



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 - 06156 PERUGIA
Codice Fiscale e Part.IVA 02101050546 Tel. : 075.5781 - Fax. : 075.5783531 - Sito Internet:
www.ospedale.perugia.it

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

19 MAG. 2016 N° 885

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2015 - Presa d'atto della relazione del Collegio Sindacale

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di deliberazione 18/05/2016 N. 13 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 18/05/2016 N° 13

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2015 – 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 2015 è stato approvato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia con la deliberazione n. 766 del 29/04/2016 ed espone un utile di Euro 291.034,02 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 17/05/2016 .

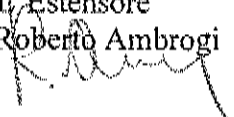
Il bilancio di esercizio 2015 insieme alla relazione del Collegio Sindacale deve essere trasmesso, tramite PEC alla Regione dell'Umbria all'indirizzo e-mail direzionesanita.regione@postacert.umbria.it , onde consentire alla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 83 comma 1 lettera a) punto 3 della L.R. 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

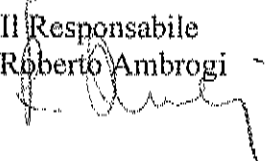
SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

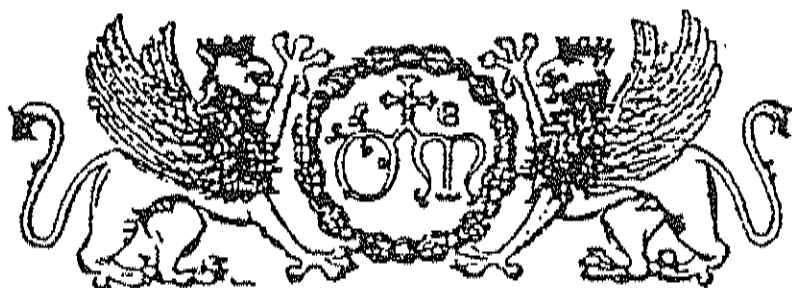
- 1) Prendere atto della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio di esercizio 2015, approvato con deliberazione n. 766 del 29/04/2016, relazione nella quale viene espresso un parere favorevole sul documento contabile esaminato
- 2) Approvare il bilancio di esercizio 2015, quale risulta 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.

Il Estensore
Dr. Roberto Ambrogi



Il Responsabile
Dr. Roberto Ambrogi



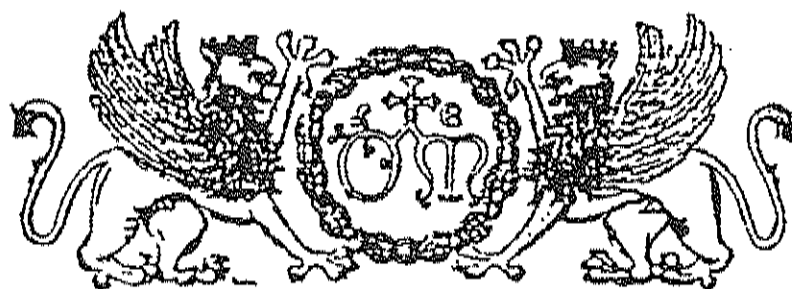


Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2015



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

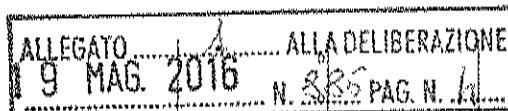
ANNO 2015

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE
ATTIVO

SCHEMA DI BILANCIO D.M. Salute 20/3/2013		Anno 2015	Anno 2014
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali		660.460	375.334
1) Costi d'impianto e di avvio		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		660.460	375.334
II Immobilizzazioni materiali		180.273.952	184.101.132
1) Terreni		500.000	500.000
a) Terreni disponibili		0	0
b) Terreni indisponibili		500.000	500.000
2) Fabbricati		165.512.943	160.062.447
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)		0	0
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)		165.512.943	160.062.447
3) Impianti e macchinari		3.013.125	2.539.575
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche		7.682.670	5.580.207
5) Mobili e arredi		984.228	1.412.715
6) Automezzi		57.976	116.268
7) Oggetti d'arte		0	0
8) Altre immobilizzazioni materiali		844.042	834.595
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		2.678.969	13.053.826
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			
1) Crediti finanziari			
a) Crediti finanziari a/Suo		80.736	80.721
b) Crediti finanziari a/Risparmio		0	0
c) Crediti finanziari a/Poste e Telecom		0	0
d) Crediti finanziari a/Altri		0	0
2) Titoli		80.736	80.721
a) Rimborsazioni		80.736	80.721
b) Altri titoli		0	0
Totale A)		841.015.149	844.557.187
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze		11.591.665	10.870.788
1) Rimanenze beni sanitari		11.215.701	10.444.606
2) Rimanenze beni non sanitari		375.964	426.182
3) Acconti per acquisti beni sanitari		0	0
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		33.314.762	33.314.762
a) Crediti v/Stato - partecipazione		163.145	578.399
b) Crediti v/Stato - per spesa corrente e acconti		0	0
c) Crediti v/Stato - altro		0	0
d) Crediti v/Stato - rimborsi		0	0
e) Crediti v/Stato - per nuove		0	0

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 3



1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	0
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	0
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0	0	0
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	0	0	0
a) Crediti v/pubblici	163.145	163.145	578.399
2) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma	24.423.030	0	24.423.030
a) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma - parte corrente	10.502.109	0	10.502.109
1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per spesa corrente	10.502.109	0	10.502.109
a) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento corrente	7.550.996	7.550.996	4.445.557
a) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento corrente - aggiuntivo corrente L.E.A.	0	0	0
a) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento corrente - aggiuntivo corrente extra L.E.A.	0	0	0
a) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	2.971.113	2.971.113	577.962
2) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per ricerca	0	0	0
b) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma - patrimonio netto	13.920.921	0	13.920.921
1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	6.443.231	6.443.231	6.479.310
2) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per incremento Fondo di dotazione	0	0	0
3) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per capitale perduto	7.477.690	7.477.690	0
4) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per ricostruzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0	0	0
3) Crediti v/Comuni	2.610	2.610	561
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e account quota IRI da distribuire	8.553.594	0	8.553.594
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	8.553.594	8.553.594	12.498.484
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	0	0	171.657
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0
6) Crediti v/Enti	72.512	72.512	18.209
7) Crediti v/alti	99.871	99.871	1.214.823
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0	0
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		0	0
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni		0	0
IV Disponibilità liquide		107.664.007	114.581.030
1) Cassa		239.397	518.987
2) Istituto Tesoriere		107.341.368	114.247.004
3) Tesoreria Unica		0	0
4) Conto corrente postale		79.622	15.058
Totale B)		152.570.434	151.394.770
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
I Ratei attivi		0	0
II Risconti attivi		1.385.925	1.409.119
Totale C)		1.385.925	1.409.119
TOTALE ATTIVO (A+B+C)		334.971.808	337.361.076
D) CONTI D'ORDINE			
1) Canoni di leasing ancora da pagare		0	0
2) Depositi cauzionali		0	0
3) Beni in comodato		139.852	41.480
4) Altri conti d'ordine		0	0
Totale D)		139.852	41.480

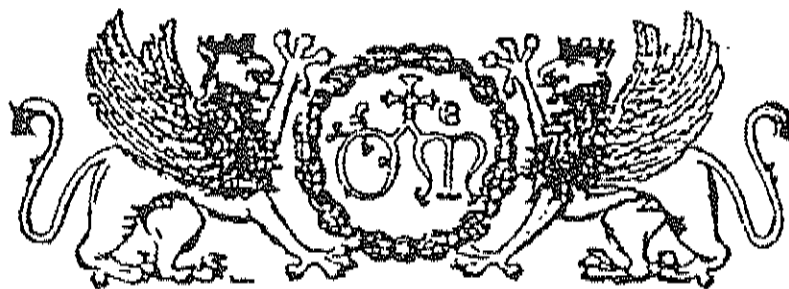
ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE

9 MAG 2016 N. 833 PAG. N. 15

STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

SCHEMA DI BILANCIO Dato economico		Anno 2015	Anno 2014
A) PATRIMONIO NETTO			
I Fondo di dotazione		2.602.662	2.602.662
II Finanziamenti per investimenti		186.012.642	186.031.894
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		146.852.729	151.906.884
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		5.464.000	5.464.000
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88		3.964.000	3.964.000
b) Finanziamenti da Stato per natura		0	0
c) Finanziamenti da Stato - altro		1.500.000	1.500.000
3) Finanziamenti da Regione per investimenti		14.032.813	14.754.087
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		0	0
5) Finanziamenti per investimenti da rettifiche contabili in conto esercizio		19.663.009	13.907.003
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti		2.819.474	3.188.026
IV Altre riserve		3.637.334	5.134.989
V Contributi per ripiano perdite		7.477.696	0
VI Uti (perdite) portati a nuovo		-15.773.983	-16.391.793
VII Utile (perdita) dell'esercizio		291.034	617.812
Totale A)		187.066.852	181.153.587
B) FONDI PER RISCHI E ONERI			
1) Fondi per imposte, anche differite		1.820.323	1.651.304
2) Fondi per rischi		24.859.672	24.818.688
3) Fondi da distribuire		0	0
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		1.313.376	1.134.726
5) Altri fondi oneri		41.593.641	39.962.120
Totale B)		69.587.012	67.566.838
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			
1) Premi opertività		0	0
2) TFR personale dipendente		0	0
Totale C)		0	0
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)			
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	
1) Mutui passivi	1.520.875	5.731.214	7.252.088
2) Debiti v/ Stato	0	0	0
3) Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma	0	0	0
4) Debiti v/ Comuni	1.286	1.286	1.569
5) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche	453.554	0	453.554
a) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per spese corrente e mobilità	0	0	0
b) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario, aggiuntivo corrente L.E.A.	0	0	0
c) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario, aggiuntivo corrente extra L.E.A.	0	0	0
d) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	328.050	328.050	632.337
e) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per interventi a patrimonio netto	0	0	0

f) Debiti v/istituti e enti pubblici fuori Regione	125.504	125.504	249.578
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0
7) Debiti v/fornitori	26.476.703	26.476.703	34.728.481
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	0	0	0
9) Debiti tributari	5.983.450	5.983.450	5.416.148
10) Debiti v/altri finanziatori	0	0	0
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	7.303.758	7.303.758	7.209.793
12) Debiti v/altri	28.964.737	28.964.737	29.506.881
Totale D)	70.704.362	5.731.214	86.534.536
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI			
1) Ratei passivi		0	0
2) Risconti passivi		1.882.067	2.106.115
Totale E)		1.882.067	2.106.115
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)		334.971.508	337.361.076
F) CONTI D'ORDINE			
1) Canoni di leasing ancora da pagare		0	0
2) Depositi cauzionali		0	0
3) Beni in comodato		139.852	41.480
4) Altri conti d'ordine		0	0
Totale F)		139.852	41.480



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2015

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

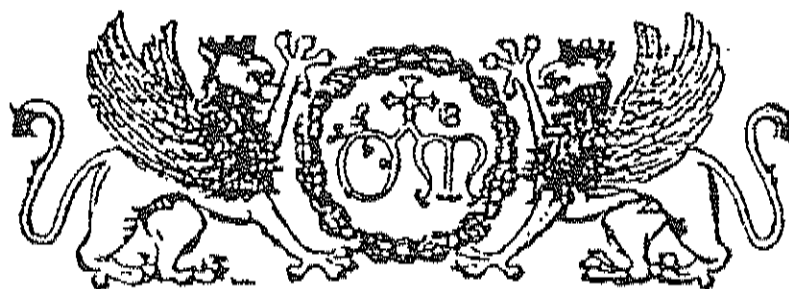
SCHEMA DI BILANCIO D.M. Salute 20/3/2013		Anno 2015	Anno 2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio		66.892.151	72.584.983
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		66.533.976	72.383.586
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		48.305	111.397
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondi) - circolati		0	0
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondi) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di apertura I.E.A.		0	0
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondi) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di apertura extra I.E.		0	0
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondi) - altro		0	0
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondi)		0	0
6) Contributi da altri soggetti pubblici		48.305	111.397
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca		309.870	190.000
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		309.870	190.000
d) Contributi in c/esercizio - da privati		0	0
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		-6.800.000	-12.700.000
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		128.693	86.228
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		222.437.429	228.510.533
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		193.119.924	196.901.901
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia		3.225.482	4.423.555
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro		25.402.053	27.186.077
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		10.530.808	3.755.168
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		6.134.752	6.271.243
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		9.293.654	9.365.821
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		0	0
9) Altri ricavi e proventi		834.530	792.245
Totale A)		309.452.016	308.666.222
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni		90.927.912	90.125.386
a) Acquisto di beni sanitari		88.160.796	87.526.084
b) Acquisto di beni non sanitari		2.827.116	2.599.302
2) Acquisti di servizi sanitari		13.767.493	13.070.494
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 Fole F		0	0
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		0	0
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		1.417.287	528.591
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		0	0
m) Compartecipazione al personale per art. Libero-prof. (intramoenia)		2.824.379	2.932.770
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		447.466	421.436
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie		8.952.522	9.035.316
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		125.839	152.382
q) Costi per differenza Tariffe T.U.C.		0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari		35.017.817	33.927.676
a) Servizi non sanitari		34.998.453	33.993.550
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		858.574	833.897
c) Formazione		60.790	100.229
4) Manutenzione e riparazione		6.542.166	6.535.644
5) Godimento di beni di terzi		2.281.813	2.427.066
6) Costi del personale		134.012.201	133.682.020
a) Personale dirigente medico		45.031.769	45.311.510
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		4.286.431	4.329.450
c) Personale comparto ruolo sanitario		62.016.437	61.489.502
d) Personale dirigente altri ruoli		698.472	702.566
e) Personale comparto altri ruoli		21.979.092	21.849.413
7) Oneri diversi di gestione		1.497.393	1.312.047
8) Ammortamenti		10.166.365	10.113.021
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		251.351	221.782
b) Ammortamenti dei fabbricati		5.598.791	5.267.512
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		4.316.244	4.623.927
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		0	328.446
10) Variazione delle rimanenze		720.907	1.606.212
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		771.005	1.561.239
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		50.188	44.974
11) Accantonamenti		5.652.582	10.922.671
a) Accantonamenti per rischi		1.583.255	6.233.145
b) Accantonamenti per premio opertività		0	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		307.342	438.518
d) Altri accantonamenti		3.762.985	4.251.009
Totale B)		300.044.838	300.838.288

19 MAG. 2016

N. 885

PAG. N. 9

DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	9.407.182	7.827.963
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	1.768	7.178
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	410.836	481.557
Totale C)	-409.069	-474.379
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	535.864	2.556.664
a) Plusvalenze	0	0
b) Altri proventi straordinari	535.864	2.556.664
2) Oneri straordinari	71.222	313.891
a) Minusvalenze	0	0
b) Altri oneri straordinari	71.222	313.891
Totale E)	464.642	2.242.773
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.462.755	9.596.358
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
1) IRAP	8.954.733	8.884.983
a) IRAP relativa a personale dipendente	8.625.099	8.587.410
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	68.537	54.092
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	263.098	243.451
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0
2) IRES	216.988	93.594
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condotti, ecc.)	0	0
Totale Y)	9.171.721	8.978.546
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	291.034	617.812



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2015

BILANCIO REDATTO PER MASTRI E CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	2015	2014
			DESCRIZIONE		
			ATTIVITA'		
			IMMOBILIZZAZIONI		
10	0	0	CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI		
10	10	0	Da Regione		
10	10	10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse		
10	10	20	Per contributi ripiano disavanzi 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		
			IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
20	0	0	Costi di impianto e ampliamento		
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	5.061.064,03	4.524.607,06
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		
			IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
30	0	0	Terreni		
30	10	0	Terreni		
30	10	10	Terreni disponibili		
30	10	20	Terreni 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	186.676.356,38	175.577.070,94

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		DESCRIZIONE	2015	2014
30	20	40	0300200100		Costi di manutenzione straordinaria fabbricati indisponibili		
30	30	0			Impianti e macchinari		
30	30	10	0300300100		Impianti e macchinari	14.717.882,01	14.717.882,01
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	62.617.092,86	57.943.102,02
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	187.507,19	170.735,34
30	50	0			Mobili e arredi		
30	50	10	0300500100		Mobili e arredi	10.776.656,74	10.649.226,00
30	50	20	0300500200		Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi		
30	50	30	0300500300		Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46	3.337.678,35	3.275.365,17
30	60	0			Automezzi		
30	60	10	0300600100		Automezzi	1.059.604,36	1.232.615,46
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	5.181.658,51	4.840.015,41
30	70	11	0300700110		Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.904.344,01	1.904.344,01
30	70	20	0300700200		Costi di manutenzione straordinaria altri beni		
30	70	30	0300700300		Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.260.901,17	1.067.926,08
30	70	40	0300700400		Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore a € 516,46	456.386,22	456.386,22
30	80	0			Immobilizzazioni in corso e acconti		
30	80	10	0300800100		Immobilizzazioni in corso e acconti	2.678.968,14	18.055.525,57
30	90	0			Oggetti d'arte		
30	90	10	0300900100		Oggetti d'arte		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
PIANO DEI CONTI					
40	0	0	IMMOBRIZZAZIONI 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/Regione		
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	4.078.965,10	3.939.986,87
50	10	20	0500100200 Mat. per la profilassi igienico-sanitaria	3.244,00	5.581,29
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	27.718,13	23.412,69
50	10	92	0500100920 Altri beni e prodotti sanitari	127.851,07	137.763,93
50	10	93	0500100930 Acconti su forniture materiche sanitarie		
50	10	94	0500100940 Sangue ed emocomponenti		
50	10	95	0500100950 Dispositivi medici	6.966.993,49	6.323.617,57
50	10	96	0500100960 Prodotti chimici	15.929,63	20.144,00
50	20	0	Scorte non sanitarie:		
50	20	10	0500200100 Prodotti alimentari	36.686,53	31.872,38
50	20	20	0500200200 Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	170.449,18	127.532,93
50	20	30	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine		

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
 1.9 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 14

Piano dei conti

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		DESCRIZIONE	2015	2014
50	20	40			Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto		
50	20	41	0500200410		Combustibili, carburanti e lubrificanti		
50	20	50			Supporti meccanografici		
50	20	51	0500200510		Supporti informatici e cancelleria	99.695,50	75.748,98
50	20	60	0500200600		Altri prodotti	129.132,30	190.997,39
50	20	70	0500200700		Materiale per la manutenzione		
50	20	80	0500200800		Accenti 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	2.854.852,11	489.738,34
60	10	20	0600100200		Crediti per fatture e ricevute da emettere		
60	10	30	0600100300		Note di credito da ricevere		
60	10	40	0600100400		Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	116.255,98	48.223,43
60	10	50	0600100500		Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Au intraregionale		
60	10	60	0600100600		Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Au extraregionale		
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	6.443.231,05	6.479.310,20
60	10	90	0600100900		Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione		
60	10	100	0600101000		Crediti v/Regione per ripiano perdite	7.477.689,94	
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	7.530.995,80	4.443.557,33
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	2.610,00	560,00
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		

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
1.9. MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 25

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
60	30	99	0600300900		
			Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	4.075.572,85	7.880.173,85
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	3.476.108,00	3.563.311,53
60	30	130	0600301300		
			Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		
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	564.283,78	1.072.680,94
60	30	160	0600301600		
			Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	437.628,86	24.810,50
60	30	170	0600301700		
			Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni		
60	30	180	0600301800		
			Accanto quota FSR da distribuire vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
60	30	181	0600301810		
			Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 1		
60	30	182	0600301820		
			Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 2		
60	30	183	0600301830		
			Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 3		
60	30	184	0600301840		
			Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 4		
60	30	185	0600301850		
			Accanto quota FSR da distribuire vs AO PG		
60	30	186	0600301860		
			Accanto quota FSR da distribuire vs AO TR		
60	30	187	0600301870		
			Accanto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 1		
60	30	188	0600301880		
			Accanto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 2		
60	40	0			
			Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali		
60	40	10	0600400100		
			Crediti	314.420,03	256.607,03
60	40	20	0600400200		
			Crediti per fatture e ricevute da emettere		
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		
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	1.286.296,52	3.615.115,18
60	50	42	0600500420		
			Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti		
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		
			Accanto quota FSR da distribuire ARPA		
60	50	110	0600501100		
			Crediti vs altri enti regionali		
60	50	120	0600501200		
			Accanto v/Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche		
60	50	130	0600501300		
			Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000		
60	50	140	0600501400		
			Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN		
60	50	150	0600501500		
			Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
1.9 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 16

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
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/altre soggetti pubblici	597.679,37	606.780,25
60	50	240	0600502400 Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca		
60	60	0	Crediti verso Erario		
60	60	10	0600600100 C/IRPEG		
60	60	20	0600600200 Acconto IRPEG		
60	60	30	0600600300 IRAP		
60	60	40	0600600400 C/IVA a credito		
60	60	50	0600600500 Acconto IVA	67.493,29	18.209,17
60	60	60	0600600600 IVA a credito per acquisti infra-CEE	5.018,94	
60	60	70	0600600700 IVA a credito per autofatture		
60	60	80	0600600800 IVA in sospensione		
60	60	90	0600600900 Erario c/IVA riepilogativa		
60	60	100	0600601000 C/imposte varie		
60	70	0	Crediti verso privati		
60	70	10	0600700100 Crediti	8.437.065,10	8.010.708,17
60	70	20	0600700200 Crediti per fatture e ricevute da emettere	3.303,20	
60	70	30	0600700300 Anticipi a fornitori		
60	70	40	0600700400 Note di credito da ricevere	1.197.665,83	1.350.937,42
60	70	50	0600700500 Note di debito da emettere		
60	70	51	0600700510 Crediti v/clienti privati per anticipi mobilità attiva		
60	70	60	0600700600 Crediti v/società controllate		
60	70	70	0600700700 Crediti v/società collegata		
60	70	80	0600700800 Crediti v/sperimentazioni gestionali		
60	70	90	0600700900 Crediti v/gestioni liquidatorie		
60	70	100	0600701000 Crediti v/ altre partecipate		
60	80	0	Crediti verso dipendenti		
60	80	10	0600800100 Dipendenti c/prestiti		
60	80	20	0600800200 Dipendenti c/ant. liq.		
60	80	30	0600800300 Acconti a personale		
60	90	0	Altri crediti		
60	90	10	0600900100 Altri crediti	458.914,24	627.392,58
70	0	0	ATTIVITÀ FINANZIARIE		
70	10	0	Titoli a breve		
70	10	10	0700100100 Titoli a breve		
70	10	20	0700100200 Partecipazioni in imprese controllate		

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
1.9 MAG. 2016 N. 855 PAG. N. 17

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
70	10	30	0700100300 Partecipazioni in imprese collegate		
70	10	40	0700100400 Partecipazioni in altre imprese		
80	0	0	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
80	10	0	Cassa		
80	10	10	0800100100 Cassa economica	2.394,86	6.465,61
80	10	30	0800100300 Cassa riscossione ticket	237.602,34	312.521,87
80	10	40	0800100400 Altre disponibilità liquide		
80	20	0	Istituto tesoriere		
80	20	10	c/c di tesoreria gestione corrente		
80	20	20	c/c di tesoreria conto capitale		
80	20	30	C/c di tesoreria		
80	20	40	C/c di tesoreria presso la Banca d'Italia		
80	20	50	0800200500 Tesoreria Unica - Azienda Sanitaria	105.570.594,40	110.024.914,19
80	20	60	0800200600 Tesoreria Unica - GSA		
80	20	70	0800200700 Istituto Tesoriere	1.771.793,60	4.227.090,03
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	79.521,99	15.058,33
80	40	20	Deposito all'incasso 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	1.395.924,62	1.409.119,27
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	139.851,50	41.460,00
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		

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 18

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2015	2014
100	70	0		Nostri beni presso terzi		
100	70	10		Nostri 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 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 19

				PIANO DEI CONTI			
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE		2015	2014
				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 pregresse		621.536,19	621.536,19
120	10	30	1200100300	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie			
120	10	40	1200100400	Riserva per valutazione iniziale delle piazze		5.157.023,09	6.157.023,09
120	10	50	1200100500	Riserva / deficit per altre attività e passività iniziali		33.684.816,00	33.684.816,00
120	10	60	1200100600	Riserva per ripiano disavanzi delle gestioni pregresse		14.192.424,47	14.192.424,47
120	10	70	1200100700	Rettifiche per Adeguamento ai nuovi Principi Contabili (RAN/C)		16.316.492,32	15.316.492,32
120	20	0		Contributi per ripiano perdite			
120	20	10	1200200100	Contributi per ripiano perdite		7.477.689,94	
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. indistinte			
120	30	10		Contr. reg. in c/capitale indistinti			
120	30	20		Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto impianti e altr. 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, altr., 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 altr. 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, altr., 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	1200200220	Riserve di rivalutazione			
120	70	0		Altre riserve			
120	70	10	1200700100	Riserva per donazioni o lasciti		2.819.473,58	3.154.026,14
120	70	20	1200700200	Altre riserve		3.631.114,37	5.128.768,56
120	70	30	1200700300	Riserve per plusvalenze da reinvestire		6.220,00	6.220,00
120	70	40	1200700400	Contributi da reinvestire			
120	70	50	1200700500	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti			
120	80	0		Utili o perdite portati a nuovo			
120	80	10	1200800100	Utili o perdite portati a nuovo		15.773.983,47	16.391.795,00
120	90	0		Utile o perdita dell'esercizio			
120	90	10	1200900100	Utile o perdita dell'esercizio		291.034,02	617.811,53

				ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE 1.9. MAG. 2016 N. 835 PAG. N. 20		
				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2015	2014
120	100	0		Finanziamenti per investimenti		
120	100	10	1201000100	Finanziamenti per beni di prima dotazione	146.852.728,58	151.906.804,87
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		
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	14.032.845,40	14.754.006,51
120	100	60	1201000600	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		
120	100	70	1201000700	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	19.063.062,59	13.907.003,16
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	21.111.419,00	15.514.624,26
130	20	0		F.do amm.to impianti e macchinari		
130	20	10	1300200100	F.do amm.to impianti e macchinari	12.704.758,01	12.178.506,01
130	30	0		F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari		
130	30	10	1300300100	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari	55.121.930,02	52.533.629,93
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	11.730.106,89	12.511.876,95
130	50	0		F.do amm.to automezzi		
130	50	10	1300500100	F.do amm.to automezzi	1.001.628,42	1.116.347,79
130	60	0		F.do amm.to altri beni		
130	60	10	1300600100	F.do amm.to altri beni	5.743.041,10	5.359.354,37
130	60	20	1300600200	F.do amm.to informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	2.216.297,14	2.080.603,08
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	4.400.604,12	4.149.273,29
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 RETIFICATIVI 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		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
1.9 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 22

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2015	2014
150	70	60	1500700600		
150	70	70	1500700700		
150	70	80	1500700800		
150	80	0	Fondi da distribuire		
150	80	10	1500800100		
150	80	20	1500800200		
150	80	30	1500800300		
150	80	40	1500800400		
150	80	50	1500800500		
150	80	60	1500800600		
150	80	70	1500800700		
150	90	0	Quote inutilizzate contributi		
150	90	10	1500900100		
150	90	20	1500900200		
150	90	30	1500900300		
150	90	40	1500900400		
150	100	0	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione		
150	100	10	1501000100		
160	0	0	DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO		
160	10	0	Mutui		
160	10	10	1600100100		
160	10	20	1600100200		
160	10	30	1600100300		
160	20	0	Istituto tesoriere		
160	20	10	1600200100		
160	20	20	1600200200		
170	0	0	DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI		
170	10	0	Debiti verso Regione		
170	10	10	1700100100		
170	10	20	1700100200		
170	10	30	1700100300		
170	10	40	1700100400		
170	10	50	1700100500		
170	10	60	1700100600		
170	10	70	1700100700		
170	20	0	Debiti verso gestione stralcio		
170	20	10	1700200100		
170	20	20	1700200200		
170	30	0	Debiti verso Aziende sanitarie della Regione		
170	30	10	1700300100		
170	30	20	1700300200		
170	30	30	1700300300		
170	30	50	1700300500		

Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)

Fondo per ferie maturate e non godute

Fondi da distribuire

FSR indistinto da distribuire

FSR vincolata da distribuire

Fondo per ripiano diavanzi pregressi

Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA

Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA

Fondo finanziamento per ricerca

Fondo finanziamento per investimenti

Quote inutilizzate contributi

Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato

Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)

Quote inutilizzate contributi per ricerca

Quote inutilizzate contributi vincolati da privati

Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione

Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione

DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO

Mutui

Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 12 mesi (entro 5 anni)

Mutui passivi - quota in scadenza entro i 12 mesi

Mutui passivi - quota in scadenza oltre 15 anni

Istituto tesoriere

Anticipazioni di tesoreria

Altri debiti vs Istituto Tesoriere

DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI

Debiti verso Regione

Avanzi su contributi da Regione in c/esercizio

Avanzi su contributi da Regione in c/capitale

Debiti verso Regione vari

Debiti v/Regione per finanziamenti

Debiti v/Regione per mobilità passiva intraregione

Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregione

Note di credito da emettere

Debiti verso gestione stralcio

Debiti verso gestione stralcio 1

Debiti verso gestione stralcio ...

Debiti verso Aziende sanitarie della Regione

Debiti V/ASI-USL della regione

Debiti per fatture e ricevute da ricevere

Note di debito da ricevere

Debiti v/ASI-USL della regione per mobilità passiva intraregionale

2015

2014

1.892.526,39

1.025.182,08

332.332,00

332.332,00

187.426,14

332.296,24

793.617,68

570.098,21

12.408.012,18

9.811.985,84

4.674.213,92

5.527.476,21

1.520.874,56

1.447.659,73

857.000,01

1.674.662,32

262.150,59

				<div> <div>ALLEGATO 1</div> <div>19 MAG. 2016</div> <div>ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 23</div> </div>		
				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2015	2014
170	30	51		Debiti v/ASL-USL della regione per antiepi 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		
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		

				<div> <div>ALLEGATO 1</div> <div>19 MAG 2016</div> <div>ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 9 k</div> </div>		
				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014	
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		
170	30	540	1700305400	Debiti v/AO TR - per mobilità non in compensazione		
170	30	550	1700305500	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni	1.669,79	
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	61.276,84	621.668,42
170	30	660	1700306600	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	2.952,05	10.669,00
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	124.314,55	248.387,79
170	40	20	1700400200	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	1.189,93	1.189,93

				<div> <div>ALLEGATO <u>1</u></div> <div>19 MAG. 2016</div> <div>ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 25</div> </div>		
				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2015	2014
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	1.285,21	1.569,21
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	Acconto quota 65% 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	1.323.269,74	767.825,56
170	60	38	1700600380	Note di credito da emettere		
170	60	40		Debiti v/ARPA		
170	70	0		Debiti verso Istituti di previdenza		
170	70	10	1700700100	Debiti verso INPDAP	7.015.108,76	7.027.092,35
170	70	20	1700700200	Debiti verso INPS	49.398,95	40.830,69
170	70	30	1700700300	Debiti verso INAIL	12.382,49	10.455,70
170	70	40	1700700400	Debiti verso ONAOSI	60.245,74	59.760,97
170	70	50	1700700500	Debiti verso ENPAM		
170	70	60	1700700600	Debiti verso ENPAF		
170	70	70	1700700700	Debiti verso altri Istituti di previdenza	166.531,63	161.712,92
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	116.273,00	
180	20	0		Erario c/tenute		
180	20	10	1800200100	Erario c/tenute	1.712.047,56	1.612.586,87
180	30	0		Debiti per IRAP da versare		
180	30	10	1800300100	Debiti per IRAP da versare	1.235.006,33	1.449.986,69
180	40	0		C/IVA a debito		
180	40	10	1800400100	C/IVA a debito	916.885,50	37.295,74
180	50	0		IVA a debito per acquisti infra-CEE		
180	50	10	1800500100	IVA a debito per acquisti infra-CEE	337,70	11.554,06

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 1.9 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 85

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		DESCRIZIONE	2015	2014
180	60	0			IVA a debito per autotatture		
180	60	10	1800600100		IVA a debito per autotatture		
180	70	0			Altri debiti tributari		
180	70	10	1800700100		Altri debiti tributari		4.724,95
190	0	0			DEBITI VERSO IL PERSONALE		
190	10	0			Debiti verso personale dipendente		
190	10	20			Debiti verso personale dipendente		
190	10	20	1900100200		Debiti verso personale dipendente per stipendi e competenze fisse	3.143.474,26	3.132.091,02
190	10	30	1900100300		Debiti verso personale dipendente per straordinario	2.071.399,02	2.173.085,18
190	10	40	1900100400		Debiti verso personale dipendente per indennità, competenze, retr. di risultato	7.939.800,15	7.833.398,54
190	10	60	1900100600		Debiti verso personale dipendente per risorse aggiuntive regionali		
190	10	80	1900100800		Altri debiti verso personale dipendente	7.755.205,48	7.679.693,20
190	20	0			Debiti verso personale esterno		
190	20	10	1900200100		Debiti verso personale esterno convenzionato	5.610.052,12	6.739.036,36
190	20	20	1900200200		Debiti verso personale esterno non convenzionato	275.068,14	275.074,75
190	20	30	1900200300		Debiti verso tirocinanti e borsisti		
190	20	40	1900200400		Debiti verso obituari di coscienza		
190	20	50	1900200500		Debiti verso altro personale esterno	240.461,20	247.631,70
190	30	0			Debiti verso organi direttivi ed istituzionali		
190	30	10	1900300100		Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	197.295,32	182.314,17
200	0	0			DEBITI VERSO PRIVATI		
200	10	0			Debiti verso fornitori		
200	10	10	2000100100		Debiti verso fornitori per fatture pervenute	11.717.012,95	19.176.191,81
200	10	20	2000100200		Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	15.857.355,80	16.063.726,61
200	10	22	2000100220		Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata ultraregione		
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	361,55	
200	30	0			Debiti verso assistiti		
200	30	10	2000300100		Debiti verso assistiti	10.064,79	10.064,79
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	397.667,20	445.764,83
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		

			PIANO DEI CONTI			ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE 1.9. MAG. 2016... N. 385 PAG. N. 28	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014		
			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	20	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA				
240	10	21	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO				
240	10	22	Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				
240	10	23	Ossigeno attività commerciale				
240	10	24	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				
240	10	51	2400100600				
240	10	52	2400100610				
240	10	53	2400100620				
240	10	70	2400100700				
240	10	71	2400100710				
240	10	72	2400100720				
240	10	73	2400100730				
240	10	74	2400100740				
240	10	75	2400100750				
240	10	76	2400100760				
240	10	77	2400100770				
240	10	80	2400100800				
240	10	81	2400100810				
240	10	82	2400100820				
240	10	83	2400100830				
240	10	84	2400100840				
240	10	85	2400100850				
240	10	90	2400100900				
240	10	91	2400100910				
240	10	92	2400100920				
240	10	93	2400100930				
240	10	94	2400100940				
240	10	95	2400100950				
240	10	96	2400100960				
240	10	97	2400100970				
240	10	98	2400100980				
240	10	100	2400101000				
240	10	101	2400101010				
240	10	102	2400101020				
240	10	103	2400101030				
240	10	104	2400101040				
240	10	110	2400101100				
240	10	111	2400101110				
			DESCRIZIONE	2015	2014		
			COSTI				
			ACQUISTI DI BENI SANITARI				
			Prodotti farmaceutici ed emoderivati				
			Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale				
			Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale				
			Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA				
			Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO				
			Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				
			Ossigeno attività commerciale				
			Ossigeno attività non commerciale				
			Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA				
			Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO				
			Prodotti dietetici commerciale				
			Prodotti dietetici non commerciale	94.062,97	94.751,60		
			Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA				
			Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO				
			Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale				
			Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale CLASSE C	153.879,61	9.035,82		
			Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	8.560.796,23	9.840.609,54		
			Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C	3.806.528,39	5.361.438,20		
			Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	4.621.902,40	4.390.576,39		
			Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H	10.472.773,84	20.009.503,17		
			Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO				
			Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				
			Ossigeno con AIC attività commerciale				
			Ossigeno con AIC attività non commerciale	598.600,90	565.763,28		
			Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A				
			Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C				
			Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H				
			Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO				
			Medicinali senza AIC attività commerciale				
			Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C				
			Medicinali senza AIC attività non commerciale	677.993,41	696.301,14		
			Medicinali senza AIC attività non commerciale CLASSE C				
			Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A				
			Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H				
			Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO				
			Medicinali senza AIC - Farmaci orali	620.507,01	559.550,36		
			Medicinali senza AIC destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				
			Ossigeno senza AIC attività commerciale				
			Ossigeno senza AIC attività non commerciale				
			Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A				
			Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C				
			Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H				
			Emoderivati di produzione regionale				
			Emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA				

			ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 9. MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 29		
			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
240	20	0	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini		
240	20	10	2400200100 Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	36.310,40	36.230,50
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. Protesici		
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	753.073,56	734.355,22
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 ortetica L.R. 7/2008		
240	120	10	2401200100 Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortetica L.R. 7/2008		
240	130	0	Sangue ed emocomponenti		
240	130	10	2401300100 Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		
240	130	20	2401300200 Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale		
240	130	30	2401300300 Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	1.465.074,91	1.631.709,93
240	140	0	Dispositivi medici		
240	140	10	2401400100 Dispositivi medici	29.357.134,97	27.281.024,42
240	140	20	2401400200 Dispositivi medici impiantabili attivi	3.310.669,43	2.760.869,82
240	140	30	2401400300 Dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD)	14.302.133,59	14.682.147,99
240	150	0	Prodotti chimici		
240	150	10	2401500100 Prodotti chimici	50.246,66	37.126,41
250	0	0	ACQUISTI DI BENI NON SANITARI		
250	10	0	Prodotti alimentari		
250	10	10	2500100100 Prodotti alimentari attività commerciale	277.155,75	171.065,02
250	10	20	2500100200 Prodotti alimentari attività non commerciale	1.210.905,08	1.314.381,74
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	793.395,27	725.716,21
250	30	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucina		
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	90.840,13	96.474,81
250	50	0	Supporti informatici e cancelleria		
250	50	10	2500500100 Supporti informatici e cancelleria	36.029,64	29.122,03
250	60	0	Altri prodotti		
250	60	10	2500600100 Altri prodotti	551.542,89	670.942,59

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 9 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 30

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2015	2014
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 svolte alla Non Autosufficienza		
250	80	10	2500800100 Beni non sanitari destinati alle attività svolte 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	56.958,36	52.861,63
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 a macchinari	871.714,52	994.838,11
260	20	0	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie		
260	30	10	2600300100 Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	5.360.514,04	5.187.145,38
260	40	0	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi		
260	40	10	2600400100 Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	89.467,74	85.510,97
260	50	0	Costi di manutenzione e riparazione autoveicoli		
260	50	10	2600500100 Costi di manutenzione e riparazione autoveicoli	39.550,37	87.096,40
260	50	0	Costi di manutenzione e riparazione altri beni		
260	50	10	2600600100 Costi di manutenzione e riparazione altri beni	128.576,58	127.180,42
260	70	0	Materiali per manutenzione ordinaria in economia		
260	70	10	2600700100 Materiali per manutenzione ordinaria in economia	467.047,40	281.548,72
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 generica		
270	10	10	2700100100 Conv. per ass. di base medico generica		
270	20	0	Conv. per ass. di base medico pediatrica		
270	20	10	2700200100 Conv. per ass. di base medico pediatrica		
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	2700500100 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 Convenzioni assistenza di base servizio continuità assistenziale - Medici 118		
270	60	0	Altre convenzioni per assistenza di base		
270	60	10	2700600100 Altre convenzioni per assistenza di base		
280	0	0	CONVENZIONI 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 ricetta		
280	30	10	2800300100 Contributo per elaborazione ricetta		
280	40	0	Distribuzione diretta file F		
280	40	10	2800400100 Acquisizione prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato intraregionale		
280	40	20	2800400200 Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale		

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 9 MAG 2016 N. 835. PAG. N. 31

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2015	2014
280	40	30	2800400300		
			Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compartazione)		
280	40	40	2800400400		
			Distribuzione Farmaci File F da altri soggetti pubblici della Regione		
290	0	0			
290	10	0	COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA		
290	10	0	Conv. per ass. specialistica interna		
290	10	10	2900100100		
			Conv. per ass. specialistica interna		
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 SUMA		
290	50	10	Accantonamento al f.do SUMA		
290	60	0	Conv. per ass. specialistica veterinari		
290	60	10	2900600100		
			Conv. per ass. specialistica veterinari		
300	0	0			
300	10	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA ESTERNA		
300	10	10	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento		
300	10	11	Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento		
300	10	12	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private		
300	10	13	Assistenza specialistica da altri soggetti privati		
300	10	14	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione		
300	10	15	Assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati		
300	10	16	Assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati		
300	10	17	Assistenza specialistica ambulatoriale da altri soggetti pubblici della Regione		
300	20	0	Ass. specialistica per prestac. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento		
300	20	10	Ass. specialistica per prestac. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento		
300	20	11	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private		
300	20	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati		
300	20	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione		
310	0	0			
310	10	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA		
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 e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84		
310	10	12	Ass. protesica DM 332/99		
310	10	13	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1		
310	10	14	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 Distribuita tramite farmacie convenzionate o/o sanitarie		
310	10	15	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 ad uso interno		
310	10	16	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3		
310	10	17	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	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato intraregionale		
310	30	13	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato extraregionale		
310	30	14	Assistenza riabilitativa EX ART. 26 L. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione		

			ALLEGATO 1 9 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 32			ALLA DELIBERAZIONE	
			PIANO DEI CONTI				
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014		
310	40	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti				
310	40	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti				
310	40	11	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale				
310	40	12	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	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale				
310	50	12	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	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato intraregionale				
310	60	22	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale				
310	60	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato intraregionale				
310	60	24	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	21	Altra ass. resid.(alcolisti) da privato intraregionale				
310	70	12	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	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato intraregionale				
310	80	22	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato extraregionale				
310	80	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato intraregionale				
310	80	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato extraregionale				
310	90	0	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008				
310	90	10	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008				
310	100	0	Ass. socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione				
310	100	10	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione				
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	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale				
320	10	15	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale				
320	10	16	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale				
320	10	17	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale				
320	10	18	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Domiciliare da privato intraregionale				
320	10	19	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				

				ALLEGATO 19 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 33		
				PIANO DEI CONTI		
MASSIMO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2015	2014
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		
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		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2015	2014
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	3400200100 Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
340	20	20	3400200200 Prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguiti 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 prestazioni di carattere sanit. da az. del S.S.R. - termale in conv. da pubbl (Asl AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	30	12	3400300120 Altre prestazioni di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib. farm. file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	30	13	3400300130 Altre prestazioni di carattere sanit. da az. del S.S.R. - Ass. prestaz. di trasp. emergenza e urgenza		
340	30	14	3400300140 Farmaceutica da az. del S.S.R.		
340	30	15	3400300150 Prest. servizi medicina di base		
340	30	16	3400300160 Altre prestazioni di carattere sanitario	123.664,07	149.720,30
340	30	17	3400300170 Altre prestazioni 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 prestazioni di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib. farm. file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE II		
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	11.864,00	19.983,60
340	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSR		
340	50	10	3400500100 Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da aziende del SSR	40.515,03	48.802,95
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 332/89		

ALLEGATO 19 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 34

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2015	2014
				<div> <div>ALLEGATO</div> <div>19 MAG. 2016</div> <div>N. 885</div> <div>PAG. N. 35</div> </div> <div>ALLA DELIBERAZIONE</div>	
340	150	0	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 58 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
340	150	10	3401500100		
340	150	20	3401500200		
350	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRA-REGIONALI DEL S.S.N.		
350	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero		
350	10	10	3500100100		
350	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
350	20	10	3500200200		
350	20	20	3500200300		
350	20	30	3500200400		
350	20	40	3500200500		
350	30	0	Altre prestazioni di carattere sanitario		
350	30	10	3500300110		
350	30	12	3500300120		
350	30	13	3500300130		
350	30	14	3500300140		
350	30	15	3500300150		
350	30	16	3500300160		
350	30	17	3500300170		
350	40	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN		
350	40	10	3500400100		
350	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSN		
350	50	10	3500500100		
350	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale ER ART. 26		
350	60	10	3500600100		
350	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
350	70	10	3500700100		
350	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali		
350	80	10	3500800100		
350	90	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti		
350	90	10	3500900100		
350	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
350	100	10	3501000100		
350	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
350	110	10	3501100100		
350	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
350	120	10	3501200100		
350	130	0	Ass. integr. diversa		
350	130	10	3501300100		
350	140	0	Mobilità internazionale passiva		
350	140	10	3501400100		
350	150	0	Costi per differenziale tariffe TUC		
350	150	10	3501500100		
350	160	0	Ass. protesica		
350	160	10	3501600100		
				2.174,80	2.661,96
				337.246,25	254.300,93
				79.750,29	39.787,40

MASSIMO	CONTI	SOTTOLINEATO	DESCRIZIONE	2015	2014
360	0	0	RIMBORSI, ASSEgni E CONTRIBUTI		
360	10	0	Rimborsi per ricoveri in Italia		
360	10	10	Rimborsi per ricoveri in Italia		
360	20	0	Rimborsi per ricoveri all'estero		
360	20	10	Rimborsi per ricoveri all'estero		
360	30	0	Rimborsi per altra assistenza sanitaria		
360	30	10	Rimborsi per altra assistenza sanitaria		
360	40	0	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti		
360	40	10	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti		
360	40	11	Contributo legge 230/92		
360	40	12	Altri contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti		
360	50	0	Contributi ad associazioni di volontariato		
360	50	10	Contributi ad associazioni di volontariato	447.466,34	419.826,57
360	60	0	Contributi ad enti		
360	60	10	Contributi ad enti		
360	60	20	Contributi a società/enti partecipati e/o dipendenti della Regione		
360	60	30	Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche		
360	60	40	Contributi ad altri enti		
360	70	0	Quota 4% a 125 per D.LGS 432 19/11/1998		
360	70	10	Quota 4% a 125 per D.LGS 432 19/11/1998		
360	80	10	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 432 19/11/1998		
360	80	0	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 432 19/11/1998		
360	90	10	Quota 0,5% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 432 19/11/1998		
360	90	0	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	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 432 19/11/1998		
360	110	0	Altri rimborsi, assegni e contributi		
360	110	10	Altri rimborsi, assegni e contributi		
360	110	20	Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero		
360	120	0	Contributi per Agenzie regionali		
360	120	10	Contributi per Agenzie		1.407,50
360	120	11	Contributi ad altre agenzie		
360	130	0	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL/AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
360	130	10	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL/AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
370	0	0	CONSULENZE		
370	10	0	Consulenze sanitarie		
370	10	10	Consulenze sanitarie		
370	10	11	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-sanitarie da privato		
370	10	12	Indennità a personale universitario - area sanitaria		
370	10	13	Lavoro interinale - area sanitaria		
370	10	14	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato		
370	10	15	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da Terzi - Altri enti pubblici		
370	10	16	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria		
370	10	17	Consulenze sanitarie relative ad attività connesse con la Non Autosufficienza		
370	10	18	Consulenze sanitarie da privato - attuale 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	263.547,39	164.077,74
370	10	19	Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	125.093,76	93.988,54
370	20	0	Consulenze tecniche		
370	20	10	Consulenze tecniche		
370	20	11	Consulenze tecniche da privato		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE

1.9 MAG 2016 N. 855 PAG. N. 36

PIANO DEI CONTI

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 235 PAG. N. 37

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2015	2014
			DESCRIZIONE				
370	20	12	3700200120	Consulenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			
370	20	13	3700200130	Lavoro interinale - area tecnica			
370	20	14	3700200140	Consulenze tecniche 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		Consulenze amministrative 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 amministrativa-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	18.137,96		11.407,19
380	10	20	3800100200	Fitti passivi per sale congressi			
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	63.078,48		59.767,86
380	20	12	3800200120	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria	2.379,00		2.072,44
380	30	0		Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie			
380	30	10	3800300100	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	1.932.674,20		2.189.997,66
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	265.549,34		161.800,48
380	40	13	3800400130	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria			
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-AD, IRCCS, Politici della Regione			
380	60	10	3800600100	Locazioni e noleggi da Asl-AD, IRCCS, Politici 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			
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			

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 38

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2015	2014
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	20.630.706,85	21.104.199,70
390	10	25	3900100250		
			Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.127.128,14	2.160.779,57
390	10	26	3900100260		
			Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	27.583.672,55	28.267.775,28
390	10	27	3900100270		
			Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	4.348.884,86	3.865.339,46
390	10	28	3900100280		
			Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	844.995,79	389.708,95
390	10	29	3900100290		
			Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	6.265.308,53	5.300.325,47
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	6.840.517,93	
390	10	34	3900100340		
			Ributizione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	478.408,71	
390	10	35	3900100350		
			Ributizione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	10	36	3900100360		
			Ributizione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.108.768,39	
390	10	37	3900100370		
			Ributizione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	41.951,72	
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		
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		

				ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 1-9 MAG 2016 N. 585 PAG. N. 39		
				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2015	2014
390	20	23	3900200230	Strordinario attività non commerciale personale comparto		
390	20	24	3900200240	Strordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.487.400,68	1.543.694,07
390	20	25	3900200250	Strordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	64.151,09	59.265,19
390	20	26	3900200260	Strordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.038.435,88	4.241.482,87
390	20	27	3900200270	Strordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	407.986,40	355.048,32
390	20	28	3900200280	Strordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	16.138,51	17.287,54
390	20	29	3900200290	Strordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.201.432,58	1.028.354,96
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		7.031.339,42
390	20	45	3900200450	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		451.317,57
390	20	46	3900200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.106.723,53	7.029.528,20
390	20	47	3900200470	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		1.086.626,90
390	20	48	3900200480	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		66.824,31
390	20	49	3900200490	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	433.414,03	474.482,58
390	20	50		Competenze al personale comandato attività commerciale		
390	20	51	3900200510	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da ASL-RO, INCCS, Policlinici della Regione-attività commerciale		
390	20	52	3900200520	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività commerciale		
390	20	53	3900200530	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione)-attività commerciale		
390	20	60		Competenze al personale comandato non commerciale		
390	20	61	3900200610	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da ASL-RO, INCCS, Policlinici della Regione-attività non commerciale		20.680,93
390	20	62	3900200620	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale	8.438,73	
390	20	63	3900200630	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione)-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	37.693,62	27.549,98
390	20	75	3900200750	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	70.277,02	41.055,15
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		

				<div>ALLEGATO <u>1</u> ALLA DELIBERAZIONE</div> <div><u>19</u> MAG. 2016 N. <u>985</u> PAG. N. <u>10</u></div>		
				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014	
390	20	78	3900200780			
390	20	79	3900200790			
390	20	80				
390	20	81	3900200810			
390	20	82	3900200820			
390	20	83	3900200830			
390	20	84	3900200840			
390	20	85	3900200850			
390	20	86	3900200860			
390	20	87	3900200870			
390	20	88	3900200880			
390	20	89	3900200890			
390	20	90				
390	20	91	3900200910			
390	20	92	3900200920			
390	20	93	3900200930			
390	20	94	3900200940			
390	20	95	3900200950			
390	20	96	3900200960			
390	20	97	3900200970			
390	20	98	3900200980			
390	20	99	3900200990			
390	20	100				
390	20	101	3900201010			
390	20	102	3900201020			
390	20	103	3900201030			
390	20	104	3900201040			
390	20	105	3900201050			
390	20	106	3900201060			
390	20	107	3900201070			
390	20	108	3900201080			
390	20	109	3900201090			
390	20	0				
390	20	10				
390	30	11	3900300110			
390	30	12	3900300120			
390	30	13	3900300130			
390	30	14	3900300140			
390	30	15	3900300150			
390	30	16	3900300160			
390	30	17	3900300170			
390	30	18	3900300180			
390	30	19	3900300190			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				ALLEGATO 1	ALLA DELIBERAZIONE
				19 MAG. 2016	PAG. N. 111
				2015	2014
390	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		
390	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico		
390	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto		
390	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	8.086.721,94	8.283.921,76
390	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	791.957,05	776.891,56
390	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	11.354.731,01	11.493.415,63
390	30	27	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.823.759,04	1.646.522,55
390	30	28	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	133.191,58	154.151,07
390	30	29	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.818.246,22	2.188.520,58
390	40	0	Indennità di fine servizio		
390	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		
390	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico		
390	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico		
390	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto		
390	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	40	17	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	18	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	19	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		
390	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico		
390	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto		
390	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	40	27	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	28	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	29	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
390	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico		
390	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico		
390	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto		
390	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	40	37	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	38	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	39	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		
390	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico		
390	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico		

			<div> <div>ALLEGATO</div> <div>19 MAR 2016</div> <div>ALLA DELIBERAZIONE</div> <div>N. 885 PAG. N. 12</div> </div>		
			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTI	SOTTOCONTI	DESCRIZIONE	2015	2014
390	40	43	3900400430		
390	40	44	3900400440		
390	40	45	3900400450		
390	40	46	3900400460		
390	40	47	3900400470		
390	40	48	3900400480		
390	40	49	3900400490		
390	50	0			
390	50	10	3900500100		
390	50	11	3900500110		
390	50	12	3900500120		
390	50	13	3900500130		
390	50	14	3900500140		
390	50	15	3900500150		
390	50	16	3900500160		
390	50	17	3900500170		
390	50	18	3900500180		
390	60	0			
390	60	10	3900600100		
390	60	11	3900600110		
390	60	12	3900600120		
390	60	13	3900600130		
390	60	14	3900600140		
390	60	15	3900600150		
390	60	16	3900600160		
390	60	17	3900600170		
390	60	18	3900600180		
390	70	0			
390	70	10	3900700100		
390	70	11	3900700110		
390	70	12	3900700120		
390	70	13	3900700130		
390	70	14	3900700140		
390	70	15	3900700150		
390	70	16	3900700160		
390	70	17	3900700170		
390	70	18	3900700180		
390	80	0			
390	80	10	3900800100		
390	80	11	3900800110		
390	80	12	3900800120		
390	80	13	3900800130		
390	80	14	3900800140		
390	80	15	3900800150		
400	0	0			
			PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE		

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
1.9 MAG. 2016 N. 355 PAG. N. 13

PIANO DEI CONTI				
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	
				2015
				2014
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	130.883,09
400	10	24	4000100240 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	130.904,73
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	88.790,10
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	70	Strordinario attività commerciale	
400	20	11	4000200110 Strordinario attività commerciale personale dirigente	
400	20	12	4000200120 Strordinario attività commerciale personale comparto	
400	20	13	4000200130 Strordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	
400	20	14	4000200140 Strordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	
400	20	15	4000200150 Strordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	
400	20	16	4000200160 Strordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	
400	20	20	Strordinario attività non commerciale	
400	20	21	4000200210 Strordinario attività non commerciale personale dirigente ruolo professionale	
400	20	22	4000200220 Strordinario attività non commerciale personale comparto ruolo professionale	
400	20	23	4000200230 Strordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	5.119,39
400	20	24	4000200240 Strordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.710,82
400	20	25	4000200250 Strordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	
400	20	26	4000200260 Strordinario 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	

			PIANO DEI CONTI			ALLA DELIBERAZIONE 19 MAG. 2016 N. 835 PAG. N. 44	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014		
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		Competenza al personale comandato attività commerciale			
400	20	51	4000200510	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AS, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale			
400	20	52	4000200520	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università - Attività commerciale			
400	20	53	4000200530	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione) - Attività commerciale			
400	20	60		Competenza al personale comandato attività non commerciale			
400	20	61	4000200610	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AS, IRCCS, Policlinici della Regione - attività non commerciale			
400	20	62	4000200620	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università - attività non commerciale			
400	20	63	4000200630	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione) - 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			
400	20	84	4000200840	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	533,68	156,71	
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	5.701,80	5.211,42	
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			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
400	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		
400	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		
400	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto		
400	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	62.059,95	59.718,45
400	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	30	26	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	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		
400	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto		
400	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		
400	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		
400	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto		
400	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
400	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		
400	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto		
400	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		
400	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		
400	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto		
400	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	46	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	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
400	50	11	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
400	50	12	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
400	50	13	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
400	50	14	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
1.9 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 45

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2015	2014
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 TEMPO INDETERMINATO		
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 dirigente TEMPO DETERMINATO	86.493,20	86.947,54
410	10	15	4100100150 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	10	16	4100100160 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	10	20	4100100200 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	10	21	4100100210 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	10	22	4100100220 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
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 dirigente TEMPO DETERMINATO	8.263.618,64	8.384.671,36
410	10	25	4100100250 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	10	26	4100100260 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	10	27	4100100270 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	1.839.776,95	1.421.348,36
410	10	28	4100100280 Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	10	29	4100100290 Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	10	30	4100100300 Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	10	31	4100100310 Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	10	32	4100100320 Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	0	Competenze accessorie		
410	20	10	Straordinario attività commerciale		

ALLEGATO 19 MAG 2016 N. 585 PAG. N. 46

PIANO DEI CONTI

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
1.9 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 49

PIANO DEI CONTI					
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
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	4100200200 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	810.309,36	824.049,43
410	20	25	4100200250 Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	26	4100200260 Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	203.606,05	157.841,90
410	20	30	4100200300 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	4100200400 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	1.106.461,01	1.007.468,40
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	41.007,02	50.746,69
410	20	50	4100200500 Competenze al personale comandato attività commerciale		
410	20	51	4100200510 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Asl-AS, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		
410	20	52	4100200520 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		
410	20	53	4100200530 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione)-Attività commerciale		
410	20	60	4100200600 Competenze al personale comandato		
410	20	61	4100200610 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Asl-AS, IRCCS, Policlinici della Regione-attività non commerciale		
410	20	62	4100200620 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale	5.071,29	
410	20	63	4100200630 Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione)-attività non commerciale		
410	20	70	4100200700 Altre competenze attività commerciale		
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	4100200800 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 personale 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	13.405,09	14.981,67

				ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE 1.9. MAG. 2016. N. 885 PAG. N. 148.		
				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2015	2014
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	77,45	
410	20	90		Ributizione di risultato attività commerciale		
410	20	91	4100200910	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente		
410	20	92	4100200920	Ributizione di risultato attività commerciale comparto		
410	20	93	4100200930	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	94	4100200940	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	95	4100200950	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	96	4100200960	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	100		Ributizione di risultato attività non commerciale		
410	20	101	4100201010	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente		
410	20	102	4100201020	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto		
410	20	103	4100201030	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	104	4100201040	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	317.336,81	292.185,34
410	20	105	4100201050	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	106	4100201060	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	55.297,59	68.140,90
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	32.356,72	31.822,60
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	2.961.765,66	3.021.785,73
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	668.638,47	500.867,85
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		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 855 PAG. N. 49

PIANO DEI CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
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	
410	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	
410	40	45	4100400450	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	28.767,85
410	40	46	4100400460	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	34.903,92
410	50	9		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	10.714,12
410	60	14	4100600140	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	
410	60	15	4100600150	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO	10.029,72
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	155.443,17
420	10	15	4200100150	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	147.574,56

			PIANO DEI CONTI			ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 50	
MASSIMO	CLASSE	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014		
420	10	16	4200100150	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 comparto			
420	10	23	4200100230	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	128.983,56	168.564,24	
420	10	24	4200100240	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.110.280,12	3.401.662,66	
420	10	25	4200100250	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	30.019,30		
420	10	26	4200100260	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	10	27	4200100270	Costi generali intramontia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività DIRIGENZA DI SUPPORTO	2.586,80		
420	10	28	4200100280	Costi generali intramontia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività COMPARTO DI SUPPORTO	54.093,20		
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	123.781,80		
420	10	32	4200100320	Ributizione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	10	33	4200100330	Ributizione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	20.133,53		
420	10	34	4200100340	Ributizione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	20	0		Competenze accessorie			
420	20	10		Straordinaria attività commerciale			
420	20	11	4200200110	Straordinaria attività commerciale personale dirigente			
420	20	12	4200200120	Straordinaria attività commerciale personale comparto			
420	20	13	4200200130	Straordinaria attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	20	14	4200200140	Straordinaria attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	20	15	4200200150	Straordinaria attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
420	20	16	4200200160	Straordinaria attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	20	20		Straordinaria attività non commerciale			
420	20	21	4200200210	Straordinaria attività non commerciale personale dirigente			
420	20	22	4200200220	Straordinaria attività non commerciale comparto			
420	20	23	4200200230	Straordinaria attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	1.527,58	2.079,29	
420	20	24	4200200240	Straordinaria attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	13.752,54	15.677,25	
420	20	25	4200200250	Straordinaria attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	143,14		
420	20	26	4200200260	Straordinaria 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 personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	20	43	4200200430	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			150.740,86
420	20	44	4200200440	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	877.677,71	933.257,94	
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			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 51

PIANO DEI CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
420	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		
420	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AD, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		
420	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		
420	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregionali)-Attività commerciale		
420	20	60	Competenze al personale comandato		
420	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AD, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		
420	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		
420	20	64	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregionali)-attività non commerciale		
420	20	70	Altre competenze attività commerciale		
420	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		
420	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto		
420	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	80	Altre competenze attività non commerciale		
420	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		
420	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto		
420	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	73,75	78,25
420	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	10.130,21	11.767,52
420	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	90	Ributazione di risultato attività commerciale		
420	20	91	Ributazione di risultato attività commerciale personale dirigente		
420	20	92	Ributazione di risultato attività commerciale comparto		
420	20	93	Ributazione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	94	Ributazione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	95	Ributazione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	96	Ributazione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	100	Ributazione di risultato attività non commerciale		
420	20	101	Ributazione di risultato attività non commerciale personale dirigente		
420	20	102	Ributazione di risultato attività non commerciale comparto		
420	20	103	Ributazione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	10.373,54	11.621,32
420	20	104	Ributazione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	146.281,80	139.849,39
420	20	105	Ributazione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	697,16	
420	20	106	Ributazione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		5.173,00
420	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie		
420	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		
420	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		
420	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto		
420	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		52.512,98
420	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	55.564,68	
420	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	30	16	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	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2015	2014
420	20	22	4200300220		
420	20	23	4200300230		
420	20	24	4200300240		
420	20	25	4200300250		
420	20	26	4200300260		
420	20	27	4200300270		
420	20	28	4200300280		
420	20	0	Indennità di fine servizio		
420	20	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		
420	20	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		
420	20	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto		
420	20	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	17	Indennità di fine servizio attività non commerciale		
420	20	18	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		
420	20	19	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto		
420	20	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	27	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
420	20	28	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		
420	20	29	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto		
420	20	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	37	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		
420	20	38	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		
420	20	39	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto		
420	20	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	50	0	Costi complessivi per il personale amministrativo destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
420	50	10	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
420	50	11	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
420	50	12	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
420	50	13	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
420	50	14	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
420	50	15	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	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE		
420	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
10 MAG 2016N. 885 PAG. N. 52

			ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 19 MAG. 2016 N. 582 PAG. N. 53		
			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
420	60	12	4200600120 Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	2.021,93	
420	60	13	4200600130 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	4.386,08	4.500,10
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		
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	ALTRI COSTI DEL PERSONALE		
420	10	0	Personale esterno con contratto di diritto privato		
430	10	10	Personale esterno sanitario medico con contratto di diritto privato - dirigenza		
430	10	11	4300100110 Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	773.462,17	696.674,18
430	10	12	4300100120 Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	10.043,90	57.383,85
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	25.973,41	
430	10	22	4300100220 Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	3.248,94	
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	20	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	120.581,93	130.452,20
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 aggiorn. svolta da personale dipendente		
430	50	10	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggiorn. 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 pubblico	35.011,21	65.762,94
430	60	12	4300600120 Compensi a docenti (esterni) da privato	17.908,68	28.053,73
430	60	13	4300600130 Attività formative svolte da Villa Umbra	4.870,00	5.411,90
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	7.065.712,94	7.972.304,28
430	70	12	4300700120 Costi per integrazione art.31 DPR 761 (Indennità De Maria) - area non sanitaria	348.788,12	365.914,53
430	80	0	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche		
430	80	10	4300800100 Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche		

			ALLEGATO 1 9 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 553 PAG. N. 51		
			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
430	0	0	COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALI		
440	10	0	Compensi diretti per attività libero professionale		
440	10	20	Compensi diretti per attività libero professionale		
440	10	20	Compensi diretti per consulenze		
440	10	30	Compensi per attività certificativa (HAI)		
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	402.543,36	20.138,33
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	31.568,54	208.402,74
440	50	0	IRAP ALP		
440	50	10	4400500100 IRAP ALP	263.097,53	243.450,58
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	20	4400800100 Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	240.360,71	243.982,70
440	80	20	4400800200 Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.187.206,24	2.290.370,85
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)	396.702,68	398.470,75
440	80	50	4400800500 Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altra		
450	0	0	COMPENSI AGI 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	203.774,41	203.798,75
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	163.477,26	163.501,20
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	183.362,65	191,12
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	102.857,64	88.920,77
450	50	0	Indennità e oneri sociali per commissioni varie		
450	50	10	4500500100 Indennità e oneri sociali per commissioni varie	13.343,10	19.147,59
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	30.404,28	41.430,56
460	30	0	Spese postali		
460	30	10	4600300100 Spese postali	75.148,67	81.955,87
460	40	0	Quota per spese condominiali		
460	40	10	4600400100 Quota per spese condominiali		

				ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 55		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2015	2014
460	40	20	4600400200	Quote per spese condominiali relative ad immobili affittati		
460	50	0		Spese legali		
460	50	10	4600500100	Spese legali	248.935,64	219.554,17
460	60	0		Bolli e marche		
460	60	10	4600600100	Bolli e marche		689,95
460	70	0		Abbonamenti, riviste e libri		
460	70	10	4600700100	Abbonamenti, riviste e libri	32.313,88	32.463,00
460	80	0		Premi di assicurazione		
460	80	10		Premi di assicurazione		
460	80	11	4600800110	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	273.415,34	63.562,30
460	80	11S	46008001150	Premi di assicurazione - R.C. Professionale - att. commerciale	20.354,63	13.447,50
460	80	12	4600800120	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	258.517,69	246.490,41
460	80	13	4600800130	Autoassicurazioni I FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	925,00	249.802,00
460	80	14	4600800140	Autoassicurazioni II FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	835.900,00	425.000,00
460	80	15	4600800150	Autoassicurazioni II FASCIA - Spese legali, periti, di mediazione e loss adjuster	8.377,74	12.542,82
460	80	16	4600800160	Autoassicurazioni II FASCIA - Spese legali, periti, di mediazione e loss adjuster	18.845,60	9.680,70
460	80	17	4600800170	Autoassicurazioni III FASCIA - Premio polizze assicurative	1.250.000,00	1.506.967,86
460	80	18	4600800180	Autoassicurazioni III FASCIA - Franchigie assicurative	1.600.000,00	
460	80	19	4600800190	Autoassicurazioni - Spese personale	32.140,24	7.743,54
460	90	0		Contribuzioni		
460	90	10	4600900100	Contribuzioni		
460	100	0		Spese per liti, arbitrati e risarcimenti		
460	100	10	4601000100	Spese per liti, arbitrati e risarcimenti	2.832,73	
460	110	0		Altre spese generali e amministrative		
460	110	10	4601100100	Altre spese generali e amministrative	602.261,03	476.230,02
460	110	20	4601100200	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)		
460	120	30	4601200300	Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative	2.366,65	
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	3.913.816,14	3.905.870,86
470	10	30	4700100300	Costi generali intramoenia - Energia elettrica	47.715,68	
470	20	0		Acqua		
470	20	10	4700200100	Acqua attività commerciale		
470	20	20	4700200200	Acqua attività non commerciale	829.400,31	792.933,83
470	30	0		Telefono		
470	30	10	4700300100	Telefono attività commerciale		
470	30	20	4700300200	Telefono attività non commerciale	920.531,61	925.292,07
470	40	0		Gas		
470	40	10	4700400100	Gas attività commerciale		
470	40	20	4700400200	Gas attività non commerciale	3.218.354,46	3.374.579,41
470	40	30	4700400300	Costi generali intramoenia - Gas	41.349,93	
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		

			ALLEGATO 19 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 56		
			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
470	70	10	4700700100 Altre utenze		
470	80	0	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
470	80	10	4700800100 Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
480	0	0	SERVIZI APPALTI		
480	10	0	Lavanderia		
480	10	10	4800100100 Lavanderia	5.202.726,35	5.272.049,64
480	20	0	Pulizie		
480	20	10	4800200100 Pulizie	6.453.062,36	6.212.572,08
480	20	20	4800200200 Costi generali intramoenia - Pulizie	82.917,64	
480	30	0	Mensa		
480	30	10	4800300100 Mensa attività commerciale		
480	30	20	4800300200 Mensa attività non commerciale		
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	1.345.346,22	1.302.116,76
480	60	0	Servizi di trasporto		
480	60	10	Servizi di trasporto		
480	60	11	4800600110 Servizi di trasporto non sanitari	14.848,25	49.086,04
480	60	12	4800600120 Servizi di trasporto sanitario da privato	143.055,40	124.316,11
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 extraregione - Elicovero	1.273.031,52	404.274,39
480	70	0	Smaltimento rifiuti		
480	70	10	4800700100 Smaltimento rifiuti	1.062.851,21	1.705.150,39
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)	291.962,68	292.916,63
480	90	12	4800900120 Altri servizi non sanitari appaltati - da pubblico		1.016,75
480	90	13	4800900130 Altri servizi non sanitari appaltati - da privato	5.821.103,50	5.562.485,99
480	90	14	4800900140 Servizi di Tesoreria		
480	90	15	4800900150 Costi generali intramoenia - Contratto CUP	25.505,08	
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	410.836,45	460.520,59
490	40	0	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92		
490	40	10	4900400100 Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92		

			ALLEGATO 1.9 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 585 PAG. N. 57	
PIANO DEI CONTI				
MASTRO	COMPT	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	
				2015 2014
490	50	0	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili	
490	50	10	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili	
490	60	0	Interessi maturati e rivalutazione monetaria	
490	60	10	Interessi maturati e rivalutazione monetaria	1.036,86
490	70	0	Differenze passive di cambio	
490	70	10	Differenze passive di cambio	
490	80	0	Altri interessi passivi	
490	80	10	Altri interessi passivi	
490	80	11	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	Altri oneri finanziari	
490	100	20	Perdite su partecipazioni derivanti da ripiani perdite su società partecipate o enti dipendenti (art. 32 comma 6 lettere b) e c) D. Lgs 128/2011	
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	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	
500	30	0	Altre Minusvalenze	
500	30	10	Altre Minusvalenze	
510	0	0	IMPOSTE E TASSE	
510	10	0	Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)	
510	10	10	Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)	546.395,30 435.260,14
510	20	0	IRAP	
510	20	10	IRAP	
510	20	11	IRAP relativa a personale dipendente	8.618.613,20 8.582.410,09
510	20	12	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	68.539,08 54.091,87
510	20	13	IRAP relativa ad attività commerciali	
510	20	14	IRAP relativa al personale convenzionato	
510	20	17	Costi intramoenia - IRAP su personale amministrativo di supporto	4.485,33
510	30	0	Imposte e tasse diverse	
510	30	10	Imposte e tasse diverse	
510	30	20	Imposte differite	
510	30	30	IRES su attività istituzionale	
510	30	31	IRES su attività commerciale	216.988,00 91.503,70
520	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
520	10	0	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	
520	10	10	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento	
520	20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo	
520	20	10	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	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	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari	251.330,93 221.781,09

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2015	2014
520	60	0	Ammortamento altre imm. immateriali		
520	60	10	Ammortamento altre imm. immateriali		
520	60	20	Ammortamento royalties su beni di terzi		
520	60	30	Ammortamento Pubblicità		
530	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
530	10	0	Ammortamento fabbricati		
530	10	10	Ammortamento fabbricati disponibili		
530	10	20	Ammortamento fabbricati indisponibili	5.598.790,74	5.267.912,13
530	10	0	Ammortamento impianti e macchinari		
530	20	10	Ammortamento impianti e macchinari	526.250,00	600.718,75
530	30	0	Ammortamento attrezzature sanitarie		
530	30	10	Ammortamento attrezzature sanitarie	2.555.467,06	2.496.526,89
530	30	20	Costi generali intramoenia - Ammortamento attrezzature sanitarie	32.839,08	
530	40	0	Ammortamento mobili e arredi		
530	40	10	Ammortamento mobili e arredi	610.385,57	852.653,71
530	40	20	Costi generali intramoenia - Ammortamento mobili e arredi	7.842,37	
530	50	0	Ammortamento automezzi		
530	50	10	Ammortamento automezzi	58.295,74	77.561,00
530	60	0	Ammortamento altri beni		
530	60	10	Ammortamento altri beni	525.170,84	556.066,50
540	0	0	ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI		
540	10	0	Accantonamento svalutazione crediti		
540	10	10	Accantonamento svalutazione crediti		328.446,05
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	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento		
540	20	50	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo		
540	20	60	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
540	20	70	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali		
540	20	80	Svalutazione terreni		
540	20	90	Svalutazione fabbricati		
540	20	100	Svalutazione impianti e macchinari		
540	20	110	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche		
540	20	120	Svalutazione mobili e arredi		
540	20	130	Svalutazione automezzi		
540	20	140	Svalutazione oggetti d'arte		
540	20	150	Svalutazione altre immobilizzazioni materiali		
540	30	0	Svalutazione magazzino		
540	30	10	Svalutazione scorte sanitarie		
540	30	20	Svalutazione scorte non sanitarie		
540	40	0	Altre svalutazioni		
540	40	10	Altre svalutazioni		
550	0	0	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI		
550	10	0	Accantonamenti per imposte e tasse		
550	10	10	Accantonamenti per imposte e tasse		

ALLEGATO
19 MAG. 2016
ALLA DELIBERAZIONE
N. 385 PAG. N. 52

				<div> <div>ALLEGATO 1</div> <div>19 MAG. 2016</div> <div>N. 88</div> </div> <div> <div>ALLA DELIBERAZIONE</div> <div>PAG. N. 59</div> </div>		
				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2015	2014
550	10	20	5500100200	Accantonamenti per imposte e tasse - accantonamenti condoni, etc.		
550	20	0		Accantonamento al f.do equo indennizzo		
550	20	10	5500200100	Accantonamento al fondo equo indennizzo		
550	30	0		Accantonamento rischi (su IRI, arbitraggi, risarcimenti)		
550	30	10		Accantonamento rischi (su IRI, arbitraggi, risarcimenti)		
550	30	11	5500300110	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali		
550	40	12	5500300120	Accantonamenti per infortunio personale dipendente	163.876,40	7.929.125,80
550	20	13	5500300130	Altri accantonamenti per rischi	381.596,48	1.628.886,88
550	20	14	5500300140	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato		
550	30	15	5500300150	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.039.782,30	675.132,08
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. Fino vendita		
550	40	21	5500400110	Acc. al fondo oneri per rin. contrattuali - RS convenzioni MMG/Pis/MCA ed altri		
550	40	12	5500400120	Acc. Rinnovi contratti diligenza medica		
550	40	13	5500400130	Acc. Rinnovi contratti, diligenza non medica		
550	40	14	5500400140	Acc. Rinnovi contratti. Comparto		
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	20	5500600300	Accantonamento per altri oneri e spese	222.000,00	1.185.481,00
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		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		299.698,00
550	80	20	5500800200	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	27.473,26	88.619,56
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	279.870,00	190.000,00
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	20	5501100100	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	3.103.872,80	2.636.916,84
560	0	0		RETIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
560	10	0		Svalutazioni di attività finanziarie		
560	10	10	5600100100	Svalutazioni di attività finanziarie		
570	0	0		SCOPRAVVENIENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE		
570	10	0		Perdite su crediti		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 60

PIANO DEI CONTI

MASTRO CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2015	2014	
570	10	10	5700100100	Perdite su crediti	1.348,04	538,70
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 di igiene medica		
570	20	15	5700200150	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale di igiene 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 prestazioni sanitarie da operatori accreditati		
570	20	20	5700200200	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	56.718,73	7.827,17
570	20	21	5700200210	Altre sopravvenienze passive v/terzi	13.307,52	968,78
570	20	22	5700200220	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		305.698,55
570	30	0		Accreditamenti passivi		
570	30	10	5700300100	Accreditamenti passivi		
570	40	0		Sopravvenienze passive		
570	40	10		Sopravvenienze passive		
570	50	0		Sconti e abbucchi passivi		
570	50	10	5700500100	Sconti e abbucchi passivi		
570	60	0		Insussistenze dell'attivo		
570	60	10		Insussistenze dell'attivo		
570	60	11	5700600110	Insussistenze dell'attivo v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici		
570	60	12	5700600120	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		
570	60	13	5700600130	Insussistenze passive v/terzi relative al personale		
570	60	14	5700600140	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		
570	60	15	5700600150	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		
570	60	16	5700600160	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati		
570	60	17	5700600170	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	79,71	
570	60	18	5700600180	Altre insussistenze passive v/terzi	1.116,08	
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 procedurali		
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	23.417,69	11.966,80
580	10	13	5800100130	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	1.933.986,87	2.657.521,95
580	10	14	5800100140	Altri beni e prodotti sanitari	137.763,93	114.722,70

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2015	2014
580	10	15	5800100150	Sangue ed emocomponenti	
580	10	16	5800100160	Dispositivi medici	6.323.617,57
580	10	17	5800100170	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	5.881,29
580	10	18	5800100180	Prodotti chimici	20.144,00
580	10	19	5800100190	Materiali e prodotti per uso veterinario	
580	10	20		Mezzi e rimanenze iniziali non sanitarie	
580	10	21	5800100210	Prodotti alimentari	31.873,78
580	10	22	5800100220	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	127.532,93
580	10	23	5800100230	Combustibili, carburanti e lubrificanti	
580	10	24	5800100240	Supporti informatici e cancelleria	75.748,98
580	10	25	5800100250	Materiali per la manutenzione	84.466,27
580	10	26	5800100260	Altri beni e prodotti non sanitari	190.997,39
					154.438,51

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 225. PAG. N. 61

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2015	2014
			DESCRIZIONE			
			RICAVI		ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 19 MAG. 2016 N. 85 PAG. N. 62	
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	66.029.357,37	71.330.212,81
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	160.252,45	403.582,00
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	344.365,79	549.791,19
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		
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	48.305,36	61.697,09
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			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 85 PAG. N. 62

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE

PIANO DEI CONTI

19 MAG 2016 N. 552 PAG. N. 64

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2015	2014
600	20	0	Prestazioni ad Azienda sanitarie extra - regionali		
600	20	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	16.164.199,20	17.074.001,84
600	20	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
600	20	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguita da ricovero	4.157.411,80	4.416.850,01
600	20	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile		
600	20	23	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	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)		
600	20	60	Prestazioni di File F		
600	20	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	1.757.789,14	1.865.185,04
600	20	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione		
600	20	80	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione		
600	20	90	Prestazioni terminali Extraregione		
600	20	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	147.480,00	130.050,00
600	20	110	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione		
600	20	120	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie non soggette a compensazione Extraregione	179.870,47	55.956,08
600	20	130	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione		
600	20	140	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione		
600	20	150	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	Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	30	20	Prestazioni di ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	30	30	Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	30	40	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	Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva Internazionale		
600	50	0	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
600	50	10	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
610	0	0	PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
610	10	0	Ricavi per servizi a enti previdenziali		
610	10	10	Ricavi per servizi a enti previdenziali attività commerciale		
610	10	20	Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale	3.076,50	8.467,80
610	20	0	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni pubbliche		
610	20	10	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività commerciale		
610	20	20	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	538.954,00	539.873,80
610	20	30	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale		
610	20	40	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale		
610	30	0	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato		
610	30	10	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato attività commerciale		
610	30	20	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato della Regione attività non commerciale	9.697,29	2.991,30

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE

1.9 MAG. 2016 N. 835 PAG. N. 65

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE N. 836 DEL 19 MAG 2016 PAG. N. 65

PIANO DEI CONTI					2015	2014
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE		
610	40	0		Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti		
610	40	10	6100400100	Ricavi per prestazioni di ricovero	796.899,36	1.389.315,40
610	40	20	6100400200	Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	876.687,06	862.207,12
610	40	30	6100400300	Differenze alberghiere camere speciali attività commerciale	1.549,50	2.737,45
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	384.787,20	422.559,00
610	40	62	6100400620	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	2.552.604,41	2.590.203,32
610	40	63	6100400630	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art. 57 e 58	92.947,50	84.079,40
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/IRCCS/Policlinici della Regione)	601.661,92	708.575,81
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/IRCCS/Policlinici della Regione) commerciale	82.467,55	113.109,12
610	40	65	6100400650	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro		
610	40	65.5		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro commerciale	185.014,02	61.977,93
610	40	66	6100400660	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/IRCCS/Policlinici della Regione)		
610	40	70	6100400700	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività commerciale		300,00
610	40	80	6100400800	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività non commerciale	139.930,26	185.662,59
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 commerciale		
610	50	32	6100500320	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione commerciale		
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 commerciale		
610	50	62	6100500620	Servizio medicina legale commerciale		
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 terr. att.n.c commerciale area sanità pubblica		
610	50	83	6100500830	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terr. att.n.c commerciale consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art. 57 e 58		
610	50	84	6100500840	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terr. att.n.c commerciale consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art. 57 e 58 (Asl/Ao/IRCCS/Policlinici della Regione)		
610	50	85	6100500850	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terr. att.n.c commerciale - altro		
610	50	86	6100500860	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terr. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/IRCCS/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		

ALLEGATO 1.9 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 387 PAG. N. 66

PIANO DEI CONTI				2015	2014
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE		
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	122.349,93	119.293,90
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	561.747,60	785.426,51
610	90	0	Altri proventi e ricavi diversi		
610	90	10	6100900100 Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale	751.960,89	693.024,62
610	90	20	6100900200 Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale	1.000,00	2.458,00
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.	71.372,70	60.443,69
620	20	0	Recuperi per azioni di rivalta		
620	20	10	6200200100 Recuperi per prestazioni sanitarie		
620	20	20	6200200200 Recuperi per altre azioni di rivalta		
620	30	0	Concorsi, rimborsi ed altri recuperi da soggetti diversi		
620	30	10	6200300100 Rimborsi attività non commerciale	5.671,30	6.889,55
620	30	20	6200300200 Rimborsi attività commerciale	2.000,00	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	38.066,07	38.114,92
620	30	70	6200300700 Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	8.260,30	5.061,10
620	30	80	Rimborso personale comandato		
620	30	81	6200300810 Rimborso personale comandato v/Asl/AO/IRCCS/politici della Regione		
620	30	82	6200300820 Rimborso personale comandato v/Enti pubblici	80.084,19	
620	30	83	6200300830 Rimborso personale comandato v/Regione		
620	30	90	6200300900 Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	259.773,76	226.629,48
620	30	91	6200300910 Rimborso malattia personale dipendente		
620	30	100	6200301000 Altri concorsi - attività commerciale		
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	681.345,35	452.858,61
620	30	140	6200301400 Altri rimborsi assicurativi	8.101,08	5.197,69
620	30	141	6200301410 Autoassicurazioni II FASCIA - Rimborso oneri	863.845,66	434.680,70
620	30	142	6200301420 Autoassicurazioni III FASCIA - Rimborso franchigie	1.600.000,00	
620	30	143	6200301430 Autoassicurazioni - Rimborso spese personale	32.140,24	7.745,54
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	4.000.000,00	
620	30	160	6200301600 Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Politici della Regione	1.278.077,61	1.240.661,48
620	30	160.5	6200301605 Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Politici della Regione - comm.le	312.514,00	152.880,00
620	30	161	6200301610 Rimborsi per acquisto di beni da parte v/alti enti pubblici		
620	30	170	6200301700 Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Politici della Regione	20.074,48	17.842,50

				PIANO DEI CONTI			ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 19 MAG 2016 N. 835 PAG. N. 67	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2015	2014		
620	30	171	6200301710	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche e/altre enti pubblici				
620	30	172	6200301720	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche e/altre enti pubblici	771.634,70	460.572,42		
620	30	173	6200301730	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi o rimborsi di esercizi precedenti da Regione	507.846,46	643.600,74		
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	5.339.540,02	5.468.803,43		
630	10	12	6300100120	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	199.052,90	245.784,60		
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	25.879,30	439.050,76		
630	10	16	6300100160	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Quote fissa per ricetta - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	596.159,00	556.595,00		
640	0	0		PROVENTI FINANZIARI				
640	10	0		Interessi attivi su c/tesoreria				
640	10	10	6400100100	Interessi attivi su c/tesoreria	1.643,71	6.795,98		
640	20	0		Interessi attivi su c/e postali e bancari				
640	20	10	6400200100	Interessi attivi su c/e postali e bancari	30,14	76,15		
640	30	0		Interessi attivi vari				
640	30	10	6400300100	Interessi attivi vari	33,77	305,19		
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				
650	0	0		ENTRATE VARIE				
650	10	0		Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico				
650	10	10	6500100100	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. commerciale				
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	43.659,20	40.368,00		
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	111.786,88	114.980,04		

ALLEGATO 19 MAG 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 582

PIANO DEI CONTI					
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		2015	2014
DESCRIZIONE					
650	50	0	Altre entrate diverse		
650	50	10	6500500100 Altre entrate diverse attività commerciale	1.683,67	1.625,12
650	50	20	6500500200 Altre entrate diverse attività non commerciale	34.674,91	53.991,92
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	RETIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
660	10	0	Rivalutazioni di attività finanziarie		
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-AD, 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	326.228,93	180.967,64
680	10	18	6800100180 Altre sopravvenienze attive v/terzi	32.369,17	6.273,01
680	20	0	Arrotondamenti attivi		
680	20	10	6800200100 Arrotondamenti attivi		
680	30	0	Sconti e abbucchi attivi		
680	30	10	6800300100 Sconti e abbucchi attivi		
680	40	0	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO		
680	40	10	Insussistenze del passivo		
680	40	11	6800400110 Insussistenze Attive v/Asl-AD, 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		11.119,33
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	75.276,19	15.500,15
680	40	18	6800400180 Altre insussistenze attive v/terzi	203,11	2.221.823,78
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		

PIANO DEI CONTI				
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		
			DESCRIZIONE	
690	0	0	UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI	
690	10	0	Utilizzo fondi rischi	
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	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE	721.161,11
700	10	20	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO	1.096.525,71
700	10	30	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	2.474.401,30
700	10	40	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	2.281.616,64
700	10	50	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	5.054.155,78
700	10	60	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	5.011.221,70
700	10	70		1.048.935,57
700	20	0	Incremento immobilizzazioni immateriali	976.257,23
700	20	10	Incremento immobilizzazioni immateriali	
700	30	0	Incremento immobilizzazioni materiali	
700	30	20	Incremento immobilizzazioni materiali	

ALLEGATO.....1

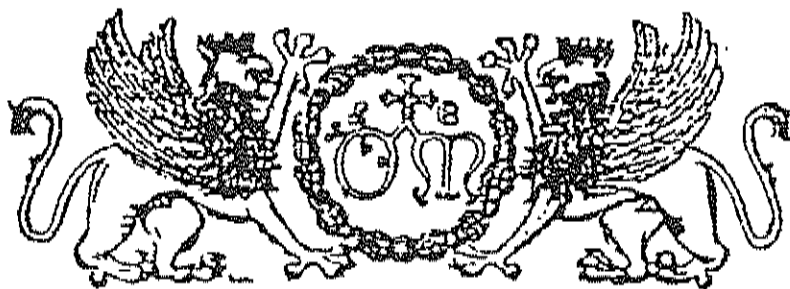
19 MAG. 2016

ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 69

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 69

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2015	2014
710	0	0		RIMANENZE		
710	10	0		Merci e rimanenze finali		
710	10	10		Merci e rimanenze finali sanitarie		
710	10	11		Ossigeno		
710	10	12	7100100120	Prodotti dietetici	27.718,13	23.412,69
710	10	13	7100100130	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.078.965,10	3.933.986,87
710	10	14	7100100140	Altri beni e prodotti sanitari	172.851,07	197.763,39
710	10	15	7100100150	Sangue ed emocomponenti		
710	10	16	7100100160	Dispositivi medici	6.966.993,49	6.323.617,57
710	10	17	7100100170	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	3.244,00	5.681,28
710	10	18	7100100180	Prodotti chimici	16.929,63	20.144,00
710	10	19	7100100190	Materiali e prodotti per uso veterinario		
710	10	20		Merci e rimanenze finali non sanitarie		
710	10	21	7100100210	Prodotti alimentari	36.686,53	31.872,38
710	10	22	7100100220	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	110.439,18	127.532,83
710	10	23	7100100230	Combustibili, carburanti e lubrificanti		
710	10	24	7100100240	Supporti informatici e cancelleria	99.695,50	73.748,98
710	10	25	7100100250	Materiale per la manutenzione		
710	10	26	7100100260	Altri beni e prodotti non sanitari	129.132,30	180.997,39

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 19 MAG 2016 N. 887 PAG. N. 40



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2015

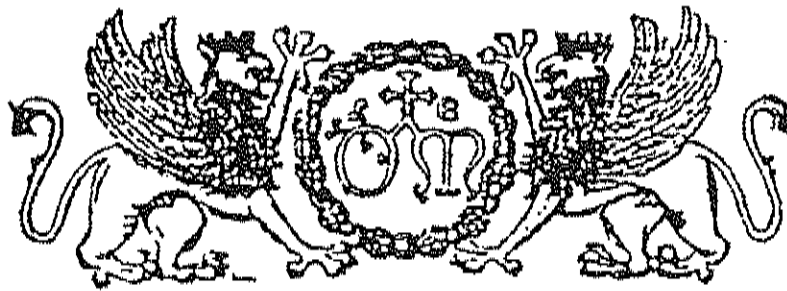
RENDICONTO FINANZIARIO

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	291.034
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	6.508.791
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	4.316.244
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	251.331
Ammortamenti		10.166.365
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-9.293.654
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-9.293.654
(+)	accantonamenti SUMAI	0
(-)	pagamenti SUMAI	0
(+)	accantonamenti TFR	0
(-)	pagamenti TFR	0
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		0
(+/-)	Rivalutazioni/ svalutazioni di attività finanziaria	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	0
- Fondi svalutazione di attività		0
(+)	accantonamenti a fondi per rischi o oneri	#RIFI
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	#RIFI
- Fondo per rischi ed oneri futuri		#RIFI
		#RIFI
(+)(-)	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	#RIFI
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso azienda sanitaria pubblica	#RIFI
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	#RIFI
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	#RIFI
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	#RIFI
(+)(-)	aumento/diminuzione altri debiti	#RIFI
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	#RIFI
(+)(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-224.048
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	#RIFI
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	#RIFI
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	#RIFI
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	#RIFI
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	#RIFI
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	#RIFI
(+)(-)	diminuzione/aumento di crediti	#RIFI
(+)(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-720.907
(+)(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0
(+)(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-720.907
(+)(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	23.196
		#RIFI

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

1-9 MAG 2016 N. 884 PAG. N. 13

ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	#RIFI
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali	#RIFI
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(-)	Acquisto terreni	0
(-)	Acquisto/Lavori fabbricati	
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	#RIFI
(-)	Acquisto mobili e arredi	#RIFI
(-)	Acquisto automezzi	#RIFI
(-)	Acquisto altri beni materiali	#RIFI
(-)	Acquisto immobilizzazioni Materiali	#RIFI
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni Materiali dismesse	0
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni Finanziarie	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0
		#RIFI
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-721,161
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	7.477,690
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	0
(+)	aumento fondo di dotazione	6.756,529
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	
(+)(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	0
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	0
(+)	assunzione nuovi mutui*	0
(-)	mutui quota capitale rimborsata	#RIFI
		#RIFI
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		#RIFI
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		-6.917,043
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		#RIFI



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2015

NOTA INTEGRATIVA *

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

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

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

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

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

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

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, comunque ogni comportamento è stato motivato 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.</p> <p>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 secondo 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 gra-</p>

	<p>tuito, dalla regione o da altri soggetti pubblici e privati, successivamente alla 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.
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.

Nota

La regione dell'Umbria, in raccordo con le Aziende sanitarie regionali, ai fini della redazione del Bilancio di esercizio 2015 e successivi, ha posto in essere una serie di attività tese ad ottenere una più puntuale uniformità nella rappresentazione contabile dei fatti di gestione e, in generale, dei dati dei bilanci così da favorire la comparazione dei dati tra le Aziende sanitarie e rendere più agevole la stesura del Bilancio consolidato regionale.

In particolare si è cercato, per quanto possibile, di generare le tabelle della nota integrativa in modo automatico dalla procedura amministrativo-contabile SAP. Per raggiungere questo risultato, il piano dei conti è stato integrato con livelli di dettaglio riconducibili alle singole voci delle tabelle.

In secondo luogo, sono state concordate regole uniformi di compilazione delle tabelle della Nota integrativa e tali regole sono state tradotte in automatismi di natura informatica.

In conseguenza di quanto sopra le tabelle della nota integrativa 2015 non sempre consentono un'immediata comparazione, a livello di dettaglio, con l'anno 2014 pur mantenendo una piena coerenza a livello dei totali.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 79

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2015							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	T1				T12	T12	T13
	Personale al 31/12/2014	di cui Personale Part Time al 31/12/2014	Personale al 31/12/2015	di cui Personale Part Time al 31/12/2015	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	1.629	34	1.582	38	18.795	52.225.328	17.595.283
Dirigenza	413		402		4.834	19.294.577	12.313.572
- Medico-veterinaria	374		363		4.357,73	17.457.517,77	11.463.788,87
- Sanitaria	39		39		476,48	1.837.059,58	849.783,22
Comparto	1.216	34	1.180	38	13.961	32.930.751	5.281.711
- Categoria DS	93	1	90	1	1.087,15	2.887.371,82	646.710,41
- Categoria D	1122	33	1089	37	12.861,45	30.016.128,80	4.633.576,37
- Categoria C	1		1		12,00	27.250,15	1.424,52
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE	7		7		84	233.154	84.303
Dirigenza							
Livello dirigenziale	3		3		36,00	137.358,27	83.639,62
Comparto	4		4		48	95.796	663
- Categoria D	4		4		48,00	95.795,56	662,88
RUOLO TECNICO	429	7	411	5	4.969	9.338.405	980.846
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto	429	7	411	5	4.969	9.338.405	980.846
- Categoria DS	2		1		17,00	47.301,31	2.852,91
- Categoria D	12		12		143,93	329.494,86	23.692,33
- Categoria C	67	1	62		750,53	1.583.096,99	300.119,72
- Categoria Bs	311	4	298	3	3.624,02	6.668.818,34	605.120,19
- Categoria B	17	1	18	1	201,47	345.920,16	31.087,82
- Categoria A	20	1	20	1	232,05	363.772,95	17.972,86
RUOLO AMMINISTRATIVO	163	9	152	10	1.793	4.147.552	338.397
Dirigenza							
Livello dirigenziale	3		4		44,50	172.418,17	128.882,45
Comparto	160	9	148	10	1.749	3.975.133	209.515
- Categoria DS	16		12		145,53	400.596,43	78.894,47

- Categoria D	52	4	51	4	568,99	1.380.313,54	80.874,03
- Categoria C	67	5	60	6	738,10	1.649.550,42	44.726,94
- Categoria Bs	20		18		234,73	443.909,45	4.296,37
- Categoria B	5		7		61,22	100.763,56	723,06
- Categoria A							
TOTALE	2.228	50	2.152	53	25.641	65.944.438	18.998.829

Dati sull'occupazione al 31.12.2015			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
Tipologia di personale	T2		T14 (TOTALE)
	Personale al 31/12/2014	Personale al 31/12/2015	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
RUOLO SANITARIO	331	395	13.740.481
Dirigenza	91	104	6.137.442
- Medico-veterinaria	83	97	5.756.732,55
- Sanitaria	8	7	380.709,71
Comparto	240	291	7.603.038
- Categoria DS			
- Categoria D	240	291	7.603.038,26
- Categoria C			
- Categoria Bs			
RUOLO PROFESSIONALE			
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto			
- Categoria D			
RUOLO TECNICO	82	110	2.096.792
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	82	110	2.096.792
- Categoria DS		1	8.746,06
- Categoria D	7	15	201.370,96
- Categoria C	6	7	139.320,04
- Categoria Bs	64	83	1.650.588,19
- Categoria B	5	4	96.766,52
- Categoria A			
RUOLO AMMINISTRATIVO			
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto			
- Categoria DS			
- Categoria D			
- Categoria C			
- Categoria Bs			
- Categoria B			
- Categoria A			
TOTALE	413	505	15.837.272

Dati sull'occupazione al 31.12.2015				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipoologia di personale	Personale in comando al 31/12/2014 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2014 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2015 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2015 da altri enti
RUOLO SANITARIO	5	1	6	5
Dirigenza	2		4	4
- Medico-veterinaria	2		4	3
- Sanitaria				1
Comparto	3	1	2	1
- Categoria DS		1		
- Categoria D	3		2	1
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T18)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2014	di cui Personale Part Time al 31/12/2014	Personale al 31/12/2015	di cui Personale Part Time al 31/12/2015
RUOLO SANITARIO	151		148	
Dirigenza	144		141	
Comparto	7		7	
RUOLO PROFESSIONALE	6		6	
Dirigenza	6		6	
Comparto				
RUOLO TECNICO	39	2	38	2
Dirigenza				
Comparto	39	2	38	2
RUOLO AMMINISTRATIVO	36	1	36	1
Dirigenza				
Comparto	36	1	36	1

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile	
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo smarrimento	Valore netto iniziale	Giroscand e Riclassificazioni	Risvalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia		Ammortamenti
AAA0116	Costi d'impianto e di ampliamento di cui soggetti a svalutazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA0046	Costi di ricerca e sviluppo di cui soggetti a svalutazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA0076	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno di cui soggetti a svalutazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA136	Altre immobilizzazioni immateriali di cui soggette a svalutazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di cui soggette a svalutazione	4.524.607	-	-	4.140.273	375.334	-	71.807	-	609.263	251.331	660.460
AAA360	Migliorie su beni di terzi di cui soggette a svalutazione	3.811.268	-	-	3.445.329	365.939	-	-	-	277.056	181.093	388.941
AAA380	Pubblicità di cui soggette a svalutazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.524.607	-	-	4.140.273	375.334	-	71.807	-	609.263	251.331	660.460
	di cui soggette a svalutazione	3.811.268	-	-	3.445.329	365.939	-	-	-	277.056	181.093	388.941

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 835 PAG. N. 83

COD. CE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Conto storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile
			Rivalutazioni	Scalari	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Chiusure e riclassificazioni	Rivalutazioni	Stalutazioni	Acquisizioni e contrazioni in contante	Manutenzioni investitive	Ammortamenti	
AAAS15	Terroni disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAAS16	Terroni indisponibili	500.000,00	-	-	-	500.000,00	-	-	-	-	-	-	500.000,00
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAAS20	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAAS21	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAAS22	Fabbricati strumentali (indisponibili)	175.577.070,94	-	-	15.514.624,76	160.062.446,68	50.581.887,13	-	-	467.420,31	-	5.968.700,74	165.512.945,38
	di cui soggetti a sterilizzazione	175.577.070,94	-	-	15.514.624,76	160.062.446,68	6.064.197,71	-	-	10.234,67	-	5.449.557,45	160.467.733,61
AAAS23	Impianti e macchinari	14.717.883,81	-	-	12.178.598,01	2.539.285,80	-	-	-	-	-	526.250,00	2.013.035,80
	di cui soggetti a sterilizzazione	11.581.418,72	-	-	9.042.640,72	2.539.285,80	-	-	-	-	-	526.250,00	2.013.035,80
AAAS24	Attrezzature sanitarie e scientifiche	58.313.837,26	-	-	52.553.625,93	5.760.211,33	28.385,06	-	-	4.710.047,85	-	2.588.300,00	7.652.670,15
	di cui soggetti a sterilizzazione	54.877.784,62	-	-	49.855.843,91	5.021.940,71	28.385,06	-	-	2.776.702,33	-	2.149.729,32	5.820.626,66
AAAS25	Mobili e arredi	13.924.591,17	-	-	12.511.875,95	1.412.715,22	7.259,00	-	-	197.062,92	-	618.230,94	984.238,20
	di cui soggetti a sterilizzazione	13.468.773,27	-	-	12.176.195,75	1.292.577,52	-	-	-	123.472,22	-	549.502,16	976.947,78
AAAS26	Automezzi	1.232.815,46	-	-	1.116.347,79	116.467,67	-	-	-	-	-	58.291,74	57.975,93
	di cui soggetti a sterilizzazione	1.277.191,66	-	-	1.116.347,79	160.844,87	-	-	-	-	-	58.291,74	102.552,13
AAAS27	Oggetti d'arte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAAS28	Altre immobilizzazioni materiali	8.268.672,32	-	-	7.434.077,40	834.594,92	50.258,76	-	-	590.870,38	-	525.170,81	844.041,07
	di cui soggetti a sterilizzazione	6.453.371,16	-	-	-	6.453.371,16	7.320,00	-	-	-	-	360.259,28	6.574.707,43
AAAS29	Immobilizzazioni materiali in corso o recesi	15.055.523,57	-	-	-	15.055.523,57	10.176.557,43	-	-	-	-	-	2.673.968,14
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	285.090.195,83	-	-	101.290.863,34	184.101.132,49	113.506,83	-	-	5.974.237,46	-	9.915.034,35	180.273.952,45
	di cui soggetti a sterilizzazione	263.205.610,67	-	-	87.699.844,43	175.505.655,44	6.228.097,65	-	-	3.409.788,86	-	9.695.598,15	175.875.739,00

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 31/12/2015 partendo dal valore netto iniziale e sommando algebricamente gli incrementi e i decrementi dell'esercizio.

Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Altri beni	5.181.658,51	4.482.139,93	699.518,58
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.904.344,01	1.759.820,92	144.523,09
Costi di manutenzione straordinaria altri beni	-	-	-
Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.260.901,17	1.260.901,17	-
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46	456.386,22	456.386,22	-
TOTALE	8.803.289,91	7.959.248,24	844.041,67

Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

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	11.497.806,51	-	10.581.867,14	915.939,37
Lavori su edificio "Triangolo"	Finanziamento regionale	845.362,00	-	-	845.362,00
Adeguamento antisismico	Finanziamento regionale	186.029,55	40.700,33	-	226.729,88
Attrezzature varie da colaudare	Finanziamento regionale	526.327,51	598.225,65	433.616,27	690.936,89
TOTALE		13.055.525,57	638.925,98	11.015.483,41	2.678.968,14

In data 03/03/2015 è stato inaugurato ed è entrato nel ciclo produttivo il nuovo edificio destinato a laboratori ed uffici denominato "Edificio CREO" e pertanto, a partire dal 2015, è stato effettuato il giroconto da "Immobilizzazioni in corso e acconti" a "Fabbricati Strumentali indisponibili" e avviato il processo di ammortamento.

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.

Dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia emerge al 31/12/2015 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
266	1255	Classe: Relit. Strad.		109 m ²	€ 0,00	€ 0,00
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

Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

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.

Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

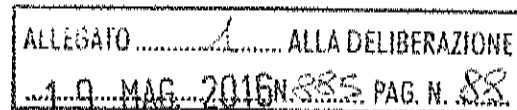
Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Ammortamento dimezzato per i cespiti acquistati nell'anno.

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

Ammortamento integrale.

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.



Svalutazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

Rivalutazioni.

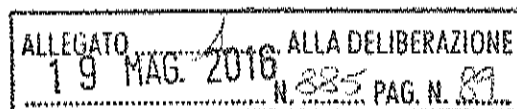
Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

Nel corso dell'esercizio non si sono effettuate capitalizzazioni di costi (la voce CE "Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" è pari a zero).

Oneri finanziari capitalizzati.

Nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.



5. Immobilizzazioni finanziarie

COSORZIO METIS

Con la deliberazione n. 1682 del 19/12/2008 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha deciso l'adesione al Consorzio METIS acquisendo una quota di capitale del valore di € 9.038,00. Il Consorzio METIS, con sede in Pisa, ha 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 2015 con un utile di € 57.306,00

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/quarantotto), 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 Scrl, 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 Scrl" quale: "Riferimento unitario del sistema delle Aziende sanitarie e Ospedaliere e strumento per stimolare ed attuare i percorsi di ammodernamento ed innovazione tecnologica nei servizi verso l'utente cittadino, secondo le linee di sviluppo tracciate dalla programmazione sanitaria. 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 Scari alle quattro Aziende Sanitarie regionali già Socie di Webred Servizi.

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

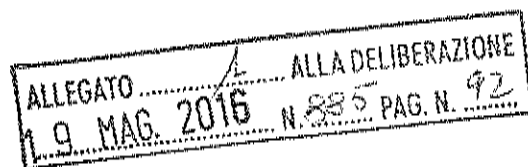
Il 26/2/2014 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha acquistato (atto del Notaio Dott. Marco Carbonari del 26.02.2014 Rep. 76474 Racc. 22856) un'ulteriore quota pari al 16,5% del capitale della Webred Servizi Scari, per l'importo di € 55.268,90, portando la quota complessiva detenuta in tale società al 25,00%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

Il 26/2/2014 l'Assemblea straordinaria di Webred Servizi Scari ha variato la denominazione della Società in "*Umbria Salute Scari*" 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 Scari 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 Scari 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.).

La società Umbria Salute Scari ha chiuso l'esercizio 2015 con un risultato di pareggio.



UMBRIA DIGITALE Scrl

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 Scrl, 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 Scrl, (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%.

La società Umbria Digitale Scrl ha chiuso l'esercizio 2015 con un utile di € 36.029,00.

Titoli che costituiscono immobilizzazioni finanziarie

CO- DICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTI- TUISCONO IMMO- BILIZZAZIONI FI- NANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore inizia- le	Giroconti e Ri- classificazioni	Rivaluta- zioni	Svaluta- zioni	Acquisizioni e conferi- menti	Cessioni (valore contabile)	Valore con- tabile	
AAA710	Partecipazioni:	80.720,64	-	-	80.720,64	-	-	-	15,68	-	80.736,32	-
	Partecipazioni in imprese controllate	71.682,64	-	-	71.682,64	-	-	-	-	-	71.682,64	-
	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partecipazioni in altre im- prese	9.038,00	-	-	9.038,00	-	-	-	15,68	-	9.053,68	-
AAA720	Altri titoli:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA740	Altre Obbligazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA760	Titoli diversi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE	80.720,64	-	-	80.720,64	-	-	-	15,68	-	80.736,32	-

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 93

Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore finale
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Rclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	
Partecipazioni in imprese controllate:	71.682,64			71.682,64						71.682,64
Webred Servizi Scari										
Istituto Prosperius Tiberino Spa										
Leonardo s.r.l.										
Umbria Salute S.c. a r.l.	71.682,64			71.682,64						71.682,64
Partecipazioni in imprese collegate										
Partecipazioni in altre imprese:	9.038,00			9.038,00				15,68		9.053,68
Consorzio Metis	9.038,00			9.038,00						9.038,00
Consorzio SIR										
Consorzio Completamento Corso di Laurea in Medicina e Chirurgia										
Umbria digitale								15,68		15,68

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
1.9. MAG. 2016 N. 88 PAG. N. 94.

Dettagli e movimentazioni delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato 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	5.118.738		25,00%	71.683	COSTO
Partecipazioni in imprese collegate										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consorzio Metis	PISA	CONSORZIO	198.836	100%	710.648	1.807.091	57.306	5,00%	9.038	COSTO
Consorzio SIR										
Umbria Digitale	PERUGIA	SOC. CONSORT. A.R.L.	4.000.000	100%	4.663.000	21.476.195	36.029	0,000392%	15.68	COSTO

ALLEGATO 19 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 95

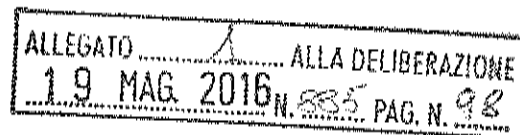
6. Rimanenze

Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

CODI- CE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Ri- classificazioni	Incrementi	Incrementi/Utili- zzati Fondo Sva- lutazione in- gazziano	Decrementi	Valore finale
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	3.933.986,87	3.933.986,87	144.978,23			4.078.965,10
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderi- vati di produzione regionale	3.746.378,79		91.820,62			3.838.199,41
	Medicinali senza AIC	173.166,06		51.302,13			224.468,19
	Emoderivati di produzione regionale	14.450,52		1.855,48			16.306,00
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-					
ABA040	Dispositivi medici:	6.323.617,57		695.407,77		52.031,85	6.966.993,49
	Dispositivi medici	4.367.595,57		562.865,18			4.930.460,75
	Dispositivi medici impiantabili attivi	120.043,61				32.031,85	68.011,76
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	1.835.978,39		132.542,59			1.968.520,98
ABA050	Prodotti dietetici	23.412,69		4.305,44			27.718,13
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	5.681,29				2.437,29	3.244,00
ABA070	Prodotti chimici	20.144,00				4.214,37	15.929,63
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-					
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	137.763,93				14.912,86	122.851,07
ABA100	Accessori per acquisto di beni e prodotti sanitari	-					
	RIMANENZE BENI SANITARI	10.444.606,35	3.933.986,87	844.691,44		73.596,17	11.215.701,42

ABA120	Prodotti alimentari	31.872,38			4.814,15			56.686,53
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	127.532,93					17.083,75	110.449,18
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-						
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	75.748,98			23.946,52			99.695,50
ABA160	Materiale per la manutenzione	-						
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	190.997,39					61.865,09	129.132,30
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-						
RIMANENZE BENI NON SANITARI		426.151,68			28.760,67		78.948,84	375.963,51

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. **885** PAG. N. **97**



Svalutazioni.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro.

Altre informazioni relative alle rimanenze.

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 31/12/2015 nei magazzini farmaceutici e nei magazzini economici e la loro valorizzazione è stata effettuata in base al costo medio ponderato. L'incremento delle scorte sanitarie nell'esercizio in esame è stato di € 771.095,07. Tale fenomeno si è determinato in quanto diversi ordini e relativa consegna della merce sono avvenuti a ridosso della fine dell'anno.

7. Crediti

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
1.9. MAG. 2016 N. 335 PAG. N. 99

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
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa cor- rente e acconti					
	Crediti v/Stato - altro					
	CREDITI V/STATO - INVE- STIMENTI					
	CREDITI V/STATO - RICER- CA					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca cor- rente - Ministero della Salute					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	3.615.115,18	538.263,00	2.867.081,66	1.286.296,52	
	TOTALE CREDITI V/STATO	3.615.115,18	538.263,00	2.867.081,66	1.286.296,52	

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	4.981.519,10	13.917.680,10	8.397.090,31	10.502.108,89	
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordina- rio corrente:	4.443.357,33	8.415.097,59	5.327.659,12	7.530.995,80	
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quo- ta FSR	4.443.357,33	8.415.097,59	5.327.659,12	7.530.995,80	
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiun- tivo corrente LEA					
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiun- tivo corrente extra LEA					
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	537.961,77	5.502.582,51	3.069.431,19	2.971.113,09	
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PA- TRIMONIO NETTO	6.479.310,29	7.689.076,77	247.466,07	13.920.920,99	
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	6.479.310,29	211.386,83	247.466,07	6.443.231,05	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiamo perdite:		7.477.689,94		7.477.689,94	
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ri- piamo perdite		7.477.689,94		7.477.689,94	
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005					
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per rico- stituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	11.460.829,39	21.606.756,87	8.644.556,38	24.423.029,88	

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 1.9 MAG. 2016 N. 835 PAG. N. 100

Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – II 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	560,60	3.090,60	1.041,20	2.610,00	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	12.540.976,82	37.732.842,86	41.720.225,19	8.553.594,49	437.628,86
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	7.880.173,85	19.608.816,54	23.413.416,54	4.075.573,85	
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	3.563.311,53	6.253.985,50	6.341.189,03	3.476.108,00	
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.097.491,44	11.870.040,82	11.965.619,62	1.001.912,64	437.628,86
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-			-	
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	296.607,03	178.668,21	160.849,21	314.426,03	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	12.837.583,85	37.911.511,07	41.881.074,40	8.868.020,52	437.628,86
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-			-	
ABA650	CREDITI V/ERARIO	18.209,17	506.396,66	452.093,66	72.512,17	
	CREDITI V/ALTRI	9.244.971,01	4.903.719,22	4.251.728,32	9.896.961,91	3.303,20
ABA670	Crediti v/clienti privati	8.010.798,17	4.023.847,60	3.194.277,47	8.840.368,30	3.303,20
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-			-	
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	606.780,25	863.589,23	872.690,11	597.679,37	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-			-	
ABA710	Altri crediti diversi	627.392,59	16.282,39	184.760,74	458.914,24	

Movimentazioni del fondo svalutazione crediti - I 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:				
	Crediti v/Stato - altro:				
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI				
	CREDITI V/STATO - RICERCA:				
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute				
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti				
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	1.123.151,40			1.123.151,40
	TOTALE CREDITI V/STATO	1.123.151,40			1.123.151,40

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:				
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:				
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA				

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 102

Movimentazioni del fondo svalutazione crediti - II 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	314.426,03			314.426,03
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	314.426,03			314.426,03

	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
--	--	--	--	--	--

ABA650	CREDITI V/ERARIO				
--------	------------------	--	--	--	--

	CREDITI V/ALTRI:	9.796.729,81			9.796.729,81
ABA670	Crediti v/clienti privati	8.740.336,16			8.740.336,16
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	597.679,37			597.679,37
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca				
ABA710	Altri crediti diversi	458.714,28			458.714,28

Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione

CODICE MOD. SP.	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2015 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
	CREDITI V/STATO - RICERCA:					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	341.358,12	618.649,28			326.289,12
	TOTALE CREDITI V/STATO	341.358,12	618.649,28			326.289,12

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				3.149.141,53	7.352.967,36
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:				2.978.123,70	4.552.872,10
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				2.978.123,70	4.552.872,10
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				171.017,83	2.800.095,26
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	357.693,84	237.598,04	175.307,59	5.672.631,58	7.477.689,94
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	357.693,84	237.598,04	175.307,59	5.672.631,58	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					7.477.689,94
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite					7.477.689,94
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	357.693,84	237.598,04	175.307,59	8.821.773,11	14.830.657,30

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2015 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015
ABA530	CREDITI V/COMUNI	187,50			220,50	2.202,00
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE:	76.284,73	9.846,22	104.382,04	226.054,84	8.137.026,66
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					4.075.573,85
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	56.170,00	8.966,22	104.382,04	226.054,84	3.080.534,90
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	20.114,73	880,00			980.917,91
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	189.425,39	3.160,35	8.839,34	33.076,69	79.924,26
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	265.710,12	13.006,57	113.221,38	259.131,53	8.216.950,92
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA650	CREDITI V/ERARIO					72.512,17
	CREDITI V/ALTRI:	6.395.527,73	480.886,92	192.256,02	957.700,52	1.870.590,72
ABA670	Crediti v/clienti privati	5.539.257,31	437.025,71	170.596,72	926.148,39	1.767.340,17
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	397.556,14	43.861,21	21.659,30	31.552,13	103.050,59
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	458.714,28				199,96

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2015 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
	Crediti v/Stato - altro			
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
	CREDITI V/STATO - RICERCA:			
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	1.286.296,52		
	TOTALE CREDITI V/STATO	1.286.296,52		

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	10.502.108,89		
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	7.530.995,80		
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP			
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IR-PEF			
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	7.530.995,80		
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	2.971.113,09		
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA			
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	13.920.920,99		
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	6.443.231,05		
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	7.477.689,94		
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	7.477.689,94		
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2003			
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	24.423.029,88		

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 1.9. MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 106

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2015 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	2.610,00		
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	8.553.594,49		
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	4.075.573,85		
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	3.476.108,00		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.001.912,64		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	314.426,03		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	8.868.020,52	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI:			
ABA650	CREDITI V/ERARIO	72.512,17		
	CREDITI V/ALTRI:	9.896.961,91		
ABA670	Crediti v/clienti privati	8.840.368,30		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	597.679,37		
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			
ABA710	Altri crediti diversi	458.914,24		

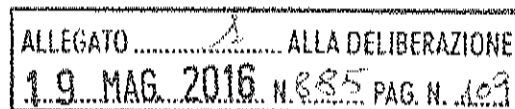
Dettaglio crediti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1	3.139.876,40	2.848.913,96	635.312,38
USL UMBRIA 2	935.697,45	272.276,19	166.379,60
AO PERUGIA			
AO TERNI		354.917,85	200.220,66
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	4.075.573,85	3.476.108,00	1.001.912,64

Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

ALLEGATO
19 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE
N. 885 PAG. N. 108

CO- DICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Deli- bera n°/anno	Importo de- libera	Riscosso negli eserci- zi preceden- ti (-)	Consisten- za iniziale	Importo nuove de- libera- zioni	Riscos- sioni (-)	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanzia- menti per investimenti:							
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti:		4.172.631,58		4.172.631,58			6.443.231,05
	Assegnazione Fondo Sanitario 2000 parte in c/capitale	D.G.R.U. 463/2000	533.440,07	477.110,66	56.329,41			56.329,41
	Assegnazione Fondo Sanitario 2001 parte in c/capitale	D.G.R.U. 640/2001	301.364,43		301.364,43			301.364,43
	Finanziamento programma straordi- nario investimenti	D.G.R.U. 1750/03 e ss.	32.395.590,00	31.946.605,13	448.984,87		36.079,24	412.905,63
	Cofinanziamento regionale previsto dell'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s. 8 (Adegua- mento antisismico)	D.G.R.U. 1765/2014	4.172.631,58		4.172.631,58			4.172.631,58
	Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali	D.G.R.U. 1504/2011	1.500.000,00		1.500.000,00			1.500.000,00
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fon- do dotazione							
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite:		7.477.689,94		7.477.689,94			7.477.689,94
		D.G.R.U. 200/2016	2.532.762,73		2.532.762,73			2.532.762,73
		D.G.R.U. 350/2016	4.944.927,21		4.944.927,21			4.944.927,21
ABA510	Crediti v/Regione per copertu- ra debiti al 31/12/2005							
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostruzione risorse da investimenti esercizi precedenti							



Svalutazione 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 31/12/2015, pari ad € 11.234.307,24 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.

ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG 2016	N. 885	PAG. N. 140

8. Disponibilità liquide

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

Movimentazioni delle disponibilità liquide

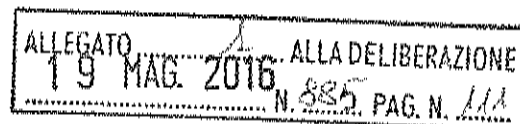
CODICE MOD. SP.	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	318.987,48	11.355.600,27	11.434.590,55	239.997,20
ABA770	Istituto Tesoriere	114.247.004,22	312.870.611,94	319.773.228,16	107.344.388,00
ABA780	Tesoreria Unica	-			
ABA790	Conto corrente postale	15.058,33	511.166,73	446.603,07	79.621,99

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2015 espone la seguente situazione:

Tabella n. 24

Fondo cassa al 31/12/2014	114.247.004,22
Totale riscossioni	312.870.611,94
Totale pagamenti	319.773.228,16
Fondo cassa al 31/12/2015	107.344.388,00

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2015 si riferisce quanto ad € 105.344.388,00 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 1.773.793,60 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.



9. 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.

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE</i>	
		1.385.924,62
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.303.477,67
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	82.446,95
BA2030	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	
BA2050	Canoni di leasing operativo - area sanitaria	
	Altro	

10. Patrimonio netto

Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
		Giroconti e Ri-classificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
FONDO DI DOTAZIONE	2.602.661,98						2.602.661,98
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	186.031.894,04		6.800.000,00	6.819.252,46			186.031.894,04
Finanziamenti per beni di prima dotazione	151.906.884,37			5.054.155,78			146.852.728,59
Finanziamenti da Stato per investimenti	5.464.000,00						5.464.000,00
Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	3.964.000,00						3.964.000,00
Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-						-
Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.500.000,00						1.500.000,00
Finanziamenti da Regione per investimenti	14.754.006,51			721.161,11			14.032.845,40
Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-						-
Finanziamenti per investimenti da rettificare contributi in conto esercizio	13.907.003,16		6.800.000,00	1.043.935,57			19.663.067,59
RISERVE DA DONAZIONI E LASCI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	3.158.026,14		569.687,04	908.239,60			2.819.473,58
ALTRE RISERVE:	5.134.988,56		68.807,51	1.566.161,70			3.637.334,37
Riserve da rivalutazioni	-						-
Riserve da plusvalenze da reinvestire	6.220,00						6.220,00
Contributi da reinvestire	-						-
Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-						-
Riserve diverse	5.128.768,56		68.807,51	1.566.161,70			3.631.114,37
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:			7.477.689,94				7.477.689,94
Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-						-
Contributi per ricostruzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-						-
Altro	-		7.477.689,94				7.477.689,94
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	16.391.795,00		617.811,53				15.773.983,47
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	617.811,53	-617.811,53	291.034,02				291.034,02
TOTALE PATRIMONIO NETTO	181.153.587,25	-617.811,53	15.824.730,04	9.293.653,76			187.066.852,00

- "Finanziamenti per beni di prima dotazione":

Nel corso dell'esercizio 2015 ha subito un decremento di euro 5.054.155,78 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- "Finanziamenti da Stato per investimenti":

Nel corso dell'esercizio 2015 ha subito un decremento pari a 721.161,11 di euro pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio":

Nel corso dell'esercizio 2015 ha subito un incremento pari a 6.800.000,00 e un decremento pari a 1.043.935,57 di euro pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel Bilancio preventivo economico 2016, ha formulato il piano investimenti per l'arco temporale 2016/2018 ove è esplicitata la necessità di interventi sugli immobili, legati principalmente alla prevenzione sismica sul corpo del vecchio ospedale Silvestrini per un onere complessivo di € 13.100.000,00 ed ove sono fissate le priorità in termini di potenziamento tecnologico. Oltre tali investimenti programmati si prospetta la necessità 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, salvo il principio dell'equilibrio di bilancio posto come obiettivo fondamentale dalla Regione dell'Umbria e considerato che il pagamento di quanto dovuto ai propri fornitori avviene in termini nettamente inferiori ai vincoli di legge, nel 2015 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 2015 pari ad € 6.800.000,00. Tale quota è comprensiva delle assegnazioni regionali di cui alla DGRU n. 57/2016.

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

- "Riserve diverse":

Nel corso dell'esercizio 2015 ha subito un incremento pari a 68.507,51 e un decremento pari a 1.566.161,70 di euro pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

CODICE MOD. Sp	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI		Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Consistenza finale
		Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento		Giroconti e Ri-classificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di stornelli nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	
PAA020	Per beni di prima dotazione:			151.906.884,37			5.054.155,78		146.852.728,59
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012			151.906.884,37			5.054.155,78		146.852.728,59
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:								
PAA030	Da Stato:			5.464.000,00					5.464.000,00
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012								
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:								
	Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali			1.500.000,00					1.500.000,00
	Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s. 8 (Adeguamento antisismico)			3.964.000,00					3.964.000,00
PAA070	Da Regione:			14.754.006,51			721.161,11		14.032.845,40
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012			14.545.374,93			721.161,11		13.824.213,82
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:								
	Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s. 8 (Adeguamento antisismico)	2014	D.G.R.U. 1765/2014	208.631,58					208.631,58
PAA080	Da altri soggetti pubblici:								
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012								
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:								
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:			13.907.003,16		6.800.000,00	1.043.935,57		19.663.067,59
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012								
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:			13.907.003,16		6.800.000,00	1.043.935,57		19.663.067,59

11. Fondi per rischi e oneri

Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.651.304,30	551.468,83		382.450,11	1.820.323,02
PBA010	FONDI PER RISCHI:	24.818.687,60	1.585.255,18		1.544.270,65	24.859.672,13
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	7.230.832,62	351.596,48			7.582.429,10
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	5.361.225,80	163.876,40		72.856,37	5.452.245,83
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-				-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.025.132,08	1.039.782,30		172.387,99	1.892.526,39
PBA060	Altri fondi rischi:	11.201.497,10	30.000,00		1.289.026,29	9.932.470,81
	Esso inadempienza	432.347,61			8.984,45	423.363,16
	Franchigie ass.ve	10.769.149,49	30.000,00		1.290.041,84	9.509.107,65
	Altri					
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE					
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	1.134.726,45	307.342,26		128.692,89	1.313.375,82
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332,00				332.332,00
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	232.296,24	27.472,26		72.342,36	187.426,14
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	570.098,21	279.870,00		56.350,53	793.617,68
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	39.962.120,12	4.081.825,52		2.450.304,67	41.593.640,97
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.889.300,60				4.889.300,60
PBA260	Altri fondi per oneri e spese:	35.072.819,52	4.081.825,52		2.450.304,67	36.704.340,37
	Fondo oneri differiti per attività libero professionista	575.060,24	777.952,72		337.083,62	1.015.929,34
	Fondo oneri personale in quiescenza	5.429.690,24			2.308,81	5.427.381,43
	Quote inutilizzate di contorsi rimborsi e recuperi da Regione	9.811.985,84	3.105.872,80		507.846,46	12.408.012,18
	Altri	19.256.083,20	222.000,00		1.625.065,78	17.853.017,42
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	67.566.838,47	6.525.891,79		4.505.718,32	69.587.011,94

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 e non si è provveduto alla costituzione di fondi generici.

Come di consueto, la Direzione Economico Finanziaria ha chiesto a tutte le Direzioni/Uffici di verificare la congruità 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 31/12/2015 sono i seguenti:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 1.820.323.02), comprende l'accantonamento per IRAP.
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€ 7.582.429.10) e Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€ 5.452.245.83). Per la determinazione dell'accantonamento 2015 si è tenuto conto del diverso grado di soccombenza delle vertenze inerenti il personale dipendente e degli altri rischi derivanti da contenziosi, effettuando nuovi accantonamenti rispettivamente per euro 163.876,40 ed euro 351.596,48. La quota utilizzata nel corso dell'esercizio, relativa a contenzioso per personale dipendente, è pari ad euro 72.856.37.
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 1.892.526.39). 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 sistema sanitario umbro, negli ultimi due mesi dell'anno 2013. Nel corso dell'esercizio 2015 è stata accantonata la somma di euro 1.039.782,30 per far fronte al pagamento del corrispettivo dovuto per la liquidazione dei sinistri RCT ricadenti nel regime di autoritenzione (prima fascia).
- Altri fondi rischi (pari a € 9.932.470,81). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2015 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 30.000,00 per franchigie assicurative. Per l'Equo indennizzo non è stato effettuato alcun accantonamento in linea con le vigenti normative in materia.
- Quote inutilizzate contributi (€ 1.313.375,82). Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell'esercizio 2015 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate.

- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. L'importo iscritto in bilancio è invariato rispetto all'esercizio precedente. L'art. 9 del D.L. n. 203 del 30.09.05, convertito in L. n. 248 del 02.12.05, ha introdotto l'obbligo della quantificazione e del relativo accantonamento, per anno di competenza, del fabbisogno per i rinnovi contrattuali, in caso di vacanza contrattuale. L'art. 9 del D.L. n. 78 del 31.05.10, convertito in L. n. 122 del 31.05.10, tuttavia, al comma 17, così come modificato dall'art. 1 c. 453 della L. 147/2013 (c.d. Legge di stabilità 2014), e, successivamente dall'art. 1 comma 254 della L. 190/2014 (c.d. Legge di stabilità 2015), ha previsto il blocco dei rinnovi contrattuali, disponendo "Non si dà luogo, senza possibilità di recupero, alle procedure contrattuali e negoziali relative al triennio 2010-2012 del personale di cui all'art. 2, c. 2 e art. 3 del D. Lgs 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni. Si dà luogo alle procedure contrattuali e negoziali ricadenti negli anni 2013, 2014 e 2015 del personale dipendente delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2011, n. 165, e successive modificazioni, per la sola parte normativa e senza possibilità di recupero per la parte economica...".
Dalla suddetta disposizione discende che anche per l'anno 2015 non deve effettuarsi alcun accantonamento per rinnovi contrattuali.
Nel quadro generale delle problematiche connesse alla gestione del personale va tenuto presente che nel 2015 si è riaperta, a seguito della nota sentenza 178/2015 della Corte Costituzionale, la partita dei rinnovi contrattuali del personale del SSN; l'eventuale onere, come riscontrabile da quanto stabilito dalla legge di stabilità 2016, dovrebbe interessare l'esercizio 2016 e ss visto lo stanziamento di 300 milioni di euro disposto, per tale esercizio, dalla legge stessa per le amministrazioni dello Stato.
- Fondo oneri differiti per attività libero professionale (pari a € 1.015.929,34). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2015 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 777.952,72.
- Fondo oneri personale in quiescenza (pari a € 5.427.381,43). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2015 la quota utilizzata nell'esercizio.
- Altri fondi oneri e spese (pari a € 17.853.017,42). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2015 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 222.000 di cui € 200.000 quale accantonamento per spese di riscaldamento e gestione degli edifici di via Dal Pozzo, di proprietà dell' Università Studi di Perugia con la quale sono in corso trattative al fine di definire la quota di spesa di competenza di ciascuna amministrazione.

Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi

 ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 19 MAG 2016 PAG. N. 118

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2015
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2011 e precedenti	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	
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						
	<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						
			Totale						
	TOTALE	332.332	TOTALE						332.332

ALLEGATO 19 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 119

DETTAGLIO QUOTE INU- TILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CON- TRIBUTO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2015
	Eserci- zio	Importo contribu- to	Tipologia	Importo					
			Esercizio 2011 e prece- denti	Eserci- zio 2012	Eserci- zio 2013	Eserci- zio 2014	Eserci- zio 2015		
Quote inuti- lizzate contri- buti vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2013 e prece- denti - contribu- ti da Univer- sità ed altri soggetti pubblici	300.840,1 6	B.1) Acquisti di beni						143.476,68
			B.2) Acquisti di ser- vizi sanitari						
			B.3) Acquisti di ser- vizi non sanitari			23.570,02			
			B.6) Costi del perso- nale		59.335,33	40.889,37	9.197,95		
			Altri costi				24.370,81		
			Totale		59.335,33	64.459,39	33.568,76		
	2014 - contribu- ti da Univer- sità	111.397,0 9	B.1) Acquisti di beni				2.254,56		16.477,20
			B.2) Acquisti di ser- vizi sanitari						
			B.3) Acquisti di ser- vizi non sanitari						
			B.6) Costi del perso- nale				20.322,97	69.467,19	
			Altri costi					2.875,17	
			Totale				22.577,53	72.342,36	
	2015 - contribu- ti da Univer- sità ed altri soggetti pubblici	48.305,36	B.1) Acquisti di beni						27.472,26
			B.2) Acquisti di ser- vizi sanitari						
			B.3) Acquisti di ser- vizi non sanitari						
			B.6) Costi del perso- nale					20.833,10	
			Altri costi						
			Totale					20.833,10	
	TOTALE	460.542,6 1	TOTALE		59.335,33	64.459,39	56.146,29	93.175,46	187.426,14

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 1.9. MAG. 2016 N. 88.5 PAG. N. 120

12. Debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere
			Incrementi	Decrementi		
PDA000	MUTUI PASSIVI	8.699.748,26		1.447.659,77	7.252.088,49	

	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-
--	----------------	---	---	---	---	---

	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	-
--	---------------------------------------	---	---	---	---	---

PDA130	DEBITI V/COMUNI	1.569,21	34.076,67	34.360,17	1.285,71	
--------	-----------------	----------	-----------	-----------	----------	--

	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	632.337,42	437.943,74	742.231,49	328.049,67	262.150,59
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	632.337,42	437.943,74	742.231,49	328.049,67	262.150,59
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	249.577,72	196.137,44	320.210,68	125.504,48	1.189,93
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-				
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	881.915,14	634.081,18	1.062.442,17	453.554,15	263.340,52

	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	-
--	---	---	---	---	---	---

PDA280	DEBITI V/FORNITORI	34.728.481,00	150.466.217,10	158.717.995,18	26.476.702,92	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-				
PDA300	Debiti verso altri fornitori	34.728.481,00	150.466.217,10	158.717.995,18	26.476.702,92	

CODICE MOD. SP	DEBITI (segue)	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'E-SERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere
			Incrementi	Decrementi		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESO-RIERE					

PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.416.148,31	49.709.767,88	49.142.466,08	5.983.450,11	
	<i>Erario c/imposte</i>	-	118.819,08	2.546,08	116.273,00	
	<i>Erario c/ritenute</i>	3.912.586,87	24.384.313,09	24.583.952,38	3.712.947,58	
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	1.449.986,69	8.662.287,80	8.877.268,16	1.235.006,33	
	<i>C/IVA a debito</i>	48.849,80	16.544.347,91	15.673.974,51	919.223,20	
	<i>Altri debiti tributari</i>	4.724,95		4.724,95		

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVI-DENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.299.792,63	41.929.581,42	41.925.616,48	7.303.757,57	
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.027.032,35	40.194.847,55	40.206.681,14	7.015.198,76	
	<i>Debiti verso INPS</i>	40.830,69	342.497,28	333.929,02	49.398,95	
	<i>Debiti verso INAIL</i>	10.455,70	1.294.033,83	1.292.107,04	12.382,49	
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	59.760,97	75.504,37	75.019,60	60.245,74	
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	161.712,92	22.698,39	17.879,68	166.531,63	

PDA340	DEBITI V/ALTRI	29.495.916,41	99.784.030,76	100.315.229,74	28.964.737,43	
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-			-	
PDA360	Debiti v/dipendenti	20.818.267,94	83.747.784,37	83.656.273,39	20.909.779	
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-			-	
PDA380	Altri debiti diversi:	8.677.648,47	16.036.266,39	16.658.956,35	8.054.958,51	
	<i>Debiti v/Amministrazioni pub-bliche</i>	787.826,66	9.915.834,11	9.380.391,03	1.323.269,74	
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>					
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilatti-co Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>					
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz.</i>	7.014.111,11	737.955,15	1.866.966,00	5.885.100,26	
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsi-sti, obiettori di coscienza, altro perso-nale esterno</i>	247.631,70	13.510,03	20.680,53	240.461,20	
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	182.314,17	80.422,68	63.441,53	197.295,32	
	<i>Altri debiti</i>	445.764,83	5.288.544,42	5.325.477,26	408.831,99	

ALLEGATO L ALLA DELIBERAZIONE
 1.9 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 122

Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2011 e precedenti	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
PDA000	MUTUI PASSIVI	2.665.261,57	4.586.826,92			
	DEBITI V/STATO					
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA					
PDA130	DEBITI V/COMUNI	1.285,71				
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	15.440,18	-	23.835,15	6.585,25	282.189,09
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	15.440,18		23.835,15	6.585,25	282.189,09
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	28.203,76				97.300,72
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	43.643,94	-	23.835,15	6.585,25	379.489,81
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	1.937.644,60	33.939,47	214.879,51	609.636,30	23.680.603,04
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	1.937.644,60	33.939,47	214.879,51	609.636,30	23.680.603,04
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:					5.983.450,11
	Erario c/imposte					116.273,00
	Erario c/ritenute					3.712.947,58
	Debiti per IRAP da versare					1.235.006,33
	CIVA a debito					919.223,20
	Altri debiti tributari					

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:					7.303.757,57
	<i>Debiti verso INPDAP</i>					7.015.198,76
	<i>Debiti verso INPS</i>					49.398,95
	<i>Debiti verso INAIL</i>					12.382,49
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>					60.245,74
	<i>Altri debiti v/istituti previdenziali</i>					166.531,63

PDA340	DEBITI V/ALTRI	210.531,69	4.369,54	24.680,90	17.993,79	28.707.461,51
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti					20.909.778,92
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	210.531,69	4.369,54	24.680,90	17.993,79	7.797.382,59
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>					1.323.269,74
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>					
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>					
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz.</i>					5.885.100,26
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>					
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>					197.295,32
	<i>Altri debiti</i>	210.531,69	4.369,54	24.680,90	17.993,79	391.717,27

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
1.9. MAG. 2016. N. 835 PAG. N. 12/1

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	1.520.874,56	4.874.213,92	857.000,01
	DEBITI V/STATO			
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA			
PDA130	DEBITI V/COMUNI	1.285,71		
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	328.049,67		
PDA169	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-		
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente I.R.A.	-		
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra I.R.A.	-		
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilia in compensazione	-		
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilia non in compensazione	-		
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	328.049,67		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	125.504,48		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-		
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	453.554,15		
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	26.476.702,92		
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	26.476.702,92		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.983.450,11		
	Erario c/imposte	116.273,00		
	Erario c/ritenute	3.712.947,58		
	Debiti per IRAP da versare	1.235.000,33		
	CHVA a debito	919.223,20		
	Altri debiti tributari			

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.303.757,57		
	Debiti verso INPDAP	7.015.198,76		
	Debiti verso INPS	49.398,95		
	Debiti verso INAIL	12.382,49		
	Debiti verso ONAOSI	60.245,74		
	Altri debiti v/Istituti previdenziali	166.531,63		
PDA340	DEBITI V/ALTRI	28.964.737,43		
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	20.909.778,92		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi:	8.054.958,51		
	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	1.323.269,74		
	Altri debiti verso enti pubblici			
	Debiti ex Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			
	Debiti verso personale esterno convenzionato	5.885.100,26		
	Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno			
	Debiti verso organi diretivi ed istituzionali	197.298,32		
	Altri debiti	649.293,19		

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 1.9 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 126

Dettaglio mutui

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	4.586.827	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	2.665.261	5,26%
TOTALE MUTUI				14.500.000		7.252.088	

Dettaglio debiti intraregionali

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1			318.479,12
USL UMBRIA 2			2.952,45
AO PERUGIA			
AO TERNI			6.618,10
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			328.049,67

13. Ratei e risconti passivi

ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
9. MAG. 2016	N. 886	PAG. N. 127

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE</i>	1.882.067,31
AA0070	Non autosufficienza	
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati	1.219.213,62
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	
AA1090	Altri proventi diversi	35.068,19
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità	602.822,50
	Altro	24.963,00

14. Conti d'ordine

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. ~~535~~ PAG. N. **128**

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	41.480,00	98.371,50	-	139.851,50
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	-	-

15. Contributi in conto esercizio

ALLEGATO/L.....	ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016	N. 885 PAG. N. 29

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria	Funzioni
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	66.029.357,37	
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	

I ricavi per Contributi in c/esercizio (voce A 1), in forza di quanto disposto dalla Regione con le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1383 del 3/11/2014, n. 950 del 3/8/2015, n. 1569 del 21/12/2015 e n. 57 del 25/1/2016, ammontano ad € 66.892.150,97. Di tale cifra complessiva, l'importo di € 66.029.357,37 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 € 504.618,24 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conti 590 20 10 e 590 20 20). Infine sono stati contabilizzati € 48.305,36 quali "Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati" (conto 590 80 11) ed € 309.870,00 quali "Contributi da privati per ricerca" (conto 590 90 43).

Dettagli contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Importo assegnato	Importo utilizzato
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:	66.533.975,61	504.618,24
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	66.029.357,37	
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:	504.618,24	504.618,24
	Obiettivi di Piano	344.365,79	344.365,79
	Sanità penitenziaria		
	Altre vincolate	160.252,45	160.252,45
AA0050	EXTRA FONDO:	48.305,36	20.833,10
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:	-	
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:	-	
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:	48.305,36	20.833,10
	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati	48.305,36	20.833,10
	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza		
	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati		
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92	-	
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:		
	PER RICERCA:	309.870,00	30.000,00
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:	-	
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:	309.870,00	30.000,00
	Contributo Aire per progetti finanziati con 5x mille	174.870,00	
	Progetto Aire 15713/2014	135.000,00	30.000,00
	Altri contributi		
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:		
	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere		
	Contributi c/esercizio da enti privati		
	Altri contributi		
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	66.892.150,97	555.451,34

ALLEGATO1..... ALLA DELIBERAZIONE
 1.9. MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 131

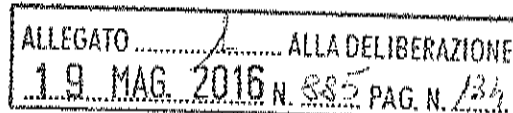
CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	66.533.975,61	6.800.000,00	10,22%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo			
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)			
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	309.870,00		0,00%
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati			
	Totale	66.843.845,61	6.800.000,00	10,17%

Nella voce "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.

16. Proventi e ricavi diversi

DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO TR		TOTALE	
	INTRA	EXTRA	INTRA	EXTRA	INTRA	EXTRA	INTRA	EXTRA
GLOBAL BUDGET								
RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	171.297.528,00	2.749.383,22	18.713.949,00	153.612,10		177.539,58	190.011.477,00	3.080.534,90
Prestazioni di ricovero	108.137.188,00		12.008.694,00				120.145.882,00	
Prestazioni di specialistica ambulatoriale	42.782.400,00	2.749.383,22	4.160.000,00	153.612,10		177.539,58	46.942.400,00	3.080.534,90
Prestazioni di Fila F	20.377.940,00		2.545.255,00				22.923.195,00	
RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRA-REGIONALE (B)								
Prestazioni di ricovero								22.276.890,14
Prestazioni di specialistica ambulatoriale								16.164.199,20
Prestazioni di Fila F								4.157.411,80
Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso								1.757.789,14
TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)	171.297.528,00	2.749.383,22	18.713.949,00	153.612,10		177.539,58	190.011.477,00	3.080.534,90
RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)		1.171.059,22		453.614,70		688.034,12		2.312.708,04
RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)								175.870,47
TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)		1.171.059,22		453.614,70		688.034,12		2.488.578,51
TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)	171.297.528,00	3.920.442,44	18.713.949,00	607.226,80		865.573,70		195.404.719,94
TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)								22.402.760,61
TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)								217.807.480,55

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOEZIA	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni Importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Area ospedaliera	384.787,28	423.559,00	37.771,86	-8,94%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Area specialistica	2.552.694,41	2.598.303,32	37.598,91	-1,45%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	92.947,50	84.079,40	8.868,10	10,55%
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	684.129,47	821.684,93	137.555,46	-16,74%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Altro	210.803,52	504.028,69	293.135,17	-58,16%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoezia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
	TOTALE RICAVI INTRAMOEZIA	3.925.452	4.422.555	497.103	-11,24%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoezia - Area ospedaliera	240.369,71	243.982,20	3.612,49	-1,48%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoezia - Area specialistica	2.187.306,24	2.290.570,85	103.064,61	-4,50%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoezia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoezia - Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	396.702,68	398.416,75	1.714,07	-0,43%
BA1250	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoezia - Consulenze (ex art. 55 c. 1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoezia - Altro	-	-	-	-
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoezia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
	TOTALE QUOTE RETROESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	2.824.379	2.932.970	108.591	-3,70%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	-	-	-	-
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoezia)	263.097,53	243.450,58	19.646,95	8,07%
	Costi diretti aziendali	2.366,65	-	2.366,65	-
	Costi generali aziendali	318.790,16	414.269,17	95.479,01	-23,05%
	Fondo di perequazione	434.111,90	228.611,07	205.500,83	89,89%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOEZIA	1.018.366	886.551	131.815	14,90%



17. Acquisti di beni e servizi

I costi complessivi dell'esercizio 2015 sono risultati ammontare ad € 309.698.614,28 segnando una diminuzione di € 913.638,19 (- 0,30 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2014 (€ 310.612.252,47). Quasi tutte le voci di costo registrano una situazione di stabilità o riduzione a seguito degli interventi messi in atto per razionalizzare e ridurre l'utilizzo dei vari fattori produttivi.

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 88.100.795,57 costituiscono, nel 2015, il 29,36% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2014 (ove il costo era di € 87.326.084,34) di € 774.711,23 pari a + 0,89 %.

I costi per i Medicinali, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.10 a 240 10 111 sono passati da € 40.162.620,00 del 2014 ad € 38.620.153,66 nel 2015 con un decremento di € 1.542.466,34 pari a - 3,99%; Su tale diminuzione ha influito anche il minor consumo di farmaci riconducibili alla categoria del File F..

La categoria dei costi del File F ha pesato nel 2015 per € 24.095.766,24. Rispetto all'esercizio 2014 il costo è diminuito di € 313.403,02 (- 1,28%).

Riguardo alle direttive regionali che, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2015 l'importo di € 17.544.640,00 (DGRU n. 951/2015) vale evidenziare che il costo registrato nell'esercizio di riferimento è rimasto ampiamente al di sotto di tale limite: infatti l'onere dei medicinali ed emoderivati, al netto della partita della distribuzione diretta, è risultato essere pari ad € 14.524.387,42.

I costi per i Dispositivi medici (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da €. 44.724.042,23 del 2014 ad €. 47.175.936,99 del 2015 segnando un incremento di € 2.451.894,76 pari a + 5,48%. L'aumento, in parte, è da ricollegare all'utilizzo della nuova tecnologia robotica (introdotta nel 2014) presso le sale operatorie che ha comportato un consumo di dispositivi tecnologicamente più avanzati ma più costosi rispetto a quelli utilizzati con la tecnica laparoscopica convenzionale. Inoltre si è registrato nel 2015 un maggior utilizzo di dispositivi per l'apparato cardiovascolare. Da ultimo va segnalato il maggior consumo di dispositivi indotto dal piano regionale di abbattimento liste attesa.

Occorre comunque specificare che l'incremento dei costi fatto registrare dai prodotti sanitari non si è tradotto interamente in maggiori consumi ma va posto in correlazione anche con l'incremento delle scorte sanitarie che nell'esercizio in esame è stato di € 771.095,07. Tale fenomeno si è determina-

to in quanto diversi ordini e relativa consegna della merce sono avvenuti a ridosso della fine dell'anno.

La voce "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia un incremento del costo tra il 2014 e il 2015 di 1,841 milioni di euro. In particolare, il costo delle assicurazioni è risultato più alto del 2014 (+ € 1.769.237,27). L'incremento è da ricollegare essenzialmente al costo delle franchigie assicurative di III fascia pagate nel 2015 e non presenti nell'esercizio 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 Cofely. Tale 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 sistema ha stabilizzato il consumo di gas e dell'energia elettrica, fattori produttivi che nel 2015 fanno registrare entrambi una seppur contenuta 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 sostanziale stabilità rispetto al 2014 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 è in lieve decrescita dopo essere sceso del 4,52% (- € 248.011,74) nel 2013 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 un consistente aumento che in larga parte è legato all'entrata in esercizio, nei primi mesi del 2015, del c.d. edificio CREO che ha comportato spese di facchinaggio per i trasferimenti e poi, una volta a regime, un aumento dei costi delle pulizie, della vigilanza ecc. .

La voce "Godimento di beni di terzi" fa segnare una lieve diminuzione di costi pari ad € 145.253,35: il dato è ascrivibile per la quasi totalità al minor costo sostenuto per i canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10).

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 19 MAG. 2016 N. 386 PAG. N. 136

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	38.526.070,69	-	38.526.070,69
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	37.277.569,37	-	37.277.569,37
Medicinali senza AIC	1.248.501,32	-	1.248.501,32
Emoderivati di produzione regionale	-	-	-
Prodotti dietetici	94.082,97	-	94.082,97
TOTALE	38.620.153,66	-	38.620.153,66

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO TR		TOTALE
	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	TOTALE
COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	-	-	-	-	-	-	-

COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---

TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)	-	-	-	-	-	-	-
---------------------------------	---	---	---	---	---	---	---

COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)	-	425.797,94	-	9.536,22	-	32.691,58	468.025,74
--	---	------------	---	----------	---	-----------	------------

COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRA-REGIONALE (D)	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---

TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	-	425.797,94	-	9.536,22	-	32.691,58	468.025,74
--	---	------------	---	----------	---	-----------	------------

TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)	-	425.797,94	-	9.536,22	-	32.691,58	468.025,74
TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)	-	425.797,94	-	9.536,22	-	32.691,58	468.025,74

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 1.9. MAG. 2016 N. 885. PAG. N. 133

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni Importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	1.417.287,01	528.590,50	888.696,51	168,13%
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	1.417.287,01	528.590,50	888.696,51	168,13%
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-	-
BA1200	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	2.824.378,63	2.932.769,80	-108.391,17	-3,70%
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	447.466,34	421.436,07	26.030,27	6,18%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	447.466,34	419.628,57	27.837,77	6,63%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate e/o em dipendenti della Regione	-	1.807,50	-1.807,50	-100,00%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE	8.952.521,76	9.035.315,62	-82.793,86	-0,92%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	40.535,02	48.802,95	-8.267,93	-16,94%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	29.758,29	38.787,40	-9.029,11	-23,28%
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.873.789,71	8.927.044,74	-53.255,03	-0,60%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	283.547,39	164.077,74	119.469,65	72,81%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	125.093,78	93.988,54	31.105,24	33,09%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.665.712,94	7.972.304,28	-306.591,34	-3,85%
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	799.435,60	696.674,18	102.761,42	14,75%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	8.438,74	20.680,53	-12.241,79	-59,19%
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	20.680,53	-20.680,53	-100,00%
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	8.438,74	-	8.438,74	-
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	125.838,87	152.382,26	-26.543,39	-17,42%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	123.664,07	149.720,30	-26.056,23	-17,40%
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)	2.174,80	2.661,96	-487,16	-18,30%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	-	-	-	-
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-	-
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	-
	TOTALE	13.767.492,61	13.070.494,25	696.998,36	5%

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	14.998.453,16	12.993.350,25	2.004.902,91	6,08%
BA1580	Lavanderia	5.202.726,35	5.272.049,64	-69.323,29	-1,31%
BA1590	Pulizia	6.536.580,00	6.212.572,08	324.007,92	5,22%
BA1600	Mensa	-	-	-	-
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.345.346,22	1.502.116,76	-156.770,54	-10,44%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	14.848,25	49.086,04	-34.237,79	-69,75%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.682.851,21	1.705.150,39	-22.299,18	-1,31%
BA1650	Utenze telefoniche	920.531,61	995.292,07	-74.760,46	-7,51%
BA1660	Utenze elettricità	3.761.531,82	3.905.870,86	-144.339,04	-3,70%
BA1670	Altre utenze	4.089.570,02	4.107.920,59	-18.400,57	-0,45%
BA1680	Premi di assicurazione	4.304.476,30	2.535.239,03	1.769.237,27	69,79%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	291.962,65	292.916,63	-953,98	-0,33%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	25.305,08	1.016,75	24.488,33	2408,49%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	6.822.573,65	6.414.319,41	408.254,24	6,37%
	Spese di pubblicità	39.404,28	41.430,56	-2.026,28	-4,91%
	Spese postali	75.148,67	81.955,67	-6.807,00	-8,31%
	Quote per spese condominiali	-	-	-	-
	Spese legali	248.935,64	219.554,17	29.381,47	13,38%
	Abbonamenti, riviste e libri	33.333,88	32.463,00	870,88	2,68%
	Altre spese generali e amministrative	604.647,68	476.230,02	128.417,66	26,96%
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)	-	-	-	-
	Vigilanza	-	-	-	-
	Servizi di Tesoreria	-	-	-	-
	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	5.821.103,50	5.562.685,99	258.417,51	4,65%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	858.574,43	853.897,21	4.677,22	0,55%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	11.864,00	19.983,60	-8.119,60	-40,63%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	337.246,25	254.300,93	82.945,32	32,62%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	504.392,89	559.612,68	-55.219,79	-9,87%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	15.860,00	15.860,00	-	0,00%
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	348.788,12	365.914,53	-17.126,41	-4,68%
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	139.744,77	177.838,15	-38.093,38	-21,42%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	5.071,29	-	5.071,29	100,00%
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	5.071,29	-	5.071,29	100,00%
	FORMAZIONE	60.789,89	100.228,57	-39.438,68	-39,33%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	42.881,21	71.174,84	-28.293,63	-39,75%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	17.908,68	29.053,73	-11.145,05	-38,36%
	TOTALE	33.917.812,48	33.927.676,03	-9.863,55	-0,03%

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016
 N. 835 PAG. N. 139

Manutenzioni e riparazioni

Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	56.958,36	53.861,63	3.096,73	5,75%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	871.714,52	994.838,11	123.123,59	-12,38%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.360.514,04	5.187.145,38	173.368,66	3,34%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	89.462,74	85.519,97	3.942,77	4,61%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	39.939,32	87.098,40	47.159,08	-54,14%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	123.576,58	127.180,42	3.603,84	-2,83%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TOTALE	6.542.165,56	6.535.643,91	6.521,65	0,10%

La voce "Manutenzioni e riparazioni" manifesta una situazione di stabilità tra il 2014 ed il 2015.

Dettaglio leasing

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
<i>Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:</i>			1.095.266,00		265.539,34	767.767,48
<i>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</i>	447/2013 702/2013 1565/2013 865/2014	19/05/2014	1.095.266,00	19/05/2019	265.539,34	767.767,48
<i>Leasing finanziari finanziati dalla Regione:</i>						

Dettaglio costi per contratti multiservizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTI- SERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2015	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	5.202.726,35		5.202.726,35	0,00%
BA1590	Pulizia	6.536.580,00		6.536.580,00	0,00%
BA1600	Mensa	-		-	-
BA1610	Riscaldamento	-		-	-
BA1620	Servizi di assistenza informa- tica	1.345.346,22		1.345.346,22	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	14.848,25		14.848,25	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.682.851,21		1.682.851,21	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	920.531,61		920.531,61	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	3.761.531,82		3.761.531,82	0,00%
BA1670	Altre utenze	4.089.520,02		4.089.520,02	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione	4.304.476,30		4.304.476,30	0,00%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	291.962,65		291.962,65	0,00%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	25.505,08		25.505,08	0,00%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	6.822.573,65		1.001.470,15	0,00%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	42.881,21		42.881,21	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	17.908,68		17.908,68	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata).	6.542.165,56		6.542.165,56	0,00%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	56.958,36		56.958,36	0,00%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	871.714,52		871.714,52	0,00%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.360.514,04		5.360.514,04	0,00%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	89.462,74		89.462,74	0,00%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	39.939,32		39.939,32	0,00%
BA1970	Altre manutenzioni e ripara- zioni	123.576,58		123.576,58	0,00%
	TOTALE	34.778.834,96		34.778.834,96	0,00%

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 141

18. Costi del personale

Costi del personale - ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	111.334.636,95	111.130.041,22	204.595,73	0,18%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	49.318.199,67	49.640.739,49	- 322.539,82	-0,65%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	45.031.768,82	45.311.309,78	- 279.540,96	-0,62%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	37.315.904,71	38.329.229,30	- 1.013.324,59	-2,64%
	Voci di costo a carattere stipendiale	20.668.362,47	21.104.193,70	- 435.831,23	-2,07%
	Ributuzione di posizione	6.840.517,93	-	6.840.517,93	-
	Indennità di risultato	100.643,45	101.543,03	- 899,58	-0,89%
	Altro trattamento accessorio	1.604.071,39	8.810.108,52	- 7.206.037,13	-81,79%
	Oneri sociali su retribuzione	8.086.721,94	8.283.921,76	- 197.199,82	-2,38%
	Altri oneri per il personale	15.587,53	29.462,29	- 13.874,76	-47,09%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	7.715.864,11	6.982.080,48	733.783,63	10,51%
	Voci di costo a carattere stipendiale	4.348.884,88	3.865.339,46	483.545,42	12,51%
	Ributuzione di posizione	1.108.768,39	-	1.108.768,39	-
	Indennità di risultato	23.824,69	17.889,52	5.935,17	33,18%
	Altro trattamento accessorio	410.627,11	1.448.090,68	- 1.037.463,57	-71,64%
	Oneri sociali su retribuzione	1.823.759,04	1.646.522,55	177.236,49	10,76%
	Altri oneri per il personale	-	4.238,27	- 4.238,27	-100,00%
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	-
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.286.430,85	4.329.429,71	- 42.998,86	-0,99%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.716.980,59	3.661.418,27	55.562,32	1,52%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.197.356,06	2.160.773,57	36.582,49	1,69%
	Ributuzione di posizione	478.408,71	-	478.408,71	-
	Indennità di risultato	180.924,66	171.617,44	9.307,22	5,42%
	Altro trattamento accessorio	68.339,11	552.135,70	- 483.796,59	-87,62%
	Oneri sociali su retribuzione	791.952,05	776.891,56	15.060,49	1,94%

	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	569.450,26	668.011,44	98.561,18	-14,75%
	Voci di costo a carattere stipendiale	344.995,79	389.708,95	44.713,16	-11,47%
	Retribuzione di posizione	41.951,72	-	41.951,72	-
	Indennità di risultato	33.172,66	38.455,14	5.282,48	-13,74%
	Altro trattamento accessorio	16.138,51	85.696,28	69.557,77	-81,17%
	Oneri sociali su retribuzione	133.191,58	154.151,07	20.959,49	-13,60%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	-
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	62.016.437,28	61.489.301,73	527.135,55	0,86%
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	51.371.476,28	52.258.141,89	886.665,61	-1,70%
	Voci di costo a carattere stipendiale	27.583.672,55	28.267.725,28	684.052,73	-2,42%
	Straordinario e indennità personale	4.038.435,88	4.241.482,87	203.046,99	-4,79%
	Retribuzione per produttività personale	1.074.200,26	1.043.162,26	31.038,00	2,98%
	Altro trattamento accessorio	7.303.275,19	7.194.714,17	108.561,02	1,51%
	Oneri sociali su retribuzione	11.354.731,01	11.493.415,63	138.684,62	-1,21%
	Altri oneri per il personale	17.161,39	17.641,68	480,29	-2,72%
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	10.644.961,00	9.231.159,84	1.413.801,16	15,32%
	Voci di costo a carattere stipendiale	6.285.308,53	5.300.325,47	984.983,06	-18,58%
	Straordinario e indennità personale	1.201.432,58	1.028.384,96	173.047,62	-16,83%
	Retribuzione per produttività personale	200.676,74	235.282,32	34.605,58	-14,71%
	Altro trattamento accessorio	438.463,10	477.700,95	39.237,85	-8,21%
	Oneri sociali su retribuzione	2.518.246,22	2.188.520,58	329.725,64	-15,07%
	Altri oneri per il personale	833,83	945,56	111,73	-11,82%
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	-

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 113

Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	293.158,05	281.541,57	11.616,48	4,13%
BA2240	<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	293.158,05	281.541,57	11.616,48	4,13%
BA2250	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	293.158,05	281.541,57	11.616,48	4,13%
	Voci di costo a carattere stipendiale	130.883,09	130.904,73	21,64	-0,02%
	Retribuzione di posizione	88.790,10	-	88.790,10	-
	Indennità di risultato	5.761,84	5.211,42	550,42	10,56%
	Altro trattamento accessorio	5.653,07	85.706,97	-80.053,90	-93,40%
	Oneri sociali su retribuzione	62.069,95	59.718,45	2.351,50	3,94%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2260	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	-	-	-	-
BA2270	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	-
BA2280	<u>Costo del personale comparto ruolo professionale</u>	-	-	-	-
BA2290	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	-	-	-	-
BA2300	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	-	-	-	-
BA2310	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>	-	-	-	-

Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	16.382.034,02	15.907.798,40	474.235,62	2,98%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	-	-
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	-	-
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	16.382.034,02	15.907.798,40	474.235,62	2,98%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	13.573.628,49	13.677.023,09	-135.224,20	-0,99%
	Voci di costo a carattere stipendiale	8.272.111,84	8.471.618,89	-199.507,05	-2,36%
	Straordinario e indennità personale	810.209,36	824.049,43	-13.840,07	-1,68%
	Ributazione per produttività personale	317.336,81	292.185,33	25.151,48	8,61%
	Altro trattamento accessorio	1.149.133,98	1.057.353,99	91.779,99	8,68%
	Oneri sociali su retribuzione	3.014.122,38	3.021.785,73	-39.492,95	-1,29%
	Altri oneri per il personale	10.714,12	10.029,72	684,40	6,82%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.808.405,53	2.230.775,31	609.459,82	27,72%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.839.778,95	1.421.348,36	418.430,59	29,44%
	Straordinario e indennità personale	203.606,05	157.841,90	45.764,15	28,99%
	Ributazione per produttività personale	55.297,59	68.140,90	-12.843,31	-18,85%
	Altro trattamento accessorio	41.084,47	50.746,69	-9.662,22	-19,04%
	Oneri sociali su retribuzione	668.638,47	532.697,46	167.770,61	33,50%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	-

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 1.9 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 115

Costi del personale – ruolo amministrativo

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.002.371,97	6.362.638,53	- 360.266,56	-5,66%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	405.314,21	421.024,57	- 15.710,36	-3,73%
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	340.659,85	421.024,57	- 81.080,45	-19,26%
	Voci di costo a carattere stipendiale	131.572,36	168.564,24	- 37.486,80	-22,24%
	Retribuzione di posizione	123.781,30	-	123.781,30	-
	Indennità di risultato	10.373,54	11.621,32	- 1.247,78	-10,74%
	Altro trattamento accessorio	1.607,33	152.898,40	- 151.291,07	-98,95%
	Oneri sociali su retribuzione	71.293,39	87.940,61	- 16.868,03	-19,18%
	Altri oneri per il personale	2.031,93	-	2.031,93	-
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	64.654,36	-	64.654,36	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	30.019,30	-	30.019,30	-
	Retribuzione di posizione	20.133,53	-	20.133,53	-
	Indennità di risultato	697,36	-	697,36	-
	Altro trattamento accessorio	143,14	-	143,14	-
	Oneri sociali su retribuzione	13.661,03	-	13.661,03	-
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.597.057,76	5.941.613,96	- 344.556,20	-5,80%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.597.057,76	5.882.696,81	- 285.639,05	-4,86%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.319.516,51	3.549.236,62	- 229.720,11	-6,47%
	Straordinario e indennità personale	13.752,54	15.677,25	- 1.924,71	-12,28%
	Retribuzione per produttività personale	136.281,80	139.849,39	- 3.567,59	-2,55%
	Altro trattamento accessorio	928.435,28	954.733,34	- 26.298,06	-2,75%
	Oneri sociali su retribuzione	1.194.685,55	1.218.700,11	- 24.014,56	-1,97%
	Altri oneri per il personale	4.386,08	4.500,10	- 114,02	-2,53%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	6.404,17	- 6.404,17	-100,00%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	-
	Retribuzione per produttività personale	-	5.173,00	- 5.173,00	-100,00%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	1.231,17	- 1.231,17	-100,00%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	52.512,98	- 52.512,98	-

Se si considera anche la spesa per l'IRAP, la quota dei costi complessivamente riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2015 ammonta a € 156.412.767,37. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2015

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	118.965.279,25
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	441.637,30
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.359.679,91
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.355.960,12
5)	Forme di lavoro flessibile (CLP, Co.Co.Co)	847.077,10
6)	Personale universitario convenzionato	8.014.501,06
7)	Organi direttivi	670.434,24
8)	Attività libero professionale	3.521.588,06
9)	Accantonamenti	236.610,33
Totale		156.412.767,37

Lo stesso aggregato riferito al 2014 ammontava a € 155.759.186,91. Si rileva pertanto un incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2015 pari a € 653.580,46 (+ 0,42 %). Tale incremento, è da imputare agli effetti derivanti dallo sblocco, intervenuto, appunto, a partire dall'01.01.2015, dell'adeguamento dell'Indennità di Esclusività da operare a seguito di valutazione positiva al compimento dei 5 anni e dei 15 anni di anzianità professionale da parte dei Dirigenti Medici e Dirigenti Sanitari. A ciò occorre aggiungere il lieve incremento del personale del ruolo sanitario e tecnico. C'è da notare, inoltre, che tali effetti incrementativi della spesa risultano mitigati dal risparmio conseguente all'abbattimento dei fondi contrattuali per il finanziamento del trattamento accessorio legato all'Indennità di Posizione, delle Aree Negoziali della Dirigenza Medica e della Dirigenza Sanitaria. Tale abbattimento è stato effettuato in forza della riduzione del numero di Strutture Semplici operata in attuazione dei processi di riorganizzazione (art. 12, comma 1, lettera b) del Patto per la Salute recepito dall'art. 2 comma 72, L. 191/2009).

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 2015 l'importo è risultato essere di euro 50.714,88.

Nell'attuale piano dei conti, approvato con la DGRU n. 1174/2012 la partita è contabilizzata nei maestri 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 390.60.16 Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO
- 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 420.60.13 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO

Fondi personale

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2010	IMPORTO FONDO AL 01/01/2015	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2015	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2015	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2015	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2015	IMPORTO FONDO AL 31/12/2015	VARIAZIONE FONDO ANNO 2015 VS FONDO ANNO 2010	VARIAZIONE FONDO ANNO 2015 VS FONDO ANNO 2010
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI	12.060.931,93	11.723.390,28	577	35	25	-	11.723.390,28	-	337.541,65
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	9.746.958,31	9.456.242,43					9.456.242,43	-	290.715,88
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.157.109,23	2.113.457,78					2.113.457,78	-	43.651,45
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	156.864,39	153.690,07					153.690,07	-	3.174,32
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA	1.586.779,61	1.395.588,68	74	2	4	-	1.395.588,68	-	191.190,93
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	1.091.262,61	957.961,06					957.961,06	-	133.301,55
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	114.128,84	106.362,04					106.362,04	-	7.766,80
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	381.388,16	331.265,58					331.265,58	-	50.122,58
PERSONALE NON DIRIGENTE	17.676.378,35	17.616.307,91	2.119	127	99	-	17.616.307,91	-	60.070,44
- Fondo fisso, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	9.591.160,33	9.565.078,30					9.565.078,30	-	26.082,03
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio particolare o danno	6.288.314,91	6.267.436,41					6.267.436,41	-	20.878,50
- Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	1.796.903,11	1.783.793,20					1.783.793,20	-	13.109,91
TOTALE	31.524.089,89	30.735.286,87	2.770	164	128	-	30.735.286,87	-	588.803,02

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. **585** PAG. N. **119**

19. Oneri diversi di gestione

Dettaglio oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	846.395,30	835.950,09	10.445,21	1,25%
BA2520	Perdite su crediti	1.349,64	538,20	811,44	150,77%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale:	633.471,96	456.411,44	177.060,52	38,80%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	203.774,41	203.798,35	-23,94	-0,01%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	163.477,26	163.501,20	-23,94	-0,01%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	163.362,65	191,12	163.171,53	85376,48%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	102.857,64	88.920,77	13.936,87	15,67%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale	-	-	-	-
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali	-	-	-	-
BA2550	Altri oneri diversi di gestione:	16.175,83	19.147,59	-2.971,76	-15,52%
	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	13.343,10	19.147,59	-5.804,49	-30,31%
	Contravvenzioni	-	-	-	-
	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	2.832,73	-	2.832,73	-
	Svalutazione scorte sanitarie	-	-	-	-
	Svalutazione scorte non sanitarie	-	-	-	-
	Altre svalutazioni	-	-	-	-
	TOTALE	1.497.392,73	1.312.047,32	185.345,41	14,13%

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. **885** PAG. N. **150**

20. Accantonamenti

Dettaglio accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	1.585.255,18	6.233.144,76	-4.647.889,58	-74,57%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	163.876,40	3.929.125,80	-3.765.249,40	-95,83%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.039.782,30	675.132,08	364.650,22	54,01%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi:	381.596,48	1.628.886,88	-1.247.290,40	-76,57%
	<i>Altri accantonamenti per rischi</i>	381.596,48	1.628.886,88	-1.247.290,40	-76,57%
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	307.342,26	438.517,56	-131.175,30	-29,91%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	159.698,00	-159.698,00	-100,00%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	27.472,26	88.819,56	-61.347,30	-69,07%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	279.870,00	190.000,00	89.870,00	47,30%
	Altri accantonamenti:	3.759.984,70	4.051.008,91	-291.024,21	-7,18%
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	-	200.000,00	-200.000,00	-100,00%
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	-	-	-
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	-	-	-
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	-	-	-
BA2890	Altri accantonamenti:	3.759.984,70	4.051.008,91	-291.024,21	-7,18%
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i>	402.543,36	20.118,33	382.425,03	1900,88%
	<i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i>	31.568,54	208.492,74	-176.924,20	-84,86%
	<i>Acc. Per quote inutil. di concorsi rimb. e recup. Da Regione</i>	3.103.872,80	2.636.916,84	466.955,96	17,71%
	<i>Accantonamenti per altri oneri e spese</i>	222.000,00	1.185.481,00	-963.481,00	-81,27%
	TOTALE	5.652.582,14	10.922.673,23	-5.270.089,09	-48,25%

Dettaglio accantonamenti

Per un esame sugli accantonamenti a Fondi dell'esercizio 2015 si veda quanto detto nel paragrafo FONDI PER ONERI E SPESE.

ALLEGATO 19 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 151

21. Proventi e oneri finanziari

	DETTAGLIO PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	Interessi attivi	1.767,62	7.178,32	- 5.410,70	-75,38%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	1.643,71	6.796,98	- 5.153,27	-75,82%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	90,14	76,15	13,99	18,37%
CA0040	Altri interessi attivi	33,77	305,19	- 271,42	-88,93%
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	1.767,62	7.178,32	- 5.410,70	-75,38%
CA0110	Interessi passivi	410.836,49	481.557,47	- 70.720,98	-14,69%
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-
CA0130	Interessi passivi su mutui	410.836,49	480.520,59	- 69.684,10	-14,50%
CA0140	Altri interessi passivi	-	1.036,88	- 1.036,88	-100,00%
CA0150	Altri oneri	-	-	-	-
CA0160	Altri oneri finanziari	-	-	-	-
CA0170	Perdite su cambi	-	-	-	-
	TOTALE ONERI	410.836,49	481.557,47	- 70.720,98	-14,69%
CZ9999	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-409.068,87	- 474.379,15	65.310,28	-13,77%

I proventi finanziari ammontano ad € 1.767,22 e si riferiscono agli interessi 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

Gli oneri finanziari si riferiscono agli oneri per interessi passivi gravanti sui mutui che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha ancora in essere.

ALLEGATO	ALLA DELIBERAZIONE
1.9. MAG. 2016	PAG. N. 152

22. Proventi e oneri 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 € 535.864,28 (€ 111.786,88 Proventi da donazioni e liberalità diverse; € 348.598,10 Sopravvenienze attive; 75.479,30 Insussistenze attive) e le partite più rilevanti sono costituite da:

- "Proventi da donazioni e liberalità diverse" (CO.GE. 650.40.10) che assommano ad € 111.786,66 ed attengono a donazioni da enti e privati;
- "Sopravvenienze attive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.10.17) complessivamente assommanti ad E. 326.228,93 e derivano per € 270.146,26 da rimborsi delle spese di competenza di anni precedenti riferiti a sperimentazioni di farmaci la cui terapia non ha dato esiti positivi e da accordi negoziali, per € 39.147,00 da rimborsi di competenza dell'anno 2014 riconosciuti da Umbria Salute S.c.a.r.l., per € 5.625,98 dal rimborso per la restituzione di buoni pasto aventi scadenza 2014, e per la rimanente parte (€ 11.309,69) da note di credito su fatture passive di esercizi precedenti;
- "Altre sopravvenienze attive v. terzi" (CO.GE. 680.10.18) complessivamente ammontanti ad € 22.369,17 attengono precipuamente a rimborsi attinenti ad anni pregressi
- "Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.40.17) complessivamente assommanti ad E. 75.276,19 attengono ad insussistenze del passivo su acquisti di beni e servizi effettuati negli esercizi precedenti

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 € 71.222,04 (€ 70.026,25 Sopravvenienze passive; € 1.195,79 Insussistenze passive) e le partite più rilevanti sono costituite da:

- "Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 570.20.20) complessivamente assommanti ad € 56.718,73 attengono a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati
- "Altre sopravvenienze passive v. terzi" (CO.GE. 570.20.21), complessivamente assommanti ad € 13.307,52

DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE ATTIVE		Valore CE al 31/12/2015
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	348.598,10
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	348.598,10
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	326.228,93
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	22.369,17
	<i>Proventi contabilizzati nel corso dell'esercizio riferiti ad anni precedenti</i>	
	<i>Mancata contabilizzazione nell'esercizio di competenza di rimborsi relativi al personale comandato</i>	
	<i>Medicina penitenziaria 2013 - Sopravvenienza Attiva per Intesa 16.10.2014</i>	
	<i>Medicina penitenziaria - Sopravvenienza Attiva contabilizzata dalle Aziende Sanitarie e corrispondente alla Sopr. Passiva della GSA</i>	
	<i>Superamento OPG - Sopravvenienza Attiva per contributo 2012 (Delibera CIPE 143/2012) non contabilizzato negli esercizi precedenti</i>	
	<i>Altro</i>	22.369,17

DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)		Valore CE al 31/12/2015
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	75.479,30
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	75.479,30
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extra-regionale	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto pre-staz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	75.276,19
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:	203,11
	<i>Minori debiti relativi ad anni precedenti</i>	203,11
	<i>Altro</i>	

DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE		Valore CE al 31/12/2015
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	70.026,25
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	70.026,25
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	70.026,25
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	56.718,73
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi:	13.307,52
	<i>Medicina penitenziaria - Quota contabilizzata dalla GSA a compensazione Sopravvenienze attive iscritte dalle Aziende Sanitarie</i>	
	Altro	13.307,52

DETTAGLIO INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)		Valore CE al 31/12/2015
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	1.195,79
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	1.195,79
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 prestazioni sanitarie da operatori accreditati	-
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	79,71
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	1.116,08
	<i>Insussistenze per crediti prescritti</i>	
	<i>Altro</i>	1.116,08

Ente Codice 000436067000000
 Ente Descrizione AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)
 Categoria Strutture sanitarie
 Sotto Categoria AZIENDE OSPEDALIERE
 Periodo MENSILE Dicembre 2015
 Prospetto DISPONIBILITA' LIQUIDE
 Tipo Report Semplice
 Data ultimo aggiornamento 21-apr-2016
 Data stampa 22-apr-2016
 Importi in EURO

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

Importo a tutto
il periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	114.247.004,22
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	312.870.811,94
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	319.773.228,16
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	107.344.388,00
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA	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	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE	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	1.773.793,60
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE	15.045,69
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI	493.969,12
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	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	106.049.517,83

Ente Codice 000436067000000
Ente Descrizione AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)
Categoria Strutture sanitarie
Sotto Categoria AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo ANNUALE 2015
Prospetto INCASSI PER CODICI GESTIONALI
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 21-apr-2016
Data stampa 22-apr-2016
Importi in EURO

000436067000000 - AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI		236.053.042,99	236.053.042,99
1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	9.478.488,25	9.478.488,25
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per	196.512.495,50	196.512.495,50
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad	26.819.706,46	26.819.706,46
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	391.952,69	391.952,69
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.376.729,40	1.376.729,40
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	1.426.933,73	1.426.933,73
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	46.736,96	46.736,96
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI		67.021.549,96	67.021.549,96
2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	51.197,09	51.197,09
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota	66.402.632,51	66.402.632,51
2113	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	840,36	840,36
2202	Donazioni da imprese	41.500,00	41.500,00
2204	Donazioni da famiglie	7.357,00	7.357,00
2205	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	222.435,00	222.435,00
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	295.588,00	295.588,00
ALTRE ENTRATE CORRENTI		9.759.939,75	9.759.939,75
3101	Rimborsi assicurativi	259.773,76	259.773,76
3105	Riscossioni IVA	300.656,71	300.656,71
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	9.186.258,23	9.186.258,23
3201	Fitti attivi	11.770,50	11.770,50
3202	Interessi attivi	1.480,55	1.480,55
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE		36.079,24	36.079,24
5103	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti	36.079,24	36.079,24
INCASSI DA REGOLARIZZARE		0,00	0,00
9999	Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00
TOTALE INCASSI		312.870.611,94	312.870.611,94

Ente Codice 000436067000000
Ente Descrizione AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)
Categoria Strutture sanitarie
Sotto Categoria AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo ANNUALE 2015
Prospetto PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 21-apr-2016
Data stampa 22-apr-2016
Importi in EURO

000436067000000 - AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
PERSONALE		133.118.953,25	133.118.953,25
1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli	48.208.551,96	48.208.551,96
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	3.319.984,75	3.319.984,75
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli	8.427.877,58	8.427.877,58
1106	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	525.941,39	525.941,39
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.063.131,48	2.063.131,48
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	9.505.212,34	9.505.212,34
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	21.157.359,11	21.157.359,11
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	1.809.953,28	1.809.953,28
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	3.687.348,96	3.687.348,96
1303	Contributi aggiuntivi	547.645,51	547.645,51
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	27.085.037,14	27.085.037,14
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo	5.798,51	5.798,51
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	6.775.111,24	6.775.111,24
ACQUISTO DI BENI		80.653.468,22	80.653.468,22
2101	Prodotti farmaceutici	35.555.050,13	35.555.050,13
2102	Emoderivati	1.384,13	1.384,13
2103	Prodotti dietetici	79.031,50	79.031,50
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	33.647,45	33.647,45
2110	Materiali e prodotti per uso veterinario	705,00	705,00
2112	Dispositivi medici	41.054.128,77	41.054.128,77
2113	Prodotti chimici	37.879,77	37.879,77
2198	Altri acquisti di beni sanitari	1.317.945,42	1.317.945,42
2201	Prodotti alimentari	1.388.994,74	1.388.994,74
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	140.288,17	140.288,17
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	83.043,59	83.043,59
2204	Supporti informatici e cancelleria	24.271,83	24.271,83
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	23.080,82	23.080,82
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	436.716,65	436.716,65
2298	Altri beni non sanitari	476.300,25	476.300,25
ACQUISTI DI SERVIZI		58.757.995,88	58.757.995,88
3106	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da privati	1.990,50	1.990,50
3129	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da altre	404.274,39	404.274,39
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	55.999,87	55.999,87
3134	Consulenze, collaborazioni, interinate e altre prestazioni di lavoro sanitarie	72.287,18	72.287,18
3135	Consulenze, collaborazioni, interinate e altre prestazioni di lavoro sanitarie	32.120,30	32.120,30
3136	Consulenze, collaborazioni, interinate e altre prestazioni di lavoro sanitarie	276.119,28	276.119,28
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie	287.003,35	287.003,35
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni	213,64	213,64
3201	Consulenze, collaborazioni, interinate e altre prestazioni di lavoro non	295.924,53	295.924,53
3202	Consulenze, collaborazioni, interinate e altre prestazioni di lavoro non	48.178,64	48.178,64
3203	Consulenze, collaborazioni, interinate e altre prestazioni di lavoro non	13.360,00	13.360,00
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	9.948.187,30	9.948.187,30
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	916.996,10	916.996,10
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	6.112.068,23	6.112.068,23

3210	Utenze e canoni per altri servizi	1.784.636,82	1.784.636,82
3211	Assicurazioni	19.428.503,47	19.428.503,47
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	1.349.393,13	1.349.393,13
3213	Corsi di formazione externalizzata	52.514,87	52.514,87
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	139.230,59	139.230,59
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico	6.882.577,46	6.882.577,46
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	53.661,08	53.661,08
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	146.462,77	146.462,77
3219	Spese legali	217.211,07	217.211,07
3220	Smaltimento rifiuti	1.462.690,61	1.462.690,61
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	828.591,33	828.591,33
3222	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	138.312,92	138.312,92
3299	Altre spese per servizi non sanitari	7.809.486,45	7.809.486,45

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI **8.906.384,80** **8.906.384,80**

4117	Contributi e trasferimenti a Università	8.468.747,38	8.468.747,38
4119	Contributi e trasferimenti a ARPA	1.807,50	1.807,50
4203	Contributi e trasferimenti a Istituzioni sociali private	435.829,92	435.829,92

ALTRE SPESE CORRENTI **31.743.818,86** **31.743.818,86**

5201	Noleggi	1.455.163,94	1.455.163,94
5202	Locazioni	15.016,46	15.016,46
5204	Leasing finanziario	132.769,67	132.769,67
5305	Interessi su mutui	410.836,49	410.836,49
5306	Interessi passivi v/fornitori	7.923,40	7.923,40
5401	IRAP	12.846.591,68	12.846.591,68
5402	IRES	110.549,00	110.549,00
5404	IVA	15.329.007,16	15.329.007,16
5499	Altri tributi	845.112,91	845.112,91
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	86.600,81	86.600,81
5503	Indennità, rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e	309.502,94	309.502,94
5504	Commissioni e Comitati	5.299,96	5.299,96
5506	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	33.941,44	33.941,44
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e	94.313,10	94.313,10
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	58.309,51	58.309,51
5599	Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze	2.880,39	2.880,39

INVESTIMENTI FISSI **5.144.947,38** **5.144.947,38**

6102	Fabbricati	755.313,88	755.313,88
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	3.151.131,24	3.151.131,24
6105	Mobili e arredi	429.154,34	429.154,34
6199	Altri beni materiali	340.998,54	340.998,54
6200	Immobilitazioni immateriali	468.349,38	468.349,38

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI **1.447.659,77** **1.447.659,77**

8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	1.447.659,77	1.447.659,77
------	---	--------------	--------------

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE **0,00** **0,00**

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

TOTALE PAGAMENTI **319.773.228,16** **319.773.228,16**

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	(migliaia di euro)	
			2015	2014
	A) IMMOBILIZZAZIONI		181.015.148,68	184.557.187
	A.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		660.459,91	375.334
	A.1.1) Costi di impianto e di ampliamento			
	A.1.1.a) Costo di impianto e di ampliamento			
	A.1.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento			
	A.1.2) Costi di ricerca e sviluppo			
	A.1.2.a) Costo di ricerca e sviluppo			
	A.1.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo			
	A.1.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
	A.1.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca			
	A.1.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca			
	A.1.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri			
	A.1.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri			
	A.1.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			
	A.1.5) Altre immobilizzazioni immateriali		660.459,91	375.334
	A.1.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		5.061.064,03	4.524.607
	A.1.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili		4.400.604,12	4.149.273
	A.1.5.c) Migliorie su beni di terzi			
	A.1.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi			
	A.1.5.e) Pubblicità			
	A.1.5.f) F.do Amm.to pubblicità			
	A.1.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali			
	A.1.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali			
	A.1.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali			
	A.1.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento			
	A.1.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo			
	A.1.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
	A.1.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali			
	A.1.7) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		180.373.952,45	184.101.132
	A.1.7.1) Terreni		500.000,00	500.000
	A.1.7.1.a) Terreni disponibili			
	A.1.7.1.b) Terreni indisponibili		500.000,00	500.000
	A.1.7.2) Fabbricati		165.512.943,38	160.062.447
	A.1.7.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			
	A.1.7.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)			
	A.1.7.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)			
	A.1.7.2.b) Fabbricati strumentali (disponibili)		165.512.943,38	160.062.447
	A.1.7.2.b.1) Fabbricati strumentali (disponibili)		166.626.356,38	175.577.071
	A.1.7.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (disponibili)		21.113.415,00	15.514.624
	A.1.7.3) Impianti e macchinari		2.013.125,00	2.538.375
	A.1.7.3.a) Impianti e macchinari		14.717.883,01	14.717.883
	A.1.7.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari		12.704.758,01	12.178.508
	A.1.7.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche		2.682.670,13	2.580.287
	A.1.7.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche		62.904.600,15	58.113.837
	A.1.7.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche		55.121.970,02	52.932.630
	A.1.7.5) Mobili e arredi		984.228,70	1.412.715
	A.1.7.5.a) Mobili e arredi		14.114.335,09	13.924.591
	A.1.7.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi		13.130.106,89	12.511.876
	A.1.7.6) Automobili		57.975,93	116.268
	A.1.7.6.a) Automobili		1.059.604,35	1.232.615
	A.1.7.6.b) F.do Amm.to Automobili		1.001.628,42	1.116.348
	A.1.7.7) Oggetti d'arte			
	A.1.7.8) Altre immobilizzazioni materiali		844.041,67	834.395
	A.1.7.8.a) Altre immobilizzazioni materiali		8.803.289,91	8.268.677
	A.1.7.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali		7.959.248,24	7.434.077
	A.1.7.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		2.878.968,14	13.055.626
	A.1.7.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali			
	A.1.7.10.a) F.do Svalut. Terreni			
	A.1.7.10.b) F.do Svalut. Fabbricati			
	A.1.7.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari			
	A.1.7.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche			
	A.1.7.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi			
	A.1.7.10.f) F.do Svalut. Automobili			
	A.1.7.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte			
	A.1.7.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali			
	A.1.7.11) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		80.736,32	80.721
	A.1.7.11.1) Crediti finanziari			
	A.1.7.11.1.a) Crediti finanziari v/Stato			
	A.1.7.11.1.b) Crediti finanziari v/Regione			
	A.1.7.11.1.c) Crediti finanziari v/partecipate			
	A.1.7.11.1.d) Crediti finanziari v/altri			
	A.1.7.11.2) Titoli		80.736,32	80.721
	A.1.7.11.2.a) Partecipazioni		80.736,32	80.721
	A.1.7.11.2.b) Altri titoli			
	A.1.7.11.2.b.1) Titoli di Stato			
	A.1.7.11.2.b.2) Altre obbligazioni			
	A.1.7.11.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa			
	A.1.7.11.2.b.4) Titoli diversi			
	B) ATTIVO CIRCOLANTE		152.570.434,33	151.394.770
	B.1) RIMANENZE		11.591.664,93	10.870.758
	B.1.1) Rimanenze beni sanitari		11.215.701,42	10.444.608
	B.1.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati		4.078.965,10	3.923.987
	B.1.1.b) Sangue ed emocomponenti			
	B.1.1.c) Dispositivi medici		6.966.993,49	6.323.610
	B.1.1.d) Prodotti dietetici		27.718,13	23.413
	B.1.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)		3.244,00	5.681
	B.1.1.f) Prodotti chimici		15.920,63	20.144
	B.1.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario			
	B.1.1.h) Altri beni e prodotti sanitari		122.854,07	137.764
	B.1.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari			
	B.1.2) Rimanenze beni non sanitari		375.963,51	420.152
	B.1.2.a) Prodotti alimentari		36.686,53	31.872
	B.1.2.b) Materiali di pulizia, di pulizia e di convivenza in genere		110.449,18	127.533
	B.1.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti			
	B.1.2.d) Supporti informatici e cancelleria		99.695,50	75.740

	ABA160	B.1.2.e) Materiale per la manutenzione		
	ARA170	B.1.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	129.132,30	190.997
	ABA180	B.1.2.g) Accessori per acquisto di beni e prodotti non sanitari		
	ABA190	B.II) CREDITI	33.314.762,21	29.042.962
	ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	163.145,12	872.399
SS	ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 55/2000		
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		
	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 espuntivo corrente		
SS	ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro		
SS	ABA280	B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti		
	ABA290	B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca		
SS	ABA300	B.II.1.i.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute		
SS	ABA310	B.II.1.i.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute		
SS	ABA320	B.II.1.i.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		
SS	ABA330	B.II.1.i.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti		
	ABA340	B.II.1.j) Crediti v/prefetture	163.145,12	872.399
	ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	24.423.029,88	11.480.829
	ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	10.802.108,89	4.681.519
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 FSR	7.530.995,00	4.443.567
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		
RR	ABA420	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR		
RR	ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
RR	ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
RR	ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	2.971.113,09	537.962
RR	ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca		
RR	ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	13.920.020,99	6.479.310
RR	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	6.443.231,05	6.479.310
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	7.477.689,94	
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 ricostituzione risorse da investimenti		
	ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	2.610,00	561
	ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	8.553.594,49	12.670.141
	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	8.553.594,49	12.498.484
R	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	4.075.573,85	7.880.174
RR	ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	3.478.108,00	3.562.312
RR	ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	1.001.912,64	1.054.999
RR	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire		
S	ABA600	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	0,00	171.657
	ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	99.670,36	944.954
	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/Erario	72.512,17	18.209
	ABA660	B.II.7) Crediti v/altre	99.670,36	944.954
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/enti privati	99.670,36	944.954
	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/oggetti liquidatorie		
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altre soggetti pubblici		
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca		
	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	199,96	168.678
	ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	107.664.087,49	114.581.050
	ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	239.997,20	318.987
	ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	107.344.388,00	114.247.094
	ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	107.664.087,49	114.581.050
	ABA760	B.IV.1) Cassa	239.997,20	318.987
	ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	107.344.388,00	114.247.094
	ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	239.997,20	318.987
	ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	107.344.388,00	114.247.094
	ACA2999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.385.924,62	1.409.119
	ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	1.385.924,62	1.409.119
	ACA010	C.I.1) Ratei attivi	1.385.924,62	1.409.119
R	ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.385.924,62	1.409.119
	ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	1.385.924,62	1.409.119
	ACA040	C.II.1) Risconti attivi	1.385.924,62	1.409.119
R	ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.385.924,62	1.409.119
	ADZ999	D) CONTI D'ORDINE	139.851,50	41.480
	ADA000	D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	139.851,50	41.480
	ADA010	D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	139.851,50	41.480
	ADA020	D.III) BENI IN COMODATO	139.851,50	41.480
	ADA030	D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	139.851,50	41.480
		PASSIVITA'		
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO
	PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	187.065.852,00	181.153.587
	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	2.602.661,98	2.602.662
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	186.012.541,56	186.031.894
	PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	146.852.726,59	151.906.884
	PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	5.464.000,00	5.464.000
	PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	3.964.000,00	3.964.000
	PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	1.500.000,00	1.500.000
	PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	14.032.845,40	14.754.007
	PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	14.032.845,40	14.754.007
	PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	19.662.067,59	13.807.003
	PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	2.819.473,58	3.158.026
	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	2.819.473,58	3.158.026
	PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	3.637.374,37	5.134.989
	PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	3.637.374,37	5.134.989
	PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	3.637.374,37	5.134.989
	PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	3.637.374,37	5.134.989
	PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	3.637.374,37	5.134.989
	PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	3.637.374,37	5.134.989

PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	7.477.680,94	
PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005		
PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		
PAA200	A.V.3) Altro	7.477.680,94	
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	15.773.983,47	-16.391.295
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	291.034,02	617.812
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	69.587.011,94	67.566.838
PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.820.323,02	1.651.304
PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	24.859.672,13	24.818.688
PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	7.582.429,10	7.230.633
PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	5.452.245,83	5.361.226
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)	1.892.526,39	1.025.132
PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	9.932.470,81	11.201.497
PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE		
PBA080	B.III.1) FSR indistinto da distribuire		
PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire		
PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi progressivi		
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	1.312.375,02	1.474.726
PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332,00	332.332
PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	187.426,14	232.296
PBA180	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca		
PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	793.617,68	570.098
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	41.593.640,97	39.962.120
PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione		
PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	4.889.300,60	4.889.301
PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente		
PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni HMG/PLS/MCA	4.889.300,60	4.889.301
PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai		
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	36.704.340,37	35.072.820
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		
PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI		
PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI		
PDZ999	D) DEBITI	75.435.576,38	86.534.536
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	7.252.086,49	8.699.748
PDA010	D.II) DEBITI V/STATO		
PDA020	D.II.1) Debiti v/ Stato per mobilità passiva extraregionale		
PDA030	D.II.2) Debiti v/ Stato per mobilità passiva interregionale		
PDA040	D.II.3) Accanto quota FSR v/ Stato		
PDA050	D.II.4) Debiti v/ Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca		
PDA060	D.II.5) Altri debiti v/ Stato		
PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA		
PDA080	D.III.1) Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti		
PDA090	D.III.2) Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale		
PDA100	D.III.3) Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale		
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	1.285,71	1.569
PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	452.554,15	881.915
PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	328.049,67	632.337
PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR		
PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario		
PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario		
PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		
PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	328.049,67	632.337
PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregionali	125.504,48	249.578
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		
PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali		
PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali		
PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate		
PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	26.476.702,92	34.728.481
PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie		
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	26.476.702,92	34.728.481
PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE		
PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	5.983.450,11	5.416.148
PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	7.303.757,57	7.299.793
PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	28.964.737,43	20.506.881
PDA350	D.XI.1) Debiti v/ altri finanziatori		
PDA360	D.XI.2) Debiti v/ dipendenti	20.909.778,92	20.818.268
PDA370	D.XI.3) Debiti v/ gestioni liquidatorie		
PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	8.054.958,51	8.688.613
PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.882.067,31	2.106.115
PEA000	E.I) RATEI PASSIVI		
PEA010	E.I.1) Ratei passivi		
PEA020	E.I.1.1) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	1.882.067,31	2.106.115
PEA040	E.II.1) Risconti passivi	1.882.067,31	2.106.115
PEA050	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
PFZ999	F) CONTI D'ORDINE	139.851,50	41.460
PFA000	F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE		
PFA010	F.II) DEPOSITI CAUZIONALI		
PFA020	F.III) BENI IN COMODATO	139.851,50	41.460
PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE		

Dettaglio debiti (PDZ999) per anno di formazione

DEBITI COMMERCIALI	IMPORTO ANNI 31/12/2005	IMPORTO ANNI 31/12/2006
DEBITI NON COMMERCIALI		
TOTALE	75.435.576	86.534.536

Cont.	CODICE	VOCE MODELLO CE	2015	2014
		A) Valore della produzione		
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	66.882.150,97	72.854.983,09
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	66.533.975,61	72.283.586,00
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	66.029.357,87	71.380.212,81
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolata	504.618,24	953.373,19
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	48.305,36	111.397,09
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)		
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	48.305,36	111.397,09
	AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	48.305,36	111.397,09
	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	309.870,00	190.000,00
	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 ad altri soggetti pubblici per ricerca	-	-
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	309.870,00	190.000,00
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	-
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	6.600.000,00	12.700.000,00
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	6.600.000,00	12.700.000,00
	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	128.692,39	86.227,90
	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	72.342,36	50.094,96
	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	56.350,33	36.132,54
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	222.437.428,89	228.510.533,30
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	116.064.362,78	120.998.777,44
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	193.109.874,38	196.901.900,57
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	170.145.882,00	123.426.295,97
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	50.040.847,38	50.069.780,05
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di Fila F	22.923.195,00	23.405.824,55
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-
R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutici convenzionata	-	-
R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	-	-
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-
R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	551.677,79	551.378,90
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	22.402.780,61	23.542.042,97
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	16.164.189,20	17.074.001,84
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	4.157.411,50	4.416.850,01

SS	AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggette a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-
S	AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	1.757.789,14	1.865.185,04
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 ambulanze ed elisoccorso Extraregione	147.490,00	130.050,00
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 differenziale tariffe TUC	-	-
SS	AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	175.870,47	55.956,08
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	175.870,47	55.956,08
	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 File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-
S	AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	2.447.614,21	5.092.705,52
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	3.975.451,90	4.422.555,34
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	384.787,20	422.559,00
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.552.694,41	2.590.203,32
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. e), d) ed ex art. 57-58)	92.947,50	84.079,40
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)	684.129,47	821.684,93
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	210.893,32	504.028,60
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	10.530.807,83	3.755.168,47
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	2.504.086,98	447.613,93
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	771.634,70	460.572,42
	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	771.634,70	460.572,42
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.620.666,09	1.411.383,96
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	1.590.591,61	1.393.541,48
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	20.074,48	17.842,50
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	847.704,41	870.230,22
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	80.084,19	-
	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	767.620,22	870.230,22
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	4.786.715,62	565.367,87
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	4.000.000,00	-
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	4.000.000,00	-
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	-
	AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	786.715,62	565.367,87
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.134.751,92	6.271.243,03
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.935.699,02	6.025.458,43
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	199.052,90	245.784,60

AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro		
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputate all'esercizio	2.793.453,76	9.365.821,28
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	721.161,11	1.096.525,71
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.155,78	5.011.221,70
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.043.935,57	976.257,23
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	2.474.401,30	2.281.816,64
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	834.530,17	792.245,11
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	1.549,50	2.737,45
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	43.639,20	40.368,00
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	788.321,47	749.139,66
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	309.452.016,40	308.086.221,75
	B) Costi della produzione		
BA0010	B.1) Acquisti di beni	50.927.911,74	50.125.385,86
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	88.100.795,57	87.326.084,34
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	38.576.070,63	40.063.668,40
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	37.277.569,37	38.806.015,90
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.248.501,32	1.257.552,50
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale		
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	1.465.074,91	1.631.709,93
R BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		
S BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale		
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	1.465.074,91	1.631.709,93
BA0110	B.1.A.3) Dispositivi medici	47.175.936,89	44.724.042,23
BA0120	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	29.357.134,97	27.281.024,42
BA0130	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.316.668,43	2.760.869,82
BA0140	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	14.502.133,50	14.682.147,99
BA0150	B.1.A.4) Prodotti dietetici	94.082,97	98.751,60
BA0160	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	36.310,40	36.230,50
BA0170	B.1.A.6) Prodotti chimici	50.248,06	37.126,41
BA0180	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario		
BA0190	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	753.073,55	734.355,27
R BA0200	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
BA0210	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.827.116,17	2.799.301,52
BA0220	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1.488.060,84	1.485.446,78
BA0230	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	193.595,27	225.716,21
BA0240	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	90.840,13	96.474,81
BA0250	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	36.029,64	29.172,03
BA0260	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	467.047,40	291.540,72
BA0270	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	551.542,89	670.942,99
R BA0280	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
BA0290	B.2) Acquisti di servizi	48.685.310,09	46.998.170,28
BA0300	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	13.767.492,61	13.070.494,25
BA0310	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base		
BA0320	B.2.A.1.1) - da convenzione		
BA0330	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG		
BA0340	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS		
BA0350	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale		

	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 115, ecc)			
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale			
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutico			
	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) Acquisti 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 (Extraregionale)	-	-
	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 (Extraregionale)	-	-
	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	1.417.287,01	528.590,50
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 (Extraregionale)	-	-
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	1.417.287,01	528.590,50
	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 pubblico (Extraregionale) 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. (intramoenio)	2.274.378,63	2.032.709,80
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenio - Area ospedaliera	240.369,71	243.982,20
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenio - Area specialistica	2.187.306,34	2.290.370,85
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenio - Area sanità pubblica	-	-
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenio - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	396.702,68	398.416,75
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenio - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenio - Altro	-	-
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenio - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	447.466,34	421.436,07
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	447.466,34	419.628,57
	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	-	1.807,50
	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	8.952.521,76	9.035.315,62
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	40.535,02	48.802,95
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	29.758,29	38.787,40
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.872.769,71	8.997.046,74
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 6 giugno 2000	283.547,39	164.077,74
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	125.093,78	93.988,54
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.665.712,94	7.972.304,28
	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	799.435,60	696.674,18
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in esodo	8.436,74	20.680,53

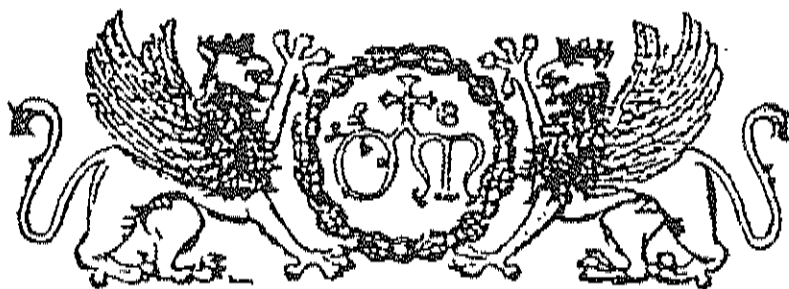
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	20.680,53
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	8.428,74	-
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	123.838,87	152.382,26
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	123.664,07	149.720,30
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-
	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	2.174,80	2.661,96
	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	35.917.817,48	33.927.676,03
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	34.898.433,16	32.993.550,25
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderie	5.202.726,35	5.273.049,64
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.536.520,00	6.212.572,08
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-	-
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.345.346,27	1.502.116,76
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	14.848,25	49.056,04
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.682.851,21	1.705.150,39
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	920.531,61	995.292,07
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.761.531,02	3.905.870,86
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	4.085.520,02	4.107.920,59
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.304.476,30	2.535.239,03
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	4.048.958,61	2.288.748,62
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	255.517,69	246.490,41
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	7.140.041,38	6.708.252,79
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	791.962,65	292.916,03
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	25.505,08	1.016,75
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	6.822.573,65	6.414.319,41
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	858.574,42	833.897,21
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	11.864,00	19.983,60
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	337.246,25	254.300,93
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	504.392,89	559.612,68
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	15.860,00	15.860,00
	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	345.788,12	365.914,53
	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	139.744,77	177.838,15
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	5.071,29	-
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	5.071,29	-
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	60.789,89	100.728,57
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	47.881,21	71.174,84
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	17.908,68	29.053,73
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	6.542.165,56	6.535.843,91
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	56.956,36	53.861,63
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	871.714,52	994.838,11
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.360.514,04	5.187.145,38
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	89.462,74	85.519,97

	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	39.939,32	87.092,40
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	123.576,58	127.180,42
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	7.781.812,98	2.427.063,63
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	18.137,96	11.497,18
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	1.998.135,68	2.751.787,96
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	1.998.057,70	2.192.020,10
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	63.078,48	59.747,86
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	265.539,34	163.600,48
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	265.539,34	163.600,48
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-
R	BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	BA2080	Totale Costo del personale	134.012.700,99	133.682.019,72
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	111.934.636,95	111.130.041,22
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	49.312.199,67	49.640.739,49
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	45.031.788,62	45.311.309,78
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	37.315.904,71	38.329.229,30
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	7.715.884,11	6.982.080,48
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.280.430,85	4.329.429,71
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.716.980,59	3.661.418,27
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	569.450,26	668.011,44
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	62.016.437,28	61.489.301,71
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	51.371.476,28	52.258.141,99
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	10.644.961,00	9.231.159,54
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	293.158,05	281.541,57
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	293.158,05	281.541,57
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	293.158,05	281.541,57
	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	16.382.034,02	15.907.798,40
	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	16.382.034,02	15.907.798,40
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	13.573.628,49	13.677.023,09
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.808.405,53	2.230.775,31
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.002.371,97	6.362.638,53
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	405.314,21	421.024,57
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	340.659,85	421.024,57
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	64.654,36	-
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-

BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.597.057,76	5.941.613,96
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.597.057,76	5.935.209,79
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	6.404,17
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.497.392,73	1.312.047,32
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	846.395,30	835.950,09
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	1.349,64	539,20
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	649.647,79	475.559,03
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	633.471,86	456.411,44
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	16.175,93	19.147,59
BA2560	Totale Ammortamenti	10.166.365,28	10.113.080,57
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	251.330,93	221.781,65
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.915.034,35	9.891.239,92
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	5.598.790,74	5.267.312,13
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.598.790,74	5.267.312,13
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.316.243,61	4.623.926,79
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	328.446,05
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	-	328.446,05
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	720.306,90	1.406.212,33
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	771.095,07	1.561.738,54
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	50.188,17	44.973,79
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	5.652.582,14	10.922.671,23
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	1.585.259,18	6.233.144,76
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	163.876,40	3.929.125,80
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)	1.019.782,90	675.132,08
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	381.595,48	1.628.886,88
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	307.344,26	438.517,56
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolata	-	159.698,00
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondi) vincolati	27.472,26	88.819,56
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	279.870,00	190.000,00
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	1.759.984,70	4.251.008,91
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	-	200.000,00
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: dirigenza medica	-	-
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratti: dirigenza non medica	-	-
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratti: comparto	-	-
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	1.759.984,70	4.051.008,91
B29999	Totale costi della produzione (B)	300.044.694,61	300.838.258,24
C) Proventi e oneri finanziari			
CA0010	C.1) Interessi attivi	1.767,62	7.178,42
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	1.643,71	6.796,98
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	80,14	76,15
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	33,77	305,19

	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) Utliti su cambi		
	CA0110	C.3) Interessi passivi	410.836,49	481.357,47
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa		
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	410.836,49	480.520,59
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi		1.036,88
	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)	409.068,87	479.379,15
		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	585.864,28	2.556.663,95
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze		
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	585.864,28	2.556.663,95
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	111.786,88	114.980,04
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	348.598,10	193.240,55
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	348.598,10	193.240,55
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 prestazioni sanitarie da operatori accreditati		
	EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	326.228,93	186.967,64
	EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	22.369,17	6.272,91
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	75.475,30	2.248.443,26
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	75.475,30	2.248.443,26
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		11.119,33
	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 prestazioni sanitarie da operatori accreditati		
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	75.276,19	15.500,15
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	208,11	2.221.823,78
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari		
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	71.222,04	313.890,50
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze		
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	71.222,04	313.890,50
	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	70.026,25	313.890,50

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	70.024,25	313.590,50
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		305.603,55
	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 medico		
	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 prestat. sanitarie da operatori accreditati		
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	56.718,75	7.227,17
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	13.307,52	969,78
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	1.195,79	
R	EA0470	E.2.B.4.1) Insussistente passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
	EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	1.195,79	
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 prestat. sanitarie da operatori accreditati		
	EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	79,71	
	EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	1.116,08	
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari		
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	464.642,24	2.242.773,45
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A + B +/- C +/- D +/- E)	9.461.755,16	9.596.357,79
		Imposte e tasse		
	YA0010	Y.1) IRAP	8.954.733,14	2.864.952,50
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	8.523.096,53	8.587.410,05
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	68.537,08	54.091,87
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	263.097,53	243.450,58
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale		
	YA0060	Y.2) IRES	216.988,00	93.593,76
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale		
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	216.988,00	93.593,76
	YA0090	Y.3) Accantonamento a Fido Imposto (Accerimenti, condoni, etc.)		
	YZ9999	Totale imposte e tasse	9.171.721,14	3.978.546,26
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	251.034,02	617.811,53



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2015

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI: Modello LA anni 2014 e 2015

Relazione sui tempi di pagamento delle forniture

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO – ANNO 2015

INDICE

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 115

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 2015	pag.	14
3.1 – L'attività di ricovero	pag.	14
3.2 – L'attività specialistica ambulatoriale	pag.	25
3.3 – Mobilità farmaceutica (file F) e dispensazione diretta	pag.	26
4. LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2015	pag.	29
4.1– Obiettivi economico-finanziari dell'anno 2015.....	pag.	29
4.2- Riparto del F.S.R. anno 2015	pag.	33
4.3 – Risultato dell'esercizio	pag.	36
4.4 – Analisi degli scostamenti del conto economico rispetto al bilancio preventivo	pag.	37
4.5 – Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione e confronto con i valori dell'esercizio precedente	pag.	42
4.6 – Analisi dei crediti e dei debiti	pag.	56
4.7 – Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria	pag.	57
4.8 – Le immobilizzazioni finanziarie	pag.	62
4.9 – Il patrimonio immobiliare	pag.	65
4.10– Le imposte sui redditi	pag.	66
5. DATI RELATIVI AL PERSONALE	pag.	67
5.1 – La dinamica del personale in servizio	pag.	67
5.2 - Dinamica del costo e del personale	pag.	69
6. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	pag.	76
7. DESTINAZIONE DELL'UTILE	pag.	76
8. RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE	pag.	77
ALLEGATI: Modello LA 2014 e 2015	pag.	81
Tempi di pagamento delle forniture di beni e servizi	pag.	103

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.

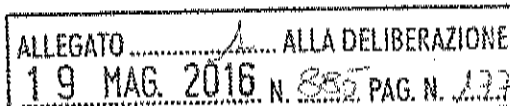
Il Decreto del Ministero della salute 20/3/2013 ha definito gli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2015, 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 tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio.

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 2014 e 2015 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



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; 797 posti letto (744 in regime ordinario, 53 per l'attività di day hospital/day surgery) su cui si effettuano oltre 41.500 ricoveri annui, di cui più di 3.100 di alta specialità; sono oltre 69.000 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

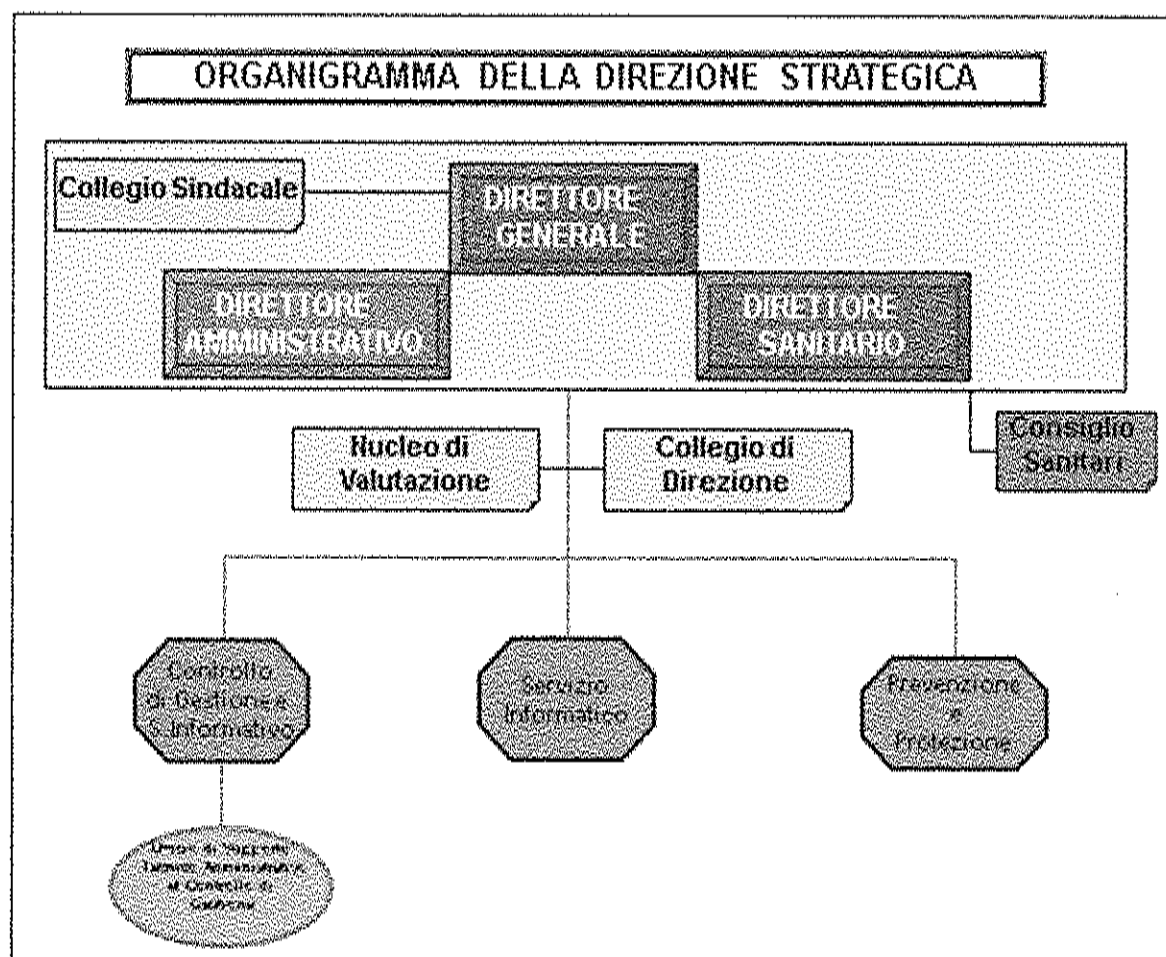
ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
19	MAG. 2016	N. 885 PAG. N. 179

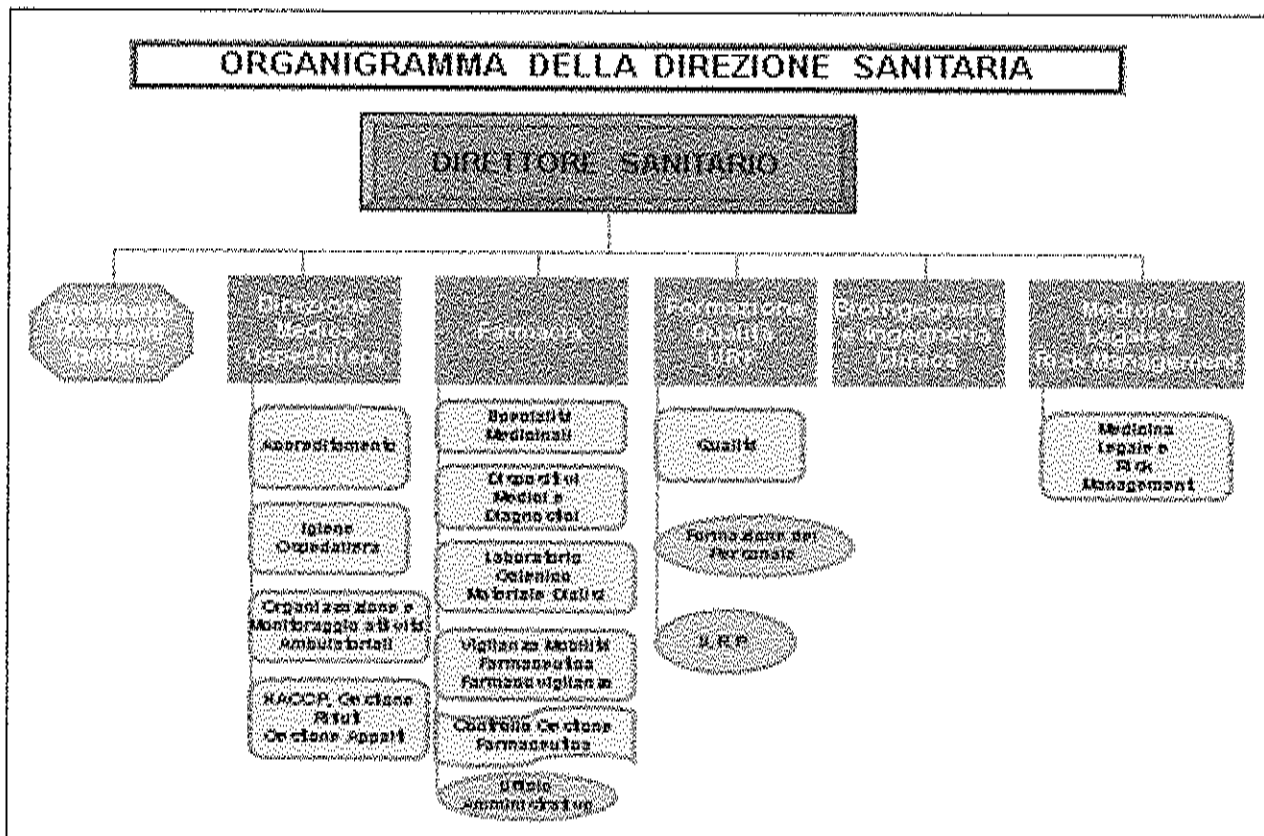
L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha rideterminato l'organizzazione aziendale con Delibera del Direttore generale n. 703 del 7/6/2006 e successive modificazioni ed integrazioni.

Sono organi dell'azienda sanitaria il Direttore Generale 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:





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 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

DIPARTIMENTO EMERGENZA ACCETTAZIONE
UNITA' OPERATIVE
ANESTESIA E RIANIMAZIONE 1
ANESTESIA E RIANIMAZIONE 2
PRONTO SOCCORSO E CENTRALE OPERATIVA 118
CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA

DIPARTIMENTO DI SCIENZE CARDIO-TORACO-VASCOLARI
UNITA' OPERATIVE
CARDIOLOGIA
CARDIOLOGIA E FISIOPATOLOGIA CARDIOVASCOLARE
CARDIOCHIRURGIA
CHIRURGIA VASCOLARE
MEDICINA INTERNA E VASCOLARE – STROKE UNIT
CHIRURGIA TORACICA

DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO-EMATO- GASTROENTEROLOGICHE
UNITA' OPERATIVE
EMATOLOGIA E TMO
ONCOLOGIA MEDICA
RADIOTERAPIA ONCOLOGICA
SERVIZIO IMMUNOTRASFUSIONALE
GASTROENTEROLOGIA ED EPATOLOGIA

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 183

DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI
UNITA' OPERATIVE
CLINICA NEUROLOGICA
NEUROCHIRURGIA
NEUROFISIOPATOLOGIA
UNITA' SPINALE UNIPOLARE
CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA
CLINICA OCULISTICA
SSD PSICHIATRIA, PSICOLOGIA CLINICA E RIABILITAZIONE PSICHIATRICA

DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE
UNITA' OPERATIVE
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA
OSTETRICIA E GINECOLOGIA
CLINICA PEDIATRICA
NEONATOLOGIA
ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA
CHIRURGIA PEDIATRICA

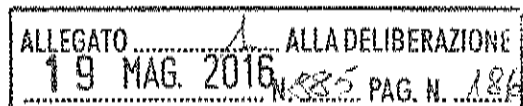
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1
UNITA' OPERATIVE
MEDICINA INTERNA E SCIENZE ONCOLOGICHE
MEDICINA INTERNA, SCIENZE ENDOCRINE E METABOLICHE
MEDICINA DEL LAVORO
GERIATRIA
PNEUMOLOGIA E UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA RESPIRATORIA

DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2
UNITA' OPERATIVE
MEDICINA INTERNA, ANGIOLOGIA E MALATTIE DA ATROSCLEROSI
NEFROLOGIA E DIALISI
CLINICA MALATTIE INFETTIVE
CLINICA DERMATOLOGICA

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

DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO	
AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA PER IMMAGINI	ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE 1.9 MAG. 2016 N. PAG. N. ...
UNITA' OPERATIVE	
RADIOLOGIA 1	
RADIOLOGIA 2	
MEDICINA NUCLEARE 1	
MEDICINA NUCLEARE 2	
NEURORADIOLOGIA	
FISICA SANITARIA	
AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA DI LABORATORIO	
UNITA' OPERATIVE	
SERVIZIO PATOLOGIA CLINICA ED EMATOLOGIA	
MICROBIOLOGIA	
ANATOMIA ED ISTOLOGIA PATOLOGICA	

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 1 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 187

3. ATTIVITA' DELL'ANNO 2014

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 19 MAG. 2016 N. 585 PAG. N. 188

3.1 L'attività di ricovero

DOTAZIONE POSTI LETTO

L'andamento che va dal 2005 al 2015 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

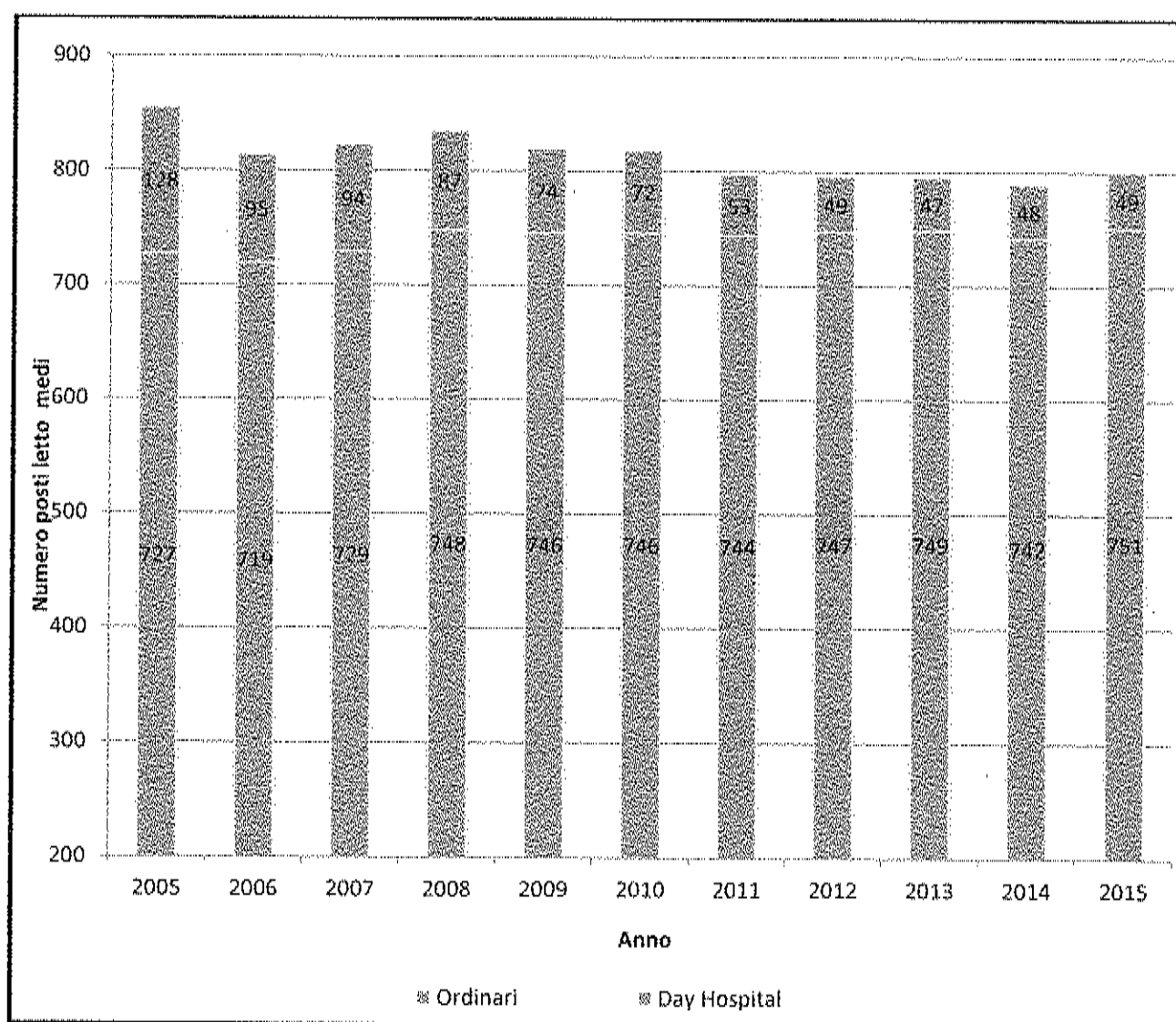


Tabella 1 - Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital – day surgery. Anno 2015

STRUTTURA	POSTI LETTO MEDI	
	ORDINARI	DH/DS
DIPARTIMENTO DI EMERGENZA E ACCETTAZIONE		
CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA	24,00	0,00
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	11,88	0,00
TERAPIA INTENSIVA POST CHIRURGICA	7,98	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	43,86	0,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CARDIO TORACO VASCOLARI		
CHIRURGIA TORACICA	15,14	0,00
CARDIOCHIRURGIA	12,00	0,00
MEDICINA VASCOLARE E D'URGENZA	44,17	0,42
CARDIOLOGIA	24,00	1,00
UNITA DI TERAPIA INTENSIVA CORONARICA	8,00	0,00
CARDIOLOGIA E FISIOPAT. CARDIOVASCOLARE	10,00	0,00
CHIRURGIA VASCOLARE	19,87	1,00
TOTALE DIPARTIMENTO	133,18	2,42
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO EMATO GASTROENTEROLOGICHE		
EMATOLOGIA CON TRAPIANTO MIDOLLO OSSEO	37,92	10,00
GASTROENTEROLOGIA	24,92	0,00
ONCOLOGIA MEDICA	20,17	8,00
RADIOTERAPIA ONCOLOGICA	0,00	2,00
TOTALE DIPARTIMENTO	83,01	20,00
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI		
CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA	12,00	1,72
CLINICA OCULISTICA	4,00	1,78
NEUROCHIRURGIA	26,00	0,00
CLINICA NEUROLOGICA	21,00	2,00
NEUROFISIOPATOLOGIA	2,95	0,00
UNITA' SPINALE UNIPOLARE	12,00	0,33
UNITA' DI DEGENZA PSICHIATRICA	17,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	94,95	5,83
DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE		
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA/OSTETRICIA E GINECOLOGIA	42,00	4,00

STRUTTURA	POSTI LETTO MEDI	
	ORDINARI	DH/DS
DIPARTIMENTO DI EMERGENZA E ACCETTAZIONE		
CLINICA PEDIATRICA	14,00	0,00
ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA	7,00	2,00
NEONATOLOGIA (*)	22,08	0,00
CHIRURGIA PEDIATRICA	4,00	0,75
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA NEONATALE	4,90	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	51,98	2,75
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1		
MEDICINA INTERNA E SCIENZE ONCOLOGICHE	12,73	0,00
MEDICINA INTERNA E SCIENZE ENDOCRINE E METABOLICHE	25,50	0,67
MEDICINA DEL LAVORO	25,58	0,00
GERIATRIA	23,92	0,00
PNEUMOLOGIA	20,83	0,92
TOTALE DIPARTIMENTO	108,56	1,59
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2		
MEDICINA INTERNA	48,74	0,00
CLINICA DERMATOLOGICA	5,00	0,86
MALATTIE INFETTIVE	16,00	0,33
NEFROLOGIA DIALISI	12,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	81,74	1,19
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE		
CHIRURGIA GENERALE	20,67	0,00
CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA	43,00	2,00
CLINICA ODONTOIATRICA	0,00	0,33
CLINICA UROLOGICA	20,08	2,00
CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA	10,00	0,00
CHIRURGIA UROLOGICA MININVASIVA	4,00	0,00
CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA	2,00	0,00
BREAST UNIT	3,41	0,58
DAY SURGERY MULTIDISCIPLINARE	0,00	3,40
TOTALE DIPARTIMENTO	103,16	8,31

ALLEGATO <u>A</u> ALLA DELIBERAZIONE <u>19</u> MAG. 2016 N. <u>285</u> PAG. N. <u>194</u>			POSTI LETTO MEDI	
STRUTTURA			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			8,00	0,00
TOTALE AZIENDA			751,44	46,09

(*) 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 93,9%, gli oltre 20.000 interventi chirurgici (interventi e procedure), nonché i 2.076 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 2015 sono stati effettuati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia 40.216 ricoveri dei quali l'86,7% (34.843) in degenza ordinaria e il 13,3% (5.373) 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 2015 quest'ultimi sono stati pari 5.373 (+188 casi rispetto all'anno 2014), i dimessi con DRG chirurgici sono stati 3.187 (+70 casi rispetto all'anno precedente).

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 (-1,5%), mentre l'attività di day hospital – day surgery è in aumento del 3,6%.

La riconversione in regime ambulatoriale di alcune procedure e metodiche assistenziali ha portato ad una diminuzione di 223 casi rispetto all'anno 2014 dei DRG a potenziale rischio di inappropriatezza.

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 (15,7% nel 2015); l'ospedale di alta specialità e di attrazione sia per i residenti umbri che extraregionali che si attestano all'8,7%; l'ospedale di territorio con il numero di pazienti provenienti dall'USL Umbria 1 che rappresenta l'83%.

Tabella 2 Attività di ricovero 2014 -2015

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 1.9 MAG. 2016 N. 835 PAG. N. 192



Riepilogo dati di attività di ricovero

Indicatori	ANNO	ANNO	differenza	
	2014	2015	V.A.	%
Dimessi Ordinari (*)	35.382	34.843	-539	-1,5
Dimessi Day Hospital/Day Surgery	5.185	5.373	188	3,6
Dimessi Day Hospital	2.068	2.185	117	5,7
Dimessi Day Surgery	3.117	3.188	71	2,3
Totale Dimessi	40.567	40.216	-351	-0,9
Provenienza dimessi (ordinari e DH/DS)				
Usl Umbria 1	33.612	33.392	-220	-0,7
Usl Umbria 2	2.644	2.648	4	0,2
Fuori Regione	3.586	3.517	-69	-1,9
Stranieri	725	659	-66	-9,1
% provenienti Fuori Regione	8,8	8,7	-0,1	
Provenienza dimessi (ordinari)				
Usl Umbria 1	29.594	29.119	-475	-1,6
Usl Umbria 2	2.214	2.199	-15	-0,7
Fuori Regione	2.971	2.937	-34	-1,1
Stranieri	603	588	-15	-2,5
% provenienti Fuori Regione	8,4	8,4	0,0	
Dimessi Ordinari tipo DRG				
Dimessi Ordinari con DRG medico	23.013	22.344	-669	-2,9
Dimessi Ordinari con DRG chirurgico	12.369	12.499	130	1,1
% dimessi ordinari con DRG chirurgico sul totale	35,0	35,9	0,9	
Dimessi Totale per tipo DRG				
Dimessi Medici	25.081	24.529	-552	-2,2
Dimessi Chirurgici	15.486	15.687	201	1,3
% dimessi con DRG chirurgico sul totale	38,2	39,0	0,8	



Azienda Ospedaliera di Perugia

Riepilogo dati di attività di ricovero

Indicatori	ALLEGATO 19 MAG 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 193		ANNO		differenza	
	2014	2015	V.A.	%		
Alta Specialità Regionale Umbria						
Usl Umbria 1	2.157	2.111	-46	-2,1		
Usl Umbria 2	362	340	-22	-6,1		
Totale Alta Specialità Regione Umbria	2.519	2.451	-68	-2,7		
Medio - bassa Specialità Regionale Umbria						
Usl Umbria 1	27.437	27.008	-429	-1,6		
Usl Umbria 2	1.852	1.859	7	0,4		
Totale Medio-bassa Specialità Regione Umbria	29.289	28.867	-422	-1,4		
Alta Specialità Fuori Regione	489	459	-30	-6,1		
Medio-bassa specialità Fuori Regione	3.085	3.066	-19	-0,6		
Alta Specialità Totale	3.008	2.910	-98	-3,3		
Medio Bassa Specialità Totale	32.374	31.933	-441	-1,4		
Totale Ordinari Umbria	31.808	31.318	-490	-1,5		
Totale Ordinari ExtraRegione	3.574	3.525	-49	-1,4		
Altri Indicatori						
Peso Medio DRG	1,22	1,22	0,00			
Degenza Media Dimessi	7,20	7,38	0,18			
Parti	1.940	2.076	136	7,0		
Parti Fisiologici	1.284	1.455	171	13,3		
Parti Cesarei	656	621	-35	-5,3		
% parti cesarei	33,8	29,9		-3,9		
Parti Cesarei pregresso TC	219	212	-7	-3,2		
Parti Cesarei primo TC	437	409	-28	-6,4		
% parti cesarei pregresso TC	11,3	10,2		-1,1		
% parti cesarei primo TC	22,5	19,7		-2,8		
Trapianti Renali (DRG 302)	14	6	-8	-57,1		
Trapianti di Midollo Osseo (DRG 481)	129	92	-37	-28,7		
Trapianti di Midollo Osseo Autologhi	81	54	-27	-33,3		
Trapianti di Midollo Osseo Allogenici	48	38	-10	-20,8		
Trapianti di Cornea	16	11	-5	-31,3		
Ricoveri Oltre Soglia	1.423	1.512	89	6,3		
% Ricoveri Oltre Soglia	4,0	4,3		0,3		

ALLEGATO
19 MAG 2016 ALLA DELIBERAZIONE
N. 385 PAG. N. 191

Indicatori	ANNO	ANNO	differenza	
	2014	2015	V.A.	%
Ricoveri Programmati	7.636	7.881	245	3,2
Ricoveri Urgenti	23.761	22.941	-820	-3,5
Ricoveri con preospedalizzazione	2.000	1.919	-81	-4,1
Altro	1.985	2.102	117	5,9

L'attività di alta specialità nell'anno 2015 subisce una flessione negativa del 3,3% rispetto all'anno precedente.

L'analisi dei dimessi per residenza (Tabella 3) nell'anno 2014 rivela che l'82,9% dei dimessi proviene dalla USL Umbria I. Sono diminuiti i "fuori regione" ed è aumentato il numero di stranieri assistiti.

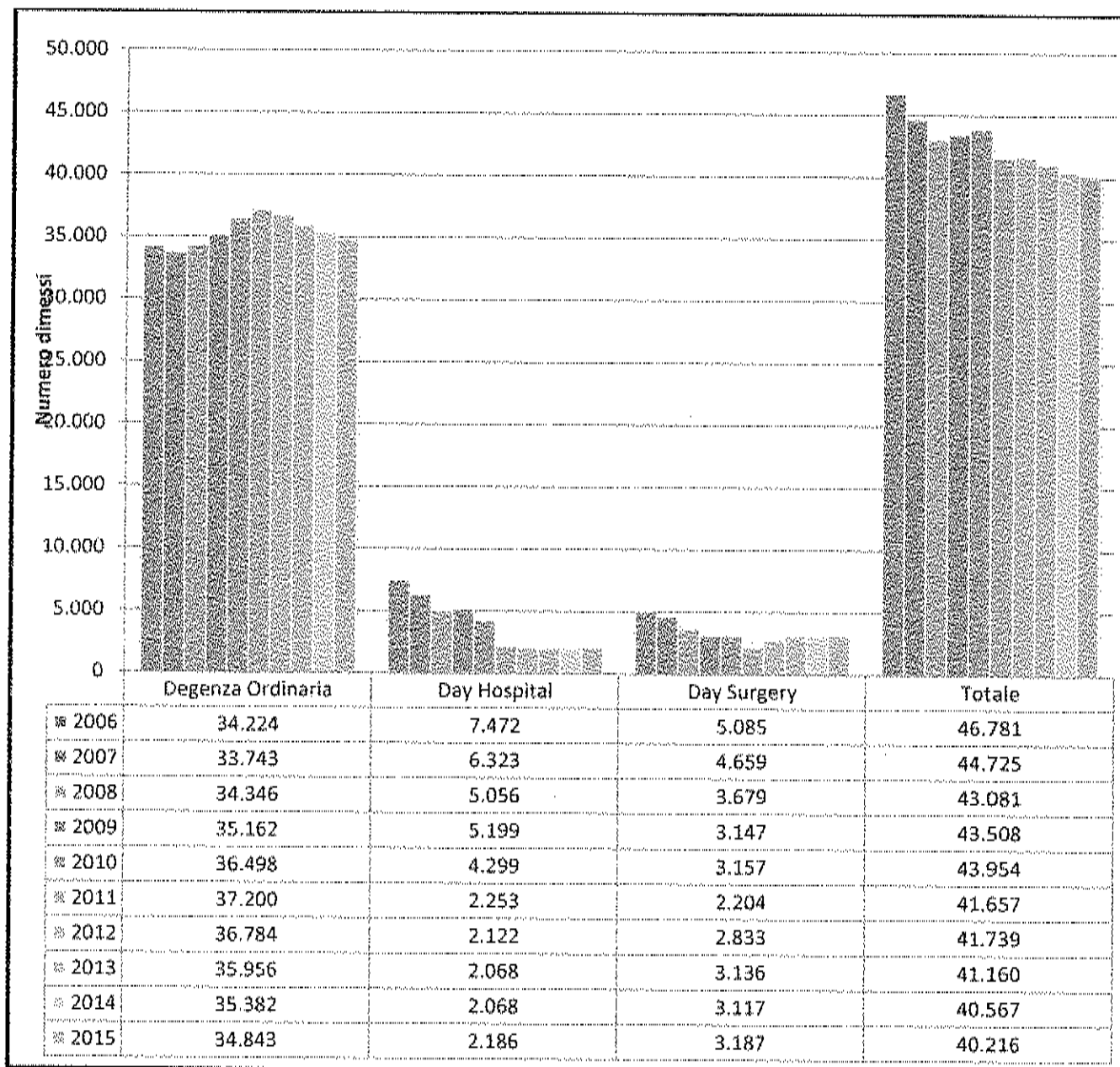
Tabella 3 Attività di degenza. Dimessi totali per residenza. Anno 2014 – 2015.

RESIDENZA	ANNO 2014		ANNO 2015		DIFFERENZA	
	NUMERO	%	NUMERO	%	NUMERO	%
USL UMBRIA 1	33.612	82,9	33.392	83,0	-220	-0,7
USL UMBRIA 2	2.644	6,5	2.648	6,6	4	0,2
FUORI REGIONE	3.586	8,8	3.517	8,7	-69	-1,9
STRANIERI	725	1,8	659	1,6	-66	-9,1
TOTALE DIPARTIMENTO	40.567	100,0	40.216	100,0	-351	-0,9

In Figura 2 si riporta l'andamento dei dimessi in degenza ordinaria, DH e DS per gli anni 2006-2015.

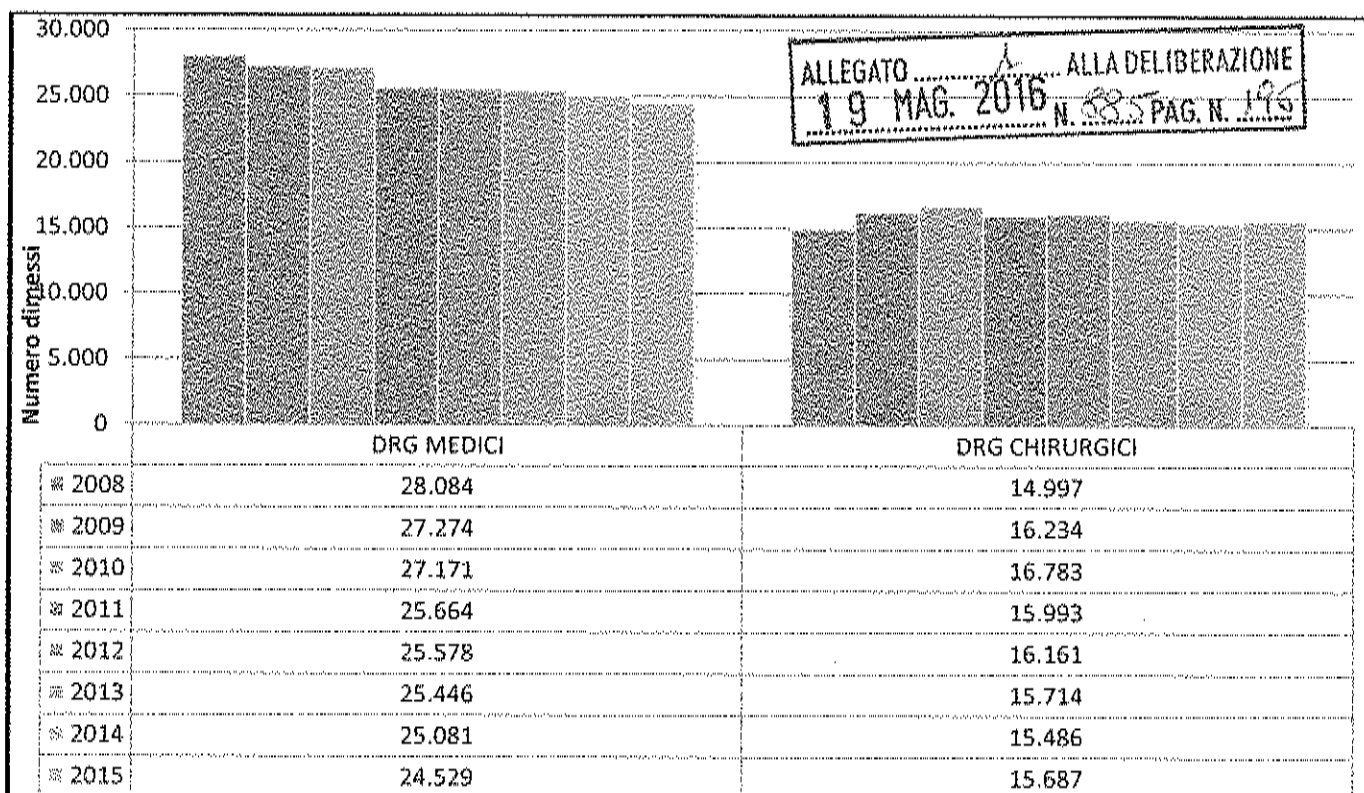
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 195

Figura 2 - Andamento dei dimessi, Anno 2006 - 2015



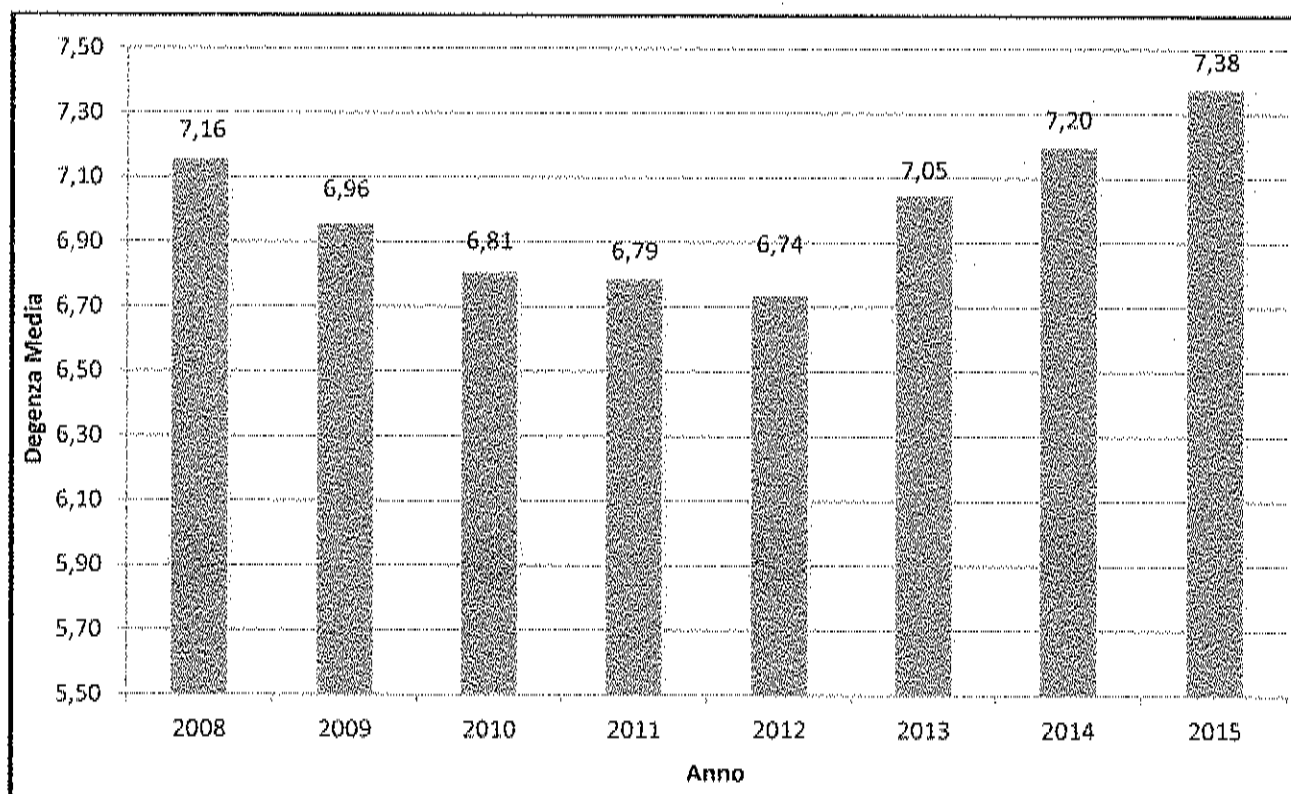
Analizzando il rapporto tra DRG medici e DRG chirurgici nel periodo 2008-2015 (Figura 3) si può notare che lo stesso denota una diminuzione (da 1,87 del 2008 al 1,56 del 2015); ciò è dovuto al fatto che negli anni è diminuito il numero dei DRG medici a favore di quelli chirurgici che hanno un peso medio più elevato.

Figura 3 - Dimissioni per tipologia di DRG 2008 - 2015.



Nella figura 4 si ha una descrizione dell'andamento della degenza media nel periodo 2008-2015 che mette in risalto un lieve aumento di essa (+0,18 giorni) ricalcando l'aumento dell'anno precedente, dopo quattro anni di progressiva riduzione.

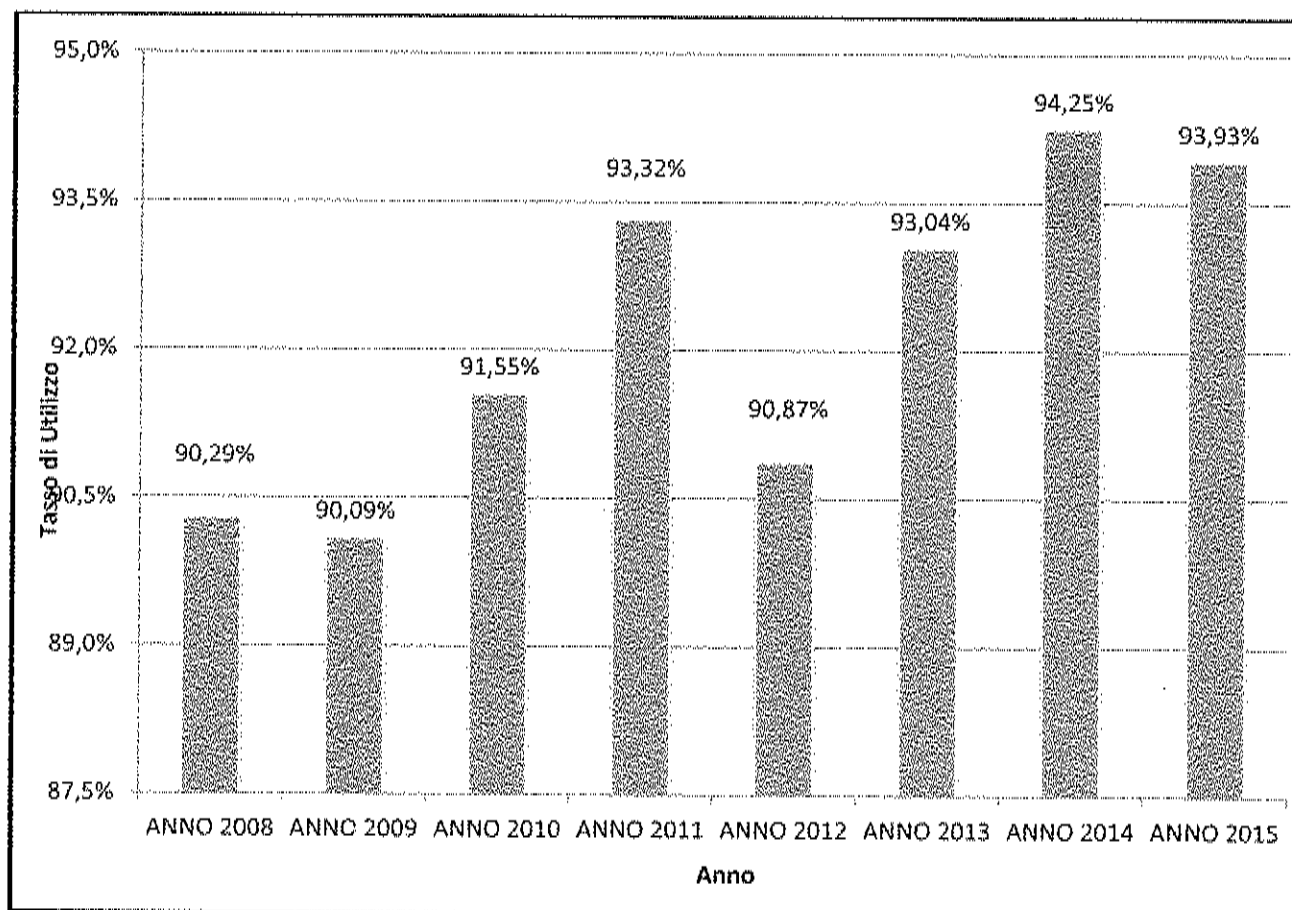
Figura 4 - Degenza media in regime ordinario. Anni 2008-2015



Il Tasso di utilizzo dei posti letto (Figura 5) evidenzia una lievissima diminuzione per l'anno 2015. 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.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
1.9 MAG. 2016 N. 285 PAG. N. 197

Figura 5 - Tasso di utilizzo del posto letto in regime ordinario. Anni 2008-2015



Rispetto all'anno precedente l'attività chirurgica ordinaria è aumentata di 131 casi rispetto all'anno precedente. L'attività di day surgery passa da 3.117 del 2014 ai 3.187 dell'anno 2015.

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 2015.

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, ha raggiunto i 20.757 interventi.

Il numero dei parti si è attestato per l'anno 2015 a 2.076 con un aumento di 136 parti rispetto all'anno precedente. La percentuale di parti cesarei è scesa dal 33,8% al 29,9% ed in particolare i parti cesarei primari sono passati dal 22,5% al 19,7%.

Figura 6 - Andamento dei parti. Anni 2005 - 2015

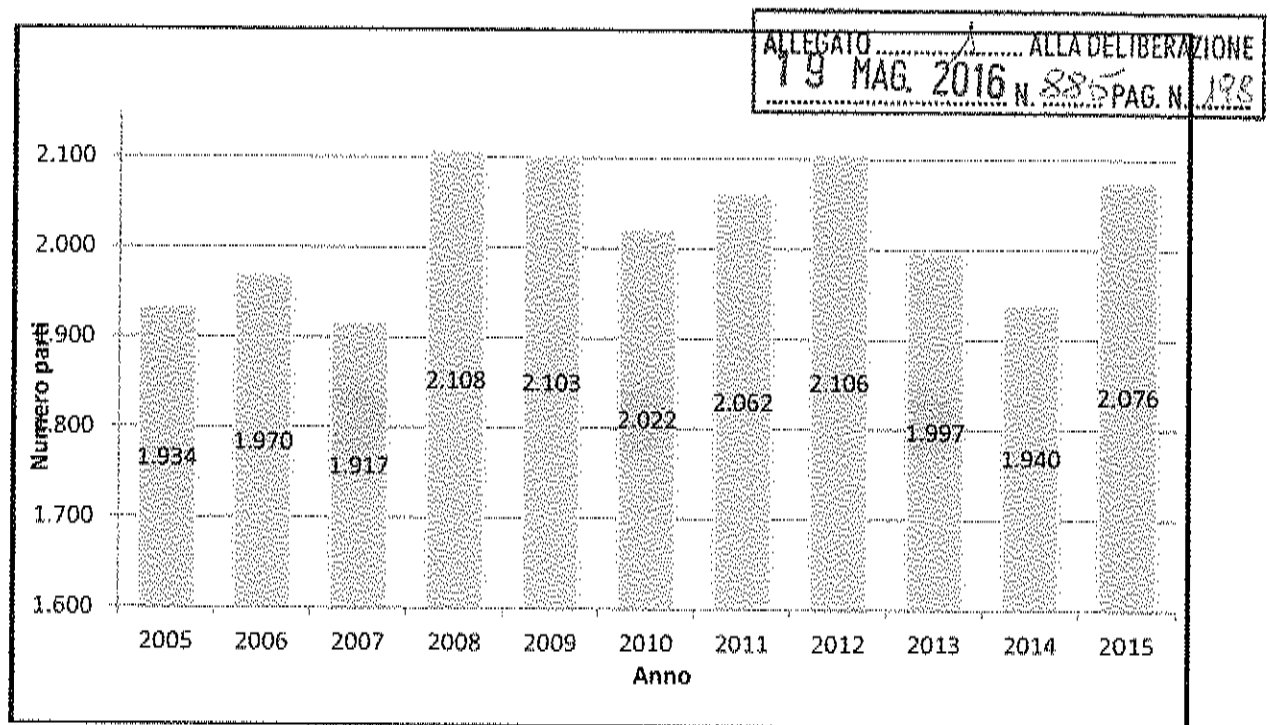
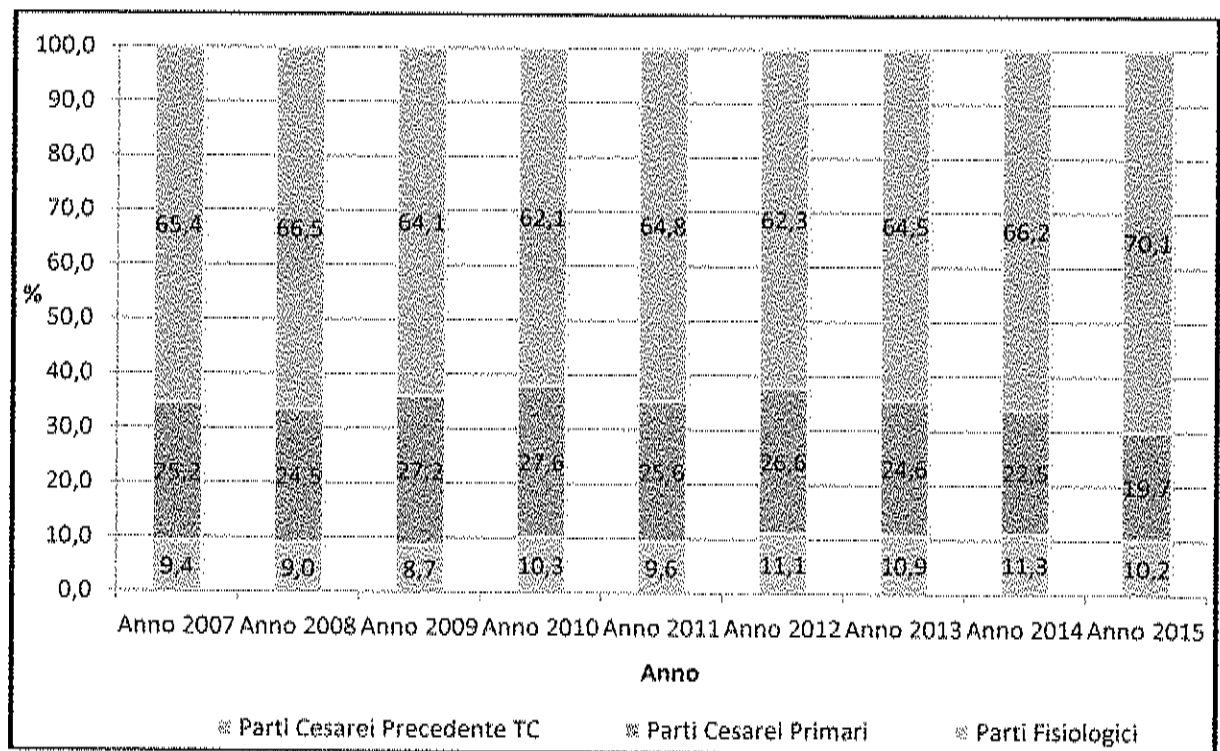
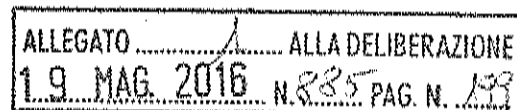


Figura 7 - Scomposizione percentuale parti fisiologici e cesarei. Anni 2005 - 2015



3.2 L'attività specialistica ambulatoriale

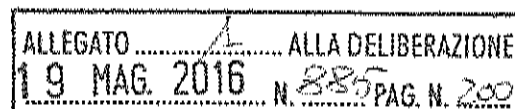


Nell'anno 2015 le prestazioni specialistiche ambulatoriali effettuate per esterni sono state oltre 3.500.000.

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 8.000.000 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 2015 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. 951 del 03/08/2015 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-OSPL: 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 *1* ALLA DELIBERAZIONE
 1.9. MAG. 2016. N. 88. PAG. N. 2cd

Tabella n. 5 - ANALISI FATTURATO MOBILITA' FARMACEUTICA ANNI 2013/2015

MOBILITA' FARMACEUTICA		2013 fatturato/€	2014 fatturato/€	2015 fatturato/€
GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	5.526.560,72	5.327.437,86	7.183.137,90
	USL UMBRIA 2	781.733,53	782.570,92	1.320.543,99
	TOTALE	6.308.294,25	6.110.008,78	8.503.681,89
FUORI GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	15.911.563,30	15.530.152,11	13.194.948,77
	USL UMBRIA 2	1.904.010,96	1.765.663,66	1.522.064,19
	TOTALE	17.815.574,26	17.295.815,77	14.717.012,96
TOTALE FILE F UMBRIA		24.123.868,51	23.405.824,55	23.220.694,85
File F Extraregione		1.715.285,47	1.865.185,04	1.757.789,14
TOTALE FILE F		25.839.153,98	25.271.009,59	24.978.483,99

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 2015 i farmaci per uso orale 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 per via endovenosa ad alto costo come: Adcetris, Kadcyla, Perjeta, Eylea, Yervoy, Zaltrap e Mabthera sotto cute, Herceptin sotto cute ecc., hanno inciso sull'andamento della spesa (aumento della spesa per i farmaci global budget).

In dettaglio l'analisi delle categorie di pazienti più rappresentative, il cui costo di terapia è ricompreso in File F, nell'arco temporale 2006/2016

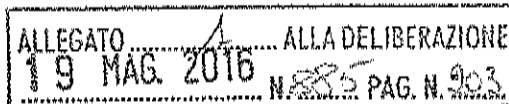
Tabella n. 6

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
1.9. MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 202

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

4. LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2015

4.1 Obiettivi economico finanziari dell'anno 2015



Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, confermando quanto già espresso per i precedenti anni, da ultimo, con la circolare n. 2 del 5 febbraio 2013, ha ribadito che per gli Istituti di Ricovero e cura a Carattere Scientifico di diritto pubblico (IRCCS) e le Fondazioni IRCCS, nonché le aziende sanitarie, le aziende ospedaliere e le aziende ospedaliero-universitarie, le istruzioni per la redazione dei bilanci di previsione rientrano tra le specifiche competenze delle regioni di appartenenza.

La Regione dell'Umbria con la Deliberazione della Giunta regionale n. 1383 del 03/11/2014 avente ad oggetto gli indirizzi vincolanti per le Aziende Sanitarie Regionali ai fini della predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015 ha fissato le seguenti linee di indirizzo:

1. le risorse finanziarie di parte corrente destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2015, 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 2015, all'aggregato "Valore della produzione" – Conto A.I.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 nelle Tabelle n. 2 e n. 3 (riportate a fine paragrafo) della DGRU.
4. La spesa farmaceutica deve essere contenuta, a livello regionale, entro i limiti fissati dalla Legge 135/2012; tale vincolo viene stabilito per ogni singola Azienda e riportato, per la farmaceutica ospedaliera, nella Tabella n. 4 (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, così come sintetizzato dalla DGRU nella tabella n. 5 (riportata a fine paragrafo).
6. La spesa per dispositivi medici dovrà essere contenuta entro il tetto previsto dalla normativa nazionale vigente per l'anno 2015.
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 confermato il percorso già avviato con la DGR n. 945/2014 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, in particolare, all'art. 15, comma 13, della legge n. 135/2012 come modificato dalla legge di stabilità 2013.

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 infine 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.

La DGRU di indirizzo della Regione contiene anche indicazioni per la redazione del Piano degli investimenti secondo uno schema predefinito dallo stesso atto. 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 dare dimostrazione del rispetto dell'art. 4 della L.R. n. 3/20.

Tabelle Allegate alla DGRU n. 1383 del 03/11/2014

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
1.9. MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 204

TABELLA N. 1 DISPONIBILITA' FINANZIARIE - ANNO 2015

AZIENDE SANITARIE	FINANZIAMENTO CORRENTE ANNO 2015
AZIENDA U.S.L. Umbria 1	780.172.444
AZIENDA U.S.L. Umbria 2	656.079.865
TOTALE AZ. U.S.L.	1.436.252.309
AZ. OSPEDALIERA PERUGIA	66.496.911
AZ. OSPEDALIERA TERNI	43.827.014
TOTALE AZ. OSPEDALIERE	110.323.925
TOTALE REGIONE	1.546.576.234

TABELLA N. 2 MOBILITA' INTRAREGIONALE 2015

AZIENDE ADDEBITANTI	Azienda di residenza		TOTALE	SALDO 2015
	ASL 201	ASL 202		
Azienda USL Umbria 1		4.904.682	4.904.682	-200.843.545
Azienda USL Umbria 2	15.931.549		15.931.549	-107.804.568
Azienda Ospedaliera di PERUGIA	172.797.528	19.213.949	192.011.477	192.011.477
Azienda Ospedaliera di TERNI	5.401.251	96.893.148	102.294.399	102.294.399
Casi di cura private	11.617.899	2.724.338	14.342.237	14.342.237
TOTALE	205.748.227	123.736.117	329.484.343	0,00

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 1.9 MAG. 2016. N. 885 PAG. N. 905

TABELLA N. 3 TETTO ALTA SPECIALITA' - ANNO 2015

AZIENDE DI RICOVERO	AZIENDA DI RESIDENZA		
	ASL 201	ASL 202	TOTALE
Azienda Ospedaliera di PERUGIA	34.734.050	6.699.194	41.433.244
Azienda Ospedaliera di TERNI	2.007.171	18.897.966	20.905.137
TOTALE	36.741.221	25.597.160	62.338.381

TABELLA N. 4 FARMACEUTICA OSPEDALIERA 2015

AZIENDA SANITARIA REGIONALE	COSTO da MOD. CE CONSUNTIVO 2013 (PROD. FARMACEUTICI VOCE BA 0030 + FILE F VOCE BA 0960 SOLO PER AZ. USL) [A]	DISTRIBUZIONE DIRETTA E PER CONTO CLASSE A (FLUSSO NSIS LUGLIO 2014) [B]	QUOTA DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A AZ. OSP. SOTTRATTA DAL TETTO ASL IN BASE QUOTA UTILIZZO (FLUSSO NSIS LUGLIO 2014) [C]	TOTALE PROIEZIONE 2014 [E=A-B-C]	LIMITE 2015 SECONDO I CRITERI PREVISTI DALLA L. 135/2012
Azienda USL Umbria 1	66.239.000	22.445.002	4.072.547	39.721.451	17.811.621
Azienda USL Umbria 2	55.389.000	21.274.179	2.322.884	31.791.937	14.255.923
Az. Ospedaliera PERUGIA	39.322.000	4.408.829	-4.408.829	39.322.000	17.632.502
Az. Ospedaliera TERNI	17.421.000	1.986.602	-1.986.602	17.421.000	7.811.806
TOTALE REGIONE	178.371.000	50.114.613	0	128.256.387	57.511.853

La DGRU n. 1383 del 03/11/2014 specifica che gli importi indicati hanno natura programmatica, il limite potrebbe essere ridefinito qualora dai dati di consuntivo dovessero emergere apprezzabili variazioni.

TABELLA n. 5 COSTO DEL PERSONALE

Riduzione della spesa del personale dell'1,4% rispetto all'anno 2004, così come confermata dal comma 21 dell'articolo 15 della Legge n. 135/2012
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.
Divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi della mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente così come previsto dal comma 8 dell'articolo 5, Legge n. 135/2012.
Applicazione anche al personale convenzionato con il Servizio sanitario regionale delle disposizioni recate dall'articolo 16, comma 2, della Legge n. 111/2011 e s.m.i. (Art. 15, comma 25, della Legge n. 135/2012).

Con la DGR n. 950 del 03/08/2015 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 2015, modificando quanto già stabilito nella precedente DGRU n. 1383 del 03/11/2014, e in particolare:

- ha confermato in € 66.496.911,00 le quote a mandato e finalizzate assegnate all'Azienda Ospedaliera di Perugia;
- ha rideterminato in € 191.511.477 il tetto complessivo per gli scambi regionali di mobilità sanitaria assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia suddividendolo 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 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.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 206

Sempre in data 03/8/2015 la Regione dell'Umbria ha adottato la DGR n. 951 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 2015". 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) e ridetermina il tetto per la spesa farmaceutica ospedaliera nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in € 17.544.640.

A dicembre del 2015 (DGR n. 1569 del 21/12/2015) la Regione dell'Umbria è di nuovo intervenuta in merito ai tetti fissati per gli scambi di mobilità sanitaria regionale; per quanto attiene l'Azienda Ospedaliera di Perugia, tenuto conto dell'andamento dell'attività i tetti di global budget con le USL regionali sono stati così rideterminati:

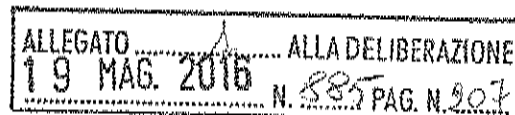
- € 171.297.528 per i rapporti con la USL Umbria 1
- € 18.713.949 per i rapporti con la USL Umbria 2

TOT. € 190.011.477

Complessivamente le determinazioni assunte con la DGRU n. 1569/2015 comportano, rispetto ai precedenti atti regionali, un decremento di risorse per l'Azienda Ospedaliera di Perugia di 1,5 milioni di euro.

La Giunta Regionale è intervenuta ancora sul finanziamento dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e, con la deliberazione n. 57 del 25/01/2016 ha disposto di integrare di € 4.000.000,00 le disponibilità finanziarie di parte corrente all'Azienda Ospedaliera di Perugia per l'esercizio 2015, specificando che di tali risorse € 3.000.000,00 devono essere iscritte tra i contributi di parte corrente e destinate alla realizzazione di investimenti ai sensi dell'art. 29, c. 1 lett b) D. Lgs 118/2011.

Da ultimo la Regione dell'Umbria ha disposto, con due separati atti, il parziale ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia per un ammontare complessivo di € 7.477.689,94. In particolare con la DGRU n. 200 del 29/2/2016 è stato destinato al ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 2.532.762,73; in un secondo momento, con la DGRU n. 350 del 06/04/2016, è stata assegnata per la medesima finalità la somma di € 4.944.927,21.



4.2 Riparto del F.S.R. anno 2015

Il riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per il 2015, per quanto esposto nel paragrafo precedente, risulta dal combinato disposto delle delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1383 del 03/11/2014, n. 950 del 03/08/2015, n. 951 del 03/08/2015, n. 1569 del 21/12/2015 e n. 57 del 25/01/2016.

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 2014 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 2015, dell'innalzamento della complessità della casistica trattata (incremento del case mix) e delle modifiche tariffarie intervenute, secondo il seguente schema:

Tabella n. 7

Definizione dei tetti di mobilità sanitaria per le Aziende sanitarie umbre – Anno 2014

Azienda erogatrice	AZIENDE DI RESIDENZA DEGLI ASSISTITI		
	USL Umbria 1	USL Umbria 2	TOTALE
Azienda Ospedaliera di Perugia	171.297.528,00	18.713.949,00	190.011.477,00

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. 951 del 03/08/2015, 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 2015, 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 negli scorsi anni, 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 2015 i rapporti inerenti la mobilità sanitaria intra ed extra global budget sono stati disciplinati in base ai tetti di Global budget e alle regole stabiliti dalla Regione con i sopra richiamati atti. I rapporti economici tra le Aziende sono dunque stati definiti secondo il seguente schema.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 1.9 MAG 2016 N. 887 PAG. N. 808

Tabella n. 8 - MOBILITA' SANITARIA ANNO 2015 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		
	Ex File F fuori GB		
Tetto GLOBAL BUDGET		171.297.528,00	18.713.949,00
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	Viene riconosciuto l'intero importo fatturato	
	Laboratorio Prelievi Piazz. Europa	Viene riconosciuto l'intero importo fatturato (determinato secondo le regole fissate dalla Regione Umbria)	

Per quanto attiene i ricoveri di elevata complessità la DGRU n. 951 del 03/08/2015 fissa, per l'Azienda Ospedaliera di Perugia, i seguenti tetti:

Tabella n. 9 Tetti dei ricoveri di alta specialità 2015 per l'Azienda Ospedaliera di Perugia

	ASL Umbria 1	ASL Umbria 2	Extraregionale	Totale
Az. Osp. PG	34.734.270	6.699.194	8.902.338	50.335.582

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. 951 del 03/08/2015 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. 10) le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1383 del 03/11/2014, n. 950 del 03/08/2015, n. 951 del 03/08/2015, n. 1569 del 21/12/2015 e n. 57 del 25/01/2016, hanno complessivamente attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 66.533.975,61.

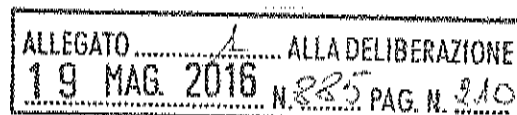
ALLEGATO
19 MAG. 2016
ALLA DELIBERAZIONE
N. 885 PAG. N. 209

Tabella n. 10

Dettaglio assegnazione contributi in conto esercizio indistinti e quote finalizzate per l'Azienda Ospedaliera di Perugia Anno 2015

Contributi in c/esercizio indistinti	65.992.847,21
Rimborso Personale Comandato	36510,16
Risorse vincolate obiettivi di PSN	344.365,79
Fondo esclusività rapporto	160.252,45
TOTALE	66.533.975,61

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 2015 ha fatto registrare ricavi complessivi pari ad € 309.989.648,30 e costi complessivi pari ad € 309.698.614,28 ; il bilancio si chiude pertanto con un utile di € 291.034,02 che viene destinato alla copertura delle perdite pregresse portate a nuovo.

Il bilancio preventivo economico per il 2015, quale risultante dalla deliberazione n. 1618 del 27/11/2014, era stato redatto in pareggio essendo stato previsto un volume di ricavi pari ad € 307.966.655,85 e costi di pari entità.

Il risultato dell'esercizio 2015 deriva principalmente da una serie di fattori, ampiamente specificati nei successivi paragrafi, che possono essere sintetizzati come segue:

- ❑ L'esercizio 2015 è il decimo 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 2015 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 2015 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 8 milioni di euro).
- ❑ La sostanziale stabilità dei costi è stata favorita anche al mancato aumento del costo del personale dipendente sia per le dinamiche discendenti dalla legislazione nazionale sia per il basso tasso inflattivo che costituisce, nei CCNL, il parametro base per l'eventuale rivalutazione economica delle retribuzioni.

Nei successivi paragrafi il risultato del 2015 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 DGRU n. 1383 del 03/11/2014, ha formulato le previsioni per il 2015 e adottato, con delibera n. 1618 del 27/11/2014, il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2015; 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 esprimeva la realizzazione di un volume complessivo di ricavi per il 2015 pari ad Euro 307.766.655,85 e assegnava ai budget dei Centri di Risorse un importo complessivo di Euro 307.766.655,85 per cui si presentava in equilibrio.

ALLEGATO 19 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 211

RICAVI

La tabella n. 11 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. 11

Il conto economico	Bilancio preventivo economico 2015	Bilancio d'esercizio 2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A1) Contributi in c/esercizio	66.496.911,00	66.892.150,97
A.1.a) Contr. in conto eserc. da Reg. e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	66.496.911,00	66.533.975,61
A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	0,00	48.305,36
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0,00	
2) Contr. da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggi. da bilancio a titolo di apertura LEA	0,00	
3) Contr. da Reg. o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggi. da bil. a titolo di apertura extra LEA	0,00	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altri	0,00	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0,00	
6) Contributi da altri soggetti pubblici	0,00	48.305,36
A.1.c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	0,00	309.870,00
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	
A.1.c.5) da privati	0,00	309.870,00
A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati	0,00	0,00
A2) Rettifica contr. c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.000.000,00	-6.800.000,00
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contrib. vincolati di eserc. precedenti	0,00	128.692,89
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	225.424.477,00	222.437.428,89
A.2.a) Ricavi prestaz. Sanit. e socio san - ad Az. sanitarie pubbliche	194.911.477,00	193.109.924,38
A.2.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia	4.756.000,00	3.925.451,90
A.2.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - altro	25.757.000,00	25.402.052,61
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.955.000,00	10.530.807,80
A6) Compartecipazione alla spesa per prestaz. sanitarie (ticket)	6.771.000,00	6.134.751,92
A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	9.758.267,85	9.293.653,76
A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A9) Altri ricavi e proventi	531.000,00	834.530,17
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	307.936.656,00	309.452.016,40

Esaminando gli scostamenti più significativi si rileva che nella voce A) 1 "Contributi in c/esercizio" il dato di fine esercizio registra è in linea con il valore esposto nel preventivo. Nel 2015 infatti, a differenza di quanto era accaduto nel 2014, la Regione non ha significativamente variato il finanziamento in c/esercizio rispetto all'importo originariamente assegnato in sede di indirizzi per la predisposizione del bilancio preventivo economico 2015 (DGRU n. 1383/2014).

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. L'importo contabilizzato nel bilancio d'esercizio è più alto di quello preventivato a seguito dello specifico finanziamento pervenuto dalla Regione con DGRU n. 57 del 25/01/2016.

Nella voce A) 4 "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" lo scostamento tra il dato previsionale e quello consuntivo (€ 2.987.048,11 pari al -1,33%) è imputabile all'influsso congiunto di più fattori legati alla mobilità sanitaria regionale ed extraregionale. Si segnalano principalmente:

- Voce A) 4 a) - Le più volte citate D.G.R.U. n. 950, 951 del 03/8/2015 e n. 1569 del 21/12/2015 hanno disposto una consistente rimodulazione del global budget nei confronti delle Usl regionali cambiando anche la composizione dello stesso tetto. Infatti rispetto all'assegnazione effettuata con la DGRU 1383/2014 pari ad € 192.011.477,00 le D.G.R.U. n. 950, 951 del 03/8/2015 e n. 1569 del 21/12/2015 portano il tetto degli scambi ad € 190.011.477 con un minor finanziamento pari ad € 2.000.000,00.
- Voce A) 4 b) Il fatturato dell'attività intra moenia ha fatto segnare una flessione di € 830.548,10 (- 17,46%) rispetto ai ricavi stimati in sede di preventivo.
- Voce A) 4 c) Tra le poste che afferiscono a tale voce, rispetto al bilancio preventivo economico nel bilancio d'esercizio si registra una flessione delle prestazioni rese a residenti in USL extraregionali (-0,6 milioni).

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 2012, 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 (oltre due milioni di euro). Infine è confluito nella voce in esame il maggior finanziamento disposto dalla Regione a favore dell'Azienda Ospedaliera di Perugia con la DGRU n. 57 del 25/1/2016.

Alla voce A) 6 "Compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)" il dato a consuntivo presenta una flessione del 9,4% rispetto a quello preventivato.

Infine, la voce A) 7 "Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio" registra, a consuntivo, un importo di € 9.293.653,76 contro un valore contenuto nel bilancio preventivo economico di € 9.758.267,85 (- 464.614,09 pari a - 4,76%); 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 (+ € 1.515.360,40 pari a + 0,49%) tra il valore della produzione così come stimato nel Bilancio preventivo economico (€ 307.936.656,00) e quale risultante dal Bilancio di esercizio (€ 309.452.016,40).

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. 12

Il conto economico		ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE Bil. preventivo economico 2015 1.9. MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 13	Bilancio d'esercizio 2015
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni		86.936.618,52	90.927.911,74
	a) Acquisti di beni sanitari	83.725.431,14	88.100.795,57
	b) Acquisti di beni non sanitari	3.211.187,38	2.827.116,17
2) Acquisti di servizi sanitari		13.814.953,30	13.916.449,17
	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 termali in convenzione	0,00	0,00
	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.448.000,00	1.417.287,01
	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00
	m) Compartecip. al person. per att. Libero-prof. (inramocenia)	3.609.105,82	2.973.335,19
	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	434.000,00	447.466,34
	o) Consul.,collab.internale,altre prestaz. Lav. sanit. e sociosanit.	8.004.320,37	8.952.521,76
	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	319.527,11	125.838,87
	q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0,00	0,00
3) Acquisti di servizi non sanitari		34.923.816,07	35.768.860,92
	a) Servizi non sanitari	33.711.677,69	34.849.496,60
	b) Consul., collaboraz., interinale, altre prestaz. lavoro non sanit.	1.100.831,91	858.574,43
	c) Formazione	111.305,47	60.789,89
4) Manutenzione e riparazione		7.282.653,00	6.542.165,56
5) Godimento di beni di terzi		4.411.603,00	2.281.812,98
6) Costi del personale		134.939.062,11	134.012.200,99
	a) Personale dirigente medico	46.012.539,11	45.031.768,82
	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.431.610,87	4.286.430,85
	c) Personale comparto ruolo sanitario	61.137.816,24	62.016.437,28
	d) Personale dirigente altri ruoli	908.362,05	698.472,26
	e) Personale comparto altri ruoli	22.448.733,84	21.979.091,78
7) Oneri diversi di gestione		1.538.253,60	1.497.392,73
8) Ammortamenti		10.650.235,74	10.166.365,28
	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	239.577,95	251.330,93
	b) Ammortamenti dei fabbricati	5.147.312,13	5.598.790,74
	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.263.345,66	4.316.243,61
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		0,00	0,00
10) Variazione delle rimanenze		0,00	-720.906,90
	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0,00	-771.095,07
	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0,00	50.188,17
11) Accantonamenti		3.510.647,33	5.652.582,14
	a) Accantonamenti per rischi	142.000,00	1.585.255,18
	b) Accantonamenti per premio operosità	0,00	0,00
	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0,00	307.342,26
	d) Altri accantonamenti	3.368.647,33	3.759.984,70
Totale B)		298.007.842,00	300.044.834,61

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG 2016 N. ~~89~~ ²¹⁴ PAG. N. ²¹⁴

L'ammontare dei costi della produzione del bilancio di esercizio 2015 è complessivamente aumentato di € 2.036.992,61 (+0,68%) rispetto al dato risultante nel bilancio preventivo economico 2014. 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 3.991.293,22; su tale scostamento incide in senso positivo il minor costo dei beni non sanitari (- € 384.071,21) e, in senso negativo, il maggior costo degli acquisti per beni sanitari (+ € 4.375.364,43). Occorre tuttavia precisare che il dato di costo dei beni sanitari nell'anno 2015 non si allontana molto da quello che si era registrato nel 2014 (+ 774.711,00 pari a + 0,9%). Lo scostamento dal dato preventivato deriva 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: € 83.725.431,14 alla voce B1)b) quale budget direttamente fruibile dai competenti Centri di spesa ed € 3.368.647,33 quale importo tenuto a disposizione della Direzione aziendale da assegnare, in corso d'anno, ai Centri di spesa che ne manifestassero un fabbisogno.

Alla Voce B 2) si registra una minima variazione, rispetto al dato del Bilancio preventivo economico, pari a € 101.495,87.

Alla voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" (voce che passa da un importo di € 34.923.816,07 del bilancio preventivo economico ad un ammontare di € 35.768.860,92 del bilancio di esercizio) si registra una variazione di € 845.044,85. Nella tabella 13 che segue sono riportati i conti di CO. GE., afferenti alla voce B 3 a), che hanno manifestato i maggiori scostamenti.

Tabella n. 13

			B. Preventivo 2015	B. Esercizio 2015
460 80 11	Premi di assicurazione - R.C. professionale		3.556.000,00	293.769,97
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi		255.849,08	255.517,69
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia indennizzi e risarcimenti			825,00
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia indennizzi e risarcimenti			845.000,00
460 80 15	Autoassic. I fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster			8.377,74
460 80 16	Autoassic. II fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster			18.845,66
460 80 17	Autoassicurazioni III fascia Premio polizze assicurative			1.250.000,00
460 80 18	Autoassicurazioni III fascia - Franchigie assicurative			1.600.000,00
460 90 19	Autoassicurazioni Spese personale			32.140,24
46011010	Altre spese generali e amministrative		510.639,04	453.324,47
470 10 20	Energia elettrica		2.899.999,00	3.761.531,82
470 20 20	Acqua		550.000,00	829.408,31
470 30 20	Telefono		1.104.000,00	920.531,61
470 40 20	Gas		3.050.000,00	3.259.704,36
480 10 10	Lavanderia		5.054.000,00	5.202.726,35
480 20 10	Pulizia		5.900.001,00	6.536.580,00
480 50 10	Servizio elaborazione dati		1.625.641,00	1.345.346,22
480 60 16	Servizio di trasporto sanitario extraregionale - Elisoccorso		1.300.000,00	1.273.631,52
480 70 10	Smaltimento rifiuti		1.734.000,00	1.682.851,21
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato		5.698.966,81	5.846.608,58
			33.239.095,93	35.416.720,75

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 (€ 1.069.782,30) è stato contabilizzato ai conti 550 30 13 "Altri accantonamenti per rischi" (€ 30.000,00 per regolazione premi) e 550 30 15 "Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)" (€ 1.039.782,30) 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 € 740.487,44.

Anche la voce B 5) "Godimento di beni di terzi" fa segnare una diminuzione di costi di oltre due milioni di euro 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 € 3.838.483,15 a fronte di un onere reale di € 1.932.678,20, e ai canoni di leasing finanziario (conto 380 40 12) per cui era stata preventivata una spesa di € 485.290,00 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 flessione rispetto al dato previsionale di quasi un milione di euro e ciò si ricollega sia al fatto che l'importo preventivato è stato determinato in base ai valori storici sia al fatto che in sede di preventivo è stata fatta una quantificazione prudenziale non essendo al momento quantificabili gli oneri derivanti della sblocco della contrattazione collettiva.

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 dei minori accantonamenti per rischi legali e contenzioso che hanno caratterizzato l'esercizio 2015.

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

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 216

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. 14 evidenzia i ricavi ed i costi dell'area caratteristica e le poste della gestione non caratteristica e degli ammortamenti del conto economico 2015.

Tabella n. 14

	A	B	C	D	E	F
RICAVI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2014	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2015	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2015/2014 (C - A)	Differenza % 2015/2014 (E/A %)
Contributi in esercizio	72.584.383,09	24,25%	66.892.150,97	22,29%	-5.692.832,12	-7,84%
Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	-12.613.772,50	-4,21%	-6.671.307,11	-2,22%	5.942.465,39	-47,11%
Proventi e ricavi diversi	229.302.778,41	76,61%	223.271.959,06	74,38%	-6.030.819,35	-2,63%
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	3.755.168,42	1,25%	10.530.807,80	3,51%	6.775.639,38	180,44%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	6.271.243,03	2,10%	6.134.751,92	2,04%	-136.491,11	-2,18%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	299.300.400,45	100,00%	300.158.362,64	100,00%	857.962,19	120,67%

	A	B	C	D	E	F
COSTI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2014	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2015	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2015/2014 (C - A)	Differenza % 2015/2014 (E/A %)
Acquisti di beni	90.125.385,86	30,11%	90.927.911,74	30,45%	802.525,88	0,89%
Variazione delle rimanenze	-1.606.212,33	-0,54%	-720.906,90	-0,24%	885.305,43	-55,12%
Acquisti di servizi (compresa IRAP su personale convenzionato)	46.998.170,28	15,70%	49.685.310,09	16,64%	2.687.139,81	5,72%
Manutenzioni e riparazioni	6.535.643,91	2,18%	6.542.165,56	2,19%	6.521,65	0,10%
Godimento di beni di terzi	2.427.065,63	0,81%	2.281.812,98	0,76%	-145.252,65	-5,98%
Costo del personale (compresa IRAP)	142.323.521,64	47,54%	142.703.836,60	47,80%	380.314,96	0,27%
Oneri diversi di gestione	1.312.047,32	0,44%	1.497.392,73	0,50%	185.345,41	14,13%
Svalutazione dei crediti e accantonamenti	11.251.117,28	3,76%	5.652.582,14	1,89%	-5.598.535,14	-49,76%
TOTALE COSTI CARATTERISTICI	299.366.739,59	100,00%	298.570.104,94	100,00%	-796.634,65	-0,27%
MARGINE OPERATIVO LORDO	-66.339		1.588.257,70		1.654.596,84	

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 1.9 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 217

GESTIONE NON CARATTERISTICA E AMMORTAMENTI (Dati in migliaia di euro)	A Bilancio esercizio 2014	B Incidenza % su totale ricavi caratteristici	C Bilancio esercizio 2015	D Incidenza % su totale ricavi caratteristici	E Differenza 2015/2014 (C - A)	F Differenza % 2015/2014 (E/A %)
MARGINE OPERATIVO LORDO	-66.339,14	-	1.588.257,70	-	1.654.596,84	-2494,15%
Proventi e oneri finanziari	-474.379,15	-	-409.068,87	-	65.310,28	-13,77%
Proventi e oneri straordinari	2.242.773,45	-	464.642,24	-	-1.778.131,21	-79,28%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	-	0,00	-	0,00	
MARGINE OPERATIVO NETTO	1.702.055,16	-	1.643.831,07	-	-58.224,09	-3,42%
Totale ammortamenti	10.113.020,57	-	10.166.365,28	-	53.344,71	0,53%
Sterilizzazione ammortamenti (Quota contributi c/capitale imputata nell'esercizio)	9.365.821,28	-	9.293.653,76	-	-72.167,52	-0,77%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	954.855,87	-	771.119,55	-	-183.736,32	-19,24%
IRAP (escluso IRAP su personale dipendente e convenzionato)	337.044,34	-	480.085,53	-	143.041,19	42,44%
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	617.811,53		291.034,02		-326.777,51	-52,89%

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.

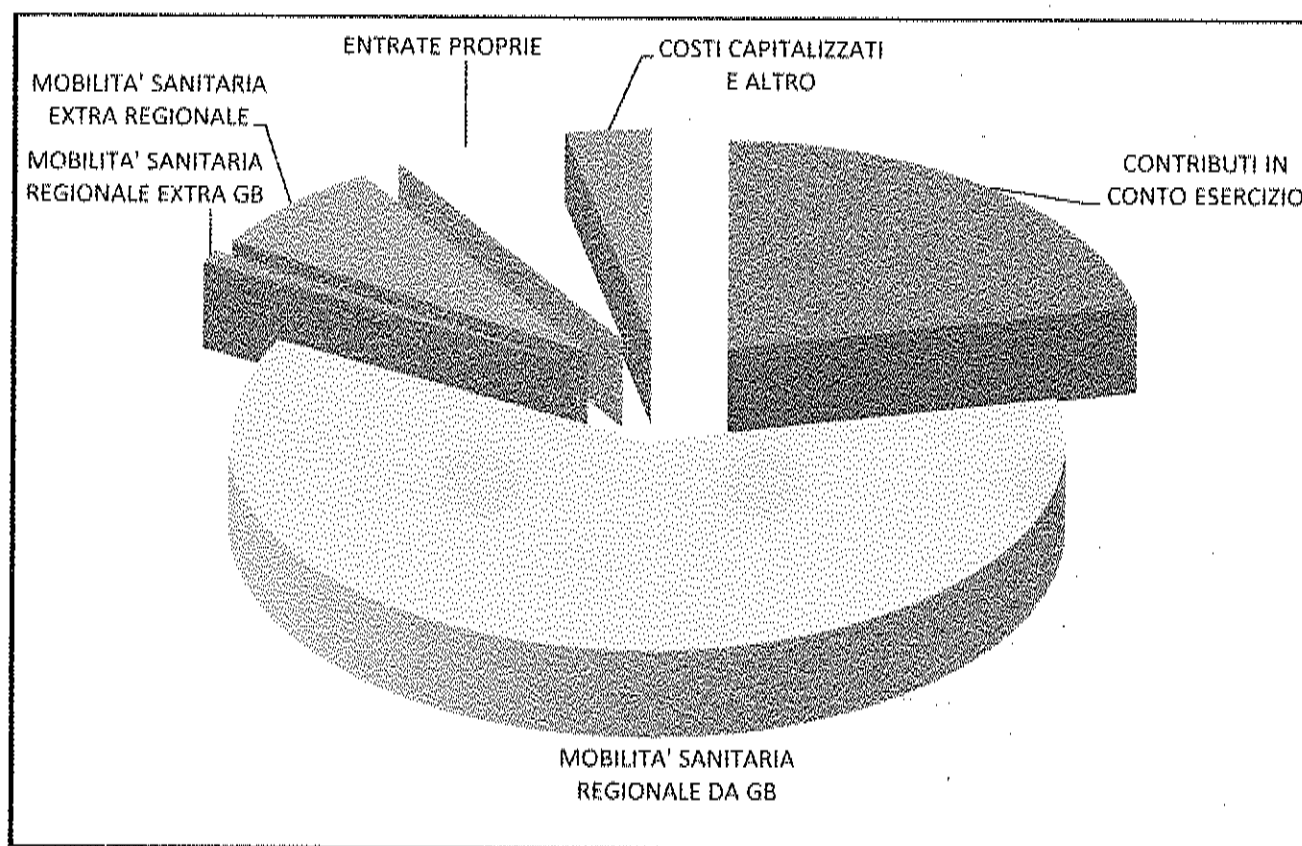
Nel 2015, il valore della produzione realizzato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia è pari ad € 309.452.016,40.

I ricavi per **Contributi in c/esercizio** (voce A 1), in forza di quanto disposto dalla Regione con le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1383 del 3/11/2014, n. 950 del 3/8/2015, n. 1569 del 21/12/2015 e n. 57 del 25/1/2016, ammontano ad € 66.892.150,97. Di tale cifra complessiva, l'importo di € 66.029.357,37 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 € 504.618,24 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conti 590 20 10 e 590 20 20). Infine sono stati contabilizzati € 48.305,36 quali "Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati" (conto 590 80 11) ed € 309.870,00 quali "Contributi da privati per ricerca" (conto 590 90 43).

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. 1383 del 3/11/2014 avente ad oggetto *"Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2015"* ha fissato il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale in € 192.011.477,00. Nel corso dell'esercizio 2015 tale tetto è stato sostanzialmente modificato dalle D.G.R.U. n. 950 del 3/8/2015 *"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2015. Riparto"* e n. 951 del 3/08/2015 *"Linee guida per la stipula degli accordi contrattuali tra le strutture erogatrici pubbliche e tra le aziende U.S.L. e le strutture private che intrattengono rapporti con il Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2015"*. Nello specifico, le due DGRU appena richiamate hanno modificato il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale portandolo ad € 191.511.477,00. Da ultimo il global budget per la mobilità regionale è stato nuovamente variato dalla DGRU n. 1569 del 22/12/2015 *"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2015. Ulteriori determinazioni"* che lo ha definitivamente fissato in € 190.011.477,00.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 218

Fig. 8 – RICAVI ESERCIZIO 2015



Nell'area prevalente dei ricavi aziendali (quelli riconosciuti rivenienti dalla **mobilità sanitaria**) l'89,67 % è ascrivibile alle prestazioni rese ai residenti in Umbria (€ 192.914.472,32 di fatturato riconosciuto) mentre il restante 10,33 % (€ 22.226.890,14 di fatturato) è relativo all'attività svolta nei confronti degli assistiti dalle Aziende sanitarie extraregionali. Rispetto all'anno 2014 si registra una flessione dei ricavi per attività svolta sia nei confronti di pazienti provenienti da fuori regione che dall'ambito regionale. Per quanto attiene la mobilità sanitaria regionale i minori ricavi sono frutto della diminuzione del tetto finanziario del G.B. fissato dalla Regione con la DGRU 1569/2015.

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 2015 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha raggiunto, come volume complessivo delle prestazioni effettuate, i tetti previsti dalla DGRU n. 1569/2015 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 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 219

Tabella n.15

PRESTAZIONI RESE ALLA USL UMBRIA 1 NEL CORSO DELL'ANNO 2015				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	35.123.914,50		
	Ricoveri medio/bassa spec.	78.864.239,18		
	Stranieri STP	239.850,00		
	Stranieri CEE	541.555,00		
	Specialistica ambulatoriale	42.782.306,34		
	File F in GB	7.183.137,90		
	Ex File F extra GB	13.194.948,77		
	TOTALE	177.929.951,69	171.297.528,00	6.632.423,69
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	1.589.211,28	vale il fatturato	0,00
	Laboratorio unificato	1.160.171,94	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	2.749.383,22		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		174.046.911,22		

Tabella n. 16

PRESTAZIONI RESE ALLA USL UMBRIA 2 NEL CORSO DELL'ANNO 2015				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	6.714.592,00		
	Ricoveri medio/bassa spec.	6.461.611,74		
	Specialistica ambulatoriale	4.210.765,30		
	File F in GB	1.320.543,99		
	Ex File F extra GB	1.522.064,19		
	TOTALE	20.229.577,22	18.713.949,00	1.515.628,22
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	153.612,00	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	153.612,00		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		18.867.561,00		

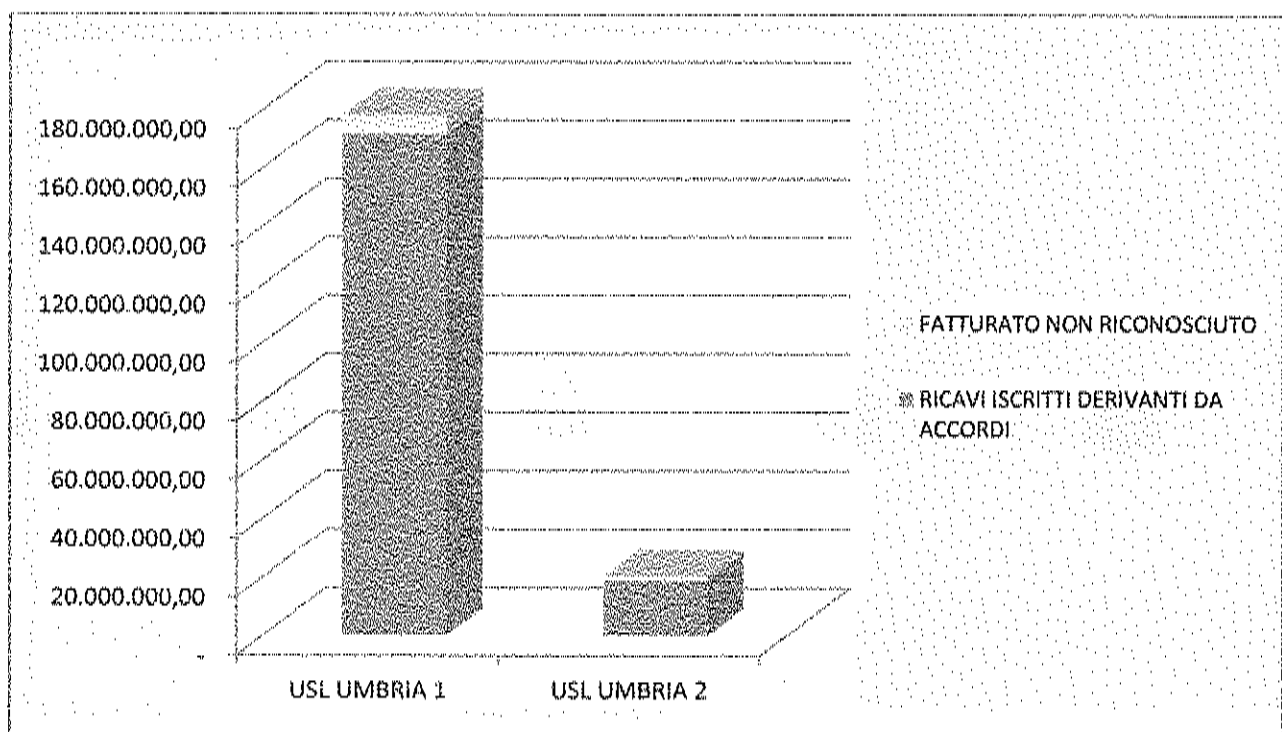
ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 1.9. MAG. 2016. N. 85. PAG. N. 920

Come risulta dai dati esposti nelle tabelle sopra riportate questa Azienda nel 2015 ha prodotto, per mobilità sanitaria nei confronti delle USL della Regione, un fatturato complessivo di € 201.062.524,23 (€ 198.159.528,91 per le prestazioni comprese nel Global Budget ed € 2.902.995,32 per l'attività fuori G.B.).

A fronte dell'attività fatturata (€ 201.062.524,23) l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha percepito una remunerazione di € 192.914.472,32 (€ 190.011.477,00 da G.B. + € 2.902.995,32 fuori G.B.); il ricavo delle prestazioni ricomprese nel Global Budget costituisce il 98,50% del totale mentre le prestazioni di mobilità sanitaria extra Global Budget pesano per il 1,50%. Rispetto all'attività fatturata si registra una penalizzazione complessiva (prestazioni non retribuite in quanto eccedenti i tetti) di € 8.148.051,91 pari al 4,06 %. In particolare i tagli hanno interessato per € 6.632.423,69 le prestazioni rientranti nel Global Budget nei riguardi della USL Umbria 1 e per € 1.515.628,22 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



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 (33,19%), nei riguardi della USL Umbria 1 tali prestazioni costituiscono circa il 19,74% 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 2014, l'attività in esame ha fatto segnare un fatturato complessivo di ricavi pari a 25,271 milioni di euro. Di tale importo 1,865 milioni di euro erano relativi alle prestazioni per pazienti provenienti da USL extraregionali. Per quanto riguarda l'ambito regionale il fatturato ammontava ad € 23.405.824,55 ed era ascrivibile per € 6.110.008,78 alla categoria del Global budget e per € 17.295.815,77 alla ex categoria del File F extra Global Budget.

Nella tabella n. 17 che segue viene invece riassunto il fatturato 2015 derivante dalla distribuzione diretta di farmaci (c.d. File F)

Tabella n. 17

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 221

Ricavi per mobilità farmaceutica (File F) - Anno 2015

			% su totale regionale		% su totale generale
UMBRIA	Attività compresa nel global budget	8.503.681,89	36,62%		
	Attività non compresa nel global budget	14.717.012,96	63,38%		
	TOT. Regione Umbria			23.220.694,85	92,96%
EXTRAREGIONALE				1.757.789,14	7,04%
TOTALE				24.978.483,99	

Nel 2015 il fatturato del File F fa segnare un decremento di circa 0,3 milioni rispetto al 2014. La flessione del fatturato è ascrivibile sia all'attività resa nei confronti delle ASL regionali, che è diminuita di circa 0,2 milioni di euro, sia all'attività extraregionale. In ambito regionale è variato anche il rapporto percentuale tra la categoria del c.d. global budget (era il 26% del totale nel 2014 ed è passata al 36% del totale nel 2015) e quella dell'ex extra global budget (era l' 84% del totale nel 2014 ed è passata al 74 % del totale nel 2015).

Come ricordato precedentemente la Regione Umbria, con la n. 951 del 3/8/2015, ha disposto 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), nel 2015 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 2015 ha subito un decremento del 5,36% (- € 1.259.196,75) rispetto al 2014. Nella tabella che segue è messo a confronto il fatturato dei due anni articolato per trimestri.

Tabella n. 18

MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE	Fatturato I trimestre	Fatturato II trimestre	Fatturato III trimestre	Fatturato IV trimestre e V invio	TOTALE fatturato per anno
2014	5.667.971,92	5.895.228,44	5.588.304,64	6.334.581,89	23.486.086,89
2015	5.211.819,01	6.170.904,50	5.220.936,83	5.623.229,80	22.226.890,14
DIFFERENZE 2015 su 2014	-456.152,91	275.676,06	-367.367,81	-711.352,09	-1.259.196,75

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 € 140.530,04 rispetto al 2014 (anno in cui si registrarono ricavi per € 1.779.832,92).

Tabella 19

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 222

Ricavi per Cessione di Servizi - Anno 2015

			% su totale regionale	
UMBRIA	Attività resa alle USL regionali	1.742.823,38	90,75%	
	Attività resa all'Azienda Ospedaliera di Terni	177.539,58	9,25%	
	TOT. Regione Umbria			1.920.362,96

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 decremento rispetto all'anno precedente..

Tabella n. 20

RICAVI PER TICKETS NEL PERIODO 2010 - 2015

ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015
4.787.649,15	5.162.161,60	6.691.115,45	6.145.612,32	6.271.243,03	6.134.751,92

I ricavi della voce A 4) b legati all'attività intra moenia fanno segnare, rispetto al 2014, una sensibile diminuzione passando da € 4.422.555,34 del 2014 ad € 3.925.451,90 del 2015 (- € 497.103,56 pari a - 11,2%) .

Area straordinaria del conto economico - Proventi finanziari

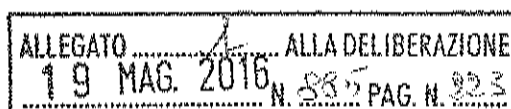
I proventi finanziari, esposti alla voce C 1) del conto economico, ammontano ad € 1.767,22 e si riferiscono agli interessi corrisposti dal Tesoriere sulle giacenze del conto corrente dove, ai sensi dell'art. 35 commi 8 e 9 del D.L. 24/1/2012 n. 1, sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti 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 €. 464.642,24 e le partite più rilevanti sono costituite da:

- "Proventi da donazioni e liberalità diverse" (CO.GE. 650.40.10) che assommano ad € 111.786,88 ed attengono a donazioni da enti e privati;
- "Sopravvenienze attive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.10.17) complessivamente assommanti ad E. 326.228,93 .



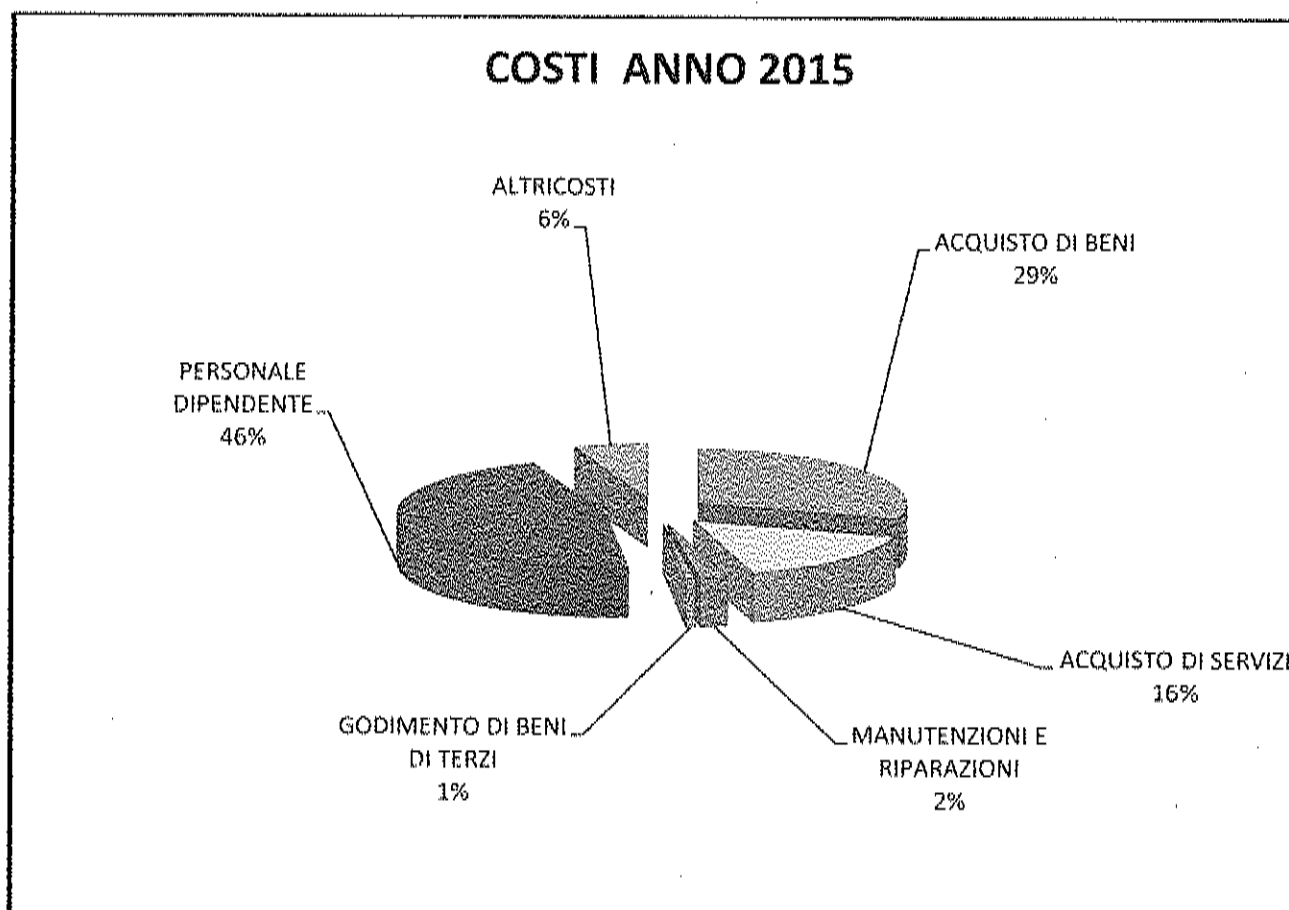
ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
1.9	MAG. 2016	N. 886 PAG. N. 124

Costi caratteristici

I costi complessivi dell'esercizio 2015 sono risultati ammontare ad € 309.698.614,28 segnando una diminuzione di € 913.638,19 (- 0,30 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2014 (€ 310.612.252,47). Quasi tutte le voci di costo registrano una situazione di stabilità o riduzione a seguito degli interventi messi in atto per razionalizzare e ridurre l'utilizzo dei vari fattori produttivi.

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.

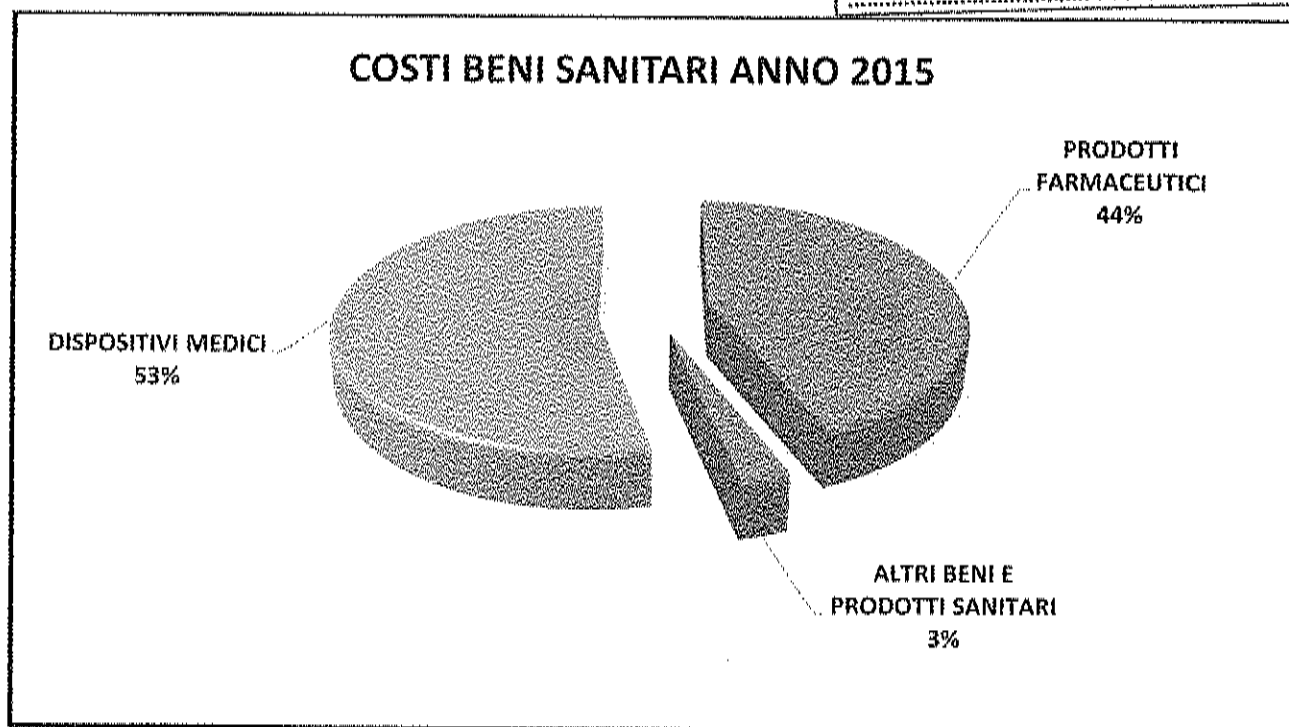
Costi dei beni sanitari

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 88.100.795,57 costituiscono, nel 2015, il 29,36% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2014 (ove il costo era di € 87.326.084,34) di € 774.711,23 pari a + 0,89 %.

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

Fig. 11

ALLEGATO
19 MAG. 2016
ALLA DELIBERAZIONE
N. 885 PAG. N. 925



I costi per i *Medicinali*, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.10 a 240.10.111 sono passati da € 40.162.620,00 del 2014 ad € 38.620.153,66 nel 2015 con un decremento di € 1.542.466,34 pari a - 3,99%; Su tale diminuzione ha influito anche il minor consumo di farmaci riconducibili alla categoria del File F..

La categoria dei costi del File F ha pesato nel 2015 per € 24.095.766,54. Rispetto all'esercizio 2014 il costo è diminuito di € 313.403,32 (- 1,28%).

Riguardo alle direttive regionali che, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2015 l'importo di € 17.544.640,00 (DGRU n. 951/2015) vale evidenziare che il costo registrato nell'esercizio di riferimento è rimasto ampiamente al di sotto di tale limite: infatti l'onere dei medicinali ed emoderivati, al netto della partita della distribuzione diretta, è risultato essere pari ad € 14.524.387,42.

I costi per i *Dispositivi medici* (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da €. 44.724.042,23 del 2014 ad €. 47.175.936,99 del 2015 segnando un incremento di € 2.451.894,76 pari a + 5,48%. L'aumento, in parte, è da ricollegare all'utilizzo della nuova tecnologia robotica (introdotta nel 2014) presso le sale operatorie che ha comportato un consumo di dispositivi tecnologicamente più avanzati ma più costosi rispetto a quelli utilizzati con la tecnica laparoscopica convenzionale. Inoltre si è registrato nel 2015 un maggior utilizzo di dispositivi per l'apparato cardiovascolare. Da ultimo va segnalato il maggior consumo di dispositivi indotto dal piano regionale di abbattimento liste attesa.

Occorre comunque specificare che l'incremento dei costi fatto registrare dai prodotti sanitari non si è tradotto interamente in maggiori consumi ma va posto in correlazione anche con l'incremento delle scorte sanitarie che nell'esercizio in esame è stato di € 771.095,07. Tale fenomeno si è

determinato in quanto diversi ordini e relativa consegna della merce sono avvenuti a ridosso della fine dell'anno.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 226

Altri costi

Oltre quanto sopra evidenziato in ordine ai costi del personale ed ai costi per l'acquisto di beni sanitari, di seguito, si pone l'attenzione su altre voci di costo ove vengono registrati tipologie di oneri rilevanti per la loro entità e che hanno fatto segnare significativi scostamenti in aumento/diminuzione rispetto al 2015.

La voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia un incremento del costo tra il 2014 e il 2015 di 1,841 milioni di euro; nella tabella n. 21 che segue sono esposti gli scostamenti relativi alle assicurazioni, alle utenze e ai servizi appaltati:

Tabella n. 21

		Bil. Esercizio 2015	Bil. Esercizio 2014	Scostamenti	%
460 80 11	Premi di assicurazione - R.C. professionale	293.769,97	77.009,70	216.760,27	29,52%
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	255.517,69	246.490,41	9.027,28	10,29%
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia indennizzi e risarcimenti	825,00	249.802,00	- 248.977,00	29,23%
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia indennizzi e risarcimenti	845.000,00	425.000,00	420.000,00	59,48%
460 80 15	Autoassic. I fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	8.377,74	12.542,82	- 4.165,08	30,71%
460 80 16	Autoassic. II fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	18.845,66	9.680,70	9.164,96	26,98%
460 80 17	Autoassicurazioni III fascia Premio polizze assicurative	1.250.000,00	1.506.967,86	- 256.967,86	29,54%
460 80 18	Autoassicurazioni III fascia - Franchigie assicurative	1.600.000,00			
460 80 19	Autoassicurazioni Spese personale	32.140,24	7.745,54	24.394,70	10,53%
46011010	Altre spese generali e amministrative	453.324,47	476.230,02	- 22.905,55	-4,81%
470 10 20	Energia elettrica	3.761.531,82	3.905.870,86	- 144.339,04	-3,70%
470 20 20	Acqua	829.408,31	732.933,83	96.474,48	13,16%
470 30 20	Telefono	920.531,61	995.292,07	- 74.760,46	-7,51%
470 40 20	Gas	3.259.704,36	3.374.679,41	- 114.975,05	-3,41%
480 10 10	Lavanderia	5.202.726,35	5.272.049,64	- 69.323,29	-1,31%
480 20 10	Pulizia	6.536.580,00	6.212.572,08	324.007,92	5,22%
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.345.346,22	1.502.116,76	- 156.770,54	10,44%
480 60 16	Servizio di trasporto sanitario extraregionale - Elisoccorso	1.273.631,52			
480 70 10	Smaltimento rifiuti	1.682.851,21	1.705.150,39	- 22.299,18	-1,31%
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	5.846.608,58	5.562.685,99	283.922,59	5,10%
		35.416.720,75	32.274.820,08	3.141.900,67	9,73%

Come si evince dalla prima parte della tabella il costo delle assicurazioni è risultato più alto del 2014 (+ € 1.769.237,27). L'incremento è da ricollegare essenzialmente al costo delle franchigie assicurative di III fascia pagate nel 2015 e non presenti nell'esercizio 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 Cofely. Tale 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 sistema ha stabilizzato il consumo di gas e dell'energia elettrica, fattori produttivi che nel 2015 fanno registrare entrambi una seppur contenuta 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 sostanziale stabilità rispetto al 2014 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 è in lieve decrescita dopo essere sceso del 4,52% (- € 248.011,74) nel 2013 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 un consistente aumento che in larga parte è legato all'entrata in esercizio, nei primi mesi del 2015, del c.d. edificio CREO che ha comportato spese di facchinaggio per i trasferimenti e poi, una volta a regime, un aumento dei costi delle pulizie, della vigilanza ecc. .

La voce B 4 "Manutenzioni e riparazioni" manifesta una situazione di stabilità tra il 2014 ed il 2015.

La voce B 5 "Godimento di beni di terzi" fa segnare una lieve diminuzione di costi pari ad € 145.253,35: il dato è ascrivibile per la quasi totalità 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

I costi che affluiscono all'area straordinaria del conto economico (Voce E) sono costituiti dalle sopravvenienze e insussistenze passive (conti dal 570.20.10 al 570.100.10) e, nell'esercizio in esame hanno avuto un peso molto limitato in quanto ammontano complessivamente ad € 71.222,04.

Acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio

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

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

Il documento istruttorio richiama il D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 che ha introdotto il nuovo sistema contabile del Servizio Sanitario Nazionale. Specifica quindi che, in ordine alla redazione del bilancio di esercizio delle Aziende sanitarie, il D. Lgs. 118/2011 prevede l'applicazione di quanto previsto dagli artt. 2423-2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dall'art. 29 dello stesso D. Lgs. Il citato art. 29 prevede difatti la possibilità di acquisire immobilizzazioni con

contributi in conto esercizio. In relazione a tale disposizione il DM 19/09/2012, che ha approvato una parte della casistica applicativa del D. Lgs. 118/2011, stabilisce che l'utilizzo di contributi in conto esercizio per finanziare l'acquisizione di immobilizzazioni rappresenta, di fatto, uno storno di contributi dal conto esercizio al conto capitale. Sempre lo stesso D.M. precisa che, almeno per gli investimenti più significativi, potrebbe essere già la Regione, all'atto delle assegnazioni, ad esplicitare la destinazione ad investimento di quote di contributi di parte corrente.

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.

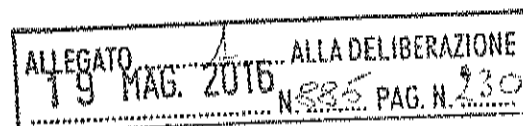
L'impostazione sopra riportata è stata confermata dalla Regione dell'Umbria con la nota prot. n. 0080799-2016 del 14/04/2016 con cui sono stati impartiti gli indirizzi per la compilazione del bilancio di esercizio 2015 e ove alla tematica è dedicato un apposito paragrafo denominato *"UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER INVESTIMENTI"*.

Nel documento testé citato viene precisato che *"Nella Voce di che trattasi (Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. regionale - AA0250) dovranno trovare allocazione almeno i contributi regionali destinati, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, alla realizzazione di investimenti, come risultanti dal provvedimento regionale di assegnazione (DGR n. 57 del 25.01.2016)." L'importo assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia dalla DGRU n. 57/2016 è di 3 milioni di euro.*

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel Bilancio preventivo economico 2016, ha formulato il piano investimenti per l'arco temporale 2016/2018 ove è esplicitata la necessità di interventi sugli immobili, legati principalmente alla prevenzione sismica sul corpo del vecchio ospedale Silvestrini per un onere complessivo di € 13.100.000,00 ed ove sono fissate le priorità in termini di potenziamento tecnologico. Oltre tali investimenti programmati si prospetta la necessità 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, salvo il principio dell'equilibrio di bilancio posto come obiettivo fondamentale dalla Regione dell'Umbria e considerato che il pagamento di quanto dovuto ai propri fornitori avviene in termini nettamente inferiori ai vincoli di legge, nel 2015 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 2015 pari ad € 6.800.000,00. Tale quota è comprensiva delle assegnazioni regionali di cui alla citata DGRU n. 57/2016.

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. 22 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. 22

	Bilancio esercizio 2014	Bilancio esercizio 2015	Variazione 2014/2015
Crediti verso la Regione	11.460.829,39	24.423.029,88	12.962.200,49
Crediti verso Aziende Sanitarie in compensazione (mobilità sanitaria infgragruppo)	11.443.485,38	7.551.681,85	-3.891.803,53
Debiti verso Regione	0,00	0	0,00
Debiti verso Aziende Sanitarie in compensazione (mobilità sanitaria infgragruppo)	632.337,42	328.049,67	-304.287,75
Saldo	23.536.652,19	32.302.761,40	8.766.109,21

I crediti verso Regione derivano in primo luogo dalla mancata erogazione di assegnazioni destinate ad investimenti (conto CO.GE. 60 10 80) per € 6.443.231,05. Inoltre sono presenti crediti per € 7.477.689,94, relativi ai fondi assegnati per il ripiano delle perdite pregresse (di cui alle DGRU n. 200/2016 e n. 350/2016), e per € 4.000.000,00 relativi al rifinanziamento 2016 di cui alla DGRU n. 57/2016.

I crediti verso le Aziende sanitarie umbre rivengono dalle prestazioni di mobilità sanitaria intra ed extra global budget e dal ritardo con cui le stesse sono pagate, nonostante i relativi importi siano stati definiti tramite appositi incontri tenutisi alla presenza dei competenti Uffici regionali. Tuttavia su tale versante la situazione è sensibilmente migliorata rispetto agli anni pregressi in quanto, a seguito delle ripetute azioni poste in essere dall'Azienda Ospedaliera di Perugia sia nei confronti delle USL che dei competenti Uffici regionali, sono intervenuti consistenti pagamenti che hanno estinto i 4/5 del dovuto.

I debiti per mobilità sono invece costituiti, per la quasi totalità, da oneri per prestazioni rese dalla USL Umbria 1 per consulenze e forniture di plasma.

4.7 Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria

Va premesso che dal 1/1/2009 l'entrata in vigore dell'art 77 quater del D.L. 25/6/2008 n. 112 (convertito dalla legge 6/8/2008 n. 133) ha portato le Aziende sanitarie nel sistema di tesoreria unica mista.

Una delle conseguenze di tale nuovo regime è stata la scomparsa delle due diverse contabilità speciali, una per la spesa corrente ed una per la spesa in c/capitale, preesistenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Perugia; contestualmente è stata aperta una contabilità speciale nuova (n. 306372) ove è stata allocata l'intera giacenza di cassa dell'Azienda al 31/12/2008 e dove affluivano tutte le entrate derivanti da pagamenti effettuati dalle amministrazioni dello Stato.

Tutte le altre entrate dovevano invece affluire presso un c/corrente bancario di tesoreria fruttifero (n. 0000294339599) aperto presso il Tesoriere.

L'art. 35 commi 8 e 9 del D.L. 24/1/2012 n. 1 ha previsto la sospensione, fino al 31/12/2014, del regime di tesoreria unica mista; contestualmente è stato stabilito l'obbligo di versare, entro il 16/4/2012, le disponibilità presenti presso il Tesoriere nell'apposita contabilità speciale aperta presso la Tesoreria Provinciale dello Stato. Tale regime è stato prorogato fino al 31/12/2017 dall'art. 1 comma 395 della L. 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità 2015).

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 31/12/2015 espone la seguente situazione:

Tabella n. 23

Fondo cassa al 31/12/2014	114.247.004,22
Totale riscossioni	312.870.611,94
Totale pagamenti	319.773.228,16
Fondo cassa al 31/12/2015	107.344.388,00

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2015 si riferisce quanto ad € 105.344.388,00 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 1.773.793,60 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.

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 2015 di tale flusso sono indicate nella tabella che segue

Tabella n. 24 - AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - FLUSSI DI CASSA anno 2015 (in migliaia di euro)

A Saldo di cassa al 31/12/2014		ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE	114.247
B RISCOSSIONI		19 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 322	
A1	Trasferimenti da Regione		
	per incasso quota ordinaria	271.182	
	per incasso fondi finalizzati	7.170	
	per incasso rimb. stato avanz. lavori	0	
	per incasso quote straordinarie	7.358	
	Totali Trasferimenti da Regione	285.710	
A2	Entrate proprie	22.660	
A3	Entrate per mutui	0	
A4	Altre entrate	4.500	
TOTALE RISCOSSIONI			312.870
C PAGAMENTI			
C1	Pagamenti per il personale	160.666	
C2	Pagamenti ai fornitori	157.139	
C3	Rimborso mutui	1.858	
C4	Altre Uscite	110	
TOTALE PAGAMENTI			319.773
D RISCOSSIONI - PAGAMENTI			-6.903
E SALDO DI CASSA al 31/12/2015			107.344

Come è noto con D. Lgs 502/92, come modificato dall'art. 6, comma 5 della L. 724/94, aveva previsto l'attribuzione da parte delle Regioni alle Aziende Ospedaliere, in acconto sulle prestazioni rese, di una quota Fondo sanitario regionale determinata nella misura dell'80% dei costi complessivi dell'anno precedente, a copertura parziale delle spese necessarie per la gestione. Tale disposizione normativa è stata successivamente abrogata dall'art. 4, comma 3 del D. Lgs 229/99. La regione dell'Umbria, proprio a decorrere dall'esercizio 2003, ha modificato il sistema di erogazioni finanziarie portando le anticipazioni mensili, concesse alle Aziende Ospedaliere, a circa il 95% del volume complessivo dei ricavi derivanti dalla mobilità sanitaria regionale ed extraregionale nonché dai finanziamenti su mandato.

I complessi meccanismi legati alla fatturazione alle ASL della mobilità sanitaria e le connesse verifiche, da parte delle Aziende territoriali, determinano tempi considerevolmente lunghi per il pagamento delle somme dovute a congruaggio. Tuttavia L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha costantemente 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 31/12/2015. Alla data attuale la maggior parte di tali crediti è stata saldata.

Tabella n. 25

Aziende

	CREDITI
USL Umbria 1	5.988.790,66
USL Umbria 2	1.207.973,64
A.O. di Terni	354.917,85
TOTALE	7.551.681,85

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 2014 ammontavano ad € 15.773.983,47. Allo stato attuale tuttavia tale importo si è considerevolmente ridotto per effetto dell'utile dell'esercizio 2015 e dei due provvedimenti di ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia adottati dalla Regione dell'Umbria nei primi mesi del corrente anno (la DGRU n. 200 del 29/2/2016 che ha destinato al ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 2.532.762,73 e la DGRU n. 350 del 06/04/2016, che ha assegnato per la medesima finalità la somma di € 4.944.927,21). Il residuo delle perdite pregresse dopo tali fatti è sintetizzato nella tabella n. 26 di seguito riportata:

Tabella n. 26

	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. 95-99	-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	
Tot. 00-09	-68.470.043,28	60.464.783,77	-8.005.259,51
TOTALE PERDITE DA RIPIANARE			-8.005.259,51

* 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 aggiungere che le perdite presenti nei bilanci di esercizio delle Aziende sanitarie regionali al 31/12/2012 sono state oggetto di copertura totale tramite appositi provvedimenti regionali analiticamente descritti dalla DGRU n. 1158/2014. Tale atto della Regione recita infatti: ".... 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. 35/2013 (29,4 milioni), è stato disposto l'impiego dell'utile consolidato del SSR conseguito nell'Esercizio 2012 (4,4 milioni) e delle risorse rivenienti dalla mobilità internazionale nel periodo 1995-2012 (5,2 milioni), infine è stata attivata la copertura pluriennale, ai sensi di quanto convenuto dal Tavolo degli Adempimenti in occasione della riunione del 24 marzo 2011 (copertura in 25 anni). Tale ultima procedura di copertura pluriennale, ammessa dal Tavolo di verifica degli Adempimenti in occasione della riunione del 30 gennaio 2014, è stata intrapresa avendo principalmente valutato che le esigenze 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 (Cap. 2273) destinato al finanziamento della quota annuale relativa alla suddetta copertura pluriennale con uno stanziamento pari ad 1,5 milioni".

L'onere per interessi di mora (Conto 490 60 10) è azzerato quale effetto dei tempi estremamente ridotti in cui vengono pagati i fornitori.

Nell'anno 2015 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.

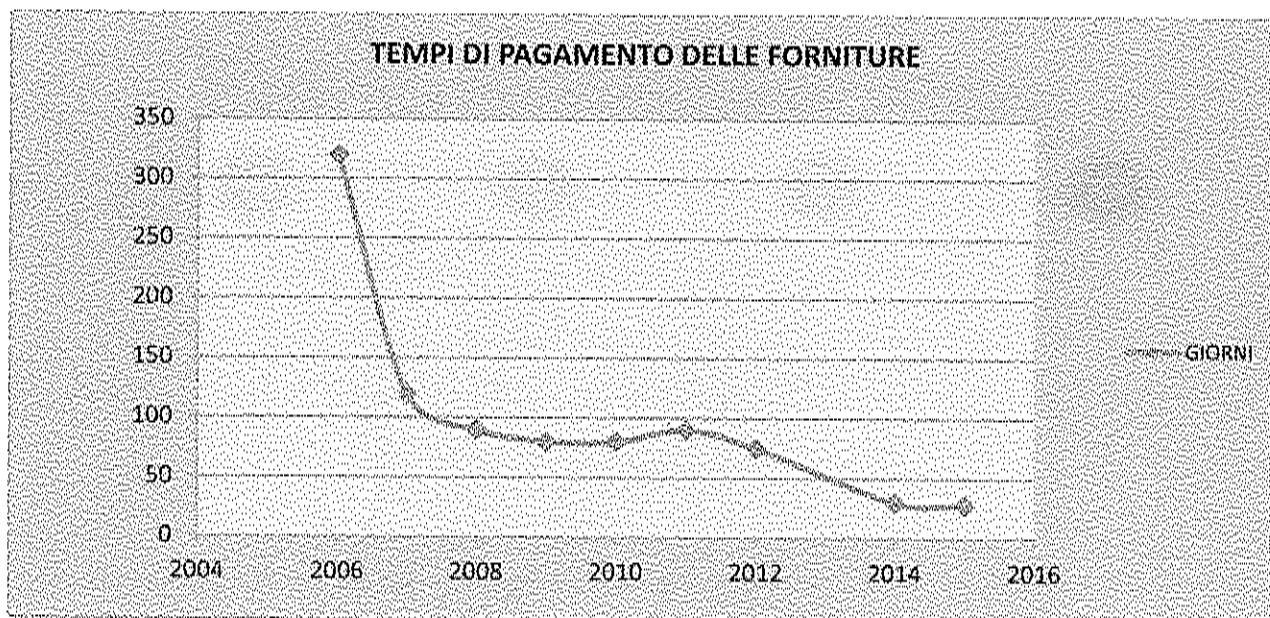
L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha ricevuto dai fornitori, nel corso del 2015, circa 24.000 fatture/richieste equivalenti di pagamento. I pagamenti, come risulta dall'apposito indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito internet aziendale, sono stati effettuati entro i 60 giorni dal ricevimento della fattura previsti dal D.Lgs 231/2002 (così come modificato dal D.Lgs. 192/2012); in particolare nel 2015 i tempi medi di pagamento sono stati di 29 giorni dalla data di arrivo della fattura. Al momento della stesura della presente relazione (aprile 2016) è stato effettuato il pagamento delle fatture dei fornitori con data febbraio 2016 e della maggior parte delle fatture con data marzo 2016 (chiaramente di quelle attinenti a crediti certi, liquidi ed esigibili ed in regola con le verifiche e gli adempimenti imposti dalla normativa vigente) per cui gli attuali tempi di pagamento sono di circa 30 giorni data 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.

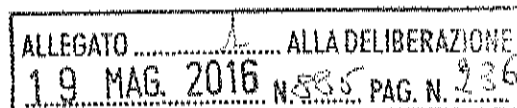
Va ricordato che la fase del pagamento delle forniture di beni e servizi è attualmente gravata da una serie di consistenti e complesse verifiche imposte dalla normativa nazionale che appesantiscono notevolmente le procedure amministrativo-contabili di liquidazione/pagamento e dilatano i relativi tempi 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
- 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.

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. 56 secondo le specifiche tecniche definite con il DPCM 22/9/2014.

Fig. 12 – Tempi di pagamento dei fornitori anni 2006 – 2015



4.8 Le immobilizzazioni finanziarie**COSORZIO METIS**

Con la deliberazione n. 1682 del 19/12/2008 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha deciso l'adesione al Consorzio METIS acquisendo una quota di capitale del valore di € 9.038,00. Il Consorzio METIS, con sede in Pisa, ha 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 2015 con un utile di € 57.306,00

UMBRIA SALUTE Scari

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/quarantotto), 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.).

La società Umbria Salute Scarl ha chiuso l'esercizio 2015 con un risultato di pareggio.

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%.

La società Umbria Digitale Scarl ha chiuso l'esercizio 2015 con un utile di € 36.029,00.

ALLEGATO.....	ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016	N. 835 PAG. N. 239

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.

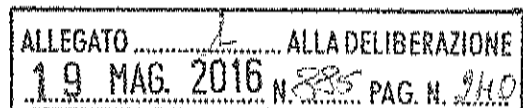
Dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia emerge al 31/12/2015 la situazione di seguito descritta.

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
266	1255	Classe: Relit. Strad.		109 m ²	€ 0,00	€ 0,00
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 2015, è stata titolare di redditi d'impresa e fondiari, non di redditi di capitale, né di redditi diversi.

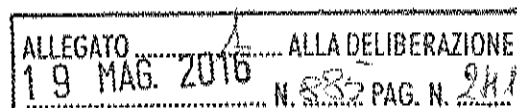
Per quanto riguarda invece i redditi fondiari, occorre tener presente che il Ministero delle Finanze – Dipartimento entrate con la circolare 244/E del 28/12/1999 ha chiarito che gli immobili delle aziende sanitarie utilizzati per attività istituzionali hanno autonomia reddituale e sono pertanto produttivi 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 2015 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.



5. DATI RELATIVI AL PERSONALE

5.1 La dinamica del personale in servizio

Dalla tabella che segue si evince un incremento del personale in servizio al 31.12.2015 rispetto al 2014. Si registra, infatti, come saldo netto tra assunzioni e cessazioni, un aumento complessivo di 24 unità. In particolare:

- nel ruolo amministrativo continua il trend di decremento registrato negli ultimi anni, con - 9 unità (pari a - 5,94%). Il calo, peraltro, è stato limitato dall'assunzione nel ruolo di 4 unità effettuata nell'ambito del procedimento di ricollocazione del personale della Province
- il ruolo professionale resta immutato, non avendo registrato alcuna variazione;
- il ruolo sanitario registra un complessivo + 21 unità rispetto al 2014 (pari a + 1,06%). Tale incremento è determinato dall'aumento di 15 unità del personale del Comparto (tutto inerente il personale infermieristico, restando invariato il personale tecnico sanitario e il personale tecnico della riabilitazione), dall'aumento di 5 Dirigenti Medici e di 1 Dirigente Sanitario "Biologo";
- il ruolo tecnico registra un + 15 unità pari a +2,93%; l'incremento è da attribuire al saldo netto (differenza tra assunti e cessati) di + 11 OSS e di + 6 tra le figure professionali degli Assistenti/Collaboratori Tecnici (in larga parte da attribuire all'assunzione di collaboratori tecnico Esperti Giuridici. Si registra un calo di 1 Assistente Sociale e 1 OTA. Il saldo netto come sopra esposto risulta complessivamente di + 15 unità nel ruolo tecnico;
- si registra, infine, tra il personale universitario convenzionato un calo di 3 unità, pari al - 1,27%, derivante da: + 5 Dirigenti Medici, -4 Dirigenti Sanitari e - 4 unità del comparto.

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

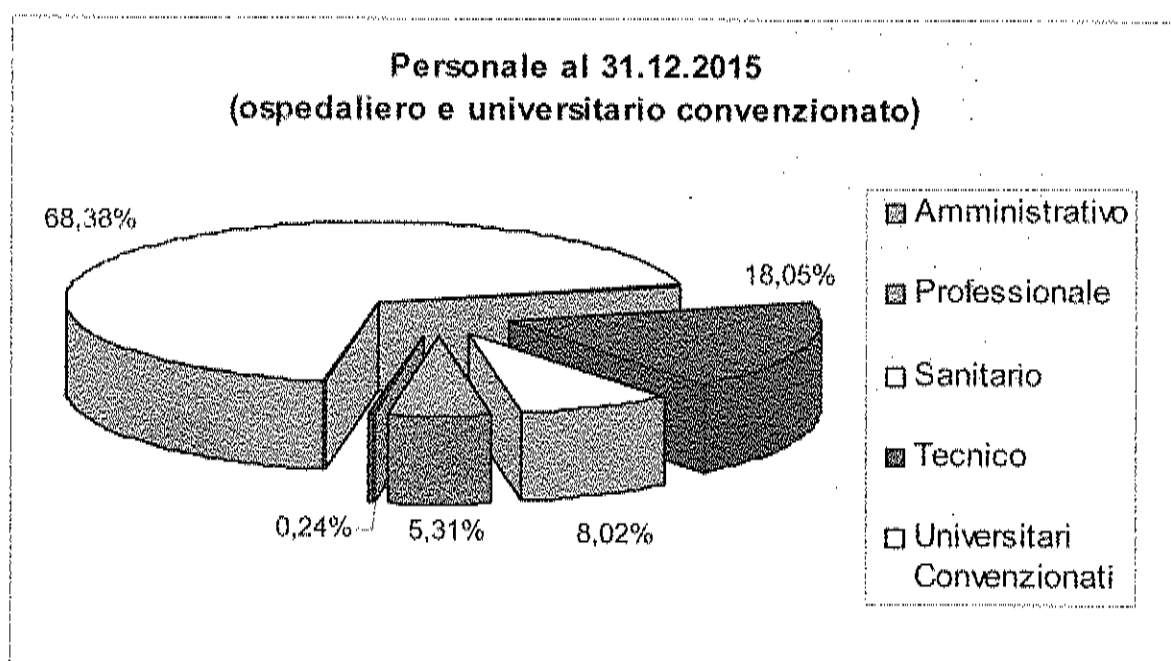
FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.14	Unità al 31.12.15
	unità	unità
Dirigenza Amministrativa	4	5
Pers. Comparto Amm.vo	160	150
Totale Ruolo Amministrativo	164	155
Dirigenza Professionale	3	3
Pers. Comparto Professionale	4	4
Totale Ruolo Professionale	7	7
Dirigenza - Odontoiatria	1	1
Dirigenza - Medica	461	466
Dirigenza - Farmacista	9	9
Dirigenza - Biologo	29	30
Dirigenza - Chimico	1	1
Dirigenza - Fisico	5	5
Dirigenza - Psicologo	2	2
Dirigenza - Prof. Tecnico/Infermieristico	1	1
Pers. Comparto - Infermieristico	1.204	1.219
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	226	226
Pers. Comparto - Tec. della Riabilit.	36	36
Totale Ruolo Sanitario	1.975	1.996

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.14	Unità al 31.12.15
	unità	unità
Pers. Comparto - Assistenti Sociali	3	2
Pers. Comparto - Coll. Tec. / Ass. Tec. / Programm.	91	97
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	120	120
Pers. Comparto - OTA	6	5
Pers. Comparto - OSS	272	283
Pers. Comparto - Ausiliario	20	20
Totale Ruolo Tecnico	512	527
Dirigenti Medici - universitari conv.	118	123
Dirigenti Sanitari NON medici - universitari conv.	21	17
Dirigenti Tecnici - universitari conv.	0	0
Pers. Comparto Tecnico/Sanitario - universitari conv.	98	94
Totale Convezionati Universitari	237	234
TOTALE	2.895	2.919

Riepilogo Personale Suddiviso per Ruolo – Anno 2015

RUOLO	personale in assist. al 31.12.14	personale in assist. al 31.12.15
	unità	unità
Amministrativo	164	155
Professionale	7	7
Sanitario	1.975	1.996
Tecnico	512	527
Universitari Convezionati	237	234
TOTALE	2.895	2.919

Riepilogo Personale al 31.12.2015 – Distribuzione Percentuale



5.2 La dinamica del costo del personale

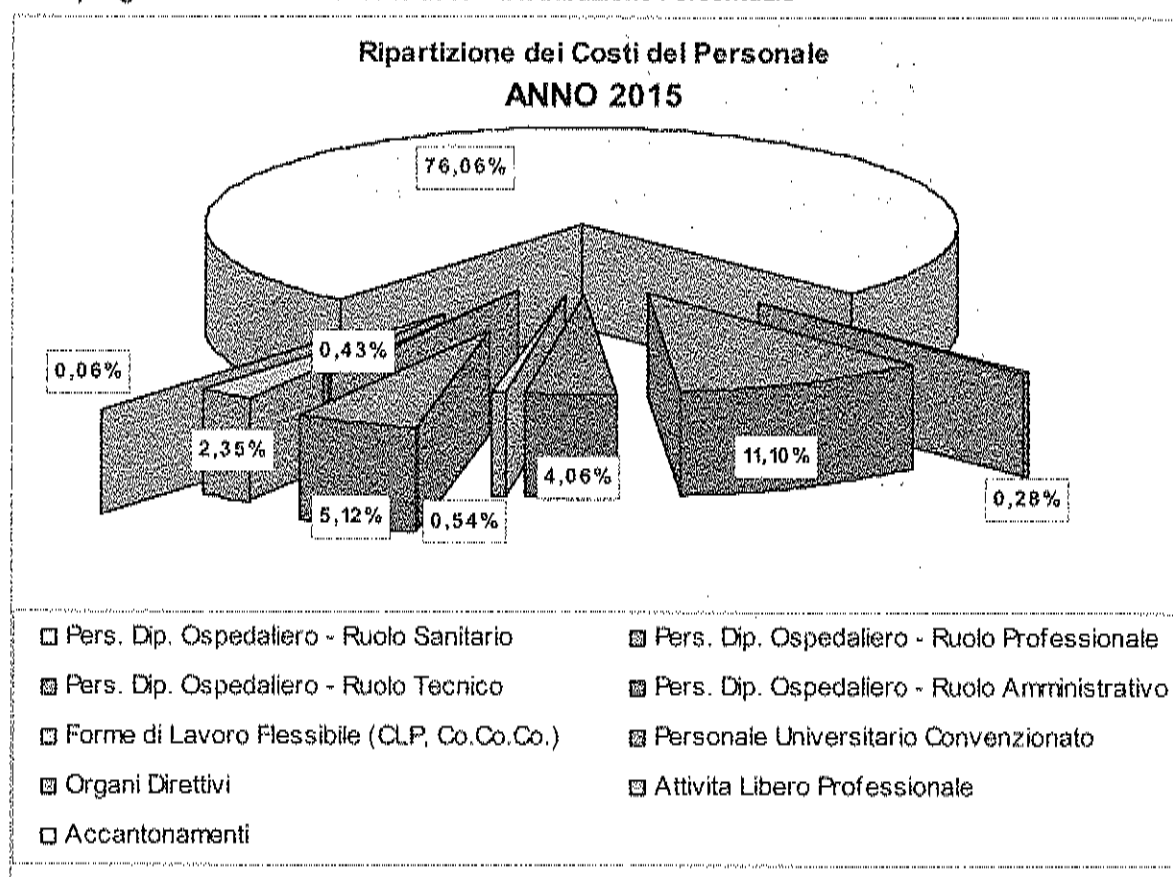
ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 243

Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2015 ammonta a € 156.412.767,37. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2015

1) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	118.965.279,25
2) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	441.637,30
3) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.359.679,91
4) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.355.960,12
5) Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	847.077,10
6) Personale Universitario Convenzionato	8.014.501,06
7) Organi Direttivi	670.434,24
8) Attività Libero Professionale	3.521.588,06
9) Accantonamenti	236.610,33
TOTALE	156.412.767,37

Riepilogo Costo Personale Anno 2015 – Distribuzione Percentuale



Lo stesso aggregato riferito al 2014 ammontava a € 155.759.186,91. Si rileva pertanto un incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2015 pari a € 653.580,46 (+ 0,42 %). Tale incremento, è da imputare agli effetti derivanti dallo sblocco, intervenuto, appunto, a partire

dall'01.01.2015, dell'adeguamento dell'Indennità di Esclusività da operare a seguito di valutazione positiva al compimento dei 5 anni e dei 15 anni di anzianità professionale da parte dei Dirigenti Medici e Dirigenti Sanitari. A ciò occorre aggiungere il lieve incremento di 24 unità di personale del ruolo sanitario e tecnico. C'è da notare, inoltre, che tali effetti incrementativi della spesa risultano mitigati dal risparmio conseguente all'abbattimento dei fondi contrattuali per il finanziamento del trattamento accessorio legato all'Indennità di Posizione, delle Aree Negoziali della Dirigenza Medica e della Dirigenza Sanitaria. Tale abbattimento è stato effettuato in forza della riduzione del numero di Strutture Semplici operata in attuazione dei processi di riorganizzazione (art. 12, comma 1, lettera b) del Patto per la Salute recepito dall'art. 2 comma 72, L. 191/2009). Nella tabella seguente si riporta in dettaglio il confronto tra gli esercizi 2015 e 2014.

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2015 – Anno 2014

	Riepilogo Costi Personale - 2015	Riepilogo Costi Personale - 2014	scostamento 2015/2014 (Δ %)
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	118.965.279,25	118.493.754,63	0,30%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	441.637,30	420.242,34	0,01%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.359.679,91	16.954.979,58	0,26%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.355.960,12	6.774.155,41	-0,27%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	847.077,10	754.060,13	0,06%
Personale Universitario Convenzionato	8.014.501,06	8.338.218,81	-0,21%
Organi Direttivi	670.434,24	506.438,97	0,11%
Attività Libero Professionale	3.521.588,06	3.404.831,45	0,07%
Accantonamenti	236.610,33	112.505,59	0,08%
TOTALE	156.412.767,37	155.759.186,91	0,42%

Note sugli accantonamenti per i rinnovi contrattuali

L'art. 9 del D.L. n. 203 del 30.09.05, convertito in L. n. 248 del 02.12.05, ha introdotto l'obbligo della quantificazione e del relativo accantonamento, per anno di competenza, del fabbisogno per i rinnovi contrattuali, in caso di vacanza contrattuale.

L'art. 9 del D.L. n. 78 del 31.05.10, convertito in L. n. 122 del 31.05.10, tuttavia, al comma 17, così come modificato dall'art. 1 c. 453 della L. 147/2013 (c.d. Legge di stabilità 2014), e, successivamente dall'art. 1 comma 254 della L. 190/2014 (c.d. Legge di stabilità 2015), ha previsto il blocco dei rinnovi contrattuali, disponendo *"Non si dà luogo, senza possibilità di recupero, alle procedure contrattuali e negoziali relative al triennio 2010-2012 del personale di cui all'art. 2, c. 2 e art. 3 del D. Lgs 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni. Si dà luogo alle procedure contrattuali e negoziali ricadenti negli anni 2013, 2014 e 2015 del personale dipendente delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2011, n. 165, e successive modificazioni, per la sola parte normativa e senza possibilità di recupero per la parte economica..."*.

Dalla suddetta disposizione discende che anche per l'anno 2015 non deve effettuarsi alcun accantonamento per rinnovi contrattuali.

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° 1383 del 03.11.2014, avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2015", ha emanato direttive alle aziende sanitarie umbre per la redazione del Bilancio 2015. Riguardo ai costi del personale la citata DGR 1383/2014 ha stabilito: "...

2) di destinare al finanziamento delle Aziende Sanitarie della Regione Umbria, per l'anno 2015, le risorse rappresentate nell'allegata Tabella n. 1 [...];

4) di individuare e richiamare per l'anno 2015, quali ulteriori strumenti utili sia alla programmazione aziendale che alla predisposizione dei bilanci, i seguenti primi indirizzi vincolanti, in attesa di perfezionare linee definitive per il riparto dei fondi non appena verrà determinato lo scenario nazionale di riferimento:

a. [...]

b. [...]

c. per i costi del personale dipendente e convenzionato si richiamano le vigenti disposizioni e le previste limitazioni alla crescita dei trattamenti economici, così come sintetizzato nell'allegata Tabella n. 6 [...]."

In particolare, la menzionata Tabella n. 6 allegata alla DGR 1383/2014 specifica i seguenti vincoli inerenti il Costo del Personale:

<i>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.</i>
<i>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.</i>
<i>Divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi delle mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente così come previsto dal c. 8 dell'art. 5 L. n. 135/2015.</i>
<i>Applicazione anche al personale convenzionato con il Servizio sanitario regionale delle disposizioni recate dall'articolo 16, c. 2, della L. n. 111/2011 e s.m.i (Art. 15, c. 25, della L. n. 135/2012).</i>

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***", è quello introdotto dalla legge 191 del 23.12.2009 (Finanziaria 2010) art. 1, comma 71, che recita:

"...gli enti del Servizio sanitario nazionale concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica adottando, anche nel triennio 2010-2012, misure necessarie a garantire che le spese del personale, al lordo degli oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'imposta regionale sulle attività produttive, non superino per ciascuno degli anni 2010, 2011 e 2012 il corrispondente ammontare dell'anno 2004 diminuito dell'1,4 %. A tale fine si considerano anche le spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione coordinata e continuativa, o che presta servizio con altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni. Ai fini dell'applicazione delle disposizioni di cui al presente comma, le spese per il personale sono considerate al netto: a) per l'anno 2004, delle spese per arretrati relativi ad anni precedenti per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro; b) per ciascuno degli anni 2010,

2011 e 2012, delle spese derivanti dai rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenuti successivamente all'anno 2004. Sono comunque fatte salve, e devono essere escluse sia per l'anno 2004 sia per ciascuno degli anni 2010, 2011 e 2012, le spese totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati, nonché le spese relative alle assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'articolo 12-bis del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502, e successive modificazioni."

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 2015 – Verifica compatibilità Obiettivo L. Finanziaria
Art. 1 comma 71, L. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) – confermato dall'Art. 15 c. 21, L. 135/2012
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 2015 (CONSUNTIVO)	retribuzioni lorde - fisse e accessorie - corrisposte al personale a tempo determinato e indeterminato	104.766.385
	compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili (co.co.co, convenzioni, somministrazione di lavoro temporaneo, LSU)	696.067
	oneri riflessi a carico datore di lavoro per contributi obbligatori	29.733.073
	IRAP	8.651.547
	spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione tra gli enti	8.335.427
	TOTALE SPESA 2015 (CONSUNTIVO)	152.182.499
<i>Al netto di:</i>	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	26.868.402
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	637.428
	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	128.563
Totale netto Spesa 2015	(B)	124.548.106

Differenza tra la spesa 2015 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)	-6.692.900
--	---------	-------------------

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.

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

Con riferimento al vincolo: *“Divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi della mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente così come previsto dal comma 8 dell’articolo 5 della Legge n. 135/2015.”*, si evidenzia che non vengono corrisposti al personale dipendente trattamenti economici sostitutivi della fruizione delle ferie a partire dalla data di entrata in vigore della citata disposizione, se non nei casi in cui il rapporto di lavoro si sia concluso in modo anomalo e non prevedibile (come ad es. decesso, dispensa per inidoneità permanente e assoluta ecc.), secondo gli indirizzi applicativi del Dipartimento della Funzione Pubblica (cfr. parere n. 40033 dell’8 ottobre 2012) e del Ministero dell’Economia e delle Finanze (cfr. nota prot. 94806 del 9 novembre 2012).

Per quanto riguarda, infine, il vincolo: *“Applicazione anche al personale convenzionato con Servizio sanitario regionale delle disposizioni recate dall’articolo 16, comma 2, della Legge n. 111/2011 e s.m.i (Art. 15, comma 25, della Legge n. 135/2012).”*, si richiama che l’art. 9, comma 1 e comma 24 del decreto legge 78/2010, convertito con legge 122/2010, ha introdotto, per gli anni 2011, 2012 e 2013, limiti al trattamento economico complessivo - compreso quello accessorio - del personale dipendente e del personale convenzionato con il servizio sanitario nazionale. L’art. 16, comma 1 lettera b) e comma 2, della Legge 111/2011, ha prorogato tale termine fino al 31.12.2014. Sin dall’entrata in vigore del decreto 78/2010, questa Azienda ha dato applicazione a tale norma, sia nei confronti del personale dipendente che nei confronti del personale universitario convenzionato per l’assistenza, secondo gli indirizzi interpretativi contenuti nella nota circolare redatta dalla Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome e dal Dipartimento della Funzione Pubblica del 16 dicembre 2010, recepita dalla Regione Umbria con DGR 1937/2010.

Nota di Raccordo al Conto Economico

ALLEGATO	ALLA DELIBERAZIONE
1.9. MAG. 2016	N. 885 PAG. N. 348

Il punto 1 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2015" è così composto:

• Voce B) 6.a C/Economico "Personale dirigente medico"	€ 45.031.769
• Voce B) 6.b C/Economico "Personale dirigente ruolo sanitario non medico"	€ 4.286.431
• Voce B) 6.c C/Economico "Personale comparto ruolo sanitario"	€ 62.016.437
• c/ CO.GE. 390.20.62 "Rimb. oneri stip. pers. san. in comando da Enti Pubb."	€ 8.439
• c/ CO.GE. 370.10.18 "Consulenze sanitarie da privato - art.55 c.2 CCNL 1998-01 per abbattimento liste d'attesa (Dirigenti)"	€ 283.547
• c/ CO.GE. 370.10.19 "Consulenze sanitarie da privato - art.55 c.2 CCNL 1998-01 per abbattimento liste d'attesa (Comparto)"	€ 69.648
• c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa pers. dipendente" (quota ruolo sanitario)	€ 7.269.008
	€ 118.965.279

Il punto 2 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2015" è così composto:

• Voce B) 6.d C/Economico "Personale dirigente altri ruoli" - (per la parte della Dirigenza Professionale sul totale di CE del p.to 6.d della Voce B)	€ 293.158
• c/ CO.GE. 430.30.10 "Altri costi person. Spese pers. religioso convenz."	€ 120.552
• c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP pers. dipendente" (quota ruolo professionale)	€ 27.927
	€ 441.637

Il punto 3 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2015" è così composto:

• Voce B) 6.e C/Economico "Personale comparto altri ruoli" - (per la parte del Comparto Tecnico sul totale di CE del p.to 6.e della Voce B)	€ 16.382.034
• c/ CO.GE. 410.20.62 "Rimb. oneri stip. pers. tec. in comando da Enti Pub."	€ 5.597.058
• c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP personale dipendente" (quota ruolo tecnico)	€ 972.575
	€ 17.359.680

Il punto 4 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2015" è così composto:

• Voce B) 6.d C/Economico "Personale dirigente altri ruoli" - (per la parte della Dirigenza Amministrativa sul totale di CE del p.to 6.d della Voce B)	€ 405.314
• Voce B) 6.e C/Economico "Personale comparto altri ruoli" - (per la parte del Comparto Amministrativo sul totale di CE del p.to 6.e della Voce B)	€ 16.382.034
• c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP personale dipendente" (quota ruolo amm.vo)	€ 353.588
	€ 6.355.960

Il punto 5 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2015" è così composto:

• c/ CO.GE. 430.10.11 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area san."	€ 773.462
• c/ CO.GE. 430.10.12 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area n. san"	€ 15.944
• c/ CO.GE. 430.10.21 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area san. - (Oneri)"	€ 25.973
• c/ CO.GE. 430.10.22 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area san. - (Oneri)"	€ 3.249
• c/ CO.GE. 510.20.12 "IRAP collab. e pers. ass. lav. dipend" (quota collaboratori)	€ 28.449
	€ 847.077

Il **punto 6** Tabella **"RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2015"** è così composto:

• c/ CO.GE. 430.70.11 "Convenzione Università area sanitaria."	€	7.665.713
• c/ CO.GE. 430.70.12 "Convenzione Università area non sanitaria."	€	348.788
	€	8.014.501

Il **punto 7** Tabella **"RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2015"** è così composto:

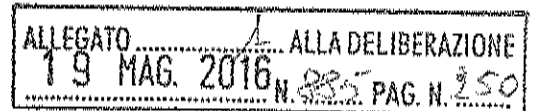
• c/ CO.GE. 450.10.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Generale"	€	203.774
• c/ CO.GE. 450.20.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Amministrativo"	€	163.477
• c/ CO.GE. 450.30.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Sanitario"	€	163.363
• c/ CO.GE. 450.40.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Revisori"	€	102.858
• c/ CO.GE. 510.20.12 "IRAP collab. e pers. ass. lav. dipend" (quota Organi Dir.)	€	36.962
	€	670.434

Il **punto 8** Tabella **"RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2015"** è così composto:

• c/ CO.GE. 440.30.10 "Accantonamento al fondo oneri differiti - LAP"	€	402.543
• c/ CO.GE. 440.40.10 "Accan.to al fondo oneri differiti - LAP Ricoveri"	€	31.569
• c/ CO.GE. 440.80.10 "Compart. al pers. per intramoenia - Area Osp."	€	240.370
• c/ CO.GE. 440.80.20 "Compart. al pers. per intramoenia - Area Specialist"	€	2.187.306
• c/ CO.GE. 440.80.40 "Compart. al pers. per intramoenia - Consulenze"	€	396.703
• c/ CO.GE. 440.50.10 "IRAP relativa a personale dipendente"	€	263.097
	€	3.521.588

Il **punto 9** Tabella **"RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2015"** è così composto:

• c/ CO.GE. 340.30.16 "Altre prestazioni di carattere sanitario"	€	4.762
• c/ CO.GE. 350.30.16 "Altre prestazioni sanitarie"	€	2.169
• c/ CO.GE. 450.50.10 "Ind. e oneri sociali per Commissioni Varie"	€	13.343
• c/ CO.GE. 460.20.10 "Spese Pubblicità"	€	8.418
• c/ CO.GE. 460.80.12 "Premi di assicurazioni (Appar. Rtg. INAIL)"	€	50.814
• c/ CO.GE. 460.110.10 "Altre Spese Generali e Amm.ve"	€	153.985
• c/ CO.GE. 570.20.21 "Sopravvenienze Passiver verso terzi"	€	3.119
	€	236.610



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

RIPIANO DELLE PERDITE PREGRESSE

Nei primi mesi del 2016 la Regione dell'Umbria ha disposto, con due separati atti, il parziale ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia per un ammontare complessivo di € 7.477.689,94. In particolare con la DGRU n. 200 del 29/2/2016 è stato destinato al ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 2.532.762,73; in un secondo momento, con la DGRU n. 350 del 06/04/2016, è stata assegnata per la medesima finalità la somma di € 4.944.927,21.

6. DESTINAZIONE DELL'UTILE

Ai sensi dell'art. 30 del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011, l'utile dell'esercizio 2015, pari ad € 291.034,02 è portato a ripiano delle perdite degli esercizi precedenti.

7. 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 Negoziante 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 2015 : 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 2015 si articola su tre 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 2015 : 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 2015 per la dirigenza
- ⇒ **Scheda E:** obiettivi generali previsti per l'anno 2015 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 2015 : 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 "sì" o il non raggiungimento "no" dell'obiettivo si pone il "sì" 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 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG 2016 N. 235 PAG. N. 255

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2014

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI

Modello LA anni 2013 e 2014

MODELLO LA ESERCIZIO 2014														
Macrovoce economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi				Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale c	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti i	Sopravvenienze e / insussistenze	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni i sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni i	servizi non sanitari									
Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro														
10102														
Igiene e sanità pubblica														
10200														
Igiene degli alimenti e della nutrizione														
10300														
Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro														
10400														
Sanità pubblica veterinaria														
10500														
Attività di prevenzione rivolte alle persone														
10600														
Servizio medico legale														
19999														
Totale														
Assistenza distrettuale														
20000														
Guardia medica														
20200														
Medicina generale														
20301														
-- Medicina generica														
20302														
-- Pediatria di libera scelta														

४८

Bilancio d'esercizio anno 2015

[illegible]

MOD. LA 2014 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 / 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				23.406								
A2204	--passiva												
per assistenza specialistica													
A2205	--attiva				50.070								
A2206	--passiva												
per assistenza termale													
A2207	--attiva												
A2208	--passiva												

Allegato 3 – Mobilità interregionale													
per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro													
A3101	--attiva												
A3102	--passiva												
per assistenza distrettuale													
per assistenza sanitaria di base													
A3201	--attiva												
A3202	--passiva												
per assistenza farmaceutica													
A3203	--attiva											1.865	
A3204	--passiva												
per assistenza specialistica													
A3205	--attiva											4.417	
A3206	--passiva												
per assistenza termale													
A3207	--attiva												
A3208	--passiva												

A2209	per assistenza di emergenza sanitaria	
A2210	--attiva	
A2210	--passiva	
A2211	per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare	
A2212	--attiva	
A2212	--passiva	
A2213	per assistenza territoriale semiresidenziale	
A2213	--attiva	
A2214	--passiva	
A2215	per assistenza territoriale residenziale	
A2216	--attiva	
A2216	--passiva	
A2217	per assistenza protesica	
A2217	--attiva	
A2218	--passiva	
A2301	per assistenza ospedaliera	123.426
A2301	--attiva	
A2302	--passiva	

A2209	per assistenza di emergenza sanitaria	
A2209	--attiva	
A2210	--passiva	
A2211	per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare	
A2212	--attiva	
A2212	--passiva	
A2213	per assistenza territoriale semiresidenziale	
A2213	--attiva	
A2214	--passiva	
A2215	per assistenza territoriale residenziale	
A2216	--attiva	
A2216	--passiva	
A2217	per assistenza protesica	
A2217	--attiva	
A2218	--passiva	
A2301	per assistenza ospedaliera	17.204
A2301	--attiva	
A2302	--passiva	

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	

A5001	chirurgia estetica	
A5002	circoncisione rituale maschile	
A5003	medicinali 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)	

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	917

A6001	Assistenza territoriale, ambulatoriale e domiciliare ai tossicodipendenti internati o detenuti	
A6002	assistenza territoriale semiresidenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti	
A6003	assistenza territoriale residenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti	

		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	75
A5009		TOTALE	75

ALLEGATO 19 MAG. 2016 ALLA DELIBERAZIONE N. 885 PAG. N. 262

MODELLO LA ESERCIZIO 2015

Macrovoce economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionisti e	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo ammini- strativo	Ammortamen- ti	Sopravvenienz 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													
20301 -- Medicina generica													
20302 -- Pediatria di libera scelta													

Bilancio d'esercizio anno 2015

[illegible]

Relazione sulla gestione del Direttore generale

Bilancio d'esercizio anno 2015

Assistenza socio-sanitaria nel Distretto Generale	
20806	--Assistenza agli anziani
20807	--Assistenza ai malati terminali
20808	--Assistenza a persone affette da HIV
20900	Assistenza territoriale semiresidenziale
20901	--Assistenza psichiatrica
20902	--Assistenza riabilitativa ai disabili
20903	--Assistenza ai tossicodipendenti
20904	--Assistenza agli anziani
20905	--Assistenza a persone affette da HIV
20906	--Assistenza ai malati terminali
21000	Assistenza territoriale residenziale
21001	--Assistenza psichiatrica
21002	--Assistenza riabilitativa ai disabili
21003	--Assistenza ai tossicodipendenti
21004	--Assistenza agli anziani
21005	--Assistenza a persone affette da HIV
21006	--Assistenza ai malati terminali
21009	Assistenza Idrotermale

Bilancio d'esercizio anno 2015

Relazione sulla gestione del Direttore generale

	Totale	15.663	432	221	285	8.181	18.137	0	2.528	911	1.523	10	1.217	49.106
29999	Assistenza ospedaliera													0
30100	Attività di pronto soccorso	4.454	144	72	98	1.305	6.089		910	329	519	413		14.343
30200	Ass. ospedaliera per acuti	67.213	2.301	1.124	1.538	34.846	102.300	312	13.983	5.143	8.425	61	6.479	243.425
30201	--in Day Hospital e Day Surgery													
30202	--in degenza ordinaria	8.023	262	585	177	4.073	11.748	43	1.606	591	1.727	16	750	29.601
30300	Interventi ospedalieri a domicilio	59.190	2.039	539	1.361	30.773	90.552	269	12.377	4.552	6.398	45	5.729	213.824
30400	Ass. ospedaliera per lungodegenti													
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione													
30600	Emocomponenti e servizi trasfusionali													
30700	Trapianto organi e tessuti													
39999	Totale	71.667	2.445	1.196	1.636	36.151	106.399	312	14.333	5.472	8.644	61	6.892	257.768
49999	TOTALE	87.330	2.877	1.417	1.921	44.332	126.536	312	17.419	6.383	10.167	71	8.109	306.874

MOD. LA 2015 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 / 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 costi 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													
A2303	--attiva					22.923							1.758
A2304	--passiva												
per assistenza specialistica													
A2305	--attiva					50.041							4.157
A2306	--passiva												
per assistenza termale													
A2307	--attiva												
A2308	--passiva												

per assistenza di emergenza sanitaria		
A2209	--attiva	
A2210	--passiva	
per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare		
A2211	--attiva	
A2212	--passiva	
per assistenza territoriale semiresidenziale		
A2213	--attiva	
A2214	--passiva	
per assistenza territoriale residenziale		
A2215	--attiva	
A2216	--passiva	
per assistenza protesica		
A2217	--attiva	
A2218	--passiva	
per assistenza ospedaliera		
A2301	--attiva	120.146
A2302	--passiva	

per assistenza di emergenza sanitaria		
A3209	--attiva	
A3210	--passiva	
per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare		
A3211	--attiva	
A3212	--passiva	
per assistenza territoriale semiresidenziale		
A3213	--attiva	
A3214	--passiva	
per assistenza territoriale residenziale		
A3215	--attiva	
A3216	--passiva	
per assistenza protesica		
A3217	--attiva	
A3218	--passiva	
per assistenza ospedaliera		
A3301	--attiva	16.312
A3302	--passiva	

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	1.018

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)	

Relazione sulla gestione del Direttore generale

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
	52
	52

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 269

MOD. LA RAFFRONTO ANNI 2014/2015:

Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Costi per acquisizioni di servizi 2015	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquisizioni di servizi	Scostamento	Persone del ruolo sanitario 2015	Persone del ruolo tecnico 2015	Persone del ruolo amministrativo 2015	Costo del Personale	Scostamento	Anno riabilitativo 2015	Anno riabilitativo 2014	Sopraavvenienze insussistenti 2015	Sopraavvenienze insussistenti 2014	Scostamento	Altri costi 2015	Altri costi 2014	Scostamento	Totale Anno 2015	Totale Anno 2014	Scostamento	Consumi e manifestazioni di esercizio 2015	Consumi e manifestazioni di esercizio 2014	Scostamento	Costi per acquis
--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	-----------------------------------	-------------	----------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------	---------------------	-------------	-------------------------	-------------------------	------------------------------------	------------------------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	------------------	------------------	-------------	--	--	-------------	------------------

Relazione sulla gestione del Direttore generale

Bilancio d'esercizio anno 2015

[illegible]

Relazione sulla gestione del Direttore generale

Bilancio d'esercizio anno 2015

20602	Attività di laboratorio	10.196	303	10.363	196	153	261	5.379	5.378	346	13.458	0	1.874	676	16.005	3	1.068	1.062	6	10	33	-23	853	1.413	-560	34.162	34.194	-32
20603	Attività di diagnosi strumentale e per immagini	3.252	75	3.266	61	38	48	1.743	1.725	104	3.204	0	455	164	3.882	1	259	258	1	0	7	-7	207	343	-136	9.505	9.481	24
20700	Assistenza protesica																											
20800	Assistenza protesica territoriale ambulatoriale e domiciliare																											
20801	Assistenza protesica programma di assistenza domiciliare (ADA)																											
20802	Assistenza alle donne, famiglie, coppie (consulenza)																											
20803	Assistenza psichiatrica																											
20804	Assistenza riabilitativa ai disabili																											
20805	Assistenza ai tossicodipendenti																											
20806	Assistenza agli anziani																											

Relazione sulla gestione del Direttore generale

Bilancio d'esercizio anno 2015

[illegible]

Relazione sulla gestione del Direttore generale

Bilancio d'esercizio anno 2015

[illegible]

Bilancio d'esercizio anno 2015

Q	ia	domicilio	Ass. ospedaliere a per lungodegenti	Ass. ospedaliere a per riabilitazione	Entecompimenti e servizi trasferimentali	Trapianto organi e tessuti	39 99 9	49 99 9	59 99 9	69 99 9	79 99 9	89 99 9	99 99 9	09 99 9	19 99 9	29 99 9	39 99 9	49 99 9	59 99 9	69 99 9	79 99 9	89 99 9	99 99 9										
30	40	0	0	0	0	0	71.667	2.045	72.723	1.589	1.196	1.636	56.151	36.520	2.465	108.309	312	14.895	5.472	150.659	37	8.644	8.598	46	63	269	-208	6.892	11.420	-4.528	257.168	258.569	801
49	99	E					87.136	2.857	88.519	1.688	1.417	1.921	44.332	44.689	2.981	126.516	312	15.419	6.383	156.698	42	10.167	10.113	54	71	314	245	8.109	32.438	-5.527	306.874	307.679	895

Alla presente relazione del Direttore Generale al bilancio di esercizio 2015 è stato allegato il modello LA anni 2014 e 2015, 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. Nell'allegato 5 al modello LA sono inoltre inseriti i costi delle prestazioni extra L.E.A. erogate dall'Azienda Ospedaliera di Perugia, costituite essenzialmente dall'attività posta in essere dagli ambulatori odontoiatrici.

Per quanto attiene le attività LEA, l'attività ambulatoriale fa registrare nel 2015, nel complesso, un stabilità nell'impiego di fattori produttivi del rispetto all'esercizio precedente; nel dettaglio si incrementa del 1,99% l'onere per consumi e manutenzioni e del 6,35% la voce "Acquisti di servizi"; il costo del personale rimane stabile così come quello degli ammortamenti: Diminuisce invece sensibilmente, la voce "Altri costi" (-39,64%).

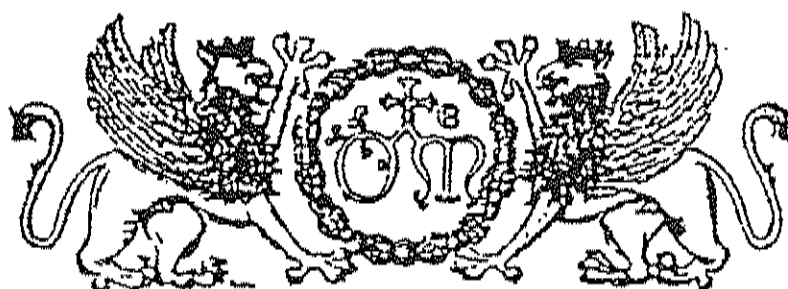
L'attività di assistenza ospedaliera presenta nel complesso un generalizzato decremento dei costi dei fattori produttivi nel 2015 rispetto all'esercizio precedente (- 0,31%). Nello specifico il costo per l'acquisto di servizi aumenta del 1,91% così come l'onere per la voce "Acquisti di servizi" (+6,75)%. Il costo del personale è stabile rispetto al dato presente nel modello LA del 2014. Il fattore produttivo che presenta il maggior scostamento rispetto all'esercizio precedente è costituito dalla voce Altri costi" che fa registrare un decremento dell'ordine del - 39,65%.

Da ultimo si evidenzia che l'attività di Pronto Soccorso è in linea con la tendenza alla riduzione dei costi delle altre attività; infatti fa segnare un -0,57% rispetto all'esercizio 2014.

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 una riduzione dei costi.

La generalizzata riduzione dei costi è stata indotta 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 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 277



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2015

**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)**

ALLEGATO	ALLA DELIBERAZIONE
1.9. MAG. 2016. N. 885	PAG. N. 218

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 2015 e li ha pubblicato sul proprio sito internet nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE – Pagamenti dell'Amministrazione"; da tale strumento emerge, su base annua un **indicatore pari a – 31,52** dato che deve essere letto nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha mediamente effettuato i pagamenti in anticipo di 31,52 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 2015, sono state pagate in una media di 28, 48 giorni dalla data di arrivo. Il calcolo è stato effettuato su circa 24.000 documenti di addebito (fatture e richieste equivalenti di pagamento) per un ammontare di oltre 157 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 (957) 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 circa 8,2 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 81 documenti per un ammontare complessivo di € 845.133,30 pari allo 0,54% dei pagamenti effettuati nel 2015. 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 consistente dei documenti (caso 1 – 254 documenti per € 256.706,46) 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 – 14 documenti per € 354.114,84) dopo le contestazioni dell'Azienda sono intervenute, sempre a distanza di tempo dall'arrivo della fattura, note di credito parziali cui sono seguiti i pagamenti del debito residuo.

Un ulteriore categoria (caso 3 – 23 documenti per € 228.947,98) 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 numerosi casi (caso 4 - 87 documenti per € 905.870,39) 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 diversi casi (caso 5 – 161 documenti per € 452.071,74) 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 considerevole di situazioni (caso 6 - 317 documenti per € 3.240.745,69) 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 - 52 documenti per € 1.920.541,56) in cui il pagamento era condizionato alla presenza di verifiche e collaudi: in tal caso le fatture risultano pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha adottato, nel corso del tempo, diverse misure tese a disciplinare le procedure amministrativo/contabili della spesa e, specificamente, la fase del pagamento delle forniture al fine di rendere aderenti tali procedure al dettato normativo e al fine di organizzare e scadenzare il lavoro degli Uffici in modo che i pagamenti avvengano entro i termini stabiliti dal D. Lgs. 9/10/2002 n. 231 e dall'art. 62 del D.L. 24/01/2012 n. 1.

In particolare:

- Con la deliberazione n. 2416 del 22/12/2004 *"Introduzione della procedura SAP – Disposizioni relative alle competenze e all'organizzazione dell'Azienda"* sono state dettate disposizioni inerenti il ciclo passivo ed è stata effettuata la mappatura dei processi di acquisto.
- Con la deliberazione n. 1489 del 31/12/2007 *"Recepimento dei principi contabili e procedure minime di controllo di cui alla DGRU n. 2281 del 20/12/2006 – Misure di adeguamento"* sono state dettate ulteriori disposizioni riguardo al ciclo passivo.
- In attuazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 5/3/2007 sono state impartite le disposizioni della codifica SIOPE dei documenti di pagamento.

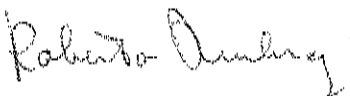
- Con note prot. n. 7331 del 1/4/2008 e n. 19821 del 23/9/2008 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/1973 in merito alle verifiche sui pagamenti di importo superiore ai diecimila euro.
- Con la lettera prot. n. 10718 del 11/5/2011 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 3 della L. 13/8/2010 n. 136 in merito alla tracciabilità dei flussi finanziari.
- Con le lettere prot. n.12183 del 25/5/2011 e n. 10462 del 14/5/2012 sono state impartite disposizioni operative in merito all'applicazione delle norme in tema di controlli sulla regolarità della posizione contributiva dei fornitori (DURC)

Con le 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 - II Direttore Dr. Roberto Ambrogi



CASISTICA DELLE SITUAZIONI CHE HANNO CAUSATO RITARDI NEL PAGAMENTO NELL'ANNO 2015

CASO	DIREZIONE FARMACIA	DIREZIONE TECNICO PATRIMON.	DIREZIONE ACQUISTI E APPALTI	DIREZIONE AFFARI GENERALI e DMO	UFFICIO INFORMATICO	DIREZIONE BIOINGEGN.	DIREZIONE ECONOMATO e S.A.	DIREZIONE FORMAZ.	UFFICIO AMM.VO DMO	DIREZIONE CONTABILITA' e BILANCIO	TOTALE
CASO 1	N° FATTURE IMPORTO	222 283.402,79	2 0,00	24 -2.535,01	2 0,00	2 0	2 305,33	2 0	5 -24.466,85		254 256.706,46
CASO 2	N° FATTURE IMPORTO			8 41.402,74	3 2.124,94	2 273.538,50	1 37.048,66	1 0			14 354.114,84
CASO 3	N° FATTURE IMPORTO			2 4.828,81	2 0	2 0	19 98.780,12	19 0			23 238.947,98
CASO 4	N° FATTURE IMPORTO	66 97.850,71	2 832,82	14 23.641,65	1 4.880,00	2 26.840,00	2 751.825,21	2 0			87 908.870,39
CASO 5	N° FATTURE IMPORTO	136 342.530,63	5 12.286,50	17 64.463,68		3 32.790,93					161 452.071,74
CASO 6	N° FATTURE IMPORTO	279 242.687,50	1 385,52	5 35.715,50	1 280,60	4 329.753,24	27 2.631.923,01	27 0			317 3.240.745,69
CASO 7	N° FATTURE IMPORTO		2,68 70.339,43	39,00 796.632,21	1 7.320,00	3 1.006.500,00			4 12.941,31	3 26.808,61	52 1.970.541,56
CASO 8	N° FATTURE IMPORTO		6 29.515,79	9 5.630,38	4 23.302,00	4 729.582,78	38 46.582,38	11 3.835,26			81 845.133,30
	N° FATTURE IMPORTO	703 966.471,95	16 113.360,06	101,00 969.779,90	11 8.809,75	7 2.399.005,45	89 3.566.384,81	11 3.835,26	4 -11.525,54	3 26.808,61	960 8.204.131,96
	TOTALE										

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 981

BILANCIO D'ESERCIZIO

ALLEGATO N° 2 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG. 2016 N. 885 PAG. N. 1

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 17/05/2016 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 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti: Dott.ssa Paola Picciariello, Dott. Domenico Ciafardoni e Dott. Filippo Riccardi.

Assenti: Dott. Moreno Pannacci e Dott. Andrea Petterini.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 766

del 29/04/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/04/2016


con nota prot. n. del 29/04/2016 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 € 291.034,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 326.778,00, pari al 52,89 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 184.557.187,00	€ 181.015.149,00	€ -3.542.038,00
Attivo circolante	€ 151.394.770,00	€ 152.570.434,00	€ 1.175.664,00
Ratei e risconti	€ 1.409.119,00	€ 1.385.925,00	€ -23.194,00
Totale attivo	€ 337.361.076,00	€ 334.971.508,00	€ -2.389.568,00
Patrimonio netto	€ 181.153.587,00	€ 187.066.852,00	€ 5.913.265,00
Fondi	€ 67.566.838,00	€ 69.587.012,00	€ 2.020.174,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 86.534.536,00	€ 76.435.576,00	€ -10.098.960,00
Ratei e risconti	€ 2.106.115,00	€ 1.882.067,00	€ -224.048,00
Totale passivo	€ 337.361.076,00	€ 334.971.507,00	€ -2.389.569,00
Conti d'ordine	€ 41.480,00	€ 139.852,00	€ 98.372,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 308.666.222,00	€ 309.452.016,00	€ 785.794,00
Costo della produzione	€ 300.838.258,00	€ 300.044.835,00	€ -793.423,00
Differenza	€ 7.827.964,00	€ 9.407.181,00	€ 1.579.217,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -474.379,00	€ -409.069,00	€ 65.310,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.242.773,00	€ 464.642,00	€ -1.778.131,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.596.358,00	€ 9.462.754,00	€ -133.604,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.978.546,00	€ 9.171.721,00	€ 193.175,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 617.812,00	€ 291.033,00	€ -326.779,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2015)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 307.936.656,00	€ 309.452.016,00	€ 1.515.360,00
Costo della produzione	€ 298.007.842,00	€ 300.044.835,00	€ 2.036.993,00
Differenza	€ 9.928.814,00	€ 9.407.181,00	€ -521.633,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -444.200,00	€ -409.069,00	€ 35.131,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -12.364,00	€ 464.642,00	€ 477.006,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.472.250,00	€ 9.462.754,00	€ -9.496,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.472.250,00	€ 9.171.721,00	€ -300.529,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 291.033,00	€ 291.033,00

Patrimonio netto	€ 187.068.853,00
Fondo di dotazione	€ 2.602.662,00
Finanziamenti per investimenti	€ 186.012.642,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.819.474,00
Contributi per ripiani perdite	€ 7.477.690,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 3.639.334,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -15.773.983,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 291.034,00

L'utile di € 291.034,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "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" (nel seguito 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 conclusi 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- ☒ La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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.

con le precisazioni riportate nella sezione "Conto Economico", "Valore della Produzione", voce "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.

con le precisazioni riportate nella sezione "Conto Economico", "Valore della Produzione", voce "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

Crediti finanziari

Non sono presenti in bilancio crediti finanziari.

Altri titoli

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

Sono costituiti dalle partecipazioni nel Consorzio METIS e nelle società consortili UMBRIA SALUTE ed UMBRIA DIGITALE.

ATTIVO CIRCOLANTE

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 costituita dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccati al 31.12.2015 nei magazzini farmaceutici ed economici il cui valore complessivo ammonta ad € 11.591.665.

Rispetto al precedente esercizio si registra un incremento di € 720.907.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
19 MAG 2016 N. 885 PAG. N. 6

La valutazione è stata eseguita secondo il prudente apprezzamento dell'Organo di Amministrazione. Per il 2015 in crediti ammontano a complessivi € 33.314.762 e sono vantati nei confronti della Regione Umbria, di Comuni vari, delle varie Aziende Sanitarie regionali ed extra-regionali, amministrazioni pubbliche e verso altri. 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 € 8.553.594.

Il totale dei crediti è esposto al netto del fondo svalutazione crediti ed è pari ad € 11.234.307; nell'esercizio 2015 non è stato incrementato in quanto considerato già capiente per la copertura delle eventuali perdite.

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.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti attivi

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

L'ammontare complessivo dei risconti attivi è pari ad € 1.385.925 e si riferiscono per € 1.303.477 ai premi per polizze di assicurazione RC Professionale e per € 82.447 per canoni di noleggio Area Sanitaria.

Si precisa per il 2015 non ci sono ratei attivi.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

Allo scopo di procedere compiutamente a quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lettera g), del D.Lgs. n. 118/2011, relativamente all'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al loro relativo utilizzo, il Collegio con e-mail del 06 maggio u.s., ha richiesto un analitico prospetto riportante una dettagliata informativa, distintamente per tipologia di rischio ed onere, nonché gli importi del fondo utilizzati nel corso dell'esercizio 2015.

Nel corso di apposita riunione, tenutasi il 10 maggio u.s., con i vari Responsabili, sono stati forniti analitici prospetti contenenti, tra l'altro, dettaglio degli accantonamenti proposti nonché i criteri utilizzati per la quantificazione degli stessi.

Il Collegio, alla luce della documentazione esaminata, sulla scorta degli indirizzi per la predisposizione del bilancio d'esercizio 2015, forniti dalla Regione dell'Umbria con nota PEC n. 0080799-2016 del 14.04.2016, 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 31.12.2015 per complessivi € 69.587.012, è stata la seguente:

Fondi per imposte, anche differite: € 1.820.323.

Fondo rischi per cause civili e oneri processuali: € 7.582.429

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: € 5.452.245.

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi autoassicurazione: € 1.892.526 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 2015 è stata accantonata la somma di € 1.039.782 ed utilizzato il fondo per € 172.388.

Altri Fondi Rischi: € 9.932.470. Detto fondo prevede un accantonamento di € 30.000 per l'esercizio 2015 a fronte di franchigie assicurative. Nello stesso fondo è ricompreso quello relativo all'equo indennizzo pari ad € 423.363, che per il 2015 non evidenzia alcun accantonamento.

Fondo rischi per quote inutilizzate contributi vincolati: € 1.313.376. Gli accantonamenti dell'esercizio sono risultata pari ad € 307.342 di cui 27.472 per quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra-fondo) ed € 279.870 per quote inutilizzate contributi vincolati da privati.

Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: € 4.889.300, che risulta pari a quello dell'esercizio precedente in quanto considerato il blocco prorogato anche per l'anno 2015, dei rinnovi contrattuali (art. 1, comma 254, L. n. 190/2014), per l'anno 2015 non è stato effettuato alcun accantonamento a tale titolo.

Fondo oneri differiti per attività libero-professionale: € 1.015.929.

Fondo oneri personale in quiescenza: € 5.427.381.

Fondo quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione: € 12.408.012.

Altri fondi oneri e spese: € 17.853.017. Nel suddetto fondo è stata accantonata nell'esercizio 2015 la somma di € 222.000, di cui € 200.000 per le spese di riscaldamento e gestione degli edifici di Via Dal Pozzo di proprietà dell'Università degli Studi di Perugia ed € 22.000 per accantonamento relativo ad attività di collaborazione svolta dal personale della AUSL Umbria 1 all'interno dell'orario di servizio, a favore dell'Azienda Ospedaliera durante l'anno 2015. Pertanto andrà corretto l'importo riportato in nota integrativa (pag. 43) ove erroneamente è riportato l'importo di € 200.000 anziché quello corretto di € 222.000.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

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

La voce non è presente nel bilancio 2015.

Debiti

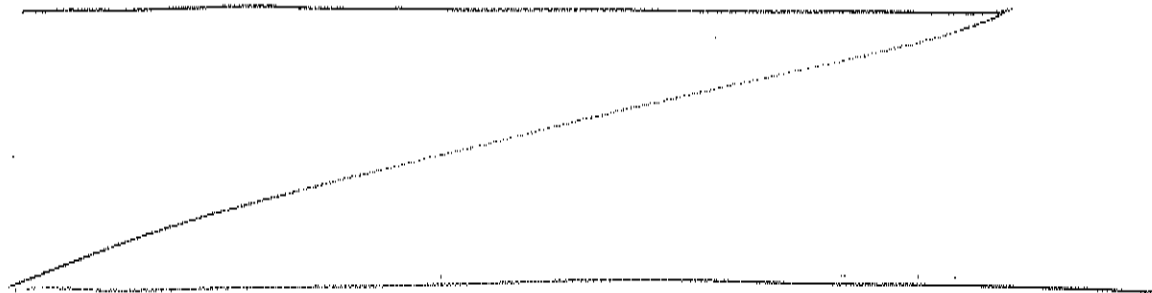
I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Ammontano a complessivi € 76.435.576 con un decremento rispetto all'anno precedente pari ad € 10.098.960 riferito quasi esclusivamente a debiti verso fornitori.

Per il dettaglio si rimanda alla voce sub 12-Debiti della Nota Integrativa, ove gli stessi risultano dettagliati per anno di formazione.

Con riferimento all'attestazione dei tempi di pagamento, ex art. 8 del D.L. 24.04.2014 n. 66, si prende atto che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, elaborato secondo le tecniche definite con il DPCM 22.09.2014 e pubblicato sul sito internet aziendale, è pari a -31,52, da interpretare nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato i pagamenti in anticipo di 31,52 giorni rispetto al termine ordinario di scadenza di 60 giorni.

Si precisa, altresì, che i pagamenti effettuati oltre i termini di legge hanno interessato n. 81 documenti per un ammontare complessivo di € 845.133,30, pari allo 0,53% dei pagamenti effettuati nel 2015.
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, momentanee carenze di personale, problematiche relative alle procedure informatiche, ecc.
Da precisare, altresì, che per una parte consistente dei documenti non sussiste in realtà alcun ritardo in quanto la fattura, sia pure a distanza di tempo, è stata totalmente annullata con una nota di credito.



Ratei e risconti passivi

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Nel 2015 non esistono ratei passivi.

I risconti passivi sono pari ad € 1.882.067, costituiti in particolare per € 1.219.214 da quote di ricavi per prestazioni sanitarie erogate a privati (sperimentazioni cliniche) vincolate in base al vigente regolamento.

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
Depositi cauzionali	€ 0,00
Beni in comodato	€ 139.851,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00
TOTALE	€ 139.851,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Per quanto concerne il valore della produzione, nel 2015 presenta un importo pari ad € 66.892.151, di cui, sulla base di quanto disposto dalla Regione con le D.G.R.U. nn. 1383/2014, 950/2015, 1569/2015, 57/2016:

- € 66.029.357 quali "contributi conto esercizio da Regione per Quota F.S.N. indistinta";
- € 504.618 quali "contributi conto esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata";
- € 48.305 quali "contributi conto esercizio da Amministrazioni Statali extra fondo vincolati";
- € 309.870 quali "contributi conto esercizio da privati - per ricerca".

- Si evidenzia, altresì, il decremento della voce 4 "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria" per l'importo di € 6.073.104.

Con riferimento all'esercizio 2015, la Regione Umbria ha - tra l'altro - disposto delle ulteriori assegnazioni di parte corrente come di seguito specificato:

- D.G.R. n. 57 del 25.01.2016 € 3.000.000.

Detti contributi in conto esercizio sono stati destinati - da parte della stessa Regione - alla realizzazione di investimenti.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha integrato tali assegnazioni con un'ulteriore quota di contributi in conto esercizio, pari ad € 3.800.000 destinati alla realizzazione di immobilizzazioni.

La contabilizzazione di tale componente negativa di reddito, pari a complessivi € 6.800.000, è avvenuta riportando nel conto economico - valore della produzione - alla voce sub 2) "rettifiche contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti" un importo di segno negativo pari ad € 6.800.000, con correlata registrazione, nello stato patrimoniale - patrimonio netto - alla voce sub A.II.5 "finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio".

Detta rappresentazione contabile è avvenuta sulla scorta delle indicazioni fornite dalla Regione Umbria con note protocollo 0015310 del 26.01.2016 e protocollo n. 0080799 del 14.04.2016, sulla base della casistica riportata nel D.M. Salute del 17.09.2012.

Con riferimento a quanto osservato da questo Collegio nella relazione al bilancio di esercizio al 31.12.2014 (verbale n. 6/2015 del 19 maggio 2015), si evidenzia che, ad oggi, non risulta essere stata integrata la casistica applicativa allegata al D.Lgs. n. 118/2011 prevista dopo il monitoraggio dei Ministeri vigilanti (M.E.F. e M. della Salute), in attesa della quale, sin dallo scorso esercizio 2014, è stato consentito alla Regione dell'Umbria di adottare la rappresentazione contabile proposta in quanto lo storno dei contributi in conto esercizio è stato "accantonato" a riserva per investimenti nello Stato Patrimoniale ed ha determinato un pari peggioramento del risultato di gestione annuale.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 111.334.637,00
Dirigenza	€ 49.318.200,00
Comparto	€ 62.016.437,00
Personale ruolo professionale	€ 293.158,00
Dirigenza	€ 293.158,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 16.382.034,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 16.382.034,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.002.372,00
Dirigenza	€ 405.314,00
Comparto	€ 5.597.058,00
Totale generale	€ 134.012.201,00

Il predetto totale generale è da riferirsi esclusivamente al personale dipendente oltre a I.R.A.P. per € 8.623.099.

La quota dei costi complessivamente riferibili a tutte le tipologie di personale, ivi comprese forme di lavoro flessibile (C.L.P., Co.Co.Co.), personale universitario convenzionato, Organi Direttivi, attività libero-professionale e relativi accantonamenti), è

risultata pari ad € 156.412.767, I.R.A.P. compresa, con un incremento pari ad € 653.580 (+0,42%).

Tale incremento è da imputare agli effetti derivanti dallo sblocco intervenuto, a partire dall'01.01.2015, dell'adeguamento dell'indennità di esclusività, oltre al lieve incremento del personale del ruolo sanitario e tecnico.

In ogni caso risulta rispettato il vincolo "riduzione della spesa del personale dell'1,4% rispetto all'anno 2004, introdotto dalla Legge n. 191/2009 confermato dall'art. 15, comma 12, della Legge n. 135/20125, così come dimostrato dalla tabella 1 riportata alla pag. 72 della Relazione del Direttore Generale.

Detto vincolo era altresì contenuto nella D.G.R. Umbria n. 1383/2014.

Da quanto riportato nella citata Relazione del Direttore Generale risultano altresì rispettate le prescrizioni ed i vincoli inerenti il costo del personale e relative a:

- riduzione del numero delle Strutture Complesse e Semplici (riduzione a 75 S.S. in luogo delle 122 esistenti) con conseguente rideterminazione dei fondi contrattuali;
- divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi della mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente così come previsto dall'art. 5, comma 8, del D.L. n. 95/2012 come convertito dalla Legge n. 135/2012, se non nei casi espressamente previsti dalle norme, secondo gli indirizzi applicativi del Dipartimento della Funzione Pubblica e del MEF.

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

In base alle direttive regionali (nota prot. n. 0069107/2009), l'accantonamento delle ferie non godute dal personale dipendente è stato determinato nella misura della media degli effettivi esborsi monetari dell'ultimo triennio.

Per l'esercizio 2015 l'importo degli "Accantonamenti per ferie maturate e non godute" è risultato pari ad € 50.714,88, così contabilizzati:

- Co.Ge. 390.60.13 Dirigenti Medici T.IND.	€ 15.587,53
- Co.Ge. 390.60.15 Comparto T.IND. Ruolo Sanitario	€ 17.161,39
- Co.Ge. 390.60.18 Comparto Ruolo Sanitario T.DET.	€ 833,83
- Co.Ge. 410.60.13 Comparto Ruolo Tecnico T.IND.	€ 10.714,12
- Co.Ge. 420.60.12 Dirigenti Ruolo Amministrativo T.IND.	€ 2.031,93
- Co.Ge. 420.60.13 Comparto Ruolo Amministrativo T.IND.	€ 4.386,08
Totale	€ 50.714,88

Andrà pertanto modificato il prospetto riportato a pag. 73 della Nota Integrativa con l'eliminazione del Co.Ge. 390.60.16 relativo ai Dirigenti Medici a T.DET., in quanto non valorizzato nel piano dei conti, e con l'inserimento del Co.Ge. 420.60.12 relativo ai Dirigenti Amministrativi a T.IND. che pur valorizzato nel piano dei conti non risulta ivi riportato.

Nel corso del 2015 sono stati liquidati a titolo di monetizzazione di ferie maturate e non godute € 36.281,72, riferiti, quanto ad € 26.512,28, a giorni del 2014 ed € 9.769,44, riferiti a giorni del 2015.

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

Si rimanda alle tabelle relative ai dati del personale riportate alle pagg. 6-8 della Nota Integrativa.

- 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:

Il caso non si è verificato.

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

Il Collegio ha richiesto con nota e-mail del 06 maggio 2016 una dichiarazione a firma del responsabile relativa alla eventuale corresponsione di ore di straordinario corrisposte in eccedenza ai limiti di legge e/o di contratto. Al momento della redazione della presente relazione non risulta pervenuta risposta.

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

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 9 del D.L. n. 78 del 31.05.2010, convertito in Legge n. 122 del 30.07.2010, comma 17, così come modificato dall'art. 1, comma 453, della Legge n. 147/2013 (c.d. Legge di stabilità 2014), e, successivamente dall'art. 1, comma 254 della L. n. 190/2014 (c.d. Legge di stabilità 2015), che hanno previsto il blocco dei rinnovi contrattuali, anche per l'anno 2015 non è stato previsto alcun accantonamento per rinnovi contrattuali.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 14.524.387,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

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

Si precisa che la spesa farmaceutica ospedaliera pari, come detto, ad € 14.524.387, al netto della partita della distribuzione diretta, è risultata ampiamente inferiore al limite della spesa farmaceutica prevista per l'A.O. di Perugia in € 17.544.640, fissato con D.G.R.U. n. 951/2015.

I costi per dispositivi medici hanno segnato un incremento di € 2.451.894,76 pari a +5,48%. L'aumento è, in parte, da ricollegare all'utilizzo della nuova tecnologia robotica (introdotta nel 2014) presso le sale operatorie che ha determinato un consumo di dispositivi più costosi rispetto a quelli utilizzati in precedenza.

Va inoltre segnalato un maggior consumo di dispositivi indotti dal piano regionale di abbattimento delle liste di attesa.

Va comunque precisato che l'incremento dei costi fatti registrare dai prodotti sanitari va comunque posto in correlazione anche con l'incremento delle scorte sanitarie che, nell'esercizio in esame, è stato di € 771.095,07, determinato da consegna delle merci a ridosso della fine dell'anno.

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 0,00
---------	--------

Non ci sono convenzioni con Case di Cura e ambulatori.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 136.410.207,00
---------	------------------

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.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.166.365,00
Immateriali (A)	€ 251.331,00
Materiali (B)	€ 9.915.034,00

Eventuali annotazioni

Per quanto concerne i cespiti acquistati utilizzando contributi in c/esercizio, ai sensi dell'art. 29, c. 1, lett. b), del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011, l'Azienda Ospedaliera di Perugia nel Bilancio di previsione 2015 (delibera D.G. n. 1618 del 27.11.2014) ha previsto, alla voce B11 "Altri accantonamenti" del C.E., l'importo di € 3.368.647 nonché, alla voce A)2) dello stesso C.E., una rettifica di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimento di € 3.000.000.

Negli indirizzi per la predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2015 forniti dalla Regione dell'Umbria, con nota prot. n. 80799 del 14.04.2016, al paragrafo "utilizzo contributi in conto esercizio per investimenti", per l'ammortamento dei cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, si fa rinvio ai coefficienti stabiliti dall'allegato 3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Come però più volte evidenziato dal Collegio, il testo dell'art. 29, comma 1, lettera b) è stato modificato dall'art. 1, c. 36, della Legge n. 228 del 24.12.2012 che, nel riscrivere il testo, ha eliminato il capoverso che faceva riferimento alle aliquote indicate nella Tabella 3, che risulterebbe quindi, abrogata.

Ne deriva, quindi, che le aliquote di ammortamento applicabili, in particolare per i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio destinati ad investimenti sono unicamente quelle previste nel novellato testo dell'art. 29, c. 1, lett. b), che per l'anno 2015 prevedono un'aliquota di ammortamento del 80% del valore e per il successivo 2016 il restante 20%.

L'applicazione della predetta percentuale di ammortamento del 2015 determina un ammortamento pari a complessivi € 2.220.894,68 anziché di € 452.775,74 come determinato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia.

Tale differenza non influisce sul risultato economico per effetto delle sterilizzazioni, mentre influisce, seppur in maniera non significativa, sul Patrimonio Netto che pertanto andrà adeguato 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

Proventi	€ 1.768,00
Oneri	€ 410.836,00
TOTALE	€ -409.068,00

Eventuali annotazioni

L'Azienda sostiene oneri finanziari esclusivamente riferiti ai mutui in essere.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 535.864,00
Oneri	€ 71.222,00
TOTALE	€ 464.642,00

Eventuali annotazioni

La voce proventi straordinari comprende proventi da donazioni e liberalità per € 111.787 e sopravvenienze per € 348.598 costituite prevalentemente da rimborsi da parte di case farmaceutiche per sperimentazioni che non hanno dato esiti positivi.

Imposte sul reddito


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

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

I.R.A.P.	€ 8.954.733,00
I.R.E.S.	€ 216.988,00

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'Ereario, 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	Illegittimo ricorso agli acquisti in economia
Oss:	Si è osservato che pur trattandosi di forniture di importo superiore ai 40.000 euro, si è proceduto ad un affidamento diretto in difformità a quanto prescritto sia dall'art. 125, comma 11, del D.Lgs. 163/2006 e s.m.i. che dall'art. 5, lettera a), del vigente "Regolamento per l'acquisto di beni e servizi in economia".
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Si è osservato il reiterato, illegittimo, ricorso all'istituto della proroga contrattuale e/o un differimento del termine di scadenza contrattuale che confliggono con il vincolante principio del divieto del rinnovo dei contratti pubblici sancito dall'art. 23, comma 2, della L. n. 62/2005 e ribadito da Sentenze del Consiglio di Stato (cfr. decisioni n. 3391/2008 e n. 4192/2013) nonché con i principi enunciati dall'art. 2 del D.Lgs. n. 163/2006 nonché in considerazione dei profili evidenziati nel Comunicato del Presidente dell'ANAC del 04.11.2015. A ogni buon conto l'illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale è stato determinato dal ritardo nell'avvio della operatività della centrale di committenza regionale denominata AUS poi sostituita dalla CRAS.

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:

Sono stati accantonati per contenzioso con il personale dipendente € 163.876, per cause civili ed oneri processuali € 351.596 e per copertura rischi di autoassicurazione € 1.039.782.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Non ha ricevuto alcuna denuncia.

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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Inoltre il Collegio ritiene di formulare le considerazioni che seguono.

Le funzioni del Collegio Sindacale sono finalizzate alla salvaguardia delle scelte gestionali da parte del Direttore Generale e dell'impatto delle leggi nonché della corretta impostazione della gestione quali: corretta amministrazione ed adeguatezza del sistema amministrativo-contabile.

Il Collegio, nell'ambito dei propri compiti di vigilanza, ha provveduto, tra l'altro:

- alla verifica della conformità alle norme di legge degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa;
- alla verifica della conformità alla legge dei criteri di valutazione indicati nella Nota Integrativa;
- alla verifica della correttezza, in termini di contenuto, della Nota Integrativa, della Relazione sulla Gestione e loro completezza e chiarezza anche al fine di verificare il rispetto dei principi riportati nell'allegato 1 del D.Lgs 118/2011, in particolare al principio n. 5 della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità.

Il Collegio dà atto che al Bilancio d'Esercizio 2015, dopo la Nota Integrativa, risultano allegati i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, così come prescritto dall'art. 77-quater, ultimo capoverso, del D.L. 25 giugno 2008 n. 112 (convertito in legge n. 133 del 06.08.2008).

Il Collegio, infine, precisa che, ai sensi dell'art. 26, c.4, del D.Lgs. n. 118/2011, alla Relazione del Direttore Generale è allegato il modello di rilevazione ministeriale LA per gli esercizi 2014 e 2015, con un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza corredata da una relazione descrittiva di tali attività. Relativamente a queste ultime, nel 2015 l'attività ambulatoriale ha registrato un maggior impiego di fattori produttivi dell'1,99% rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto concerne l'attività di assistenza ospedaliera, si è registrato un lieve decremento dei costi dei fattori produttivi rispetto all'esercizio precedente.

In particolare risulta un incremento del 6,35% per l'acquisto dei servizi, una riduzione del 39,65% per la voce "altri costi" ed una sostanziale stabilità del costo del personale.

L'incremento dei costi per acquisti di servizi è sostanzialmente derivato dal maggior onere delle assicurazioni (+€ 1.769.237) da ricollegare all'incremento del costo delle franchigie assicurative di terza fascia non presenti in precedenza.

Complessivamente, i costi riconducibili all'assistenza ospedaliera nel 2015 sono diminuiti del 0,31% rispetto all'anno precedente. Tali risultati derivano dalla prosecuzione delle attività di riorganizzazione e razionalizzazione delle strutture e delle attività aziendali. Si evidenziano, in particolare, l'aver ricondotto alcune attività chirurgiche dal regime ordinario al Day Surgery e dal Day Surgery alla Specialistica Ambulatoriale.

Il Collegio precisa, infine, che la Nota Integrativa allegata alla Delibera n. 766 del 29 aprile 2016 di adozione del Bilancio d'Esercizio per l'anno 2015, pur contenendo nella sostanza le indicazioni necessarie e pur da ritenersi redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. 118/2011, non è redatta pedissequamente seguendo lo schema della nota integrativa per le aziende del SSN così come riportato nel D.M. Ministero della Salute 20 marzo 2013 pubblicato sulla G.U. n. 88, S.O., del 15 aprile 2013.



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. 885 DEL 19 MAG. 2016

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato

CONSTA DI FOGLI 301 incluso il presente ed inclusi gli allegati

Perugia, 19 MAG. 2016

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 19 MAG. 2016

per la durata di 15 giorni.

Perugia, 19 MAG. 2016

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