziarie

Le seguenti voci non risultano movimentate:

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

Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari

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

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2017 PER ANNO DI FORMAZIONE				
	Anno 2013 e precedenti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Crediti finanziari v/Stato					
Crediti finanziari v/Regione					
Crediti finanziari v/partecipate:					
Crediti finanziari v/altri:					
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-				

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

CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2017 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'ESERCIZIO			
			Rivalu- tazioni	Svalu- tazioni	Valore iniziale	Rivalu- tazioni	Svalu- tazioni	Acqui- sizioni e confe- rimenti	Valore conta- bile
AAA710	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
AAA720	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

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
Webred Servizi Scrl										
Istituto Prosperius Tiberino Spa										
Leonardo s.r.l.										
Umbria Salute Scrl	PERUGIA	SOC. CONSORT. A R.L.	100.000	100%	334.963	4.861.720	-	25,00%	71.683	COSTO
Partecipazioni in imprese collegate										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consorzio Metis	PISA	CONSORZIO	99.418	100%	1.045.960	2.386.925	205.954	5,00%	9.038	COSTO
Consorzio SIR										
Consorzio Completamento Corso di Laurea in Medicina e Chirurgia										
Umbria digitale	PERUGIA	SOC. CONSORT. A R.L.	4.000.000	100%	4.697.532	23.424.059	6.836	0,000392%	15,68	COSTO

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

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			Valore finale
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti/Cessioni	
Partecipazioni in imprese controllate:	71.683			71.683				71.683
Webred Servizi Scrl								-
Istituto Prosperius Tiberino Spa								-
Leonardo s.r.l.								-
Umbria Salute S.c. a r.l.	71.683			71.683				71.683
Partecipazioni in imprese collegate								
Partecipazioni in altre imprese:	9.054			9.054				9.054
Consorzio Metis	9.038			9.038				9.038
Consorzio SIR								
Consorzio Completamento Corso di laurea in Medicina e Chirurgia								
Umbria digitale	16			16				16

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

2017/24

ALLEGATO 2 1 MAG 2018 ALLA DETERMINAZIONE N. 1046 PAG. N. 105

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 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 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 2017 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 nel Consorzio Metis 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 Portale tesoro.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 2017 con un utile di € 6.836,00.

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. € 99.418,00 . 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.

Il Consorzio Metis ha chiuso l'esercizio 2017 con un utile di € 205.954,00.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

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

6. Rimanenze

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	3.708.188	748.632	66.631	4.390.189	1.525.477
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	3.417.043	716.391		4.133.434	1.454.548
	<i>Medicinali senza AIC</i>	247.377		66.631	180.746	70.102
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	43.768	32.241		76.009	827
ABA030	Sangue ed emocomponenti					
ABA040	Dispositivi medici:	7.460.549	655.909	-	8.116.458	6.681.713
	<i>Dispositivi medici</i>	4.972.843	474.527		5.447.370	4.094.847
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	172.418	116.101		288.519	288.519
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	2.315.288	65.281		2.380.569	2.298.347
ABA050	Prodotti dietetici	24.762	7.387		32.149	9.209
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	1.748		1.244	504	440
ABA070	Prodotti chimici	13.409		4.475	8.934	5.684
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-				
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	87.612		22.199	65.413	
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari					
	RIMANENZE BENI SANITARI	11.296.268	1.411.928	94.550	12.613.646	8.222.522
ABA120	Prodotti alimentari	22.583	5.287		27.869	
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	167.631		51.005	116.625	
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-				
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	53.252	5.993		59.245	
ABA160	Materiale per la manutenzione	-				
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	97.210		22.799	74.411	
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari					
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	340.675	11.280	73.804	278.151	-

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 31/12/2017 nei magazzini farmaceutici e nei magazzini economici e la loro valorizzazione è stata effettuata in base al costo medio ponderato.

Altre informazioni relative alle rimanenze.

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

7. Crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fat- ture da emet- tere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	784.236,05	-	784.236,05	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa cor- rente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa cor- rente - FSN	-	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanzia- mento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	784.236,05	-	784.236,05	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa cor- rente - altro	-	784.236,05	-	784.236,05	-
	CREDITI V/STATO - INVE- STIMENTI	-	-	-	-	-
	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 investi- menti	-	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	1.000.353,47	325.728,13	1.326.081,60	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	1.000.353,47	1.109.964,18	1.326.081,60	784.236,05	-

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

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	9.984.916,48	283.678.918,01	280.442.124,48	13.221.710,01	129.408,00
	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	9.131.775,78	5.183.922,96	1.963.944,99	12.351.753,75	-
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	8.560.357,80	4.944.646,73	1.153.250,78	12.351.753,75	-
ABA400	Crediti v/ Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/ Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	571.417,98	230.276,23	810.694,21	-	-
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	853.140,70	278.494.995,05	278.478.179,49	869.956,26	129.408,00
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	11.030.464,42	3.044.357,48	6.438.458,99	7.636.362,91	-
ABA480	Crediti v/ Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	6.085.537,21	-	-	6.085.537,21	-
ABA490	Crediti v/ Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-
	Crediti v/ Regione o P.A. per riporto perdite:	4.944.927,21	3.044.357,48	6.438.458,99	1.550.825,70	-
ABA500	Crediti v/ Regione o P.A. per riporto perdite	4.944.927,21	3.044.357,48	6.438.458,99	1.550.825,70	-
ABA510	Crediti v/ Regione o P.A. 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	21.015.380,90	286.723.275,49	286.880.583,47	20.858.072,92	129.408,00

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	400,00	68.682,80	2.561,80	66.529,00	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	13.131.388,72	25.058.009,38	22.904.325,93	15.285.072,17	1.166.445,69
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	9.575.573,85	9.575.573,85	9.575.573,85	9.575.573,85	
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	3.055.106,21	7.531.411,08	6.229.669,59	4.208.633,94	
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	500.708,66	7.951.024,45	7.099.082,49	1.500.864,38	1.166.445,69
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	282.407,85	156.153,59	273.558,11	165.003,33	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	13.413.796,57	25.214.162,97	23.177.884,04	15.450.075,50	1.166.445,69
	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	43.211,29	70.937,88	63.147,01	51.002,16	
	CREDITI V/ALTRI	14.021.621,13	19.049.095,75	18.134.255,55	14.936.461,33	
ABA670	Crediti v/clienti privati	8.048.077,38	17.388.595,29	15.597.925,10	9.838.747,57	
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	5.514.829,47	1.656.149,93	2.078.955,87	5.092.023,53	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	458.714,28	4.350,53	457.374,58	5.690,23	

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE				
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:				
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000				
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN				
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale				
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale				
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard				
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente				
	Crediti v/Stato - altro:				
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro				
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI				
	CREDITI V/STATO - RICERCA:				
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute				
ABA310	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	816.864,51		816.864,51	
	TOTALE CREDITI V/STATO	816.864,51		816.864,51	

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

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:				
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP				
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF				
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR				
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale				
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale				
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR				
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro				
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA				
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:				
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti				
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione				
	Crediti v/Regione o P.A. per riporto perdite:				
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per riporto perdite				
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA				

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI				
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE				
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	258.100,42		104.447,43	153.652,99
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	258.100,42		104.447,43	153.652,99
	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:	10.159.342,31		866.434,83	9.292.907,48
ABA670	Crediti v/clienti privati	7.955.818,60			7.955.818,60
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	1.744.809,43		413.410,78	1.331.398,65
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca				
ABA710	Altri crediti diversi	458.714,28		453.024,05	5.690,23

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER ANNO DI FORMAZIONE						
		Anno 2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	540.184,25	244.051,80	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000							
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN							
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale							
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale							
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard							
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente							
	Crediti v/Stato - altro:	540.184,25	244.051,80	-	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	540.184,25	244.051,80					
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/PREFETTURA							
	TOTALE CREDITI V/STATO	540.184,25	244.051,80	-	-	-	-	-

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

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	-	-	11.367,00	4.103.309,74	4.394.062,38	4.712.970,89
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-	-	4.103.309,74	4.394.062,38	3.854.381,63
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					4.103.309,74	4.394.062,38	3.854.381,63
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale							
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale							
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR							
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA							
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA							
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro				11.367,00			858.589,26
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA							
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	-	412.905,63	-	5.672.631,58	-	-	1.550.825,70
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti		412.905,63		5.672.631,58			
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione							
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-	-	1.550.825,70
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite							1.550.825,70
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	-	412.905,63	-	5.683.998,58	4.103.309,74	4.394.062,38	6.263.796,59

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER ANNO DI FORMAZIONE						
		Anno 2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017
ABA530	CREDITI V/COMUNI							66.529,00
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE:	68.169,35	9.406,22	53.527,87		126.340,27	923.175,61	14.104.452,85
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	56.170,00	8.966,22	53.527,87		126.340,27	923.175,61	3.188.667,73
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	11.999,35	440,00					1.340.211,27
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire							
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	67.157,75	3.160,35	178,91	28.894,85	4.922,53	8.513,57	52.175,37
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	135.327,10	12.566,57	53.706,78	28.894,85	131.262,80	931.689,18	14.156.628,22
	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							51.002,16
	CREDITI V/ALTRE:	4.443.906,06	512.271,07	263.808,64	234.787,63	34.179,57	5.398.620,88	4.048.887,48
ABA670	Crediti v/clienti privati	4.438.215,83	512.271,07	258.283,26	219.413,73	28.010,89	5.17.381,84	3.865.170,95
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie							
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici			5.525,38	15.373,90	6.168,68	4.881.239,04	183.716,53
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca							
ABA710	Altri crediti diversi	5.690,23						

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2017 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 acconti:			
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000			
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale			
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	Crediti v/Stato - altro:	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	13.221.710,01		
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	12.351.753,75		
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	12.351.753,75		
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale			
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale			
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR			
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	869.956,26		
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA			
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	7.636.362,91		
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:	1.550.825,70		
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	1.550.825,70		
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	20.858.072,92		

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	66.529,00		
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	15.285.072,17		
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	4.356.847,70		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.352.650,62		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-		
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	165.003,33		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	15.450.075,50		
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPEN- DENTI:			
ABA620	Crediti v/enti regionali			
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali			
ABA640	Crediti v/altre partecipate			
ABA650	CREDITI V/ERARIO			
	CREDITI V/ALTRE:	9.844.437,80		
ABA670	Crediti v/clienti privati	9.838.747,57		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altre soggetti pubblici			
ABA700	Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca			
ABA710	Altri crediti diversi	5.690,23		

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in com- pensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazio- ni
ASL UMBRIA 1	8.639.876,40	3.818.506,83	1.044.691,78
USL UMBRIA 2	935.697,45	390.127,11	265.884,51
AO PERUGIA			
AO TERNI		148.213,76	42.074,33
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	9.575.573,85	4.356.847,70	1.352.650,62

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

CO. DICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo de- libera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove de- liberazioni	Riscossioni (-)	Consistenza finale
ABA2 80	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:							
	Interventi in materia di edilizia sanitaria assistenziale per disabili							
	Fondi di cui all'Accordo di Programma Legge 67/98							
	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							
ABA4 80	Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per finanziamenti per investimenti:				6.085.537,21			6.085.537,21
	Assegnazione Fondo Sanitario 2006 parte in c/capitale	D.G.R.U. 463/2006	533.440,07	533.440,07				
	Assegnazione Fondo Sanitario 2001 parte in c/capitale	D.G.R.U. 640/2001	301.364,43	301.364,43				
	Finanziamento programma straordinario investimenti	D.G.R.U. 1750/03 e ss	32.395.590,00	31.982.684,37	412.905,63			412.905,63
	Confluenziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/98 s B (adeguamento antisismico)	D.G.R.U. 1765/2014	4.172.631,58		4.172.631,58			4.172.631,58
ABA4 90	Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali	D.G.R.U. 1504/2011	1.500.000,00		1.500.000,00			1.500.000,00
ABA5 00	Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per incremento fondo dotazione							
	Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per ripiano perdite:							
					7.989.284,69		6.436.458,99	1.550.825,70
		D.G.R.U. 350/2016- D.D. 60003/2017 (erogazione)	4.944.927,21		4.944.927,21		4.944.927,21	
		D.G.R.U. 1149/2017	1.493.531,78		1.493.531,78		1.493.531,78	
ABA5 10	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	D.G.R.U. 206/2018	1.550.825,70		1.550.825,70			1.550.825,70
ABA5 20	Crediti v/Regione o Provincia Autonomia per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti							

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

La Regione dell'Umbria, con la DGRU 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. con la del 6/3/2018. Nell'ambito di detto piano, dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2016 la Regione dell'Umbria ha adottato due provvedimenti di ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia: con la DGRU n. 1149 del 9/10/2017 ha assegnato, a copertura delle perdite, l'importo di € 1.493.531,79; con la DGRU n. 206 del 06/03/2018, ha assegnato, a copertura delle perdite, l'ulteriore importo di € 1.550.825,70. Dopo tali provvedimenti l'ammontare delle perdite pregresse dell'Azienda ospedaliera di Perugia si è ridotto ad € 1.233.033,56

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 quanto ritenuto capiente.

La consistenza del fondo al 31/12/2017, pari ad € 9.446.560,47 è stato 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 E. 1.787.746,77 è ascrivibile all'operazione di riallineamento tra l'importo dei saldi CO.GE. ed il partitario clienti disposto con delibera n. 2615 del 21/12/20117, nella quale sono ampiamente espressi i criteri seguiti nell'operazione. La differenza tra i saldi dei conti di credito dello Stato Patrimoniale e la sommatoria delle posizioni del partitario clienti attenevano a crediti rivenienti dagli anni 1995-1999 ancora presenti in bilancio, iscritti, al momento del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità generale (intervento a cavallo degli anni 1999/2000), nello Stato patrimoniale d'apertura al 1/1/2000 a partire dall'analisi dei residui attivi in essere al 31/12/1999; tali differenze sono state riallineate utilizzando in contropartita il relativo e capiente fondo svalutazione crediti.

Altre informazioni relative ai crediti.

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

Ai sensi di quanto disposto dalla Legge di Bilancio 2017, con decorrenza dal 1 gennaio 2017, la competenza al rimborso delle spese sostenute dalle Aziende Sanitarie per l'assistenza agli stranieri non in regola con le norme di ingresso e di soggiorno (c.d. irregolari), già in capo al Ministero degli Interni, è stata trasferita al Ministero della Salute. In base alle disposizioni impartite dal Ministero della Salute con nota prot. 0013761-P-04/05/2017 i crediti che le aziende vantano verso le Prefetture alla data del 31/12/2016, dovranno trovare iscrizione nella voce ABA270 "Crediti v/Stato per spesa corrente . Altro".

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 31/12/2017	IMPORTO
2014	Assegnazione per centro procreazione ass.ta D.D.6355/2014	7.367,00
2014	Finanziamento progetto Dr.Gresele D.G.R.U.7286/014	4.000,00
2015	FSR vincolato 2015 obiettivi di piano	103.309,74
2015	Ripiano sfondamento pay back DGRU 57/2016	4.000.000,00
2016	FSR 2016 Indistinto	4.285.652,59
2016	FSR vincolato 2016 obiettivi di piano	108.409,79
2017	FSR 2017 Indistinto	400.448,45
2017	FSR vincolato 2017 obiettivi di piano	293.072,57
2017	F.S.R. Vincolato Farmaci oncolog.innovativi DGRU 1443/2017	3.000.000,00
2017	FSR vincolato 2017 esclusività rapporto	160.860,61

2017	Assegnaz. Finanziam. Personale transitato da CRI DGRU 1514/017	119.141,33
2017	Ripiano perdite - assegnazione risultato positivo 2016	1.550.825,70
2017	D.D. 12783/2017 FARMACOVIGILANZA	4.800,00
2017	D.D. 14372/2017 Centro Regionale sangue	22.133,08
2017	D.D. 1490/2018 e D.D.1587/2018 Programma assistenz.a extracomuni- tari	129.408,00
2017	DGRU 186/2018 Assistenza a STP	246.196,71
2017	Prog.Reg/Azienda Alzheimer assegnazione II RATA	39.912,00
2017	Progetto INDOLEAMINE 2,3 D.G.R.U. 545/2015 SALDO ASSEGNAZ	55.380,23
2017	Progetto CHENOGENOMICS STRATEGY saldo ASSEGN.	63.553,55
2017	Progetto Reg/Azienda Parkinson II RATA ASSEGNAZ	34.101,60
2017	Autoassicurazioni rimborsi costi personale dedicato	143.962,76
	TOTALE	14.772.535,71

ANNO	CREDITI PER INVESTIMENTI AL 31/12/2017	IMPORTO
2000	F.S.N. 2000 VINCOLATO RESIDUO CREDITO	0
2000	F.S.N. 2001 A DEST. VINCOLATA xCENTRO REG.TRAPIAN.	0
2001	F.S.N. 2001 A DESTINAZIONE INDISTINTA	0
2012	PROGRAMMA STRAORD.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	20.858.072,92
-------------------------------------	----------------------

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- Se- de	Forma giuri- dica	Capi- tale	% ca- pitale pub- blico	Patri- monio netto incluso riserve	To- tale Atti- vo	Risul- tato di eserci- zio	% di pos- sesso	Valore attri- buito a bilancio
Partecipazioni in imprese controllate:									
Partecipazioni in imprese collegate									
Partecipazioni in altre imprese:									

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

DETTAGLIO ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Co- sto sto- rico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Ces- sioni (va- lore net- to)	Va- lore fina- le
		Rivalu- tazioni	Svalu- tazioni	Va- lore ini- ziale	Giroconti e Riclas- sificazio- ni	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 pegni, pignoramenti ecc?	NO		
AF02 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
AF03 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
AF04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

9. Disponibilità liquide

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

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	201.769	13.090.034	13.133.633	158.170
ABA770	Istituto Tesoriere	105.709.796	321.505.623	329.290.690	97.924.729
ABA780	Tesoreria Unica	-			-
ABA790	Conto corrente postale	131.664	1.010.364	1.055.757	86.272

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

DL01 – Fondi vincolati.

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

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

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

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

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

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

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2017 espone la seguente situazione:

Fondo cassa al 31/12/2015	105.709.796,14
Totale riscossioni	321.505.625,26
Importo accreditato nel 2016 dal Tesoriere per valuta antergrata su documento contabile di accredito emesso il 2/1/2017	-2,41
Totale pagamenti	329.290.690,30
Fondo cassa al 31/12/2016	97.924.728,69

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2017 si riferisce quanto ad € 97.425.966,55 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 31/12/2017 espone un saldo di € 97.924.728,69. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con l'estratto conto della Banca d'Italia.

Tra le disponibilità liquide al 31/12/2017 rientrano anche quelle dei due conti correnti postali intestati a questa Azienda, per complessivi euro 86.271,68; tale saldo corrisponde con quello risultante dagli estratti conto inviati da Poste Italiane spa.

Anche nel corso dell'esercizio 2017 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 tesoriери 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.

10. Ratei e risconti attivi

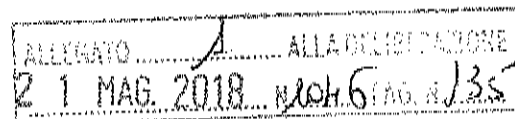
I ratei ed i risconti sono stati determinati sulla base della effettiva competenza temporale dei costi e dei ricavi a cavallo di più esercizi, per i quali la manifestazione numeraria dell'evento amministrativo (incasso, pagamento, rilevazione del credito o del debito) non trova corrispondenza con la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

CODICE MOD. CE	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVO CE		
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
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE	1.126.972	
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.062.844	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato		
BA1940	Anticipo canoni locazioni		
BA2000	Fitti passivi		
BA2020	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria	64.004	
BA2030	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	124	
BA2050	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		
	Altro		

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

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

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

11. Patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Circoli e Ridas sificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per rizzazioni nel corso dell'eser- cizio	Altre varia- zioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	2.602.662						2.602.662
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	191.220.976	-1.480.201	4.266.000	8.290.774	-28.967		185.687.034
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	141.798.573		66.060	5.054.156			136.810.417
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	5.464.000						5.464.000
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	3.964.000						3.964.000
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-						-
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altre	1.500.000						1.500.000
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	13.532.429			337.100			13.195.329
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902						4.833.902
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	25.592.072	-1.480.201	4.200.000	2.899.518	-28.967		25.383.386
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCIATI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	2.204.442	-27.417	290.732	961.810	-56		1.505.891
PAA110	ALTRE RISERVE:	1.838.978	1.507.618	61.575	427.776	2.398		2.982.792
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-						-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	8.220				2.398		10.618
PAA140	Contributi da reinvestire	-						-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-						-
PAA160	Riserve diverse	1.830.758	1.507.618	61.575	427.776			2.972.174
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	4.944.927	6.438.459	3.044.357				1.550.826
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-						-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-						-
PAA200	Altro	4.944.927	-6.438.459	3.044.357				1.550.826
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-31.450.187	8.666.327					-2.783.859
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.227.868,47	-2.227.868				118.061	118.061
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	193.599.667	-	7.662.664	9.680.360	26.625	118.061	191.663.406

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

2017/55

 ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1 MAG. 2018 N. 2045 PAG. N. 36

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Vincolato o Indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)	Consistenza all'inizio dell'esercizio	Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale
PAA020	Per beni di prima dotazione:					141.798.573		66.000	5.054.156	-	136.810.417
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012					141.798.573		66.000	5.054.156		136.744.417
PAA030	Da Stato:					5.464.000					5.464.000
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012										
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:										
	Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Stominali					1.500.000					1.500.000
	Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/98 s.8 (Adeguamento antisismico)					3.964.000					3.964.000
PAA070	Da Regione:					13.532.429			337.100		13.195.329
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012					13.323.797			337.100		12.986.697
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:										
	1) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/98 s.8 (Adeguamento antisismico)	vincolato	2014	D.G.R.U. 1765/2014		208.632					208.632
PAA080	Da altri soggetti pubblici:					4.833.902					4.833.902
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012										-
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:										
	1) Interventi di prevenzione del rischio sismico edificio blocco degenze e servizi divisioni Ospedale Santa Maria della Misericordia	vincolato	2016	D.G.R.U. 425/2016		4.833.902					4.833.902
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:					25.592.072		4.200.000	4.436.746	28.0560	25.383.386
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012										-
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:										
	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio 2013/2016	vincolato	2013/2017			25.592.072		4.200.000	4.436.746	28.060	25.383.386

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 21 MAG 2018... 1066 PAG. 138

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale 2017
	Valore al 31/12/2014 e precedenti	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2016	
Valore iniziale	-	6.220	6.220,	8.220
Incrementi	6.220		2.000	2.398,
Utilizzi				
Valore finale	6.220	6.220,	8.220	10.618

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO CON- TRIBUTI DA REIN- VESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale 2017
	Valore al 31/12/2014 e precedenti	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2016	
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 2017 ha subito un decremento di euro 5.054.156 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti e un incremento pari ad euro 66.000,00. In particolare quest'ultimo è riferibile allo svincolo (D.G.R.U. N. 1033 DEL 18.09.2017), in favore del Comune di Perugia, dall'obbligo della destinazione sanitaria, di cui alla L. 833/1978, della ex falegnameria del Policlinico di Montelupe, proveniente dal patrimonio del disciolto Ente Ospedaliero “ Riuniti Ospedali di S.Maria della Misericordia. S. Nicolò degli Incurabili e Pietro Grocco”. A fronte del suddetto svincolo e del titolo di piena proprietà del bene immobiliare in questione, la DGRU 1033/2017 stabilisce che il Comune di Perugia corrisponderà all'azienda Ospedaliera di Perugia, al netto di ogni imposizione fiscale, la somma di euro 66.000,00 pari al valore di mercato del cespite patrimoniale costituente l'ex falegnameria del policlinico di Montelupe.

- “Finanziamenti da Stato per investimenti”:

Nel corso dell'esercizio 2017 la voce non è stata movimentata.

- “Finanziamenti da Regione per investimenti”:

Nel corso dell'esercizio 2017 ha subito un decremento di euro 337.100 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti”:

Nel corso dell'esercizio 2017 la voce non è stata movimentata.

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

Nel corso dell'esercizio 2017 ha subito un decremento di euro 2.899.518 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti e un incremento pari a 4.200.000.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel Bilancio preventivo economico 2017, ha formulato il piano investimenti per l'arco temporale 2017/2019 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 salvi il principio dell'equilibrio di bilancio e il principio dell'erogazione di un adeguato livello di assistenza posti 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 2017 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 2017 pari ad € 4.200.000,00.

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. La voce in esame, inoltre, nel corso del 2017 ha subito un decremento di euro 1.480.201 dovuto a giroconti ad altre riserve a seguito della riassegnazione di scritture di anni precedenti all'esatto conto di co.ge. e un altro decremento di euro 28.967 relativo alla dismissione di cespiti non ancora completamente ammortizzati a seguito di furti (euro 1.009) e alla variazione della fonte di finanziamento di immobilizzazioni a seguito della mancata erogazione da parte della Fondazione della Cassa di Risparmio di Perugia di donazioni di anni precedenti (euro 27.417).

- “Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti”:

Il saldo iniziale, pari ad euro 2.204.442, risulta incrementato di euro 290.732 a seguito dell'iscrizione a riserva dei beni donati all'Azienda Ospedaliera nel corso dell'anno (euro 265.980) e delle donazioni di somme utilizzate per le acquisizioni in conto capitale (euro 24.751). Nel corso dell'esercizio 2017 la riserva risulta inoltre decrementata di euro 961.810 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento, di euro 27.417 per una minore assegnazione di un contributo da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia e 56 euro a seguito della dismissione di cespiti non ancora completamente ammortizzati a seguito di furti.

- “Riserve da plusvalenze da reinvestire”:

- Il saldo iniziale, pari ad euro 8.220, risulta incrementato di euro 2.398 a seguito dell'iscrizione a riserva della plusvalenza generatasi dalla vendita di un'ambulanza (Delibera del D.G. n.339 del 2017).

- “Riserve diverse”: Nel corso dell'esercizio 2017 la voce in esame risulta incrementata di euro 61.575 a seguito dell'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 incrementata di euro 1.507.618 a seguito di giroconti da altre riserve per la riassegnazione di scritture di anni precedenti all'esatto conto di co.ge.. Il decremento di 427.776 euro corrisponde all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

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

PN02 – Fondo di dotazione

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

Altre informazioni relative al patrimonio netto

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
--------------	---------------------------	-------------------

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

12. Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Altre variazioni	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.683.691	532.019		445.739	1.769.971
PBA010	FONDI PER RISCHI:	23.505.496	1.499.541	1.615.845	2.371.415	21.017.777
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	7.824.631	63.833	690.142	6.000	7.192.323
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	4.520.838	435.708	925.703	21.687	4.009.156
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.502.408	1.000.000		220.859	3.281.549
PBA060	Altri fondi rischi:	8.657.618	30.000		2.152.869	6.534.749
	F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie					-
	Equo indennizzo	423.363				423.363
	Ferie maturate e non godute					-
	Interessi moratori					-
	Franchigie ass.ve					-
	Manutenzioni e ristrutturazioni future					-
	Altri	8.234.255	30.000		2.152.869	6.111.386
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE					-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	1.044.758	188.273		343.642	889.389
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)	180.567	76.156		13.099	243.623
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	-				-
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	531.860	112.118		330.544	313.434
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	33.003.641	3.884.742	1.485.138	2.465.930	32.937.315
PBA210	Fondi integrativi pensione	-				-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.486.353	1.626.965			6.113.318
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-				-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-				-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese:					-
	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato	28.517.289	2.257.777	1.485.138	2.465.930	26.823.998
	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	1.553.880	501.898		197.668	1.858.110
	Fondo oneri personale in quiescenza	1.000.000				1.000.000
	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	12.177.828	682.483		920.442	11.939.869
	Altri	13.785.581	1.073.395	1.485.138	1.347.820	12.026.019
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	59.237.587	6.104.576	3.100.983	5.626.727	56.614.454

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

2017/61

ALLEGATO 2 1 MAG 2018 ALLA NOTA INTEGRATIVA

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1. MAG. 2018 N. 1066100 N. 1123

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2017
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2013e precedenti	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017	
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	2013 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	172.634	B.1) Acquisti di beni						172.634
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi						
			Totale	-	-	-	-	-	
	2014 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	159.698	B.1) Acquisti di beni						159.698
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi						
			Totale	-	-	-	-	-	
			B.1) Acquisti di beni						
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi						
			Totale	-	-	-	-	-	
	TOTALE	332.332	TOTALE	-	-	-	-	-	332.332

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

2017/62

ALLEGATO 2.1 AL BILANCIO DI ESERCIZIO 2017
2.1. MAG. 2018. P. 1016 P. 1014

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CON- TRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2017
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2013 e pre- cedenti	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017	
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2015 E PRECEDENTI - CONTRIBUTI DA UNI- VERSITA' ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	460.543	B.1) Acquisti di beni		2.255				149.128
			B.2) Acquisti di servizi sani- tari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	23.570,0					
			B.6) Costi del personale	100.225	29.521	90.300	38.298		
			Altri costi		24.371	2.875			
	2016 - CONTRIBUTI DA UNIVERSITA' ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	39.465,00	Totale	123.795	56.146	93.175	38.298		
			B.1) Acquisti di beni						
			B.2) Acquisti di servizi sani- tari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale				4.366	13.099	
2017 - CONTRIBUTI DA UNIVERSITA' ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	90.000,00	Altri costi				3.660		76.156	
		Totale				8.026	13.099		
		B.1) Acquisti di beni							
		B.2) Acquisti di servizi sani- tari							
		B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
	2017 - CONTRIBUTI DA UNIVERSITA' ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	90.000,00	B.6) Costi del personale					13.844	
			Altri costi						
			Totale					13.844	
			TOTALE	123.795	56.146	93.175	46.374	26.943	
			TOTALE	590.007,62					

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

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 4616 PAG. 1/15

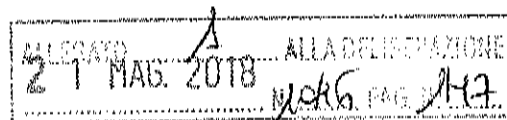
DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTI		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2017
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Esercizio 2013 e precedenti	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017
Quote inutilizzate contributi per ricerca	<indicare esercizio 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					
	<indicare esercizio di assegnazione>		Totale					
			B.1) Acquisti di beni					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
	<indicare esercizio di assegnazione>		Altri costi					
			Totale					
			B.1) Acquisti di beni					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
	<indicare esercizio di assegnazione>		B.6) Costi del personale					
			Altri costi					
			Totale					
			B.1) Acquisti di beni					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
	<indicare esercizio di assegnazione>		B.6) Costi del personale					
			Altri costi					
			Totale					
			TOTALE					

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

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
2.1 MAG. 2018 N. 1046 MAG. N. 116

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CON- TRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2017
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo Esercizio 2013 e pre- cedenti	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	Esercizio 2017	
2015 e precedenti - contribu- ti AIRC			B.1) Acquisti di beni	37.179	6.650	9.150	24.700		201.316
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari		257		105.000		
		1.063.910	B.6) Costi del personale	110.630	29.225		254.474	191.771	
			Altri costi			77.201	16.357		
			Totale	147.809	36.133	86.351	400.530	191.771	
Quote inutilizzate con- tributi vincolati da privati			B.1) Acquisti di beni					75.892	112.118
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari				22.208	59.773	
		198.392	B.6) Costi del personale						
			Altri costi				37.412	3.108	
			Totale				59.620	138.773	
2017 - contributi AIRC ed altri soggetti privati			B.1) Acquisti di beni					5.492	313.434
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
		191.840	B.6) Costi del personale					13.330	
			Altri costi					60.900	
			Totale					79.722	
	TOTALE	1.454.142	TOTALE	147.809	36.133	86.351	460.150	410.266	313.434

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



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

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

I criteri adottati per la valorizzazione dei fondi iscritti in bilancio al 31/12/2017 sono i seguenti:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 1.769.971), comprende l'accantonamento per IRAP.
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€7.192.323): Per la determinazione dell'accantonamento 2017 si è tenuto conto del diverso grado di soccombenza e degli altri rischi derivanti da contenziosi, effettuando nuovi accantonamenti euro 63.833. La quota utilizzata nel corso dell'esercizio è pari ad euro 6.000. Nel 2017 i fondi in esame hanno subito, inoltre, un decremento per la registrazione di Insussistenze del passivo per euro 690.142 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€4.009.156). Per la determinazione dell'accantonamento 2017 si è tenuto conto del diverso grado di soccombenza delle vertenze inerenti il personale dipendente effettuando nuovi accantonamenti per euro 435.708. La quota utilizzata nel corso dell'esercizio, relativa a contenzioso per personale dipendente, è pari ad euro 21.687. Nel 2017 i fondi in esame hanno subito, inoltre, un decremento per la registrazione di Insussistenze del passivo per euro 925.703 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 3.281.549). 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 2017 è stata accantonata la somma di euro 1.000.000 ripartita come segue:

- ✓ 860.050 euro per gli oneri risarcitori relativi ai sinistri di prima fascia aperti nell'anno 2017;
- ✓ 11.406 euro per le spese di loss adjuster relative ai sinistri di prima fascia aperti nel 2017;
- ✓ 128.542 euro per spese legali, di mediazione e peritali concernenti i sinistri di I e II fascia aperti nell'anno 2017.

- Altri fondi rischi (pari a € 6.534.749). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2017 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 30.000 per franchigie assicurative. Per l'Equo indennizzo non è stato effettuato alcun accantonamento in linea con le vigenti normative in materia.
- Quote inutilizzate contributi (€ 889.389). Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell'esercizio 2017 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate.
- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per euro 1.626.965 determinati in base alle indicazioni del DPCM 27/02/2017, recante "Ripartizione del fondo di cui all'art. 1, c. 365, della legge 11 dicembre 2016 n.232 (Legge di Bilancio 2017)", nel quale, all'art. 2, vengono fissati gli esatti stanziamenti per ciascuno degli anni 2016, 2017 e 2018 e alle precise indicazioni della circolare MEF n. 118 del 13/04/2017, con la quale si ribadisce che per l'anno 2017 il calcolo della stima degli accantonamenti per rinnovi contrattuali corrisponde all'1,09% del monte salari utile ai fini contrattuali, determinato sulla base dei dati del conto annuale 2015. La stima dell'accantonamento per rinnovi contrattuali comprende anche gli oneri riflessi a carico dell'Azienda, forfettariamente stimati in misura del 37% (oneri sociale e Irap).
- Fondo oneri differiti per attività libero professionale (pari a € 1.858.110). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2017 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 501.898.
- Altri fondi oneri e spese (pari a € 12.026.019). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2017 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 1.073.395 di cui €. 100.000 quale accantonamento per spese di riscaldamento e gestione degli edifici di proprietà dell'Università Studi di Perugia con la quale so-

no in corso trattative al fine di definire la quota di spesa di competenza di ciascuna amministrazione, € 280.000 per interessi di mora, € 73.395 per l'eventuale 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 2017 e € 620.000 per oneri connessi a eventuali differenze per prestazioni erogati a cittadini non residenti che ad oggi risultano in corso di verifica.

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?	NO		I fondi sono stati stanziati per coprire costi/perdite di esistenza certa o probabile, delle quali alla chiusura dell'esercizio non erano ancora determinabili l'ammontare o la data di manifestazione. Nella valutazione degli stessi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza. Alla fine di ogni esercizio, inoltre, ciascuna Direzione/Ufficio verifica la congruità e l'adeguatezza degli accantonamenti già in essere e inoltra eventuali richieste di variazione ove necessario sulla base della documentazione agli atti dei servizi stessi.
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?	NO		Le Direzioni/Uffici aziendali hanno fornito stime attendibili, sulla base delle informazioni in loro possesso alla data di chiusura del bilancio, per i rischi probabili.
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	NO		Le Direzioni/Uffici aziendali non hanno comunicato l'esistenza di rischi possibili suscettibili di generare perdite significative.
FR04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?			Vedi pagine presedenti.

13. Trattamento di fine rapporto

CO- DICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPOR- TO	Consistenza iniziale	Accanto- namenti dell'eserci- zio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PCA00 0	Fondo per premi operosità medici SUMAI	-	-	-	-
PCA01 0	Fondo per trattamento di fine rappor- to 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

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
PDA000	MUTUI PASSIVI	5.731.214		1.597.799	4.133.415
	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	1.286		1.286	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	92.489	221.912	-	314.400
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	92.489	221.912		314.400
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	175.228	- 13.769		161.459
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-			-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	267.717	208.143	-	475.859
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	2.176	-	2.176
PDA250	Debiti v/enti regionali	-	2.176		2.176
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-			-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-			-

PDA280	DEBITI V/FORNITORI	34.214.136	178.070.907	185.306.693	26.978.350
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	34.214.136	178.070.907	185.306.693	26.978.350
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.894.522	29.197.768	28.839.573	6.252.717
	Erario c/imposte	-	-	-	-
	Erario c/ritenute	3.659.508	272.861	328.467	3.603.903
	Debiti per IRAP da versare	1.231.494	8.904.462	8.907.750	1.228.206
	C/IVA a debito	1.003.520	20.020.445	19.603.357	1.420.608
	Altri debiti tributari	-	-	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.323.500	41.741.133	41.790.039	7.274.594
	Debiti verso INPDAP	7.028.272	39.804.997	39.855.613	6.977.656
	Debiti verso INPS	43.192	287.004	291.433	38.763
	Debiti verso INAIL	14.842	1.462.363	1.458.599	18.607
	Debiti verso ONAOSI	60.514	78.029	76.813	61.730
	Altri debiti v/Istituti previdenziali	176.680	108.740	107.583	177.837
PDA340	DEBITI V/ALTRI	25.695.326	22.396.020	19.609.477	28.481.869
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	18.778.261	6.399.260	5.187.199	19.990.322
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	6.917.065	15.996.761	14.422.278	8.491.547
	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	501.683	9.948.893	9.262.019	1.188.556
	Altri debiti verso enti pubblici	-	-	-	-
	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	-	-	-	-
	Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz.	5.284.372	185.076	240.086	5.709.535
	Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno	338.281	241.294	273.254	306.320
	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	223.970	37.434	-	261.403
	Altri debiti	568.760	5.584.064	5.127.091	1.025.733

Tab.42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2013 e prece- denti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
PDA000	MUTUI PASSIVI	4.133.415				

	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				30.094	284.307
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				30.094	284.307
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	27.014				134.445
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	27.014			30.094	418.751

	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		526.925	2.752.929	8.179.070	15.519.427
--------	---------------------------	--	---------	-----------	-----------	------------

PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori		526.925	2.752.929	8.179.070	15.519.427
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:					6.252.717
	Erario c/imposte					-
	Erario c/ritenute					3.603.903
	Debiti per IRAP da versare					1.228.206
	C/IVA a debito					1.420.608
	Altri debiti tributari					
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSI-STENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:					7.274.594
	Debiti verso INPDAP					6.977.656
	Debiti verso INPS					38.763
	Debiti verso INAIL					18.607
	Debiti verso ONAOSI					61.730
	Altri debiti v/Istituti previdenziali					177.837
PDA340	DEBITI V/ALTRI		5.730	76.491	25.517	28.374.132
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti					19.990.322
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:		5.730	76.491	25.517	8.383.810
	Debiti v/Amministrazioni pubbliche					1.188.556
	Altri debiti verso enti pubblici					
	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche					
	Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz.					6.015.855
	Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno					
	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali					261.403
	Altri debiti		5.730	76.491	25.517	917.996

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	1.678.622,17	2.454.792,52	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	314.400,42	-	-
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota PSR	-	-	-
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	314.400,42	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	161.458,66	-	-
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	475.859,08	-	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	2.176,05	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali	2.176,05	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	26.978.350,46	-	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	26.978.350,46	-	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	6.252.716,65	-	-
	Erario c/imposte	-	-	-
	Erario c/ritenute	3.603.902,50	-	-
	Debiti per IRAP da versare	1.228.205,85	-	-
	C/IVA a debito	1.420.608,30	-	-
	Altri debiti tributari	-	-	-
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.274.593,77	-	-
	Debiti verso INPDAP	6.977.656,36	-	-
	Debiti verso INPS	38.763,13	-	-
	Debiti verso INAIL	18.606,61	-	-
	Debiti verso ONAOSI	61.730,47	-	-
	Altri debiti v/Istituti previdenziali	177.837,20	-	-
PDA340	DEBITI V/ALTRI	28.481.869,07	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	19.990.321,71	-	-
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	8.491.547,36	-	-
	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	1.188.556,31	-	-
	Altri debiti verso enti pubblici	-	-	-
	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	-	-	-
	Debiti verso personale esterno convenzionato	5.709.534,93	-	-
	Debiti verso tirocinanti e borsisti, obblitteri di coscienza, altro personale esterno	-	-	-
	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	261.403,27	-	-
	Altri debiti	1.332.052,85	-	-

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

DETTAGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione regionale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse
MUTUO DEXIA CREDIOP	COMPLETAMENTO EDIFICIO UFFICI DIREZIONALI, LABORATORI CELLULE STAMINALI, ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	DEXIA CREDIOP SPA	D.G.R.U. 1034 DEL 19/07/2010	7.000.000	31/12/2021	3.199.113	4,81%
MUTUO UNICREDIT (EX CORPORATE BANKING)	COMPLETAMENTO EDIFICIO 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	934.301	5,26%
TOTALE MUTUI				14.500.000		4.133.414	

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 31/12/2017:

Mutui in essere al 31/12/2017:

- Mutuo di € 7.500.000,00 contratto con Unicredit Corporate Banking Spa nel 2008 al tasso fisso del 5,25796% di durata decennale (scadenza 31/12/2018).
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) attualmente pagate dall’Azienda per i due mutui sopra elencati: € 1.858.496,25.

Ricavi per "entrate proprie" iscritte nel bilancio preventivo economico dell'anno 2018 (Delibera n. 2508 del 14/12/2017): € 18.500.000,00

- Capacità massima di indebitamento (€ 18.500.000,00 x 15%) € 2.775.000,00 –
 - Ammontare complessivo annuo delle rate di ammortamento
 (capitale + interessi) dei mutui già contratti € 1.858.496,25 =

- Attuale capacità residua di indebitamento € 916.503,75

✓ $1.858.496,25 / 2.700.000,00 * 100 = 66,98\%$

✓ $1.858.496,25 / 18.500.000,00 * 100 = 10,05\%$

✓ 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 10,05%

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in com- pensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1			270.079,57
USL UMBRIA 2			1.682,00
AO PERUGIA			
AO TERNI			42.638,85
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITA- RIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			314.400,42

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

DB01 – Transazioni

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

Altre informazioni relative a debiti.

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

15. Ratei e risconti passivi

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

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE	2.566.816	-
AA0070	Non autosufficienza		
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati / Ricavi connessi con il funzionamento del Comitato Etico	2.028.323	
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari		
AA1090	Altri proventi diversi	35.384	
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità	503.109	
	Altro		

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

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

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 2017, ha limitato la propria gestione alla contabilizzazione dei fondi CEAS incassati e al pagamento del personale della segreteria CEAS. 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".

Gli importi trasferiti dal Comitato Etico all'Azienda Ospedaliera di Perugia sono stati contabilizzati al CO.GE. 610800111 "Sperimentazioni- ricavi connessi al funzionamento del Comitato Etico" (euro 30.260), mentre i costi connessi al funzionamento del Comitato stesso (rimborso del personale) hanno trovato registrazione 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", per euro 30.260).

I ricavi eccedenti i costi, a fine anno, sono stati riscontati a carico di una sotto articolazione afferente ai risconti passivi, in particolare al COGE 210200105 "Risconti Passivi-ricavi per il funzionamento del Comitato Etico" per consentire la correlazione tra costi/ricavi dell'anno (euro 734.740).

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)?		<i>SI</i>	Vedi informazioni di dettaglio nelle pagine precedenti

ALLEGATO 1 ALLA DETERMINAZIONE
 21 MAG. 2018... N. 1066 PAG. 161

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	160.985		140.446	20.539
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE:	-	-	-	-
	<i>Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Beni in contenzioso</i>				-
	<i>Altri impegni assunti</i>				-

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

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

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

17. Contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	QUOTA CAPITARIA
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	67.097.917
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. 1298 del 14/11/2016, n. 856 del 24/7/2017, n. 1399/2017 e n. 1443 del 04/12/2014 ammontano € 70.952.831,57. Di tale cifra complessiva nella voce A1a), l'importo di € 67.097.917,06 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 € 3.453.933,18 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 € 119.141,33 (conto 590 70 50) ed € 90.000,00 quali "Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati" (conto 590 80 11). Infine sono stati contabilizzati € 63.000,00 quali "Contributi da privati per ricerca" (conto 590 90 43) ed € 128.840,00 quali "contributi c/esercizio da enti privati" (conto 590 90 40).

CODICE MOD. CF	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE				70.551.850		
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	D.G.R.U. 1298 - DGRU 856 - DGRU 1443 - DGRU 1399	del 14/11/2016 DEL 24/07/2017 - del 04/12/2017 - DEL 27/11/2017	"Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione 2017" "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'anno 2017. Riparto" "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'esercizio 2017. Determinazioni" "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'anno 2017. Assegnazione alle Aziende S.S.R. del rimborso relativo agli oneri del personale comandato"	67.097.917		
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato				3.453.933		
	Obiettivi di Piano	D.G.R.U. n. 1443	del 04/12/2017	"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'anno 2017. Determinazioni"	293.073		
	Sanità pentenzialia						
	Altre vincolate: Farmaci oncologici innovativi - Fondo esclusività di rapporto				3.160.861		
		D.G.R.U. n. 1443	04/12/2017	"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'anno 2017. Determinazioni"			

AA0050	EXTRA FONDO:				209.141		
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati				119.141		
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	D.G.R.U. 1514	18/12/2017	"Assegnazione alle Aziende Sanitarie Regionali delle risorse relative all'assunzione del personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato proveniente dall'Associazione italiana della Croce Rossa con funzioni di autista soccorritore"			
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo						

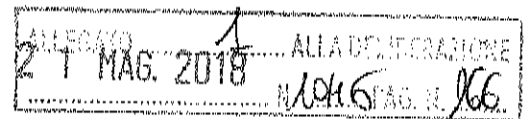
ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG 2018 1046/163

ALLEGATO 1 ALLA C.T.E. GRAZIONE
2 1 MAG 2018 10h6 16h

AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata								
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca								
AA0220	Contributi da privati per ricerca					63.000			
	Contributo Airc per progetti finanziati con 5x mille								
	Progetto Airc 15713/2014					63.000			
	Altri contributi								
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATE								
	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere					128.840			
	Contributi c/esercizio da enti privati					128.840			
	Progetto Azienda ospedaliera PG e BMW (Cina)					128.840			
	Altri contributi								
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO						70.952.832			

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
2.1 MAG. 2018 1046 (AG. N. 165)

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio



CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	70.551.850	4.200.000	5,95%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	119.141		
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-		
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	63.000		0,00%
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	128.840		
	Totale	70.862.832	4.200.000	5,93%

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

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

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

18. Proventi e ricavi diversi

CO- DICE MOD CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO PG		AO TR		TOTALE		
		INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRAGLO- BAL BUDGET	INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRAGLO- BAL BUDGET	INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRAGLO- BAL BUDGET	INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRAGLO- BAL BUDGET	INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRAGLO- BAL BUDGET	TOTALE
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRA-REGIONALE (A)	172.797.528	2.846.492	18.713.949	193.962	-	-	-	177.098	191.511.477	3.217.552	194.729.029
AA03 50	Prestazioni di ricovero	109.870.651		11.538.936						121.409.587	-	121.409.587
AA03 60	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	42.000.000	2.846.492	4.160.000	193.962				177.098	46.160.000	3.217.552	49.377.552
AA03 70	Prestazioni di psichiatria residenziale e semi-residenziale											-
AA03 80	Prestazioni di File F	20.926.877		3.015.013						23.941.890	-	23.941.890
AA03 90	Prestazioni servizi MMC, PLS, Contin. assistenziale											-
AA04 00	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata											-
AA04 10	Prestazioni termali											-
AA04 20	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso											-
AA04 30	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie											-
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRA-REGIONALE (B)											21.445.482
AA04 60	Prestazioni di ricovero											14.989.553
AA04 70	Prestazioni di specialistica ambulatoriale											4.097.914
AA04 80	Prestazioni di psichiatria residenziale e semi-residenziale											-
AA04 90	Prestazioni di File F											2.143.588

ALLEGATO A ALLA C/CONTO RENDIMENTO
2.1. MAG. 2018. IL LEG. N. 167

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

Nel Modello CE la voce AA0360 "prestazioni di specialistica ambulatoriale" è pari ad euro 49.420.776 mentre nella Tabella 53 è pari ad euro 49.377.552. La differenza di euro 43.224 è ricompresa nella riga "Ricavi per prestazioni oggetto di fatturazione diretta infraregionale (C)" in quanto riguarda prestazioni specialistiche ambulatoriali fatturate direttamente all'Azienda Us11 (euro 40.977) e all'Azienda ospedaliera di Terni (euro 2.247).

CO- DI- CE MO D. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
AA0 680	Ricavi per prestazioni sanitarie in- tramoenia - Area ospedaliera	291.125,00	449.571,50	158.446,50	-35,24%
AA0 690	Ricavi per prestazioni sanitarie in- tramoenia - Area specialistica	3.410.406,60	3.776.284,19	365.877,59	-9,69%
AA0 700	Ricavi per prestazioni sanitarie in- tramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
AA0 710	Ricavi per prestazioni sanitarie in- tramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	74.837,00	56.026,25	18.810,75	33,57%
AA0 720	Ricavi per prestazioni sanitarie in- tramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	503.398,30	700.679,85	197.281,55	-28,16%
AA0 730	Ricavi per prestazioni sanitarie in- tramoenia - Altro	110.393,33	74.025,50	36.367,83	49,13%
AA0 740	Ricavi per prestazioni sanitarie in- tramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	4.390.160,23	5.056.587	666.427	-13,18%
BA1 210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	178.913,44	273.377,78	94.464,34	-34,55%
BA1 220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.402.853,32	2.631.275,94	228.422,62	-8,68%
BA1 230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
BA1 240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	337.924,84	410.428,83	72.503,99	-17,67%
BA1 250	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)	-	-	-	-
BA1 260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	-	-
BA1 270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	2.919.691,60	3.315.083	395.391	-11,93%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	-	-	-	-
	IRAP relativa ad attività di libera pro- fessione (intramoenia)	243.085,79	275.807,29	32.721,50	-11,86%
	Costi diretti aziendali	6.565,29	6.430,06	135,23	2,10%
	Costi generali aziendali	346.581,62	407.748,57	61.166,95	-15,00%
	Fondo di perequazione	436.168,78	502.204,36	66.035,58	-13,15%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOE- NIA	1.032.401,48	1.192.190	159.789	-13,40%

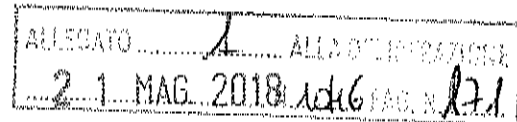
Tab. 54 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	ASI. UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO TR	TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	851.813	226.165	118.212	1.196.190
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	851.813			851.813
Medicinali senza AIC (radiofarmaci prodotti dall'A.O. di Perugia)		226.165	118.212	344.377
Emoderivati di produzione regionale				-
Sangue ed emocomponenti	549.365	304.730	584.910	1.349.005
Dispositivi medici:				
Dispositivi medici				-
Dispositivi medici impiantabili attivi				-
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)				-
Prodotti dietetici				-
Materiali per la profilassi (vaccini)				-
Prodotti chimici				-
Materiali e prodotti per uso veterinario				-
Altri beni e prodotti sanitari				-
Prodotti alimentari				-
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere				-
Combustibili, carburanti e lubrificanti				-
Supporti informatici e cancelleria				-
Materiale per la manutenzione				-
Altri beni e prodotti non sanitari				-
TOTALE	1.401.178	530.895	703.122	2.635.195

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

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

A partire dal 1 gennaio 2017 la Legge di Bilancio 2017 ha previsto il trasferimento della competenza per il rimborso delle prestazioni sanitarie per stranieri non in regola con le norme di ingresso e di soggiorno (STP) dal Ministero dell'Interno al Ministero della Salute. La suddetta normativa prevede che il finanziamento avvenga sulla base delle prestazioni effettivamente erogate nell'anno a tale titolo. Per il 2017, primo anno di applicazione della normativa, le risorse sono state ripartite tra le Regioni a titolo provvisorio. La fatturazione del periodo gennaio-dicembre 2017 per prestazioni rese dall'Azienda Ospedaliera di Perugia, da porre a carico del Ministero della Salute, assomma complessivamente ad Euro 418.998,00. La Regione dell'Umbria con D.G.R.U. n.1515 del 18/12/2017 e D.G.R.U. n.186 del 26/02/2018 ha assegnato a tale titolo, all'Azienda Ospedaliera di Perugia, euro 492.393,42; la differenza tra gli importi è stata oggetto di accantonamento in attesa della opportune indicazioni da parte del Ministero della Salute. Negli "Indirizzi per la predisposizione del Bilancio di



Esercizio 2017” la Regione stessa ha precisato che il ricavo deve essere registrato alla voce AA0440 “Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici”. I suddetti ricavi hanno trovato iscrizione al co.ge 610.20.40 afferente alla voce AA00440.

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 DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	44.975.210	-	44.975.210
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	43.371.345		43.371.345
Medicinali senza AIC	1.603.864		1.603.864
Emoderivati di produzione regionale			-
Prodotti dietetici	112.114		112.114
TOTALE	45.087.324	-	45.087.324

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

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

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

AB01 – Acquisti di beni

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

I costi complessivi dell'esercizio 2017 sono risultati ammontare ad € 320.833.420,78 segnando un aumento di € 7.295.632,41 (+ 2,33 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2016 (€ 313.537.788,37). 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 € 97.493.298,91 costituiscono, nel 2017, il 31,33% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2016 (ove il costo era di € 91.725.608,98) di € 5.767.689,93 pari a + 6,29 %.

I costi per i Medicinali, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.50 a 240.10.111 sono passati da € 40.650.920,55 del 2016 ad € 45.087.323,97 nel 2017 con un incremento di € 4.436.403,42 pari a + 10,91%.

I costi per i Dispositivi medici (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da € 48.285.315,52 del 2016 ad € 49.780.485,89 del 2017 segnando un incremento di € 1.495.170,37 pari a + 3,10%. 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 e di chirurgia vascolare.

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

ALLEGATO 2 1 MAG. 2018 ALL. 175

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	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	TO- TALE
COSTI DA MOBILITA' SANITARIA IN- FRAREGIONALE (A)											
COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EX- TRAREGIONALE (B)											
TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)											
COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRARE- GIONALE (C)											
COSTI PER PREST. OGGETTO DI FAT- TUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)											
TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)											
TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)											
TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA RE- GIONE (B+D)											
TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)											

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA0410	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	-	-	-	0,00%
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	-	-	-	0,00%
BA0490	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	-	-	-	0,00%
BA0640	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	-	-	-	0,00%
BA0700	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	-	-	-	0,00%
BA0750	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA	-	-	-	0,00%
BA0800	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	-	-	-	0,00%
BA0900	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMI-RESIDENZIALE	-	-	-	0,00%
BA0960	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	-	-	-	0,00%
BA1030	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	-	-	-	0,00%

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	1.484.029,55	1.461.104,36	22.925,19	1,57%
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	1.484.029,55	1.461.104,36	22.925,19	1,57%
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-	-
	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	2.919.691,60	3.315.082,55	395.390,95	-11,93%
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	441.549,15	440.395,17	1.153,98	0,26%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	441.549,15	440.395,17	1.153,98	0,26%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	-
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	-
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	-	-

BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO SANITARIE	8.897.140,19	8.924.839,52	27.699,33	-0,31%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	138.008,18	61.270,93	76.737,25	125,24%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanif. da terzi - Altri soggetti pubblici	49.866,44	45.419,30	4.447,14	9,79%
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.631.743,47	8.696.784,93	65.041,46	-0,75%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNI. 8 giugno 2000	267.620,22	212.197,78	55.422,44	26,12%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	132.754,86	126.541,41	6.213,45	4,91%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.131.353,78	7.400.117,41	268.763,63	-3,63%
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.100.014,61	957.928,33	142.086,28	14,83%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	77.522,10	121.364,36	43.842,26	-36,12%
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	77.522,10	121.364,36	43.842,26	-
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 SOCIO SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	-	4.056,23	4.056,23	-100,00%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	4.056,23	4.056,23	-100,00%
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	13.742.410,49	14.145.477,83	-403.067,34	-3%

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

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

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

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	35.886.137	33.716.668	2.169.469	6,43%
BA1580	Lavanderia	5.344.725	5.378.601	33.876	-0,63%
BA1590	Pulizia	6.440.347	6.397.263	43.084	0,67%
BA1600	Mensa	7.260	-	7.260	-
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.389.898	1.290.769	99.128	7,68%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	30.647	14.384	16.263	113,06%
BA1640	Smaltimento rifiuti	2.206.095	1.761.431	444.663	25,24%
BA1650	Utenze telefoniche	730.158	708.562	21.596	3,05%
BA1660	Utenze elettricità	3.740.663	3.369.896	370.767	11,00%
BA1670	Altre utenze	4.313.222	4.213.418	99.804	2,37%
BA1680	Premi di assicurazione	4.411.475	3.407.776	1.003.699	29,45%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	249.991	275.996	26.006	-9,42%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	31.080	34.184	3.104	-9,08%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	6.990.578	6.864.387	126.191	
	Spese di rappresentanza				
	Spese di pubblicità	111.179	54.108	57.070	
	Spese postali	73.841	86.940	13.100	
	Quote per spese condominiali				
	Spese legali	291.841	304.787	12.946	
	Abbonamenti, riviste e libri	33.309	32.033	1.276	
	Altre spese generali e amministrative	534.929	562.767	27.838	
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)				
	Vigilanza				
	Servizi di Tesoreria				
	Altri servizi non sanitari appaltati - da privato	5.945.480	5.823.752	121.728	
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	835.263	825.725	9.539	1,16%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.230	15.691	2.461	-15,68%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	265.290	286.786	21.496	-7,50%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	496.270	467.454	28.816	6,16%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	15.860	15.860		0,00%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato				
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	327.982	330.711	2.729	-0,83%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria				

			-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	152.428	120.883	31.545	26,10%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	60.473	55.795	4.679	-
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	55.795	4.679	-
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
	FORMAZIONE	69.734	71.268	1.534	-2,15%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	52.566	55.422	2.856	-5,15%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	17.168	15.846	1.321	8,34%
	TOTALE	36.791.134	34.613.661	2.177.473	6,29%

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

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

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

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

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

ALLEGATO 1 ALLA NOTA INTEGRATIVA
 2.1. MAG. 2018 181

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	75.651,70	94.609,38	- 18.957,68	-20,04%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	984.432,83	906.031,25	78.401,58	8,65%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.966.102,17	5.417.912,04	548.190,13	10,12%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	87.235,00	114.339,31	- 27.104,31	-23,71%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	110.045,38	73.588,06	36.457,32	49,54%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	113.533,17	152.531,71	- 38.998,54	-25,57%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TOTALE	7.337.000,25	6.759.011,75	577.988,50	8,55%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2017	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	5.344.724,70		5.344.724,70	0,00%
BA1590	Pulizia	6.440.347,11		6.440.347,11	0,00%
BA1600	Mensa	7.260,00		7.260,00	-
BA1610	Riscaldamento	-		-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.389.897,51		1.389.897,51	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	30.647,18		30.647,18	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	2.206.094,87		2.206.094,87	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	730.157,67		730.157,67	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	3.740.662,63		3.740.662,63	0,00%
BA1670	Altre utenze	4.313.221,88		4.313.221,88	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione	4.411.475,17		4.411.475,17	0,00%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	249.990,56		249.990,56	0,00%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	31.079,61		31.079,61	0,00%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	6.990.578,05		6.990.578,05	0,00%
	Spese di rappresentanza			-	-
	Spese di pubblicità	111.178,79		111.178,79	0,00%
	Spese postali	73.840,57		73.840,57	0,00%
	Quote per spese condominiali			-	-
	Spese legali	291.840,54		291.840,54	0,00%
	Abbonamenti, riviste e libri	33.309,26		33.309,26	0,00%
	Altre spese generali e amministrative	534.928,70		534.928,70	0,00%
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)			-	-
	Vigilanza			-	-

	Servizi di Tesoreria			-	-
	Altri servizi non sanitari appaltati - da privato	5.945.480,19		5.945.480,19	0,00%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	52.566,02		52.566,02	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	17.167,66		17.167,66	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	7.337.000,25		7.337.000,25	0,00%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	75.651,70		75.651,70	0,00%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	984.432,83		984.432,83	0,00%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.966.102,17		5.966.102,17	0,00%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	87.235,00		87.235,00	0,00%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	110.045,38		110.045,38	0,00%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	113.533,17		113.533,17	0,00%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-		-	-
	TOTALE	43.292.870,87		43.292.870,87	0,00%

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:			1.380.674		280.380	433.985
locazione finanziaria per un periodo di 5 anni di un tomografo a risonanza magnetica per il dipartimento di diagnostica per immagini e di laboratorio - Unicredit leasing CIG 147918346c	447/2013, 702/2013, 1565/2013, 865/2014	19/05/2014	1.327.970	19/05/2019	265.539	398.309
locazione operativa per un periodo di 4 anni di n. 2 sistemi di eliminacode per la S.C. di oncologia Medica - cig Z1418F4GB5	1040/2016, 2107/2016	16/09/2016	38.064	15/09/2020	7.521	28.356
locazione operativa per un periodo di 6 mesi di n. 4 sistemi eliminacode per la S.C. Dermatologia-M.I.V. Stroke Unit - Servizio Immunotrasfusionale-S.C. Urologia - cig Z1F1F40DD6	1713/17, 46/18	01/10/2017	14.640	31/03/2018	7.320	7.320
Leasing finanziari finanziati dalla Regione:						

Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing

La voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia un aumento del costo tra il 2016 e il 2017 di 2,177 milioni di euro, in particolare si evidenzia che il costo della polizza assicurativa che copre i sinistri per responsabilità sanitaria c.d. catastrofali (460 80 17) è risultato più basso del 2016; tale ribas-

so è collegato all'esito della nuova che, conclusasi nell'autunno del 2016, è stata aggiudicata con un premio annuo considerevolmente più basso del precedente.

Per quanto riguarda l'energia, il 1° settembre 2013 è entrato in funzione il sistema di c.d. "trigenerazione" derivante dal contratto stipulato con la società Engie (ex Cofely). Il sistema, alimentato a gas, consente di produrre contestualmente calore per il riscaldamento e vapore che alimenta una serie di macchinari in alternativa all'uso dell'energia elettrica. Va anche precisato che nel costo del gas è incorporata una componente legata alla gestione del sistema a carico della ditta Engie, cosa che ha consentito di liberare otto dipendenti dell'Azienda Ospedaliera, precedentemente addetti alla gestione delle caldaie, e di utilizzarli per altre attività. Tale tecnologia ha stabilizzato/ridotto il consumo di gas e dell'energia elettrica, fattori produttivi che nel 2016 hanno fatto registrare una diminuzione dei costi; nel 2017 si è determinato un modesto incremento sia del costo dell'energia elettrica che del gas anche in relazione del forte utilizzo dei sistemi di condizionamento dell'aria durante l'estate particolarmente calda.

La spesa per la telefonia mostra una sostanziale stabilità rispetto al 2016. L'azienda ha aderito nel 2013 alla convenzione CONSIP riuscendo ad ottenere tariffe più basse rispetto al passato. In questi ultimi anni l'Azienda ha inoltre razionalizzato e ridotto diverse utenze.

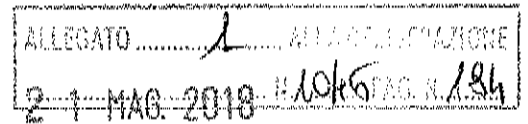
L'onere dei costi legati alla lavanderia sta diminuendo a seguito delle azioni intraprese per l'applicazione della normativa della c.d. spending review.

I costi dei fattori produttivi "Pulizia" e "Altri servizi non sanitari appaltati da privato" (che comprendono la vigilanza, i collegamenti, la gestione magazzini, l'archiviazione della documentazione sanitaria e amministrativa, la rigenerazione dei toner.) presentano una sostanziale stabilità rispetto all'esercizio precedente.

La voce B 4 "Manutenzioni e riparazioni" manifesta un incremento di € 577.989 pari al + 8.6% tra il 2016 ed il 2017.

La voce B 5 "Godimento di beni di terzi" fa segnare un decremento dei costi pari ad € 280.552 (- 9,7%): il dato è ascrivibile al minor costo sostenuto per i canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10).

il costo delle assicurazioni è risultato più basso del 2015 (- € 942.644,71). Tale diminuzione è da ricollegare essenzialmente al minor onere delle franchigie assicurative di III fascia pagate nel 2016 e ai minori risarcimenti relativi ai sinistri di seconda fascia.



Per quanto riguarda l'energia, il 1° settembre 2013 è entrato in funzione il sistema di c.d. "trigenerazione" derivante dal contratto stipulato con la società Cofely. Il sistema, alimentato a gas, consente di produrre contestualmente calore per il riscaldamento e vapore che alimenta una serie di macchinari in alternativa all'uso dell'energia elettrica. Tale tecnologia ha stabilizzato/ridotto il consumo di gas e dell'energia elettrica, fattori produttivi la cui sommatoria nel 2016 fa registrare una diminuzione dei costi.; va anche precisato che nel costo del gas è incorporata una componente legata alla gestione del sistema a carico della ditta Cofely, cosa che ha consentito di liberare otto dipendenti dell'Azienda Ospedaliera, precedentemente addetti alla gestione delle caldaie, e di utilizzarli per altre attività.

La spesa per la telefonia mostra una consistente riduzione rispetto al 2015 e denota un peso minore se confrontata a precedenti esercizi. L'azienda ha infatti aderito nel 2013 alla convenzione CONSIP riuscendo ad ottenere tariffe più basse. In questi ultimi anni l'Azienda ha inoltre razionalizzato e ridotto diverse utenze.

Anche l'onere dei costi legati alla lavanderia sta decrescendo a seguito delle azioni intraprese per l'applicazione della normativa della c.d. spending review.

I costi dei fattori produttivi "Pulizia" e "Altri servizi non sanitari appaltati da privato" (che comprendono la vigilanza, i collegamenti, la gestione magazzini, l'archiviazione della documentazione sanitaria e amministrativa, la rigenerazione dei toner.) presentano una sostanziale stabilità rispetto all'esercizio precedente.

La voce "Manutenzioni e riparazioni" manifesta una lieve riduzione pari al -3.3% tra il 2015 ed il 2016.

La voce "Godimento di beni di terzi" fa segnare un consistente incremento dei costi di costi pari ad € 609.389,14: il dato è ascrivibile per la quasi totalità al maggior costo sostenuto per i canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10).

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1. MAG. 2018. 12046 PAG. N. 185

21. Costi del personale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	112.413.361,56	112.377.697,84	35.663,72	0,03%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	50.036.033,29	50.064.091,59	- 28.058,30	-0,06%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	45.507.912,26	45.594.016,97	- 86.104,71	-0,19%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	39.790.890,39	37.966.647,24	1.824.243,15	4,80%
	Voci di costo a carattere stipendiale	22.103.793,32	20.990.879,76	1.112.913,56	5,30%
	Retribuzione di posizione	7.185.208,56	6.868.103,94	317.104,62	-
	Indennità di risultato	109.609,80	103.855,58	5.754,22	5,54%
	Altro trattamento accessorio	1.678.143,08	1.741.354,89	- 63.211,81	-3,63%
	Oneri sociali su retribuzione	8.693.636,98	8.243.445,44	450.191,54	5,46%
	Altri oneri per il personale	20.498,65	19.007,63	1.491,02	7,84%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	5.717.021,87	7.627.369,73	- 1.910.347,86	-25,05%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.248.871,49	4.340.781,24	- 1.091.909,75	-25,15%
	Retribuzione di posizione	797.093,21	1.070.601,30	- 273.508,09	-
	Indennità di risultato	14.435,09	20.317,52	- 5.882,43	-28,95%
	Altro trattamento accessorio	305.966,31	389.352,61	- 83.386,30	-21,42%
	Oneri sociali su retribuzione	1.350.655,77	1.806.317,06	- 455.661,29	-25,23%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	-
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.528.121,03	4.470.074,62	58.046,41	1,30%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.071.653,42	3.791.904,80	279.748,62	7,38%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.387.396,66	2.208.160,30	179.236,36	8,12%
	Retribuzione di posizione	529.999,80	501.081,41	28.918,39	-
	Indennità di risultato	205.352,50	202.085,98	3.266,52	1,62%
	Altro trattamento accessorio	75.266,80	72.617,14	2.649,66	3,65%
	Oneri sociali su retribuzione	873.637,66	807.959,97	65.677,69	8,13%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	456.467,61	678.169,82	- 221.702,21	-32,69%
	Voci di costo a carattere stipendiale	281.343,39	444.055,42	- 162.712,03	-36,64%
	Retribuzione di posizione	30.131,19	40.966,85	- 10.835,66	-
	Indennità di risultato	25.248,40	19.997,93	5.250,47	26,26%
	Altro trattamento accessorio	14.368,24	15.895,36	- 1.527,12	-9,61%
	Oneri sociali su retribuzione	105.376,39	157.254,26	- 51.877,87	-32,99%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	-
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	62.377.328,27	62.313.606,25	63.722,02	0,10%
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	56.061.830,07	51.538.498,15	4.523.331,92	8,78%
	Voci di costo a carattere stipendiale	30.285.260,10	27.685.566,64	2.599.693,46	9,39%

	Straordinario e indennità personale	4.579.849,06	4.048.486,68	531.362,38	13,12%
	Retribuzione per produttività personale	1.172.929,55	1.047.978,51	124.951,04	11,92%
	Altro trattamento accessorio	7.469.828,89	7.253.198,79	216.630,10	2,99%
	Oneri sociali su retribuzione	12.538.336,92	11.485.544,46	1.052.792,46	9,17%
	Altri oneri per il personale	15.625,55	17.723,07	- 2.097,52	-11,83%
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	6.315.498,20	10.775.108,10	- 4.459.609,90	-41,39%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.688.479,87	6.297.612,36	- 2.609.132,49	-41,43%
	Straordinario e indennità personale	666.995,20	1.172.113,79	- 505.118,59	-43,09%
	Retribuzione per produttività personale	127.511,94	238.314,77	- 110.802,83	-46,49%
	Altro trattamento accessorio	317.875,96	493.917,17	- 176.041,21	-35,64%
	Oneri sociali su retribuzione	1.514.019,62	2.572.534,40	- 1.058.514,78	-41,15%
	Altri oneri per il personale	615,61	615,61	-	0,00%
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro			-	-

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni Importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	266.306,75	291.227,54	24.920,79	-8,56%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	266.306,75	291.227,54	24.920,79	-8,56%
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	266.306,75	291.227,54	24.920,79	-8,56%
	Voci di costo a carattere stipendiale	116.064,12	130.883,09	14.818,97	-11,32%
	Retribuzione di posizione	80.686,09	85.520,12	4.834,03	-
	Indennità di risultato	7.735,08	7.822,43	87,35	-1,12%
	Altro trattamento accessorio	5.287,29	5.328,92	41,63	-0,78%
	Oneri sociali su retribuzione	56.534,17	61.672,98	5.138,81	-8,33%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Retribuzione di posizione	-	-	-	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	-	-	-	-
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	-
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	-
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	-

Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	16.487.257,83	16.504.989,89	17.732,06	-0,11%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	-	-
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Retribuzione di posizione	-	-	-	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Retribuzione di posizione	-	-	-	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	16.487.257,83	16.504.989,89	17.732,06	-0,11%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	14.255.140,85	13.852.430,58	402.710,27	2,91%
	Voci di costo a carattere stipendiale	8.757.135,56	8.417.651,94	339.483,62	4,03%
	Straordinario e indennità personale	851.311,54	841.779,33	9.532,21	1,13%
	Retribuzione per produttività personale	320.625,60	326.255,78	5.630,18	-1,73%
	Altro trattamento accessorio	1.125.739,99	1.149.659,11	23.919,12	-2,08%
	Oneri sociali su retribuzione	3.192.709,24	3.105.412,40	87.296,84	2,81%
	Altri oneri per il personale	7.618,92	11.672,02	4.053,10	-34,72%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.232.116,98	2.652.559,31	420.442,33	-15,85%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.433.389,87	1.732.096,43	298.706,56	-17,25%
	Straordinario e indennità personale	153.245,93	177.819,80	24.573,87	-13,82%
	Retribuzione per produttività personale	50.339,51	46.557,00	3.782,51	8,12%
	Altro trattamento accessorio	61.338,16	57.202,92	4.135,24	7,23%
	Oneri sociali su retribuzione	533.803,51	638.883,16	105.079,65	-16,45%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	-

Tab. 68 - Costi del personale – ruolo tecnico

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

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 2017 ammonta a € 156.796.382,46. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2017

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	120.208.680,74
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	413.279,48
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.533.489,40
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo amministrativo	5.589.102,86
5)	Forme di lavoro flessibile (CLP, Co.Co.Co)	1.206.145,66
6)	Personale Universitario Convenzionato	7.459.335,72
7)	Organi Direttivi	687.989,15
8)	Attività Libero Professionale	3.598.946,17
9)	Accantonamenti	99.413,28
TOTALE		156.796.382,46

Lo stesso aggregato riferito al 2016 ammontava a € 157.780.421,42 si rileva, pertanto, un decremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2017 di € 984.038,96 (- 0,62 %).

Sebbene l'analisi dei dati sulle unità in servizio al 31.12.2017 confrontate con quelle in servizio al 31.12.2016 mostra un incremento complessivo di 40 unità di personale ospedaliero, dal punto di vista economico si è verificato un significativo risparmio complessivo.

Il decremento è in parte da attribuire al fatto che nonostante vi sia stato un aumento, in valori assoluti, di unità a fine anno, si sono pagate un numero proporzionalmente inferiore di unità di personale rispetto ai valori assoluti (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, ad esempio, a fronte di un + 8 unità afferenti alla dirigenza medica ospedaliera, si è registrato un aggravio di costo di circa sole 2 unità; a fronte di + 20 unità afferenti al comparto sanitario ospedaliero, si è registrato un aggravio di costo riconducibile a sole 5,5 unità; a fronte di + 27 unità afferenti al comparto tecnico ospedaliero, si è registrato un aggravio di costo riconducibile a sole 0,5 unità. Tali ridotti aggravii di costo uniti al risparmio pieno intervenuto nel ruolo del personale amministrativo ospedaliero (- 12 unità al 31.12.17 rispetto al 2016 in valore assoluto, tradotti, in termini economici in circa - 9,5 unità) e tra la dirigenza professionale (- 1 unità in valore assoluto, circa 0,33 unità in termini economici) si sono tradotti in un risparmio complessivo, rispetto all'anno 2016, per i ruoli ospedalieri di circa - 350.000,00 €.

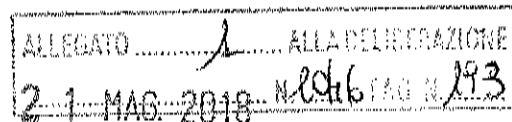
Oltre a quanto descritto, la riduzione di spesa nel 2017, rispetto al 2016, è da ricondurre anche ad altri fattori:

- minor costo legato alla Convenzione con l'Università degli studi di Perugia, circa 270.000,00 € in meno;
- minor ricorso al personale in comando presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia;
- minor costo legato alle cessazioni sopravvenute (indennità di mancato preavviso e monetizzazione delle ferie non godute);
- forte contrazione dei costi inerenti la Libera Attività Professionale, per circa 500.000,00 € in meno rispetto al 2016.

Vi è stata, infine, una posta che, in controtendenza, ha subito un incremento nel 2017, rispetto al 2016:

- le forme di lavoro flessibile (le Collaborazioni Coordinate e Continuative), che hanno registrato un + 220.000,00 €, circa, rispetto al 2016.

Tale aggravio, pur facendo "lievitare" i costi afferenti la Direzione del Personale, trova, però, contestuale contropartita tra i ricavi in quanto i contratti di Co.co.co. stipulati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia sono interamente finanziati da fondi privati finalizzati; ciò, di fatto va a sterilizzare l'effetto incrementativo.

**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 2017 l'importo è risultato essere di euro 53.296,74.

Nell'attuale piano dei conti, approvato con la DGRU 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

22. Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni Importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	852.529,65	828.786,33	23.743,32	2,86%
BA2520	Perdite su crediti	265,36	482,13	216,77	-44,96%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale:	648.012,61	665.301,31	18.978,26	-2,85%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	215.957,05	214.267,49	1.689,56	0,79%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	173.217,77	171.601,97	1.615,80	0,94%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	173.217,77	171.601,95	1.615,82	0,94%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	85.620,02	107.829,90	22.209,88	-20,60%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale	-	-	-	-
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali	-	-	-	-
BA2550	Altri oneri diversi di gestione:	35.535,70	94.540,19	59.004,49	-62,41%
	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	35.230,70	94.540,19	59.309,49	-62,73%
	Contravvenzioni	-	-	-	-
	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	305,00	-	305,00	-
	Svalutazione scorte sanitarie	-	-	-	-
	Svalutazione scorte non sanitarie	-	-	-	-
	Altre svalutazioni	-	-	-	-
	TOTALE	1.536.343,32	1.589.109,96	-54.456,20	-3,43%

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	

23. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	1.529.541,49	1.775.334,49	- 245.793,00	-13,84%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	435.708,08	53.132,24	382.575,84	720,04%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000,00	1.000.000,00	-	0,00%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi:	93.833,41	722.202,25	- 628.368,84	-87,01%
	<i>Accantonamenti per rischi RC professionale</i>	-	-	-	-
	<i>Accantonamenti per rischi su liti e arbitraggi</i>	-	-	-	-
	<i>Accantonamenti al fondo equo indennizzo</i>	-	-	-	-
	<i>Altri accantonamenti per rischi</i>	93.833,41	722.202,25	- 628.368,84	-87,01%
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	188.273,45	170.211,24	18.062,21	10,61%
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	76.155,51	31.438,74	44.716,77	142,23%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	112.117,94	138.772,50	- 26.654,56	-19,21%
	Altri accantonamenti:	3.861.198,73	2.335.991,36	1.525.207,37	65,29%
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	280.000,00	200.000,00	80.000,00	-
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	-
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	591.585,00	217.096,00	374.489,00	-
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	69.228,00	25.405,00	43.823,00	-
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	966.152,00	354.551,00	611.601,00	-
BA2890	Altri accantonamenti:	1.954.233,73	1.538.939,36	415.294,37	26,99%
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i>	414.387,92	467.339,98	- 52.952,06	-11,33%
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i>	21.780,86	34.864,38	- 13.083,52	-37,53%
	<i>Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato</i>	-	-	-	-

	Accantonamento per fondi integrativi pensioni			-	-
	Accantonamento per azioni di sistema - non auto-sufficienza			-	-
	Acc. Per quote inutil. di concorsi rimb. e recup. Da Regione	724.669,53	786.735,00	62.065,47	-7,89%
	Accantonamenti per altri oneri e spese	793.395,42	250.000,00	543.395,42	217,36%
	TOTALE	5.579.013,67	4.281.537,09	1.297.476,58	30,30%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Dettaglio accantonamenti

Per un esame sugli accantonamenti a Fondi dell'esercizio 2016 si veda quanto detto nel paragrafo FONDI PER ONERI E SPESE.

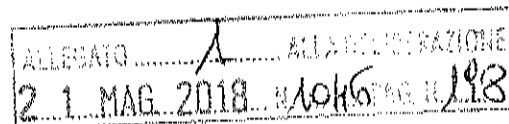
AC01 –Altri accantonamenti

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.

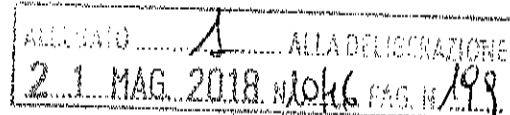
ALLEGATO 4 ALLA C/CONFERENZA
 2.1 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 197

24. Proventi e oneri finanziari

	DETTAGLIO ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	Interessi attivi	120	294	-174	-59,15%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	8	145	-137	-94,69%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	105	68	37	54,47%
CA0040	Altri interessi attivi	7	81	-74	-91,28%
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	120	294	-174	-59,15%
CA0110	Interessi passivi	260.697	337.710	-77.013	-22,80%
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-
CA0130	Interessi passivi su mutui	260.697	337.622	-76.925	-22,78%
CA0140	Altri interessi passivi	-	88	-88	-100,00%
CA0150	Altri oneri	-	-	-	-
CA0160	Altri oneri finanziari	-	-	-	-
CA0170	Perdite su cambi	-	-	-	-
	TOTALE ONERI	260.697	337.710	-77.013	-22,80%
CZ9999	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-260.577	-337.416	-76.839	-22,77%

**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.



25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

RF01 –Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

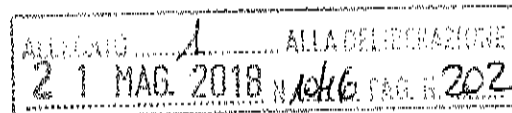
26. Proventi e oneri straordinari

Area straordinaria del conto economico - Proventi straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVIVENENZE ATTIVE	Valore CE al 31/12/2017
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	662.759
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	662.759
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	524.391
	- di cui per Note di credito AIFA per meccanismo prezzo volume	274.901
	- di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	249.490
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	138.368
	- di cui per Recupero di competenza di esercizi precedenti	126.840
	- di cui per Screening neonatale Anni 2014-2015	-
	- Altro (Dettagliare)	11.528

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)	Valore CE al 31/12/2017
EA0150	E.1.B.3.) Insussistenze attive	3.962.476
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	3.962.476
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	1.602.928
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:	2.359.548
	<i>- di cui Insussistenza di accantonamenti effettuati in esercizi precedenti</i>	1.891.816
	<i>- di cui Altro (Dettagliare)</i>	467.732

La voce "Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.10.17) segna un importo di euro 524.391,09 che si riferiscono, quali voci principali, per euro 274.901,11 a rimborsi di sperimentazioni di farmaci la cui terapia non ha dato esiti positivi ed a accordi negoziali, per euro 18.574,89 a rimborsi per restituzioni di materiale sanitario vario alle ditte fornitrici per ritiri cautelativi, mancato utilizzo o raggiungimento del fatturato, per euro 109.467,00 da rimborsi di competenza dell'anno 2016 riconosciuti da Umbria Salute s.c.a.r.l., per euro 36.299,00 dal rimborso, da parte della Regione Veneto, di somme rivenienti dalla convenzione plasma in essere con la Regione Veneto stessa, relative agli anni 2014/2016, per euro 36.424,96 dal rimborso di buoni pasto scaduti nel 2016 e per la rimanente parte, pari ad euro. 48.724,13, a note di credito su fatture passive di anni precedenti.



"Altre sopravvenienze attive v/terzi" (CO.GE. 680.10.18) assommanti ad euro 138.367,50, attengono precipuamente quanto ad euro 126.840,00 alla fatturazione, intervenuta nell'anno 2017, di prestazioni per ricoveri a stranieri richiedenti protezione internazionale (STP) effettuati nel corso dell'anno 2016 e quanto ad euro 11.500,00 al rimborso di una franchigia assicurativa risalente all'anno 2012

"Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.40.17) euro 1.602.928,22 afferiscono quanto ad euro 1.124.701,47 alla registrazione di una insussistenza di accantonamenti effettuati negli anni 2006, 2007 e 2009 per far fronte agli oneri, che alla data attuale hanno trovato definizione, derivanti dall'adesione della Regione Umbria al Consorzio sulla plasmaderivazione (AIP), quanto ad euro 280.707,45 quale insussistenza di accantonamenti pregressi, discendente dagli accordi intervenuti tra l'Università degli studi di Perugia e l'Azienda Ospedaliera di Perugia per la definizione, fino all'anno 2015, di tutte le partite di debito legate all'uso reciproco degli spazi, quanto ad euro 79.728,93 quale insussistenza di accantonamenti risalenti agli anni 2011 e 2016 effettuati per far fronte ad oneri connessi a servizi economici ed utenze, a fronte dei quali non risultano più pendenze da regolarizzare, quanto ad euro 76.369,64 per minori oneri per consumi d'acqua dell'anno 2016 e quanto ad euro 41.420,73 ad insussistenze di debito relative ad acquisto di beni/servizi.

"Altre insussistenze attive v/terzi" euro 2.359.548,05 (CO.GE. 680.40.18) attengono precipuamente, quanto ad euro 1.615.844,88 alla registrazione di insussistenze di somme accantonate nei bilanci degli esercizi precedenti ai fondi rischi per liti/arbitraggi e per contenzioso personale dipendente per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione, quanto ad euro 275.971,13 alla registrazione di una insussistenza a carico della somma accantonata a fondi rischi ed oneri per regolazioni premi assicurativi dall'anno 2005, a fronte della quale non risultano più oneri da regolarizzare, quanto ad euro 240.277,82 alla insussistenza di debiti per minori oneri per polizze assicurative anni 2008/2009, quanto ad euro 200.000,00 alla insussistenza di debiti 2007 per la copertura assicurativa di specializzandi, onere assunto successivamente dalla Regione dell'Umbria a proprio carico e quanto ad euro 27.454,22 per insussistenze di debiti vari di anni precedenti.

Area straordinaria del conto economico – Oneri straordinari

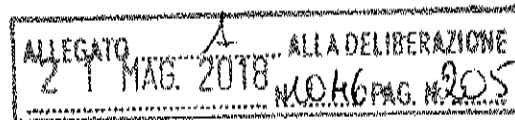
	DETTAGLIO SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	Valore CE al 31/12/2017
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	243.165
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-
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	243.165
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	213.297
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	26.518
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi:	3.350
	- di cui Altro (Dettagliare)	3.350

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)	Valore CE al 31/12/2017
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	14.739
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	14.739
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	14.739
	- di cui Insussistenze passive per minore assegnazione Extracomunitari 2015	
	- di cui Altro (Dettagliare)	14.739

La voce "Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale" (CO.GE 570.20.22) euro 213.297,27, pari alla differenza tra il saldo contabilizzato a titolo di mobilità extraregionale negli anni 2014/2015 e quello effettivo, comunicato con nota regionale prot. 0156582-2017 del 18/7/2017

"Sopravvenienze passive v. terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE 570.20.20) euro 26.517,59 si riferiscono a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza

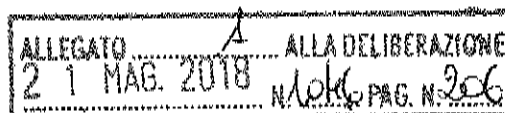
"Altre sopravvenienze passive v. terzi", (CO.GE 570.20.21) complessivamente assommanti ad euro 3.350,17 riferiscono anch'essi a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza.

**Altre informazioni**

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
P506. 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)?		SÌ	VEDI PAGINE PRECEDENTI

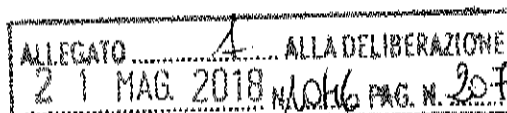
DISPONIBILITA' LIQUIDE

SIOPE



Pagina 1

Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Circoscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	Perugia
Fascia Popolazione	
Periodo	MENSILE Dicembre 2017
Prospetto	DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	18-gen-2018
Data stampa	24-gen-2018
Importi in EURO	



Importo a tutto il
periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	105.709.793,73
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	321.505.625,26
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	329.290.690,30
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	97.924.728,69
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	1.895.324,43

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

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

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO

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

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

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	489.762,14
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (5)	524.274,15
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (6)	980.270,18
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)	97.890.962,58

INCASSI

SIOPE

Pagina 1

Criteri di aggregazione

Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Circoscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	Perugia
Fascia Popolazione	
Periodo	ANNUALE 2017
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	18-gen-2018
Data stampa	24-gen-2018
Importi in EURO	

INCASSI

SIOPE

Pagina 2

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI		229.799.632,07	229.799.632,07
1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	9.918.581,88	9.918.581,88
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	193.652.156,91	193.652.156,91
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	22.211.251,39	22.211.251,39
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	766.173,64	766.173,64
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	998.210,62	998.210,62
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	2.193.023,01	2.193.023,01
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	60.234,62	60.234,62
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI		68.279.619,18	68.279.619,18
2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	90.048,00	90.048,00
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	67.220.534,56	67.220.534,56
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	481.086,12	481.086,12
2202	Donazioni da imprese	42.000,00	42.000,00
2204	Donazioni da famiglie	4.685,50	4.685,50
2205	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	63.000,00	63.000,00
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	378.265,00	378.265,00
ALTRE ENTRATE CORRENTI		16.987.915,02	16.987.915,02
3101	Rimborsi assicurativi	231.307,05	231.307,05
3102	Rimborsi spese per personale comandato	173.152,93	173.152,93
3105	Riscossioni IVA	273.016,01	273.016,01
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	16.188.432,69	16.188.432,69
3201	Fitti attivi	121.993,80	121.993,80
3202	Interessi attivi	12,54	12,54
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE		6.438.458,99	6.438.458,99
5102	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite	6.438.458,99	6.438.458,99
INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00
9999	Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		321.505.625,26	321.505.625,26

PAGAMENTI

Criteri di aggregazione

Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Circonscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	Perugia
Fascia Popolazione	
Periodo	ANNUALE 2017
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	18-gen-2018
Data stampa	24-gen-2018
Importi in EURO	

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 2

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

PERSONALE

132.303.999,85

132.303.999,85

1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	54.013.525,77	54.013.525,77
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	2.592.742,56	2.592.742,56
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	5.800.438,55	5.800.438,55
1106	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	378.273,89	378.273,89
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	1.971.366,97	1.971.366,97
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	9.770.173,84	9.770.173,84
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	21.818.559,46	21.818.559,46
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	1.339.340,56	1.339.340,56
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	2.445.392,55	2.445.392,55
1303	Contributi aggiuntivi	616.476,21	616.476,21
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	26.771.224,96	26.771.224,96
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	42.393,30	42.393,30
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	4.744.091,23	4.744.091,23

ACQUISTO DI BENI

89.918.415,91

89.918.415,91

2101	Prodotti farmaceutici	41.186.806,21	41.186.806,21
2103	Prodotti dietetici	101.511,30	101.511,30
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	34.372,91	34.372,91
2112	Dispositivi medici	45.174.890,80	45.174.890,80
2113	Prodotti chimici	37.104,81	37.104,81
2198	Altri acquisti di beni sanitari	1.274.225,96	1.274.225,96
2201	Prodotti alimentari	1.090.779,57	1.090.779,57
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	164.405,07	164.405,07
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	77.699,53	77.699,53
2204	Supporti informatici e cancelleria	132.962,62	132.962,62
2205	Publicazioni, giornali e riviste	26.480,25	26.480,25
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	349.942,64	349.942,64
2298	Altri beni non sanitari	267.234,24	267.234,24

ACQUISTI DI SERVIZI

57.064.956,83

57.064.956,83

3129	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da altre Amministrazioni pubbliche	1.268.979,36	1.268.979,36
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	71.422,54	71.422,54
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	90.674,04	90.674,04
3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	55.499,30	55.499,30
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	432.512,84	432.512,84
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	160.470,00	160.470,00
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	233,97	233,97
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	274.267,42	274.267,42
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	9.597.978,33	9.597.978,33
3207	Riscaldamento	855.937,47	855.937,47
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	513.971,62	513.971,62
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	3.176.644,90	3.176.644,90
3210	Utenze e canoni per altri servizi	3.519.721,64	3.519.721,64
3211	Assicurazioni	15.801.552,30	15.801.552,30
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	1.556.751,98	1.556.751,98

PAGAMENTI

SIOPE

Pagina 3

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3213	Corsi di formazione externalizzata	57.551,87	57.551,87
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	1.096.455,02	1.096.455,02
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	5.765.390,38	5.765.390,38
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	91.520,34	91.520,34
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	215.441,20	215.441,20
3219	Spese legali	271.337,72	271.337,72
3220	Smaltimento rifiuti	1.634.333,27	1.634.333,27
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.398.824,26	1.398.824,26
3222	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	68.943,32	68.943,32
3299	Altre spese per servizi non sanitari	9.088.541,74	9.088.541,74
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		7.660.435,06	7.660.435,06
4117	Contributi e trasferimenti a Università	7.221.569,01	7.221.569,01
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	438.866,05	438.866,05
ALTRE SPESE CORRENTI		36.563.184,63	36.563.184,63
5201	Noleggi	1.891.931,55	1.891.931,55
5202	Locazioni	77.831,45	77.831,45
5203	Leasing operativo	1.950,00	1.950,00
5204	Leasing finanziario	217.655,20	217.655,20
5305	Interessi su mutui	260.697,01	260.697,01
5401	IRAP	13.214.970,47	13.214.970,47
5402	IRES	52.349,00	52.349,00
5404	IVA	19.460.260,12	19.460.260,12
5499	Altri tributi	829.700,20	829.700,20
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	59.862,11	59.862,11
5503	Indennità, rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	280.198,92	280.198,92
5504	Commissioni e Comitati	29.537,04	29.537,04
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	90.122,11	90.122,11
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	69.606,68	69.606,68
5599	Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze	26.512,77	26.512,77
INVESTIMENTI FISSI		4.181.898,78	4.181.898,78
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	3.349.438,39	3.349.438,39
6105	Mobili e arredi	232.831,20	232.831,20
6106	Automezzi	156.393,89	156.393,89
6199	Altri beni materiali	264.645,30	264.645,30
6200	Immobilitizzazioni immateriali	178.590,00	178.590,00
SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI		1.597.799,24	1.597.799,24
8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	1.597.799,24	1.597.799,24
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00
TOTALE PAGAMENTI		329.290.690,30	329.290.690,30

ATTIVITA'		(migliaia di euro)	(migliaia di euro)		
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	2017	2016	SEGNO
	AA2999	A) IMMOBILIZZAZIONI	169.659.764	176.496.100	+
	AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	657.056	783.982	+
	AA4010	A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AA4020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AA4030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AA4040	A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AA4050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AA4060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AA4070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
	AA4080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AA4090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AA4100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-	-	+
	AA4110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-	-	+
	AA4120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	+
	AA4130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	657.056	783.982	+
	AA4140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.678.243	5.481.472	+
	AA4150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.021.187	4.697.490	+
	AA4160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	-	-	+
	AA4170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	-	-	+
	AA4180	A.I.5.e) Pubblicità	-	-	+
	AA4190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità	-	-	+
	AA4200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AA4210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AA4220	A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AA4230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AA4240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AA4250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
	AA4260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AA4270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	168.921.972	175.631.382	+
	AA4280	A.II.1) Terreni	500.000	500.000	+
	AA4290	A.II.1.a) Terreni disponibili	-	-	+
	AA4300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	500.000	500.000	+
	AA4310	A.II.2) Fabbricati	156.337.574	161.622.615	+
	AA4320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AA4330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AA4340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AA4350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (disponibili)	156.337.574	161.622.615	+
	AA4360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (disponibili)	188.765.587	188.387.660	+
	AA4370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (disponibili)	37.428.012	26.765.045	+
	AA4380	A.II.3) Impianti e macchinari	960.625	1.486.875	+
	AA4390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	14.717.883	14.717.883	+
	AA4400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	13.757.258	13.211.008	+
	AA4410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.922.669	9.195.609	+
	AA4420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	68.060.992	66.332.915	+
	AA4430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	60.088.323	52.137.315	+
	AA4440	A.II.5) Mobili e arredi	790.305	916.437	+
	AA4450	A.II.5.a) Mobili e arredi	14.814.353	14.623.347	+
	AA4460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	14.024.047	13.706.909	+
	AA4470	A.II.6) Automezzi	125.120	162.639	+
	AA4480	A.II.6.a) Automezzi	208.183	1.027.906	+
	AA4490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	863.063	865.267	+
	AA4500	A.II.7) Oggetti d'arte	-	-	+
	AA4510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	816.816	803.821	+
	AA4520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	9.608.494	9.203.486	+
	AA4530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	8.791.679	8.399.665	+
	AA4540	A.II.9) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali in corso e acconti	-	-	+
	AA4550	A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	-	-	+
	AA4560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	-	-	+
	AA4570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	-	-	+
	AA4580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	-	-	+
	AA4590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	+
	AA4600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	-	-	+
	AA4610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	-	-	+
	AA4620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	-	-	+
	AA4630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	-	-	+
	AA4640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	80.736	80.736	+
	AA4650	A.III.1) Crediti finanziari	-	-	+
	AA4660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	+
	AA4670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	+
	AA4680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	+
	AA4690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	-	-	+
	AA4700	A.III.2) Titoli	80.736	80.736	+
	AA4710	A.III.2.a) Partecipazioni	80.736	80.736	+
	AA4720	A.III.2.b) Altri titoli	-	-	+
	AA4730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	-	-	+
	AA4740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	-	-	+
	AA4750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	+
	AA4760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	-	-	+
	AB2999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	153.656.920	155.938.295	+
	ABA000	B.I) RIMANENZE	17.891.796	11.636.943	+
	ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	12.613.646	11.396.268	+
	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.390.189	3.708.188	+
	ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	-	-	+
	ABA040	B.I.1.c) Depositi medici	8.116.458	7.460.549	+
	ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	32.149	24.762	+
	ABA060	B.I.1.e) Materiali per le profilassi (vaccini)	504	1.748	+
	ABA070	B.I.1.f) Prodotti clinici	8.934	13.409	+
	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	65.413	87.612	+
	ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	+
	ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	278.151	340.675	+
	ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	27.069	22.581	+
	ABA130	B.I.2.b) Materiali di manutenzione, di pulizia, e di convivenza in genere	116.625	167.631	+
	ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	+
	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	99.245	53.752	+
	ABA160	B.I.2.e) Materiali per le manutenzioni	-	-	+
	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	74.411	97.210	+
	ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	+
	ABA190	B.II) CREDITI	42.595.953	38.258.034	+
	ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	784.236	183.489	+

SS	ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000			
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			
SS	ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			
SS	ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
SS	ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
SS	ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236		
SS	ABA280	B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti			
SS	ABA290	B.II.1.i) Crediti v/Stato per riserva			
SS	ABA300	B.II.1.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
SS	ABA310	B.II.1.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
SS	ABA320	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.1.5) Crediti v/prefetture		183.489	
	ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	20.858.073	21.015.381	
	ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	13.221.710	9.984.916	
RR	ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP			
RR	ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF			
RR	ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSA	12.351.754	8.560.358	
R	ABA400	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale			
S	ABA410	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale		571.418	
RR	ABA420	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSA			
RR	ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LFA			
RR	ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LFA			
RR	ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	869.056	853.141	
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 versamenti a patrimonio netto	7.636.363	11.030.461	
RR	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	6.085.537	6.085.537	
RR	ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione			
RR	ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	1.550.826	4.944.927	
RR	ABA510	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per copertura debiti al 31/12/2005			
RR	ABA520	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostruzione risorse da investimenti			
	ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	66.529	108	
	ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	15.296.423	13.155.696	
	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	(5.285.072)	(3.131.389)	
R	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	9.575.574	9.575.574	
RR	ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	4.356.848	3.055.106	
RR	ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	1.392.651	500.709	
RR	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSA da distribuire			
S	ABA600	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	11.350	24.307	
	ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione			
	ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali			
	ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali			
	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate			
	ABA650	B.II.6) Crediti v/Ente	51.002	43.211	
	ABA660	B.II.7) Crediti v/Altri	5.539.691	3.660.848	
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	1.882.929	90.828	
	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie			
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altre soggetti pubblici	3.656.762	3.770.020	
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca			
	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi			
	ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI			
	ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			
	ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			
	ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	98.169.170	106.043.229	
	ABA760	B.IV.1) Cassa	158.170	201.769	
	ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	97.924.729	105.709.796	
	ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica			
	ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	86.272	131.564	
	ACA2999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.126.972	1.212.356	
	ACA000	C.1) RATEI ATTIVI			
	ACA010	C.1.1) Ratei attivi			
R	ACA020	C.1.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
	ACA030	C.1.3) RISCONTI ATTIVI	1.126.972	1.212.356	
	ACA040	C.1.4) RISCONTI ATTIVI	1.126.972	1.212.356	
R	ACA050	C.1.5) RISCONTI ATTIVI v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
	ADA2999	D) CONTI D'ORDINE	20.539	160.985	
	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	20.539	160.985	
		PASSIVITA'			
		(migliaia di euro)		(migliaia di euro)	
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO	SEGNO (+/-)
	PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	191.663.406	193.589.667	+/-
	PAA000	A.1) FONDO DI DOTAZIONE	2.602.662	2.602.662	+/-
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	185.687.034	191.220.976	+
	PA0020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	136.810.417	141.798.573	+
	PA0030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	5.464.000	5.464.000	+
	PA0040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	3.964.000	3.964.000	+
	PA0050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca			+
	PA0060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro			+
	PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	13.195.329	13.532.429	+
	PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902	4.833.902	+
	PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifiche contributi in conto esercizio	25.383.386	25.592.072	+
	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCIATI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.505.891	2.204.442	+
	PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	2.982.792	1.638.578	+
	PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni			+
	PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	10.618	8.220	+
	PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire			+
	PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti			+
	PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	2.972.174	1.830.758	+
	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	1.550.826	4.944.927	+
	PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005			+
	PAA190	A.V.2) Contributi per ricostruzione risorse da investimenti esercizi precedenti			+
	PAA200	A.V.3) Altro	1.550.826	4.944.927	+
	PAA210	A.VI) UTILE (PERDITE) PORTATI A NUOVO	2.781.859	11.450.187	+
	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	118.051	2.272.868	+/
	PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	56.614.454	59.237.587	+
	PBA000	B.1) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.769.971	1.683.691	+
	PBA010	B.1.1) FONDI PER RISCHI	21.017.777	23.505.498	+
	PBA020	B.1.1.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri produttuali	2.192.323	7.874.631	+

PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	4.099.196	4.520.838	+
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)	1.281.549	2.502.408	+
PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	6.534.749	8.657.618	+
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 disavanzo progressivo	-	-	+
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	889.389	1.044.758	+
PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332	332.332	+
PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	743.633	180.567	+
PBA180	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca	-	-	+
PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	313.434	531.860	+
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	32.937.315	33.003.641	+
PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	-	-	+
PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	6.113.318	4.486.352	+
PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	6.113.318	4.486.352	+
PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PN S/MCA	-	-	+
PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	-	-	+
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	76.823.998	20.517.789	+
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	+
PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	-	-	+
PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-	-	+
POZ999	D) DEBITI	73.598.980	79.127.700	+
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	4.133.415	5.731.214	+
PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	-	-	+
S PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	+
SS PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva intraregionale	-	-	+
SS PDA040	D.II.2) Accanto quota FSR v/Stato	-	-	+
SS PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	+
SS PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	-	-	+
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	+
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 intraregionale	-	-	+
S PDA100	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	+
RR PDA110	D.III.4) Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	+
PDA120	D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	+
PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	-	1.286	+
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	475.859	267.717	+
PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	314.400	92.489	+
RR PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	+
RR PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
RR PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
R PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in universione	-	-	+
RR PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	+
RR PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	314.400	92.489	+
SS PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregionale	161.459	175.228	+
R PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	+
PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	2.176	-	+
PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	2.176	-	+
PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	+
PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	-	-	+
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	26.078.350	34.214.136	+
PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	+
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	26.078.350	34.214.136	+
PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	+
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	6.357.717	5.894.522	+
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	7.274.594	7.323.500	+
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	28.481.869	28.695.326	+
PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-	-	+
PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	19.990.322	18.778.261	+
PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	8.491.547	9.917.065	+
PEA000	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.566.816	1.692.708	+
PEA010	E.I) RATEI PASSIVI	-	-	+
R PEA020	E.I.1) Ratei passivi	-	-	+
PEA030	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
PEA040	E.II) RISCONTI PASSIVI	2.566.816	1.692.708	+
R PEA050	E.II.1) Risconti passivi	2.566.816	1.692.708	+
PEA060	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
PFZ999	F) CONTI D'ORDINE	20.539	160.985	+
PFA000	F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	+
PFA010	F.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
PFA020	F.III) BENI IN COMODATO	20.539	160.985	+
PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+

Collegato: debiti (PV/P20) per anno di formazione

	IMPORTO ANTE 31/12/2016	IMPORTO POST 31/12/2016	TOTALE
DEBITI COMMERCIALI	0	0	0
DEBITI FINANZIARI	0	7.484.000	7.484.000
TOTALE	0	7.484.000	7.484.000

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	2017	2016	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione			
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	70.952.832	66.923.154	+
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	70.551.850	66.685.297	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	67.097.917	66.163.679	+
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolata	3.453.933	521.618	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	209.141	39.465	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	119.141	-	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	119.141	-	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	+
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	+
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	+
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	+
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	90.000	39.465	+
	AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	90.000	39.465	+
	AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 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	53.000	106.000	+
	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	63.000	106.000	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	128.840	92.392	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	4.200.000	7.100.000	-
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	4.200.000	7.100.000	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	343.642	438.829	+
	AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolata	-	-	+
	AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	11.099	38.298	+
	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	330.544	400.530	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	223.717.840	225.015.085	+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	217.056.207	217.654.339	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	195.003.666	194.332.687	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	121.409.587	120.850.755	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	49.420.776	49.966.595	+
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale o semiresidenziale	-	-	+
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di Fife F	23.941.890	23.500.722	+
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	+
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 ambulanze ed elisoccorso	9.630	10.670	+
R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	221.782	-	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	518.489	430.283	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregionali	21.594.052	22.891.374	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	14.989.553	16.100.336	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	4.097.914	4.799.389	+
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 Fife F	2.142.588	2.285.933	+

S	AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale 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 ambulanza ad ellissores Extraregione	214.427	152.760	+
S	AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	-	-	+
S	AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	+
S	AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenze tariffe TUC	-	-	+
SS	AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	68.570	92.956	+
SS	AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	+
SS	AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	88.570	92.956	+
	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 v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di Fila 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 v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	2.271.473	2.304.158	+
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.390.160	5.056.587	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	291.125	449.572	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.410.407	1.776.284	+
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	+
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	74.837	56.026	+
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) Aziende sanitarie pubbliche della Regione	503.398	700.680	+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	110.393	74.026	+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	8.827.055	5.711.763	+
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	2.908.431	1.680.878	+
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	1.336.131	1.009.329	+
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	-	+
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	1.336.131	1.009.329	+
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.639.709	1.288.593	+
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.639.709	1.278.716	+
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.514	9.878	+
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	1.251.354	1.326.352	+
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	110.648	115.917	+
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	+
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	1.140.707	1.210.435	+
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	691.430	406.659	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	-	-	+
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	+
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	-	+
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	-	+
	AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	691.430	406.659	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.049.071	5.899.799	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.851.851	5.667.567	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	197.220	232.232	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	9.681.425	9.577.931	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	-	+

	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	337.100	500.417	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.156	5.054.156	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.900.528	1.170.995	+
	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	1.389.642	2.652.361	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	866.221	843.397	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	413	2.273	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	117.156	117.156	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	748.652	722.968	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	316.238.087	307.308.956	+
		B) Costi della produzione	-	-	+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	99.919.409	94.322.601	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	97.493.299	91.725.609	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	44.975.210	40.563.086	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	43.371.345	38.710.526	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.603.864	1.832.560	+
	BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	-	-	+
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.723.846	1.892.651	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	+
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	1.723.846	1.892.651	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	49.780.486	48.285.316	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	31.536.563	30.640.556	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.950.008	2.817.653	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD)	15.293.915	14.827.106	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	112.114	87.835	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	39.731	43.582	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	45.318	37.253	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	816.590	815.886	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.426.110	2.596.992	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.179.973	1.289.561	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	189.332	279.819	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	95.822	66.757	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	162.677	46.056	+
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	435.370	420.660	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	362.936	494.140	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	50.533.545	48.759.139	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	13.742.410	14.145.478	+
	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 IIR, 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 Extraregionale) - 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 pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	-	-	+
	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 (intraregionale)	-	-	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	+
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-	+
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-	+
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	+
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	-	+
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	+
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+

	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-	+
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.484.030	1.461.104	+
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	1.484.030	1.461.104	+
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	+
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	+
SS	BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblica (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	+
	BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.919.692	3.315.083	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	178.913	273.378	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.402.853	2.631.276	+
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	+
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 e l. lett. c) d) ed ex Art. 57-58)	337.925	410.429	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 e l. lett. c) d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	441.549	440.395	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	441.549	440.395	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	-	+
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	+
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.897.140	8.924.840	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanit. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	138.008	61.271	+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	49.866	45.019	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanit. da privato	8.631.743	8.696.785	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	267.620	212.198	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	132.755	126.541	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanit. da privato	-	-	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.131.354	7.400.117	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	1.100.015	952.928	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando	77.522	121.364	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	77.522	121.364	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	+
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	4.056	+
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblica - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	4.056	+
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblica - 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	36.791.134	34.513.661	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	35.886.137	33.716.668	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	5.344.725	5.378.601	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.440.347	6.397.263	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	7.260	-	+
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.389.898	1.290.769	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	30.647	14.384	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.206.095	1.761.431	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	730.158	708.562	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.700.663	3.369.896	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	4.313.222	4.213.418	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.411.475	3.407.776	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	4.177.558	3.152.819	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	233.918	254.957	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	2.271.648	7.174.567	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	249.991	275.996	+
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	31.080	34.184	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	6.990.578	6.864.387	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	835.263	825.725	+
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.230	15.691	+
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	285.290	286.786	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	496.270	467.454	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	15.860	15.860	+
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	+
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	327.982	330.711	+
	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	152.428	120.883	+
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	60.473	55.795	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	60.473	55.795	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	69.734	72.268	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	52.566	55.422	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	17.168	15.846	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.337.000	6.759.012	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	75.652	94.609	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	984.433	906.031	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.806.102	5.417.912	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	87.235	114.339	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	110.045	73.588	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	113.533	152.532	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.610.650	2.891.202	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	81.385	28.914	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.248.885	2.594.029	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.188.273	2.534.281	+

	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	60.612	59.748	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	280.380	268.259	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	265.539	265.497	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	14.841	2.763	+
R	BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA2080	Totale Costo del personale	134.445.531	134.821.889	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	112.413.302	112.377.698	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	50.036.033	50.064.092	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	45.507.912	45.584.017	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	39.790.890	37.966.647	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	5.717.022	7.627.370	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.528.121	4.470.025	+
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.071.053	3.791.905	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	456.468	678.120	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	62.377.328	62.313.606	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	56.061.830	51.538.498	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	6.315.498	10.775.108	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	+
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	266.307	291.228	+
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	266.307	291.228	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	266.307	291.228	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-	-	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	+
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	-	-	+
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	+
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	+
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	+
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	16.487.258	16.504.990	+
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	+
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	+
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	16.487.258	16.504.990	+
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	14.255.141	13.857.431	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.232.117	2.652.559	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	+
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	5.278.625	5.647.973	+
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	429.655	423.514	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	339.278	334.590	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	90.376	88.925	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	+
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	4.848.970	5.224.459	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.848.970	5.224.459	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	+
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.536.343	1.589.110	+
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	852.530	828.786	+
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	265	482	+
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	683.548	759.842	+

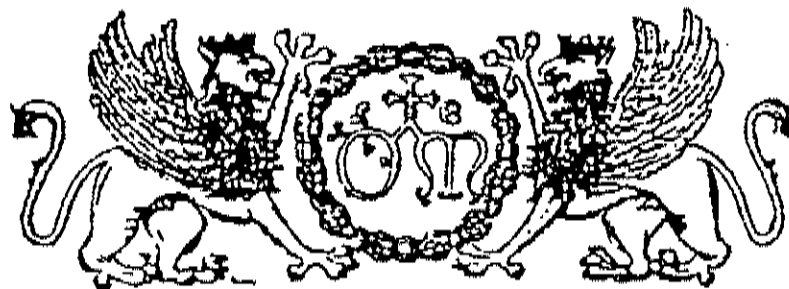
2-1-MAG-2018

MAG. PAG. N. 223

BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	648.013	665.301	+
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	35.536	34.540	+
BA2560	Totale Ammortamenti	10.522.434	10.553.001	+
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	373.607	296.886	+
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	10.198.738	10.256.115	+
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	5.662.968	5.651.630	+
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.662.968	5.651.630	+
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.535.770	4.604.485	+
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	1.254.854	45.278	+/-
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	1.317.378	80.566	+/-
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	62.524	35.289	+/-
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	9.579.014	4.281.537	+
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	1.529.541	1.775.334	+
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	+
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	435.708	53.132	+
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	+
BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000	1.000.000	+
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	93.833	722.202	+
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premi di operosità (SUMAI)	-	-	+
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	108.273	170.211	+
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	+
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	76.156	31.439	+
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	112.118	138.773	+
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	3.061.199	2.335.991	+
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	280.000	200.000	+
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 contratti: diligenza medica	591.585	217.095	+
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratti: diligenza non medica	60.238	25.405	+
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratti: comparto	965.152	354.551	+
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	1.954.234	1.538.939	+
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	311.320.093	303.932.213	+
	C) Proventi e oneri finanziari			+
CA0010	C.1) Interessi attivi	120	294	+
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unico	8	145	+
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	105	68	+
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	7	81	+
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	+
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	+
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	+
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	+
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	+
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	+
CA0110	C.3) Interessi passivi	260.697	337.710	+
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	+
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	260.697	337.622	+

	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	-	88	+
	CA0150	C.4) Altri oneri	-	-	+
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-	-	+
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	+
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 260.577	337.416	+/
	D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie			+
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	+
	DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	+
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	+/
	E)	Proventi e oneri straordinari			+
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	4.713.275	8.456.407	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	4.713.275	8.456.407	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	88.040	216.021	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	662.759	802.012	+
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	662.759	802.012	+
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	524.391	759.680	+
	EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	138.368	42.332	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	3.962.476	7.438.374	+
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	3.962.476	7.438.374	+
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	-	5.403.138	+
	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	1.602.978	172.219	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	2.359.548	1.863.017	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	258.973	39.443	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	1.070	-	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	257.904	39.443	+
	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	243.165	17.583	+
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	243.165	17.583	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	213.297	-	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	-	+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprov. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	-	+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprov. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-	+
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprov. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	-	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+

	EA0470	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	26.518	17.583	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	3.350	-	+
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	14.739	21.859	+
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	14.739	21.859	+
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	14.739	21.859	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	+
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	4.454.301	8.415.964	+/-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	9.202.718	11.456.291	+/-
		imposte e tasse	-	-	+
	YA0010	Y.1) IRAP	9.032.309	9.046.358	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	8.700.281	8.694.148	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	88.939	75.403	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	243.086	275.807	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	+
	YA0060	Y.2) IRES	52.349	182.065	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	-	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	52.349	182.065	+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a f.do imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	9.084.658	9.228.423	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	118.061	2.227.868	+/-



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

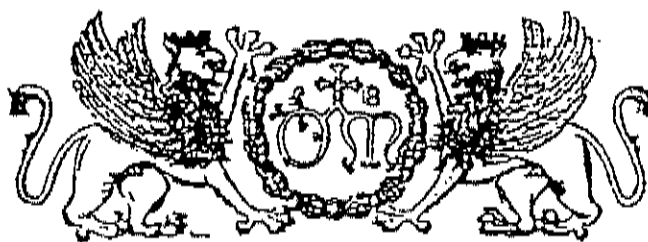
BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2017

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI: Modello LA anni 2015 e 2016

Relazione sui tempi di pagamento delle forniture



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2017

**RELAZIONE DEL DIRETTORE
GENERALE**

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO – ANNO 2017

INDICE

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	pag.	2
2. CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA ..	pag.	3
2.1 – Storia, missione, valori	pag.	3
2.2 – L'organizzazione Aziendale	pag.	5
2.3 – Innovazione tecnologica e organizzativa	pag.	12
3 ATTIVITA' DELL'ANNO 2017	pag.	14
3.1 – L'attività di ricovero	pag.	14
3.2 – L'attività specialistica ambulatoriale	pag.	24
3.3 – Mobilità farmaceutica (file F) e dispensazione diretta	pag.	25
4 LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2017	pag.	28
4.1– Obiettivi economico-finanziari dell'anno 2017.....	pag.	28
4.2- Riparto del F.S.R. anno 2017	pag.	32
4.3 – Risultato dell'esercizio	pag.	35
4.4 – Analisi degli scostamenti del conto economico rispetto al bilancio preventivo	pag.	36
4.5 – Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione e confronto con i valori dell'esercizio precedente	pag.	41
4.6 – Analisi dei crediti e dei debiti	pag.	58
4.7 – Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria	pag.	59
4.8 – Le immobilizzazioni finanziarie	pag.	65
4.9 – Il patrimonio immobiliare	pag.	69
4.10– Le imposte sui redditi	pag.	70
4.11 - I fondi del CEAS Umbria	pag.	71
5 DATI RELATIVI AL PERSONALE	pag.	72
5.1 – La dinamica del personale in servizio	pag.	72
5.2 - Dinamica del costo e del personale	pag.	75
6 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	pag.	81
7 DESTINAZIONE DELL'UTILE	pag.	81
8 RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE	pag.	82
ALLEGATI: Modello LA 2016 e 2017	pag.	86
Tempi di pagamento delle forniture di beni e servizi	pag.	109

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

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

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2017, 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 2016 e 2017 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 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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1. MAG. 2018 n. 1046 PAG. N. 230

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 ospedaliere universitarie.

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

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

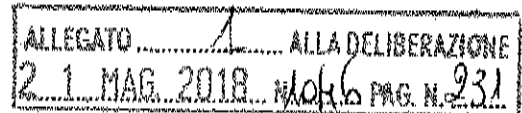
Per il raggiungimento delle finalità illustrate, l'Azienda Ospedaliera di Perugia disciplina la propria organizzazione ed il proprio funzionamento improntando l'attività ai criteri di efficacia, efficienza ed economicità, nel rispetto del vincolo di bilancio e dell'equilibrio economico.

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

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

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

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



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

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

Il nuovo ospedale di Perugia, concepito come corpo multiplo, si estende su una superficie di oltre 130 mila metri quadrati con ampi spazi dedicati alla piastra dei servizi e laboratori di assistenza e ricerca. Si tratta di un complesso articolato e dinamico di attività sanitarie: 51 strutture complesse a direzione ospedaliera e universitaria; 792 posti letto (743 in regime ordinario, 49 per l'attività di day hospital/day surgery) su cui si effettuano circa 39.000 ricoveri annui, di cui più di 4.400 di alta specialità; sono oltre 62.000 gli accessi al Pronto Soccorso, 2,2 milioni le prestazioni specialistiche ambulatoriali e 6,5 milioni quelle laboratoristiche.

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

2.2 L'organizzazione aziendale

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1. MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 232

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

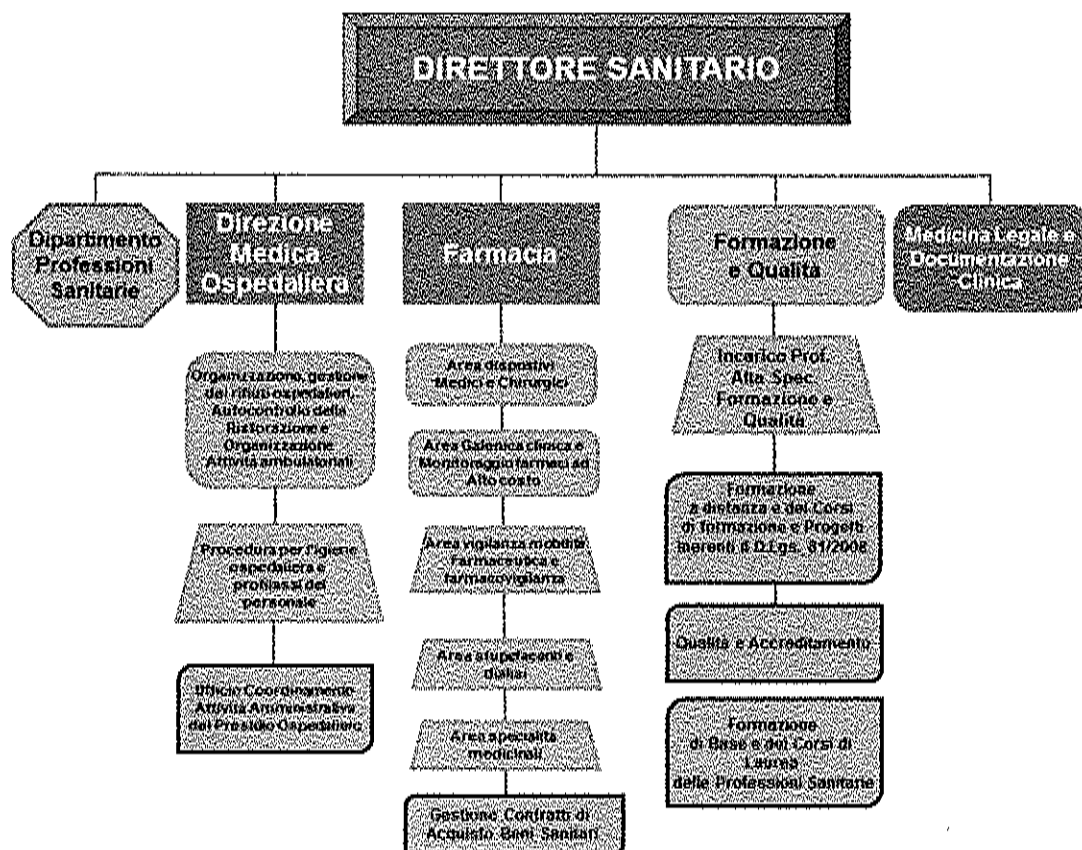
Il primo livello è costituito dalle Direzioni di linea – Le strutture in linea si articolano in strutture complesse, strutture semplici e posizioni organizzative. Il secondo livello è costituito dalle Direzioni di Staff e dalle Direzioni di Uffici.

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





ORGANIGRAMMA DELLA DIREZIONE SANITARIA



Organizzazione dipartimentale

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

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

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

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

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

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

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

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

DIPARTIMENTI SANITARI AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

<i>DIPARTIMENTO EMERGENZA ACCETTAZIONE</i>	ALLEGATO <u>1</u> ALLA DELIBERAZIONE <u>2.1</u> MAG 2018 N. <u>1016</u> MAG N. <u>235</u>
<i>ANESTESIA E RIANIMAZIONE 1</i>	
<i>ANESTESIA E RIANIMAZIONE 2</i>	
<i>PRONTO SOCCORSO E CENTRALE OPERATIVA 118</i>	
<i>CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA</i>	

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

<i>DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO-EMATO- GASTROENTEROLOGICHE</i>
<i>EMATOLOGIA E TMO</i>
<i>ONCOLOGIA MEDICA</i>
<i>RADIOTERAPIA ONCOLOGICA</i>
<i>SERVIZIO IMMUNOTRASFUSIONALE</i>
<i>GASTROENTEROLOGIA ED EPATOLOGIA</i>

<i>DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI</i>
<i>CLINICA NEUROLOGICA</i>
<i>NEUROCHIRURGIA</i>

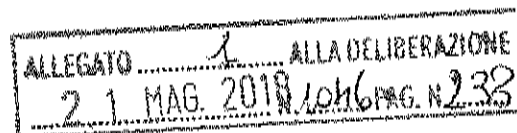
NEUROFISIOPATOLOGIA	<div>ALLEGATO 4</div> <div>21 MAG. 2018</div> <div>ALLA DELIBERAZIONE N. 1011 PAG. N. 236</div>
UNITA' SPINALE UNIPOLARE	
CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA	
CLINICA OCULISTICA	
UNITA' DI DEGENZA PSICHIATRICA	
SSD PSICHIATRIA, PSICOLOGIA CLINICA E RIABILITAZIONE PSICHIATRICA	
DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE	
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	
OSTETRICA E GINECOLOGIA	
CLINICA PEDIATRICA	
NEONATOLOGIA E UTIN	
DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE	
ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA	
CHIRURGIA PEDIATRICA	
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1	
MEDICINA INTERNA, SCIENZE ENDOCRINE E METABOLICHE	
MEDICINA DEL LAVORO	
GERIATRIA	
PNEUMOLOGIA E UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA RESPIRATORIA	
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2	
MEDICINA INTERNA	
NEFROLOGIA E DIALISI	

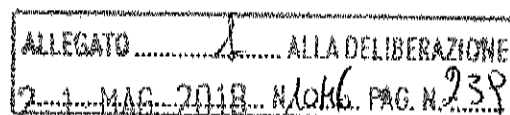
<i>CLINICA MALATTIE INFETTIVE</i>	ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE 2.1. MAG. 2018. N. 1016 PAG. N. 234
<i>CLINICA DERMATOLOGICA</i>	

<i>DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE Con afferenza di area funzionale di gastroenterologia ed epatologia</i>
<i>UNITA' OPERATIVE</i>
<i>CHIRURGIA GENERALE</i>
<i>CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA</i>
<i>CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA</i>
<i>CLINICA UROLOGICA</i>
<i>DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE Con afferenza di area funzionale di gastroenterologia ed epatologia</i>
<i>CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA</i>
<i>CLINICA ODONTOIATRICA</i>
<i>CHIRURGIA UROLOGICA MINIIVASIVA</i>

<i>DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO</i>
<i>AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA PER IMMAGINI</i>
<i>RADIOLOGIA 1</i>
<i>RADIOLOGIA 2</i>
<i>MEDICINA NUCLEARE</i>
<i>NEURORADIOLOGIA</i>
<i>FISICA SANITARIA</i>
<i>AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA DI LABORATORIO</i>
<i>SERVIZIO PATOLOGIA CLINICA ED EMATOLOGIA</i>
<i>MICROBIOLOGIA</i>
<i>ANATOMIA ED ISTOLOGIA PATOLOGICA</i>
<i>SSD CITOLOGIA ED ISTOLOGIA DIAGNOSTICA</i>

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





2.3 Innovazione Tecnologica e Organizzativa

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

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

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

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

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

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

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

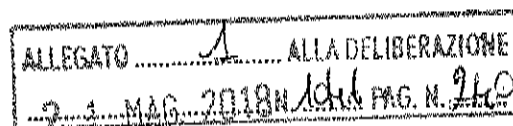
La difficoltà sta nel conciliare la complessità e la tecnologia della "macchina ospedale" che può essere vissuta come totalmente ostile, con aspetti quali la dimensione umana, la fiducia, l'accoglienza: in una parola l'umanizzazione.

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

Gli ultimi anni hanno visto anche il progressivo miglioramento della qualità delle procedure assistenziali adottate con il processo dell'Accreditamento Istituzionale Regionale che ha portato all'accREDITAMENTO della Radioterapia Oncologica, del Blocco Operatorio "Vittorio Trancanelli", dei Servizi Immunotrasfusionale, di Laboratorio, di Radiologia Ospedaliera, di Citologia ed Istologia

Diagnostica. Inoltre il Laboratorio di Immunogenetica e Immunologia dei Trapianti è stato certificato dall'European Foundation for Immunogenetics come l'unica struttura sanitaria regionale accreditata anche a livello europeo. I risultati ottenuti dalle strutture accreditate vengono riportati nel capitolo degli "Indicatori di Qualità dell'Assistenza".

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



ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 2.1 MAG. 2018 N. 106 PAG. N. 241.

3. ATTIVITA' DELL'ANNO 2017

3.1 L'attività di ricovero

DOTAZIONE POSTI LETTO

L'andamento che va dal 2005 al 2017 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.

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

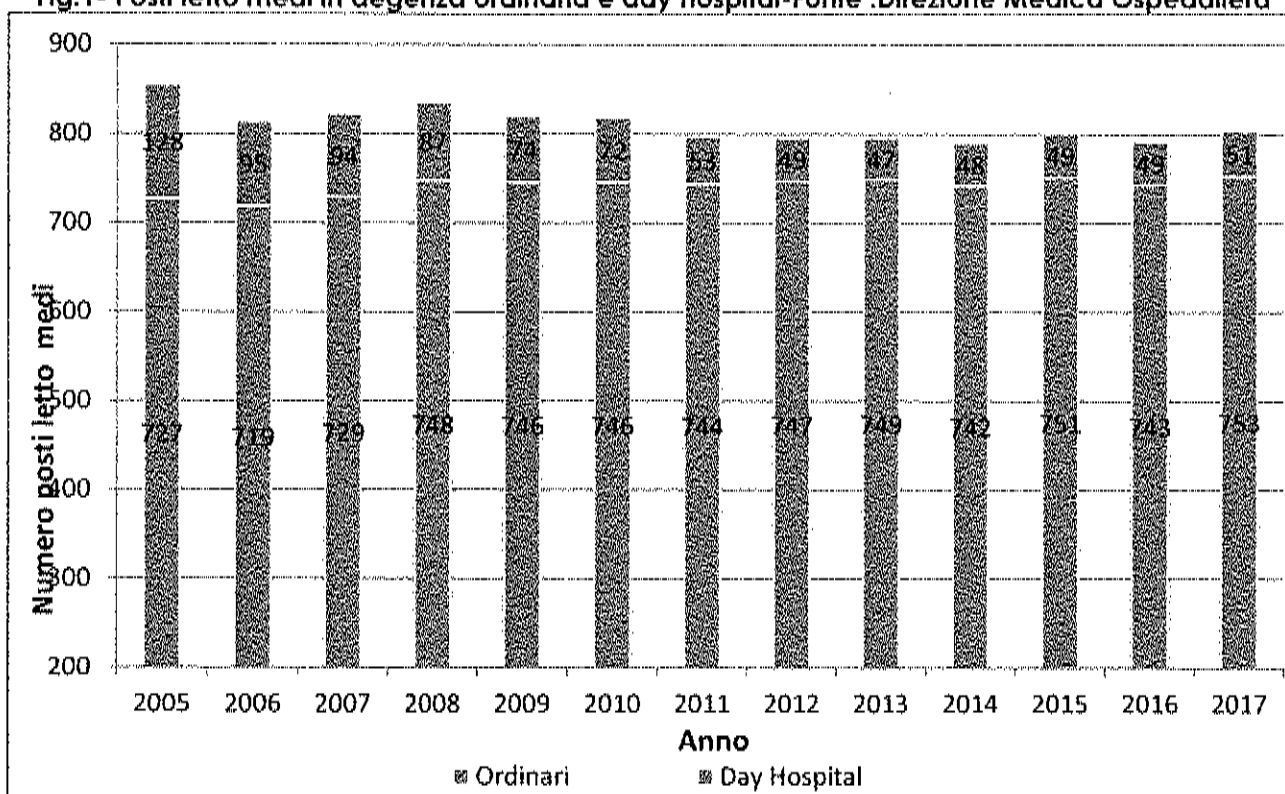


Tabella 1 - Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital – day surgery. Anno 2017

STRUTTURA	POSTI LETTO MEDI	
	ORDINARI	DH/D S
DIPARTIMENTO DI EMERGENZA E ACCETTAZIONE		
CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA	22,33	0,00
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	13,00	0,00
TERAPIA INTENSIVA POST CHIRURGICA	6,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	41,33	0,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CARDIO TORACO VASCOLARI		
CHIRURGIA TORACICA	13,04	0,00
CARDIOCHIRURGIA	12,00	0,00
MEDICINA INTERNA VASCOLARE E D'URGENZA-STROKE UNIT	44,00	0,42
CARDIOLOGIA	24,00	2,00
UNITA DI TERAPIA INTENSIVA CORONARICA	8,00	0,00
CARDIOLOGIA E FISIOPATOLOGIA CARDIOVASCOLARE	10,49	0,00
CHIRURGIA VASCOLARE	19,03	0,92
TOTALE DIPARTIMENTO	130,56	3,34
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO EMATO GASTROENTEROLOGICHE		
EMATOLOGIA CON TRAPIANTO MIDOLLO OSSEO	37,00	10,00
GASTROENTEROLOGIA	26,00	0,00
ONCOLOGIA MEDICA	22,00	8,00
RADIOTERAPIA ONCOLOGICA	0,00	1,00
TOTALE DIPARTIMENTO	85,00	19,00
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI		
CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA	12,00	0,00
CLINICA OCULISTICA	4,00	0,00
NEUROCHIRURGIA	26,00	0,00
CLINICA NEUROLOGICA	21,00	2,00
NEUROFISIOPATOLOGIA	4,00	0,92
UNITA' SPINALE UNIPOLARE	12,00	0,67
UNITA' DI DEGENZA PSICHIATRICA	17,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	96,00	3,59
DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE		
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA/OSTETRICIA E GINECOLOGIA	42,00	4,00

STRUTTURA	POSTI LETTO MEDI	
	ORDINARI	DH/DS
CLINICA PEDIATRICA	13,50	0,00
ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA	7,50	2,00
NEONATOLOGIA (*)	23,00	0,00
CHIRURGIA PEDIATRICA	4,00	0,00
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA NEONATALE	6,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	54,00	2,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1		
ENDOCRINOLOGIA E MALATTIE DEL METABOLISMO	24,93	0,67
MEDICINA DEL LAVORO	24,59	0,00
GERIATRIA	24,00	0,00
PNEUMOLOGIA	22,00	1,00
DIAGNOSI E CURA DELLE MALATTIE REUMATICHE	0,00	0,33
TOTALE DIPARTIMENTO	95,52	2,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2		
MEDICINA INTERNA	59,10	0,00
CLINICA DERMATOLOGICA	5,00	0,00
MALATTIE INFETTIVE	16,00	0,92
NEFROLOGIA DIALISI	12,25	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	92,35	0,92
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE		
CHIRURGIA GENERALE	18,75	0,00
CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA	45,00	2,00
CLINICA ODONTOIATRICA	0,00	0,83
CLINICA UROLOGICA	21,17	2,00
CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA	2,00	0,00
CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA	0,00	0,00
CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE	1,00	0,00
BREAST UNIT	5,00	0,00
WEEK SURGERY	10,00	0,00
DAY SURGERY MULTIDISCIPLINARE	0,00	10,83
TOTALE DIPARTIMENTO	102,92	15,66

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1. MAG. 2018 n. 10/16 PAG. N. 243

STRUTTURA	POSTI LETTO MEDI	
	ORDINARI	DH/DS
DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO		
MEDICINA NUCLEARE	1,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	1,00	0,00
UNITA' DI DEGENZA INFERMIERISTICA	12,00	0,00
TOTALE AZIENDA	752,68	50,51

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
2 1. MAG. 2018 N. 16 PAG. N. 244

(*) 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 al 92,5%, i circa 20.000 interventi chirurgici (interventi e procedure), nonché i 1.884 parti, stanno ad indicare l'elevato impegno assistenziale del ricovero sostenuto dalle strutture di degenza, dalle sale operatorie e dai servizi diagnostico/terapeutici.

Nell'anno 2017 sono stati effettuati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia 38.707 ricoveri dei quali l'85,7% (33.174) in degenza ordinaria e il 14,3% (5.533) in DH/DS.

Dall'anno 2012 è avvenuta la chiusura del 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 2017 quest'ultimi sono stati pari 5.533 (-206 casi rispetto all'anno 2015), i dimessi con DRG chirurgici sono stati 3.150 (-208 casi rispetto all'anno precedente a causa della 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 (-1,2%), mentre l'attività di day hospital – day surgery è in diminuzione del 3,6%.

La lettura dei dati conferma che le attività assistenziali ospedaliere si attestano sempre più nelle tre principali funzioni caratterizzanti la "mission" aziendale: l'ospedale dell'emergenza con i codici rossi e gialli che si mantengono costanti (15,8% nel 2017) ; l'ospedale di alta specialità e di attrazione sia per i residenti umbri che extraregionali che si attestano all'8,4%; l'ospedale di territorio con il numero di pazienti provenienti dall'USL Umbria 1 che rappresenta l'82,9%.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.....1.....MAG.....2018 N. 1016 PAG. N. 245

Tabella 2 Attività di ricovero 2016 -2017

DEGENZA ORDINARIA	ANNO 2016	ANNO 2017	diff.	diff. (%)
Posti Letto	743,1	752,7	9,6	
Ricoveri (Ammessi,Dimessi,Trasferiti)	37.881	37.481	-400	-1,1
Giornate di degenza ricoveri	251.343	254.215	2.872	1,1
Giornate di degenza dimessi	250.737	253.603	2.866	1,1
Dimessi (Totale SDO)	33.563	33.174	-389	-1,2
Dimessi medici 0-2 giorni	5.830	5.631	-199	-3,4
Dimessi chirurgici 0-1 giorno	2.560	2.716	156	6,1
Dimessi chirurgici ordinari	11.755	11.919	164	1,4
% dimessi con DRG chirurgico sul totale dei dimessi	35,0%	35,9%		0,9%
Numero parti	1.971	1.884	-87	-4,4
Numero parti cesarei	568	494	-74	-13,0
% parti cesarei	28,8%	26,2%		-2,6%
Trapianti	140	146	6	4,3
Trapianti rene	20	13	-7	-35,0
Trapianti midollo osseo	103	114	11	10,7
Trapianti cornea	17	19	2	11,8
Peso medio DRG	1,26	1,28	0,02	
Peso medio DRG chirurgici	2,02	2,01	-0,01	
Degenza media	7,47	7,64	0,17	
Tasso di utilizzo	92,4%	92,5%		0,12%

INDICE DI ATTRAZIONE	ANNO 2016	ANNO 2017	diff.	diff. (%)
Alta specialità Regione Umbria	3.011	3.136	125	4,2
Medio bassa specialità Usi Umbria 1	25.447	25.050	-397	-1,6
Medio bassa specialità Usi Umbria 2	1.930	1.801	-129	-6,7
Alta specialità Fuori Regione	520	526	6	1,2
Medio bassa specialità Fuori Regione	2.655	2.661	6	0,2
DAY HOSPITAL/DAY SURGERY	ANNO 2016	ANNO 2017	diff.	diff. (%)
Posti Letto	48,8	51,5	2,7	
Dimessi Day Hospital/Day Surgery	5.739	5.533	-206	-3,6
Day Hospital/Day Surgery con 1 accesso	5.224	4.976	-248	-4,7
Day Hospital/Day Surgery a ciclo	515	557	42	8,2
Ricoveri con DRG chirurgico	3.358	3.150	-208	-6,2
% DRG chirurgici sul totale dei dimessi DH/DS	58,5%	56,9%		0,0
Accessi totali	10.734	11.473	739	6,9
Accessi medi	1,87	2,07	0,20	
Peso medio DRG	0,87	0,91	0,04	

L'attività di alta specialità nell'anno 2017 aumenta di 131 casi rispetto all'anno precedente.

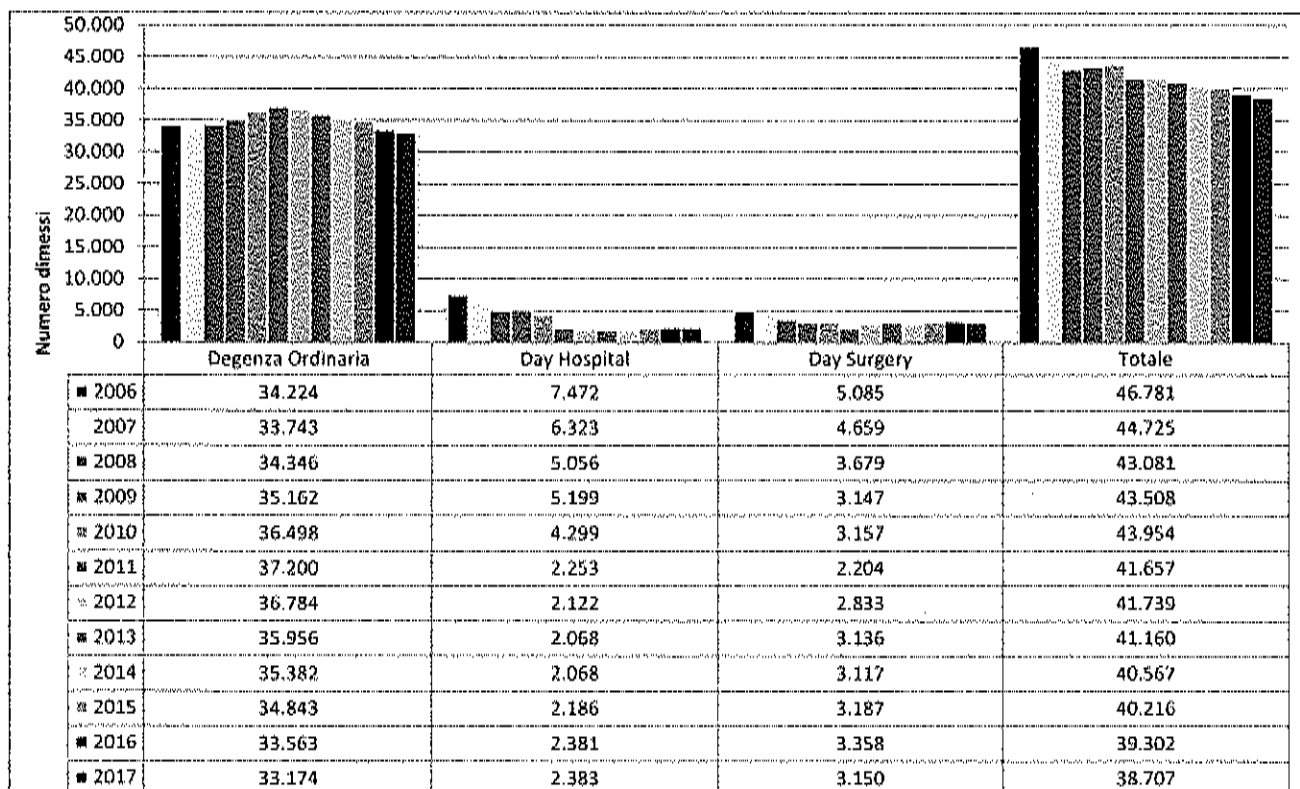
L'analisi dei dimessi per residenza (Tabella 3) nell'anno 2017 rivela che l'82,9% dei dimessi proviene dalla USL Umbria 1. Sono diminuiti i "fuori regione" ed è aumentato il numero di stranieri assistiti.

Tabella 3 Attività di degenza. Dimessi totali per residenza. Anno 2016 – 2017.

PROVENIENZA	ANNO 2016		ANNO 2017		DIFFERENZA	
	NUMERO	%	NUMERO	%	NUMERO	%
USL UMBRIA 1	32.460	82,6	32.094	82,9	-366	-1,1
USL UMBRIA 2	2.871	7,3	2.707	7,0	-164	-5,7
FUORI REGIONE	3.376	8,6	3.238	8,4	-138	-4,1
STRANIERI	595	1,5	668	1,7	73	12,3
TOTALE DIPARTIMENTO	39.302	100,0	38.707	100,0	-595	-1,5

In Figura 2 si riporta l'andamento dei dimessi in degenza ordinaria, DH e DS per gli anni 2006-2016.

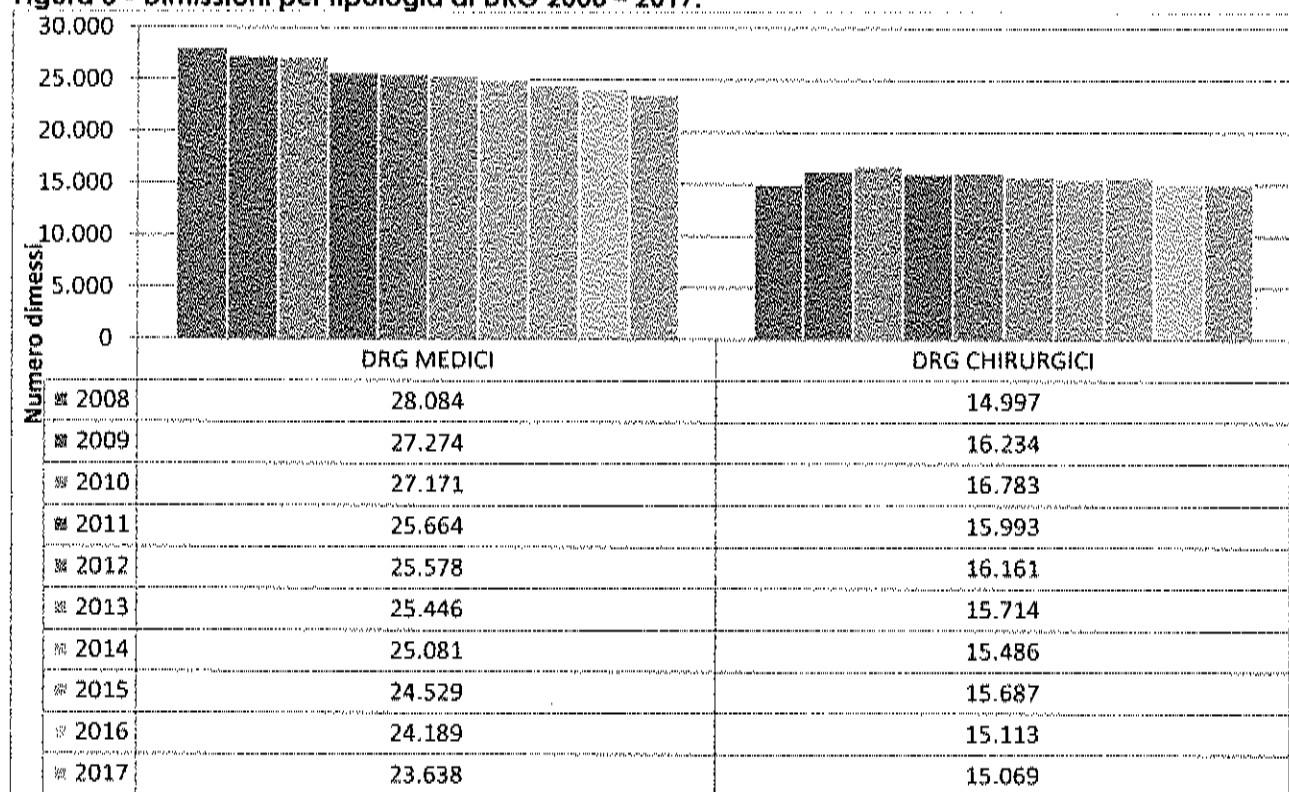
Figura 2 - Andamento dei dimessi. Anno 2006 – 2017



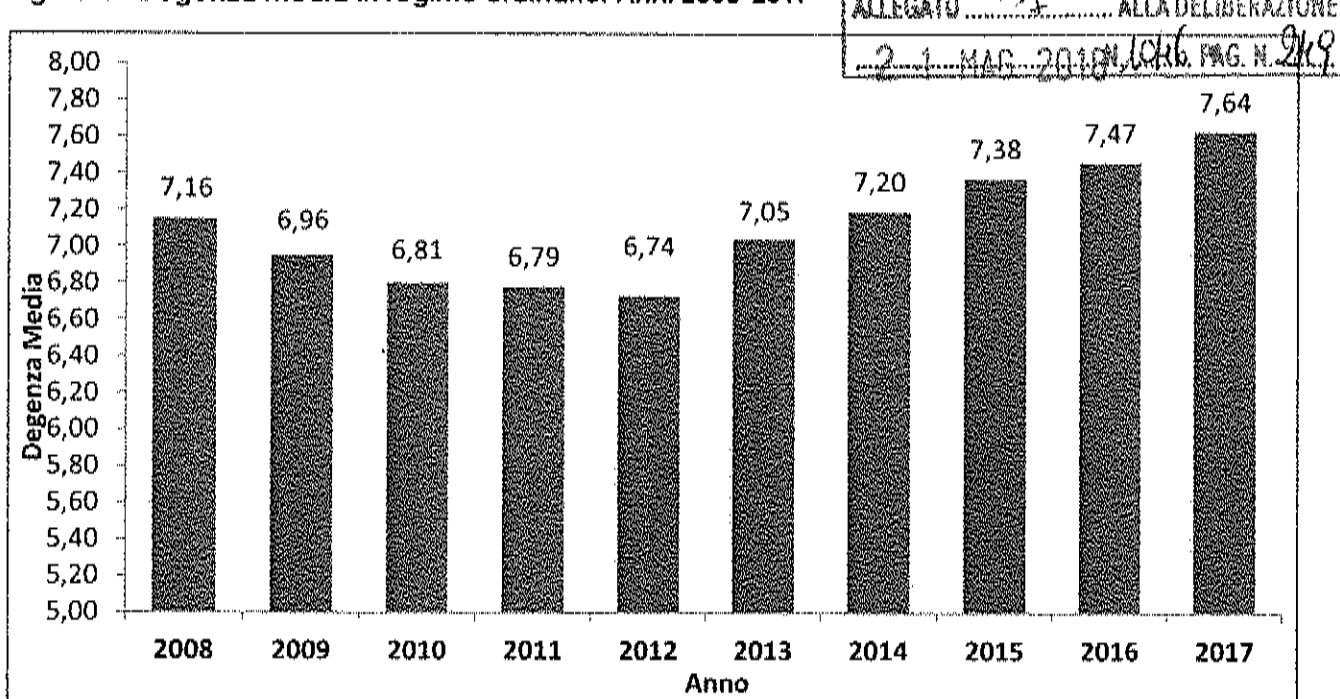
Analizzando il rapporto tra DRG medici e DRG chirurgici nel periodo 2008-2017 (Figura 3) si può notare che lo stesso denota una diminuzione (da 1,87 del 2008 all'1,57 del 2017); ciò è dovuto al fatto che negli anni è diminuito il numero dei DRG medici a favore di quelli chirurgici che hanno un peso medio più elevato.

ALLEGATO 4
27 MAG. 2018
ALLA DELIBERAZIONE
N. 1046 PAG. N. 348

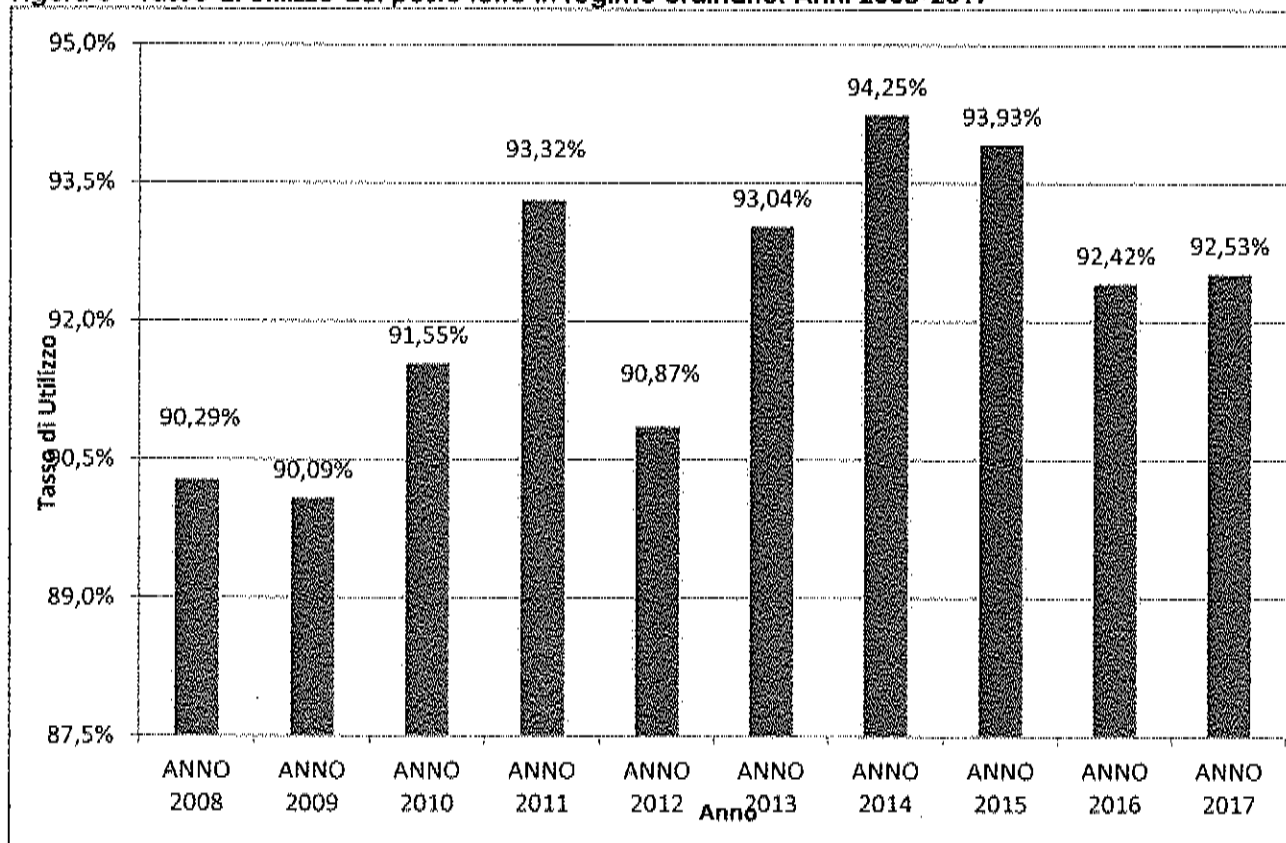
Figura 3 - Dimissioni per tipologia di DRG 2008 - 2017.



Nella figura 4 si ha una descrizione dell'andamento della degenza media nel periodo 2008-2017 che mette in risalto un lieve aumento di essa (+0,17 giorni) ricalcando l'aumento dell'anno precedente, dopo quattro anni di progressiva riduzione (2008 - 2011).

Figura 4 - Degenza media in regime ordinario. Anni 2008-2017

Il Tasso di utilizzo dei posti letto (Figura 5) evidenzia una lievissima diminuzione per l'anno 2016. Tale misura dal momento che il numero dei posti letto rimane pressoché invariato, risente dell'aumento delle giornate di degenza. Tale aumento risente della tipologia dei ricoveri riferiti ad una popolazione sempre più anziana con polipatologie.

Figura 5 - Tasso di utilizzo del posto letto in regime ordinario. Anni 2008-2017

Rispetto all'anno precedente l'attività chirurgica ordinaria è aumentata di 164 casi rispetto all'anno precedente.

All'attività di day surgery devono sommarsi anche gli interventi di cataratta, tunnel carpale, iniezione intravitale e laser ad eccimeri effettuati in regime ambulatoriale nel 2017.

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 considerati DRG Medici comportano un impegno di risorse equivalente ai DRG Chirurgici, si attestata intorno ai 20.000 interventi.

Il numero dei parti si è attestato per l'anno 2017 a 1.884 con una diminuzione di 105 parti rispetto all'anno precedente. La percentuale di parti cesarei è scesa dal 28,8% al 26,2% ed in particolare i parti cesarei primari sono passati dal 18,4% al 16,6%.

ALLEGATO 1
21 MAG. 2018
N. 1016 PAG. N. 250
ALLA DELIBERAZIONE

Figura 6 - Andamento dei parti. Anni 2005 – 2017

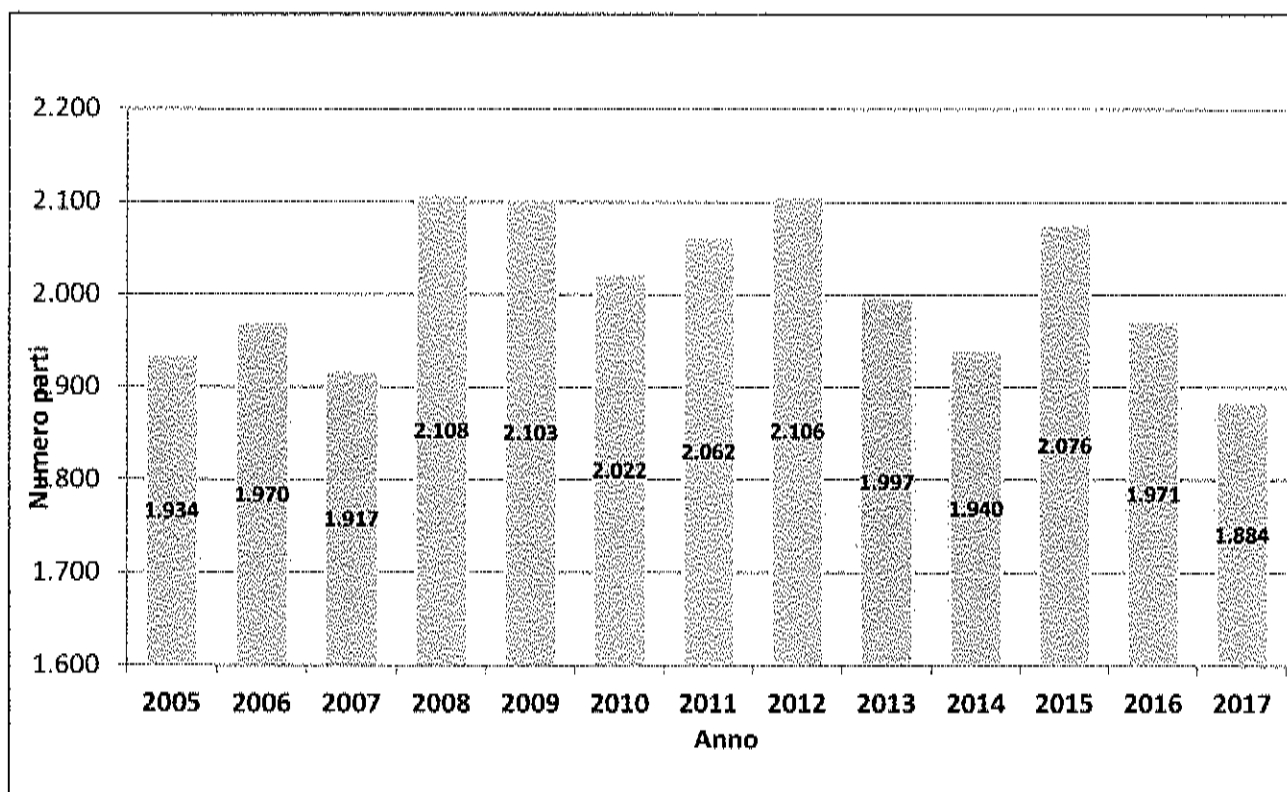
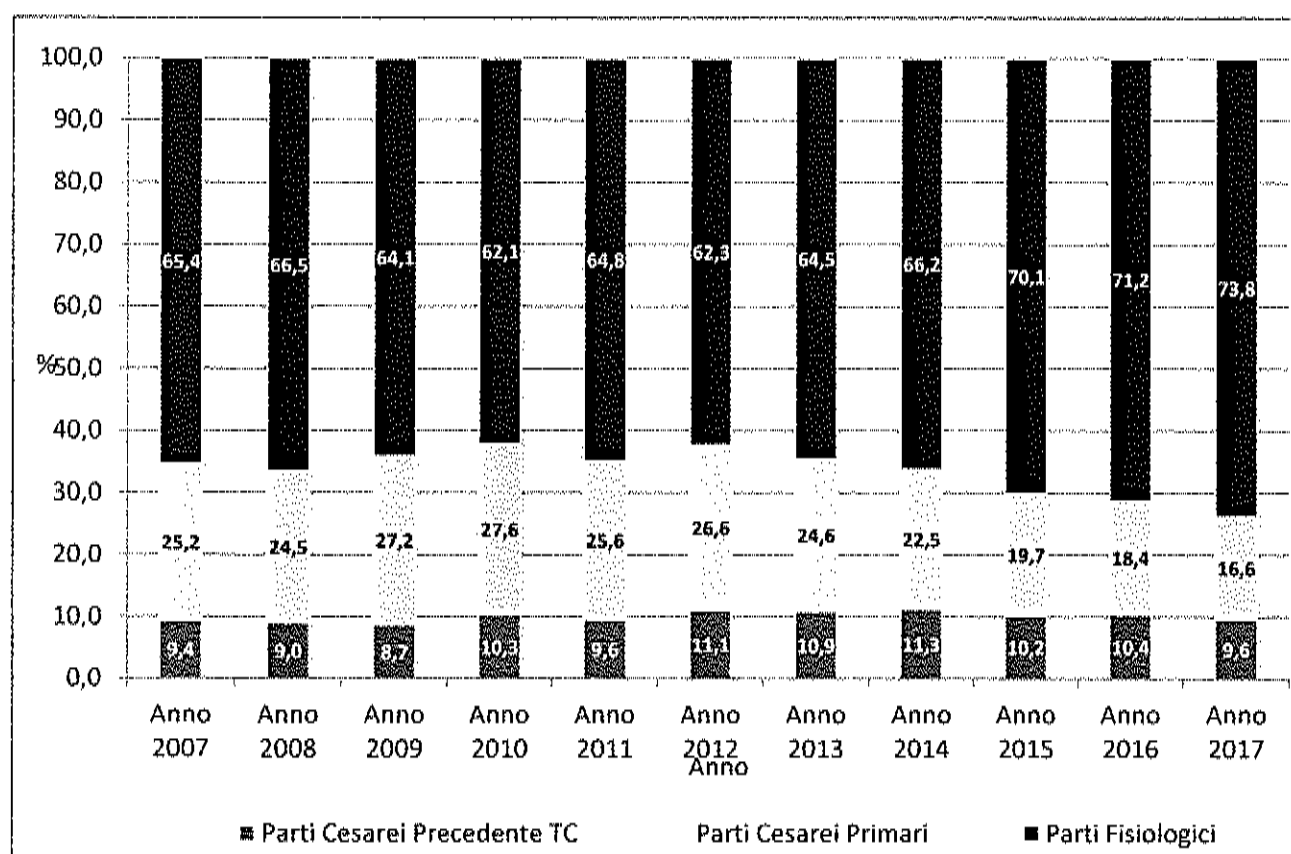


Figura 7 – Scomposizione percentuale parti fisiologici e cesarei. Anni 2005 – 2017

ALLEGATO 4
21 MAG. 2018... ALLA DELIBERAZIONE
N. 1016 PAG. N. 251

3.2 L'attività specialistica ambulatoriale

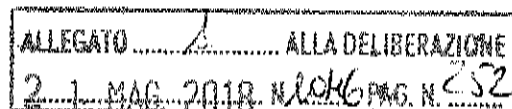
Nell'anno 2017 le prestazioni specialistiche ambulatoriali effettuate per esterni sono state oltre 3.300.000.

Complessivamente, sommando l'attività di laboratorio del Servizio di Patologia Clinica ed Ematologia (sono ricomprese anche le prestazioni effettuate per il laboratorio di "Piazzale Europa" e per i punti prelievo dei distretti dell' "Asl 2 di Perugia"), si arriva a circa 7.000.000 prestazioni.

La 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.

Il primo Dipartimento per numerosità di prestazioni effettuate nell'anno 2017 è quello di "Diagnostica per Immagini e di Laboratorio" che si compone della 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 RICOMPRESSE IN GLOBAL BUDGET:

- **Farmaci classificati in fascia h-osp** (Determinazione AIFA 25 luglio 2005):
 - H-OSP1: medicinale soggetti a prescrizione medica limitativa utilizzabili esclusivamente in ambito ospedaliero o in struttura ad esso assimilabile; si tratta di prodotti farmaceutici che, per le caratteristiche farmacologiche, o per innovatività, per modalità di somministrazione o per altri motivi di salute pubblica, non possono essere utilizzati in situazioni di sufficiente sicurezza al di fuori delle strutture nosocomiali (es. antitumorali, antibiotici)
 - H-OSP2: 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 assistenti emofilici** (non residenti in Umbria)

CATEGORIE DI FARMACI RICOMPRESSE IN EXTRAGLOBAL BUDGET:

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

ALLEGATO
29 MAG. 2018
ALLA DELIBERAZIONE
N. 2018/253

Tabella n. 4 - ANALISI FATTURATO MOBILITA' FARMACEUTICA ANNI 2015/2017

MOBILITA' FARMACEUTICA		2015 fatturato/€	2016 fatturato/€	2017 fatturato/€
GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	7.183.137,90	7.655.552,77	8.675.434,37
	USL UMBRIA 2	1.320.543,99	1.449.821,77	1.484.841,84
	TOTALE	8.503.681,89	9.105.374,54	10.160.276,21
FUORI GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	13.194.948,77	12.799.588,71	12.251.442,70
	USL UMBRIA 2	1.522.064,19	1.594.124,96	1.530.171,58
	TOTALE	14.717.012,96	14.393.713,67	13.781.614,28
TOTALE FILE F UMBRIA		23.220.694,85	23.499.088,21	23.941.890,49
File F Extraregione		1.757.789,14	2.285.932,85	2.143.587,83
TOTALE FILE F		24.978.483,99	25.785.021,06	26.085.478,32

Nel corso degli ultimi anni la commercializzazione di specialità medicinali innovative ad alto costo e sottoposto 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.

Nell'anno 2017 i farmaci per uso orale o iniettivi sottocutanei ad alto costo, sottoposti a monitoraggio AIFA, sono stati distribuiti dall'ASL di appartenenza del paziente (ciò giustifica la diminuzione di spesa per i farmaci extra global budget).

Il crescere del numero di pazienti in trattamento presso le S.C. dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e l'introduzione di nuovi farmaci oncologici, ematologici, neurologici e per il trattamento dell'HIV ad alto costo come: Nivolumab, Pembrolizumab, Alemtuzumab ecc., hanno inciso sull'andamento della spesa (aumento della spesa per i farmaci global budget). Per quanto attiene Nivolumab e Pembrolizumab 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 per la sclerosi multipla ad alto costo per i quali la somministrazione avviene in via esclusiva da parte di questa Azienda.

In dettaglio l'analisi delle categorie di pazienti più rappresentative, il cui costo di terapia è ricompreso in File F, nell'arco temporale 2006/2017.

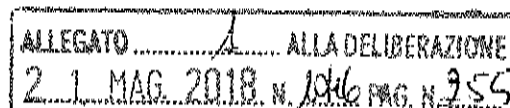
ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
2.1. MAG. 2018 N. 1046 MAG. N. 257

Tabella n. 5

	2006	2011	2014	2015	2016	2017
Pazienti in cura per HIV	394	558	736	751	740	809
Pazienti in cura per sclerosi multipla	194	252	289	290	302	350
Pazienti in cura per artrite reumatoide	87	158	174	150	165	34
Pazienti oncologici / ematologici	117	766	1824	1694	1946	2064
Pazienti in cura con farmaci intravitreali		30	237	245	398	513

4. LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2017

4.1 Obiettivi economico finanziari dell'anno 2017



La Direzione Regionale Salute Welfare Organizzazione e Risorse Umane, con la lettera prot. n. 0237048-2016 del 15/11/2016, ha anticipato alle Direzioni delle Aziende sanitarie umbre i contenuti della Deliberazione della Giunta regionale n. 1298 del 14/11/2016 avente ad oggetto gli indirizzi vincolanti per le Aziende Sanitarie Regionali ai fini della predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2017. 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 2017, 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 2017, 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, nelle more dell'approvazione della Legge di Bilancio dello Stato per l'esercizio finanziario 2017, deve essere contenuta, a livello regionale, entro i limiti fissati dalla DGRU n. 1132/2016; nella citata DGRU alla tabella n. 9 dell'allegato n. 1 il vincolo in esame viene stabilito per ogni singola Azienda e fissato, per la farmaceutica ospedaliera dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, in euro 17.522.813,00 (v. tabella n. 3 riportata a fine paragrafo).
5. I costi del personale, devono tenere conto dei vincoli previsti dalla normativa vigente e delle previste limitazioni della crescita dei trattamenti economici.
6. La spesa per dispositivi medici dovrà essere contenuta entro il tetto previsto dalla normativa nazionale vigente.
7. Per il rimborso dei farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti di Global Budget (c.d. FILE F extra Global Budget) a carico dell'Azienda di residenza del paziente, viene richiamato quanto previsto con la DGRU n. 1132/2016 relativa alla inclusione nei volumi finanziari massimi riportati nella sopramenzionata tabella n. 2, del valore economico complessivo del c.d. "File F" distribuito dalle strutture erogatrici nell'esercizio precedente.
8. Per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi la DGRU rinvia alle disposizioni previste dalla normativa vigente e a quanto riportato nell'allegato n. 1 alla DGRU n.1298/2016..
9. I costi di produzione, come previsto dalla normativa vigente, al netto dei costi del personale, sono soggetti al vincolo di crescita del 2% annuo rispetto ai dati di consuntivo dell'anno 2004: l'Azienda potrà comunque ritenersi adempiente, rispetto a tale obiettivo di spesa, qualora abbia assicurato l'equilibrio economico di bilancio.

10. La DGRU ricorda che l'equilibrio economico-finanziario costituisce obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie per le quali, ai sensi dell'art. 52, comma 4, lettera d) della Legge n. 289/2002, il mancato raggiungimento costituisce causa di decadenza automatica dell'incarico di Direttore Generale.
11. La verifica dell'andamento della gestione aziendale, rispetto all'obiettivo economico finanziario assegnato, deve essere ordinariamente effettuata con cadenza trimestrale, salvo eventuali verifiche straordinarie promosse dalla Direzione regionale "Salute, Welfare, Organizzazione e Risorse umane".
12. Le Direzioni aziendali sono impegnate al rispetto dell'equilibrio economico-finanziario sia in fase di rendicontazione trimestrale che in sede di consuntivo.
13. La possibilità per le Aziende Sanitarie regionali di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio viene limitata esclusivamente al caso in cui venga garantita la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione.

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

- il prosieguo dell'opera di messa a norma delle strutture ospedaliere e territoriali. Al riguardo viene precisato che le Aziende Sanitarie devono intervenire con urgenza in ordine alla sicurezza delle strutture, con particolare riferimento ad interventi di adeguamento alla normativa antincendio e di riduzione della vulnerabilità sismica.
- il completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione (comprese nei Piani Investimenti degli anni precedenti).

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

ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
2	1	MAG. 2018. N. 1046/18. N. 256

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 21 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 257

Tabelle Allegate

TABELLA N. 1 DISPONIBILITA' FINANZIARIE DEL SSR - ANNO 2017

AZIENDE SANITARIE	FINANZIAMENTO CORRENTE ANNO 2017
AZIENDA U.S.L. Umbria 1	793.782.059
AZIENDA U.S.L. Umbria 2	656.970.250
TOTALE AZ. U.S.L.	1.450.752.309
AZ. OSPEDALIERA PERUGIA	63.496.911
AZ. OSPEDALIERA TERNI	45.227.014
TOTALE AZ. OSPEDALIERE	108.723.925
TOTALE REGIONE	1.559.476.234

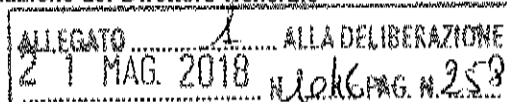
TABELLA N. 2 MOBILITA' INTRAREGIONALE 2017

AZIENDE ADDEBITANTI	Azienda di residenza		TOTALE	SALDO 2016
	ASL 201	ASL 202		
Azienda USL Umbria 1		4.904.682,00	4.904.682,00	-206.665.843,00
Azienda USL Umbria 2	15.931.549,00		15.931.549,00	-109.782.270,00
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
Casi di cura private	16.640.197,00	4.202.040,00	20.842.237,00	20.842.237,00
TOTALE	211.570.525,00	125.713.819,00	337.284.344,00	0,00

TABELLA N. 3 FARMACEUTICA OSPEDALIERA 2017 come da DGRU n. 1132/2016 Allegato 1

AZIENDA SANITARIA REGIONALE	LIMITE 2016 SECONDO I CRITERI PREVISTI DALLA L. 135/2012
Azienda USL Umbria 1	18.327.952
Azienda USL Umbria 2	13.825.619
Az. Ospedaliera PERUGIA	17.522.813
Az. Ospedaliera TERNI	8.368.210
TOTALE REGIONE	58.044.594

NOTA: Gli importi indicati hanno natura programmatica, il limite potrebbe essere ridefinito qualora dai dati di consuntivo dovessero emergere apprezzabili variazioni.



Con la DGR n. 856 del 24/07/2017 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 2017, modificando quanto già stabilito nella precedente DGRU n. 1298 del 14/11/2016, e in particolare:

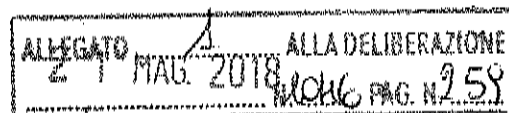
- ha modificato in € 65.496.911,00 le quote a mandato e finalizzate assegnate all'Azienda Ospedaliera di Perugia determinando un maggior finanziamento di euro 2.000.000,00.;
- ha lasciato inalterato in € 191.511.477 il tetto complessivo per gli scambi regionali di mobilità sanitaria assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia e già suddiviso come di seguito specificato:
 - € 172.797.528 per i rapporti con la USL Umbria 1
 - € 18.713.949 per i rapporti con la USL 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 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.
- Ha impegnato Regione e Aziende sanitarie ad assicurare la piena realizzazione del Piano regionale di copertura delle perdite pregresse e del fondo di dotazione, entro l'esercizio 2018.

Sempre in data 24/07/2017 la Regione dell'Umbria ha adottato la DGR n. 857 avente ad oggetto "Linee guida per la stipula degli accordi contrattuali tra le strutture erogatrici pubbliche e tra le Aziende USL e le strutture private che intrattengono rapporti con il Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2017". Tale delibera nel disciplinare la c.d. mobilità sanitaria regionale, fissa le regole per gli addebiti del c.d. File F (paragrafo 4.8.1 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 USL Umbria 1 ed € 18.713.949 per i rapporti con la USL Umbria 2); ridetermina infine il tetto per la spesa farmaceutica ospedaliera nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in € 23.720.945,00 (paragrafo 4.8.4 dell'Allegato n. 1).

Con la DGRU n. 1399/2017 sono stati assegnati € 187.151,19 per il personale comandato.

A dicembre del 2017 (DGR n. 1443 del 04/12/2017) la Regione dell'Umbria è di nuovo intervenuta sul finanziamento delle Aziende sanitarie umbre e ha stabilito di integrare le assegnazioni già disposte nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Perugia portando il finanziamento complessivo per l'anno 2017 ad euro 70.551.850,24 (voce del modello CE "AA0020").

La Regione dell'Umbria, con la DGRU 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.. Nell'ambito di detto piano, dopo l'approvazione del bilancio di esercizio 2016 la Regione dell'Umbria ha adottato due provvedimenti di ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia: con la DGRU n. 1149 del 9/10/2017 ha assegnato, a copertura delle perdite, l'importo di € 1493.531,79; con la DGRU n. 206 del 06/03/2018, ha assegnato, a copertura delle perdite, l'ulteriore importo di € 1.550.825,70. Dopo tali provvedimenti l'ammontare delle perdite pregresse dell'Azienda ospedaliera di Perugia si è ridotto ad € 1.233.033,56 e si riduce ulteriormente a seguito dell'utile dell'esercizio 2017.



4.2 Riparto del F.S.R. anno 2017

Il riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per il 2017, per quanto esposto nel paragrafo precedente, risulta dal combinato disposto delle delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1298 del 14/11/2016, n. 856 del 24/07/2017, n. 1399/2017 e n. 1443 del 04/12/2017.

Per quanto attiene il 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 USL, 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 2017 nei confronti l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono stati definiti dalle Delibere della Giunta Regionale sopra ricordate, tenendo conto anche del dato storico dell'attività effettuata nel 2016, 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 2017

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

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

Per la disciplina della partita dell'erogazione diretta dei farmaci e presidi per l'uso domiciliare, altrimenti nota come FILE F, la DGRU n. 857 del 24/07/2017, individua la casistica delle prestazioni che devono essere ricomprese nel Global Budget e di quelle che, invece, devono essere remunerate dalle USL con risorse aggiuntive rispetto al Global Budget. In ogni caso, nel 2017, 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 2017 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.

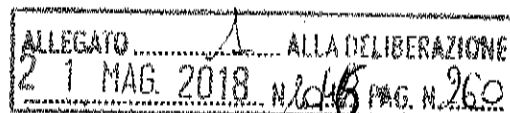


Tabella n. 7 - MOBILITA' SANITARIA ANNO 2017 con le USL regionali

MOBILITA' SANITARIA REGIONALE		USL Umbria 1	USL Umbria 2
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	Prestazioni rientranti nel tetto di Global Budget e che danno diritto alla percezione dell'ammontare di Global fissato dalla Regione a condizione che il fatturato totale di tutte le prestazioni stesse raggiunga o superi, rispetto ad ogni USL, l'importo del global budget. In caso di non raggiungimento del G.B. viene riconosciuto solo l'importo fatturato	
	Ricoveri medio/bassa spec.		
	Stranieri CEE		
	Stranieri STP		
	Specialistica ambulatoriale		
	File F in GB		
	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 USL regionali pari ai tetti di global budget individuati dalla DGRU n. n. 857 del 24/07/2017 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 USL 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/USL 2 che l'Azienda USL 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 il finanziamento delle quote a mandato e finalizzate (Tabella n. 8) le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1298 del 14/11/2016, n. 856 del 24/07/2017, n. 857 del 24/07/2017, n. 1399/2017 e n. 1443 del 04/12/2017, hanno complessivamente attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 70.551.850,24.



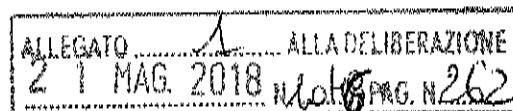
Tabella n. 8

**Dettaglio assegnazione contributi in conto esercizio indistinti e quote finalizzate per l'Azienda
Ospedaliera di Perugia Anno 2016**

Contributi in c/esercizio indistinti	67.097.917,05
Contributi in c/esercizio vincolati - Farmaci oncologici innovativi	3.000.000,00
Contributi in c/esercizio vincolati - Esclusività rapporto	160.860,61
Contributi in c/esercizio vincolati - Obiettivi di piano	293.072,57
TOTALE	70.551.850,23

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 2017 ha fatto registrare ricavi complessivi pari ad € 320.951.481,38 e costi complessivi pari ad € 320.833.420,78 ; il bilancio si chiude pertanto con un utile di € 118.060,60 che viene destinato alla copertura delle perdite pregresse portate a nuovo.

Il bilancio preventivo economico per il 2017, quale risultante dalla deliberazione n. 2260 del 14/12/2016, era stato redatto in pareggio essendo stato previsto un volume di ricavi pari ad € 307.074.209,28 e costi di pari entità.

Il risultato dell'esercizio 2017 deriva principalmente da una serie di fattori, ampiamente specificati nei successivi paragrafi, che possono essere sintetizzati come segue:

- ❑ L'esercizio 2017 è il dodicesimo 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 2017 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 2017 il noto meccanismo del global budget ha portato, nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, ad un mancato riconoscimento di fatturato in misura molto consistente (oltre 11 milioni di euro).
- ❑ L'incremento dei costi registrati nell'esercizio è principalmente legato agli accantonamenti per il rinnovo del CCNL del personale dipendente e all'incremento della spesa per beni sanitari.

Nei successivi paragrafi il risultato del 2017 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. 1298 del 14/11/2016, ha formulato le previsioni per il 2017 e adottato, con delibera n. 2260 del 14/12/2016, il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2017; 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 2017 pari ad Euro €. 307.074.209,28 e assegnava ai budget dei Centri di Risorse un importo complessivo di Euro €. 307.074.209,28 per cui si presentava in equilibrio.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1. MAG. 2018 N. 16 MAG. N. 263

RICAVI

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 2017	Bilancio d'esercizio 2017
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A1) Contributi in c/esercizio	63.496.911,00	70.952.831,57
A.1.a) Contr. in conto eserc. - da Reg. e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	63.496.911,00	70.551.850,24
A.1.b) Contributi in conto esercizio - extra fondo	0,00	209.141,33
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0,00	119.141,33
2) Contr. da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggi. da bilancio a titolo di copertura L.E.A.	0,00	
3) Contr. da Reg. o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggi. da bil. a titolo di copertura extra L.E.A.	0,00	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0,00	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0,00	
6) Contributi da altri soggetti pubblici	0,00	90.000,00
A.1.c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	0,00	63.000,00
A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0,00	
A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0,00	
A.1.c.3) da Regione e altri enti pubblici	0,00	
A.1.c.4) da privati	0,00	63.000,00
A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati	0,00	128.840,00
A2) Rettifica contr. c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.000.000,00	-4.200.000,00
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contrib. vincolati di eserc. precedenti	0,00	343.642,36
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	226.305.477,00	223.717.840,26
A.2.a) Ricavi prestaz. Sanit. e socio san - ad Az. sanitarie pubbliche	194.911.477,00	195.003.665,59
A.2.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia	5.130.000,00	4.390.160,23
A.2.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - altro	26.264.000,00	24.324.014,44
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.358.000,00	8.827.055,29
A6) Compartecipazione alla spesa per prestaz. sanitarie (ticket)	6.600.000,00	6.049.071,32
A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	9.365.821,28	9.681.425,15
A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A9) Altri ricavi e proventi	938.000,00	866.220,83
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	307.064.209,28	316.238.086,78

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. 1298 del 14/11/2016 in € 63.496.911,00 è stato successivamente rideterminato con le D.G.R.U. n. 856 del 24/7/2017, n. 1399/2017, n. 1443 del 04/12/2014 che hanno complessivamente attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 70.551.850,24.

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 tra il dato previsionale e quello consuntivo (€ -2.587.636,74 pari al - 1,14%) 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 2017 non hanno modificato tale importo. Anche i ricavi derivanti dalle prestazioni effettuate a favore di ricoverati negli ospedali di altre Aziende sanitarie regionali (c.d. cessioni di servizi) sono in linea con il dato previsionale.
- Voce A) 4 b) Il fatturato dell'attività intra moenia ha fatto segnare una flessione di € 739.854,19 (- 14,42%) 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 USL extraregionali (- 1.854.518,49 pari a - 7,96%).

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 2017, 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 (1,6 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 confermato quanto stimato in sede di preventivo.

Infine, la voce A) 7 “Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio” registra, a consuntivo, un importo di € 9.681.425,15 contro un valore contenuto nel bilancio preventivo economico di € 9.365.821,28 (+ 315.603,87 pari a + 3,37%); 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 (- € 9.173.877,50 pari a + 2,99%) tra il valore della produzione così come stimato nel Bilancio preventivo economico (€ 307.064.209,28) e quale risultante dal Bilancio di esercizio (€ 316.238.086,78).

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 265

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

CONTO ECONOMICO - SCHEMA DI BILANCIO - Decreto Interministeriale 20 Marzo 2013		Bil. preventivo economico 2017	Bilancio d'esercizio 2017
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
	1) Acquisti di beni	89.076.118,53	99.919.408,76
	a) Acquisti di beni sanitari	85.805.431,14	97.493.298,91
	b) Acquisti di beni non sanitari	3.270.687,39	2.426.109,85
	2) Acquisti di servizi sanitari	13.672.200,14	13.742.410,49
	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0,00	0,00
	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0,00	0,00
	c) Acquisti di serv. sanitari assistenza special. ambulatoriale	0,00	0,00
	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0,00	0,00
	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	0,00	0,00
	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	0,00	0,00
	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0,00	0,00
	h) Acquisti prestazioni psichiatrica residenziale e semiresid.	0,00	0,00
	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0,00	0,00
	j) Acquisti prestazioni terminali in convenzione	0,00	0,00
	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.441.520,00	1.484.029,55
	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00
	m) Compartecip. al person. per att. libero-prof. (intramoenia)	3.609.105,82	2.919.691,60
	n) Rimborsi Asseggi e contributi sanitari	457.000,00	441.549,15
	o) Consul.,collab.,interinale,altre prestaz. Lav. sanit. e sociosanit.	8.139.574,32	8.897.140,19
	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	25.000,00	0,00
	q) Costi per differenziale Tariffe FUC	0,00	0,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari	35.136.178,17	36.791.134,10
	a) Servizi non sanitari	33.885.058,31	35.886.136,94
	b) Consul., collaboraz., interinale, altre prestaz. lavoro non sanit.	1.141.813,39	835.263,48
	c) Formazione	109.305,47	69.733,68
	4) Manutenzione e riparazione	7.524.977,38	7.337.000,25
	5) Godimento di beni di terzi	3.392.603,00	2.610.650,39
	6) Costi del personale	134.606.062,11	134.445.551,14
	a) Personale dirigente medico	45.877.539,11	45.507.912,26
	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.431.610,87	4.528.121,03
	c) Personale comparto ruolo sanitario	60.939.816,24	62.377.328,27
	d) Personale dirigente altri ruoli	908.362,05	695.961,31
	e) Personale comparto altri ruoli	22.448.733,84	21.336.228,27
	7) Oneri diversi di gestione	1.583.688,62	1.536.343,32
	8) Ammortamenti	10.113.020,57	10.522.434,36
	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	221.781,65	323.696,61
	b) Ammortamenti dei fabbricati	5.267.312,13	5.662.967,60
	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.623.926,79	4.535.770,15
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00
	10) Variazione delle rimanenze	0,00	-1.254.853,72
	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0,00	-1.317.377,94
	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0,00	62.524,22
	11) Accantonamenti	2.112.545,61	5.579.013,67
	a) Accantonamenti per rischi	0,00	1.529.541,49
	b) Accantonamenti per premio operosità	0,00	0,00
	c) Accantonamenti per quote inasprite di contributi vincolati	0,00	188.273,45
	d) Altri accantonamenti	2.112.545,61	3.861.198,73
	Totale B)	297.217.393,13	311.229.092,76

L'ammontare dei costi della produzione del bilancio di esercizio 2017 è complessivamente aumentato di € 14.011.699,63 (+4,17%) rispetto al dato risultante nel bilancio preventivo economico 2016. 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 10.843.290,23; su tale scostamento incide in senso positivo il minor costo dei beni non sanitari (- € 844.577,54) e, in senso negativo, il maggior costo degli acquisti per beni sanitari (+ € 11.687.867,77). Il marcato scostamento dal dato preventivo 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: € 85.805.431,00 alla voce B1)a) quale budget direttamente fruibile dai competenti Centri di spesa ed € 2.112.546,00 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 conformità del costo per acquisti di servizi sanitari, rispetto a quanto stimato nel Bilancio preventivo economico; lo scostamento è pari a + € 70.210,35 (+ 0,51%).

Alla voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" (voce che passa da un importo di € 35.136.178,17 del bilancio preventivo economico ad un ammontare di € 36.791.134,10 del bilancio di esercizio) si registra una variazione di + € 1.654.955,93 (+4,71%). 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

ALLEGATO 4
21 MAG 2018
ALLA DELIBERAZIONE
N. 4046 PAG. N. 256

		Bilancio Preventivo 2017	Bilancio Esercizio 2017
460 80 11	Premi di assicurazione - R.C. professionale	1.398.727,14	262.375,09
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	259.849,08	233.917,51
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia indennizzi e risarcimenti	-	-
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia indennizzi e risarcimenti	-	1.605.000,00
460 80 15	Autoassic. I fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	102.272,86	4.209,00
460 80 16	Autoassic. II fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	-	21.232,88
460 80 17	Autoassicurazioni III fascia Premio polizze assicurative	1.250.000,00	1.018.750,00
460 80 18	Autoassicurazioni III fascia - Franchigie assicurative	-	1.230.000,00
460 80 19	Autoassicurazioni Spese personale	-	35.990,69
46011010	Altre spese generali e amministrative	686.428,24	498.102,77
470 10 20	Energia elettrica	3.701.999,00	3.689.091,83
470 20 20	Acqua	550.000,00	738.139,62
470 30 20	Telefono	1.074.330,62	730.157,67
470 40 20	Gas	3.477.205,00	3.525.392,50
480 10 10	Lavanderia	5.010.480,00	5.344.724,70
480 20 10	Pulizia	6.000.001,00	6.351.556,99
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.592.061,63	1.389.897,51
480 60 16	Servizio di trasporto sanitario extraregionale - Elisoccorso	1.250.000,00	1.292.503,25
480 70 10	Smaltimento rifiuti	1.734.000,00	2.206.094,87
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	5.941.803,74	5.945.480,19
		34.029.158,31	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 (€ 1.030.000,00) è stato contabilizzato ai conti 550 30 13 "Altri accantonamenti per rischi" (€ 93.833,41 per regolazione premi) e 550 30 15 "Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)" (€ 1.000.000,00) che aggregano alla voce di bilancio B 11 a) "Accantonamenti per rischi".

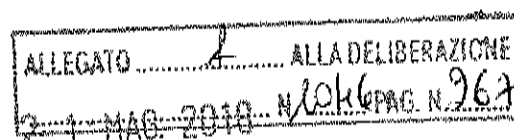
Alla voce B 4) "Manutenzioni e riparazioni" il costo preventivato si è rivelato sovrastimato di € 187.977,13 (- 2,50%).

Anche la voce B 5) "Godimento di beni di terzi" fa segnare una diminuzione di costi di euro 781.952,61 rispetto a quelli preventivati. La riduzione è riconducibile quasi interamente ai canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10), per cui era stato stimato un costo di € 2.815.483,15 a fronte di un onere reale di € 2.188.272,79, e ai canoni di leasing finanziario (conto 380 40 12) per cui era stata preventivata una spesa di € 475.774,00 rivelatasi molto superiore all'onere effettivo (€ 265.539,34).

Per quanto attiene la spesa per il personale, voce B 6) il dato consuntivo globale è in leggera flessione (- 160.510,97) rispetto al dato previsionale ma molto vicina allo stesso e ciò si ricollega al fatto che l'importo preventivato è stato determinato in base ai valori storici ma anche in base ad una attenta quantificazione degli oneri derivanti dalla movimentazione delle risorse umane che si prevedeva di effettuare nel 2017.

Alla voce B 9 "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 2017.



ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2 1 MAG 2018 14046 PAG. N. 263

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 ed i costi dell'area caratteristica e le poste della gestione non caratteristica e degli ammortamenti del conto economico 2017.

Tabella n. 12

	A	B	C	D	E	F
RICAVI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2016	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2017	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2015/2014 (C - A)	Differenza % 2015/2014 (E/A %)
Contributi in c/esercizio	66.923.153,82	22,48%	70.952.831,57	23,15%	4.029.677,75	6,02%
Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	-6.661.171,32	-2,24%	-3.856.357,64	-1,26%	2.804.813,68	-42,11%
Proventi e ricavi diversi	225.857.481,49	75,86%	224.584.061,09	73,26%	-1.273.420,40	-0,56%
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	5.711.762,77	1,92%	8.827.055,29	2,88%	3.115.292,52	54,54%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	5.899.798,62	1,98%	6.049.071,32	1,97%	149.272,70	2,53%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	297.731.025,38	100,00%	306.556.661,63	100,00%	8.825.636,25	20,42%

	A	B	C	D	E	F
COSTI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2016	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2017	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2015/2014 (C - A)	Differenza % 2015/2014 (E/A %)
Acquisti di beni	94.322.601,25	31,22%	99.919.408,76	32,28%	5.596.807,51	5,93%
Variazione delle rimanenze	-45.277,70	-0,01%	-1.254.853,72	-0,41%	-1.209.576,02	2671,46%
Acquisti di servizi (compresa IRAP su personale convensionato)	48.759.139,03	16,14%	50.533.544,59	16,33%	1.774.405,56	3,64%
Manutenzioni e riparazioni	6.759.011,75	2,24%	7.337.000,25	2,37%	577.988,50	8,55%
Godimento di beni di terzi	2.891.202,12	0,96%	2.610.650,39	0,84%	-280.551,73	-9,70%
Costo del personale (compresa IRAP)	143.592.439,16	47,52%	143.234.774,21	46,28%	-357.664,95	-0,25%
Oneri diversi di gestione	1.589.109,96	0,53%	1.536.343,32	0,50%	-52.766,64	-3,32%
Svalutazione dei crediti e accantonamenti	4.281.537,09	1,42%	5.579.013,67	1,80%	1.297.476,58	30,30%
TOTALE COSTI CARATTERISTICI	302.149.762,66	100,00%	309.495.881,47	100,00%	7.346.118,81	2,43%
MARGINE OPERATIVO LORDO	-4.418.737		-2.939.219,84		1.479.517,44	

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 21 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 269

	A	B	C	D	E	F
GESTIONE NON CARATTERISTICA E AMMORTAMENTI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2016	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2017	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2015/2014 (C - A)	Differenza % 2015/2014 (E/A %)
MARGINE OPERATIVO LORDO	-4.418.737,28	-	-2.939.219,84	-	1.479.517,44	-33,48%
Proventi e oneri finanziari	-337.416,02	-	-260.576,95	-	76.839,07	-22,77%
Proventi e oneri straordinari	8.416.964,23	-	4.454.301,39	-	-3.962.662,84	-47,08%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	-	0,00	-	0,00	
MARGINE OPERATIVO NETTO	3.660.810,93	-	1.254.504,60	-	-2.406.306,33	-65,73%
Totale ammortamenti	10.553.000,94	-	10.522.434,36	-	-30.566,58	-0,29%
Sterilizzazione ammortamenti (Quota contributi c/capitale imputata nell'esercizio)	9.577.930,77	-	9.681.425,15	-	103.494,38	1,08%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.685.740,76	-	413.495,39	-	-2.272.245,37	-84,60%
IRAP (escluso IRAP su personale dipendente e convenzionato)	457.872,29	-	295.434,79	-	-162.437,50	-35,48%
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	2.227.868,47		118.060,60		-2.109.807,87	-94,70%

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 Usl extraregionali.

Nel 2017, il valore della produzione realizzato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia è pari ad € 316.238.086,78.

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. 1298 del 14/11/2016, n. 856 del 24/7/2017, n. 1399/2017 e n. 1443 del 04/12/2014 ammontano € 70.952.831,57. Di tale cifra complessiva nella voce A1a), l'importo di € 67.097.917,06 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 € 3.453.933,18 consiste in "*Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata*" (conti 590 20 10 e 590 20 20).

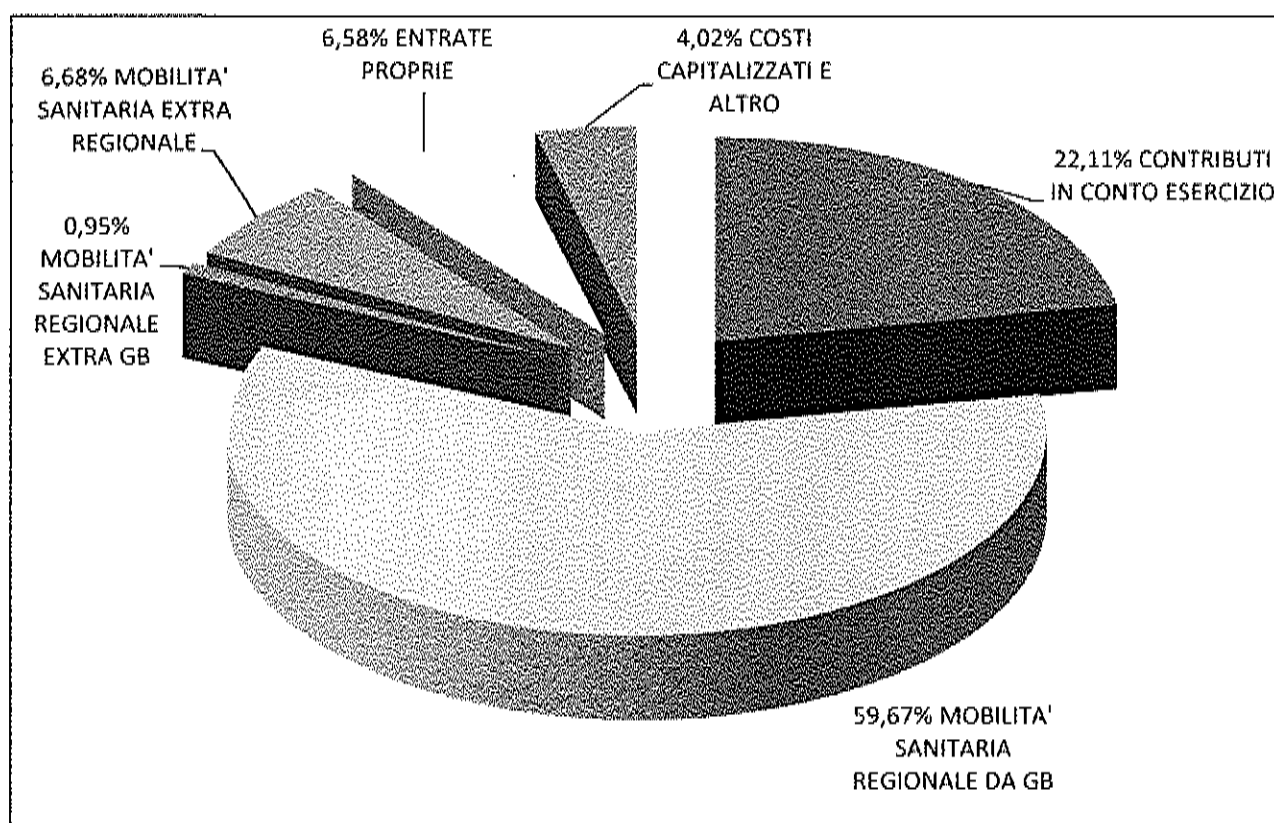
Nella voce A1b) confluiscono i "*Contributi da Regione o Prov.aut. (extra fondo) vincolati*" per € 119.141,33 (conto 590 70 50) ed € 90.000,00 quali "*Contributi c/esercizio da Amministrazioni*

statali extra fondo vincolati” (conto 590 80 11). Infine sono stati contabilizzati € 63.000,00 quali “Contributi da privati per ricerca” (conto 590 90 43) ed € 128.840,00 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. 1298 del 14/11/2016 avente ad oggetto “Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2017” 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 2017 dell'Azienda Ospedaliera di Perugia.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
2-1 MAG 2018 N. 1066 PAG. N. 210

Fig. 8 – RICAVI ESERCIZIO 2017



Nell'area prevalente dei ricavi aziendali (quelli riconosciuti rivenienti dalla **mobilità sanitaria**) il 90,07 % è ascrivibile alle prestazioni rese ai residenti in Umbria (€ 194.551.930,97 di fatturato riconosciuto) mentre il restante 9,93 % (€ 21.445.481,51 di fatturato) è relativo all'attività svolta nei confronti degli assistiti dalle Aziende sanitarie extraregionali. Rispetto all'anno 2016 si registra un decremento dei ricavi per attività svolta nei confronti di pazienti provenienti da fuori regione. Per quanto attiene la mobilità sanitaria regionale il tetto finanziario del G.B. fissato dalla Regione con la DGRU 1298 del 14/11/2016 in € 191.511.477,00 è stato confermato dalla DGRU n. 857 del 24/7/2017.

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 2017 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha raggiunto, come volume complessivo delle prestazioni effettuate, i tetti previsti dalle DGRU 1298 del 14/11/2016 e dalla DGRU n. 857 del 24/7/2017 sia nei rapporti con la USL Umbria n. 1 che nei rapporti con la USL 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.

ALLEGATO 2 P. NAO. 2018 ALLA DELIBERAZIONE N. 1016 PAG. N. 271

Tabella n.13

PRESTAZIONI RESE ALLA USL UMBRIA 1 NEL CORSO DELL'ANNO 2017				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	41.914.481,90		
	Ricoveri medio/bassa spec.	74.401.894,00		
	Stranieri STP	99.899,00		
	Stranieri CEE	363.532,00		
	Specialistica ambulatoriale	43.999.289,53		
	File F in GB	8.675.434,37		
	Ex File F extra GB	12.251.442,70		
	TOTALE	181.705.973,50	172.797.528,00	8.908.445,50
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	1.735.500,04	vale il fatturato	0,00
	Laboratorio unificato	1.110.992,05	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	2.846.492,09		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		175.644.020,09		

Tabella n. 14

PRESTAZIONI RESE ALLA USL UMBRIA 2 NEL CORSO DELL'ANNO 2017				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	7.549.698,84		
	Ricoveri medio/bassa spec.	5.785.846,28		
	Specialistica ambulatoriale	4.651.710,10		
	File F in GB	1.484.841,84		
	Ex File F extra GB	1.530.171,58		
	TOTALE	21.002.268,64	18.713.949,00	2.288.319,64
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	193.961,88	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	193.961,88		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		18.907.910,88		

Come risulta dai dati esposti nelle tabelle sopra riportate questa Azienda nel 2017 ha prodotto, per mobilità sanitaria nei confronti delle USL della Regione, un fatturato complessivo di € 205.748.696,11 (€ 202.708.242,14 per le prestazioni comprese nel Global Budget ed € 3.040.453,97 per l'attività fuori G.B.).

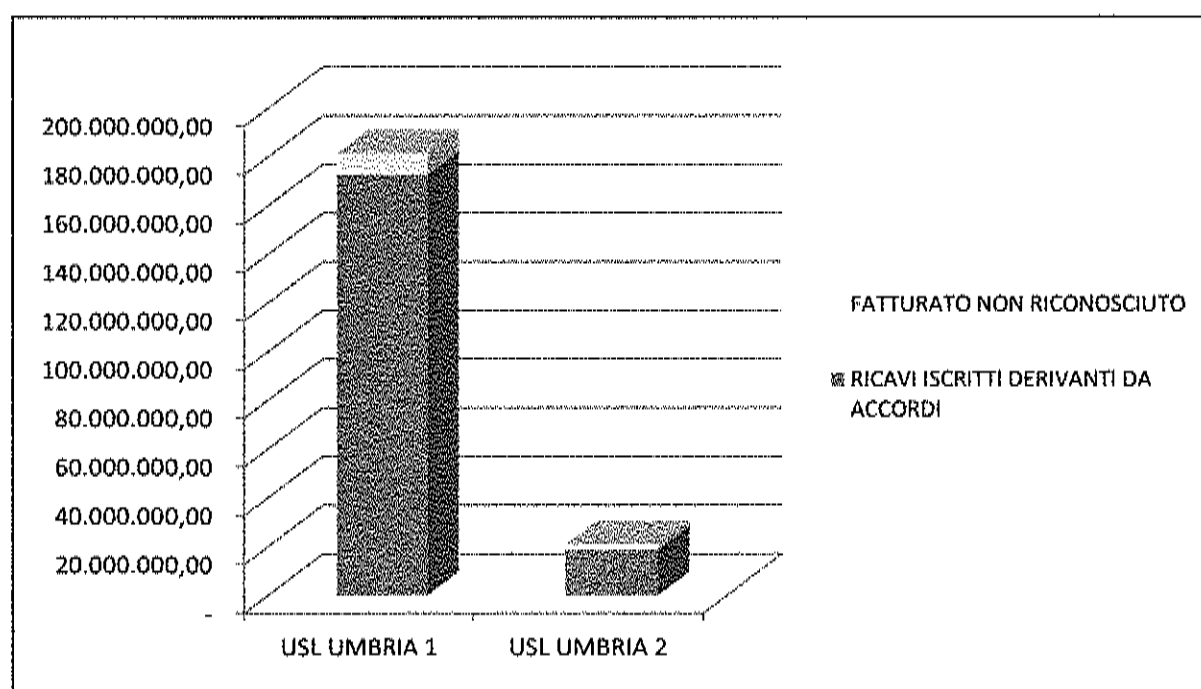
A fronte dell'attività fatturata (€ 205.748.696,11) l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha percepito una remunerazione di € 194.551.930,97 (€ 191.511.477,00 da G.B. + € 3.040.453,97 fuori G.B.); il ricavo delle prestazioni ricomprese nel Global Budget costituisce il 98,44% del totale mentre le prestazioni di mobilità sanitaria extra Global Budget pesano per il 1,56%.

Rispetto all'attività fatturata si registra una penalizzazione complessiva (prestazioni non retribuite in quanto eccedenti i tetti) di € 11.196.765,14 pari al 5,52 %. In particolare i tagli hanno interessato per € 8.908.445,50 le prestazioni rientranti nel Global Budget nei riguardi della USL Umbria 1 e per € 2.288.319,64 quelle nei riguardi della USL 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 2017 – Tagli sul fatturato

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 106 PAG. N. 272



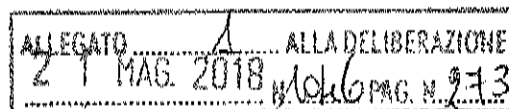
I dati sopra riportati confermano anche il fatto che l'Azienda Ospedaliera di Perugia funge, per il territorio della ex ULSS PG 3, da ospedale di comunità; infatti mentre nei confronti della USL. n. 2 l'elevata complessità rappresenta una quota considerevole del fatturato (35,95%), nei riguardi della USL Umbria 1 tali prestazioni costituiscono il 23,07% 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 2016, l'attività in esame ha fatto segnare un fatturato complessivo di ricavi pari a 25.785.021,06 euro. Di tale importo 2.285.932,85 euro erano relativi alle prestazioni per pazienti provenienti da USL extraregionali (8,87% del totale). Per quanto riguarda l'ambito regionale il fatturato ammontava ad € 23.499.088,21 (91,13% del totale) ed era ascrivibile per € 9.105.374,54 alla categoria del Global budget e per € 14.393.713,67 alla ex categoria del File F extra Global Budget.

Nella tabella n. 15 che segue viene invece riassunto il fatturato 2017 derivante dalla distribuzione diretta di farmaci (c.d. File F)

Tabella n. 15

**Ricavi per mobilità farmaceutica (File F) - Anno 2017**

			% su totale regionale		% su totale generale
UMBRIA	Attività compresa nel global budget	10.160.276,21	42,44%		
	Attività non compresa nel global budget	13.781.614,28	57,56%		
	TOT. Regione Umbria			23.941.890,49	91,78%
EXTRAREGIONALE				2.143.587,83	8,22%
TOTALE				26.085.478,32	

Nel 2017 il fatturato del File F fa segnare un incremento di € 300.457,26 rispetto al 2016 (+ 1,17%). L'incremento del fatturato è ascrivibile interamente all'attività resa nei confronti delle ASL regionali, che è aumentata di € 442.802,28, mentre l'attività extraregionale ha fatto registrare un lieve decremento. In ambito regionale è variato anche il rapporto percentuale tra la categoria del c.d. global budget (era il 38,75% del totale nel 2016 ed è passata al 42,44% del totale nel 2017) e quella dell'ex extra global budget (era il 61,25 % del totale nel 2016 ed è passata al 57,56 % del totale nel 2017).

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 2017 ha subito un decremento del 5,93% (- € 1.352.936,47) rispetto al 2016. Nella tabella che segue è messo a confronto il fatturato dei due anni articolato per trimestri.

Tabella n. 16

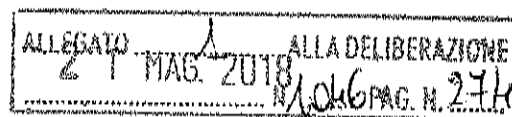
Mobilità sanitaria extraregionale 2017

MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE	Fatturato I trimestre	Fatturato II trimestre	Fatturato III trimestre	Fatturato IV trimestre e V invio	TOTALE fatturato per anno
2016	6.118.291,38	5.747.288,93	5.325.415,94	5.607.421,73	22.798.417,98
2017	4.994.744,03	5.532.531,83	5.556.835,27	5.361.370,38	21.445.481,51
DIFFERENZE 2017 su 2016	-1.123.547,35	-214.757,10	231.419,33	-246.051,35	-1.352.936,47

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 € 467.053,09 (+ 28,53%) rispetto al 2016 (anno in cui si registrarono ricavi per € 1.638.906,65).

Tabella 17

**Ricavi per Cessione di Servizi - Anno 2017**

			% su totale regionale	
UMBRIA	Attività resa alle USL regionali	1.929.461,92	91,59%	
	Attività resa all'Azienda Ospedaliera di Terni	177.097,82	8,41%	
	TOT. Regione Umbria			2.106.559,74

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

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

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

Tabella n. 18

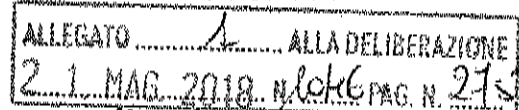
RICAVI PER TICKETS NEL PERIODO 2012 - 2017

ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017
6.691.115,45	6.145.612,32	6.271.243,03	6.134.751,92	5.899.798,62	6.049.071,32

I ricavi della voce A 4) b legati all'attività intra moenia fanno segnare, rispetto al 2016, una riduzione passando da € 5.056.587,29 del 2016 ad € 4.390.160,23 del 2017 (- 666.427,06 pari a - 13,18%) .

Area straordinaria del conto economico - Proventi finanziari

I proventi finanziari, esposti alla voce C 1) del conto economico, ammontano ad € 120,06 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

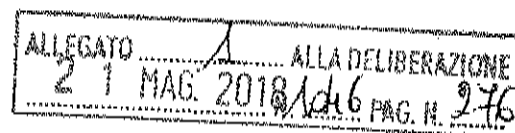


Area straordinaria del conto economico - Proventi straordinari

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 € 4.713.274,54 (€ 88.039,68 Proventi da donazioni e liberalità diverse; € 662.758,59 Sopravvenienze attive; € 3.962.476,27 Insussistenze attive) e le partite più rilevanti sono costituite da:

- *“Proventi da donazioni e liberalità diverse”* (CO.GE. 650.40.10) che assommano ad € 88.039,68 ed attengono a donazioni da enti e privati;
- *“Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi”* (CO.GE. 680.10.17) per un importo di E. 524.391,09 che si riferisce, quali voci principali, per € 274.901,11 a rimborsi di sperimentazioni di farmaci la cui terapia non ha dato esiti positivi ed a accordi negoziali, per € 18.574,89 a rimborsi per restituzioni di materiale sanitario vario alle ditte fornitrici per ritiri cautelativi, mancato utilizzo o raggiungimento del fatturato, per € 109.467,00 a rimborsi di competenza dell'anno 2016 riconosciuti da Umbria Salute s.c.a.r.l., per € 36.299,00 al rimborso, da parte della Regione Veneto, di somme rivenienti dalla convenzione plasma in essere con la Regione Veneto stessa, relative agli anni 2014/2016, per € 36.424,96 al rimborso di buoni pasto scaduti nel 2016 e per la rimanente parte, pari ad E. 48.724,13, a note di credito su fatture passive di anni precedenti.
- *“Altre sopravvenienze attive v. terzi”* (CO.GE. 680.10.18) complessivamente assommanti ad € 138.367,50 attengono quanto ad E. 126.840,00 alla fatturazione, intervenuta nell'anno 2017, di prestazioni per ricoveri a stranieri richiedenti protezione internazionale (STP) effettuati nel corso dell'anno 2016 e quanto ad E. 11.500,00 al rimborso di una franchigia assicurativa risalente all'anno 2012
- *“Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi”* (CO.GE. 680.40.17) € 1.602.928,22 afferiscono quanto ad € 1.124.701,47 alla registrazione di una insussistenza di accantonamenti effettuati negli anni 2006, 2007 e 2009 per far fronte agli oneri, che alla data attuale hanno trovato definizione, derivanti dall'adesione della Regione Umbria al Consorzio sulla plasmaderivazione (AIP), quanto ad € 280.707,45 quale insussistenza di accantonamenti pregressi, discendente dagli accordi intervenuti tra l'Università degli studi di Perugia e l'Azienda Ospedaliera di Perugia per la definizione, fino all'anno 2015, di tutte le partite di debito legate all'uso reciproco degli spazi, quanto ad € 79.728,93 quale insussistenza di accantonamenti risalenti agli anni 2011 e 2016 effettuati per far fronte ad oneri connessi a servizi economici ed utenze, a fronte dei quali non risultano più pendenze da regolarizzare, quanto ad € 76.369,64 per minori oneri per consumi d'acqua dell'anno 2016 e quanto ad € 41.420,73 ad insussistenze di debito relative ad acquisto di beni/servizi.
- *“Altre insussistenze attive v/terzi”* € 2.359.548,05 (CO.GE. 680.40.18) attengono quanto ad € 1.615.844,88 alla registrazione di insussistenze di somme accantonate nei bilanci degli esercizi precedenti ai fondi rischi per liti/arbitraggi e per contenzioso personale dipendente per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione, quanto ad € 275.971,13 alla registrazione di una insussistenza a carico della somma accantonata a fondi rischi ed oneri per regolazioni premi assicurativi dall'anno 2005, a fronte della quale non risultano più oneri da regolarizzare, quanto ad € 240.277,82 alla insussistenza di debiti per minori oneri per polizze assicurative anni 2008/2009, quanto ad € 200.000,00 alla insussistenza di debiti 2007 per la copertura assicurativa di specializzandi, onere assunto successivamente dalla Regione dell'Umbria a proprio carico e quanto ad € 27.454,22 per insussistenze di debiti vari di anni precedenti

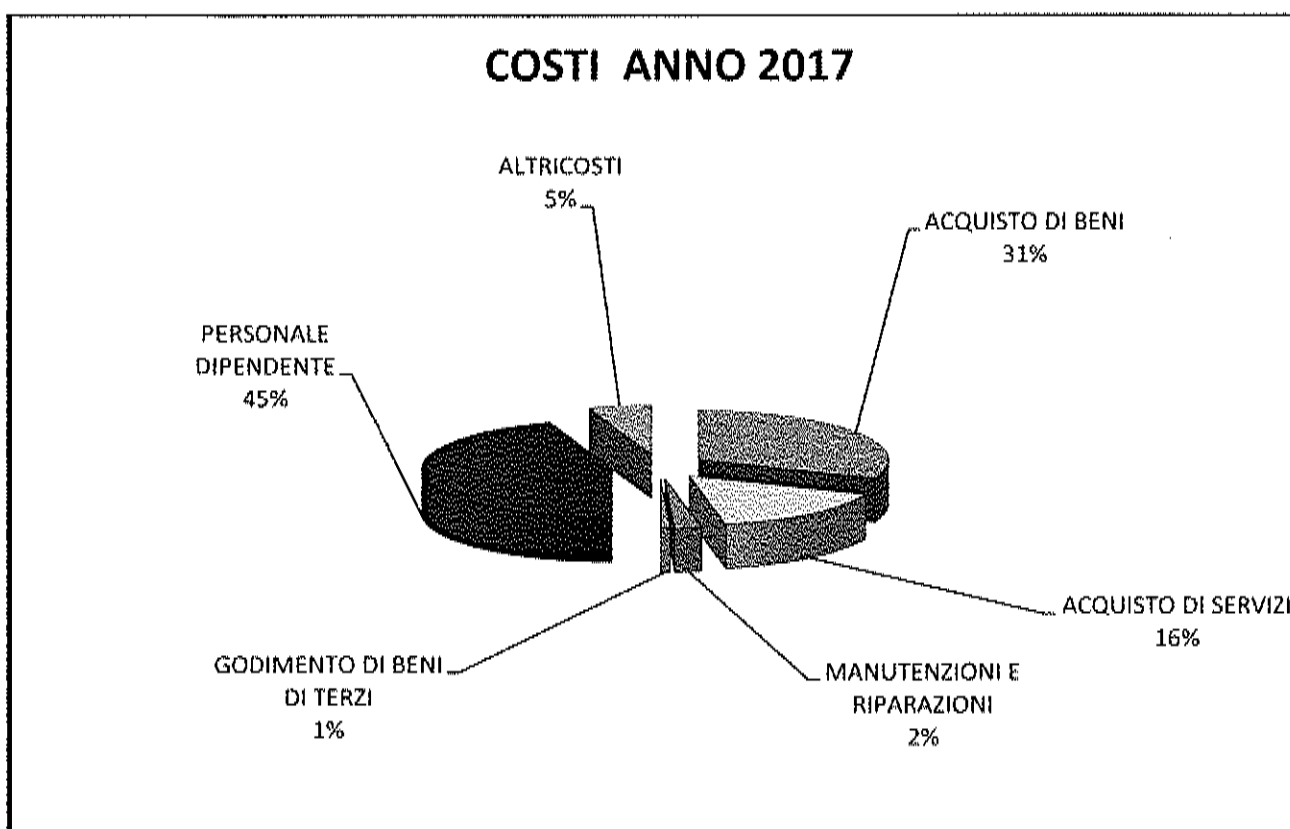


Costi caratteristici

I costi complessivi dell'esercizio 2017 sono risultati ammontare ad € 320.833.420,78 segnando un aumento di € 7.295.632,41 (+ 2,33 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2016 (€ 313.537.788,37). 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 sei 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.

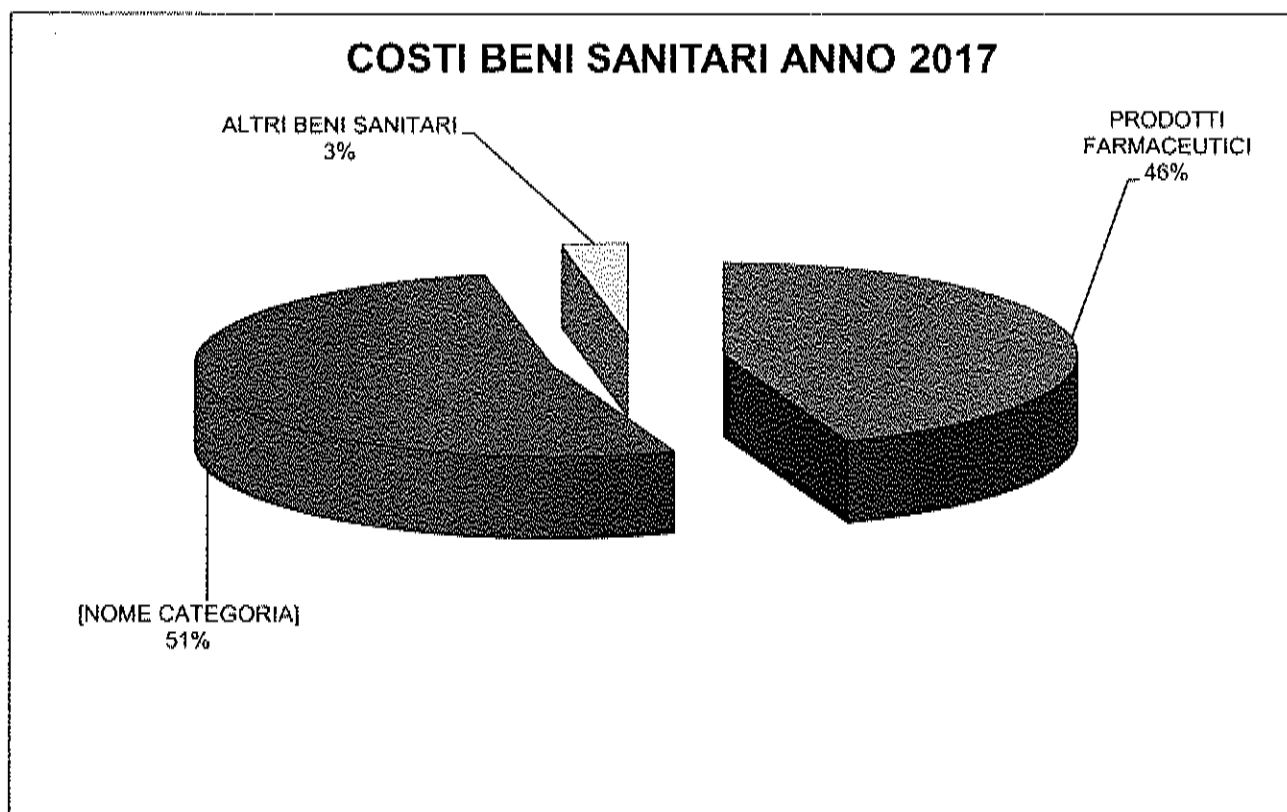
Costi dei beni sanitari

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 97.493.298,91 costituiscono, nel 2017, il 31,33% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2016 (ove il costo era di € 91.725.608,98) di € 5.767.689,93 pari a + 6,29 %.

La figura 11 fornisce una schematica rappresentazione della voce di costo in esame suddividendola in tre macro aggregati.

Fig. 11

ALLEGATO.....1..... ALLA DELIBERAZIONE
2.1 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 277



I costi per i *Medicinali*, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.50 a 240.10.111 sono passati da € 40.650.920,55 del 2016 ad € 45.087.323,97 nel 2017 con un incremento di € 4.436.403,42 pari a + 10,91%.

Nello schema che segue sono descritte le classi ATC dei farmaci a maggior incremento di spesa.

Classe ATC	descrizione	Valore aumento 2017 vs 2016
J05	HIV	500.000
L04	IMMUNOSOPPRESSORI SM+ECULIZUMAB+VEDOLIZUMAB	550.000
B02	FATTORI COAGULAZIONE	600.000
J01	ANTIBIOTICI	1.000.000
J02	ANTIMICOTICI	600.000
S01	INTRAVITREALI	300.000
L01X	anticorpi monoclonali	1.200.000
totale		4.750.000

Le motivazioni tecniche che spiegano il sensibile aumento della spesa sono sintetizzate nel seguente schema:

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 2 1 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 218

Oncoematologia pediatrica passata da 5 TMO del 2016 a 14 del 2017 con un aumento di spesa di circa	1.000.000
Farmaci Oncologici innovativi (fondo SSN dedicato nivolumab, pembrolizumab, ecc.)	1.450.000
Farmaci acquistati per pazienti venezuelani a carico onlus	100.000
Farmaci Oncologici acquistati per convenzione uslumbria e fatturati alla USL 1 per centralizzazione presso AO Perugia dell'allestimento per i presidi ospedalieri di Assisi, Pantalla, C.Lago	700.000
Antibiotici ed antimicotici per emergenza infettivologica causata da germi multiresistenti	1.500.000

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 ha consentito 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 state 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. Per meglio implementare tale modello organizzativo sono stati realizzati specifici corsi aziendali sul tema, per un totale di 265 partecipanti nel 2017 tra coordinatori infermieristici e Medici (programma corsi 2017).
6. Monitoraggio appropriatezza da parte della Farmacia (sui farmaci iscritti in stewardship sono state richieste le n. 71 richieste di prescrizioni di infettivologi);
7. Il report delle consulenze infettivologiche richieste nell'ambito della stewardship è stato reso disponibile sul Cruscotto Direzionale indica n. 1057 consulenze erogate a reparti chirurgici nel 2017.
8. L'Azienda ha partecipato 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
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 le relative dispensazioni, sono controllati routinariamente uno per uno al fine di garantire appropriatezza e aderenza al trattamento.
10. Per quanto riguarda i Dispositivi Medici particolarmente costosi come ad esempio DM per apparato Cardiovascolare e protesici coronarici e periferici è stato predisposto un capitolato tecnico speciale che consentirà l'effettuazione della Gara Regionale con la selezione e aggiudicazione di prodotti con un profilo costo/qualità più vantaggioso;
11. 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.
12. 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.
 13. Centralizzazione dell'allestimento dei farmaci oncologici utilizzati nei DH di Assisi, Pantalla e Castiglione del Lago in ottica di miglioramento della qualità e risparmio di risorse in ottica regionale.

La categoria dei costi del File F ha pesato nel 2017 per € 25.293.284,64. Rispetto all'esercizio 2016 (€ 25.785.021,06) il costo è diminuito di € 491.736,42 (- 1,91%). Scendendo nel dettaglio è diminuito il costo dei *"Medicinali con AIC ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale - Distribuzione diretta classe A"* (conto 240 10 74) per € 509.093,78 in virtù della genericazione del farmaco "Imatinib" e conseguente spostamento sul ciclo distributivo (DPC) tramite le Farmacie del territorio.

Al contrario il costo dei *"Medicinali con AIC ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale - Distribuzione diretta classe IF"* (conto 240 10 75) si è incrementato di € 909.927,79., a causa dell'aumento delle indicazioni con conseguente aumento del consumo dei nuovi farmaci innovativi oncologici (nivolumab e pembrolizumab), aumento del consumo di emoderivati per emofilici, aumento del consumo di farmaci ematologici per il mieloma multiplo, e aumento del consumo dei prodotti per il trattamento della Degenerazione maculare in oculistica (Ranibizumab-aflibercept).

Riguardo alle direttive regionali che, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2017 l'importo di € 23.720.945,00 (DGRU n. 857/2017) 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 ad € 23.559.776,32.

I costi per i *Dispositivi medici (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30)* sono passati da €. 48.285.315,52 del 2016 ad €. 49.780.485,89 del 2017 segnando un incremento di € 1.495.170,37 pari a + 3,10%. 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 e di chirurgia vascolare.

ALLEGATO	ALLA DELIBERAZIONE
2.1. MAG. 2018	N. 1046 PAG. 219

Altri costi

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 2.1. MAG. 2018... MOD. 16 PAG. N. 280

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 2016.

La voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia un aumento del costo tra il 2016 e il 2017 di 2,177 milioni di euro; nella tabella n. 19 che segue sono esposti gli scostamenti relativi alle assicurazioni, alle utenze e ai servizi appaltati:

Tabella n. 19

		Bilancio Esercizio 2016	Bilancio Esercizio 2017	Differenze	%
460 80 11/115	Premi di assicurazione - R.C. professionale	227.266,47	262.375,09	35.108,62	15,45%
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	254.956,73	233.917,51	21.039,22	-8,25%
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia indennizzi e risarcimenti	-	-	-	
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia indennizzi e risarcimenti	532.500,00	1.605.000,00	1.072.500,00	201,41 %
460 80 15	Autoassic. I fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	-	4.209,00	4.209,00	
460 80 16	Autoassic. II fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	16.939,70	21.232,88	4.293,18	25,34%
460 80 17	Autoassicurazioni III fascia Premio polizze assicurative	1.250.000,00	1.018.750,00	231.250,00	18,50%
460 80 18	Autoassicurazioni III fascia - Franchigie assicurative	1.090.000,00	1.230.000,00	140.000,00	12,84%
460 80 19	Autoassicurazioni Spese personale	36.112,90	35.990,69	122,21	-0,34%
46011010	Altre spese generali e amministrative	556.336,82	498.102,77	58.234,05	10,47%
470 10 20	Energia elettrica	3.314.446,39	3.689.091,83	374.645,44	11,30%
470 20 20	Acqua	822.000,00	738.139,62	83.860,38	10,20%
470 30 20	Telefono	708.561,97	730.157,67	21.595,70	3,05%
470 40 20	Gas	3.335.214,14	3.525.392,50	190.178,36	5,70%
480 10 10	Lavanderia	5.378.600,91	5.344.724,70	33.876,21	-0,63%
480 20 10	Pulizia	6.292.000,67	6.351.556,99	59.556,32	0,95%
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.290.769,20	1.389.897,51	99.128,31	7,68%
480 60 16	Servizio di trasporto sanitario extraregionale - Elisoccorso	1.268.979,36	1.292.503,25	23.523,89	1,85%
480 70 10	Smaltimento rifiuti	1.761.431,39	2.206.094,87	444.663,48	25,24%
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	5.823.752,18	5.945.480,19	121.728,01	2,09%
		33.959.868,83	36.122.617,07	2.162.748,24	6,37%

Come si evince dalla prima parte della tabella il costo della polizza assicurativa che copre i sinistri per responsabilità sanitaria c.d. catastrofali (460 80 17) è risultato più basso del 2016; tale ribasso è

collegato all'esito della nuova gara che, conclusasi nell'autunno del 2016, è stata aggiudicata con un premio annuo considerevolmente più basso del precedente.

Per quanto riguarda l'energia, il 1° settembre 2013 è entrato in funzione il sistema di c.d. "trigenerazione" derivante dal contratto stipulato con la società Engie (ex Cofely). Il sistema, alimentato a gas, consente di produrre contestualmente calore per il riscaldamento e vapore che alimenta una serie di macchinari in alternativa all'uso dell'energia elettrica. Va anche precisato che nel costo del gas è incorporata una componente legata alla gestione del sistema a carico della ditta Engie, cosa che ha consentito di liberare otto dipendenti dell'Azienda Ospedaliera, precedentemente addetti alla gestione delle caldaie, e di utilizzarli per altre attività. Tale tecnologia ha stabilizzato/ridotto il consumo di gas e dell'energia elettrica, fattori produttivi che nel 2016 hanno fatto registrare una diminuzione dei costi; nel 2017 si è determinato un modesto incremento sia del costo dell'energia elettrica che del gas anche in relazione del forte utilizzo dei sistemi di condizionamento dell'aria durante l'estate particolarmente calda.

La spesa per la telefonia mostra una sostanziale stabilità rispetto al 2016. L'azienda ha aderito nel 2013 alla convenzione CONSIP riuscendo ad ottenere tariffe più basse rispetto al passato. In questi ultimi anni l'Azienda ha inoltre razionalizzato e ridotto diverse utenze.

L'onere dei costi legati alla lavanderia sta diminuendo a seguito delle azioni intraprese per l'applicazione della normativa della c.d. spending review.

I costi dei fattori produttivi "Pulizia" e "Altri servizi non sanitari appaltati da privato" (che comprendono la vigilanza, i collegamenti, la gestione magazzini, l'archiviazione della documentazione sanitaria e amministrativa, la rigenerazione dei toner.) presentano una sostanziale stabilità rispetto all'esercizio precedente.

La voce B 4 "Manutenzioni e riparazioni" manifesta un incremento di € 577.989 pari al + 8.6% tra il 2016 ed il 2017.

La voce B 5 "Godimento di beni di terzi" fa segnare un decremento dei costi pari ad € 280.552 (-9,7%): il dato è ascrivibile al minor 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 € 258.973,15 e sono costituite da:

- "Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 570.20.20) complessivamente assommanti ad € 26.517,59 attengono a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati
- "Altre sopravvenienze passive v/terzi" (CO.GE. 570.20.21) pe € 3.350,17.
- "Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale" (CO.GE. 570.20.22) pe € 213.297,27.
- "Altre insussistenze passive v/ terzi" (CO.GE. 570.60.18), complessivamente assommanti ad € 14.758,53

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1. MAG. 2018. VOL. 6. PAG. N. 281

Acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio

ALLEGATO	4	ALLA DELIBERAZIONE
2	1 MAG 2018	1046 PAG. N. 982

La delibera della Giunta Regionale Umbra n. 1158 del 15/09/2014 avente ad oggetto *"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio sanitario Regionale per l'anno 2014. Ulteriori determinazioni"* ha, tra l'altro, dettato disposizioni ed indirizzi in relazione alla materia dell'acquisizione di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio.

Il punto n. 1 del deliberato del sopra menzionato atto recita: *"di fare proprio il documento istruttorio e la conseguente proposta del Presidente, corredati dei pareri prescritti da regolamento interno della Giunta, che si allegano alla presente deliberazione, quale parte integrante e sostanziale, rinviando alle motivazioni in esse contenute"*.

Il documento istruttorio richiama il D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 che ha introdotto il nuovo sistema contabile del Servizio Sanitario Nazionale. Specifica quindi che, in ordine alla redazione del bilancio di esercizio delle Aziende sanitarie, il D. Lgs. 118/2011 prevede l'applicazione di quanto previsto dagli artt. 2423-2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dall'art. 29 dello stesso D. Lgs. Il citato art. 29 prevede difatti la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi in conto esercizio. In relazione a tale disposizione il DM 19/09/2012, che ha approvato una parte della casistica applicativa del D. Lgs. 118/2011, stabilisce che l'utilizzo di contributi in conto esercizio per finanziare l'acquisizione di immobilizzazioni rappresenta, di fatto, uno storno di contributi dal conto esercizio al conto capitale. Sempre lo stesso D.M. precisa che, almeno per gli investimenti più significativi, potrebbe essere già la Regione, all'atto delle assegnazioni, ad esplicitare la destinazione ad investimento di quote di contributi di parte corrente.

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 del quanto convenuto dal Tavolo degli Adempimenti in occasione della riunione del 24.3.2011 (copertura in 25 anni). Tale ultima procedura di copertura pluriennale, ammessa 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 ad 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. 0075045 del 11/04/2018 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, sulla base delle indicazioni nel frattempo pervenute da parte dei Ministeri della Salute e dell'Economia e delle Finanze, si forniscono le seguenti indicazioni.

L'azienda che finanzia interamente o parzialmente con contributi in conto esercizio (indistinti o finalizzati) l'acquisizione di immobilizzazioni dovrà effettuare le seguenti rilevazioni.

- *Nell'esercizio di acquisizione: iscrizione dell'immobilizzazione nello Stato Patrimoniale.*
- *Nell'esercizio di acquisizione e negli esercizi successivi: progressivo ammortamento dell'immobilizzazione stessa, nel rispetto del principio di competenza economica e secondo quanto previsto dalle norme generali sulle immobilizzazioni, quindi con i coefficienti stabiliti dall'allegato 3 al D.lgs. 118/2011.*
- *Nell'esercizio di acquisizione: iscrizione a conto economico di un costo (o, più precisamente, di uno storno di ricavo) pari al valore dell'immobilizzazione, con contropartita nella voce A.II.5 Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio del patrimonio netto. Questa scrittura di fatto storna la quota di contributo utilizzata per acquisire l'immobilizzazione da conto esercizio a conto capitale. Lo fa però in modo indiretto, per consentire verifiche e quadrature sui dati dei contributi in conto esercizio. Nel Conto Economico, il costo andrà inserito nell'apposita voce A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti, con segno negativo e quindi a detrazione del valore della produzione. - Nell'esercizio di acquisizione e negli esercizi successivi: progressivo utilizzo del finanziamento per investimenti per sterilizzare gli ammortamenti, secondo quanto previsto dalle norme generali sulle sterilizzazioni.*

Rientra inoltre in tale fattispecie l'ammontare dei contributi di parte corrente stornati dal conto esercizio al conto capitale per la realizzazione degli investimenti ai sensi del DM 19 settembre 2012 e di quanto comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in ordine alle modalità applicative dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011.

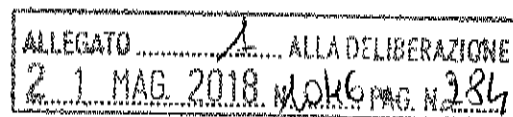
Con riferimento alla Voce di che trattasi (Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti – da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. regionale – AA0250), si richiama quanto disposto alla Giunta Regionale con Deliberazione n. 856 del 24.07.2017 circa la possibilità di ciascuna Azienda Sanitaria di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio

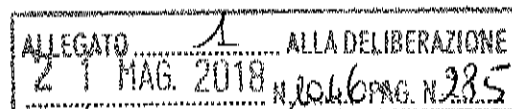
esclusivamente al caso in cui venga garantita la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione e di un adeguato standard delle prestazioni erogate".

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel Bilancio preventivo economico 2017, ha formulato il piano investimenti per l'arco temporale 2017/2019 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 salvi il principio dell'equilibrio di bilancio e il principio dell'erogazione di un adeguato livello di assistenza posti 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 2017 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 2017 pari ad € 4.200.000,00.

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 USL umbre oltre ai crediti e ai debiti nei confronti della Regione.

Tabella n. 20

	Bilancio esercizio 2016	Bilancio esercizio 2017	Variazione 2016/2017
Crediti verso la Regione	21.015.380,90	20.858.072,92	-157.307,98
Crediti verso Aziende Sanitarie per mobilità sanitaria infragrappo	12.630.680,06	13.932.421,55	1.301.741,49
Debiti verso Regione	0	0	0,00
Debiti verso Aziende Sanitarie non in compensazione (diversi da mobilità sanitaria infragrappo)	92.488,61	314.400,92	221.912,31
Saldo	33.738.549,57	35.104.895,39	1.366.345,82

I crediti verso Regione derivano in primo luogo dalla mancata erogazione di quote di fondo sanitario regionale (conto CO.GE. 60 10 160) per € 12.351.753,75 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 € 1.550.825,70 relativi ai fondi assegnati per il ripiano delle perdite pregresse (di cui alle DGRU n. 206 del 6/03/2018).

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 USL Umbria I prevalentemente per consulenze.

4.7 Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.1. MAG. 2018. N. 46 PAG. N. 286

Va premesso che dal 1/1/2009 l'entrata in vigore dell'art 77 quater del D.L. 25/6/2008 n. 112 (convertito dalla legge 6/8/2008 n. 133) ha portato le Aziende sanitarie nel sistema di tesoreria unica mista. Una delle conseguenze di tale nuovo regime è stata la scomparsa delle due diverse contabilità speciali, una per la spesa corrente ed una per la spesa in c/capitale, preesistenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Perugia; contestualmente è stata aperta una contabilità speciale nuova (n. 306372) ove è stata allocata l'intera giacenza di cassa dell'Azienda al 31/12/2008 e dove affluivano tutte le entrate derivanti da pagamenti effettuati dalle amministrazioni dello Stato. Tutte le altre entrate dovevano invece affluire presso un c/corrente bancario di tesoreria fruttifero (n. 0000294339599) aperto presso il Tesoriere.

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

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2017 espone la seguente situazione:

Tabella n. 21

Fondo cassa al 31/12/2016	105.709.796,14
Totale riscossioni 2017	321.505.625,26
Scrittura contabile di rettifica a seguito di comunicazione del Tesoriere	-2,41
Totale pagamenti 2017	-329.290.690,30
Fondo cassa al 31/12/2017	97.924.728,69

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2017 si riferisce quanto ad € 97.425.966,55 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 31/12/2017 espone un saldo di € 97.924.728,69. 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 2017 di tale flusso sono indicate nella tabella che segue

Tabella n. 22 - AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - FLUSSI DI CASSA anno 2017 (in migliaia di euro)

A	Saldo di cassa al 31/12/2016			105.709
B	RISCOSSIONI			
A1	Trasferimenti da Regione			
	per incasso quota ordinaria	267.296		
	per incasso fondi finalizzati	0		
	per incasso rimb. stato avanz. lavori	0		
	per incasso quote straordinarie	14.693		
	Totali Trasferimenti da Regione		281.989	
A2	Entrate proprie		25.019	
A3	Entrate per mutui		0	
A4	Altre entrate		14.497	
	TOTALE RISCOSSIONI			321.505
C	PAGAMENTI			
C1	Pagamenti per il personale		176.717	
C2	Pagamenti ai fornitori		150.661	
C3	Rimborso mutui		1.858	
C4	Altre Uscite		54	
	TOTALE PAGAMENTI			329.290
D	RISCOSSIONI - PAGAMENTI	ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE		-7.785
E	SALDO DI CASSA al 31/12/2017	2.1. MAG. 2018. N. 287		97.924

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 USL 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 31/12/2017.

Tabella n. 23

Aziende

	CREDITI
USL Umbria 1	12.458.383,23
USL Umbria 2	1.325.824,56
A.O. di Terni	148.213,76
TOTALE	13.932.421,55

Un fattore che ha un riflesso negativo sulla situazione finanziaria dell'Azienda è costituito dal mancato ripiano delle perdite degli anni pregressi che alla chiusura dell'esercizio 2016 ammontavano ad € 4.277.391,04. Allo stato attuale tuttavia tale importo si è considerevolmente ridotto per effetto dell'utile dell'esercizio 2017 e dei provvedimenti di ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia: con la DGRU n. 1149 del 9/10/2017 ha assegnato, a copertura delle perdite, l'importo di € 1.493.531,79; con la DGRU n. 206 del 06/03/2018, ha assegnato, a copertura delle perdite, l'ulteriore importo di € 1.550.825,70 Il residuo delle perdite pregresse dopo tali fatti è sintetizzato nella tabella n. 25 di seguito riportata:

Tabella n. 24

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2 1 MAG. 2018 1046 PAG. N. 288

	UTILE/ PERDITA	RIPIANI	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	45.455.286,37	
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	3.044.357,49	
Tot. 2000-2016	-66.124.114,21	65.009.141,26	-1.114.972,95
TOTALE PERDITE DA RIPIANARE			-1.114.972,95

* 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

Occorre inoltre ricordare che la Regione Umbria, con la DGRU n. 1047 del 19/9/2016, ha disposto l'integrale ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in base ad un piano quinquennale concordato dalla stessa Amministrazione regionale al tavolo di Verifica degli Adempimenti del M.E.F. e formalizzato con la nota prot. n. 42 del 26/9/2016.

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 2017 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 25.000 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 2017 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.

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:

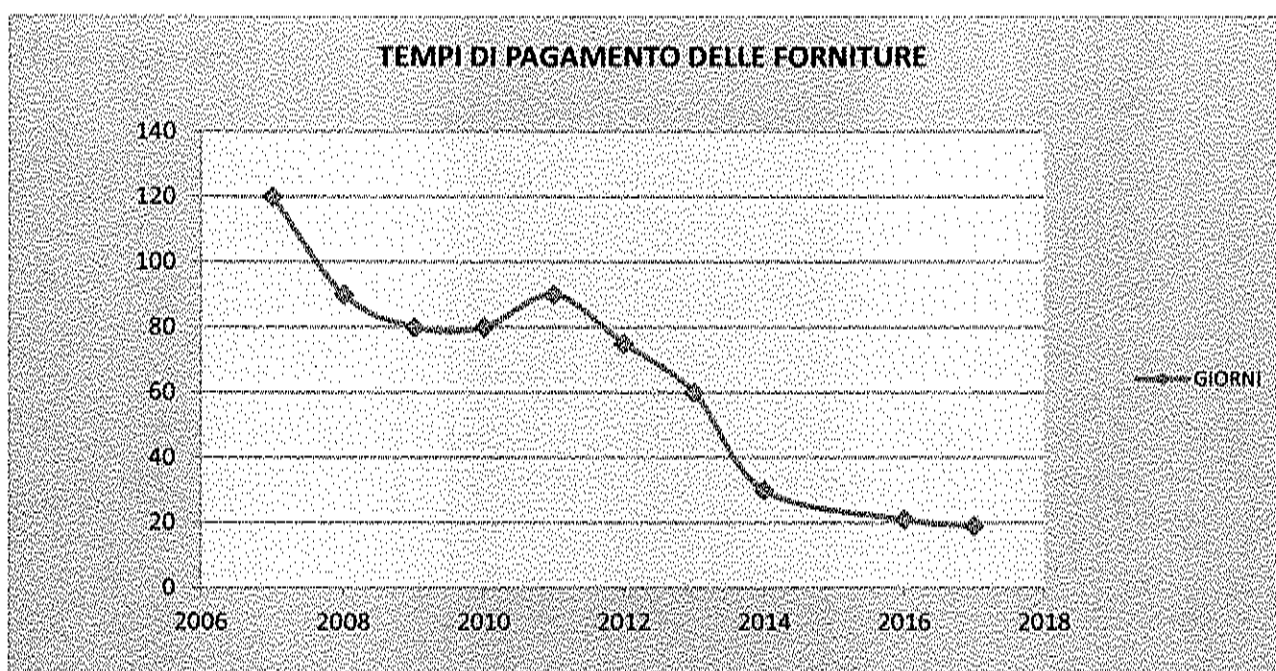
- La verifica, tramite Equitalia, che il beneficiario del pagamento sia adempiente nei confronti del Fisco come previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/73
- L'inserimento delle codifiche del sistema SIOPE i cui al DM M.E.F. 8/2/2010 e relativi aggiornamenti e controlli.
- La verifica sulla tracciabilità 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 – 2017

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 1016 PAG. N. 290



A conclusione del presente paragrafo, in conformità alle direttive impartite dai competenti Uffici regionali per la redazione del Bilancio di Esercizio 2017 (Nota prot. n. 0075045 del 11/04/2018), si riporta, di seguito, una tabella in cui sono esposti i dati dei pagamenti effettuati nel 2017 distinti per annualità di emissione della fattura pagata.

Tabella n. 25

Tabella dei pagamenti dell'anno 2017 distinti per anno di emissione delle fatture pagate

Anno di emissione delle fatture	N.documenti	Importo pagato nell'anno
2017	21.862	128.987.929,38
2016	2.899	18.441.508,28
2015	132	319.139,51
2014	26	-1.080,17
2013	8	1.615,73
2012	2	413,20
2011	2	0,00
2009	3	21.133,64
2008	2	4.638,24
2006	1	4.928,88
	24.937	147.780.226,69

CAPACITA' RESIDUA DI INDEBITAMENTO DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA AL 31/12/2017

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 31/12/2017:

Mutui in essere al 31/12/2017:

- Mutuo di € 7.500.000,00 contratto con Unicredit Corporate Banking Spa nel 2008 al tasso fisso del 5,25796% di durata decennale (scadenza 31/12/2018).
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) attualmente pagate dall'Azienda per i due mutui sopra elencati: € 1.858.496,25.

Capacità residua di contrarre mutui

Ricavi per "entrate proprie" iscritte nel bilancio preventivo economico dell'anno 2018 (Delibera n. 2508 del 14/12/2017): € 18.500.000,00

➤ Capacità massima di indebitamento (€ 18.500.000,00 x 15%) € 2.775.000,00 –

➤ Ammontare complessivo annuo delle rate di ammortamento
(capitale + interessi) dei mutui già contratti € 1.858.496,25 =

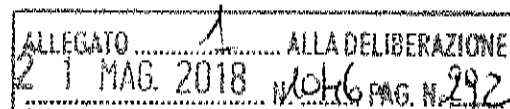
Attuale capacità residua di indebitamento € 916.503,75 –

□ $1.858.496,25 / 2.700.000,00 * 100 = 66,98\%$

• $1.858.496,25 / 18.500.000,00 * 100 = 10,05\%$

□ 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 10,05%



4.8 Le immobilizzazioni finanziarie

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 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 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. Erogare 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.

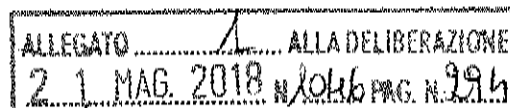
In data 6 giugno 2014 l'Assemblea dei Soci di Umbria Salute Scarl in seduta Straordinaria alla presenza del Notaio Dott. Marco Carbonari ha deliberato ulteriori modifiche statutarie (Adeguamento dello Statuto alla L.R. 9/2014) tra cui la costituzione della Centrale Regionale di Acquisto per la Sanità (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 2017 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 nel Consorzio Metis 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 Portale tesoro.mef.gov.it .



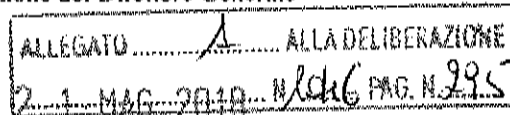
UMBRIA DIGITALE Scarl

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 2017 con un utile di € 6.836,00.

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 Portale tesoro.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. € 99.418,00 . 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.

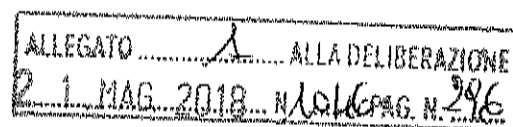
Il Consorzio Metis ha chiuso l'esercizio 2017 con un utile di € 205.954,00.

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.



4.9 Il patrimonio immobiliare

Nel 2014, come comunicato dalla Direzione Tecnico Patrimoniale con le lettere prot. n. 1885 del 19/12/2014 e n. 529 del 31/3/2015, il patrimonio immobiliare dell'Azienda Ospedaliera di Perugia ha subito alcune variazioni rispetto alla situazione dell'esercizio precedente.

In particolare:

- Con DGRU n. 1345 del 31/10/2014 è stato trasferito al patrimonio dell'Azienda l'edificio ex Farmacia ospedaliera di via E. dal Pozzo (Perugia) (Catasto dei fabbricati - Foglio 237 - Particelle 922 e 5007) e (Catasto dei terreni - Foglio 237 - Particelle 863 e 864)
- Nel Catasto dei fabbricati - Foglio 283 - La Particella 1519 risulta ampliata in data 06/08/2014 per l'inserimento del nuovo edificio destinato a laboratori ed uffici e denominato "Edificio CREO". L'agibilità per tale edificio risulta essere stata rilasciata dal Comune di Perugia il 5/12/2014 e l'immobile è stato inaugurato ed entrato nel ciclo produttivo il 3/3/2015.

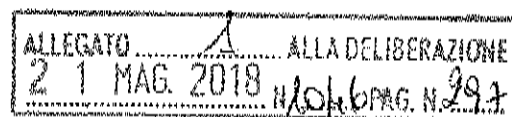
Quelle sopra descritte sono le ultime modifiche intervenute nel patrimonio immobiliare aziendale sì che, dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia acquisite dalla Direzione Tecnico Patrimoniale emerge al 31/12/2016 la situazione di seguito descritta.

Catasto dei fabbricati

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

Catasto dei terreni

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



4.10 Le imposte sui redditi

Il Testo Unico delle imposte sui redditi stabilisce che il reddito complessivo degli enti non commerciali, categoria in cui rientrano le aziende del Servizio Sanitario Nazionale, è formato dai redditi fondiari, di capitale, d'impresa e diversi.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nell'anno 2017, è stata titolare di redditi d'impresa e fondiari, non di redditi di capitale, né di redditi diversi.

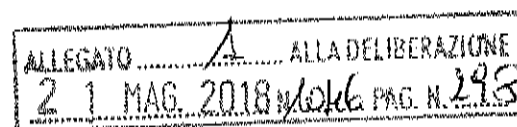
Per quanto riguarda invece i redditi fondiari, occorre tener presente che il Ministero delle Finanze – Dipartimento entrate con la circolare 244/E del 28/12/1999 ha chiarito che gli immobili delle aziende sanitarie utilizzati per attività istituzionali hanno autonomia reddituale e sono pertanto produttivi 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 2016 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 2017, ha limitato la propria gestione alla contabilizzazione dei fondi CEAS incassati e al pagamento del personale della segreteria CEAS.

5. DATI RELATIVI AL PERSONALE

ALLEGATO	2	ALLA DELIBERAZIONE
2.1	MAG. 2018.	N. 046 PAG. N. 299

5.1 La dinamica del personale in servizio

Dalla tabella che segue si evince un incremento del personale in servizio al 31.12.2017 rispetto alla stessa data dell'anno 2016. Si registra, infatti, come saldo netto tra assunzioni e cessazioni, un aumento complessivo di **29** unità. In particolare:

- nel ruolo amministrativo si rafforza ulteriormente il trend di decremento registrato negli ultimi anni, con - 12 unità (pari a - 7,74 %);
- anche nel ruolo professionale si registra un decremento di 1 unità (pari a - 14,29 %);
- nel ruolo sanitario si è, invece rilevato, un complessivo + 26 unità rispetto al 2016 (pari a + 1,30 %). Tale incremento è determinata da + 20 unità del personale del Comparto (dovuto da un + 15 del personale infermieristico, un + 4 del personale tecnico sanitario e un + 1 unità del personale tecnico della riabilitazione), da + 8 Dirigenti Medici e da - 2 Dirigenti Sanitari (Biologi);
- il ruolo tecnico registra un forte incremento pari a + 27 unità corrispondenti a un + 5,12 % ed è da attribuire a un generalizzato potenziamento di tutte le figure del ruolo tecnico: + 17 OSS, + 3 tra le figure professionali degli Assistenti/Collaboratori Tecnici, + 1 Operatori Tecnici e + 6 Ausiliari;
- si registra, infine, tra il personale universitario convenzionato un calo di 11 unità, pari al - 4,70 %, derivante da: - 5 Dirigente Medico e - 6 unità del comparto.

Anno 2017 Personale Dipendente Ospedaliero (di Ruolo, Incaricato e Supplente) e Universitario Convenzionato

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.16	Unità al 31.12.17
	unità	unità
Dirigenza Amministrativa	5	5
Pers. Comparto Amm.vo	143	131
Totale Ruolo Amministrativo	148	136
Dirigenza Professionale	3	2
Pers. Comparto Professionale	4	4
Totale Ruolo Professionale	7	6
Dirigenza - Odontoiatria	1	1
Dirigenza - Medica	464	472
Dirigenza - Farmacista	9	9
Dirigenza - Biologo	31	29
Dirigenza - Chimico	1	1
Dirigenza - Fisico	6	6
Dirigenza - Psicologo	2	2
Dirigenza - Prof. Tecnico/Infermieristico	1	1
Pers. Comparto - Infermieristico	1.212	1.227
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	231	235
Pers. Comparto - Tec. della Riabilit.	34	35
Totale Ruolo Sanitario	1.992	2.018

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.16	Unità al 31.12.17
	unità	unità
Pers. Comparto - Assistenti Sociali	2	2
Pers. Comparto - Coll. Tec. / Ass. Tec. / Programm.	87	90
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	116	117
Pers. Comparto - OTA	5	5
Pers. Comparto - OSS	275	292
Pers. Comparto - Ausiliario	17	23
Totale Ruolo Tecnico	502	529
Dirigenti Medici - universitari conv.	122	117
Dirigenti Sanitari NON medici - universitari conv.	16	16
Dirigenti Tecnici - universitari conv.	0	0
Pers. Comparto Tecnico/Sanitario - universitari conv.	90	84
Totale Convezionati Universitari	228	217
TOTALE	2.877	2.906

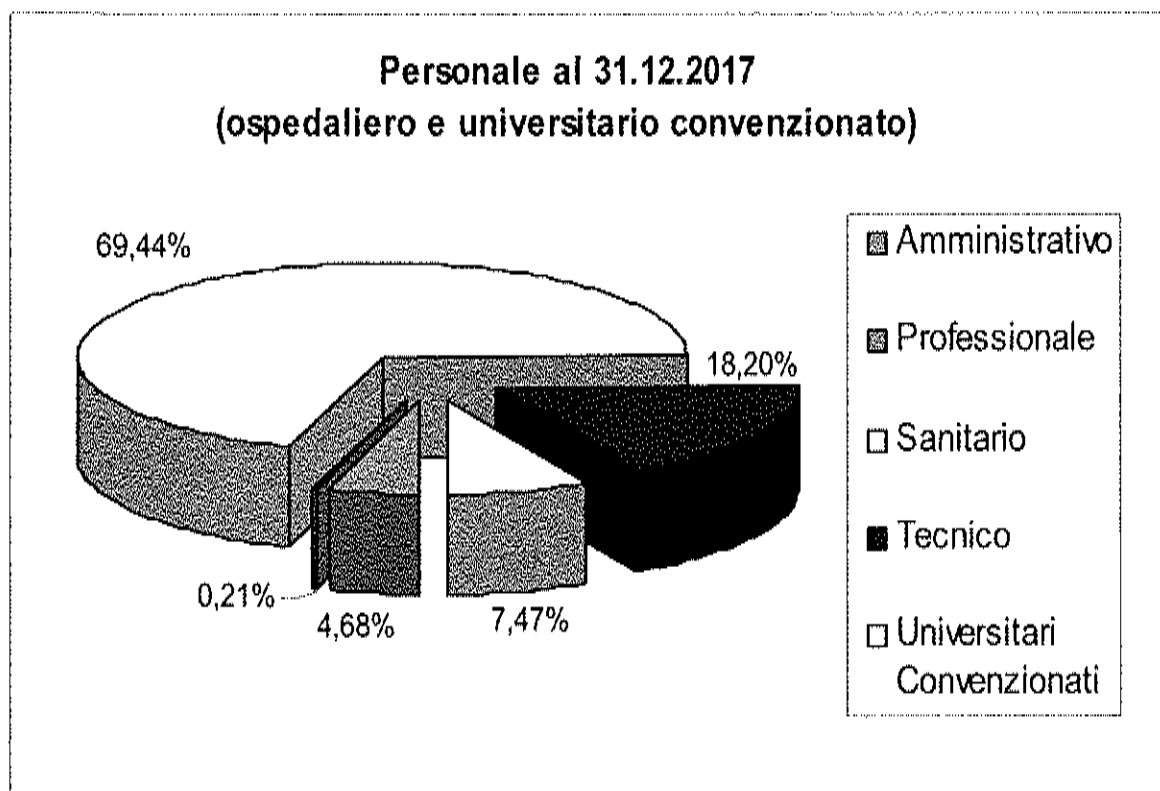
ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 2.1 MAG. 2018 N. 106 PAG. N. 300

Riepilogo Personale Suddiviso per Ruolo – Anno 2017

RUOLO	personale in assist. al 31.12.16	personale in assist. al 31.12.17
	unità	unità
Amministrativo	148	136
Professionale	7	6
Sanitario	1.992	2.018
Tecnico	502	529
Universitari Convenzionati	228	217
TOTALE	2.877	2.906

Riepilogo Personale al 31.12.2017 – Distribuzione Percentuale

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1. MAG. 2018... N. 2046 PAG. N. 301.



ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.....1.....MAG.....2019 N. 1046 PAG. N. 302

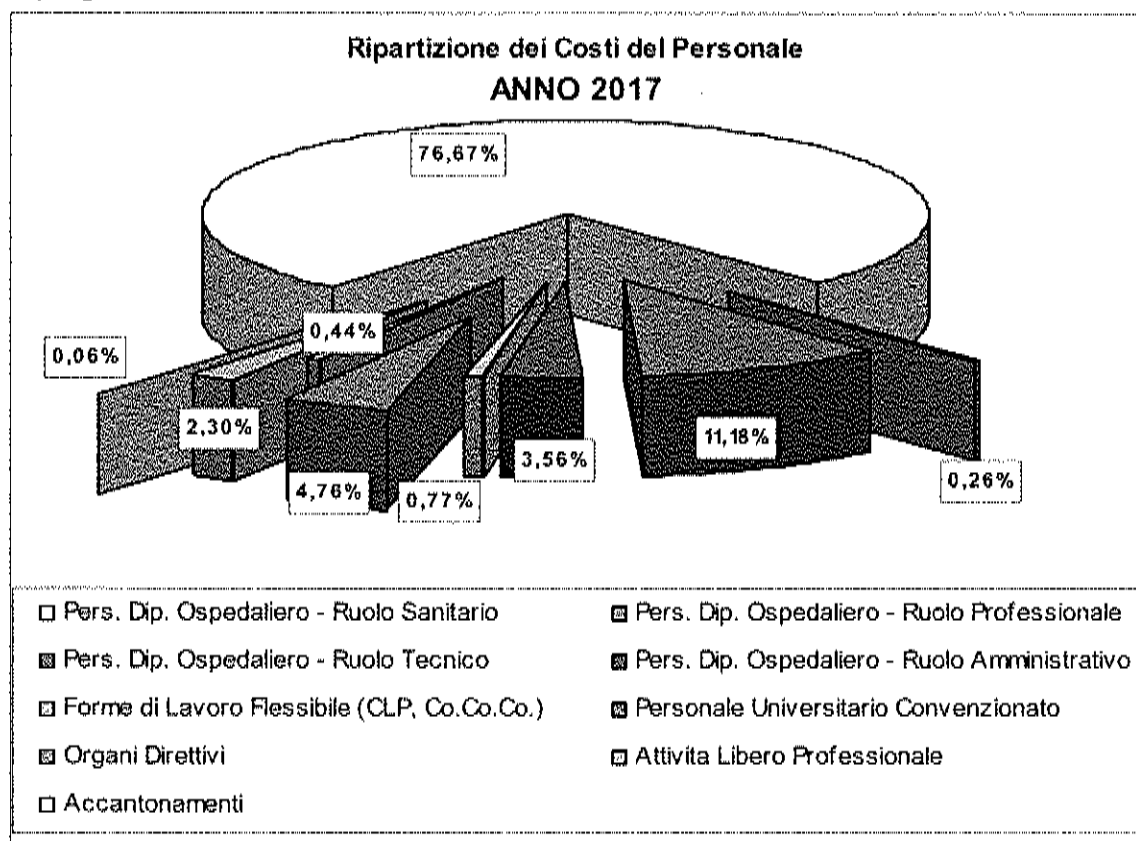
5.2 La dinamica del costo del personale

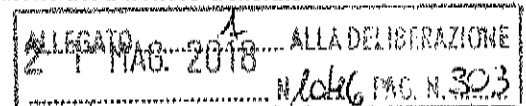
Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2017 ammonta a € 156.796.382,46. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2017

1) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	120.208.680,74
2) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	413.279,48
3) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.533.489,40
4) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	5.589.102,86
5) Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	1.206.145,66
6) Personale Universitario Convenzionato	7.459.335,72
7) Organi Direttivi	687.989,15
8) Attività Libero Professionale	3.598.946,17
9) Accantonamenti	99.413,28
TOTALE	156.796.382,46

Riepilogo Costo Personale Anno 2017 – Distribuzione Percentuale





Lo stesso aggregato riferito al 2016 ammontava a € 157.780.421,42 si rileva, pertanto, un decremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2017 di € 984.038,96 (- 0,62 %).

Sebbene l'analisi dei dati sulle unità in servizio al 31.12.2017 confrontate con quelle in servizio al 31.12.2016 mostra un incremento complessivo di 40 unità di personale ospedaliero, dal punto di vista economico si è verificato un significativo risparmio complessivo.

Il decremento è in parte da attribuire al fatto che nonostante vi sia stato un aumento, in valori assoluti, di unità a fine anno, si sono pagate un numero proporzionalmente inferiore di unità di personale rispetto ai valori assoluti (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, ad esempio, a fronte di un + 8 unità afferenti alla dirigenza medica ospedaliera, si è registrato un aggravio di costo di circa sole 2 unità; a fronte di + 20 unità afferenti al comparto sanitario ospedaliero, si è registrato un aggravio di costo riconducibile a sole 5,5 unità; a fronte di + 27 unità afferenti al comparto tecnico ospedaliero, si è registrato un aggravio di costo riconducibile a sole 0,5 unità. Tali ridotti aggravii di costo uniti al risparmio pieno intervenuto nel ruolo del personale amministrativo ospedaliero (- 12 unità al 31.12.17 rispetto al 2016 in valore assoluto, tradotti, in termini economici in circa - 9,5 unità) e tra la dirigenza professionale (- 1 unità in valore assoluto, circa 0,33 unità in termini economici) si sono tradotti in un risparmio complessivo, rispetto all'anno 2016, per i ruoli ospedalieri di circa - 350.000,00 €.

Oltre a quanto descritto, la riduzione di spesa nel 2017, rispetto al 2016, è da ricondurre anche ad altri fattori:

- minor costo legato alla Convenzione con l'Università degli studi di Perugia, circa 270.000,00 € in meno;
- minor ricorso al personale in comando presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia;
- minor costo legato alle cessazioni sopravvenute (indennità di mancato preavviso e monetizzazione delle ferie non godute);
- forte contrazione dei costi inerenti la Libera Attività Professionale, per circa 500.000,00 € in meno rispetto al 2016.

Vi è stata, infine, una posta che, in controtendenza, ha subito un incremento nel 2017, rispetto al 2016:

- le forme di lavoro flessibile (le Collaborazioni Coordinate e Continuative), che hanno registrato un + 220.000,00 €, circa, rispetto al 2016.

Tale aggravio, pur facendo "lievitare" i costi afferenti la Direzione del Personale, trova, però, contestuale contropartita tra i ricavi in quanto i contratti di Co.co.co. stipulati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia sono interamente finanziati da fondi privati finalizzati; ciò, di fatto va a sterilizzare l'effetto incrementativo.

Nella tabella seguente si riporta in dettaglio il confronto tra gli esercizi 2017 e 2016.

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2017 – Anno 2016

	Riepilogo Costi Personale - 2017	Riepilogo Costi Personale - 2016	scostamento 2017/2016 (Δ %)
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	120.208.680,74	120.125.882,49	0,05%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	413.279,48	439.770,28	-0,02%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.533.489,40	17.547.642,60	-0,01%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	5.589.102,86	5.982.906,96	-0,25%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	1.206.145,66	987.012,95	0,14%
Personale Universitario Convenzionato	7.459.335,72	7.730.828,02	-0,17%
Organi Direttivi	687.989,15	708.864,15	-0,01%
Attività Libero Professionale	3.598.946,17	4.093.094,20	-0,31%
Accantonamenti	99.413,28	164.419,77	-0,04%
TOTALE	156.796.382,46	157.780.421,42	-0,62%

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 a quanto statuito dalla Corte Costituzionale, l'art. 1, della Legge 11.12.2016 n. 232 (c.d. Legge di Bilancio 2017) ha previsto :

al comma 364 che *“Per il pubblico impiego sono complessivamente stanziati, per le finalità di cui ai commi 365 e 366, 1.920,8 milioni di euro per l'anno 2017 e 2.633 milioni di euro a decorrere dall'anno 2018”;*

al comma 365 che *“Nello stato di previsione del Ministero dell'economia e delle finanze è istituito un fondo da ripartire con uno o più decreti del Presidente del Consiglio dei ministri [...] per le seguenti finalità:*

a) determinazione, per l'anno 2017 e a decorrere dal 2018 degli oneri aggiuntivi, rispetto a quelli previsti [dalla Legge di Bilancio 2016] per i miglioramenti economici del personale dipendente delle amministrazioni statali in regime di diritto pubblico”;

al comma 367 che *“Con il decreto del Presidente del Consiglio dei ministri di cui al comma 365 [...] si provvede ad aggiornare i criteri di determinazione degli oneri di cui al del Presidente del Consiglio dei ministri 18 aprile 2016 [...] in coerenza con quanto previsto dalla lettera a) del medesimo comma 365”.*

In data 27 febbraio 2017 viene emanato il DPCM recante *“Ripartizione del Fondo di cui all'articolo 1, comma 365, della legge 11 dicembre 2016, n. 232. (Legge di Bilancio 2017.”.*

Al comma 2, dell'art. 2 del predetto DPCM, sono stati aggiornati i criteri di determinazione degli oneri per la contrattazione collettiva nazionale del personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, da porre a carico dei rispettivi bilanci, ai sensi di quanto previsto dall'art. 48, comma 2 del decreto legislativo 30.03.2001, n. 165, applicando i criteri previsti all'ultimo periodo del comma 1. In particolare, pertanto, occorre

operare gli accantonamenti tenendo conto che “[...] *Detti importi corrispondono, rispettivamente, allo 0,36 % [per il 2016], all’1,09 % [per il 2017] e all’1,45 % [per il 2018] del “monte salari” utile ai fini contrattuali determinato sulla base dei dati di conto annuale 2015 [...] costituito dalle voci retributive a titolo di trattamento economico principale e accessorio al netto della spesa per l’indennità di vacanza contrattuale nei valori vigenti a decorrere dall’anno 2010 maggiorato degli oneri contributivi ai fini previdenziali e dell’imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)*”.

In attuazione della normativa sopra riportata si è, pertanto, provveduto a stimare l’ammontare dell’accantonamento per l’anno 2017 del Costo per Rinnovi Contrattuali in complessivi € 1.626.965,00. Nella tabella seguente si riporta in dettaglio di detto accantonamento, suddiviso per aree negoziali:

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1. MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 305

	ACC.TO RINN. C.LE (1,09% MONTE SALARI)	ONERI e IRAP	TOTALE ACC. EFFETTUATO
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA MEDICA	€ 431.814	€ 159.771	€ 591.585
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA NON MEDICA	€ 50.531	€ 18.697	€ 69.228
AREA NEGOZIALE COMPARTO	€ 705.220	€ 260.932	€ 966.152
			€ 1.626.965

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° 1298 del 14.11.2016, avente ad oggetto “Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l’esercizio 2017”, ha emanato direttive alle aziende sanitarie umbre per la redazione del Bilancio 2017. Riguardo ai costi del personale la citata DGR 1298/2016 ha stabilito:

“[...]

5) di individuare e richiamare per l’anno 2017, quali ulteriori strumenti utili sia alla programmazione aziendale che alla predisposizione dei bilanci, i seguenti primi indirizzi e vincoli, in attesa di perfezionare linee definitive per il riparto dei fondi non appena verrà determinato lo scenario nazionale di riferimento:

[...]

c. per i costi del personale dipendente e convenzionato si richiamano le vigenti disposizioni e le previste limitazioni alla crescita dei trattamenti economici;

[...]”

ALLEGATO	A	ALLA DELIBERAZIONE
2.1	MAG. 2018	16 PAG. N. 306

In particolare, nel Documento Istruttorio alla DRG 1298/2016 vengono richiamati i seguenti vincoli inerenti il Costo del Personale:

L'art. 12 del Patto per la Salute 2010-2012 che prevede la riduzione del numero delle strutture complesse e semplici nonché delle posizioni organizzative e dei coordinamenti con conseguente rideterminazione dei fondi della contrattazione integrativa; a tal fine si richiama quanto stabilito con D.G.R. n. 1777/2012.

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 all'anno 2004.

Per quanto riguarda il vincolo: ***“Riduzione del numero delle strutture complesse e semplici nonché delle posizioni organizzative e dei coordinamenti con conseguente rideterminazione dei fondi, ai sensi della DGR n. 1777 del 27.12.2012.”***, si evidenzia che con la Delibera del Direttore Generale n. 2023 del 10.12.2015, è stata data attuazione all'art. 12, comma 1, lettera b), Patto della Salute 2010/2012 e alle correlate DGR Umbria nn. 1777/2012 e 1084/2015, già dal precedente anno.

Con tale delibera si è venuto a comporre il quadro riorganizzativo aziendale in attuazione della normativa nazionale e regionale, con il mantenimento di sole 75 Strutture Semplici, in luogo delle 122 esistenti al 31.12.2014.

In ottemperanza di quanto previsto si è, pertanto, provveduto a rideterminare i Fondi Contrattuali per il finanziamento del trattamento accessorio legato all'indennità di Posizione delle Aree della dirigenza Medica e della Dirigenza Sanitaria (le 2 aree interessate alla soppressione degli incarichi dirigenziali di Struttura Semplice) decurtando l'ammontare complessivi nella congrua misura.

In particolare si è provveduto a decurtare:

- di € 181.400,76, in via permanente e stabile, il c.d. “Fondo di Posizione” dell'area negoziale della Dirigenza Medica;
- di € 32.969,09, in via permanente e stabile, il c.d. “Fondo di Posizione” dell'area negoziale della Dirigenza Sanitaria;

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 anormale 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).

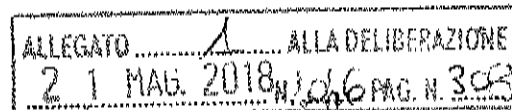
Il vincolo: *"Riduzione della spesa del personale dell'1,4 % rispetto all'anno 2004, così come confermata dal comma 12 dell'articolo 15 della Legge n. 135/2012, come da ultimo modificato dall'art. 1, comma 584, della Legge 190/2014 che per gli anni dal 2013 al 2020 conferma il limite già contemplato 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 all'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 2017 – Verifica compatibilità Obiettivo L. Finanziaria Art. 1 comma 71, L. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) – confermato dall'Art. 15 c. 21, L. 135/2012 Come da ultimo modificato dall'art. 1, comma 584, L. 190/2014

Modello Questionario Corte dei Conti sul Bilancio d'Esercizio

		Importi (euro)
TOTALE SPESA PER IL PERSONALE 2004		137.470.317
<i>Al netto di:</i>	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	3.760.046
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	605.802
	Totale netto spesa 2004	133.104.469
	1,4% della Spesa	1.863.463
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo	(A)	131.241.006
		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2017 (CONSUNTIVO)	retribuzioni lorde - fisse e accessorie - corrisposte al personale a tempo determinato e indeterminato	105.054.354
	compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili (co.co.co, convenzioni, somministrazione di lavoro temporaneo, LSU)	1.014.823
	oneri riflessi a carico datore di lavoro per contributi obbligatori	29.994.964
	IRAP	8.741.472
	spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione tra gli enti	7.720.756
	TOTALE SPESA 2017 (CONSUNTIVO)	152.526.369
<i>Al netto di:</i>	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	26.995.764
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	1.124.738
	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	223.741
Totale netto Spesa 2017	(B)	124.182.126
Differenza tra la spesa 2017 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo		(B)-(A) -7.058.880

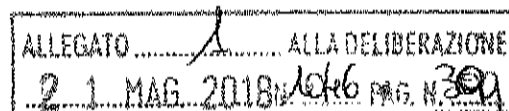


6. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

A marzo del 2017 (DGR n. 206 del 06/03/2018) la Regione dell'Umbria è di nuovo intervenuta in tema di copertura delle perdite pregresse delle Aziende sanitarie umbre ed ha stabilito di integrare le assegnazioni già disposte nei confronti dell'Azienda ospedaliera di Perugia per l'ulteriore importo di € 1.550.825,70; a seguito di tale provvedimento e dell'utile conseguito dall'Azienda nel 2017 l'ammontare delle perdite pregresse si è ridotto ad € 1.114.972,95

7. DESTINAZIONE DELL'UTILE

Ai sensi dell'art. 30 del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011, l'utile dell'esercizio 2017, pari ad € 118.060,60 è portato a ripiano delle perdite degli esercizi precedenti.



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 ed al miglioramento continuo della qualità dell'assistenza.

All'inizio del 2008 sono stati istituiti ed attivati i nove Dipartimenti Sanitari Integrati dell'Azienda Ospedaliera di Perugia i quali adottano la metodologia di gestione per budget la cui responsabilità è affidata al Direttore del Dipartimento. Il documento di budget annuale costituisce il piano di attività per la gestione complessiva del Dipartimento. (DAI)

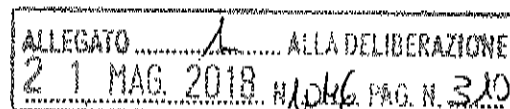
La programmazione annuale dell'impiego delle risorse e delle attività del DAI trova riferimento, in modo distinto, nel budget complessivo del DAI medesimo comprendente anche quello di ciascuna Struttura Complessa afferente al Dipartimento.

Il processo di budget del DAI si articola come segue:

- il Direttore del DAI individua congiuntamente ai Direttori delle Strutture Complesse, sulla base delle linee generali d'indirizzo della Direzione Aziendale, i piani, i programmi ed i progetti per l'attività dell'anno successivo, prevedendo anche le risorse necessarie;
- il Consiglio di Dipartimento, sulla base delle indicazioni della Direzione Aziendale, rielabora le proposte nel budget complessivo e di Struttura Complessa che verrà negoziato con la Direzione Generale;
- il Direttore del DAI, sentito il Consiglio, sulla base dell'assegnazione delle risorse negoziate alle singole Strutture Complesse, Strutture Semplici e Programmi, definisce con le stesse i piani e gli impegni di attività, al fine di raggiungere gli obiettivi prioritari di Dipartimento, stabiliti con la Direzione Generale.

La Direzione dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, attua il processo di budgeting inteso come principale strumento d'integrazione tra i diversi processi aziendali.

Il modello adottato per il Controllo di Gestione dall'Azienda Ospedaliera di Perugia, non si limita alla sola analisi della performance economica/finanziaria ma, attraverso la metodologia già sperimentata nello scorso anno, ha previsto, a sostegno del "governo clinico", un sistema di monitoraggio, individuando un insieme di indicatori di processo e di esito delle prestazioni erogate per migliorarne continuamente l'appropriatezza e l'efficacia delle stesse.



Questo processo, in sintesi, si sviluppa attraverso :

- La presentazione delle proposte “obiettivi di budget” da parte della Direzione ai Responsabili di Dipartimento e di Struttura Complessa o SSD;
- La Valutazione di congruità economica e istituzionale delle proposte da parte del Controllo di Gestione;
- La Negoziazione degli obiettivi e delle risorse di budget tra la Direzione e le Strutture Complesse con l’elaborazione del budget d’esercizio 2011 condiviso con le singole strutture aziendali;
- La realizzazione di un sistema di reporting che rilevi periodicamente gli scostamenti dei risultati dai valori attesi e preventivati.

In particolare partecipano alla negoziazione i dirigenti dei Centri di Responsabilità, Direttori o Responsabili del Dipartimento delle Strutture Complesse e Semplici dipartimentali, come da istituzione dei Dipartimenti, ai quali la Direzione assegna un elenco di obiettivi, in numero variabile a seconda del Dipartimento o Struttura interessata, suddivisi in Generali di Dipartimento (comuni a tutte le Strutture con degenza o a quelle che erogano servizi afferenti ad un Dipartimento) e Specifici di Struttura.

Il budget 2017 : Definizione del processo

Il budget è un processo di programmazione ed organizzazione dell’attività aziendale attraverso il quale la Direzione definisce, tenuto conto delle risorse necessarie, l’insieme degli obiettivi che, in un certo periodo di tempo, i vari responsabili dovranno perseguire, nella maniera più efficace ed efficiente possibile.

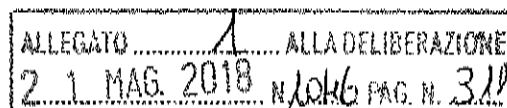
La definizione dei programmi di attività, ottenuta attraverso un tale processo, è finalizzata al miglioramento della qualità assistenziale nel suo complesso. Gli obiettivi sono riferiti ad un periodo di tempo annuale e il sistema di reporting del budget è articolato in frazioni di anno per permettere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

Gli obiettivi di budget sono stati assegnati alle Strutture Complesse ad essi afferenti, quindi l’analisi dell’attività aziendale viene effettuata sia per Dipartimento che per Struttura Complessa.

La programmazione aziendale 2016 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 2017 : 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:** dati di attività
- ⇒ **Scheda B:** risorse umane
- ⇒ **Scheda C:** scheda economica per farmaci , presidi e diagnostici
- ⇒ **Scheda D:** obiettivi generali previsti per l'anno 2017 per la dirigenza
- ⇒ **Scheda E:** obiettivi generali previsti per l'anno 2017 per il comparto
- ⇒

Nella **scheda D:** gli obiettivi di budget sono finalizzati a migliorare la qualità dell'assistenza sanitaria nelle sue varie accezioni:

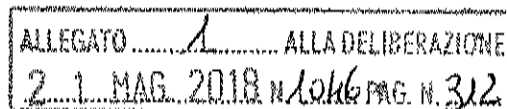
Scheda D - Obiettivi Generali di Dipartimento ripresi dalla letteratura più recente:

1. ATTUARE L'INTEGRAZIONE:

- **logistica** intesa come utilizzo integrato degli spazi in dotazione
- **organizzativa** intesa come coordinamento dell'utilizzo delle risorse condivisibili (tecnologia e risorse umane)
- **clinica** intesa come coordinamento spazio temporale dell'atto medico per il processo produttivo sul percorso di cura del paziente al fine di favorire la riprogettazione dei percorsi assistenziali o diagnostico terapeutici.
- **culturale** intesa come la sfera dei valori che si esprime con una progressiva condivisione dei comportamenti clinico assistenziali resa possibile dall'individuazione di protocolli, linee guida o percorsi diagnostico terapeutici.

Scheda D - Obiettivi Specifici di Struttura Complessa o SSD

1. miglioramento **efficacia clinica o appropriatezza professionale**,
2. miglioramento **efficienza e appropriatezza organizzativa**,
3. miglioramento **gestione del rischio clinico**,
4. miglioramento **qualità** percepita ed equità d'accesso.



Il budget 2017 : Criteri per la Valutazione finale del grado di raggiungimento degli obiettivi

Per ogni azione definita nella scheda di budget è previsto uno o più indicatori con il relativo valore di riferimento con cui valutare alla fine dell'anno le attività delle varie strutture ed avere quindi, la dimensione del raggiungimento degli obiettivi per la promozione del Governo Clinico.

Spetta al Controllo di Gestione ed alla Direzione Aziendale, allo scadere dell'anno, effettuare la verifica dell'ottemperanza degli obiettivi.

Per le Strutture Complesse di area Amministrativa, tenuto conto delle priorità d' azione della strategia Aziendale, è stato attribuito ai vari obiettivi un peso peculiare per ognuno di essi. La valutazione finale di ogni Struttura si ottiene sommando i valori ottenuti per ognuno degli obiettivi assegnati alla stessa.

La valutazione del raggiungimento degli obiettivi generali di Dipartimento e specifici di Struttura definiti ed assegnati, per l'area Sanitaria viene espressa in percentuale, da un minimo di 0 ad un massimo di 100 con valori intermedi in relazione al grado di raggiungimento degli obiettivi stessi.

Per le Strutture Complesse e Semplici dipartimentali, come da istituzione dei Dipartimenti, è stato previsto di assegnare un peso pari a 10 per il rispetto del tetto previsto per la spesa farmaceutica (scheda C).

Ogni obiettivo generale di Dipartimento o specifico di Struttura prevede un peso ottenuto suddividendo il peso massimo per il numero degli obiettivi negoziati, di conseguenza la somma dei vari pesi risulterà essere pari a 100 per la scheda di Dipartimento e 90 (100-10 punti assegnati alla farmacia) per le Strutture Complesse e Semplici dipartimentali come da istituzione dei Dipartimenti.

I Dipartimenti hanno un solo obiettivo quindi questo avrà peso 100 mentre le Strutture negoziano quattro obiettivi specifici ad ognuno dei quali verrà assegnato il peso di 22.5 (100-10/4). Ogni obiettivo può prevedere più indicatori di misurazione, alcuni quantitativi, altri definiti in termini di adempimenti per i quali il valore atteso è rappresentato da un giudizio, "esito positivo"- "esito negativo", che verrà espresso dal Controllo di Gestione in collaborazione con l'alta Direzione. In particolare per gli indicatori qualitativi che prevedono o il raggiungimento "si" o il non raggiungimento "no" dell'obiettivo si pone il "si" uguale al "positivo" e il "no" analogo al "negativo". Ad ogni indicatore viene assegnato un peso ottenuto suddividendo il peso dell'obiettivo per il numero degli indicatori sottesi ad esso, ad esempio se per un obiettivo specifico di peso 22,5 sono previsti cinque indicatori ognuno di essi avrà un peso di 4,5 (=22,5/5). In sede di valutazione verrà assegnato ad ogni indicatore (numerico o di giudizio) un valore calcolato tenendo conto dall'entità dello scostamento del risultato da quello atteso negoziato. La somma dei punteggi così ottenuti da ogni indicatore darà il valore attribuito all'obiettivo stesso.

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
2.1 MAG. 2018 MOD. 6 PAG. N. 3/3

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2017

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI

Modello LA anni 2016 e 2017

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	Ammortamenti	Sopravvenienze e / insussistenze	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
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													
10500 Attività di prevenzione rivolte alle persone													
10600 Servizio medico legale													
19999 Totale													
Assistenza distrettuale													
20100 Guardia medica													
20200 Medicina generale													
20201 -- Medicina generica													
20202 -- Pediatria di libera scelta													

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1 MAG. 2018. N. 1046 PAG. N. 311.

Bilancio d'esercizio anno 2017

Relazione sulla gestione del Direttore generale

29999	Totale	17.250	373	231	338	8.552	18.328	0	2.553	920	1.577	32	921	51.075
	Assistenza ospedaliera													0
30100	Attività di pronto soccorso	4.905	125	75	116	1.364	6.163	-	919	333	537	-	312	14.849
30200	Ass. ospedaliera per acuti	73.695	1.991	1.175	1.815	36.425	102.916	315	14.067	5.174	8.375	226	4.880	251.054
30201	--in Day Hospital e Day Surgery	8.835	227	614	210	4.258	11.871	43	1.623	598	1.788	52	567	30.686
30202	--in degenza ordinaria	64.860	1.764	561	1.605	32.167	91.045	272	12.444	4.576	6.587	174	4.313	220.368
30300	Interventi ospedalieri a domicilio													
30400	Ass. ospedaliera per lungodegenti													
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione													
30600	Emocomponenti e servizi trasfusionali													
30700	Trapianto organi e tessuti	326	3	8	8		458		63	23	33	22		936
39999	Totale	78.926	2.116	1.253	1.939	37.789	109.537	315	15.049	5.530	8.945	226	5.214	266.839
49999	TOTALE	96.176	2.489	1.484	2.277	46.341	127.865	315	17.602	6.450	10.522	258	6.135	317.914

ALLEGATO
2 1 MAG. 2018
N. 1016 PAG. N. 321

Bilancio d'esercizio anno 2017

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	

Relazione sulla gestione del Direttore generale

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	14.990
A3302	--passiva	

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 319

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
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

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	chirurgia estetica
A5002	circoncisione rituale maschile
A5003	medicines 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 dal LEA
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 aptoteici
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 2.1 MAG. 2018
 ALLA DELIBERAZIONE N. 2016 MAG. N. 320

MOD. LA 2016 e ALLEGATI

Macro voci economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro													
Igiene e sanità pubblica													
Igiene degli alimenti e della nutrizione													
Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro													
Sanità pubblica veterinaria													
Attività di prevenzione rivolte alle persone													
Servizio medico legale													
Totale													
Assistenza distrettuale													
Guardia medica													
Medicina generale													
-- Medicina generica													
-- Pediatria di libera scelta													

ALLEGATO 2 1 MAG. 2018 ALLA DELIBERAZIONE N. 16426 PAG. N. 321

Bilancio d'esercizio anno 2017

Relazione sulla gestione del Direttore generale

--in Day Hospital e Day Surgery	8.419	240	604	188	4.030	11.841	43	1.619	597	1.793	8	568	29.950
--in degenza ordinaria	62.115	1.855	555	1.445	30.446	91.270	271	12.475	4.587	6.640	27	4.342	216.038
Interventi ospedalieri a domicilio													
Ass. ospedaliera per lungodegenti													
Ass. ospedaliera per riabilitazione													
Emocomponenti e servizi trasfusionali													
Trapianto organi e tessuti													
Totale	75.208	2.237	1.233	1.737	35.767	109.258	314	15.011	5.516	8.972	35	5.223	260.511
TOTALE	91.645	2.632	1.461	2.040	43.862	127.539	314	17.557	6.434	10.553	40	6.145	310.222

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 326

ALLEGATO LA 2016

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	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
	Allegato 1												
A1101	formazione del personale												
A1102	sistemi informativi e statistici												
A1103	altri oneri di gestione												
A1999	Totale												

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											23.501
A2204	--passiva											
per assistenza specialistica												
A2205	--attiva											49.966
A2206	--passiva											
per assistenza termale												
A2207	--attiva											
A2208	--passiva											
per assistenza di emergenza sanitaria												
A2209	--attiva											15
A2210	--passiva											
per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare												
A2211	--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											2.286
A3204	--passiva											
per assistenza specialistica												
A3205	--attiva											4.260
A3206	--passiva											
per assistenza termale												
A3207	--attiva											
A3208	--passiva											
per assistenza di emergenza sanitaria												
A3209	--attiva											152
A3210	--passiva											
per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare												
A3211	--attiva											

ALLEGATO 2 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 3 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 4 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 5 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 6 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 7 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 8 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 9 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 10 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 11 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 12 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 13 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 14 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 15 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 16 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 17 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 18 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 19 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 20 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 21 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 22 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 23 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 24 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 25 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 26 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 27 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 28 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 29 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 30 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 31 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 32 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 33 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 34 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 35 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 36 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 37 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 38 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 39 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 40 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 41 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 42 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 43 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 44 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 45 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 46 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 47 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 48 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 49 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 50 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 51 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 52 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 53 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 54 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 55 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 56 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 57 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 58 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 59 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 60 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 61 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 62 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 63 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 64 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 65 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 66 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 67 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 68 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 69 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 70 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 71 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 72 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 73 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 74 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 75 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 76 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 77 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 78 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 79 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 80 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 81 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 82 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 83 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 84 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 85 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 86 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 87 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 88 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 89 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 90 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 91 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 92 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 93 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 94 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 95 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 96 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 97 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 98 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 99 1 MAG. 2018
 ALLEGATO 100 1 MAG. 2018

Bilancio d'esercizio anno 2017

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	120.851
A2302	--passiva	

Relazione sulla gestione del Direttore generale

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	16.100
A3302	--passiva	

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 106 PAG. N. 326

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

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
873	

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	chirurgia estetica
A5002	circoncisione rituale maschile
A5003	medicines 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 dai LEA	
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 aptoteici
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 2.1 MAG 2018 N. 1046 PAG. N. 327
 ALLA DELIBERAZIONE

[illegible]

[illegible]

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1 MAG 2018 N. 1066 MAG N. 332

Bilancio d'esercizio anno 2017

Relazione sulla gestione del Direttore generale

30 20 1	--in Day Hospital e Day Surgery	8.8 35	227	8.659	403	614	210	4.2 58	4.8 22	260	11.8 71	43	1.62 3	598	14.1 60	35	1.788	1.793	-5	52	8	44	56 7	56 8	-1	30.6 86	29.9 50	736
30 20 2	--in degenza ordinaria	65. 186	1.7 64	63.980	2.970	564	1.613	32. 167	32. 446	1.898	91.5 03	272	12.5 07	4.599	108. 803	278	6.620	6.640	-20	174	27	147	4. 33	4. 34	-8	221. 304	216. 039	5.265
30 30 0	Interven ti ospedali erici a domicili o																											
30 40 0	Ass. ospedali era per lungode genti																											
30 50 0	Ass. ospedali era per riabilitaz ione																											
30 60 0	Emoco mponent ie servizi trasfusio nali																											
30 70 0	Trapiant o organi e tessuti																											
39 99 9	Totale	78. 926	2.1 16	77.445	3.597	1.253	1.939	37. 789	38. 737	2.244	109. 537	315	15.0 49	5.530	130. 099	332	8.945	8.972	-27	226	35	191	5. 21	5. 22	-10	266. 839	260. 512	6.327
49 99 9	TOTAL LE	96. 176	2.4 89	94.277	4.388	1.484	2.277	46. 341	47. 363	2.739	127. 865	315	17.6 02	6.450	151. 844	388	10.522	10.553	-31	258	40	218	6. 13	6. 14	-11	317. 914	310. 223	7.691

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.1 MAG. 2018 N. 10/16 MAG. N. 334

Alla presente relazione del Direttore Generale al bilancio di esercizio 2017 è stato allegato il modello LA anni 2016 e 2017, 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 2017, nel complesso, una stabilità nell'impiego di fattori produttivi del 2017 rispetto all'esercizio precedente (scostamento complessivo +2,75%); nel dettaglio si incrementa del 4,70% l'onere per consumi e manutenzioni e del 5,74% la voce "Acquisti di servizi"; il costo del personale rimane stabile così come quello degli ammortamenti. Rimane stabile anche la voce "Altri costi".

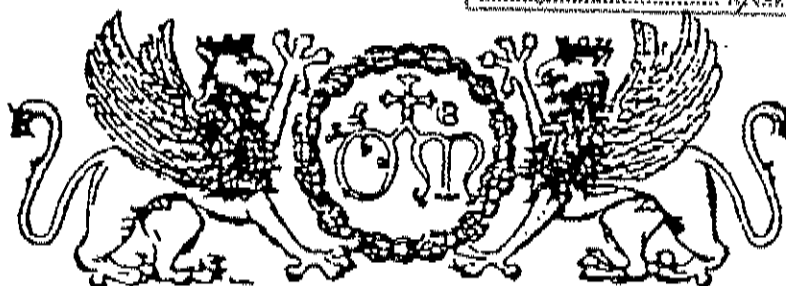
L'attività di assistenza ospedaliera presenta nel complesso un moderato incremento dei costi dei fattori produttivi nel 2016 rispetto all'esercizio precedente (+ 2,43%). Nello specifico si incrementa del 4,65% l'onere per consumi e manutenzioni mentre il costo per l'acquisto di servizi aumenta del 5,80%. Il costo del personale è stabile rispetto al dato presente nel modello LA del 2016. La voce "Altri costi" fa registrare un lieve decremento rispetto all'esercizio precedente ma rimane sostanzialmente stabile.

Da ultimo si evidenzia che le risorse afferenti all'attività di Pronto Soccorso sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente; infatti fanno segnare uno scostamento moderato di + 2,25% rispetto all'esercizio 2016.

Nel corso degli ultimi due anni sono stati attivati nuovi percorsi assistenziali (osservazioni brevi specialistiche) che hanno portato ad una riduzione dei ricoveri e ad un miglioramento dell'appropriatezza. Inoltre nell'anno 2015 è stata istituita l'Unità di degenza infermieristica con la contestuale soppressione della Struttura Complessa di Medicina Interna e Scienze Oncologiche. Entrambi tali modifiche organizzative hanno comportato di riflesso un minor 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
2 1 MAG. 2018 N. 1046 PAG. N. 326



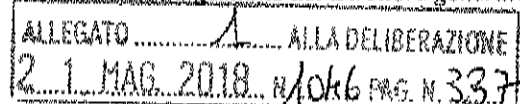
Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2017

**RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE E DEL DIRETTORE
DELLA DIREZIONE CONTABILITA' E BILANCIO SUI TEMPI
DI PAGAMENTO DELLE FORNITURE DI BENI E SERVIZI
(ai sensi dell'art. 41, 1° comma del D.L. n. 66/2014)**



TEMPI DI PAGAMENTO DELLE FORNITURE DI BENI E SERVIZI

Il legislatore, negli ultimi anni, ha posto una forte attenzione sui tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni. In tale contesto si inserisce l'obbligo introdotto dall'art. 8 del D.L. 24/4/2014 n. 66, di rilevare i tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture attraverso un apposito strumento denominato "Indicatore di tempestività dei pagamenti", elaborato secondo le specifiche tecniche definite con il DPCM 22/9/2014, e da pubblicare nel sito internet aziendale nella sezione "Amministrazione trasparente".

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha elaborato, secondo le indicazioni del DPCM 22/9/2014, gli indicatori trimestrali e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per il 2017 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 - 41,06** dato che deve essere letto nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha mediamente effettuato i pagamenti in anticipo di 41,06 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 2017, sono state pagate in una media di 18, 94 giorni dalla data di arrivo. Il calcolo è stato effettuato su circa 25.000 documenti di addebito (fatture e richieste equivalenti di pagamento) per un ammontare di oltre 147 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 (400) apparentemente pagati oltre i termini fissati dalla normativa vigente (D. Lgs. 231/2002 e art. 62 D.L. 1/2012). Tali situazioni ammontanti complessivamente a 950.001,40 milioni di euro 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 31 documenti per un ammontare complessivo di € 96.772,21 pari allo 0,07% dei pagamenti effettuati nel 2017. Le motivazioni dei ritardi (in molteplici casi limitati a pochi giorni) vanno ricercate in diversi fattori quali disguidi, forte mole di lavoro del periodo, momentanee carenze di personale, momentanee inefficienze delle procedure informatiche, messa a regime di complesse e corpose innovazioni normative ...).

Per una parte dei documenti (caso 1 - 165 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 – 2 documenti per € 1.174,00) 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 – 28 documenti per € 53.397,67) 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 - 37 documenti per € 75.221,48) 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 – 15 documenti per € 57.578,90) 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 - 112 documenti per € 470.379,40) 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 - 12 documenti per € 173.257,40) in cui il pagamento era condizionato alla presenza di verifiche e collaudi: in tal caso le fatture risultano pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi.

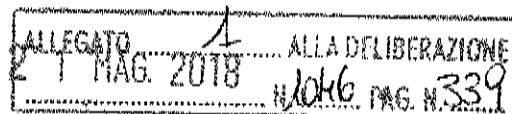
L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha adottato, nel corso del tempo, diverse misure tese a disciplinare le procedure amministrativo/contabili della spesa e, specificamente, la fase del pagamento delle forniture al fine di rendere aderenti tali procedure al dettato normativo e al fine di organizzare e scadenziare il lavoro degli Uffici in modo che i pagamenti avvengano entro i termini stabiliti dal D. Lgs. 9/10/2002 n. 231 e dall'art. 62 del D.L. 24/01/2012 n. 1.

In particolare:

- Con la deliberazione n. 2416 del 22/12/2004 *"Introduzione della procedura SAP – Disposizioni relative alle competenze e all'organizzazione dell'Azienda"* sono state dettate disposizioni inerenti il ciclo passivo ed è stata effettuata la mappatura dei processi di acquisto.
- Con la deliberazione n. 1489 del 31/12/2007 *"Recepimento dei principi contabili e procedure minime di controllo di cui alla DGRU n. 2281 del 20/12/2006 – Misure di adeguamento"* sono state dettate ulteriori disposizioni riguardo al ciclo passivo.
- In attuazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 5/3/2007 sono state impartite le disposizioni della codifica SIOPE dei documenti di pagamento.

- Con note prot. n. 7331 del 1/4/2008 e n. 19821 del 23/9/2008 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/1973 in merito alle verifiche sui pagamenti di importo superiore ai diecimila euro.
- Con la lettera prot. n. 10718 del 11/5/2011 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 3 della L. 13/8/2010 n. 136 in merito alla tracciabilità dei flussi finanziari.
- Con le lettere prot. n.12183 del 25/5/2011 e n. 10462 del 14/5/2012 sono state impartite disposizioni operative in merito all'applicazione delle norme in tema di controlli sulla regolarità della posizione contributiva dei fornitori (DURC)
- Con le lettere del 13/1/2015, del 22/4/2015 e 12/10/2016 sono state impartite disposizioni operative in merito all'applicazione delle norme in tema di scissione dei pagamenti (split payment) -- art. 1 comma 629, lettera b) della L. 23/12/2014 n. 190.

Con le deliberazioni n. 1719 del 9/12/2009, n. 50 del 10/1/2013 e n. 504 del 20/03/2015 le disposizioni stabilite negli atti sopra richiamati sono state coordinate ai fini di quanto previsto dall'art. 9, comma 1 lettera a) n° 1 del D.L. 78/2009. Con tali atti è stato approvato e successivamente aggiornato un apposito disciplinare che riassume la regolamentazione dei pagamenti nell'Azienda Ospedaliera di Perugia e detta una scansione temporale delle varie fasi in cui si articola il processo dei pagamenti delle forniture. Il Disciplinare è stato pubblicato sul sito internet aziendale.



IL DIRETTORE GENERALE - Dr. Emilio Duca

Direzione Contabilità e Bilancio - Il Direttore Dr. Roberto Ambrogi

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

Regione: Umbria

Sede: Ellisse - Edificio A - Piazza Lucio Severi 1 - 06132 Perugia

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
2 1 MAG 2018 N. 6 PAG. N. 1

Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 18/05/2018

In data 18/05/2018 alle ore 09.15 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

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

Presente

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 31.12.2017.
- 2) Prosecuzione esame del Bilancio d'Esercizio anno 2017 e redazione della Relazione al Bilancio d'Esercizio anno 2017.

Per quanto il punto n. 1 dell'OdG, il Collegio, anche con riferimento alla redazione della relazione al bilancio d'esercizio 2017, 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 stessa, 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 più rilevanti e ha individuato il campione dei clienti e dei fornitori da circolarizzare, avendo condiviso con il Collegio Sindacale, come criterio, la

circularizzazione degli importi maggiori e di altre poste selezionate con criterio di casualità;

- invio delle lettere di circularizzazione: 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 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 circularizzazione stessa della quale, con il presente verbale, si evidenziano le risultanze.

CREDITI:

La circularizzazione è stata effettuata con riferimento ai dati di credito di cui ai partitari clienti come risultanti alla data del 31.12.2017. 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 circularizzazione dei crediti vantati nei confronti di soggetti privati, assoggettando a riscontro con i rispettivi debitori un campione, selezionato come sopra indicato, nel numero totale di 27.

Si è quindi proceduto sulla base del seguente criterio:

Tipologia: Privati - Importo: 9.806.111,85 - Importo controllato: 1.867.244,28 - Percentuale controllata: 19,04%

Rispetto ai crediti oggetto di circularizzazione di € 1.867.244,28, sono pervenute risposte per un importo totale di € 511.625,41, pari ad una percentuale del 27,40%.

Dall'esame delle risposte pervenute, in relazione alla significatività della circularizzazione 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 rilevava (come fatto, altre volte, in precedenza) 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 consentisse, nel dettaglio, di rilevare l'esigibilità di ogni singolo importo.

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 dovessero ritenere inesigibili, alla loro cancellazione.

A tale proposito, si rileva che l'Azienda si è attivata, con specifica procedura competitiva, per l'individuazione di un soggetto specializzato nella gestione crediti il quale, oltre che porre in essere le procedure opportune per la riscossione dei crediti, possa individuare quelli da considerare inesigibili rendendone possibile la cancellazione dalla contabilità aziendale.

DEBITI:

La circularizzazione è stata effettuata con riferimento ai dati di debito di cui ai partitari fornitori come risultanti alla data del 31.12.2017. 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 sui debiti per un importo totale di € 8.275.707,25.

In tale contesto, si è ritenuto di procedere alla circularizzazione dei debiti nei confronti di soggetti privati, assoggettando a riscontro con i rispettivi creditori un campione costituito come sopra indicato, nel numero di 58, e verso Amministrazioni Pubbliche.

Si è quindi proceduto sulla base del seguente criterio:

Tipologia: Fornitori - Importo: 10.006.161,83 Importo controllato: 6.563.372,46 - Percentuale controllata: 65,59%

Tipologia: Debiti verso Amministrazioni Pubbliche - Importo: 1.712.334,79 Importo controllato: 1.712.334,79 - Percentuale controllata: 100%

Totale importi: 11.718.496,62 Totale importi controllati: 8.275.707,25 Totale percentuale controllata: 70,62%.

Rispetto al totale oggetto di circularizzazione di 8.275.707,25, sono pervenute risposte per un importo totale di 3.180.618,28, pari ad una percentuale del 38,43%.

Dall'esame delle risposte pervenute, in relazione alla significatività della circularizzazione effettuata, emerge che l'importo delle difformità totali ammonta ad € 3,99 con un tasso di conformità del 100,00%.

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 state contabilizzate ed essere ricompresi tra le fatture da ricevere.

In secondo luogo, il fatto che alcuni fornitori effettuano cessioni pro-soluto o fattorizzazione dei rispettivi crediti; i relativi estratti conto, quindi, mancano degli importi assoggettati a cessione o factoring.

A ciò va aggiunto che, in conseguenza del regime dello split payment, gli importi risultanti dall'elenco dei debiti è al lordo dell'I.V.A. laddove il confronto va effettuato con importi netti.

L'insieme di tali considerazioni conduce alla esigenza di effettuare procedure di riconciliazione fra gli importi comunicati da clienti e fornitori e quelli risultanti nella contabilità aziendale. Le risultanze della procedura stessa, però, consentono di confermare la sostanziale correttezza delle procedure contabili di gestione del ciclo degli acquisti.

Per quanto al punto n. 2 del OdG, il Collegio ha proseguito l'esame della documentazione relativa al Bilancio d'esercizio al 31.12.2017 ed ha proceduto alla redazione della Relazione al Bilancio d'Esercizio anno 2017, parte integrante del presente verbale.

Il Collegio, al fine di acquisire utili elementi di valutazione relativamente al alcune voci del Bilancio di Esercizio 2017, ha incontrato i vertici aziendali nelle persone di: Dott. Emilio Duca, Direttore Generale, Dott. Diamante Pacchiarini, Direttore Sanitario, e Dott. Maurizio Valorosi, Direttore Amministrativo.

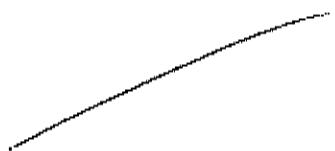
ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

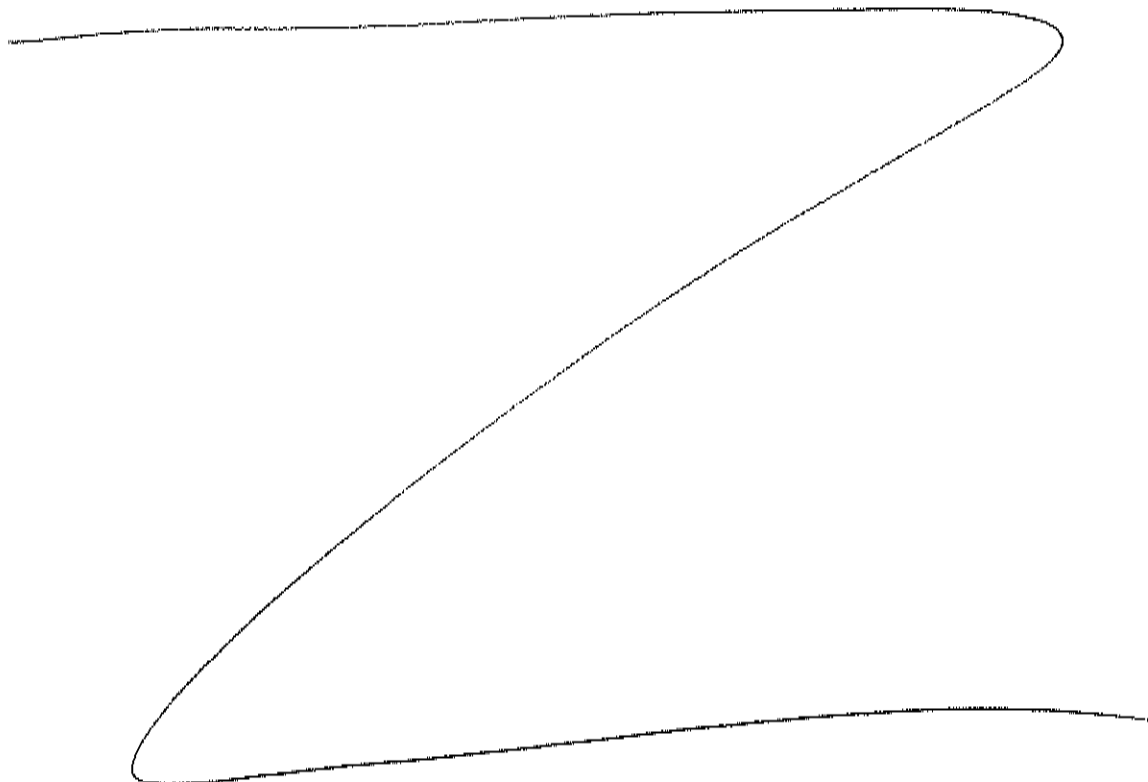
Infine il collegio procede a:



La seduta viene tolta alle ore 17.45

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:



BILANCIO D'ESERCIZIO

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 106 PAG. N. 5

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2017

In data 18/05/2018 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 2017.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Domenico Ciafardoni, Dott. Filippo Riccardi, Dott. Giulio Rossi.

Non ci sono assenti.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 871

del 27/04/2018, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/05/2018

con nota prot. n. del 27/04/2018 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 € 118.061,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 2.109.807,00, pari al 94,7 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2017, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio d'esercizio 2017	Differenza
Immobilizzazioni	€ 176.496.100,00	€ 169.659.764,00	€ -6.836.336,00
Attivo circolante	€ 155.939.205,00	€ 153.656.920,00	€ -2.282.285,00
Ratei e risconti	€ 1.212.356,00	€ 1.126.972,00	€ -85.384,00
Totale attivo	€ 333.647.661,00	€ 324.443.656,00	€ -9.204.005,00
Patrimonio netto	€ 193.589.667,00	€ 191.663.406,00	€ -1.926.261,00
Fondi	€ 59.237.587,00	€ 56.614.454,00	€ -2.623.133,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 79.127.700,00	€ 73.598.980,00	€ -5.528.720,00
Ratei e risconti	€ 1.692.707,00	€ 2.566.816,00	€ 874.109,00
Totale passivo	€ 333.647.661,00	€ 324.443.656,00	€ -9.204.005,00
Conti d'ordine	€ 160.985,00	€ 20.539,00	€ -140.446,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2016)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 307.308.956,00	€ 316.238.087,00	€ 8.929.131,00
Costo della produzione	€ 303.932.213,00	€ 311.229.093,00	€ 7.296.880,00
Differenza	€ 3.376.743,00	€ 5.008.994,00	€ 1.632.251,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -337.416,00	€ -260.577,00	€ 76.839,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.416.964,00	€ 4.454.301,00	€ -3.962.663,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 11.456.291,00	€ 9.202.718,00	€ -2.253.573,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.228.423,00	€ 9.084.658,00	€ -143.765,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 2.227.868,00	€ 118.060,00	€ -2.109.808,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2017 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2017)	Bilancio di esercizio 2017	Differenza
Valore della produzione	€ 307.064.209,00	€ 316.238.087,00	€ 9.173.878,00
Costo della produzione	€ 297.217.393,00	€ 311.229.093,00	€ 14.011.700,00
Differenza	€ 9.846.816,00	€ 5.008.994,00	€ -4.837.822,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -314.063,00	€ -260.577,00	€ 53.486,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -13.398,00	€ 4.454.301,00	€ 4.467.699,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.519.355,00	€ 9.202.718,00	€ -316.637,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.519.355,00	€ 9.084.658,00	€ -434.697,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 118.060,00	€ 118.060,00

Patrimonio netto	€ 191.663.406,00
Fondo di dotazione	€ 2.602.662,00
Finanziamenti per investimenti	€ 185.687.034,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.505.891,00
Contributi per ripiani perdite	€ 1.550.826,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.982.792,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -2.783.859,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 118.060,00

L'utile di € 118.060,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2017
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

preliminarmente, che il risultato d'esercizio riportato nei documenti ufficiali presentati dall'Azienda è pari ad € 118.061,00 mentre nei riepiloghi evidenziati in precedenza dal Collegio lo stesso risulta differire di € 1,00 (€ 118.060,00) dovuto agli arrotondamenti all'unità di euro dei prospetti contabili che effettuano automaticamente le operazioni di somma dei singoli componenti patrimoniali ed economici.

Il Collegio precisa che la differenza del risultato di esercizio rispetto all'anno precedente (€ 2.109.807,00) è da ascrivere, principalmente, alla voce "altri proventi straordinari" che nell'anno 2016 ammontava ad € 8.456.407,00 a causa, prevalentemente, della riduzione del fondo oneri del personale in quiescenza, della cancellazione di quota dei fondi accantonati per rinnovi contrattuali e dell'insussistenza di somme accantonate a fondi rischi ed oneri.

Il Collegio osserva, inoltre, che nel bilancio dell'anno 2017, il risultato della gestione caratteristica (Valore della Produzione - Costi della Produzione; A-B) risulta avere un incremento di € 1.632.251,00 dovuto prevalentemente alla riduzione, rispetto all'anno precedente, della rettifica di contributi in conto esercizio destinati ad investimento; in particolare, l'ammontare di tale rettifica è stato di € 7.100.000,00 nel 2016 e di € 4.200.000,00 nel 2017.

L'esame del bilancio evidenzia una riduzione del patrimonio netto rispetto all'anno 2016 di € 1.926.261,00 dovuto principalmente alla riduzione della riserva per "Finanziamenti per beni di prima dotazione" a causa dell'utilizzo per sterilizzazione degli ammortamenti nel corso dell'esercizio.

A tale proposito, il Collegio rimanda alle osservazioni evidenziate nella sezione "Ammortamento immobilizzazioni" della presente relazione circa le aliquote di ammortamento applicabili ai cespiti ammortizzabili acquisiti con contributi in conto esercizio destinati ad investimenti.

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
 Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per elementi di dettaglio circa le aliquote di ammortamento applicate, si fa rinvio a quanto riportato nella sezione "Ammortamento immobilizzazioni".

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
 Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
 Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per elementi di dettaglio circa le aliquote di ammortamento applicate, si fa rinvio a quanto riportato nella sezione "Ammortamento immobilizzazioni".

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

Finanziarie

Altri titoli

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

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 31.12.2017 nei magazzini farmaceutici ed economici, nonché presso i reparti, il cui valore complessivo ammonta ad € 12.891.796 con un incremento di € 1.254.853 rispetto al precedente esercizio.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

La valutazione è stata eseguita secondo il prudente apprezzamento dell'Organo di Amministrazione. Per l'anno 2017 i crediti ammontano ad € 42.595.593, con un incremento rispetto all'anno precedente di € 4.336.919. 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 15.296.423. L'importo dei crediti è riportato al netto del fondo di svalutazione che nell'esercizio in commento non è stato incrementato, in quanto ritenuto capiente; l'ammontare del fondo svalutazione crediti al 31/12/2017 è pari ad € 9.446.560, di cui € 7.955.819 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. Come già evidenziato in altre occasioni, si pone l'attenzione sulla esigenza di eliminare i crediti ormai prescritti e/o inesigibili verso i clienti privati cittadini, crediti che, pur coperti dal fondo svalutazione, non hanno più ragione di rimanere indicati in bilancio.

A tal proposito si evidenzia che, nel corso dell'anno 2017, l'Azienda Ospedaliera ha provveduto a riallineare l'importo dei crediti risultanti in contabilità generale con i relativi partitari, utilizzando il fondo svalutazione crediti presente alla data di riferimento ed ampiamente capiente per la copertura di eventuali insolvenze.

Si precisa che i disallineamenti di cui sopra erano riconducibili al passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale a cavallo tra gli esercizi 1999-2000.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2017.)

L'ammontare complessivo della voce riguarda i soli risconti attivi che ammontano ad € 1.126.972 e si riferiscono quanto ad € 1.062.844 ai premi per polizze di assicurazione RC professionale e quanto ad € 64.128 a canoni di noleggio area sanitaria e non.

Trattamento di fine rapporto

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
2-1-MAG-2019.. N.1046 PAG. N. 11

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 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 2017, 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, 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, nonché gli importi dei fondi iscritti nel bilancio dell'esercizio 2017.

Il Collegio, alla luce della documentazione esaminata, sulla scorta degli indirizzi per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2017, forniti dalla Regione dell'Umbria con nota prot. n. 0075045 del 11.04.2018, 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 31.12.2017 per complessivi € 56.614.454, è stata la seguente:

Fondi per imposte, anche differite: € 1.769.971.

Fondo rischi per cause civili e oneri processuali: € 7.192.323. Nel 2017 si è proceduto ad una riduzione di euro 690.142, quale insussistenza del passivo, in quanto riferita a giudizi conclusi.

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: € 4.009.156. Nel 2017 si è proceduto ad una riduzione di euro 925.703, quale insussistenza del passivo, in quanto riferita a giudizi conclusi.

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi autoassicurazione: € 3.281.549 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, negli ultimi due mesi dell'anno. Nell'esercizio 2016 è stata accantonata la somma di € 1.000.000 ed utilizzato il fondo per € 220.859.

Altri Fondi Rischi: € 6.534.749. Detto fondo prevede un accantonamento di € 30.000 per l'esercizio 2017 ed decrementi per € 2.152.869 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 2017 non evidenzia alcun accantonamento in ossequio alla normativa vigente.

Fondo rischi per quote inutilizzate contributi vincolati: € 889.389. Gli accantonamenti dell'esercizio sono risultati pari ad € 188.273 di cui 76.156 per quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra-fondo) ed € 112.118 per quote inutilizzate contributi vincolati da privati. Gli utilizzi dell'esercizio sono stati pari ad € 330.544.

Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: € 6.113.318. Il fondo nell'anno 2017 ha registrato un accantonamento di euro 1.626.965, 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: € 1.858.110.

Fondo oneri personale in quiescenza: € 1.000.000. Detto fondo non ha registrato utilizzi e/o accantonamenti nel corso dell'esercizio 2017 di somme precedentemente accantonate per l'eventuale riliquidazione dei trattamenti pensionistici del personale in quiescenza a seguito di miglioramenti contrattuali.

Fondo quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione: € 11.939.869.

Altri fondi oneri e spese: € 12.026.019. Nel suddetto fondo è stata accantonata nell'esercizio 2017 la somma di € 1.073.395, 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,

€280.000 per interessi di mora, € 73.395 per eventuale eccedenza del finanziamento assegnato per prestazioni essenziali a stranieri non in regola rispetto alle prestazioni erogate ed € 620.000 per eventuali differenze per prestazioni erogate a cittadini non residenti in corso di verifica. Nel corso dell'anno 2017 i fondi in esame hanno subito un decremento per utilizzi pari ad € 1.485.138.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Ammontano a complessivi euro 73.598.980, con un decremento rispetto all'esercizio precedente di euro 5.528.720 dovuto principalmente alla riduzione dei debiti verso fornitori. 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 -41,06 da interpretare nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato i pagamenti in anticipo di 41,06 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 2017, sono state pagate in una media di 18,93 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. 403 documenti per un ammontare complessivo di euro 950.870,40 pari allo 0,64% dei pagamenti effettuati nel 2017. Le motivazioni dei ritardi, in molti casi limitati a pochi giorni, sono da ascrivere a diversi fattori, quali disguidi, forte mole di lavoro del periodo, momentanea carenza di personale, momentanee inefficienze delle procedure informatiche, ecc. Va precisato, altresì, che per una parte consistente delle fatture non sussiste in realtà alcun ritardo in quanto la fattura, pure a distanza di tempo, è stata annullata con una nota di credito.

(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 per € 526.925,00. I rimanenti debiti sono sorti nell'anno 2017 per € 15.529.427,00 ed il restante negli anni 2015 e 2016.

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	€ 20.539,00
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 euro 9.032.309,00

IRES per euro 52.349,00

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

I.R.A.P.	€ 1.228.206,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

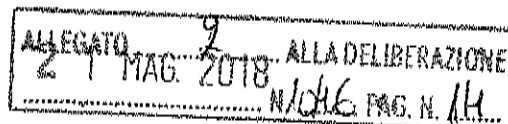
Personale ruolo sanitario	€ 112.413.361,00
Dirigenza	€ 50.036.033,00
Comparto	€ 62.377.328,00
Personale ruolo professionale	€ 266.307,00
Dirigenza	€ 266.307,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 16.487.258,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 16.487.258,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.278.625,00
Dirigenza	€ 429.655,00
Comparto	€ 4.848.970,00
Totale generale	€ 134.445.551,00

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:

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

Sulla scorta di quanto attestato, su richiesta del Collegio, dalla responsabile della Direzione del personale si evidenzia che le ore di straordinario liquidate dall'Azienda Ospedaliera nel corso dell'esercizio 2017 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.

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

Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per € 1.626.965, determinati in base alle indicazioni del DPCM 27 febbraio 2017, recante "ripartizione del fondo di cui all'art. 1, comma 365, della legge 11.12.2016, n. 232 e, dunque, pari all' 1,09% del monte salari 2015. La stima dell'accantonamento per i rinnovi contrattuali comprende anche gli oneri riflessi a carico dell'Azienda, forfettariamente stimati in misura del 37% (oneri sociali ed IRAP).

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 19.794.039,00 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
---------	--------

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAG. 2018 N. 106 PAG. 1/5

Non ci sono convenzioni con Case di cura e ambulatori.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 142.142.907,00
---------	------------------

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.

Le voci di costo che, in valori assoluti, hanno manifestato incrementi più significativi sono:

- Beni sanitari, con un incremento di € 5.767.690, pari a + 6,29%. Gli incrementi più significativi si sono verificati per:
medicinali, con un incremento di € 4.436.403, pari a + 10,91%;
dispositivi medici, con un incremento di € 1.495.170, pari a + 3,01%.

Diminuzioni di costo si sono riscontrate alla voce "Acquisti servizi sanitari", in particolare quella relativa alla "compartecipazione al personale per attività libero-professionale" con decremento pari ad € 395.391 pari a - 11,92%.

Sostanzialmente stabili le altre voci di costo per acquisti di beni e servizi.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.522.435,00
Immateriali (A)	€ 323.697,00
Materiali (B)	€ 10.198.738,00

Eventuali annotazioni

Negli indirizzi per la predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2017 forniti dalla Regione dell'Umbria, con nota prot. n. 75045 del 11.04.2018, 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 riscriverne il testo, ha eliminato il capoverso che faceva riferimento alle aliquote indicate nella Tabella 3, che risulterebbe quindi, abrogata.

Ne deriva, quindi, che le aliquote di ammortamento applicabili, in particolare per i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio destinati ad investimenti sono unicamente quelle previste nel novellato testo dell'art. 29, c. 1, lett. b), che a decorrere dall'anno 2016 prevedono un'aliquota di ammortamento del 100% del valore.

La differenza derivante dalla diversa applicazione dell'aliquota di ammortamento non influisce sul risultato economico per effetto delle sterilizzazioni, mentre avrebbe ridotto l'importo del Patrimonio Netto che pertanto andrebbe adeguato in aderenza alla vigente normativa.

Il Collegio, pertanto, rinnova l'invito all'Azienda Ospedaliera di Perugia a confrontarsi con gli appositi organi della Regione dell'Umbria al fine di rivedere le indicazioni in materia, alla luce delle modifiche introdotte, dalla L. 228/2012, all'art. 29, c. 1, lettera b), alle quali necessariamente l'Ente dovrà attenersi.

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -260.577,00
Proventi	€ 120,00
Oneri	€ 260.697,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.454.302,00
Proventi	€ 4.713.275,00
Oneri	€ 258.973,00

Eventuali annotazioni

Per quanto attiene ai proventi straordinari del conto economico - Voce E - complessivamente ammontanti ad € 4.713.275 essi sono costituiti dalle seguenti voci:

- sopravvenienze attive, ammontanti ad € 662.759, derivanti da rimborsi di sperimentazioni di farmaci, rimborsi per restituzioni di materiale sanitario, rimborsi da Regione Veneto, rimborsi da Umbria Salute s.c.a.r.l., rimborso buoni pasto, ecc.;
- altre sopravvenienze attive verso terzi per € 138.368, derivanti principalmente dalla fatturazione di prestazioni per ricoveri di stranieri con protezione internazionale, effettuati nel corso dell'anno 2016;
- insussistenze attive V/ terzi complessivamente ammontanti ad € 3.962.476, di cui: le principali riguardano le seguenti voci:
 - a) 1.124.701 relativi ad accantonamenti effettuati negli anni 2006-2007 e 2009 per far fronte ad oneri derivanti dall'adesione della Regione Umbria al Consorzio sulla plasmaderivazione;
 - b) € 280.707 derivante da accordi intervenuti tra Università degli Studi di Perugia e l'Azienda Ospedaliera sull'uso degli spazi comuni;
 - c) € 1.615.845, quale insussistenze per accantonamenti ai fondi per liti e arbitrati e contenzioso con personale dipendente;
 - d) € 275.971, quale insussistenza relativa alle somme accantonate per regolazione premi assicurativi dall'anno 2005;
 - e) € 240.278 insussistenza di oneri per polizze assicurative anni 2008 e 2009.

Ricavi

Per quanto concerne il valore della produzione, nel 2017 la voce "contributi in conto esercizio" presenta un importo totale di euro 70.952.832, di cui, sulla base di quanto disposto dalla Regione con le D.G.R.U. nn. 1443/04.12.2014, 1268/14.11.2016, 856/24.07.2017 e 1399/2017:

- euro 67.097.917 quali "contributi in conto esercizio da parte della Regione per quota FSN indistinta";
- euro 3.453.933 quali "contributi in conto esercizio da parte della Regione per quota FSN vincolata";
- euro 90.000 quali "contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati";
- euro 119.141 quali "contributi da Regione extra fondo vincolati";
- euro 63.000 quali "contributi c/esercizio da enti privati - per ricerca";
- euro 128.840 quali "contributi c/esercizio da enti privati".

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 economica, 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.)

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	Altro
Oss:	<p>Nel corso dell'esercizio 2017, l'esame delle deliberazioni ha evidenziato, in varie occasioni, il ricorso all'Istituto della proroga tecnica contrattuale. Tale aspetto era già stato evidenziato anche nella relazione inerente il consuntivo 2016.</p> <p>Si rappresenta che in diritto è sancito il vincolante principio del divieto di rinnovo e/o proroga dei contratti pubblici di cui all'art. 23, c. 2, della L. 18/4/2005, n. 62, ribadito anche in varie decisioni della giurisprudenza (cfr. Decisioni Consiglio di Stato n. 654/2007, n. 3391/2008 e n. 4192/2013).</p> <p>Occorre, tuttavia, osservare che la sostanziale totalità delle proroghe dei contratti disposte con le delibere sottoposte a controllo dal Collegio si configurano, appunto, come proroghe tecniche (consentite per un tempo strettamente necessario all'espletamento di una nuova procedura ad evidenza pubblica) che tendono ad estendersi temporalmente in conseguenza del prolungarsi delle procedure di nuovo affidamento. A tale riguardo si evidenzia come l'Azienda abbia 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. Da ultimo con la disposizione di servizio prot. n. 11198 del 27.02.2018, la direzione ha potenziato l'apparato operativo impegnato nelle procedure di gara per l'acquisizione di beni sanitari nel cui ambito si registrano le maggiori casistiche di proroghe contrattuali (tecniche) e i tempi maggiori di espletamento delle relative gare. A tale riguardo si ritiene opportuno evidenziare, altresì, che il personale amministrativo dell'Azienda è coinvolto anche nella realizzazione delle procedure inerenti le gare centralizzate per le esigenze di approvvigionamento anche di altri soggetti aziendali, con conseguente aggravio dell'impegno istituzionale che va ad incidere sui tempi complessivi delle attività negoziali interne.</p>

Questioni contabili	Mancato aggiornamento/istituzione degli inventari
Oss:	<p>Come già evidenziato nella relazione inerente il consuntivo 2016, anche per l'anno 2017 è possibile rilevare che 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.</p> <p>Il superamento delle criticità riscontrate, che già erano state ritenute condivisibili da parte dei vertici aziendali l'anno precedente, 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. Tale procedura si è conclusa con delibera n. 2627 del 27.12.2017 e il suddetto servizio è stato affidato alla Società Exitone S.p.A. che nel corso del 2018, presumibilmente, svolgerà la relativa attività ricognitiva che dovrebbe consentire già in sede di rendicontazione dell'anno 2018, la possibilità di ripristinare la piena veridicità e corrispondenza dei dati patrimoniali.</p>

Questioni contabili	Errata imputazione di costi su esercizi diversi rispetto a quello di competenza
Oss:	Nel corso dell'esercizio, come già osservato nella relazione relativa al bilancio d'esercizio 2016 e su verbali anche di anni precedenti, 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. Il Collegio ritiene che tali tipologie di acquisto 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 2017 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".

Personale	Altro
Oss:	Nel corso dell'esercizio in esame il Collegio ha, altresì, evidenziato alcune criticità in merito all'attribuzione di incarichi ai sensi dell'art. 7, comma 6, del d.lgs. n. 165/2001 segnalando una sostanziale indeterminazione nei criteri di attribuzione dei relativi compensi. Anche con riferimento a tale fattispecie, è possibile rappresentare che recentemente, con delibera del D.G. n. 957 del 15.05.2018, è stato approvato un regolamento per il conferimento di incarichi individuali, con contratto di lavoro autonomo, a norma del predetto articolo, che introduce una disciplina procedurale che vuole essere più rispondente al suddetto disposto normativo ed alle corrispondenti pronunce della giurisprudenza e della magistratura contabile.

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:

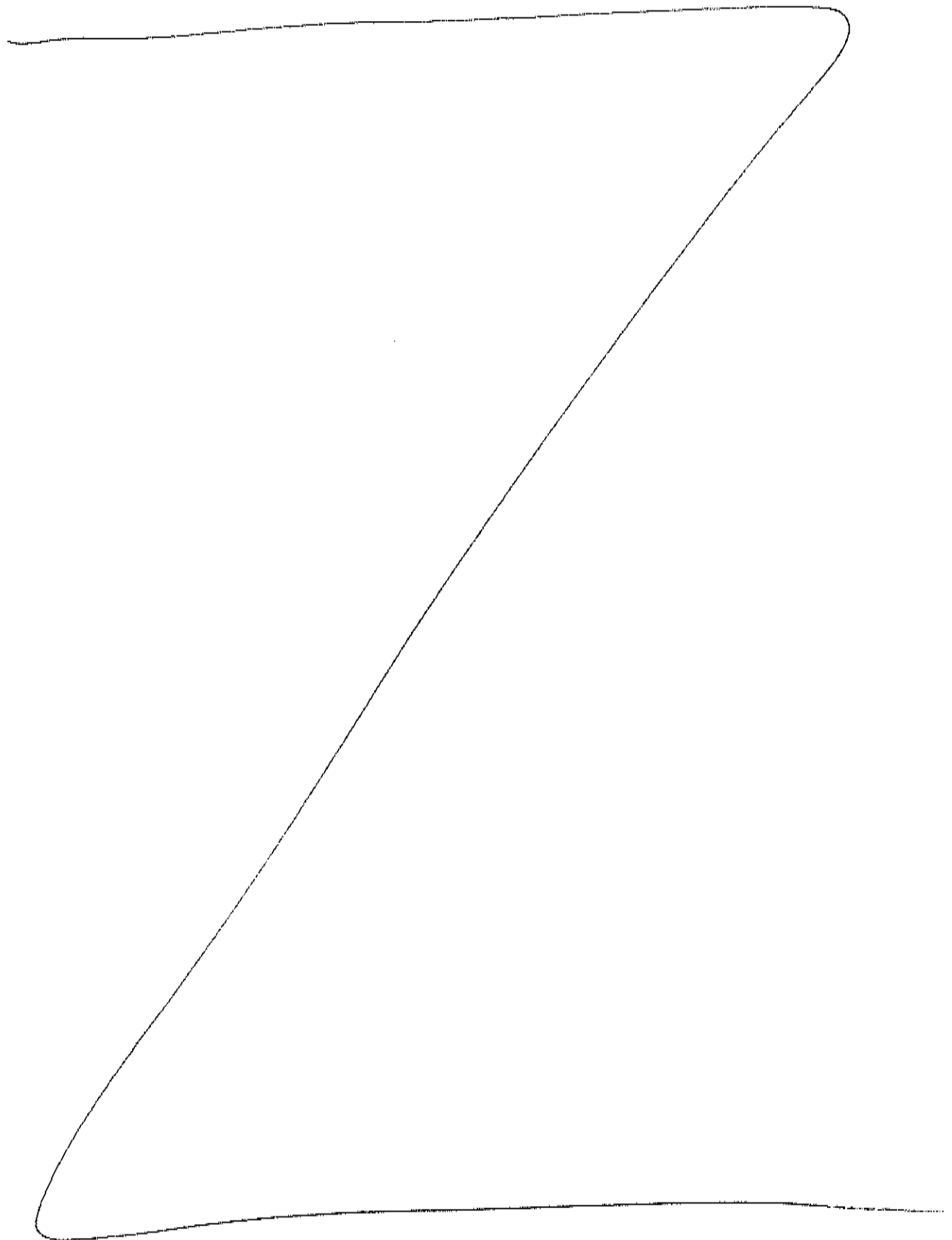
Il Collegio

- 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 esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
2 1. MAG. 2018. N. 1016 PAG. N. 19

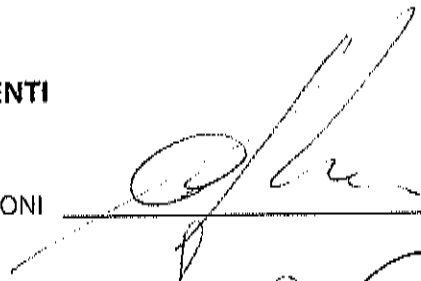


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

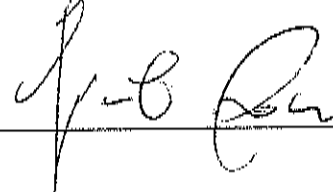
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

DOMENICO CIAFARDONI



GIULIO ROSSI



FILIPPO RICCARDI





Stemmi 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 06156PERUGIA
Partita IVA 02101050546 Tel. 075 5781 - Sito Internet: www.ospedale.perugia.it

UFFICIO DELIBERAZIONI

ATTESTAZIONI RELATIVE ALLA DELIBERA N. 1045 DEL 21 MAG. 2018

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato

CONSTA DI FOGLI 364 incluso il presente ed inclusi gli allegati

Perugia,

21 MAG. 2018

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 21 MAG. 2018

per la durata di 15 giorni.

Perugia,

21 MAG. 2018

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