



Azienda Ospedaliera di Perugia

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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

24 MAG 2017 N° 111

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2016 -- Presa d'atto della relazione del Collegio Sindacale

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di deliberazione 23/05/2017 N. 9 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 23/05/2017 N° 9

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2016 – 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 2016 è stato approvato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia con la deliberazione n. 928 del 28/04/2017 ed espone un utile di Euro 2.227.868,47 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 23/05/2017.

Il parere espresso dal Collegio è favorevole.

In ordine alle questioni contrattuali il Collegio ha rilevato che l'Azienda in varie occasioni ha fatto ricorso all'istituto della proroga contrattuale e/o ad artificioso frazionamento di acquisti, in difformità dal regolamento aziendale, effettuando acquisti in economia fuori dalle ipotesi previste.

In merito a tali osservazioni, già formulate dal Collegio con specifici verbali nel corso dell'anno 2016, l'Azienda ha fornito costantemente giustificazioni sulle ragioni che hanno imposto il ricorso alla proroga contrattuale, peraltro per un numero molto limitato di casi rispetto all'ingentissimo numero di contratti conclusi dall'Ente, spiegando attraverso una puntuale documentazione che ciò è stato necessitato dall'obbligo, sanzionato anche penalmente, di assicurare la continuità delle prestazioni assistenziali per il tempo necessario all'espletamento delle procedure di gara.

Tra l'altro anche il MEF con la circolare n. 20 del 5.5.2017 ha precisato al paragrafo 5.8 della stessa, che nell'ipotesi di procedure in corso, onde evitare interruzione di pubblici servizi è ammissibile il mantenimento del "vecchio" contratto di affidamento, così argomentando anche dalle disposizioni di cui all'art. 1, comma 550, della legge 28.12.2015, n. 208.

In merito al contestato frazionamento delle forniture, in violazione del regolamento aziendale sugli acquisti in economia, l'Azienda ha chiarito al Collegio l'insussistenza di tale violazione, in plurime risposte fornite allo stesso nel corso dall'anno 2016.

Il bilancio di esercizio 2016 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

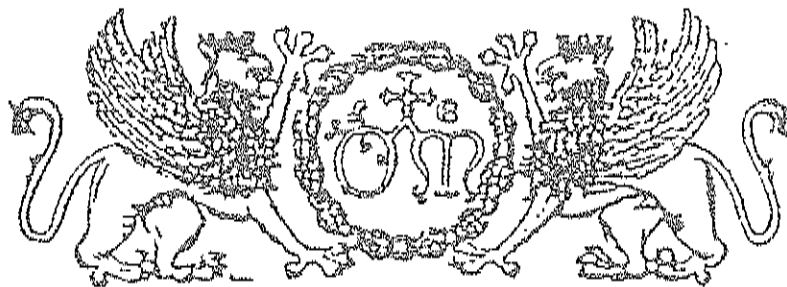
SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

- 1) Prendere atto della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio di esercizio 2016, approvato con deliberazione n. 928 del 28/04/2017, relazione nella quale viene espresso un parere favorevole sul documento contabile esaminato.
- 2) Approvare il bilancio di esercizio 2016, quale risulta dall'allegato n 1, corredato della relazione del Collegio Sindacale, quale risulta dall'Allegato 2, allegati che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto.
- 3) Trasmettere alla Regione dell'Umbria, all'indirizzo di posta elettronica certificata direzionesanita.regione@postacert.umbria.it, la presente deliberazione ai sensi dell'art. 32 comma 7 D. Lgs. 118/2011 e ai sensi dell'art. 83 comma 1 lettera a) punto 3 della L.R. 9/4/2015 n. 11.

L'Estensore
Dr. Roberto Ambrogi -

Il Responsabile
Dr. Roberto Ambrogi

ALLEGATO 1
24 MAG. 2017 ALLA DELIBERAZIONE
N. 111 DEL 11.1

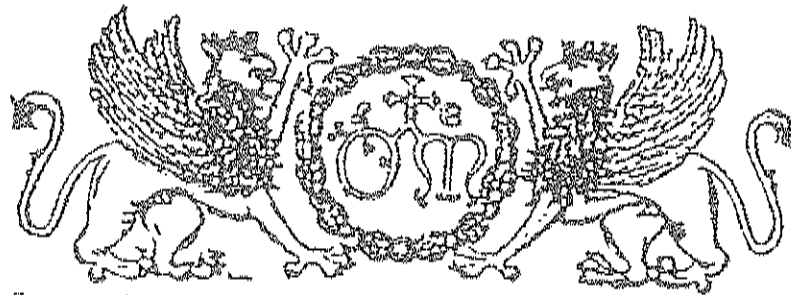


Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2016



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2016

STATO PATRIMONIALE

1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente		0	0
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata		0	0
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0	0	0
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	0	0	0
d) Crediti v/professore	183.489	183.489	163.145
2) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma	21.015.381	0	21.015.381
a) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma - parte corrente	9.984.916	0	9.984.916
1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per spesa corrente	9.984.916	0	9.984.916
a) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	9.131.776	9.131.776	7.530.996
b) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente I J.S.A	0	0	0
c) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra J.S.A	0	0	0
d) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per quota corrente - altri	853.141	853.141	2.971.113
2) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per ricerca	0	0	0
b) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma - patrimonio netto	11.030.464	0	11.030.464
1) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	6.085.517	6.085.517	6.111.231
2) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	0	0	0
3) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per ripiano perdute	4.944.927	4.944.927	7.277.699
4) Crediti v/Regioni o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0	0	0
3) Crediti v/Contomi	408	408	2.610
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acrono quota ISR da distribuire	13.153.096	0	13.153.096
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.151.889	13.151.889	8.551.594
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	24.367	24.367	0
5) Crediti v/società partecipate v/o enti dipendenti della Regione	0	0	0
6) Crediti v/Parivo	43.211	43.211	72.512
7) Crediti v/Altri	3.860.848	3.860.848	29.871
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		106.043.229	107.664.007
1) Cassa		201.529	239.997
2) Istituto Tesoriere		105.709.396	107.344.585
3) Tesoreria Unica		0	0
4) Conto corrente postale		131.664	79.623
Totale B)		185.939.205	182.570.434
C RATEI E RISCONTI ATTIVI			
I Ratei attivi		0	0
II Risconti attivi		1.212.356	1.385.925
Totale C)		1.212.356	1.385.925
TOTALE ATTIVO (A+B+C)		333.647.661	334.971.508
D CONTI D'ORDINE			
1) Canoni di leasing ancora da pagare		0	0
2) Depositi cauzionali		0	0
3) Beni in comodato		160.985	139.852
4) Altri conti d'ordine		0	0
Totale D)		160.985	139.852

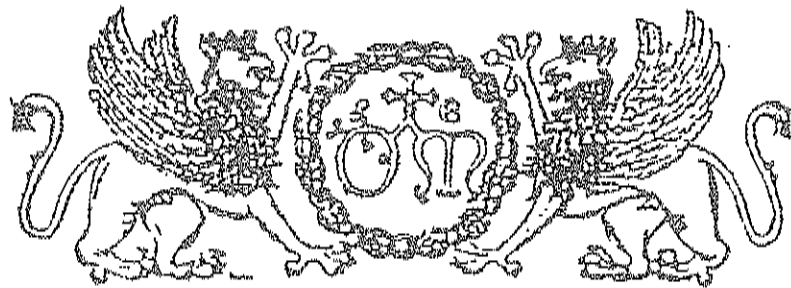
STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017 n. 144 PAR. 5

SCHEMA DI BILANCIO <i>Dato Intermediario</i>		Anno 2016	Anno 2015
A. PATRIMONIO NETTO			
I Fondo di dotazione		2.602.662	2.602.662
II Finanziamenti per investimenti		191.220.976	186.012.642
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione		141.798.573	146.852.729
2) Finanziamenti da Stato per investimenti		5.464.000	5.464.000
a) Finanziamenti da Stato ex art. 29 Legge 67/88		5.264.000	5.264.000
b) Finanziamenti da Stato per ricerca		0	0
c) Finanziamenti da Stato - altro		1.500.000	1.500.000
3) Finanziamenti da Regione per investimenti		13.532.423	14.032.815
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		4.833.902	0
5) Finanziamenti per investimenti da rettifiche contributi in conto esercizio		25.592.072	19.663.068
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti		2.204.442	2.819.474
IV Altre riserve		1.838.978	3.637.334
V Contributi per ripiano perdite		4.944.927	7.477.690
VI Utili (perdite) portati a nuovo		-11.450.187	-15.773.983
VII Utile (perdita) dell'esercizio		2.227.868	291.034
Totale A)		193.589.667	187.066.852
B. FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1) Fondi per imposte, anche differite		1.683.691	1.820.323
2) Fondi per rischi		23.505.496	24.859.672
3) Fondi da distribuire		0	0
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati		4.044.758	1.313.376
5) Altri fondi oneri		33.003.641	41.593.641
Totale B)		59.237.587	69.587.012
C. TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			
1) Premi operosità		0	0
2) TFR personale dipendente		0	0
Totale C)		0	0
D. DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)			
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	
1) Mutui passivi	1.597.799	4.133.415	5.731.214
2) Debiti v/ Stato	0	0	0
3) Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma	0	0	0
4) Debiti v/ Comuni	1.286	1.286	1.286
5) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche	267.717	267.717	453.554
a) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	0	0	0
b) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario regionalizzato corrente L.R. 1	0	0	0
c) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario regionalizzato corrente extra L.R. 1	0	0	0
d) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	92.489	92.489	328.050
e) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimoniale extra	0	0	0

<i>f) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione</i>	175.228	175.228	125.304
6) Debiti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0
7) Debiti v/ fornitori	34.214.136	34.214.136	26.476.703
8) Debiti v/ Istituto Tesoriere	0	0	0
9) Debiti tributari	5.894.522	5.894.522	5.983.450
10) Debiti v/ altri finanziatori	0	0	0
11) Debiti v/ istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	7.323.500	7.323.500	7.303.758
12) Debiti v/ altri	25.695.326	25.695.326	28.964.737
Totale D)	74.994.286	4.133.415	79.127.700
E RATEI E RISCONTI PASSIVI			
1) Ratei passivi		0	0
2) Risconti passivi		1.692.708	1.882.067
Totale E)		1.692.708	1.882.067
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)		333.647.661	334.971.508
F CONTI D'ORDINE			
1) Canoni di leasing ancora da pagare		0	0
2) Depositi cauzionali		0	0
3) Beni in comodato		160.985	139.852
4) Altri conti d'ordine		0	0
Totale F)		160.985	139.852

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017 n. 1111 MAG. n. 6



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

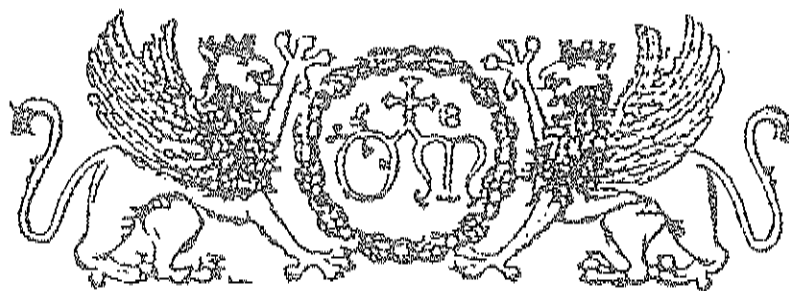
ANNO 2016

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO D.M. Salute 20/3/2013		Anno 2016	Anno 2015
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/esercizio		66.923.153,82	66.892.150,97
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Province Autonome per quota F.S. regionale		66.685.296,82	66.533.975,61
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		39.465,00	48.305,36
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - circolari			
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiunte da bilancio a titolo di copertura L.E.A.			
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiunte da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A.			
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro			
5) Contributi da settore sanitario pubblico (extra fondo)			
6) Contributi da altri soggetti pubblici		39.465,00	48.305,36
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca		106.600,00	309.870,00
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente			
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata			
3) da Regione e altri soggetti pubblici			
4) da privati		106.600,00	309.870,00
d) Contributi in c/esercizio - da privati		92.393,00	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		7.100.000,00	6.800.000,00
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		438.828,68	128.693,89
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socioassistenziali a rilevanza sanitaria		225.015.084,91	222.437.428,89
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socioassistenziali - ad aziende sanitarie pubbliche		191.332.682,41	195.169.624,38
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socioassistenziali - intercomuni		3.056.587,29	3.925.451,90
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socioassistenziali - altro		35.625.815,21	25.402.052,61
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		5.711.762,77	10.530.807,80
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		5.899.798,62	6.154.751,92
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		9.577.930,77	9.293.653,76
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			
9) Altri ricavi e proventi		842.396,58	854.530,17
Totale A)		309.308.956,15	309.432.016,40
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni		94.322.601,25	90.927.911,74
a) Acquisti di beni sanitari		91.725.608,98	88.109.795,57
b) Acquisti di beni non sanitari		3.596.992,27	2.827.116,17
2) Acquisti di servizi sanitari		14.145.477,83	13.767.492,61
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base			
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmacoterapia			
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale			
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa			
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa			
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica			
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera			
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e ambulatoriale			
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci F.I.R.			
j) Acquisti prestazioni terminali in convenzione			
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		1.461.104,36	1.417.387,01
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria			
m) Compartecipazione al personale per vit. lavoro-più (sostanziosa)		3.315.082,55	2.824.378,63
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		440.395,17	447.466,34
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitario e socioassistenziali		8.924.839,52	8.952.521,76
p) Altri servizi sanitari e socioassistenziali a rilevanza sanitaria		4.056,23	125.838,87
q) Costi per differenziale Tariffe T.U.C.			
3) Acquisti di servizi non sanitari		34.613.661,20	35.917.617,18
a) Servizi non sanitari		33.116.668,42	34.998.453,16
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		825.724,66	838.374,43
c) Formazione		71.268,12	68.789,89
4) Manutenzione e riparazione		6.759.011,75	6.542.765,56
5) Godimento di beni di terzi		2.891.202,12	2.281.812,98
6) Costi del personale		134.821.888,74	134.612.200,99
a) Personale dirigente medico		45.594.016,97	45.051.768,83
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		4.470.074,62	4.286.430,85
c) Personale comparto ruolo sanitario		62.313.606,25	62.016.437,38
d) Personale dirigente altri ruoli		714.741,28	698.472,26
e) Personale comparto altri ruoli		21.729.449,62	21.979.091,78
7) Oneri diversi di gestione		1.589.109,06	1.497.592,73
8) Ammortamenti		10.553.000,94	10.166.363,28
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		296.886,16	251.530,93
b) Ammortamenti dei fabbricati		5.651.629,79	5.598.790,74
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		4.604.484,99	4.316.243,61
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti			
10) Variazione delle rimanenze		45.277,70	722.906,90
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		80.366,43	771.095,07
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		35.288,72	50.188,17
11) Accantonamenti		4.281.537,09	5.652.582,14
a) Accantonamenti per rischi		1.773.534,40	1.585.254,18
b) Accantonamenti per premi operosità			
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		170.211,21	507.512,26
d) Altri accantonamenti		2.337.991,36	3.559.815,70
Totale B)		303.932.215,18	300.644.854,61

DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	3.376.742,97	9.407.181,79
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	293,92	1.767,62
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	337.709,94	410.836,49
Totale C)	337.416,02	409.068,87
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	-	-
Totale D)	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi straordinari		
a) Plusvalenze	8.456.406,77	535.864,28
b) Altri proventi straordinari	8.456.406,77	535.864,28
2) Oneri straordinari	39.442,54	71.222,04
a) Minusvalenze	39.442,54	71.222,04
b) Altri oneri straordinari	-	-
Totale E)	8.416.964,23	464.642,24
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B-C-D+E)	11.456.291,18	9.462.755,16
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
1) IRAP		
a) IRAP relativa a personale dipendente	9.046.357,71	8.934.733,14
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assunto a lavoro dipendente	8.691.147,84	8.623.098,34
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	76.402,58	68.537,08
d) IRAP relativa ad attività commerciali	375.807,29	363.697,53
2) IRES		
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	162.065,00	216.988,00
Totale Y)	9.228.422,71	9.171.721,14
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	2.227.868,47	291.034,02



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2016

BILANCIO REDATTO PER MASTRI E CONTI

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 n. 111 art. 11

MASSIMA	COMPT	SOTTOCOMPT	PIANO DEI CONTI		2016	2015
			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			
20	0	0	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
20	10	0	Costi di impianto e ampliamento			
20	10	10	Costi di impianto e ampliamento			
20	20	0	Costi di ricerca e sviluppo			
20	20	10	Costi di ricerca e sviluppo			
20	30	0	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
20	30	10	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
20	30	20	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti			
20	40	0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
20	40	10	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.481.472,31	5.061.064,02	
20	40	20	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di valore inferiore a € 516,46			
20	50	0	Immobilitazioni in corso e accantonati			
20	50	10	Immobilitazioni in corso e accantonati			
20	60	0	Altre			
20	60	10	Altre			
20	60	20	Altre immobilizzazioni immateriali di valore inferiore a € 516,46			
30	70	0	Migliorie su beni di terzi			
30	70	10	Migliorie su beni di terzi			
30	80	0	Pubblicità			
30	80	10	Pubblicità			
30	0	0	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
30	10	0	Terreni			
30	10	10	Terreni disponibili			
30	10	20	Terreni indisponibili	200.000,00	600.000,00	
30	20	0	Fabbricati			
30	20	10	Fabbricati disponibili			
30	20	20	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati disponibili			
30	20	30	Altri fabbricati indisponibili			
30	20	31	Immobili ospedalieri	188.387.659,72	186.626.358,38	
30	20	40	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati indisponibili			
30	30	0	Impianti e macchinari			
30	30	10	Impianti e macchinari	14.717.681,01	14.717.884,01	
30	30	20	Costi di manutenzione straordinaria impianti e macchinari			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2016	2015
30	30	30	0300300300		
			Impianti e macchinari di valore inferiore a € 516,46		
30	40	0			
			Attrezzature sanitarie		
30	40	10	0300400100		
			Attrezzature sanitarie	66.128.138,68	62.617.092,95
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	200.806,97	187.507,14
30	50	0			
			Mobili e arredi		
30	50	10	0300500100		
			Mobili e arredi	11.584.834,19	10.776.656,14
30	50	20	0300500200		
			Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi		
30	50	30	0300500300		
			Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46	3.559.517,56	3.327.678,35
30	60	0			
			Automezzi		
30	60	10	0300600100		
			Automezzi	1.077.905,90	1.055.604,35
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	5.463.980,18	5.181.058,51
30	70	11	0300700110		
			Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.903.180,01	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	1.384.281,16	1.380.901,17
30	70	40	0300700400		
			Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore a € 516,46	452.045,02	456.386,22
30	80	0			
			Immobiliazioni in corso e acconti		
30	80	10	0300800100		
			Immobiliazioni in corso e acconti	943.384,81	7.578.868,14
30	90	0			
			Oggetti d'arte		
30	90	10	0300900100		
			Oggetti d'arte		

MAESTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2016	2015
			DESCRIZIONE			
40	0	0	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
40	10	0	Partecipazioni			
40	10	10	0600100100 Partecipazioni in imprese controllate		71.682,64	71.682,64
40	10	20	0600100200 Partecipazioni in imprese collegate			
40	10	30	0600100300 Partecipazioni in altre imprese		9.053,68	9.053,68
40	20	0	Crediti verso altri			
40	20	10	0600200100 Crediti verso altri			
40	20	20	0600200200 Crediti finanziari v/imprese controllate			
40	20	30	0600200300 Crediti finanziari v/imprese collegate			
40	20	40	0600200400 Crediti finanziari v/Regioni			
40	20	50	0600200500 Crediti finanziari v/Stato			
40	20	60	0600200600 Crediti finanziari v/altre imprese partecipate			
40	30	0	Altri titoli			
40	30	10	0600300100 Altri titoli			
40	30	20	0600300200 Titoli di Stato			
40	30	30	0600300300 Altre obbligazioni			
40	30	40	Partecipazioni azionarie			
40	30	50	0600300500 Titoli azionari quotati in borsa			
			ATTIVO CIRCOLANTE			
50	0	0	SCORTE			
50	10	0	Scorte sanitarie:			
50	10	10	0500100100 Prodotti farmaceutici ed emoderivati		3.708.198,23	4.028.965,16
50	10	20	0500100200 Mat. per la profilassi igienico-sanitaria		1.747,27	3.244,00
50	10	30	Mat. diagnostici prodotti clinici 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, sanitari e diagnostici per uso veterinario			
50	10	81	0500100810 Materiali e prodotti per uso veterinario			
50	10	90	Diagnostica			
50	10	91	0500100910 Prodotti dietetici		24.702,14	27.718,13
50	10	92	0500100920 Altri beni e prodotti sanitari		87.611,83	122.881,07
50	10	93	0500100930 Accenti su forniture materiale sanitario			
50	10	94	0500100940 Sangue ed emocomponenti			
50	10	95	0500100950 Dispositivi medici		7.400.548,70	6.966.093,49
50	10	96	0500100960 Prodotti chimici		13.408,97	15.629,63
50	20	0	Scorte non sanitarie:			
50	20	10	0500200100 Prodotti alimentari		22.582,64	35.685,53
50	20	20	0500200200 Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		167.070,69	110.449,18
50	20	30	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucina			
50	20	40	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto			
50	20	51	0500200470 Combustibili, carburanti e lubrificanti			
50	20	50	Supporti meccanografici			
50	20	51	0500200510 Supporti informatici e stampanti		51.323,67	69.695,50

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017
M. 111
PRE N. 14

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2016	2015
			DESCRIZIONE				
50	20	60	0500200600	Altri prodotti		97.209,79	129.132,30
50	20	70	0500200700	Materiale per la manutenzione			
50	20	80	0500200800	Accenti su fornitura materiale non sanitario			
50	0	0		CREDITI			
60	10	0		Crediti verso Regione			
60	10	10	0600100100	Crediti vari			
60	10	11	0600100110	Crediti vers. v/Regione			
60	10	12	0600100120	Crediti vari v/Regione - Autoassicurazione		595.278,17	2.854.857,11
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		757.862,53	116.265,96
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 extraregione		571.477,98	
60	10	70		Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da privato			
60	10	80	0600100800	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti		6.085.527,71	6.443.231,85
60	10	90	0600100900	Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione			
60	10	100	0600101000	Crediti v/Regione per ripiano perdite		4.954.927,21	7.477.689,94
60	10	110	0600101100	Crediti v/Regione per capoturno debiti al 31/12/2005			
60	10	120	0600101200	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripristinazione riserva 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 - RIAP			
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		8.580.357,30	7.530.995,80
60	10	170	0600101700	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR			
60	10	180	0600101800	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
60	10	190	0600101900	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
60	20	0		Crediti verso Comuni			
60	20	10	0600200100	Crediti		408,00	2.610,00
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-UST 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-UST della regione per mobilità intraregionale			
60	30	50		Crediti v/AO della regione			
60	30	60		Crediti v/AO della regione per mobilità intraregionale			
60	30	70		Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione			
60	30	80		Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione per mobilità intraregionale			
60	30	90	0600300900	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		9.575.573,84	4.075.573,85
60	30	100	0600301000	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			
60	30	110	0600301100	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			
60	30	120	0600301200	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		1.055.106,71	3.476.108,00
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			

24 MAG 2017 11/11 MAG 2015

MASSIMO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2016	2015
			DESCRIZIONE			
60	30	150	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	245.566,67	564.283,78	
60	30	160	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	185.141,99	457.620,86	
60	30	170	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			
60	30	180	Accanto quota FSR da distribuire vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
60	30	181	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 1			
60	30	182	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 2			
60	30	183	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 3			
60	30	184	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 4			
60	30	185	Accanto quota FSR da distribuire vs AO PG			
60	30	186	Accanto quota FSR da distribuire vs AO TR			
60	30	187	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 1			
60	30	188	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 2			
60	40	0	Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali			
60	40	10	Crediti	242.407,85	314.426,63	
60	40	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			
60	40	30	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	Crediti v/Stato per spesa corrente			
60	50	32	Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblico			
60	50	33	Crediti v/Stato per mobilità attiva privata			
60	50	40	Crediti verso prefettura	1.000.353,47	1.296.290,52	
60	50	42	Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti			
60	50	50	Crediti verso enti previdenziali per accanti pensioni			
60	50	60	Crediti verso altre Amministrazioni pubbliche			
60	50	70	Crediti per fatture e ricevute da emettere			
60	50	80	Note di credito da ricevere			
60	50	90	Crediti v/ANPA			
60	50	100	Accanto quota FSR da distribuire ARPA			
60	50	110	Crediti vs altri enti regionali			
60	50	120	Accanto v/istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			
60	50	130	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000			
60	50	140	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			
60	50	150	Crediti v/Stato per mobilità attiva extra-regionale			
60	50	160	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			
60	50	170	Crediti v/Stato per accanto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
60	50	180	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
60	50	190	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
60	50	200	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
60	50	210	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
60	50	220	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
60	50	230	Crediti v/altre soggetti pubblici	3.614.829,67	597.679,37	
60	50	240	Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca			
60	60	0	Crediti verso Erario			
60	60	10	L'IRPEG			

24 MAG 2017

M.M. PG. 16

MASTRO	COMPTO	SOTTOCOMPTO	PIANO DEI CONTI		2016	2015
			DESCRIZIONE			
60	60	20	0600600200	Accanto IRPEG		
60	60	30	0600600300	IRAP		
60	60	40	0600600400	C/IVA a credito		
60	60	50	0600600500	Accanto IVA	30.010,15	67.433,23
60	60	60	0600600600	IVA a credito per acquisti intra CEE	13.201,19	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 riepilogativo		
60	60	100	0600601000	C/rimposte varie		
60	70	0		Crediti verso privati		
60	70	10	0600700100	Crediti	8.048.077,36	8.847.055,10
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	1.338.240,92	1.197.665,83
60	70	50	0600700500	Note di debito da emettere		
60	70	51	0600700510	Crediti c/clienti privati per anticipi rimborsati attivi		
60	70	60		Crediti c/società controllate		
60	70	70		Crediti c/società collegate		
60	70	80	0600700800	Crediti c/sperimentazioni gestionali		
60	70	90	0600700900	Crediti c/gestioni liquidatorie		
60	70	100	0600701000	Crediti c/altre partecipate		
60	80	0		Crediti verso dipendenti		
60	80	10	0600800100	Dipendenti c/prestiti		
60	80	20	0600800200	Dipendenti c/ant. Rq.		
60	80	30	0600800300	Accconti a personale		
60	80	0		Altri crediti		
60	80	10	0600900100	Altri crediti	258.714,28	458.914,24
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		
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	1.689,61	2.394,80
80	10	30	0800100300	Cassa riscossione ticket	200.099,24	237.807,24
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		L/c di tesoreria		
80	20	40		C/c di tesoreria presso la Banca d'Italia		
80	20	50	0800200500	Tesoreria Unica - Azienda Sanitaria	104.410.820,24	105.570.598,90

24 MAR 2017

MILANO 17

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2016	2015
			DESCRIZIONE			
80	20	60	0800200000	Tesoreria Unica - GSA		
80	20	70	0800200100	Istituto Tesoriere	1.298.995,40	1.773.793,60
80	20	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	131.663,82	79.621,99
80	40	20		Deposito affrancatore 1		
90	0	0		RATEI E RISCOSSI 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	1.212.356,33	1.385.924,62
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	Boni in comodato	160.984,50	129.651,50
100	40	0		Altre garanzie		
100	40	10		Altre garanzie		
100	50	0		Rischi		
100	50	10		Rischi		
100	60	0		Beni di terzi presso di noi		
100	60	10		Beni di terzi presso di noi		
100	70	0		Nostri beni presso terzi		
100	70	10		Nostri beni presso terzi		
110	0	0		CONTI TRANSITORI		
110	10	0		Ingressi c/transitorio		
110	10	10	1100100100	Ingressi c/transitorio		
110	20	0		Pagamenti c/transitorio		
110	20	10	1100200100	Pagamenti c/transitorio		
110	30	0		Giroconti		
110	30	10	1100300100	Giroconti		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017
 III ME 18

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2016	2015
			DESCRIZIONE				
			PASSIVITÀ				
			PATRIMONIO NETTO				
120	10	0	Fondo di dotazione				
120	10	10	Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	1200100100			
120	10	20	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni progressive	1200100200		621.538,19	621.538,19
120	10	30	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie	1200100300			
120	10	40	Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	1200100400		6.157.023,09	6.157.023,09
120	10	50	Riserva / deficit per altre attività e passività iniziali	1200100500		33.684.816,09	33.684.816,09
120	10	60	Riserva per ripiano di avanzi dalle gestioni progressive	1200100600		14.192.426,47	14.192.426,47
120	10	70	Rettifiche per adeguamento ai nuovi Principi Contabili (RANPC)	1200100700		15.316.497,32	15.316.497,32
120	20	0	Contributi per ripiano perdite				
120	20	10	Contributi per ripiano perdite	1200200100		4.941.827,21	7.477.685,80
120	20	11	Versamenti per copertura debiti al 31/12/2005	1200200110			
120	20	12	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	1200200120			
120	30	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.r. indistinto				
120	30	10	Contr. reg. in c/capitale indistinto				
120	30	20	Contr. reg. in c/capitale indistinto per acquisto impianti e att. tec. scient. sant.				
120	30	30	Contr. reg. in c/capitale indistinto per acquisto altri beni mobili				
120	30	40	Contr. reg. in c/capitale indistinto per adatt., trasf., ristruttur. e mant. strad. immobili				
120	30	50	Contr. reg. in c/capitale indistinto per mant. strad. impianti, att., altri beni mobili				
120	40	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.r. destinazione vincolata				
120	40	10	Contr. reg. in c/capitale vincolati				
120	40	20	Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto impianti e att. tec. scient. sant.				
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 mant. strad. immobili				
120	40	50	Contr. reg. in c/capitale vincolati per mant. strad. impianti, att., 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	Riserve di rivalutazione	1200700100			
120	70	0	Altre riserve				
120	70	10	Riserva per donazioni e lasciti	1200700100		2.204.441,29	2.819.473,58
120	70	20	Altre riserve	1200700200		1.830.757,89	2.611.114,17
120	70	30	Riserve per plusvalenze da reinvestire	1200700300		8.270,00	6.220,00
120	70	40	Contributi da reinvestire	1200700400			
120	70	50	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	1200700500			
120	80	0	Utili o perdite portati a nuovo				
120	80	10	Utili o perdite portati a nuovo	1200800100		11.450.186,72	15.773.983,47
120	90	0	Utile o perdita dell'esercizio				
120	90	10	Utile o perdita dell'esercizio	1200900100		2.227.868,47	291.034,07

24 MAG 2017

OPERAZIONE

19

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2016	2015
120	100	0	Finanziamenti per investimenti		
120	100	10	Finanziamenti per beni di prima dotazione	141.790.573,81	146.352.738,58
120	100	20	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 30 legge 67/94	3.564.000,00	3.564.000,00
120	100	30	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca		
120	100	40	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.500.000,00	1.500.000,00
120	100	50	Finanziamenti da Regione per investimenti	13.532.400,78	14.032.345,40
120	100	60	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.834.802,38	
120	100	70	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contributi in conto esercizio	25.502.072,20	19.663.067,59
130	0	0	FONDI AMMORTAMENTO		
130	10	0	F.do ammort. fabbricati		
130	10	10	F.do ammort. fabbricati disponibili		
130	10	20	F.do ammort. fabbricati indisponibili		
130	10	30	F.do ammort. immobili ospedalieri	25.755.004,79	21.113.433,00
130	20	0	F.do ammort. impianti e macchinari		
130	20	10	F.do ammort. impianti e macchinari	13.231.006,01	12.703.758,01
130	20	0	F.do ammort. attrezzature e strumenti sanitari		
130	20	10	F.do ammort. attrezzature e strumenti sanitari	52.127.335,31	55.121.580,02
130	20	20	F.do ammort. attrezzature sanitarie alta tecnologia		
130	20	0	F.do ammort. mobili e arredi		
130	20	10	F.do ammort. mobili e arredi	12.706.909,29	13.130.106,89
130	50	0	F.do ammort. automezzi		
130	50	10	F.do ammort. automezzi	865.266,57	1.091.628,42
130	60	0	F.do ammort. altri beni		
130	60	10	F.do ammort. altri beni	6.096.005,78	5.742.041,10
130	60	20	F.do ammort. informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	2.803.059,34	2.216.707,14
130	70	0	F.do ammort. costi di impianto e di ampliamento		
130	70	10	F.do ammort. costi di impianto e di ampliamento		
130	80	0	F.do ammort. ricerca e sviluppo		
130	80	10	F.do ammort. ricerca e sviluppo		
130	90	0	F.do ammort. diritti di brevetto		
130	90	10	F.do ammort. diritti di brevetto		
130	90	20	F.do ammort. diritti di brevetto derivanti dall'attività di ricerca		
130	100	0	F.do ammort. altre immobilizzazioni immateriali		
130	100	10	F.do ammort. altre immobilizzazioni immateriali		
130	100	20	F.do ammort. concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.897.400,23	4.450.603,12
130	100	30	F.do ammort. migliorie su beni di terzi		
130	100	40	F.do ammort. pubblicità		
140	0	0	FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ		
140	10	0	F.do svalutazione immobilizzazioni		
140	10	10	F.do svalutazione immobilizzazioni immateriali		
140	10	11	F.do svalut. costi di impianto e di ampliamento		
140	10	12	F.do svalut. costi di ricerca e sviluppo		
140	10	13	F.do svalut. diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
140	10	20	F.do svalutazione immobilizzazioni materiali		

24 MAG 2017

MAG 11 20

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2016	2015
			DESCRIZIONE			
140	10	21	1400100210	Fido svalut. Terreni		
140	10	22	1400100220	Fido svalut. Fabbricati		
140	10	23	1400100230	Fido svalut. Impianti e macchinari		
140	10	24	1400100240	Fido svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche		
140	10	25	1400100250	Fido svalut. Mobili e arredi		
140	10	26	1400100260	Fido svalut. Automobili		
140	10	27	1400100270	Fido svalut. Oggetti d'arte		
140	10	30	1400100300	Fido svalutazione immobilizzazioni finanziarie		
140	20	0		Fido svalutazione magazzino		
140	20	10	1400200100	Fido svalutazione scorte sanitarie		
140	20	20	1400200200	Fido svalutazione scorte non sanitarie		
140	30	0		Fido svalutazione crediti		
140	30	10	1400300100	Fido svalutazione crediti	11.234.307,74	11.234.307,74
140	40	0		Altri fondi rettificativi delle attività		
140	40	10	1400400100	Altri fondi rettificativi delle attività		
150	0	0		FONDI RISCHI ED ONERI		
150	10	0		Fondo per oneri al personale		
150	10	10		Intenzionisti		
150	10	11	1500100110	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato		
150	10	20		Strordinari		
150	10	20		Altre competenze accessorie		
150	10	40		Indennità di fine servizio < 12 mesi		
150	10	50	1500100500	Fondo indennità	423.463,16	423.463,16
150	10	60	1500100600	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	1.553.880,01	1.015.924,34
150	10	70		Altri oneri da liquidare		
150	10	80	1500100800	Fondo integrativi pensione		
150	10	90	1500100900	Fondo nel trattamento di fine rapporto dipendenti		
150	20	0		Fido imposte e tasse		
150	20	10	1500200100	Fido imposte e tasse	1.683.693,47	1.820.323,07
150	20	20	1500200200	Fondo imposte e tasse - accertamenti, condotti, etc.		
150	30	0		Fido premi di operosità (SUMAI)		
150	30	10	1500300100	Fido premi di operosità (SUMAI)		
150	40	0		Fido rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti		
150	40	10	1500400100	Fido rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	7.624.631,35	7.587.479,10
150	50	0		Fondo oneri per rinnovi contrattuali		
150	50	10		Fondo oneri per rinnovi contrattuali		
150	50	11	1500500110	Fondo oneri per rinnovi contrattuali personale convenzionato (SUMAI, PUS, MCA ed altri)		
150	50	12	1500500120	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.436.352,60	4.385.500,60
150	50	13	1500500130	Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai		
150	60	0		Fondo oneri personale in quiescenza		
150	60	10	1500600100	Fondo oneri personale in quiescenza	1.600.000,00	5.477.361,43
150	70	0		Altri fondi rischi ed oneri		
150	70	10		Altri fondi rischi ed oneri		
150	70	20		Altri fondi per oneri e spese		
150	70	30	1500700300	Altri fondi rischi	8.334.354,87	9.769.167,66
150	70	40	1500700400	Altri fondi per oneri e spese	13.785.980,95	17.853.017,63
150	70	50	1500700500	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	4.936.638,32	5.032.205,83
150	70	60	1500700600	Fondo rischi concessi all'acquisto di abitazioni sanitarie da privato		
150	70	70	1500700700	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.602.487,07	1.892.546,39

24 MAG 2017 111 MAG 21

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2016	2015
150	70	80	1500700900	Fondo per ferie maturate e non godute		
150	80	0		Fondi da distribuire		
150	80	10	1500800100	FSR indistinto da distribuire		
150	80	20	1500800200	FSR vincolato da distribuire		
150	80	30	1500800300	Fondo per impianti disavanzati progressi		
150	80	40	1500800400	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
150	80	50	1500800500	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
150	80	60	1500800600	Fondo finanziamento per ricerca		
150	80	70	1500800700	Fondo finanziamento per investimenti		
150	90	0		Quote inutilizzate contributi		
150	90	10	1500900100	Quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332,00	332.332,00
150	90	20	1500900200	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	180.566,66	187.426,14
150	90	30	1500900300	Quote inutilizzate contributi per ricerca		
150	90	40	1500900400	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	531.859,72	703.617,68
150	100	0		Quote inutilizzate di concorsi rimborsati e recuperi da Regione		
150	100	10	1501000100	Quote inutilizzate di concorsi rimborsati e recuperi da Regione	12.177.827,82	12.406.012,18
160	0	0		DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO		
160	10	0		Mutui		
160	10	10	1600100100	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 12 mesi (entro 5 anni)	4.139.414,60	4.874.213,92
160	10	20	1600100200	Mutui passivi - quota in scadenza entro i 12 mesi	1.597.788,24	1.520.874,56
160	10	30	1600100300	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 5 anni		857.050,91
160	20	0		Istituto Tesoriere		
160	20	10	1600200100	Anticipazioni da Tesoriere		
160	20	20	1600200200	Altri debiti vs Istituto Tesoriere		
170	0	0		DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI		
170	10	0		Debiti verso Regione		
170	10	10	1700100100	Accconti su contributi da Regione in c/esercizio		
170	10	20	1700100200	Accconti su contributi da Regione in c/capitale		
170	10	30	1700100300	Debiti verso Regione vari		
170	10	40	1700100400	Debiti v/Regione per finanziamenti		
170	10	50	1700100500	Debiti v/Regione per mobilità passiva intraregione		
170	10	60	1700100600	Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregione		
170	10	70	1700100700	Note di credito da emettere		
170	20	0		Debiti verso gestione strada		
170	20	10	1700200100	Debiti verso gestione strada 1		
170	20	20	1700200200	Debiti verso gestione strada ...		
170	30	0		Debiti verso Aziende sanitarie della Regione		
170	30	10		Debiti v/ASL-ULS della regione		
170	30	20	1700300200	Debiti per fatture e ricevute da ricevere		262.150,68
170	30	30		Note di debito da ricevere		
170	30	50		Debiti v/ASL-ULS della regione per mobilità passiva intraregionale		
170	30	51		Debiti v/ASL-ULS della regione per anticipi mobilità attiva privata extraregionale		
170	30	60		Debiti v/ASL 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/autonomia netto		
170	30	80		Debiti v/RCCS - Fondazioni della regione		
170	30	90		Debiti v/RCCS - Fondazioni nella regione per mobilità passiva intraregionale		

ALLEGATO 1
28 MAG 2017
ALLA DELIBERAZIONE
1/11 MAG 2017
N. 22

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
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 (FA)		
170	30	130	1700301200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra (FA)		
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 A1		
170	30	160	1700301600	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per versamenti v/patrimonio netto		

2-6 MAR 2017

1/11 MAR 2017

23

				PIANO DEI CONTI			
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2016	2015	
170	30	170	1700301700	Debiti v/Asl 1 - per quota FSR			
170	30	180	1700301800	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente IEA			
170	30	190	1700301900	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra IEA			
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 IEA			
170	30	260	1700302600	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra IEA			
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 IEA			
170	30	330	1700303300	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra IEA			
170	30	340	1700303400	Debiti v/Asl 3 - per mobilità in compensazione			
170	30	350	1700303500	Debiti v/Asl 3 - per mobilità non in compensazione			
170	30	360	1700303600	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni			
170	30	361	1700303610	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni - Tabella M			
170	30	370	1700303700	Debiti v/Asl 3 - per versamenti c/patrimonio netto			
170	30	380	1700303800	Debiti v/Asl 4 - per quota FSR			
170	30	390	1700303900	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente IEA			
170	30	400	1700304000	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra IEA			
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/Asl PG - per quota FSR			
170	30	460	1700304600	Debiti v/Asl PG - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente IEA			
170	30	470	1700304700	Debiti v/Asl PG - per mobilità in compensazione			
170	30	480	1700304800	Debiti v/Asl PG - per mobilità non in compensazione			
170	30	490	1700304900	Debiti v/Asl PG - per altre prestazioni			
170	30	491	1700304910	Debiti v/Asl PG - per altre prestazioni - Tabella M			
170	30	500	1700305000	Debiti v/Asl PG - per versamenti c/patrimonio netto			
170	30	510	1700305100	Debiti v/Asl TR - per quota FSR			
170	30	520	1700305200	Debiti v/Asl TR - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente IEA			
170	30	530	1700305300	Debiti v/Asl TR - per mobilità in compensazione			
170	30	540	1700305400	Debiti v/Asl TR - per mobilità non in compensazione			
170	30	550	1700305500	Debiti v/Asl TR - per altre prestazioni	5.284,00	1.669,75	
170	30	551	1700305510	Debiti v/Asl TR - per altre prestazioni - Tabella M			
170	30	560	1700305600	Debiti v/Asl 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 UMURIA 1 - per quota FSR			

24 MAR 2017

111 ME 24

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2016	2015
			DESCRIZIONE				
170	30	610	1700306100	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente IEA			
170	30	620	1700306200	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra IEA			
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	87.204,64	61.276,84	
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 e patrimonio netto			
170	30	680	1700306800	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per quota ASR			
170	30	690	1700306900	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente IEA			
170	30	700	1700307000	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra IEA			
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			2.952,45
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 e patrimonio netto			
170	40	0		Debiti verso Aziende sanitarie extra-regionali			
170	40	10	1700400100	Debiti	174.037,99	134.714,53	
170	40	20	1700400200	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	1.189,93	1.189,93	
170	40	30	1700400300	Note di debito da ricevere			
170	40	40	1700400400	Note di credito da emettere			
170	50	0		Debiti verso Comuni			
170	50	10	1700500100	Debiti	1.285,71	1.285,71	
170	50	20	1700500200	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			
170	50	30	1700500300	Note di debito da ricevere			
170	50	40	1700500400	Note di credito da emettere			
170	60	0		Debiti verso Amministrazioni pubbliche			
170	60	10		Debiti			
170	60	20		Debiti per fatture e ricevute da ricevere			
170	60	30		Note di debito da ricevere			
170	60	31		Debiti v/Stato per mobilità passiva			
170	60	32	1700600320	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			
170	60	33	1700600330	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			
170	60	34	1700600340	Acconto quota ASR v/Stato			
170	60	35	1700600350	Debiti v/Stato per costituzione finanziamenti - per ricerca			
170	60	36	1700600360	Altri debiti v/Stato			
170	60	37	1700600370	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	501.687,68	1.323.260,74	
170	60	45	1700600450	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	7.028.777,31	7.015.108,76	
170	70	20	1700700200	Debiti verso INPS	43.191,79	49.398,95	
170	70	30	1700700300	Debiti verso INAIL	14.542,45	12.182,49	
170	70	40	1700700400	Debiti verso INACSI	60.513,80	60.245,74	
170	70	50	1700700500	Debiti verso ENPAM			
170	70	60	1700700600	Debiti verso ENPAI			
170	70	70	1700700700	Debiti verso altri istituti di previdenza	176.689,02	166.531,63	
170	80	0		Altri debiti verso enti pubblici			
170	80	10	1700800100	Altri debiti verso enti pubblici			
170	80	20	1700800200	Debiti vs Istituto Zoonoprofittico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 n. 111 pag. 25

PIANO DEI CONTI				
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	
190	10	10	Debiti verso personale dipendente	
190	10	20	Debiti verso personale dipendente per stipendi e competenze fisse	2.804.435,74
190	10	30	Debiti verso personale dipendente per straordinari	2.353.465,58
190	10	40	Debiti verso personale dipendente per indennità, competenze, retti, di risultato	6.338.008,48
190	10	60	Debiti verso personale dipendente per risorse aggiuntive regionali	
190	10	80	Altri debiti verso personale dipendente	7.282.374,03
190	20	0	Debiti verso personale esterno	
190	20	10	Debiti verso personale esterno convenzionato	5.006.601,34
190	20	20	Debiti verso personale esterno non convenzionato	277.270,92
190	20	30	Debiti verso tirocinanti e borseisti	
190	20	40	Debiti verso subiettori di consegna	
190	20	50	Debiti verso altro personale esterno	338.260,77
190	30	0	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	
190	30	10	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	139.969,75
200	0	0	DEBITI VERSO PRIVATI	
200	10	0	Debiti verso fornitori	
200	10	10	Debiti verso fornitori per fatture pervenute	14.988.462,69
200	10	20	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	20.763.513,91
200	10	22	Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extreregione	
200	10	23	Debiti verso fornitori per note di debito da ricevere	
200	10	24	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	
200	10	25	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per fatture e documenti da ricevere	
200	10	26	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	Note di credito da emettere a clienti	1.430,50
200	30	0	Debiti verso assistiti	
200	30	10	Debiti verso assistiti	10.964,79
200	40	0	Debiti verso farmacie	
200	40	10	Debiti verso farmacie	
200	50	0	Debiti per trattenute al personale	
200	50	10	Debiti per trattenute al personale	
200	60	0	Altri debiti	
200	60	10	Altri debiti	557.720,76
200	60	12	Debiti v/dire finanziatori	997.867,20

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2016	2015
			DESCRIZIONE				
200	60	13	Debiti v/società controllate e collegate				
205	60	14	Debiti v/sperimentazioni gestionali	2000600140			
206	60	15	Debiti al 31/12/2005	2000600150			
209	60	18	Debiti v/altre enti regionali	2000600180			
209	60	19	Debiti v/Soc. Webred e Soc. Webred Servizi	2000600190			
209	60	20	Debiti v/altre partecipate	2000600200			
210	0	0	RATEI E RISCONTI PASSIVI				
210	10	0	Ratei passivi				
210	10	10	Ratei passivi	2100100100			
210	10	11	Ratei passivi v/Asl-Ao della Regione	2100100110			
210	20	0	Risconti passivi				
210	20	10	Risconti passivi	2100200100		1.692.707,50	1.882.007,51
220	20	11	Risconti passivi su FSR per funzioni				
210	20	12	Risconti passivi su altri contributi vincolati ASST da FSR				
210	20	13	Risconti passivi obiettivi di FSR				
210	20	14	Risconti passivi altri contributi FSR d'esercizio				
210	20	15	Risconti passivi altri contributi FSR vincolati				
210	20	16	Risconti passivi altri contributi da regione				
210	20	17	Risconti passivi contributi sanitari regionali extra FSR				
210	20	18	Risconti passivi contributi altri finanziamenti regionali extra FSR				
210	20	19	Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti				
210	20	20	Risconti passivi v/Asl-AO regione	2100200200			
210	20	21	Risconti passivi su contributi per le sperimentazioni cliniche				
210	20	22	Risconti passivi su contributi erogati per la Non Autosufficienza	2100200220			
220	0	0	CONTI DI RIEPILOGO				
220	10	0	Conto Economico				
220	10	10	Conto Economico	2200100100			
220	20	0	Stato Patrimoniale di chiusura				
220	20	10	Stato Patrimoniale di chiusura	2200200100			
220	30	0	Stato Patrimoniale di apertura				
220	30	10	Stato Patrimoniale di apertura	2200300100			
230	0	0	CONTI D'ORDINE				
230	10	0	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare				
230	10	10	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare	2300100100			
230	20	0	Terzi per altri impegni				
230	20	10	Terzi per altri impegni	2300200100			
230	30	0	Terzi per depositi cauzionali				
230	30	10	Terzi per depositi cauzionali	2300300100			
230	30	20	Beni in comodato	2300300200		180.984,50	139.851,50
230	40	0	Terzi per altre garanzie				
230	40	10	Terzi per altre garanzie				
230	50	0	Terzi per rischi				
230	50	10	Terzi per rischi				
230	60	0	Beni di terzi presso di noi				
230	60	10	Beni di terzi presso di noi				
230	70	0	Nostri beni presso terzi				
230	70	10	Beni nostri presso terzi				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2016	2015
			COSTI		
			ACQUISTI DI BENI SANITARI		
			Prodotti farmaceutici ed emoderivati		
240	0	0			
240	10	0			
240	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale		
240	10	20	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale		
240	10	21	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	10	22	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	23	Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	10	30	Ossigeno attività commerciale		
240	10	40	Ossigeno attività non commerciale		
240	10	41	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	10	42	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	50	2400100500 Prodotti dietetici commerciale		
240	10	60	2400100600 Prodotti dietetici non commerciale	87.834,97	94.087,97
240	10	61	2400100610 Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	10	62	2400100620 Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	70	2400100700 Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale		
240	10	71	2400100710 Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale CLASSE C	118.077,19	153.879,61
240	10	72	2400100720 Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	9.403.720,15	8.560.796,23
240	10	73	2400100730 Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C	3.747.835,48	3.868.526,39
240	10	74	2400100740 Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	4.274.830,77	4.622.992,40
240	10	75	2400100750 Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H	20.617.619,86	19.472.773,84
240	10	76	2400100760 Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	77	2400100770 Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	10	80	2400100800 Ossigeno con AIC attività commerciale		
240	10	81	2400100810 Ossigeno con AIC attività non commerciale	568.442,19	598.600,90
240	10	82	2400100820 Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		
240	10	83	2400100830 Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C		
240	10	84	2400100840 Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		
240	10	85	2400100850 Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	90	2400100900 Medicinali senza AIC attività commerciale		
240	10	91	2400100910 Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C		
240	10	92	2400100920 Medicinali senza AIC attività non commerciale	785.269,59	627.993,41

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 1111 DEL 29

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2016	2015
240	10	93	2400100930 Medicinali senza AIC attività non commerciale CLASSE C		
240	10	94	2400100940 Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		
240	10	95	2400100950 Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		
240	10	96	2400100960 Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	97	2400100970 Medicinali senza AIC - Farmaci esteri	1.047.290,62	620.507,91
240	10	98	2400100980 Medicinali senza AIC destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	10	100	2400101000 Ossigeno senza AIC attività commerciale		
240	10	101	2400101010 Ossigeno senza AIC attività non commerciale		
240	10	102	2400101020 Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		
240	10	103	2400101030 Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C		
240	10	104	2400101040 Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		
240	10	110	2400101100 Emoderivati di produzione regionale		
240	10	111	2400101110 Emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2016	2015
240	20	0	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sierii e vaccini		
240	20	10	2400200100 Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sierii e vaccini	42.582,30	36.310,40
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	815.885,83	753.073,55
240	10	0	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
240	100	10	2401000100 Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
240	110	0	Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	110	10	2401100100 Beni e prodotti sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	120	0	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
240	120	10	2401200100 Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
240	130	0	Sangue ed emocomponenti		
240	130	10	2401300100 Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		
240	130	20	2401300200 Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale		
240	130	30	2401300300 Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	1.892.651,41	1.465.074,91
240	140	0	Dispositivi medici		
240	140	10	2401400100 Dispositivi medici	30.640.556,12	29.357.134,97
240	140	20	2401400200 Dispositivi medici impiantabili attivi	2.817.653,49	3.216.668,43
240	140	30	2401400300 Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	14.827.105,91	14.502.133,59
240	150	0	Prodotti chimici		
240	150	10	2401500100 Prodotti chimici	37.253,37	50.246,06
250	0	0	ACQUISTI DI BENI NON SANITARI		
250	10	0	Prodotti alimentari		
250	10	10	2500100100 Prodotti alimentari attività commerciale	156.749,52	277.155,75

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2016	2015
250	10	20	2500100200	Prodotti alimentari attività non commerciale	1.132.811,84	1.210.905,09
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	279.818,54	193.595,27
250	30	0		Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine		
250	30	10	2500300100	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine		
250	40	0		Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto		
250	40	10	2500400100	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	66.756,62	90.840,13
250	50	0		Supporti informatici e cancelleria		
250	50	10	2500500100	Supporti informatici e cancelleria	46.056,24	36.029,64
250	60	0		Altri prodotti		
250	60	10	2500600100	Altri prodotti	494.139,60	581.547,89
250	70	0		Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
250	70	10	2500700100	Beni non sanitari da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
250	80	0		Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
250	80	10	2500800100	Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
260	0	0		MANUTENZIONE E RIPARAZIONE ORDINARIA		
260	10	0		Costi di manutenzione e riparazione fabbricati		
260	10	10	2600100100	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati indisponibili	94.609,38	56.958,36
260	10	20	2600100200	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati disponibili		
260	20	0		Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari		
260	20	10	2600200100	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	906.031,25	871.714,52
260	30	0		Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie		
260	30	10	2600300100	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	5.417.912,04	5.360.514,04
260	40	0		Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi		
260	40	10	2600400100	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	114.239,31	89.462,74
260	50	0		Costi di manutenzione e riparazione automezzi		
260	50	10	2600500100	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	73.588,06	39.939,32
260	60	0		Costi di manutenzione e riparazione altri beni		
260	60	10	2600600100	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	152.551,71	123.576,58
260	70	0		Materiali per manutenzione ordinaria in economia		
260	70	10	2600700100	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	420.639,91	467.047,40
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		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE

24 MAG 2017 n. 111 pag. 231

PIANO DEI CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
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		Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale		
270	50	11	2700500110	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale - Guardia medica		
270	50	12	2700500120	Convenzione assistenza di base servizio continuità assistenziale - Medici 118		
270	60	0		Altre convenzioni per assistenza di base		
270	60	10	2700600100	Altre convenzioni per assistenza di base		
280	0	0		CONVENZIONE PER ASSISTENZA FARMACEUTICA		
280	10	0		Convenzioni per assistenza farmaceutica		
280	10	10	2800100100	Convenzioni per assistenza farmaceutica		
280	20	0		Indennità disagio residenza farmacie rurali		
280	20	10	2800200100	Indennità disagio residenza farmacie rurali		
280	30	0		Contributo per elaborazione ricette		
280	30	10	2800300100	Contributo per elaborazione ricette		
280	40	0		Distribuzione diretta File F		
280	40	10	2800400100	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato intraregionale		
280	40	20	2800400200	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale		
280	40	30	2800400300	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		
280	40	40	2800400400	Distribuzione Farmaci File F da altri soggetti pubblici della Regione		
290	0	0		COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA		
290	10	0		Conv. per ass. specialistica interna		
290	10	10	2900100100	Conv. per ass. specialistica 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 SUMAI		
290	50	10		Accantonamento al f.do SUMAI		
290	60	0		Conv. per ass. specialistica veterinari		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017, III PAG. N. 32

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI			2016	2015
				DESCRIZIONE				
290	60	10	2900600100	Conv. per ass. specialistica veterinari				
300	0	0		CONVENZIONI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA ESTERNA				
300	10	0		Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento				
300	10	10		Ass. specialistica esterna in regime di accreditamento				
300	10	11	3000100110	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private				
300	10	12	3000100120	Assistenza specialistica da altri soggetti privati				
300	10	13	3000100130	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione				
300	10	14	3000100140	Assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati				
300	10	15	3000100150	Assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati				
300	10	16	3000100160	Assistenza specialistica ambulatoriale da altri soggetti pubblici della Regione				
300	20	0		Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento				
300	20	10		Ass. specialistica per prestaz. di diagnostica strumentale in regime di accreditamento				
300	20	11	3000200110	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private				
300	20	12	3000200120	Assistenza specialistica da altri soggetti privati				
300	20	13	3000200130	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione				
		0						
310	0	0		CONVENZIONI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA				
310	10	0		Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84				
310	10	10		Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84				
310	10	11		Ass. protesica DM 332/99				
310	10	12	3100100120	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1				
310	10	13	3100100130	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 Distribuito tramite farmacie convenzionate e/o sanitarie				
310	10	14	3100100140	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 ad uso interno				
310	10	15	3100100150	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3				
310	10	16	3100100160	Assistenza protesica DM 332/99 da altri soggetti pubblici della Regione				
310	20	0		Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)				
310	20	10		Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)				
310	30	0		Ass. riabil. in istituti di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78				
310	30	10		Ass. riabil. in Istituti di cui a schema tipo ex art. 26 L. 833/78				
310	30	11		Ass. riabil. in Istituti ex art. 26 L. 833/78				
310	30	12	3100300120	Ass. riabil. in Istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato intraregionale				
310	30	13	3100300130	Ass. riabil. in Istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato extraregionale				
310	30	14	3100300140	Assistenza riabilitativa EX ART. 26 L. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione				
310	40	0		Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti				
310	40	10		Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti				
310	40	11	3100400110	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale				
310	40	12	3100400120	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato extraregionale				

ALLEGATO 1
24 MAG. 2017
ALLA DELIBERAZIONE
N. 33

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2016	2015
			DESCRIZIONE				
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	11	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				

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 n. 1111 PG. 435

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2016	2015
320	10	18	3200100180		
320	10	19	3200100190		
320	20	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
320	20	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
320	20	11	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Ambulatoriale		
320	20	12	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Semiresidenziale		
320	20	13	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Domiciliare		
320	20	16	3200200160		
320	20	17	3200200170		
320	20	18	3200200180		
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		
320	30	15	3200300150		
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		
320	30	20	3200300200		
320	30	21	3200300210		
320	30	22	3200300220		
320	30	23	3200300230		
320	30	24	3200300240		
320	30	25	3200300250		
320	30	26	3200300260		
320	30	27	3200300270		
320	30	28	3200300280		
320	30	29	3200300290		
320	30	30	3200300300		
320	30	31	3200300310		
320	30	32	3200300320		

PIANO DEI CONTI

ALLEGATO 1
24 MAR 2017 11/111 MC 135
ALLA DELIBERAZIONE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2016	2015
320	40	0	Ass. integr. diversa		
320	40	10	Ass. integr. diversa		
320	40	20	3200400200 Ass. integrativa da privato		
320	40	30	3200400300 Ass. integrativa da altri soggetti pubblici della Regione		
320	50	0	Ass. termale e diversa		
320	50	10	3200500100 Ass. termale e diversa		
320	50	11	3200500110 Ass. termale da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)		
320	50	12	3200500120 Assistenza termale da altri soggetti pubblici della Regione		
320	50	13	3200500130 Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione		
320	60	0	Attività di consultorio familiare		
320	60	10	Attività di consultorio familiare		
320	60	20	3200600200 Attività di consultorio familiare da privato intraregionale		
320	60	30	3200600300 Attività di consultorio familiare da privato extraregionale		
330	0	0	ASSISTENZA OSPEDALIERA IN STRUTTURE ACCREDITATE		
330	10	0	Ass. in istituti privati		
330	10	10	Ass. in case di cura private		
330	10	11	3300100110 Assistenza ospedaliera - da case di cura private		
330	10	12	3300100120 Assistenza ospedaliera - da altri soggetti privati		
330	10	13	3300100130 Assistenza ospedaliera - da privato - cittadini non residenti extraregione		
330	10	14	3300100140 Assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati		
330	10	15	3300100150 Assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati		
330	20	0	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione		
330	20	10	3300200100 Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione		
340	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R.		
340	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero		
340	10	10	3400100100 Prestazioni sanitarie di ricovero		
340	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
340	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
340	20	20	3400200200 Prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguite da ricovero		
340	20	30	3400200300 Prestazioni di neuropsichiatria infantile		
340	20	40	3400200400 Prestazioni di screening		
340	30	0	Altre prestazioni di carattere sanitario		
340	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario		
340	30	11	3400300110 Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - termale in conv. da pubbl. (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	30	12	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib. farm. life f. da pubbl. (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	30	13	3400300130 Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - Acq. prestaz. di trasp. emergenza e urgenza		
340	30	14	3400300140 Farmaceutica da az. del S.S.R.		
340	30	15	3400300150 Prest. servizi medicina di base		

ALLEGATO 1 ALLA DEL. DEDALMIDA
24 MAG. 2017
N. 1111 PAG. N. 36

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2016	2015
340	30	16	3400300160 Altre prestazioni di carattere sanitario	4.056,23	123.664,07
340	30	17	3400300170 Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R. - distrib form file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE A		
340	30	18	3400300180 Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R. - distrib form file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE H		
340	30	19	3400300190 Altre prestazioni di carattere socio-sanitario		
340	40	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR		
340	40	10	3400400100 Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR	15.690,80	11.864,00
340	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSR		
340	50	10	3400500100 Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da aziende del SSR	61.270,93	40.535,02
340	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26		
340	60	10	3400600100 Assistenza riabilitativa residenziale da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) EX ART. 26 L. 833/78		
340	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
340	70	10	3400700100 Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali		
340	80	10	3400800100 Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	90	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti		
340	90	10	3400900100 Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
340	100	10	3401000100 Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
340	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
340	110	10	3401100100 Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
340	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
340	120	10	3401200100 Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
340	130	0	Ass. integr. diversa		
340	130	10	3401300100 Ass. integr. diversa		
340	140	0	Ass. protesica		
340	140	10	Ass. protesica		
340	140	11	3401400110 Ass. protesica DM 332/99		
340	150	0	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
340	150	10	3401500100 Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
340	150	20	3401500200 Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
350	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRA-REGIONALI DEL S.S.N.		
350	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero		
350	10	10	3500100100 Prestazioni sanitarie di ricovero		
350	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		

				PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2015	2015
350	20	10		Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
350	20	20	3500200200	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero		
350	20	30	3500200300	Prestazioni di neuropsichiatria infantile		
350	20	40	3500200400	Prestazioni di screening		
350	30	0		Altre prestazioni di carattere sanitario		
350	30	10		Altre prestazioni di carattere sanitario		
350	30	11	3500300110	Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		
350	30	12	3500300120	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici extra Regione)		
350	30	13	3500300130	Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (extra Regione)		
350	30	14	3500300140	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (extra Regione)		
350	30	15	3500300150	Acquisto prestazioni trasporto in emergenza ed urgenza da pubblico (extra Regione)		
350	30	16	3500300160	Altre prestazioni di carattere sanitario		2.174,80
350	30	17	3500300170	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario		
350	40	0		Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN		
350	40	10	3500400100	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN	286.785,60	337.246,25
350	50	0		Consulenze sanitarie da aziende del SSN		
350	50	10	3500500100	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	45.419,30	29.756,29
350	60	0		Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26		
350	60	10	3500600100	Assistenza riabilitativa residenziale da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione) EX ART. 26 L. 833/78		
350	70	0		Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
350	70	10	3500700100	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		
350	80	0		Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali		
350	80	10	3500800100	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		
350	90	0		Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti		
350	90	10	3500900100	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)		
350	100	0		Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
350	100	10	3501000100	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
350	110	0		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
350	110	10	3501100100	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
350	120	0		Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
350	120	10	3501200100	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
350	130	0		Ass. integr. diversa		
350	130	10	3501300100	Ass. integr. diversa		
350	140	0		Mobilità internazionale passiva		
350	140	10	3501400100	Mobilità internazionale passiva		
350	150	0		Costi per differenziale tariffe TUC		
350	150	10	3501500100	Costi per differenziale tariffe TUC		
350	160	0		Ass. protesica		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2016	2015
350	150	10	3501500100		
			Ass. protesica DM 332/99		
360	0	0	RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI		
360	10	0	Rimborsi per ricoveri in Italia		
360	10	10	3600100100		
			Rimborsi per ricoveri in Italia		
360	20	0	Rimborsi per ricoveri all'estero		
360	20	10	3600200100		
			Rimborsi per ricoveri all'estero		
360	30	0	Rimborsi per altra assistenza sanitaria		
360	30	10	3600300100		
			Rimborsi per altra assistenza sanitaria		
360	40	0	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti		
360	40	10	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti		
360	40	11	3600400110		
			Contributo Legge 210/92		
360	40	12	3600400120		
			Altri contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti		
360	50	0	Contributi ad associazioni di volontariato		
360	50	10	3600500100		
			Contributi ad associazioni di volontariato	440.395,17	447.466,34
360	60	0	Contributi ad enti		
360	60	10	Contributi ad enti		
360	60	20	3600600200		
			Contributi a società/enti partecipati e/o dipendenti dalla Regione		
360	60	30	3600600300		
			Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche		
360	60	40	3600600400		
			Contributi ad altri enti		
360	70	0	Quota 4% a IZS per D.LGS 432 19/11/98		
360	70	10	3600700100		
			Quota 4% a IZS per D.LGS 432 19/11/98		
360	80	0	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 432 19/11/1998		
360	80	10	3600800100		
			Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 432 19/11/1998		
360	90	0	Quota 0,5% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 432 19/11/1998		
360	90	10	3600900100		
			Quota 0,5% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 432 19/11/1998		
360	100	0	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 432 19/11/1998		
360	100	10	3601000100		
			Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 432 19/11/1998		
360	110	0	Altri rimborsi, assegni e contributi		
360	110	10	3601100100		
			Altri rimborsi, assegni e contributi		
360	110	20	3601100200		
			Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero		
360	120	0	Contributi per Agenzie regionali		
360	120	10	3601200100		
			Contributi per Arpa		
360	120	11	3601200110		
			Contributi ad altre agenzie		
360	130	0	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
360	130	10	3601300100		
			Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
370	0	0	CONSULENZE		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 n. 1111 pag. 39

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2016	2015
370	10	0	Consulenze sanitarie		
370	10	10	Consulenze sanitarie		
370	10	11	3700100110 Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato		
370	10	12	3700100120 Indennità a personale universitario -area sanitaria		
370	10	13	3700100130 Lavoro interinale -area sanitaria		
370	10	14	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato		
370	10	15	3700100150 Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici		
370	10	16	3700100160 Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria		
370	10	17	3700100170 Consulenze sanitarie relative ad attività connesse con la Non Autosufficienza		
370	10	18	3700100180 Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 9 giugno 2000	212.197,78	283.547,39
370	10	19	3700100190 Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	126.541,41	125.093,78
370	20	0	Consulenze tecniche		
370	20	10	Consulenze tecniche		
370	20	11	3700200110 Consulenze tecniche da privato		
370	20	12	3700200120 Consulenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato		
370	20	13	3700200130 Lavoro interinale -area tecnica		
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 amministrativo-fiscale		
370	30	14	3700300140 Consulenze amministrative e fiscali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro		
370	30	15	3700300150 Consulenze amministrative da Terzi - Altri enti pubblici		
370	30	16	3700300160 Indennità a personale universitario -area non sanitaria amministrativa e fiscale		
370	40	0	Consulenze legali		
370	40	10	Consulenze legali		
370	40	11	3700400110 Consulenze legali da privato		
370	40	12	3700400120 Consulenze legali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato		
370	40	13	3700400130 Lavoro interinale -area legale		
370	40	14	3700400140 Consulenze legali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro		
370	40	15	3700400150 Consulenze legali - Altri enti pubblici		
370	40	16	3700400160 Indennità a personale universitario -area non sanitaria legale		
380	0	0	GODIMENTO DI BENI DI TERZI		
380	10	0	Fitti passivi		

ALLEGATO 2 4 MAG. 2017 ALLA DELIBERAZIONE 1/111 196 2 40

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2016	2015
380	10	10	Fitti passivi	28.914,18	18.137,96
380	10	20	Fitti passivi per sale convegni		
380	20	0	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati		
380	20	10	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati		
380	20	11	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	59.747,88	65.078,48
380	20	12	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria		2.379,00
380	30	0	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie		
380	30	10	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.534.260,71	1.932.678,20
380	40	0	Canoni di leasing		
380	40	10	Canoni di leasing operativo		
380	40	11	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		
380	40	12	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria	265.496,64	265.539,34
380	40	13	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	2.762,71	
380	40	14	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, Policlinici della Regione		
380	60	10	Locazioni e noleggi da Asl-AD, IRCCS, Policlinici della Regione		
390	0	0	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO		
390	10	0	Competenze fisse		
390	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale		
390	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico		
390	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico		
390	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto		
390	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	10	17	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	10	18	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	10	19	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	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico		
390	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto		

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 n. 111 del R. 1

				PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
390	10	24	3900100240	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	20.971.752,15	20.630.708,85
390	10	25	3900100250	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.182.751,83	2.127.129,14
390	10	26	3900100260	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	27.685.566,64	27.583.672,55
390	10	27	3900100270	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	4.340.781,24	4.342.884,88
390	10	28	3900100280	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	444.055,42	344.995,79
390	10	29	3900100290	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	6.297.612,96	6.285.308,53
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	6.868.103,94	6.840.517,93
390	10	34	3900100340	Ributizione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	501.081,41	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	1.070.601,30	1.108.768,39
390	10	37	3900100370	Ributizione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	40.966,85	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		
390	20	23	3900200230	Straordinario attività non commerciale personale comparto		

ALLEGATO... 1 ALLA DETERMINAZIONE
24 MAG 2017 n. 111 REG. n. 12

				<div> <div>ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE</div> <div>24 MAG 2017 11/11 PAG. 43</div> </div>		
				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2016	2015
390	20	24	3900200240	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.491.159,48	1.487.400,88
390	20	25	3900200250	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	64.430,44	64.151,09
390	20	26	3900200260	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.048.486,68	4.038.495,88
390	20	27	3900200270	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	407.529,35	407.465,48
390	20	28	3900200280	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	14.137,03	10.138,51
390	20	29	3900200290	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.172.113,79	1.201.432,58
390	20	30		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
390	20	31	3900200310	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico		
390	20	32	3900200320	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico		
390	20	33	3900200330	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
390	20	34	3900200340	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	35	3900200350	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	36	3900200360	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	20	37	3900200370	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	38	3900200380	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	39	3900200390	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	20	40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
390	20	41	3900200410	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico		
390	20	42	3900200420	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	20	43	3900200430	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		
390	20	44	3900200440	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	45	3900200450	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	46	3900200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.085.064,88	7.106.723,53
390	20	47	3900200470	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	48	3900200480	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	49	3900200490	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	491.031,98	433.214,03
390	20	50		Competenze al personale comandato attività commerciale		
390	20	51	3900200510	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione-attività commerciale		
390	20	52	3900200520	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università -attività commerciale		
390	20	53	3900200530	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività commerciale		
390	20	60		Competenze al personale comandato non commerciale		
390	20	61	3900200610	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale	121.364,38	

				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2016	2015
390	20	62	3900200620	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		8.438,74
390	20	63	3900200630	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (extraregione)-attività non commerciale		
390	20	70		Altre competenze attività commerciale		
390	20	71	3900200710	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico		
390	20	72	3900200720	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico		
390	20	73	3900200730	Altre competenze commerciale personale comparto		
390	20	74	3900200740	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	19.127,61	37.653,62
390	20	75	3900200750	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	25.408,47	70.227,52
390	20	76	3900200760	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	20	77	3900200770	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	78	3900200780	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	79	3900200790	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	20	80		Altre competenze attività non commerciale		
390	20	81	3900200810	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico		
390	20	82	3900200820	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	20	83	3900200830	Altre competenze attività non commerciale personale comparto		
390	20	84	3900200840	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	47.612,49	36.367,59
390	20	85	3900200850	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.186,70	4.188,02
390	20	86	3900200860	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	130.280,15	131.139,26
390	20	87	3900200870	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.823,26	3.161,62
390	20	88	3900200880	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	1.758,33	
390	20	89	3900200890	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.885,24	5.249,07
390	20	90		Ributizione di risultato attività commerciale		
390	20	91	3900200910	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente medico		
390	20	92	3900200920	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico		
390	20	93	3900200930	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto		
390	20	94	3900200940	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	95	3900200950	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	96	3900200960	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	20	97	3900200970	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	98	3900200980	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	99	3900200990	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	20	100		Ributizione di risultato attività non commerciale		
390	20	101	3900201010	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico		
390	20	102	3900201020	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	20	103	3900201030	Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto		
390	20	104	3900201040	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	103.855,58	100.643,45

				PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO				
390	20	105	3900201050	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	202.085,98	180.824,66
390	20	106	3900201060	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.047.978,51	1.074.200,26
390	20	107	3900201070	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	20.217,52	23.824,69
390	20	108	3900201080	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	19.997,93	33.172,66
390	20	109	3900201090	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	238.314,77	200.676,74
390	30	0		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie		
390	30	10		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		
390	30	11	3900300110	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico		
390	30	12	3900300120	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico		
390	30	13	3900300130	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto		
390	30	14	3900300140	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	30	15	3900300150	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	30	16	3900300160	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	30	17	3900300170	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	30	18	3900300180	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	30	19	3900300190	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	30	20		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		
390	30	21	3900300210	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico		
390	30	22	3900300220	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	30	23	3900300230	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto		
390	30	24	3900300240	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	8.243.445,44	8.086.721,94
390	30	25	3900300250	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	207.950,97	791.952,06
390	30	26	3900300260	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	11.485.544,46	11.254.731,01
390	30	27	3900300270	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.806.317,06	1.823.759,04
390	30	28	3900300280	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	157.254,26	133.191,58
390	30	29	3900300290	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.572.534,40	2.518.246,22
390	40	0		Indennità di fine servizio		
390	40	10		Indennità di fine servizio attività commerciale		
390	40	11	3900400110	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico		

				PIANO DEI CONTI		ALLEGATO 1 24 MAG. 2017 ALIA DELIBERAZIONE P. III PAG. 8/16	
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2016	2015	
390	40	12	3900400120	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico			
390	40	13	3900400130	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto			
390	40	14	3900400140	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			
390	40	15	3900400150	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			
390	40	16	3900400160	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
390	40	17	3900400170	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			
390	40	18	3900400180	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			
390	40	19	3900400190	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
390	40	20		Indennità di fine servizio attività non commerciale			
390	40	21	3900400210	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico			
390	40	22	3900400220	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico			
390	40	23	3900400230	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto			
390	40	24	3900400240	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			
390	40	25	3900400250	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			
390	40	26	3900400260	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
390	40	27	3900400270	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			
390	40	28	3900400280	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			
390	40	29	3900400290	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
390	40	30		Indennità di mancato preavviso attività commerciale			
390	40	31	3900400310	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico			
390	40	32	3900400320	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico			
390	40	33	3900400330	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto			
390	40	34	3900400340	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			
390	40	35	3900400350	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			
390	40	36	3900400360	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
390	40	37	3900400370	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			
390	40	38	3900400380	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			
390	40	39	3900400390	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
390	40	40		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale			
390	40	41	3900400410	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico			
390	40	42	3900400420	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico			
390	40	43	3900400430	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto			
390	40	44	3900400440	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	203.582,92	80.103,12	
390	40	45	3900400450	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			
390	40	46	3900400460	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	37.853,76	65.412,40	

				<div> <div> <div>ALLEGATO</div> <div>2.4</div> <div>MAG 2017</div> </div> <div> <div>1</div> <div>ALLA DELIBERAZIONE</div> <div>1111</div> </div> <div> <div>17</div> </div> </div>		
				PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2016	2015
390	40	47	3900400470	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	48	3900400480	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	49	3900400490	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	50	0		Costi complessivi per il personale sanitario destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	10	3900500100	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	11	3900500110	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	12	3900500120	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	13	3900500130	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
390	50	14	3900500140	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
390	50	15	3900500150	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
390	50	16	3900500160	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
390	50	17	3900500170	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
390	50	18	3900500180	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
390	60	0		Accantonamenti per ferie maturate e non godute		
390	60	10	3900600100	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO		
390	60	11	3900600110	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO		
390	60	12	3900600120	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		
390	60	13	3900600130	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	19.007,63	15.587,53
390	60	14	3900600140	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO		
390	60	15	3900600150	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	17.723,07	17.161,39
390	60	16	3900600160	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO		
390	60	17	3900600170	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO		
390	60	18	3900600180	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO	615,61	833,83
390	70	0		Accantonamenti per TFR		
390	70	10	3900700100	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO		
390	70	11	3900700110	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO		
390	70	12	3900700120	Accantonamenti per TFR COMPARTO		
390	70	13	3900700130	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO		
390	70	14	3900700140	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO		
390	70	15	3900700150	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		
390	70	16	3900700160	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO		
390	70	17	3900700170	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO		
390	70	18	3900700180	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		
390	80	0		Accantonamenti per trattamenti di quiescenza		
390	80	10	3900800100	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
390	80	11	3900800110	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO		
390	80	12	3900800120	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		
390	80	13	3900800130	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO		
390	80	14	3900800140	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO		
390	80	15	3900800150	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		
400	0	0		PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE		
400	10	0		Competenze fisse		
400	10	10		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale		
400	10	11	4000100110	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente		
400	10	12	4000100120	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto		
400	10	13	4000100130	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	10	14	4000100140	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	10	15	4000100150	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	10	16	4000100160	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	10	20		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale		
400	10	21	4000100210	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente		
400	10	22	4000100220	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto		
400	10	23	4000100230	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	130.583,09	130.883,09
400	10	24	4000100240	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	10	25	4000100250	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	10	26	4000100260	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	10	27	4000100270	Ributizione di posizione personale dirigente		
400	10	29	4000100290	Ributizione di posizione personale comparto		
400	10	30	4000100300	Ributizione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	85.520,12	88.790,10
400	10	32	4000100320	Ributizione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	10	33	4000100330	Ributizione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	10	35	4000100350	Ributizione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	0		Competenza accessorie		
400	20	10		Straordinario attività commerciale		
400	20	11	4000200110	Straordinario attività commerciale personale dirigente		
400	20	12	4000200120	Straordinario attività commerciale personale comparto		
400	20	13	4000200130	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		

2-6 MAG 2017

ALIA DELL'ESERCIZIO
Piano dei Conti

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2016	2015
400	20	14	4000200140 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	15	4000200150 Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	16	4000200160 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	20	4000200200 Straordinario attività non commerciale		
400	20	21	4000200210 Straordinario attività non commerciale personale dirigente ruolo professionale		
400	20	22	4000200220 Straordinario attività non commerciale personale comparto ruolo professionale		
400	20	23	4000200230 Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	5.086,84	5.119,39
400	20	24	4000200240 Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	25	4000200250 Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	26	4000200260 Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	30	4000200300 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	4000200400 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
400	20	41	4000200410 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		
400	20	42	4000200420 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		
400	20	43	4000200430 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	20	44	4000200440 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	45	4000200450 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	46	4000200460 Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	50	4000200500 Competenze al personale comandato attività commerciale		
400	20	51	4000200510 Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, 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 (Extraregione)-Attività commerciale		
400	20	60	4000200600 Competenze al personale comandato attività non commerciale		
400	20	61	4000200610 Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, 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 (Extraregione)-attività non commerciale		
400	20	70	4000200700 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		

ALLEGATO... ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017... MAG. N. 50

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2016	2015
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	242,08
400	20	84	4000200840	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	533,68
400	20	85	4000200850	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	
400	20	86	4000200860	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	
400	20	90		Ributizione di risultato attività commerciale	
400	20	91	4000200910	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente	
400	20	92	4000200920	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto	
400	20	93	4000200930	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	
400	20	94	4000200940	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	
400	20	95	4000200950	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	
400	20	96	4000200960	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	
400	20	100		Ributizione di risultato attività non commerciale	
400	20	101	4000201010	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente	
400	20	102	4000201020	Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto	
400	20	103	4000201030	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	7.322,43
400	20	104	4000201040	Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	5.761,84
400	20	105	4000201050	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	
400	20	106	4000201060	Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	
400	30	0		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie	
400	30	10		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale	
400	30	11	4000300110	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente	
400	30	12	4000300120	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto	
400	30	13	4000300130	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	
400	30	14	4000300140	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	
400	30	15	4000300150	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	
400	30	16	4000300160	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	
400	30	20		Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività non commerciale	
400	30	21	4000300210	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente	
400	30	22	4000300220	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto	
400	30	23	4000300230	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	61.672,98
400	30	24	4000300240	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	62.069,95

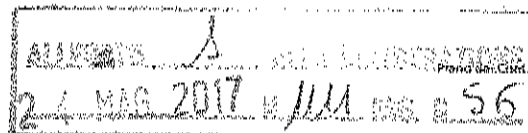
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2016	2015
			DESCRIZIONE				
400	30	25	4000300250	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
400	30	26	4000300260	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
400	40	0		Indennità di fine servizio			
400	40	10		Indennità di fine servizio attività commerciale			
400	40	11	4000400110	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente			
400	40	12	4000400120	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto			
400	40	13	4000400130	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
400	40	14	4000400140	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
400	40	15	4000400150	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
400	40	16	4000400160	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
400	40	20		Indennità di fine servizio attività non commerciale			
400	40	21	4000400210	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente			
400	40	22	4000400220	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto			
400	40	23	4000400230	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
400	40	24	4000400240	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
400	40	25	4000400250	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
400	40	26	4000400260	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
400	40	30		Indennità di mancato preavviso attività commerciale			
400	40	31	4000400310	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente			
400	40	32	4000400320	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto			
400	40	33	4000400330	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
400	40	34	4000400340	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
400	40	35	4000400350	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
400	40	36	4000400360	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
400	40	40		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale			
400	40	41	4000400410	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente			
400	40	42	4000400420	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto			
400	40	43	4000400430	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
400	40	44	4000400440	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
400	40	45	4000400450	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
400	40	46	4000400460	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
400	50	0		Costi complessivi per il personale professionale destinato alle attività per la Non Autosufficienza			
400	50	10	4000500100	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza			
400	50	11	4000500110	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			
400	50	12	4000500120	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			
400	50	13	4000500130	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2016	2015
			DESCRIZIONE				
400	50	14	4000500140	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			
400	50	15	4000500150	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			
400	60	0		Accantonamenti per ferie maturate e non godute			
400	60	10	4000600100	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE			
400	60	11	4000600110	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO			
400	60	12	4000600120	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			
400	60	13	4000600130	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			
400	60	14	4000600140	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			
400	60	15	4000600150	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			
400	70	0		Accantonamenti per TFR			
400	70	10	4000700100	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE			
400	70	11	4000700110	Accantonamenti per TFR COMPARTO			
400	70	12	4000700120	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			
400	70	13	4000700130	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			
400	70	14	4000700140	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			
400	70	15	4000700150	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			
400	80	0		Accantonamenti per trattamenti di quiescenza			
400	80	10	4000800100	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE			
400	80	11	4000800110	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			
400	80	12	4000800120	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			
400	80	13	4000800130	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			
410	0	0		PERSONALE DEL RUOLO TECNICO			
410	10	0		Competenze fisse			
410	10	10		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			
410	10	11	4100100110	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente			
410	10	12	4100100120	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto 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 comparto TEMPO DETERMINATO	74.044,12	88.493,20	
410	10	15	4100100150	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
410	10	16	4100100160	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
410	10	20		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale			
410	10	21	4100100210	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente			
410	10	22	4100100220	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			
410	10	23	4100100230	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
410	10	24	4100100240	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	8.343.607,82	8.183.618,64	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2016	2015	
410	10	25	4100100250	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	10	26	4100100260	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.732.096,43	1.839.778,95
410	10	27	4100100270	Retribuzione di posizione personale dirigente		
410	10	28	4100100280	Retribuzione di posizione personale comparto		
410	10	29	4100100290	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	10	30	4100100300	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	10	31	4100100310	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	10	32	4100100320	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	0		Competenze accessorie		
410	20	10		Straordinario attività commerciale		
410	20	11	4100200110	Straordinario attività commerciale personale dirigente		
410	20	12	4100200120	Straordinario attività commerciale personale comparto		
410	20	13	4100200130	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	14	4100200140	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	15	4100200150	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	16	4100200160	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	20		Straordinario attività non commerciale		
410	20	21	4100200210	Straordinario attività non commerciale personale dirigente		
410	20	22	4100200220	Straordinario attività non commerciale personale comparto		
410	20	23	4100200230	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	24	4100200240	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	841.779,33	810.209,36
410	20	25	4100200250	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	26	4100200260	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	177.819,80	203.606,05
410	20	30		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
410	20	31	4100200310	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		
410	20	32	4100200320	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
410	20	33	4100200330	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	34	4100200340	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	35	4100200350	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	36	4100200360	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
410	20	41	4100200410	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		
410	20	42	4100200420	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		
410	20	43	4100200430	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	44	4100200440	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.105.327,90	1.106.461,01

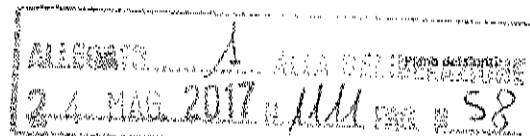
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2016	2015	
410	20	45	4100200450	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	46	4100200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	56.913,76	41.007,02
410	20	50		Competenze al personale comandato attività commerciale		
410	20	51	4100200510	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		
410	20	52	4100200520	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		
410	20	53	4100200530	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraragione)-Attività commerciale		
410	20	60		Competenze al personale comandato		
410	20	61	4100200610	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		
410	20	62	4100200620	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale	55.794,59	5.071,29
410	20	63	4100200630	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraragione)-attività non commerciale		
410	20	70		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		Altre competenze attività non commerciale		
410	20	81	4100200810	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		
410	20	82	4100200820	Altre competenze attività non commerciale comparto		
410	20	83	4100200830	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	84	4100200840	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	11.026,41	13.905,09
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	289,16	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	326.255,78	317.336,81

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2016	2015	
410	20	105	4100201050	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	106	4100201060	Ributuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	46.557,00	55.297,59
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	26.970,44	32.356,72
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	2.078.441,96	2.081.765,66
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 competenzae fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	638.883,16	668.638,47
410	40	0		Indennità di fine servizio		
410	40	10		Indennità di fine servizio attività commerciale		
410	40	11	4100400110	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		
410	40	12	4100400120	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto		
410	40	13	4100400130	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	40	14	4100400140	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	40	15	4100400150	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	40	16	4100400160	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	40	20		Indennità di fine servizio attività non commerciale		
410	40	21	4100400210	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		
410	40	22	4100400220	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto		
410	40	23	4100400230	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	40	24	4100400240	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	40	25	4100400250	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	40	26	4100400260	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	40	30		Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
410	40	31	4100400310	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		
410	40	32	4100400320	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto		
410	40	33	4100400330	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		



MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2016	2015	
410	40	34	4100400340	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO Indennità di mancato preavviso attività non commerciale Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	33.304,80	22.757,58
410	40	35	4100400350			
410	40	36	4100400360			
410	40	40				
410	40	41	4100400410			
410	40	42	4100400420			
410	40	43	4100400430			
410	40	44	4100400440			
410	40	45	4100400450			
410	40	46	4100400460			
410	50	0				
410	50	10	4100500100			
410	50	11	4100500110			
410	50	12	4100500120			
410	50	13	4100500130			
410	50	14	4100500140			
410	50	15	4100500150			
410	60	0				
410	60	10	4100600100			
410	60	11	4100600110			
410	60	12	4100600120			
410	60	13	4100600130			
410	60	14	4100600140			
410	60	15	4100600150			
410	70	0		Accantonamenti per ferie maturate e non godute Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO Accantonamenti per TFR Accantonamenti per TFR DIRIGENTE Accantonamenti per TFR COMPARTO Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO Accantonamenti per trattamenti di quiescenza Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		
410	70	10	4100700100			
410	70	11	4100700110			
410	70	12	4100700120			
410	70	13	4100700130			
410	70	14	4100700140			
410	70	15	4100700150			
410	80	0				
410	80	10	4100800100			
410	80	11	4100800110			
410	80	12	4100800120			
410	80	13	4100800130			

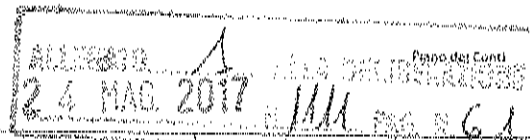
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2016	2015
PIANO DEI CONTI					
420	0	0	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO		
420	10	0	Competenze fisse		
420	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale		
420	10	11	4200100110 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente		
420	10	12	4200100120 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente		
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 dirigente TEMPO INDETERMINATO	126.050,16	155.443,12
420	10	15	4200100150 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	10	16	4200100160 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale		
420	10	21	4200100210 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente		
420	10	22	4200100220 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente		
420	10	23	4200100230 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	126.908,21	128.983,56
420	10	24	4200100240 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	2.890.024,35	3.110.980,19
420	10	25	4200100250 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	42.028,95	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 intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività DIRIGENZA DI SUPPORTO	3.587,24	2.588,80
420	10	28	4200100280 Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività COMPARTO DI SUPPORTO	64.179,97	53.093,20
420	10	29	4200100290 Retribuzione di posizione personale dirigente		
420	10	30	4200100300 Retribuzione di posizione personale comparto		
420	10	31	4200100310 Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	110.968,59	123.781,30
420	10	32	4200100320 Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	10	33	4200100330 Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	27.216,22	20.133,53
420	10	34	4200100340 Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	0	Competenze accessorie		
420	20	10	Straordinario attività commerciale		
420	20	11	4200200110 Straordinario attività commerciale personale dirigente		
420	20	12	4200200120 Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	13	4200200130 Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	14	4200200140 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	15	4200200150 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	16	4200200160 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	20	Straordinario attività non commerciale		
420	20	21	4200200210 Straordinario attività non commerciale personale dirigente		



MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			
			DESCRIZIONE	2016	2015	
420	20	22	4200200220	Straordinario attività non commerciale comparto		
420	20	23	4200200230	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	1.519,79	1.527,58
420	20	24	4200200240	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	27.296,81	13.752,54
420	20	25	4200200250	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	183,48	143,14
420	20	26	4200200260	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	30		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
420	20	31	4200200310	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		
420	20	32	4200200320	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
420	20	33	4200200330	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	34	4200200340	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	35	4200200350	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	36	4200200360	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
420	20	41	4200200410	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		
420	20	42	4200200420	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale comparto		
420	20	43	4200200430	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	44	4200200440	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	826.739,83	877.672,73
420	20	45	4200200450	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	46	4200200460	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	50		Competenze al personale comandato attività commerciale		
420	20	51	4200200510	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AS, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		
420	20	52	4200200520	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		
420	20	53	4200200530	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale		
420	20	60		Competenze al personale comandato		
420	20	61	4200200610	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AS, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		
420	20	62	4200200620	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		
420	20	63	4200200630	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale		
420	20	70		Altre competenze attività commerciale		
420	20	71	4200200710	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		
420	20	72	4200200720	Altre competenze attività commerciale personale comparto		
420	20	73	4200200730	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	74	4200200740	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	75	4200200750	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	76	4200200760	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	80		Altre competenze attività non commerciale		
420	20	81	4200200810	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
420	20	82	4200200820	Altre competenze attività non commerciale comparto		
420	20	83	4200200830	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	45,86	79,75
420	20	84	4200200840	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.281,75	10.130,21
420	20	85	4200200850	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	86	4200200860	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	90		Ributizione di risultato attività commerciale		
420	20	91	4200200910	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente		
420	20	92	4200200920	Ributizione di risultato attività commerciale comparto		
420	20	93	4200200930	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	94	4200200940	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	95	4200200950	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	96	4200200960	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	100		Ributizione di risultato attività non commerciale		
420	20	101	4200201010	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente		
420	20	102	4200201020	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto		
420	20	103	4200201030	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	8.686,03	10.373,54
420	20	104	4200201040	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	124.687,14	136.281,80
420	20	105	4200201050	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	324,28	697,30
420	20	106	4200201060	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	30	0		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie		
420	30	10		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		
420	30	11	4200300110	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		
420	30	12	4200300120	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto		
420	30	13	4200300130	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	30	14	4200300140	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	48.081,17	55.664,69
420	30	15	4200300150	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	30	16	4200300160	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	30	20		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		
420	30	21	4200300210	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		
420	30	22	4200300220	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto		
420	30	25	4200300230	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	69.955,49	69.938,08
420	30	24	4200300240	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.049.480,18	1.119.917,05
420	30	25	4200300250	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	19.171,72	13.661,03
420	30	26	4200300260	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	30	27	4200300270	Costi generali intramateria: Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie DIRIGENZA DI SUPPORTO	1.886,55	1.355,31

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2016	2015
			DESCRIZIONE				
420	30	28	4200300280	Costi generali Intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie COMPARTO DI SUPPORTO		23.275,86	19.103,61
420	40	0		Indennità di fine servizio			
420	40	10		Indennità di fine servizio attività commerciale			
420	40	11	4200400110	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente			
420	40	12	4200400120	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto			
420	40	13	4200400130	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	40	14	4200400140	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	40	15	4200400150	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
420	40	16	4200400160	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	40	20		Indennità di fine servizio attività non commerciale			
420	40	21	4200400210	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente			
420	40	22	4200400220	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto			
420	40	23	4200400230	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	40	24	4200400240	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	40	25	4200400250	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
420	40	26	4200400260	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	40	30		Indennità di mancato preavviso attività commerciale			
420	40	31	4200400310	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente			
420	40	32	4200400320	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto			
420	40	33	4200400330	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	40	34	4200400340	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	40	35	4200400350	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
420	40	36	4200400360	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	40	40		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale			
420	40	41	4200400410	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente			
420	40	42	4200400420	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto			
420	40	43	4200400430	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	40	44	4200400440	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	40	45	4200400450	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
420	40	46	4200400460	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	50	0		Costi complessivi per il personale amministrativo destinato alle attività per la Non Autosufficienza			
420	50	10	4200500100	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza			
420	50	11	4200500110	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			
420	50	12	4200500120	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			
420	50	13	4200500130	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			
420	50	14	4200500140	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			
						18.414,40	40.632,36



MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2016	2015
420	50	15	4200600150 Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
420	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute		
420	60	10	4200600100 Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE		
420	60	11	4200600110 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		
420	60	12	4200600120 Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	2.031,93	2.031,93
420	60	13	4200600130 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	9.003,45	4.386,08
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			
430	0	0	ALTRI COSTI DEL PERSONALE		
430	10	0	Personale esterno con contratto di diritto privato		
430	10	10	Personale esterno sanitario medico con contratto di diritto privato - dirigenza		
430	10	11	4300100110 Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	922.815,94	773.462,19
430	10	12	4300100120 Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	122,78	15.942,00
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	35.112,39	25.973,41
430	10	22	4300100220 Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	13,71	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	10	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi		
430	30	20	4300300200 Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria		
430	30	30	4300300300 Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	120.744,47	120.551,93
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		

ALLEGATO A
24 MAG 2017
Piano dei conti n. 62

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2016	2015
			DESCRIZIONE				
430	40	11	4300400110	Personale tiroce., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria			
430	40	12	4300400120	Personale tiroce., 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	50.671,71	38.011,21	
430	60	12	4300600120	Compensi a docenti esterni da privato	15.846,41	17.908,68	
430	60	13	4300600130	Attività formative svolte da Villa Umbra	4.780,00	4.870,00	
430	70	0		Costi per integrazione art.31 DPR 761 (Indennità De Maria)			
430	70	10		Costi per integrazione art.31 DPR 761 (Indennità De Maria)			
430	70	11	4300700110	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (Indennità De Maria) - area sanitaria	7.400.117,41	7.665.712,94	
430	70	12	4300700120	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (Indennità De Maria) - area non sanitaria	330.710,61	348.788,12	
430	80	0		Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche			
430	80	10	4300800100	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche			
440	0	0		COSTI DI ESERCIZIO DELLE ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALI			
440	10	0		Compensi diretti per attività libero professionale			
440	10	10		Compensi diretti per attività libero professionale			
440	10	20		Compensi diretti per consulenze			
440	10	30		Compensi per attività certificativa INAIL			
440	20	0		Compensi diretti al personale di supporto			
440	20	10		Compensi diretti al personale di supporto			
440	30	0		Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale			
440	30	10	4400300100	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	467.339,98	402.543,36	
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	34.864,38	31.568,54	
440	50	0		IRAP ALP			
440	50	10	4400500100	IRAP ALP	275.807,29	263.097,53	
440	60	0		IRAP personale supporto			
440	60	10	4400600100	IRAP personale supporto			
440	70	0		Oneri sociali personale supporto			
440	70	10		Oneri sociali personale supporto			
440	80	0		Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)			
440	80	10	4400800100	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	273.377,78	240.369,71	
440	80	20	4400800200	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.631.275,84	2.187.306,24	
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)	410.428,83	396.702,68	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
440	80	50	4400800500	Partecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro		
450	0	0		COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI		
450	10	0		Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale		
450	10	10	4500100100	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	214.267,49	209.774,41
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	171.601,97	169.477,26
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	171.601,95	169.362,65
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	107.829,90	102.857,64
450	50	0		Indennità e oneri sociali per commissioni varie		
450	50	10	4500500100	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	94.540,19	19.343,10
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	54.109,33	39.404,28
460	30	0		Spese postali		
460	30	10	4600300100	Spese postali	86.940,45	75.148,67
460	40	0		Quote per spese condominiali		
460	40	10	4600400100	Quote per spese condominiali		
460	40	20	4600400200	Quote per spese condominiali relative ad immobili affittati		
460	50	0		Spese legali		
460	50	10	4600500100	Spese legali	304.786,60	248.935,64
460	60	0		Bolli e marche		
460	60	10	4600600100	Bolli e marche		
460	70	0		Abbonamenti, riviste e libri		
460	70	10	4600700100	Abbonamenti, riviste e libri	32.037,85	33.333,88
460	80	0		Premi di assicurazione		
460	80	10		Premi di assicurazione		
460	80	11	4600800110	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	227.266,47	273.415,34
460	80	115	46008001150	Premi di assicurazione - R.C. Professionale - att. commerciale		20.354,63

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017 N. 1111 PRE. N. 64

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2016	2015
460	80	12	4600800120 Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	254.956,73	255.517,69
460	80	13	4600800130 Autoassicurazioni I FASCIA - Indennizzi e risarcimenti		825,00
460	80	14	4600800140 Autoassicurazioni II FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	532.500,00	845.000,00
460	80	15	4600800150 Autoassicurazioni I FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster		8.377,74
460	80	16	4600800160 Autoassicurazioni II FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	16.939,70	18.845,66
460	80	17	4600800170 Autoassicurazioni III FASCIA - Premio polizze assicurative	1.250.000,00	1.250.000,00
460	80	18	4600800180 Autoassicurazioni III FASCIA - Franchigie assicurative	1.090.000,00	1.600.000,00
460	80	19	4600800190 Autoassicurazioni - Spese personale	36.112,90	32.140,24
460	90	0	Contravvenzioni		
460	90	10	4600900100 Contravvenzioni		
460	100	0	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti		
460	100	10	4601000100 Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti		2.832,73
460	110	0	Altre spese generali e amministrative		
460	110	10	4601100100 Altre spese generali e amministrative	356.326,82	602.261,03
460	110	20	4601100200 Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)		
460	110	30	4601100300 Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative	6.420,06	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	3.314.446,39	3.713.816,14
470	10	30	4700100300 Costi generali intramoenia - Energia elettrica	55.449,39	47.715,68
470	20	0	Acqua		
470	20	10	4700200100 Acqua attività commerciale		
470	20	20	4700200200 Acqua attività non commerciale	822.000,00	829.408,31
470	30	0	Telefono		
470	30	10	4700300100 Telefono attività commerciale		
470	30	20	4700300200 Telefono attività non commerciale	708.561,97	920.531,61
470	40	0	Gas		
470	40	10	4700400100 Gas attività commerciale		
470	40	20	4700400200 Gas attività non commerciale	3.335.214,14	3.218.554,45
470	40	30	4700400300 Costi generali intramoenia - Gas	55.796,82	41.349,91
470	50	0	Internet		
470	50	10	4700500100 Internet		
470	60	0	Canoni radiotelevisivi		
470	60	10	4700600100 Canoni radiotelevisivi	407,35	407,35

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. 1114 MAG. N. 65

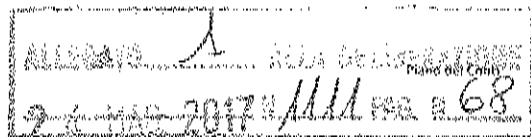
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2016	2015
			DESCRIZIONE				
470	70	0	Altre utenze				
470	70	10	4700700100	Altre utenze			
470	80	0	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				
470	80	10	4700800100	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			
480	0	0	SERVIZI APPALTATI				
480	10	0	Lavanderia				
480	10	10	4800100100	Lavanderia	5.378.600,91	5.202.726,35	
480	20	0	Pulizia				
480	20	10	4800200100	Pulizia	6.292.000,67	6.453.662,36	
480	20	20	4800200200	Costi generali intramoenia - Pulizia	105.262,20	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	1.290.769,20	1.345.346,22	
480	60	0	Servizi di trasporto				
480	60	10	Servizi di trasporto				
480	60	11	4800600110	Servizi di trasporto non sanitari	14.384,35	14.848,25	
480	60	12	4800600120	Servizi di trasporto sanitario da privato	192.125,00	143.655,49	
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 - Elisoccorso	1.268.979,36	1.273.631,52	
480	70	0	Smaltimento rifiuti				
480	70	10	4800700100	Smaltimento rifiuti	1.761.431,39	1.682.851,21	
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, IRCSS, Policlinici della Regione)	275.996,20	291.962,65	
480	90	12	4800900120	Altri servizi non sanitari appaltati - da pubblico			
480	90	13	4800900130	Altri servizi non sanitari appaltati - da privato	5.823.752,18	5.821.103,50	
480	90	14	4800900140	Servizi di Tesoreria			
480	90	15	4800900150	Costi generali intramoenia - Contratto CUP	34.183,83	25.505,08	
480	100	0	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla non autosufficienza				

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017/1111 PAG. 66

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
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	337.621,70	470.856,49
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		
490	50	0		Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili		
490	50	10	4900500100	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili		
490	60	0		Interessi moratori e rivalutazione monetaria		
490	60	10	4900600100	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	88,24	
490	70	0		Differenze passive di cambio		
490	70	10	4900700100	Differenze passive di cambio		
490	80	0		Altri interessi passivi		
490	80	10		Altri interessi passivi		
490	80	11	4900800110	Altri interessi passivi		
490	80	12		Interessi per canoni di leasing (finanziario ed operativo)		
490	90	0		Altri oneri bancari		
490	90	10		Altri oneri bancari		
490	100	0		Altri oneri finanziari		
490	100	10	4901000100	Altri oneri finanziari		
490	100	20	4901000200	Perdite su partecipazioni derivanti da ripiani perdite vs società partecipate o enti dipendenti (art. 82 comma 6 lettere b) e c) D. Lgs 118/2011		
500	0	0		MINUSVALENZE		
500	10	0		Minusvalenze da alienazione ordinarie beni patrimoniali		
500	10	10		Minusvalenze da alienazione ordinarie beni patrimoniali		
500	20	0		Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni		
500	20	10	5000200100	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni		
500	30	0		Altre Minusvalenze		
500	30	10	5000300100	Altre Minusvalenze		
510	0	0		IMPOSTE E TASSE		
510	10	0		Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)		

ALLEGATO 1 AULA DEL CONSIGLIO
24 MAG 2017 N. 111 PG. 67

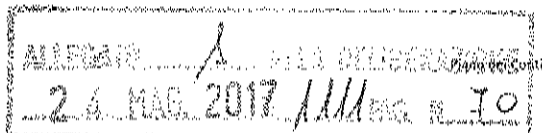
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
				2016	2015
510	10	10	5100100100 Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)	328.786,33	846.395,30
510	20	0	IRAP		
510	20	10	IRAP		
510	20	11	5100200110 IRAP relativa a personale dipendente	8.688.636,73	8.618.613,20
510	20	12	5100200120 IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	76.402,58	68.537,08
510	20	13	5100200130 IRAP relativa ad attività commerciali		
510	20	14	5100200140 IRAP relativa al personale convenzionato		
510	20	17	5100200170 Costi intramoenia- IRAP su personale amministrativo di supporto	5.511,11	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	5100300300 IRES su attività istituzionale		
510	30	31	5100300310 IRES su attività commerciale	192.065,00	216.988,00
520	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
520	10	0	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento		
520	10	10	5200100100 Ammortamento costi di impianto e di ampliamento		
520	20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo		
520	20	10	5200200100 Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo		
520	30	0	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
520	30	10	Ammortamenti diritti di brevetto e diritto di utilizzazione delle opere d'ingegno		
520	30	20	5200300200 Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca		
520	40	0	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari		
520	40	10	5200400100 Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari	296.886,16	251.330,93
520	60	0	Ammortamento altre imm immateriali		
520	60	10	5200600100 Ammortamento altre imm immateriali		
520	60	20	5200600200 Ammortamento miglione su beni di terzi		
520	60	30	5200600300 Ammortamento Pubblicità		
530	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
530	10	0	Ammortamento fabbricati		
530	10	10	5300100100 Ammortamento fabbricati disponibili		
530	10	20	5300100200 Ammortamento fabbricati indisponibili	5.651.629,79	5.598.730,74
530	20	0	Ammortamento impianti e macchinari		
530	20	10	5300200100 Ammortamento impianti e macchinari	526.250,00	526.250,00
530	30	0	Ammortamento attrezzature sanitarie		
530	30	10	5300300100 Ammortamento attrezzature sanitarie	2.938.671,30	2.555.467,06
530	30	20	5300300200 Costi generali intramoenia- Ammortamento attrezzature sanitarie	49.112,63	32.833,08



MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2016	2015
530	40	0	Ammortamento mobili e arredi		
530	40	10	5300400100 Ammortamento mobili e arredi	562.763,03	610.388,57
530	40	20	5300400200 Costi generali intramoenia - Ammortamento mobili e arredi	9.498,45	7.842,37
530	50	0	Ammortamento automezzi		
530	50	10	5300500100 Ammortamento automezzi	59.549,00	58.291,74
530	60	0	Ammortamento altri beni		
530	60	10	5300600100 Ammortamento altri beni	456.640,58	525.170,84
540	0	0	ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI		
540	10	0	Accantonamento svalutazione crediti		
540	10	10	5400100100 Accantonamento svalutazione crediti		
540	20	0	Svalutazione immobilizzazioni		
540	20	10	Svalutazione immobilizzazioni immateriali		
540	20	20	Svalutazione immobilizzazioni materiali		
540	20	30	Svalutazione immobilizzazioni finanziarie		
540	20	40	5400200400 Svalutazione costi di impianto e di ampliamento		
540	20	50	5400200500 Svalutazione costi di ricerca e sviluppo		
540	20	60	5400200600 Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
540	20	70	5400200700 Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali		
540	20	80	5400200800 Svalutazione terreni		
540	20	90	5400200900 Svalutazione fabbricati		
540	20	100	5400201000 Svalutazione impianti e macchinari		
540	20	110	5400201100 Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche		
540	20	120	5400201200 Svalutazione mobili e arredi		
540	20	130	5400201300 Svalutazione automezzi		
540	20	140	5400201400 Svalutazione oggetti d'arte		
540	20	150	5400201500 Svalutazione altre immobilizzazioni materiali		
540	30	0	Svalutazione magazzino		
540	30	10	5400300100 Svalutazione scorte sanitarie		
540	30	20	5400300200 Svalutazione scorte non sanitarie		
540	40	0	Altre svalutazioni		
540	40	10	5400400100 Altre svalutazioni		
550	0	0	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI		
550	10	0	Accantonamenti per imposte e tasse		
550	10	10	5500100100 Accantonamenti per imposte e tasse		
550	10	20	5500100200 Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.		
550	20	0	Accantonamento ai f.do equo indennizzo		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAR 2017 R. 1111. PG. 69

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2016	2015
550	20	10	5500200100	Accantonamenti al fondo equo indennizzo	
550	30	0		Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)	
550	30	10		Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)	
550	30	11	5500300110	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	
550	30	12	5500300120	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	53.182,24
550	30	13	5500300130	Altri accantonamenti per rischi	722.202,25
550	30	14	5500300140	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	
550	30	15	5500300150	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000,00
550	30	16	5500300160	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) II FASCIA - GSA	
550	40	0		Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali	
550	40	10		Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali	
550	40	20		Accantonamento al fondo oneri per incentivazione	
550	40	30		Accantonamento al fondo oneri per straordinari	
550	40	40		Accantonamento al fondo oneri per altre comp. Acc.	
550	40	50		Accantonamento al fondo oneri ind. Fine servizio	
550	40	11	5500400110	Acc. al fondo oneri per nn. contrattuali - RS convenzioni MMG/Pls/MCA ed altri	
550	40	12	5500400120	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza medica	217.096,00
550	40	13	5500400130	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	25.405,00
550	40	14	5500400140	Acc. Rinnovi contratt. Comparto	354.551,00
550	40	15		Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali	
550	40	16	5500400160	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	
550	50	0		Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza	
550	50	10		Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza	
550	60	0		Altri accantonamenti	
550	60	10		Altri accantonamenti	
550	60	30	5500600300	Accantonamento per altri oneri e spese	250.000,00
550	60	40	5500600400	Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato	
550	60	50	5500600500	Accantonamento per fondi integrativi pensioni	
550	70	0		Accantonamenti per interessi di mora	
550	70	10	5500700100	Accantonamenti per interessi di mora	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.5. vincolato	
550	80	20	5500800200	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	31.438,74
550	80	30	5500800300	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	
550	80	40	5500800400	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	138.772,50
550	90	0		Accantonamenti per premio operosità SUMAI	
550	90	10	5500900100	Accantonamenti per premio operosità SUMAI	
550	100	0		Accantonamento per azioni di sistema - Non autosufficienza	



MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
550	100	10	5501000100	Accantonamento per azioni di sistema - Non autosufficienza		
550	110	0		Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione		
550	110	10	5501100100	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	786.735,00	3.103.872,80
560	0	0		RETTEIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
560	10	0		Svalutazioni di attività finanziarie		
560	10	10	5600100100	Svalutazioni di attività finanziarie		
570	0	0		SOPRAVVIVENENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE		
570	10	0		Perdite su crediti		
570	10	10	5700100100	Perdite su crediti	482,13	1.349,64
570	20	0		Sopravvenienze passive		
570	20	10		Sopravvenienze passive		
570	20	11	5700200110	Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici relative alla mobilità intraregionale		
570	20	12	5700200120	Altre sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici		
570	20	13		Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità intraregionale		
570	20	14	5700200140	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza medica		
570	20	15	5700200150	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza non medica		
570	20	16	5700200160	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale comparto		
570	20	17	5700200170	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		
570	20	18	5700200180	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		
570	20	19	5700200190	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati		
570	20	20	5700200200	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	17.583,28	56.718,73
570	20	21	5700200210	Altre sopravvenienze passive v/terzi		13.307,52
570	20	22	5700200220	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		
570	30	0		Arrotondamenti passivi		
570	30	10	5700300100	Arrotondamenti passivi		
570	40	0		Sopravvenienze passive		
570	40	10		Sopravvenienze passive		
570	50	0		Sconti e abbuoni passivi		
570	50	10	5700500100	Sconti e abbuoni passivi		
570	60	0		Insussistenze dell'attivo		
570	60	10		Insussistenze dell'attivo		
570	60	11	5700600110	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		

ALLEGATO 1
24 MAG 2017
PIANO DEI CONTI
71

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2016	2015
			DESCRIZIONE				
570	60	16	5700600160	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati			
570	60	17	5700600170	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			79,71
570	60	18	5700600180	Altre insussistenze passive v/terzi	21.859,26		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 processuali			
570	100	0		Altri oneri straordinari			
570	100	10	5701000100	Altri oneri straordinari			
580	0	0		RIMANENZE			
580	10	0		Merzi e rimanenze iniziali			
580	10	10		Merzi e rimanenze iniziali sanitarie			
580	10	11		Ossigeno			
580	10	12	5800100120	Prodotti dietetici	27.718,13		23.412,69
580	10	13	5800100130	Prodotti (farmaceutici) ed emoderivati	4.073.965,10		3.923.986,87
580	10	14	5800100140	Altri beni e prodotti sanitari	122.851,07		137.763,93
580	10	15	5800100150	Sangue ed emocomponenti			
580	10	16	5800100160	Dispositivi medici	6.966.993,49		6.323.617,57
580	10	17	5800100170	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	3.244,00		3.681,29
580	10	18	5800100180	Prodotti chimici	15.929,63		20.144,00
580	10	19	5800100190	Materiali e prodotti per uso veterinario			
580	10	20		Merzi e rimanenze iniziali non sanitarie			
580	10	21	5800100210	Prodotti alimentari	36.686,53		31.872,38
580	10	22	5800100220	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	110.449,18		127.532,93
580	10	23	5800100230	Combustibili, carburanti e lubrificanti			
580	10	24	5800100240	Supporti informatici e cancelleria	99.635,50		75.748,98
580	10	25	5800100250	Materiale per la manutenzione			
580	10	26	5800100260	Altri beni e prodotti non sanitari	129.132,30		190.997,39

ALLEGATO 1 AL BILANCIO
24 MAG 2017 1111 PG. 12

PIANO DEI CONTI				
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	
			RICAVI	
590	0	0		
590	10	0	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	
590	10	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta	
590	20	0	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta	66.163.678,75
590	20	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata	
590	20	20	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata	160.252,12
590	20	20	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Obiettivi di piano L. 662/96 e L. 133/2008	
590	20	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Sanità penitenziaria L. 244/2007	361.366,95
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	Contributi c/esercizio da Regione per finanziamento della Non Autosufficienza (risorse regionali)	
590	70	30	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	
590	70	40	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	
590	70	50	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	
590	70	60	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	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati	27.465,00
590	80	12	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	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza	
590	80	15	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente (di tipo istituzionale)	
590	80	16	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	
590	90	0	Contributi c/esercizio da altri enti	

24 MAR 2017

11/1

73

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI			2016	2015
				DESCRIZIONE				
590	90	10		Contributi c/esercizio da Comuni - extra fondo vincolati				
590	90	20		Contributi c/esercizio da Provincia - extra fondo vincolati				
590	90	30		Contributi c/esercizio da settore pubblico allargato - extra fondo vincolati				
590	90	31	5900900310	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati			12.000,00	
590	90	32	5900900320	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro				
590	90	33	5900900330	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Ircas/Policlinici - extra fondo vincolati				
590	90	34	5900900340	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Ircas/Policlinici - extra fondo altro				
590	90	35	5900900350	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione				
590	90	36	5900900360	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici				
590	90	37	5900900370	Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione				
590	90	38	5900900380	Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici				
590	90	39		Contributi esercizio extra fondo - Gettito fiscalità regionale				
590	90	40	5900900400	Contributi c/esercizio da enti privati			92.392,00	
590	90	41	5900900410	Contributi c/esercizio per la Legge 210/92				
590	90	42	5900900420	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere				
590	90	43	5900900430	Contributi da privati per ricerca			106.000,00	309.870,00
590	100	0		Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti				
590	100	10	5901000100	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (quota indistinta e vincolata)			7.100.000,00	6.800.000,00
590	100	20	5901000200	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi				
590	110	0		Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti				
590	110	10	5901100100	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato				
590	110	20	5901100200	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			38.298,72	72.342,36
590	110	30	5901100300	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca				
590	110	40	5901100400	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati			400.530,46	56.250,53

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
21 MAR 2017 N. 111/ma n. 74

			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		2016	2015
			DESCRIZIONE		
600	0	0	RICAVI PER PRESTAZIONI		
600	10	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione		
600	10	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	120.850.755,27	120.145.882,00
600	10	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
600	10	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguite da ricovero	49.966.535,41	50.040.847,38
600	10	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile		
600	10	23	Rimborsi per prestazioni di screening		
600	10	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale		
600	10	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale		
600	10	50	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		
600	10	60	Prestazioni di File F		
600	10	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	23.500.721,73	22.923.195,00
600	10	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenza		
600	10	80	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata		
600	10	90	Prestazioni termali		
600	10	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	14.670,00	
600	10	110	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		
600	20	0	Prestazioni ad Azienda sanitaria extra - regionali		
600	20	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	16.100.336,30	16.164.199,20
600	20	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
600	20	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non seguite da ricovero	4.259.388,83	4.157.411,80
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	2.285.932,85	1.757.789,10
600	20	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenza Extraregione		
600	20	80	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione		
600	20	90	Prestazioni termali Extraregione		
600	20	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	152.760,00	147.490,00
600	20	110	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione		
600	20	120	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie non soggette a compensazione Extraregione	92.956,28	175.870,47
600	20	130	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie 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)		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
600	30	10	6000300100	Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	30	20	6000300200	Prestazioni di ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	30	30	6000300300	Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	30	40	6000300400	Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	40	0		Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale		
600	40	10	6000400100	Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attivo internazionale		
600	50	0		Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
600	50	10	6000500100	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
610	0	0		PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
610	10	0		Ricavi per servizi a enti previdenziali		
610	10	10	6100100100	Ricavi per servizi a enti previdenziali attività commerciale		
610	10	20	6100100200	Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale	12.484,30	3.026,50
610	20	0		Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni pubbliche		
610	20	10	6100200100	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività commerciale		
610	20	20	6100200200	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	414.085,00	538.954,00
610	20	30	6100200300	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale		
610	20	40	6100200400	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale		

24 MAG 2017

111 pag. 76

PIANO DEI CONTI				
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	
610	30	0	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato	
610	30	10	6100300100 Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato attività commerciale	
610	30	20	6100300200 Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato della Regione attività non commerciale	3.713,20 9.697,25
610	40	0	Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti	
610	40	10	6100400100 Ricavi per prestazioni di ricovero	836.204,90 796.299,35
610	40	20	6100400200 Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	294.613,99 826.687,06
610	40	30	6100400300 Differenze alberghiere camere speciali attività commerciale	2.272,60 1.549,50
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	449.571,50 384.787,20
610	40	62	6100400620 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	3.776.284,19 2.552.694,41
610	40	63	6100400630 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58	56.026,25 92.947,50
610	40	64	6100400640 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircs/Polichinici della Regione)	587.770,52 601.661,92
610	40	64.5	Ricavi per prest. Sanit. intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircs/Polichinici della Regione) commerciale	112.959,33 82.467,55
610	40	65	6100400650 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro	
610	40	65.5	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro commerciale	74.025,90 185.014,02
610	40	66	6100400660 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/Ircs/polichinici della Regione)	
610	40	70	6100400700 Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività commerciale	
610	40	80	6100400800 Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività non commerciale	162.135,32 139.930,26
610	40	90	6100400900 Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale	
610	40	100	6100401000 Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale	
610	50	0	Ricavi per prestazioni di natura territoriale a privati paganti	
610	50	10	Rette R.S.A.	
610	50	11	Rette strutture residenziali e semiresidenziali	
610	50	12	6100500120 Ricavi per attività di riabilitazione e socio-sanitaria eseguita da strutture a gestione diretta	
610	50	20	6100500200 Servizio medicina del lavoro	
610	50	30	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione	
610	50	31	6100500310 Ricavi del Dipartimento di Prevenzione non comm.le	
610	50	32	6100500320 Ricavi del Dipartimento di Prevenzione comm.le	
610	50	40	6100500400 Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività commerciale	
610	50	50	6100500500 Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività non commerciale	
610	50	60	Servizio medicina legale	
610	50	61	6100500610 Servizio medicina legale non comm.le	
610	50	62	6100500620 Servizio medicina legale comm.le	
610	50	70	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività commerciale	
610	50	80	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività non commerciale	
610	50	91	6100500910 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia area specialistica	
610	50	82	6100500820 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia natura terri. att.n.c commerciale area sanità pubblica	

PIANO DEI CONTI					
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2016	2015
610	50	83	6100500830		
610	50	84	6100500840		
610	50	85	6100500850		
610	50	86	6100500860		
610	50	90	6100500900		
610	50	100	6100501000		
610	50	110	6100501100		
610	50	120	6100501200		
610	60	0			
610	60	10	6100600100		
610	60	20	6100600200		
610	70	0			
610	70	10	6100700100		
610	80	0			
610	80	10	6100800100		
610	90	0			
610	90	10	6100900100		
610	90	20	6100900200		
610	90	30	6100900300		
620	0	0			
620	10	0			
620	10	10	6200100100		
620	20	0			
620	20	10	6200200100		
620	20	20	6200200200		
620	30	0			
620	30	10	6200300100		
620	30	20	6200300200		
620	30	30	6200300300		
620	30	40	6200300400		
620	30	50	6200300500		
620	30	60	6200300600		
620	30	70	6200300700		
620	30	80			
620	30	81	6200300810		
620	30	82	6200300820		
620	30	83	6200300830		
620	30	90	6200300900		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
26 MAG 2017 n. 111 MC. 78

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
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	303.992,09	681.345,26
620	30	140	6200301400	Altri rimborsi assicurativi	5.275,85	8.101,08
620	30	141	6200301410	Autoassicurazioni II FASCIA - Rimborso oneri	549.439,70	863.845,66
620	30	142	6200301420	Autoassicurazioni III FASCIA - Rimborso franchigie	1.090.000,00	1.600.000,00
620	30	143	6200301430	Autoassicurazioni - Rimborso spese personale	36.112,90	32.140,24
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, Policlinici della Regione	995.688,00	1.278.077,61
620	30	160.5	6200301605	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione - comm.le	283.027,83	312.514,00
620	30	161	6200301610	Rimborsi per acquisto di beni da parte v/altri enti pubblici		
620	30	170	6200301700	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	9.877,66	20.074,48
620	30	171	6200301710	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri enti pubblici		
620	30	172	6200301720	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione	1.009.329,28	771.634,70
620	30	173	6200301730	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi e rimborsi di esercizi precedenti da Regione	1.016.919,36	507.846,46
630	0	0		COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE		
630	10	0		Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket)		
630	10	10		Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket)		
630	10	11	6300100110	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.029.290,92	5.339.540,02
630	10	12	6300100120	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	232.221,70	199.052,90
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 AIP		25.879,30
630	10	16	6300100160	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Quota fissa per ricetta - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	638.276,00	596.159,60
640	0	0		PROVENTI FINANZIARI		
640	10	0		Interessi attivi su c/tesoreria		
640	10	10	6400100100	Interessi attivi su c/tesoreria	145,04	1.643,71
640	20	0		Interessi attivi su c/c postali e bancari		
640	20	10	6400200100	Interessi attivi su c/c postali e bancari	68,12	90,14
640	30	0		Interessi attivi vari		
640	30	10	6400300100	Interessi attivi vari	80,70	33,77
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		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		PIANO DEI CONTI		
				DESCRIZIONE	2016	2015
640	50	13	6400500130	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
640	50	14	6400500140	Altri proventi finanziari		
550	0	0		ENTRATE VARIE		
650	10	0		Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico		
650	10	10	6500100100	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. commerciale		
650	10	20	6500100200	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. non commerciale		
650	20	0		Fitti attivi		
650	20	10	6500200100	Fitti attivi attività commerciale	117.256,00	43.659,20
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	216.021,30	111.786,88
650	50	0		Altre entrate diverse		
650	50	10	6500500100	Altre entrate diverse attività commerciale	1.768,62	1.685,67
650	50	20	6500500200	Altre entrate diverse attività non commerciale	31.424,58	34.674,91
650	50	30	6500500300	Entrate diverse relative a consulenze per attuazione L. 626/94		
650	50	40	6500500400	Entrate diverse relative ad altre consulenze non sanitarie		
650	60	0		Redditi diversi IRPEG		
650	60	10	6500600100	Redditi diversi IRPEG (Art. 81 T.U.I.R.)		
660	0	0		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
660	10	0		Rivalutazioni di attività finanziarie		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAR 2017
 PIANO DEI CONTI

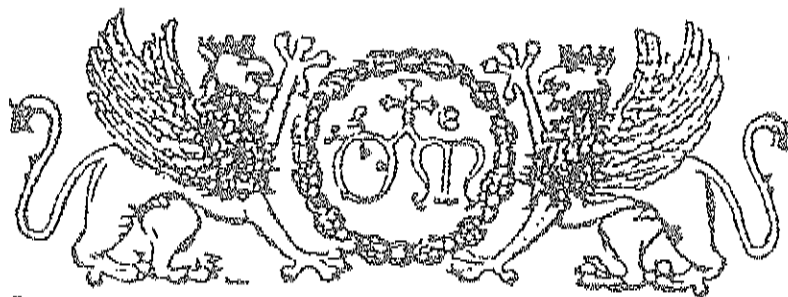
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2016	2015
660	10	10	6600100100	Rivalutazioni di attività finanziarie		
670	0	0		PLUSVALENZE		
670	10	0		Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni		
670	10	10		Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività commerciale		
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	759.680,16	326.228,93
680	10	18	6800100180	Altre sopravvenienze attive v/terzi	42.331,80	22.369,17
680	20	0		Arrotondamenti attivi		
680	20	10	6800200100	Arrotondamenti attivi		
680	30	0		Sconti e abbuoni attivi		
680	30	10	6800300100	Sconti e abbuoni attivi		
680	40	0		Insussistenze del passivo		
680	40	10		Insussistenze del passivo		
680	40	11	6800400110	Insussistenze Attive v/Asl-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	5.403.138,07	
680	40	14	6800400140	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		
680	40	15	6800400150	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		
680	40	16	6800400160	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati		
680	40	17	6800400170	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	172.218,57	75.276,19
680	40	18	6800400180	Altre insussistenze attive v/terzi	1.863.016,87	203,11
680	50	0		Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo		
680	50	10		Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo		
680	60	0		Altri proventi straordinari		
680	60	10	6800600100	Altri proventi straordinari		
690	0	0		UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 // 11 PG. 181

				PIANO DEI CONTI				
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE		2016	2015	
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	7000100110	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE		500.416,68	721.161,13	
700	10	20	7000100200	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO				
700	10	30	7000100300	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO		2.852.362,92	2.474.401,80	
700	10	40	7000100400	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione		5.054.155,78	5.054.155,78	
700	10	50	7000100500	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti		1.170.995,39	1.043.935,57	
700	10	60	7000100600	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti				
700	20	0		Incremento immobilizzazioni immateriali				
700	20	10	7000200100	Incremento immobilizzazioni immateriali				
700	30	0		Incremento immobilizzazioni materiali				
700	30	20	7000300200	Incremento immobilizzazioni materiali				

24 MAR 2016 11:11 82

PIANO DEI CONTI						
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO		DESCRIZIONE	2016	2015
710	0	0		RIMANENZE		
710	10	0		Merzi c/rimanenze finali		
710	10	10		Merzi c/rimanenze finali sanitarie		
710	10	11		Ossigeno		
710	10	12	7100100120	Prodotti dietetici	24.762,14	27.718,11
710	10	13	7100100130	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	3.708.188,23	4.078.965,11
710	10	14	7100100140	Altri beni e prodotti sanitari	87.611,83	122.851,07
710	10	15	7100100150	Sangue ed emocomponenti		
710	10	16	7100100160	Dispositivi medici	7.460.548,70	6.966.993,48
710	10	17	7100100170	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	1.747,97	3.244,00
710	10	18	7100100180	Prodotti chimici	13.408,97	15.929,63
710	10	19	7100100190	Materiali e prodotti per uso veterinario		
710	10	20		Merzi c/rimanenze finali non sanitarie		
710	10	21	7100100210	Prodotti alimentari	72.582,64	35.666,53
710	10	22	7100100220	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	167.630,69	110.449,18
710	10	23	7100100230	Combustibili, carburanti e lubrificanti		
710	10	24	7100100240	Supporti informatici e cancelleria	53.251,67	99.695,50
710	10	25	7100100250	Materiale per la manutenzione		
710	10	26	7100100260	Altri beni e prodotti non sanitari	97.209,75	129.132,30



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2016

RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		CONSUNTIVO 2016
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	2.227.868
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	5.651.630
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	4.604.485
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	296.886
	Ammortamenti	10.553.001
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	
- Fondi svalutazione di attività		
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	17.620.609
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri e riallocazione	27.970.034
- Fondo per rischi ed oneri futuri		-10.349.425
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		2.431.444
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-185.838
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	7.737.433
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-88.928
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	19.743
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	-3.269.412
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	4.212.999
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-189.360
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	-20.344
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	
(+)/(-)	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	

**RENDICONTO FINANZIARIO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO
SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS.
118/2011**

**CONSUNTIVO
2016**

(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	517.192
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	2.202
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-4.602.102
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	29.301
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	-3.760.978
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	-7.834.728
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-45.278
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-45.278
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	173.568
A - Totale operazioni di gestione reddituale		-1.251.354

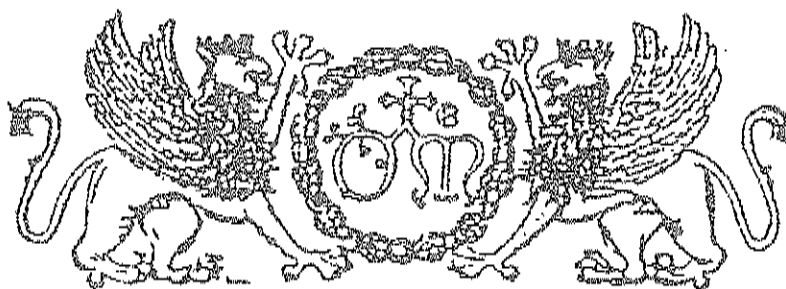
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO

(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-394.587
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-394.587
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-4.653.643
(-)	Acquisto mobili e arredi	-502.212
(-)	Acquisto automezzi	-164.212
(-)	Acquisto altri beni materiali	-319.298
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-5.639.365
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	

**RENDICONTO FINANZIARIO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO
SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS.
118/2011**

**CONSUNTIVO
2016**

(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
B - Totale attività di investimento		-6.033.952
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	2.890.457
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiamo perdite)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	4.294.946
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	4.294.946
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e Istituto tesoriere*	
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-1.520.875
C - Totale attività di finanziamento		5.664.528
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		-1.620.778
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		1.620.778
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		1.620.778



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2016

NOTA INTEGRATIVA *

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

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

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

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

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

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

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

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

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

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

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

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

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017
N. 111
PAG. 91

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

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2016							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2015	T1		di cui Personale Part Time al 31/12/2016	T12		T13
		di cui Personale Part Time al 31/12/2015	Personale al 31/12/2016		Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	
RUOLO SANITARIO	1.582	38	1.731	37	18.856	52.574.106	17.620.257
Dirigenza	402	-	437	-	4.917	19.680.018	12.482.074
- Medico-veterinaria	363	-	394	-	4.432,05	17.793.767,08	11.609.242,17
- Sanitaria	39	-	43	-	485,35	1.886.250,55	872.831,55
Comparto	1.180	38	1.294	37	13.939	32.894.088	5.138.183
- Categoria DS	90	1	83	1	1.039,74	2.758.450,52	572.904,21
- Categoria D	1089	37	1210	36	12.887,05	30.108.387,77	4.563.854,38
- Categoria C	1	-	1	-	12,00	27.250,16	1.424,52
RUOLO PROFESSIONISTE/LE	7	-	7	-	84	233.043	88.161
Dirigenza	-	-	-	-	-	-	-
Livello dirigenziale	3	-	3	-	36,00	137.246,96	87.498,29
Comparto	4	-	4	-	48	95.796	663
- Categoria D	4	-	4	-	48,00	95.795,56	662,88
RUOLO TECNICO	411	5	428	4	4.973	9.262.341	913.388
Dirigenza	-	-	-	-	-	-	-
Livello dirigenziale	-	-	-	-	-	-	-
Comparto	411	5	428	4	4.973	9.262.341	913.388
- Categoria DS	1	-	-	-	8,00	22.342,58	1.592,50
- Categoria D	12	-	12	-	143,83	329.294,53	28.403,16
- Categoria C	62	-	57	-	697,80	1.469.861,95	251.956,02
- Categoria Bs	298	3	326	3	3.722,56	6.786.995,96	601.115,98
- Categoria B	18	1	16	-	196,07	337.101,11	18.462,71
- Categoria A	20	1	17	1	204,58	316.744,89	11.858,00
RUOLO AMMINISTRATIVO	152	10	146	11	1.670	3.859.057	356.916
Dirigenza	-	-	-	-	-	-	-
Livello dirigenziale	4	-	4	-	48,00	184.704,43	138.834,40
Comparto	148	10	142	11	1.622	3.674.352	218.032
- Categoria DS	12	-	12	-	132,00	363.862,05	71.679,00
- Categoria D	51	4	48	5	534,64	1.297.913,31	88.309,10
- Categoria C	60	6	57	6	657,54	1.469.364,92	52.580,36
- Categoria Bs	18	-	18	-	216,00	408.737,06	4.534,81
- Categoria B	7	-	7	-	81,93	134.474,92	928,29
- Categoria A	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	2.152	53	2.312	52	25.583	65.928.546	18.978.722

Dati sull'occupazione al 31.12.2016				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2015 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2015 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2016 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2016 da altri enti
RUOLO SANITARIO	6	5	3	5
Dirigenza	4	4	2	3
- Medico-veterinaria	4	3	2	2
- Sanitaria		1		1
Comparto	2	1	1	2
- Categoria DS				
- Categoria D	2	1	1	2
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE	-	-	-	-
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	-	-	-
- Categoria D				
RUOLO TECNICO	-	1	-	1
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	1	-	1
- Categoria DS				
- Categoria D		1		1
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	1	-
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	-	1	-
- Categoria DS				
- Categoria D			1	
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 1111 PAG. 94

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2015	di cui Personale Part Time al 31/12/2015	Personale al 31/12/2016	di cui Personale Part Time al 31/12/2016
RUOLO SANITARIO	148	-	147	-
Dirigenza	141	-	141	-
Comparto	7	-	6	-
RUOLO PROFESSIONALE	6	-	4	-
Dirigenza	6	-	4	-
Comparto	-	-	-	-
RUOLO TECNICO	38	2	37	2
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	38	2	37	2
RUOLO AMMINISTRATIVO	36	1	35	1
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	36	1	35	1

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini - anno anno 2015	Uomini - anno anno 2016
RUOLO SANITARIO	-	-
Dirigenza	-	-
- Medico-Veterinaria	-	-
- Sanitaria non medico	-	-
Comparto	-	-
RUOLO PROFESSIONALE	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini - anno anno 2015	Uomini - anno anno 2016
RUOLO SANITARIO	-	-
Dirigenza	-	-
- Medico-Veterinaria	-	-
- Sanitaria non medica	-	-
Comparto	-	-
RUOLO PROFESSIONALE	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - LSU (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini - anno anno 2015	Uomini - anno anno 2016
RUOLO SANITARIO	-	-
Dirigenza	-	-
- Medico-Veterinaria	-	-
- Sanitaria non medica	-	-
Comparto	-	-
RUOLO PROFESSIONALE	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO TECNICO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-
Dirigenza	-	-
Comparto	-	-

ALLIGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 111 PAG. N° 96

Dati sull'occupazione al 31.12.2016

PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)

Tipologia di personale	T2		T14 (TOTALE)
	Personale al 31/12/2015	Personale al 31/12/2016	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
RUOLO SANITARIO	395	254	13.876.527
Dirigenza	104	72	6.104.909
- Medico-veterinaria	97	66	5.678.923,38
- Sanitaria	7	6	425.985,58
Comparto	291	182	7.771.618
- Categoria DS			
- Categoria D	291	182	7.771.617,98
- Categoria C			
- Categoria Bs			
RUOLO PROFESSIONALE	-	-	-
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto			
- Categoria D			
RUOLO TECNICO	110	73	1.991.845
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	110	73	1.991.845
- Categoria DS	1	1	26.005,85
- Categoria D	15	11	355.056,12
- Categoria C	7	7	155.996,90
- Categoria Bs	83	48	1.323.235,42
- Categoria B	4	6	131.550,77
- Categoria A			
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	-
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto			
- Categoria DS			
- Categoria D			
- Categoria C			
- Categoria Bs			
- Categoria B			
- Categoria A			
TOTALE	505	327	15.868.372

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CO- DICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore Netto Contabile
			Fondo ammorta- mento	Valore netto ini- ziale	Giroconti e Riclassifica- zioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni in- crementative	Interessi capita- lizzati	Dismis- sioni (vâ- lore net- to)	Ammorta- menti	
AAA0 10	Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA0 40	Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA0 70	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA1 20	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA1 30	Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA1 40	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	5.061.064	4.400.604	660.460	25.822	394.587	-	-	-	296.886	783.982
	di cui soggette a sterilizzazione	4.038.335	3.639.393	398.942	-	394.587	-	-	-	239.370	398.942
AAA1 60	Migliorie su beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA1 80	Pubblicità	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	5.061.064	4.400.604	660.460	25.822	394.587	-	-	-	296.886	783.982
	di cui soggette a sterilizzazione	4.038.335	3.639.393	398.942	-	394.587	-	-	-	239.370	398.942

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento

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

Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

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

Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA300	Terreni indisponibili	500.000	-	500.000	-	-	-	-	500.000
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-	-	-	-	-
	di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	186.626.358	21.113.415	165.512.943	1.761.301	-	-	5.651.630	161.622.615
	di cui soggetti a sterilizzazione	181.651.915	20.964.182	160.687.734	226.702	-	-	5.456.359	155.458.077
AAA380	Impianti e macchinari	14.717.883	12.704.758	2.013.125	-	-	-	526.250	1.486.875
	di cui soggetti a sterilizzazione	11.581.419	9.568.294	2.013.125	-	-	-	526.250	1.486.875
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	62.804.600	55.121.930	7.682.670	155.921	4.653.644	-	2.984.784	9.195.609
	di cui soggetti a sterilizzazione	57.626.201	52.005.572	5.620.629	155.921	4.560.112	-	2.472.671	7.863.991
AAA440	Mobili e arredi	14.114.335	13.130.107	984.228	7.259	502.212	-	577.261	916.437
	di cui soggetti a sterilizzazione	13.596.646	12.719.698	876.948	-	404.407	-	461.791	1.275.598
AAA470	Automezzi	1.059.604	1.001.628	57.976	-	164.212	-	59.549	162.639
	di cui soggetti a sterilizzazione	1.059.604	1.001.628	57.976	-	164.212	-	59.549	207.215
AAA500	Oggetti d'arte	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	8.803.290	7.959.248	844.042	97.122	319.298	-	456.641	803.821
	di cui soggetti a sterilizzazione	6.941.011	6.173.778	767.233	71.940	-	-	362.032	839.173
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.678.968	-	2.678.968	-	1.735.583	-	-	943.385
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	291.305.039	111.031.087	180.273.952	25.822	5.639.366	-	10.256.115	175.631.382
	di cui soggette a sterilizzazione	272.674.384	102.606.163	170.068.221	454.563	5.128.731	-	9.338.561	167.130.930

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

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 31/12/2016 partendo dal valore netto iniziale e sommando algebricamente gli incrementi e i decrementi dell'esercizio.

Dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia emerge al 31/12/2016 la situazione di seguito descritta.

Catasto dei fabbricati

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

Catasto dei terreni

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Reddito 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

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali nell'esercizio 2016:

- ✓ Terreni indisponibili: tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio.
- ✓ Fabbricati strumentali (indisponibili): si registra un incremento pari ad euro 1.761.301 riferibile al completamento della messa in esercizio dell'edificio destinato a laboratori ed uffici denominato "Edificio CREO", per la gran parte effettuato nel corso del precedente esercizio, che ha comportato il giroconto da "Immobilizzazioni in corso e acconti" a "Fabbricati Strumentali indisponibili". Le quote di ammortamento sono state calcolate ai sensi del D.Lgs 118/2011.
- ✓ Impianti e macchinari: tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio. Le quote di ammortamento sono state calcolate ai sensi del D.Lgs 118/2011.
- ✓ Attrezzature sanitarie e scientifiche: tale conto presenta un incremento complessivo pari ad euro 4.497.723, derivante da nuove acquisizioni di attrezzature necessarie al processo produttivo (per euro 4.653.644) e dal giroconto da e verso la posta "Immobilizzazioni in corso e acconti" (per - 155.921). Nel corso dell'esercizio 2016 sono state effettuate dismissioni di attrezzature aventi un costo storico complessivo pari ad euro 969.509,32 (Delibere D.G. nn. 1886/2016, 1931/2016, 199/2016 e 289/2016). Essendo tali cespiti completamente ammortizzati, il valore netto contabile delle stesse risulta pari a zero.
- ✓ Mobili e arredi: l'incremento complessivo dell'esercizio 2016, come somma algebrica tra nuove acquisizioni e movimenti da e per "Immobilizzazioni in corso e acconti" è pari ad euro 509.471. Nel corso dell'esercizio 2016 sono state effettuate dismissioni di mobili e arredi aventi un costo storico complessivo pari ad euro 459,08 (Delibere D.G. nn. 1290/2014 e 1886/2016). Essendo tali cespiti completamente ammortizzati, il valore netto contabile delle stesse risulta pari a zero.
- ✓ Automezzi: tale posta presenta un incremento di euro 164.212 derivante dall'acquisto di due ambulanze da soccorso. Nell'esercizio 2016 sono stati dismessi automezzi, completamente ammortizzati e pertanto con valore netto contabile pari a zero, aventi un costo storico pari ad euro 195.910.
- ✓ Altre immobilizzazioni materiali: nell'esercizio 2016 si rileva un incremento complessivo pari ad euro 416.420. Nel corso dell'esercizio 2016 sono state effettuate dismissioni di cespiti riferibili a questa categoria con un costo storico complessivo pari ad euro 4.341,20 (Delibere D.G. nn. 1566/2015, 199/2016 e 1886/2016). Essendo tali cespiti completamente ammortizzati, il valore netto contabile delle stesse risulta pari a zero.
- ✓ Immobilizzazioni materiali in corso e acconti: tale posta contabile presenta complessivamente un decremento pari ad euro 1.735.583, derivante dalla somma algebrica delle immobilizzazioni da collaudare o collaudate girocontate da o verso le varie classi cespiti.

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Altri beni	5.463.980,18	4.712.324,56	751.655,62
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.903.180,01	1.851.014,35	52.165,66
Costi di manutenzione straordinaria altri beni	-	-	-
Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.384.281,19	1.384.281,19	-
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46	452.045,02	452.045,02	-
TOTALE	9.203.486,40	8.399.665,12	803.821,28

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Completamento edificio per uff. direzionali - laboratori cellule staminali - altri laboratori	Finanziamento regionale/Mutuo	915.939,37	-	915.939,37	-
Lavori su edificio "Triangolo"	Finanziamento regionale	845.362,00	-	-845.362	-
Adeguamento antisismico	Finanziamento regionale	226.729,88	-	-	226.729,88
Attrezzature varie da collaudare	Finanziamento regionale	690.936,89	-	25.718,04	716.654,93
TOTALE		2.678.968,14	-	1.735.583,33	943.384,81

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

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

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

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

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

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

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

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

IMM05 – Svalutazioni.

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

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

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

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

5. Immobilizzazioni finanziarie

Le seguenti voci non risultano movimentate:

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

Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari

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

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER ANNO DI FORMAZIONE				
	Anno 2012 e precedenti	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-	-
Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-	-
Crediti finanziari v/partecipate	-	-	-	-	-
Crediti finanziari v/altri	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-	-	-

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

CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER SCADENZA		
	Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
Crediti finanziari v/Stato			
Crediti finanziari v/Regione			
Crediti finanziari v/partecipate			
Crediti finanziari v/altre:			
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-

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

CO- DICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTI- TUISCONO IMMOBI- LIZZAZIONI FINAN- ZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
			Rivaluta- zioni	Svaluta- zioni	Valore iniziale	Rivaluta- zioni	Svaluta- zioni	Acquisi- zioni e conferi- menti	Cessio- ni (valore conta- bile)	Valore conta- bile
AAA7 10	Partecipazioni:	80.736	-	-	80.736	-	-	-	-	80.736
	Partecipazioni in imprese controllate	71.683			71.683					71.683
	Partecipazioni in imprese collegate	-			-					-
	Partecipazioni in altre imprese	9.054			9.054					9.054
AAA7 20	Altri titoli:	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA7 30	Titoli di Stato	-			-					-
AAA7 40	Altre Obbligazioni	-			-					-
AAA7 50	Titoli azionari quotati in Borsa	-			-					-
AAA7 60	Titoli diversi	-			-					-

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

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
Umbria Salute Scrl	PERUGIA	SOC. CONSORT. A.R.L.	190.000	100%	334.963	4.679.194	-	25,00%	71.683,00	COSTO
Partecipazioni in imprese collegate										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consortio Metis	PISA	CONSORZIO	198.836	100%	840.006	2.106.362	120.321	5,00%	9.038,00	COSTO
Umbria digitale	PERUGIA	SOC. CONSORT. A.R.L.	4.000.000	100%	4.699.696	21.434.966	27.962	0,000392%	15,68	COSTO

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

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Ri-classificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:	71.683	-	-	71.683	-	-	-	-	-	71.683
Umbria Salute S.c. a r.l.	71.683			71.683						71.683
Partecipazioni in imprese collegate										
Partecipazioni in altre imprese:	9.054	-	-	9.054	-	-	-	-	-	9.054
Consortio Metis	9.038			9.038						9.038
Umbria digitale	16			16						16

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

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017, 1111, PAG. 108

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 2016 con un utile di € 120.321,00

UMBRIA SALUTE Scarl

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

Analoga decisione 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 Straordi-

naria 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 mediatamente, 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 mediatamente tramite lo svolgimento di servizi strumentali alle attività istituzionali degli enti pubblici partecipanti.*

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

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

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

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

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

Il 26/2/2014 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha acquistato (atto del Notaio Dott. Marco Carbonari del 26.02.2014 Rep. 76474 Racc. 22856) un'ulteriore quota pari al 16,5% del capitale

della Webred Servizi Scarl., per l'importo di € 55.268,90, portando la quota complessiva detenuta in tale società al 25,00% analogamente alla posizione di ciascuna delle Aziende Sanitarie regionali socie della medesima società, che pertanto hanno assunto complessivamente la proprietà del 100 % del capitale della futura Webred Servizi/Umbria Salute Scarl.

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

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

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

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

La società Umbria Salute Scarl ha chiuso l'esercizio 2016 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 2016 con un utile di € 27.962,00.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

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

6. Rimanenze

CO- DICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	4.078.963,10	59.370,98	421.147,85	3.708.188,23	1.615.841,32
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	3.838.190,91		421.147,85	3.417.043,06	1.499.886,94
	<i>Medicinali senza AIC</i>	224.468,19	32.908,98		247.377,17	93.205,38
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	16.306,00	37.462,00		43.768,00	22.749,00
ABA030	Sangue ed emocomponenti					
ABA040	Dispositivi medici:	6.966.993,49	493.553,21		7.460.548,70	6.280.726,70
	<i>Dispositivi medici</i>	4.930.460,73	42.382,35		4.972.843,10	3.908.299,05
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	68.011,76	104.466,32		172.418,08	172.418,08
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	1.968.520,98	546.766,54		2.315.287,52	2.200.003,57
ABA050	Prodotti dietetici	27.718,13		2.935,99	24.782,14	9.265,06
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	3.244,00		1.496,03	1.747,97	762,70
ABA070	Prodotti chimici	15.929,63		2.520,66	13.408,97	8.864,06
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario					
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	122.851,07		38.239,24	87.611,83	
ABA100	Accenti per acquisto di beni e prodotti sanitari					
	RIMANENZE BENI SANITARI	11.215.701,42	543.926,19	463.359,77	11.296.267,84	7.915.453,84
ABA120	Prodotti alimentari	36.686,53		14.103,89	22.582,64	
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	110.449,18	57.181,51		169.630,69	
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti					
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	99.695,50		46.443,83	53.251,67	
ABA160	Materiali per la manutenzione					
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	129.132,30		31.922,51	97.209,79	
ABA180	Accenti per acquisto di beni e prodotti non sanitari					
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	375.963,51	57.181,51	92.470,23	340.674,79	

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

RIM01 – Svalutazioni.

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

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

La voce rimanenze è composta dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccate al 31/12/2016 nei magazzini farmaceutici, nei magazzini di reparto e nei magazzini economici e la loro valorizzazione è stata effettuata in base al costo medio ponderato.

Altre informazioni relative alle rimanenze.

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

7. Crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE				
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:				
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000				
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN				
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale				
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva interregionale				
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbricco sanitario regionale stan- dard				
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente				
	Crediti v/Stato - altro:				
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro				
	CREDITI V/STATO - INVE- STIMENTI				
	CREDITI V/STATO - RICERCA				
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corren- te - Ministero della Salute				
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizza- ta - Ministero della Salute				
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altro Amministrazioni centrali				
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finan- ziamenti per investimenti				
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	1.286.296,52	409.165,45	695.108,50	1.000.353,47
	TOTALE CREDITI V/STATO	1.286.296,52	409.165,45	695.108,50	1.000.353,47

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

ALLUOGIO 1
24 MAG 2017 111 117

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	10.502.108,89	330.116.568,05	330.633.760,46	9.984.916,48
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	7.530.995,80	231.773.512,31	230.172.732,33	9.131.775,78
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	7.530.995,80	231.202.094,33	230.172.732,33	8.560.357,80
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva in-regionale	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extra-regionale	-	571.417,98	-	571.417,98
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per accanto 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	98.343.055,74	100.461.028,13	853.140,70
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	13.920.920,99	1.500.000,00	4.390.456,57	11.030.464,42
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	6.443.231,05	-	357.693,84	6.085.537,21
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	7.477.689,94	1.500.000,00	4.032.762,73	4.944.927,21
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	7.477.689,94	1.500.000,00	4.032.762,73	4.944.927,21
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	24.423.029,88	331.616.568,05	335.024.217,03	21.015.380,90

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	2.610,00		2.202,00	408,00

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	8.553.594,49	29.280.398,97	24.702.604,74	13.131.388,72
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	4.075.573,85	11.931.167,13	6.431.167,13	9.575.573,85
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	3.476.108,00	4.893.153,65	5.314.155,44	3.055.106,21
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.001.912,64	12.456.078,19	12.957.282,17	500.708,66
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-			-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	314.426,03	125.302,36	157.320,54	282.407,85
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	8.868.020,52	29.405.701,33	24.859.925,28	13.413.796,57

	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-	-

ABA650	CREDITI V/ERARIO	72.512,17	384.048,73	413.349,61	43.211,29
--------	------------------	-----------	------------	------------	-----------

	CREDITI V/ALTRI	9.896.961,91	18.890.898,51	14.766.239,29	14.021.621,13
ABA670	Crediti v/clienti privati	8.840.368,30	12.431.827,40	13.224.118,32	8.048.077,38
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altre soggetti pubblici	597.679,37	6.423.416,54	1.506.266,44	5.514.829,47
ABA700	Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	458.914,24	35.654,57	35.854,53	458.714,28

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017 111 PAG. 119

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 accenti:	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000				-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN				-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale				-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale				-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard				-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente				-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro				-
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI				-
	CREDITI V/STATO - RICERCA:	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute				-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute				-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali				-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti				-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	816.864,51			816.864,51
	TOTALE CREDITI V/STATO	816.864,51	-	-	816.864,51

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

A. 2.7 - DIREZIONE
 24 MAG 2017 11/11 PAG. 2/20

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

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

AUTOGESTIONE 1
 24 MAG 2017 n. 1111 pag. 121

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

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE				
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	258.100,42			258.100,42
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	258.100,42			258.100,42

	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI:				
ABA620	Crediti v/enti regionali				
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali				
ABA640	Crediti v/altre partecipate				

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

	CREDITI V/ALTRI:	10.159.342,31	-	-	10.159.342,31
ABA670	Crediti v/clienti privati	7.955.818,60			7.955.818,60
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie				
ABA690	Crediti v/altre soggetti pubblici	1.744.809,43			1.744.809,43
ABA700	Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca				
ABA710	Altri crediti diversi	458.714,28			458.714,28

Tab. 179 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER ANNO DI FORMAZIONE						
		Anno 2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016
	CREDITI V/STATO - PAR- TE CORRENTE							
	Crediti v/Stato per spesa cor- rente e acconti:							
ABA210	Crediti v/Stato per spesa cor- rente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000							
ABA220	Crediti v/Stato per spesa cor- rente - FSN							
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale							
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale							
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario re- gionale standard							
ABA260	Crediti v/Stato per finanzia- mento sanitario aggiuntivo cor- rente							
	Crediti v/Stato - altro:							
ABA270	Crediti v/Stato per spesa cor- rente - altro							
ABA280	CREDITI V/STATO - INVE- STIMENTI							
	CREDITI V/STATO - RI- CERCA:							
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Sa- lute							
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca fina- lizzata - Ministero della Salute							
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali							
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti							
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	341.358,12		566.823,35				92.172,00
	TOTALE CREDITI V/STATO	341.358,12	-	566.823,35	-	-	-	92.172,00

ALLEGATO A
24 MAG 2017 11/11 123

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	-	-	-	26.017,83	4.263.562,19	5.695.336,46
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-	-	-	4.263.562,19	4.868.213,59
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP							
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF							
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR						4.263.562,19	4.296.795,61
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale							
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale							571.417,98
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					26.017,83		827.122,87
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA							
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	-	-	412.905,63	-	5.672.631,58	4.944.927,21	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti			412.905,63		5.672.631,58		
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione							
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-	4.944.927,21	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite						4.944.927,21	
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005							
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per reintestituzione risorse da investimenti esercizi precedenti							
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	412.905,63	-	5.698.649,41	9.208.489,40	5.695.336,46

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

ALLIPIRELLA ...
24 MAG 2017 ...
24

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER ANNO DI FORMAZIONE						
		Anno 2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016
ABA530	CREDITI V/COMUNI	187,50				220,50		

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE:	63.167,51	12.054,61	9.406,22	53.527,87	-	172.370,84	12.820.861,67
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione							9.575.573,85
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	49.677,08	6.492,92	8.966,22	53.527,87		172.370,84	2.764.071,28
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	13.490,43	5.561,69	440,00				481.216,54
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire							
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	161.318,63	19.882,16	3.160,35	3.065,72	28.894,85	22.013,39	44.072,75
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	724.486,14	31.936,77	12.566,57	56.593,59	28.894,85	194.384,23	12.864.934,42

ABA650	CREDITI V/ERARIO						5.018,94	38.192,35
--------	------------------	--	--	--	--	--	----------	-----------

	CREDITI V/ALTRI:	5.871.853,15	429.605,93	445.366,12	170.856,29	249.657,63	431.090,30	6.423.191,71
ABA670	Crediti v/clienti privati	5.018.360,23	429.605,93	430.681,91	160.538,10	234.283,73	344.649,86	1.429.957,62
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie							
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	394.778,64		14.684,21	10.318,19	15.373,90	86.440,44	4.993.234,09
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca							
ABA710	Altri crediti diversi	458.714,28						

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	-	-
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
	CREDITI V/STATO - RICERCA:			
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	1.000.353,47	-	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	1.000.353,47	-	-

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	9.984.916,48	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	9.131.775,78	-	-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	8.560.357,80	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	571.417,98	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	853.140,70	-	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA			
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	11.030.464,42	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	6.085.537,21	-	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	4.944.927,21	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	4.944.927,21	-	-
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	21.015.380,90	-	-

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	408,00		

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	13.131.388,72	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	9.575.573,85		
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	3.055.106,21		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	500.708,66		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	282.407,85		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	13.413.796,57	-	-

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

ABA650	CREDITI V/ERARIO	43.211,29		
--------	------------------	-----------	--	--

	CREDITI V/ALTRI:	14.021.621,13	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	8.048.077,38		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altre soggetti pubblici	5.514.829,47		
ABA700	Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca			
ABA710	Altri crediti diversi	458.714,28		

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1	8.639.876,40	2.620.071,56	170.624,50
USL UMBRIA 2	935.697,45	279.125,30	297.041,05
AO PERUGIA			
AO TERNI		155.909,35	33.043,11
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	9.575.573,85	3.055.106,21	500.708,66

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

CO- DICE MOD . SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Ricorso negli eser- cizi prece- denti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove delibe- razioni	Riscos- sioni (-)	Consistenza finale
ABA2 80	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti							
ABA4 80	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti:							
	Assegnazione Fondo Sanitario 2000 parte in c/capitale	D.G.R.U. 463/2000	533.440	477.111	56.329		56.329	6.085.537
	Assegnazione Fondo Sanitario 2001 parte in c/capitale	D.G.R.U. 640/2001	301.364		301.364		301.364	
	Finanziamento programma straordinario investimenti	D.G.R.U. 1750/03 e ss.	32.395.590	31.982.684	412.906			412.906
	Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s.8 (Adeguamento antisismico)	D.G.R.U. 1785/2014	4.172.632		4.172.632			4.172.632
ABA4 90	Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali	D.G.R.U. 1504/2011	1.500.000		1.500.000			1.500.000
ABA5 00	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione							
	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite:							
		D.G.R.U. 200/2016	2.532.763		7.477.690		2.532.763	4.944.927
		D.G.R.U. 350/2016	4.944.927		4.944.927			4.944.927
		D.G.R.U. 1263/2016	1.500.000		1.500.000		1.500.000	
ABA5 10	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005							
ABA5 20	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti							

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

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

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

La consistenza del fondo al 31/12/2016, 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.

Altre informazioni relative ai crediti.

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

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

ANNO	CREDITI V/REGIONE PER SPESA CORRENTE AL 31/12/2016	IMPORTO
2014	Assegnazione per centro procreazione ass.ta D.D.6355/2014	7.367,00
2014	Finanziamento progetto Dr.ssa Mecucci D.G.R.U.7286/014	0,00
2014	Finanziamento progetto Dr.Gresele D.G.R.U.7286/014	4.000,00
2014	Assegnazione per sistema SAR Umbria D.G.R.U. 1766/2014	14.650,83
2015	Assegnazione a mandato 2015 obiettivi di piano	103.309,74
2015	Assegnazione a mandato 2015 esclusività rapporto	160.252,45
2015	Ripiano sfondamento pay back DGRU 57/2016	4.000.000,00
2016	Ulteriore assegnazione 2016 DGRU. 239/2017	3.878.063,00
2016	Assegnazione a mandato 2016 obiettivi di piano	108.409,79
2016	Assegnazione a mandato 2016 esclusività rapporto	160.252,12
2016	Rimborso personale comandato DGRU 1542/2016	150.070,70
2016	Extraregionale 2016	571.417,98
2016	Progetto Vitamin,Mirna... ALLZHEIMER'S DEL.AZ.H.PG 2058/016	119.736,00
2016	Progetto Biostatistical Methods... PARKINSON D.D. 13395/2016	102.304,80
2016	D.D. 13414/2016 Progetto farmacovigilanza	9.428,90
2016	Assegnazione per Sistema Regionale ECM D.D. 13558/2016	375,00
2016	Autoassicurazioni rimborsi indennizzi II Fascia USL 2	365.000,00
2016	Autoassicurazioni rimborsi Loss Adjuster II e III fascia	85.184,06
2016	Autoassicurazioni rimborsi costi personale dedicato	144.451,61
2016	Autoassicurazioni rimborsi consulenze professionisti esterni	642,50
	TOTALE	9.984.916,48

ANNO	CREDITI PER INVESTIMENTI AL 31/12/2016	IMPORTO
2000	F.S.N. 2000 VINCOLATO RESIDUO CREDITO	0,00
2000	F.S.N. 2001 A DEST. VINCOLATA xCENTRO REG.TRAPIAN.	0,00
2001	F.S.N. 2001 A DESTINAZIONE INDISTINTA	0,00
2012	PROGRAMMA STRAORD.INV. rend.DEL.239 /2013	412.905,63
2014	ADEGUAMENTO ANTISISMICO D.G.R.U. 1765/2014	4.172.631,58
2014	CENTRO GENOMICA D.G.R.U. 1504/2011	1.500.000,00
	TOTALE	6.085.537,21

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

CODICE MOD. SP	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore netto
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
ABA730	Partecipazioni in imprese controllate				-					-
	Partecipazioni in imprese collegate				-					-
	Partecipazioni in altre imprese				-					-
ABA740	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni				-					-
	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI				-					-

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

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

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

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

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

Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

9. Disponibilità liquide

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

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	239.997,20	14.334.030,43	14.372.258,78	201.768,85
ABA770	Istituto Tesoriere	107.344.388,00	313.079.887,39	314.714.479,25	105.709.796,14
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	79.621,99	958.217,40	906.175,57	131.663,82

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

DL01 – Fondi vincolati.

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

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

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

Per gli enti e gli organismi pubblici, tra i quali le Aziende Sanitarie, l'art. 35, c. 8 e 9, del D.L. n.1 del 24/01/2012 convertito, con modificazioni, nella L. n. 27 del 24/03/2012, ha previsto, , fino al 31/12/2014 (prorogato fino al 31/12/2017 dall'art. 1, comma 395 della Legge 190/2014) la sospensione del regime di "Tesoreria unica mista" e l'applicazione, nello stesso periodo, del sistema di "Tesoreria unica tradizionale". In base a detto sistema tutte le disponibilità dell'ente devono essere ac-

centrate presso le contabilità speciali aperte in Banca d'Italia, con esclusione delle somme derivanti da operazioni di mutuo, prestito e altre forme di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle regioni o di altre pubbliche amministrazioni.

In osservanza di tali disposizioni, presso l'Istituto Tesoriere è stato istituito un apposito conto corrente fruttifero dove sono state allocate le disponibilità dell'Azienda rinvenienti da operazioni di mutuo non sorrette da alcun contributo da parte dello Stato, delle regioni o di altre pubbliche amministrazioni, mentre tutte le altre giacenze sono state trasferite sulla contabilità speciale aperta in Banca d'Italia.

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2016 espone la seguente situazione:

Fondo cassa al 31/12/2015	107.344.388,00
Totale riscossioni	313.079.884,98
Importo accreditato dal Tesoriere per valuta antergata su documento contabile di accredito emesso il 2/1/2017	2,41
Totale pagamenti	314.714.479,25
Fondo cassa al 31/12/2016	105.709.796,14

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2016 si riferisce quanto ad € 104.410.800,74 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 1.298.995,40 al c/c bancario di tesoreria ove sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con il giornale di cassa del Tesoriere che al 31/12/2016 espone un saldo di € 105.709.796,14; non vi è invece concordanza con la verifica di cassa al 31/12/2016 inviata dal Tesoriere in quanto la stessa non tiene conto della disponibilità sul conto di € 2,41 derivante dalla valuta antergata riconosciuta sull'importo di € 2,41 del documento contabile di accredito emesso dal Tesoriere il 2/1/2017. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con l'estratto conto della Banca d'Italia.

Tra le disponibilità liquide al 31/12/2016 rientrano anche quelle dei due conti correnti postali intestati a questa Azienda, per complessivi euro 131.663,82; tale saldo corrisponde con quello risultante dagli estratti conto inviati da Poste Italiane spa.

Anche nel corso dell'esercizio 2015 l'Azienda non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

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

Il suddetto Decreto attuativo, emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in data 23/12/2009 (G.U. n. 33 del 10/02/2010), ha stabilito che dall'anno 2010 le Aziende Sanitarie non sono più tenute agli adempimenti di cui alla legge 468/1978 e che i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre, contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide, devono essere allegati al bilancio d'esercizio, a decorrere dall'esercizio 2010.

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

10. Ratei e risconti attivi

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

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

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE</i>		
		1.212.356	
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.071.997	
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	138.364	
BA2030	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	1.995	
BA2050	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		
	Altro		

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

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

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

11. Patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Girovanti e Ri-classificazioni	Assegniati nel corso dell'esercizio	Utilizzati per realizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	2.602.662						
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	186.012.642		11.933.902	6.725.568			2.602.662
PAA020	Finanziamenti per beni di prima donazione	146.852.720			5.051.136			191.220.976
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	5.464.000						141.798.573
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 76 legge 67/98	3.964.000						5.464.000
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - allegati							3.964.000
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.500.000						
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	14.032.845			590.417			1.500.000
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			4.833.902				13.532.429
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contribuiti in conto esercizio	19.663.068		7.100.000	1.170.995			4.833.902
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCEITI VINCO-							25.592.072
PAA110	LATI AD INVESTIMENTI	2.819.474		424.127	1.031.803	- 7.296		2.204.442
PAA120	ALTRE RISERVE:	3.637.334		20.144	1.820.500	2.000		1.838.978
PAA130	Riserve da rivalutazioni							
PAA140	Riserve da alienazioni da reinvestire	6.230						
PAA150	Contributi da reinvestire							
PAA160	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti							
PAA170	Riserve diverse	3.631.114		20.144	1.820.500			8.220
PAA180	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	7.477.690						
PAA190	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005		- 4.032.763	1.500.000				1.830.758
PAA200	Contributi per sostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti							4.944.927
PAA210	Altro	7.477.690	- 4.032.763	1.500.000				
PAA220	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	- 15.773.983	4.323.797					4.944.927
PAA230	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	291.034	- 291.034	2.227.868				- 11.450.187
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	187.066.832		16.106.043	9.577.931	- 5.296		2.227.868
								193.589.667

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

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio dell'esercizio	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterfizzazioni nel corso dell'esercizio	Consistenza finale
		Vincolato o distinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento					
PAA026	Per beni di prima dotazione: ... assegnati in data antecedente al 1/1/2012					146.852.728,59		5.054.155,78	141.798.572,81
PAA030	Da Stato: ... assegnati a partire dall'1/1/2012; Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali					146.852.728,59		5.054.155,78	141.798.572,81
	Contribuzione regionale prevista dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 29 L.N. 67/98 s.8 (Adeguamento antisismico)					1.500.000,00			1.500.000,00
PAA070	Da Regione: ... assegnati in data antecedente al 1/1/2012 ... assegnati a partire dall'1/1/2012; 1) Contribuzione regionale prevista dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 29 L.N. 67/98 s.8 (Adeguamento antisismico)					3.964.000,00			3.964.000,00
	Da altri soggetti pubblici: ... assegnati in data antecedente al 1/1/2012 ... assegnati a partire dall'1/1/2012; 1) Interventi di prevenzione del rischio sismico edificio blocco degenza e servizi divisioni Ospedale Santa Maria della Misericordia		2014	D.G.R.U. 1765/2014		13.824.213,82		500.416,68	13.323.797,14
PAA080	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio: ... assegnati in data antecedente al 1/1/2012 ... assegnati a partire dall'1/1/2012; 1) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio 2013/2016		2014			208.631,38			208.631,38
						4.833.902,38			4.833.902,38
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio: ... assegnati in data antecedente al 1/1/2012 ... assegnati a partire dall'1/1/2012; 1) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio 2013/2016		2016	D.G.R.U. 425/2016		19.663.067,59	7.100.000,00	1.170.995,39	25.592.072,20
						19.663.067,59			25.592.072,20
			2013/2016			19.663.067,59	7.100.000,00	1.170.995,39	25.592.072,20

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

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale 2016
	Valore al 31/12/2013 e precedenti	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	
Valore iniziale		-	6.220,00	8.220,00
Incrementi		6.220,00	2.000,00	
Utilizzi				
Valore finale		6.220,00	8.220,00	8.220,00

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale 2016
	Valore al 31/12/2013 e precedenti	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2015	
Valore iniziale		-	-	-
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale		-	-	-

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

- “Finanziamenti per beni di prima dotazione”:

Nel corso dell'esercizio 2016 ha subito un decremento di euro 5.054.156 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Finanziamenti da Stato per investimenti”:

Nel corso dell'esercizio 2016 la voce non è stata movimentata.

- “Finanziamenti da Regione per investimenti”:

Nel corso dell'esercizio 2016 ha subito un decremento di euro 500.417 pari all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- "Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti":

Ne corso del 2016 ha subito un incremento pari ad euro 4.833.902 per l'assegnazione di finanziamenti da parte del Servizio Geologico e Sismico per interventi di prevenzione del rischio sismico sull'edificio "Blocco degenze e servizi divisioni" dell'Ospedale Santa Maria della Misericordia (D.G.R. n. 425 del 19/04/2015).

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

Nel corso dell'esercizio 2016 ha subito un incremento pari a 7.100.000 e un decremento pari a 1.170.995 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 2016 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 2016 pari ad € 7.100.000,00. Tale quota è comprensiva delle assegnazioni regionali di cui alla DGRU n. 239/2017.

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

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

Il saldo iniziale, pari ad euro 2.819.474, risulta incrementato di euro 424.127 a seguito dell'iscrizione a riserva dei beni donati all'Azienda Ospedaliera nel corso dell'anno (euro

335.453) e delle donazioni di somme utilizzate per le acquisizioni in conto capitale (euro 88.674).
Nel corso dell'esercizio 2016 la riserva risulta inoltre decrementata di euro 1.031.863 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento e di euro 7.296 per una minore assegnazione di un contributo da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia.

- "Riserve diverse":

Nel corso dell'esercizio 2016 la voce in esame risulta incrementata di euro 20.144 a seguito dell'iscrizione a riserva del controvalore dei cespiti acquistati con la quota di proventi derivanti dalle sperimentazioni cliniche destinate, come disciplinato dalla D.G.R.U. n. 983/2005 recepita con Delibera aziendale n. 832/2005, alla struttura che effettua la sperimentazione stessa. La voce risulta inoltre incrementata di euro 2.000 quale iscrizione di una plusvalenza generata dalla cessione di un cespite acquistato tramite contributi in conto capitale, così come disposto dall'art. 29, c) del D.lgs.118/2011. Il decremento di 1.820.500 euro corrisponde all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

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

PN02 – Fondo di dotazione

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

Altre informazioni relative al patrimonio netto

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

12. Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Altre variazioni	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.820.323	514.269		650.903	1.683.691
PBA010	FONDI PER RISCHI:	24.859.672	1.775.334	-1.181.205	1.948.216	23.505.496
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	7.582.429	692.202	-450.000		7.824.631
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	5.452.246	53.132	-731.295	253.244	4.520.838
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-			-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.892.526	1.000.000		390.119	2.502.408
PBA060	Altri fondi rischi:	9.932.471	30.000		1.304.853	8.657.618
	Isapio ridemanizzo	423.363				423.363
	Franchigie ass.ve	9.509.108	30.000		1.304.853	8.234.255
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-			-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	1.313.376	170.211		438.829	1.044.758
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332				332.332
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	187.426	31.439		38.298	180.567
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	-	-			-
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	793.618	138.773		400.530	531.860
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	41.593.641	2.469.162	-6.065.357	4.993.804	33.003.641
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-			-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.889.301	597.052	-1.000.000		4.486.353
PBA260	Altri fondi per oneri e spese:	36.704.340	1.872.110	-5.065.357	4.993.804	28.517.289
	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	1.015.929	635.375		97.424	1.553.880
	Fondo oneri personale in quiescenza	5.427.381		-4.383.636	43.746	1.000.000
	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	12.408.012	786.735		1.016.919	12.177.828
	Altri	17.853.017	450.000	-681.722	3.855.715	13.785.581
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	69.587.012	4.928.977	-7.246.653	8.031.749	59.237.587

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

ALLEGATO 1 - U.S. 2 - PROV. AUT. REGIONE
24 MAG. 2017 11/11 143

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2016	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo						
				Esercizio 2012 e precedenti	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016		
Quote inutilizzate contribuite da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	2013 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	172.634	B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari							
			B.6) Costi del personale							
			Altri costi							
			Totale	-	-	-	-	-		
	2014 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	159.698	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	-	-	-	-	-		
			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								332.332

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTI		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2016	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2012 e precedenti	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015		Esercizio 2016
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2014 -contributi da Università ed altri soggetti pubblici	412.237,25	B. 1) Acquisti di beni			2.254,56			148.287,56
			B. 2) Acquisti di servizi sanitari						
			B. 3) Acquisti di servizi non sanitari	23.570,02					
			B. 6) Costi del personale	59.335,33	40.889,37	29.520,92	69.467,19	11.666,32	
			Altri costi			24.370,81	2.875,17		
			Totale	59.335,33	64.459,39	56.146,29	72.342,36	11.666,32	
	2015 -contributi da Università ed altri soggetti pubblici	48.305,36	B. 1) Acquisti di beni						840,36
			B. 2) Acquisti di servizi sanitari						
			B. 3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B. 6) Costi del personale				20.833,10	26.631,90	
			Altri costi						
			Totale	-	-	-	20.833,10	26.631,90	
	2016 -contributi da Università ed altri soggetti pubblici	39.465,00	B. 1) Acquisti di beni						31.438,74
			B. 2) Acquisti di servizi sanitari						
			B. 3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B. 6) Costi del personale					4.366,26	
			Altri costi					3.660,00	
			Totale	-	-	-	-	8.026,26	
	TOTALE	500.007,61	TOTALE	59.335,33	64.459,39	56.146,29	93.175,46	46.324,48	180.566,66

24 MAR 2017 11:11

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

24 MAG 2017 11.11.17 145

DETTAGLIO QUOTE INUTILI- ZZATE CON- TRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRI- BUTO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2016
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2012 e pre- cedenti	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	
Quote inutilizza- te versati per ricerca	<Indicare esercizio di assegnazione>		B.1) Acquisti di beni						
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi						
			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	-	-	-	-	-	
	<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	-	TOTALE	-	-	-	-	-	-

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI							FONDO AL 31/12/2016
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo	Esercizio 2012 e precedenti	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016	
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	2014 e precedenti - contributi AIRC	754.030,56	B.1) Acquisti di beni		37.178,65		6.650,46	9.149,75	24.700,01	218.217,22
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari				257,19			
			B.6) Costi del personale	82.068,60	28.561,56	29.724,89			254.473,62	
			Altri costi					47.200,78	16.356,83	
	2015 - contributi AIRC	309.870,00	Totale	82.068,60	65.740,21	36.132,54		56.350,53	295.530,46	174.870,00
			B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.5) Acquisti di servizi non sanitari						105.000,00	
			B.6) Costi del personale					30.000,00		
	2016 - contributi AIRC ed altri soggetti privati	198.392,00	Altri costi					30.000,00	105.000,00	138.472,50
			Totale	-	-	-	-	-	-	
			B.1) Acquisti di beni							
			B.2) Acquisti di servizi sanitari							
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						22.207,50	
	TOTALE	1.262.301,56	B.6) Costi del personale						37.412,00	531.859,72
			Altri costi						59.619,50	
			Totale	-	-	-	-	-	-	
	TOTALE	1.262.301,56	TOTALE	82.068,60	65.740,21	36.132,54		86.350,53	460.149,96	531.859,72

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

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

Come di consueto, la Direzione Economico Finanziaria ha chiesto a tutte le Direzioni/Uffici di verificare la congruità 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 31/12/2016 sono i seguenti:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 1.683.691), comprende l'accantonamento per IRAP.
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€7.824.631) e Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€4.520.838). Per la determinazione dell'accantonamento 2016 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 692.202 ed euro 53.132. La quota utilizzata nel corso dell'esercizio, relativa a contenzioso per personale dipendente, è pari ad euro 253.244. Nel 2016 i fondi in esame hanno subito, inoltre, un decremento per la registrazione di insussistenze del passivo rispettivamente per euro 450.000 e per euro 731.295 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 2.502.408). 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 2016 è stata accantonata la somma di euro 1.000.000 ripartita come segue:
 - ✓ 904.975 euro per gli oneri risarcitori relativi ai sinistri di prima fascia aperti nell'anno 2016;
 - ✓ 15.910 euro per le spese di loss adjuster relative ai sinistri di prima fascia aperti nel 2016;
 - ✓ 79.115 euro per spese legali, di mediazione e peritali concernenti i sinistri di I e II fascia aperti nell'anno 2016.

- Altri fondi rischi (pari a € 8.657.618). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2016 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 30.000 per franchigie assicurative. Per l'Equo indennizzo non è stato effettuato alcun accantonamento in linea con le vigenti normative in materia.
- Quote inutilizzate contributi (€ 1.044.758). Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell'esercizio 2016 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate.
- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per euro 597.052 determinati in base alle indicazioni del DPCM 18 aprile 2016, recante "Criteri di determinazione degli oneri per i rinnovi contrattuali, ai sensi dell'art. 1, c. 469, della L. 208/2015, e dunque pari allo 0,4% del monte salari 2015. La stima dell'accantonamento per rinnovi contrattuali comprende anche gli oneri riflessi a carico dell'Azienda, forfettariamente stimati in misura del 37% (oneri sociale e Irap). Alla luce del DPCM sopracitato e dei vigenti criteri di determinazione degli accantonamenti, la Direzione del Personale ha effettuato una prima verifica sulla congruità degli accantonamenti operati negli esercizi precedenti al Fondo in esame e ha quantificato in 1.000.000 di euro le somme non più necessarie da iscrivere a conto economico come Insussistenza del Passivo.
- Fondo oneri differiti per attività libero professionale (pari a € 1.553.880). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2016 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 635.375.
- Fondo oneri personale in quiescenza (pari a € 1.000.000). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2016 la quota utilizzata nell'esercizio pari ad euro 43.746 e registrando una Insussistenza del Passivo pari ad euro 4.383.636 a seguito di una revisione dei fabbisogni effettuata dalla Direzione del Personale delle somme precedentemente accantonate per l'eventuale riliquidazione dei trattamenti pensionistici del personale in quiescenza a seguito di miglioramenti contrattuali.
- Altri fondi oneri e spese (pari a € 13.785.581). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2016 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 450.000 di cui € 200.000,00 quale accantonamento per spese di ri-

scaldamento 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; € 200.000 per interessi di mora ed € 50.000 per l'eventuale conguaglio per il consumo di energia elettrica da parte della ditta Engie Servizi per l'anno 2016. Nel corso dell'esercizio, inoltre, i fondi in esame hanno subito un decremento per la registrazione di insusistenze del passivo per euro 681.722; in particolare euro 544.063 riguardano somme accantonate negli esercizi dal 2009 al 2014 per le spese di gestione dei locali di proprietà dell'Università degli Studi di Perugia e dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in uso reciproco per la cui suddivisione si è raggiunto l'accordo nel corso del 2016; mentre euro 137.659 sono relative a somme accantonate in esercizi precedenti ed eccedenti le effettive necessità.

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

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

regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?			
--	--	--	--

13. Trattamento di fine rapporto

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

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

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

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

14. Debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
PDA000	MUTUI PASSIVI	7.252.088,49		1.520.874,56	5.731.213,93
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI	1.285,71			1.285,71
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	328.049,67	500.183,04	735.744,10	92.488,61
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	328.049,67	500.183,04	735.744,10	92.488,61
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	125.504,48	402.156,88	352.433,44	175.227,92
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-			-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	453.554,15	902.339,92	1.088.177,54	267.716,53
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	26.476.702,92	155.516.259,91	147.778.827,15	34.214.135,68
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-			-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	26.476.702,92	155.516.259,91	147.778.827,15	34.214.135,68
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-			-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.983.450,11	51.826.878,26	51.915.806,01	5.894.522,36
	Erario c/imposte	116.773,00	2.344,96	118.617,96	-
	Erario c/ritenute	3.712.947,58	25.105.224,22	25.158.663,48	3.659.508,32
	Debiti per IRAP da versare	1.235.006,33	9.126.899,41	9.130.411,73	1.231.494,01
	C/IVA a debito	919.223,20	17.592.409,67	17.508.112,84	1.003.520,03
	Altri debiti tributari	-			-

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:				
		7.303.757,37	43.082.306,71	43.062.563,91	7.323.500,37
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.015.198,76	41.066.835,50	41.053.761,95	7.028.272,31
	<i>Debiti verso INPS</i>	49.398,95	355.563,40	361.770,36	43.191,79
	<i>Debiti verso INAIL</i>	12.382,49	1.500.373,64	1.497.913,68	14.842,45
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	60.245,74	76.465,15	76.197,09	60.513,80
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	166.531,63	83.069,02	72.920,63	176.680,02

PDA340	DEBITI V/ALTRI	28.964.737,43	23.376.130,25	26.645.541,89	25.695.325,79
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	20.909.778,92	7.471.818,85	9.603.336,99	18.778.261
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	8.054.958,51	15.904.311,40	17.042.204,90	6.917.065,01
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>	1.323.269,74	8.845.655,06	9.667.242,12	501.682,68
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>	-	-	-	-
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz.</i>	5.885.100,26	478.751,11	1.079.479,11	5.284.372,26
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>	240.461,20	102.890,86	5.071,29	338.280,77
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	197.295,32	100.141,30	73.466,87	223.969,75
	<i>Altri debiti</i>	408.831,99	6.376.873,07	6.216.945,51	568.759,55

Tab.42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2012 e precedenti	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
PDA000	MUTUI PASSIVI	5.731.214				
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI	1.286				
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	13.280	23.835	6.585	-	48.788
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	28.204				147.024
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti e/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	41.484	23.835	6.585	-	195.812
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	1.037.047	85.389	779.050	3.013.428	29.299.222
PDA300	Debiti verso altri fornitori	1.037.047	85.389	779.050	3.013.428	29.299.222
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:					
	Erario e ritenute					5.894.522
	Debiti per IRAP da versare					3.659.508
	C/IVA a debito					1.231.494
						1.003.520
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	-	-	-	-	7.323.500
	Debiti verso INPDAP					7.028.272
	Debiti verso INPS					43.192
	Debiti verso INAIL					14.842
	Debiti verso ONAOSI					60.514
	Altri debiti v/istituti previdenziali					176.680
PDA340	DEBITI V/ALTRI	135.727	24.681	17.994	80.803	25.436.121
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti					18.778.261
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	135.727	24.681	17.994	80.803	6.657.860
	Debiti v/Amministrazioni pubbliche					501.683
	Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz.					5.622.653
	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali					223.970
	Altri debiti	135.727	24.681	17.994	80.803	309.555

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	1.597.799,24	4.133.414,69	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI	1.285,71		
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	92.488,61		
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	92.488,61		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	175.227,92		
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	267.716,53		
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	34.214.135,68	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	34.214.135,68		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.894.522,36	-	-
	<i>Erario c/tenute</i>	3.659.508,32		
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	1.231.494,01		
	<i>C/IVA a debito</i>	1.003.520,03		
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.325.500,37	-	-
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.028.272,31		
	<i>Debiti verso INPS</i>	43.191,79		
	<i>Debiti verso INAIL</i>	14.842,45		
	<i>Debiti verso ONACSI</i>	60.513,80		
	<i>Altri debiti v/istituti previdenziali</i>	176.680,02		
PDA340	DEBITI V/ALTRI	25.695.325,79	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	18.778.260,78		
PDA380	Altri debiti diversi:	6.917.065,01	-	-
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>	501.682,68		
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato</i>	5.284.372,36		
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	223.969,75		
	<i>Altri debiti</i>	907.040,32		

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

DETTAGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione regionale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse
MUTUO DEXIA CREDIOP	COMPLETAMENTO EDIFICIO UFFICI DIREZIONALI, LABORATORI CELLULE STAMINALI, ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	DEXIA CREDIOP SPA	D.G.R.U. 1034 DEL 19/07/2010	7.000.000,00	31/12/2021	3.909.268,86	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	7.500.000,00	31/12/2018	1.821.945,07	5,26%
TOTALE MUTUI				14.500.000,00		5.731.213,93	

Tab. 45 – Dettaglio mutui

La L.R. 29/3/2007 n. 8 ha apportato modifiche sostanziali all'art. 11 "Fonti di finanziamento" della L.R. 15/12/1995 che nella nuova formulazione dei commi 3 e 3 bis recita:

- comma 3 "Le Aziende sanitarie regionali – ai sensi e per gli effetti dell'art. 3 commi da 16 a 21, della legge 24 dicembre 2003, n. 350 e successive modificazioni ed integrazioni - possono ricorrere, previa autorizzazione della Giunta Regionale, all'assunzione di mutui o di altre forme di indebitamento, di durata non superiore a venti anni, fino a raggiungere, con l'ammontare complessivo delle rate di ammortamento, comprensive di capitale ed interesse, il 15 per cento delle entrate proprie correnti o dei ricavi netti e proventi di esercizio previsti nel bilancio preventivo economico dell'anno in corso, con esclusione delle quote del fondo sanitario nazionale di parte corrente e delle sopravvenienze, insussistenze e plusvalenze attive."
- comma 3 bis "Il Collegio Sindacale dell'azienda sanitaria verifica, preliminarmente all'adozione degli atti conseguenti, la compatibilità economico finanziaria della proposta di indebitamento di cui al comma 3."

Tale disposizione è stata letteralmente recepita nella L.R. Umbria 09/04/2015 n. 11 "Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali".

L'Azienda Ospedaliera di Perugia al 31/12/2016 ha in essere due mutui i cui dettagli sono specificati nella Tabella n. 45.

A tal proposito, prendendo a riferimento il limite di indebitamento derivante dell'ammontare massimo di rate annuali (per capitale ed interessi) pari al 15% delle entrate proprie correnti o dei ri-

cavi netti e proventi di esercizio previsti nel bilancio preventivo economico del 2010 (Delibera n. 1531 del 10/11/2009) con esclusione delle quote del fondo sanitario nazionale di parte corrente e delle sopravvenienze, insussistenze e plusvalenze attive, di seguito si individua la residua capacità di indebitamento di questa Azienda.

Mutui in essere al 31/12/2016:

- Mutuo di € 7.500.000,00 contratto con Unicredit Corporate Banking Spa nel 2008 al tasso fisso del 5,25796% di durata decennale (scadenza 31/12/2018).
Ammontare annuo delle rate (capitale + interessi) € 970.817,09.
- Mutuo di € 7.000.000,00 contratto con Dexia Crediop Spa nel 2011 al tasso fisso del 4,811 di durata decennale (scadenza 31/12/2021)
Ammontare annuo delle rate (capitale + interessi) € 887.679,16.

Totale delle rate di ammortamento annue (capitale + interessi) attualmente pagate dall'Azienda: € 1.858.496,25.

Nel corso dell'esercizio 2016 non sono stati contratti mutui.

A seguito dei mutui già in essere e dei vincoli normativi attualmente in vigore la residua capacità di indebitamento dell'Azienda Ospedaliera di Perugia risulta dal calcolo esposto di seguito.

Ricavi per "entrate proprie" iscritte nel bilancio preventivo economico dell'anno 2016 (Delibera n. 1922 del 26/11/2015): € 17.500.000,00

- Capacità massima di indebitamento (€ 17.500.000,00 x 15%) € 2.625.000,00 –
- Ammontare complessivo annuo delle rate di ammortamento
(capitale + interessi) dei mutui già contratti € 1.858.496,25 =

Attuale capacità residua di indebitamento € 766.503,75 –

Da quanto precede risulta che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha già utilizzato la possibilità di indebitarsi per il 10,62% del totale (1.858.496,25/17.500.000,00*100 = 10,62%) e che residua una capacità di indebitamento pari al 4,38%.

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in com- pensazione	Mobilità non in compensa- zione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1			87.204,61
USL UMBRIA 2			
AO PERUGIA			
AO TERNI			5.284,00
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			92.488,61

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

DB01 – Transazioni

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

Altre informazioni relative a debiti.

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

15. Ratei e risconti passivi

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

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE</i>	1.692.707,59	
AA0070	Non autosufficienza		
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati	1.161.332,82	
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari		
AA1090	Altri proventi diversi	35.068,19	
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità	379.124,58	
	Altro	117.182,00	

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

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

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

16. Conti d'ordine

CO- DICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore ini- ziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PA- GARE	-	-	-	-
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-	-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	139.851,50	21.133,00	-	160.984,50
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE:	-	-	-	-
	<i>Garanzie prestate (fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>	-	-	-	-
	<i>Garanzie ricevute (fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>	-	-	-	-
	<i>Beni in contenzioso</i>	-	-	-	-
	<i>Altri impegni assunti</i>	-	-	-	-

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

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

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

17. Contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitolaria
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	66.163.678,75
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	-
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	-

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

I ricavi per **Contributi in c/esercizio** (voce A 1), in forza di quanto disposto dalla Regione con le delibere della Giunta Regionale Umbra 1250 del 29/10/2015, n. 1131 del 03/10/2016, n. 1132 del 03/10/2016 e n. 239 del 13/03/2017, ammontano ad € 66.923.153,82. Di tale cifra complessiva, l'importo di € 66.163.678,75 è costituito da "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. indistinta" (conto 590 10 10 - in tale conto è affluito anche il rimborso degli oneri del personale comandato). L'importo di € 521.618,07 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conti 590 20 10 e 590 20 20). Alla voce "Contributi da altri soggetti pubblici" sono ricompresi € 27.465,00 quali "Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati" (conto 590 80 11) ed € 12.000,00 "Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati" (conto 590 90 31). Infine sono stati contabilizzati € 106.000,00 quali "Contributi da privati per ricerca" (conto 590 90 43) ed € 92.392,00 quali "contributi c/esercizio da enti privati" (conto 590 90 40).

26 MAG 2017 11/11 PAG. 8/162

DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				Data	Atto	Oggetto	Importo assegna- to	Importo utiliz- zato	Codice conto
DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:									
Quota F.S. regionale - indistinto						"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'anno 2016.Riparto" "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'anno 2016. Determina- zioni" "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'anno 2016 Assegnazione alle Aziende S.S.R. del rimborso relativo agli oneri del personale costituito"	66.685.296,82		
Quota F.S. regionale - vincolato:					D.G.R.U. n. 1131 del 03/10/2016 D.G.R.U. n. 239 del 13/03/2017 D.G.R.U. n. 1542 del 19/12/2016		66.163.678,75		590.10.10
Obiettivi di Piano					D.G.R.U. n. 1131 del 03/10/2016	"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR per l'anno 2016.Riparto"	521.618,87		
Sanità penitenziaria							361.365,95		590.20.20
Altre vincolate: Fondo esclusività di rapporto					D.G.R.U. n. 1131 del 03/10/2016 D.G.R.U. N. 38 del 24/01/2017	"Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate all SSR per l'anno 2016.Riparto" e successiva integrazione del finanziamento del fondo per l'esclusività di rapporto	160.252,12		590.20.10

EXTRA FONDO:									
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati									
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) -									
Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura L.E.A.									
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) -									
Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra									
L.E.A.									
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro									
Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov.									
Aut. (extra fondo) vincolati:									
Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altre:									
Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:									
Contributi d'esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vinco-									
lati									

DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. re- gionale	66.685.296,82	7.100.000,00	10,65%
Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	-	-	-
Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-
Contributi in c/esercizio per ricerca	106.000,00	-	0,00%
Contributi in c/esercizio da privati	92.392,00	-	-
Totale	66.883.688,82	7.100.000,00	10,62%

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

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

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

18. Proventi e ricavi diversi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO PG		AO TR		TOTALE		
		INTRA-GLOBAL BUDGET	EXTRA-GLOBAL BUDGET	INTRA-GLOBAL BUDGET	EXTRA-GLOBAL BUDGET	INTRA-GLOBAL BUDGET	EXTRA-GLOBAL BUDGET	INTRA-GLOBAL BUDGET	EXTRA-GLOBAL BUDGET	INTRA-GLOBAL BUDGET	EXTRA-GLOBAL BUDGET	TOTALE
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	172.797.528	2.486.467	48.713.949	121.695	-	135.909	-	-	191.513.477	2.764.071	194.275.548
AA0350	Prestazioni di ricovero	199.340.753		11.510.012						120.850.755	-	120.850.755
AA0360	Prestazioni di specialistiche ambulatoriale	43.090.000	2.486.467	4.160.000	121.695		135.909			47.160.000	2.764.071	49.924.071
AA0370	Prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale									-	-	-
AA0380	Prestazioni di Fisi F	20.456.775		3.043.947						23.500.722	-	23.500.722
AA0390	Prestazioni servizi M&G, PLS, Contin. assistenziale									-	-	-
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutici in convenzionata									-	-	-
AA0410	Prestazioni riabilitative									-	-	-
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso									-	-	-
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-									-	-	-

AUTORIZZAZIONE ALLA CANCELLAZIONE
 24 MAG 2017
 165

TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)	172.797.528	2.486.467	18.713.949	121.693	-	155.909	-	191.511.477	2.765.071	217.073.966
----------------------------------	-------------	-----------	------------	---------	---	---------	---	-------------	-----------	-------------

[illegible]

Tab. 53 - Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

Nel Modello CE la voce AA0360 "Prestazioni di specialistica ambulatoriale" è pari ad euro 49.966.535 mentre nella Tabella 53 è pari ad euro 49.924.071. La differenza di euro 42.464 è ricompresa nella riga "Ricavi per prestazioni oggetto di fatturazione diretta infraregionale (C)" in quanto riguarda prestazioni specialistiche ambulatoriali fatturate direttamente all'Azienda Us11 (euro 35.733) e all'Azienda ospedaliera di Terni (euro 6.731).

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	449.571,50	384.787,20	64.784,30	16,84%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.776.284,19	2.552.694,41	1.223.589,78	47,93%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	56.026,25	92.947,50	36.921,25	-39,72%
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	700.679,85	684.129,47	16.550,38	2,42%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	74.025,50	210.893,32	136.867,82	-64,90%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	5.056.587	3.925.452	1.131.135	28,82%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	273.377,78	240.369,71	33.008,07	13,73%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.631.275,94	2.187.306,74	443.969,70	20,30%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-	-
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	410.428,83	396.702,68	13.726,15	3,46%
BA1250	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	-	-
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	3.315.083	2.824.379	490.704	17,37%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	-	-	-	-
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	275.807,29	263.097,53	12.709,76	4,83%
	Costi diretti aziendali	6.430,06	2.366,65	4.063,41	-
	Costi generali aziendali	407.748,57	318.790,16	88.958,41	27,91%
	Fondo di perequazione	502.204,36	434.111,90	68.092,46	15,69%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	1.192.190	1.018.366	173.824	17,07%

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

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	ASL UMBRIA 1	ASL UMBRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	-	217.928	-	65.100	283.028
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-	-
Medicinali senza AIC (radiofarmaci prodotti dall'A.O. di Perugia)	-	217.928	-	65.100	283.028
Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-	-
Sangue ed emocomponenti	351.725	237.583	-	406.380	995.688
Dispositivi medici:	-	-	-	-	-
Dispositivi medici	-	-	-	-	-
Dispositivi medici impiantabili attivi	-	-	-	-	-
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	-	-	-	-	-
Prodotti dietetici	-	-	-	-	-
Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-	-	-
Prodotti chimici	-	-	-	-	-
Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-	-	-
Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-
Prodotti alimentari	-	-	-	-	-
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-	-	-	-	-
Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-	-	-
Supporti informatici e cancelleria	-	-	-	-	-
Materiale per la manutenzione	-	-	-	-	-
Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-
TOTALE	351.725	455.511	-	471.480	1.278.716

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

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

ALLEGATO ALLA DETERMINAZIONE
24 MAG 2017 1111 pag. n. 130

19. Acquisti di beni

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	40.563.086	-	40.563.086
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	38.730.526		38.730.526
Medicinali senza AIC	1.832.560		1.832.560
Emoderivati di produzione regionale			-
Prodotti dietetici	87.835	-	87.835
TOTALE	40.650.921	-	40.650.921

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

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

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

AB01 – Acquisti di beni

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

I costi complessivi dell'esercizio 2016 sono risultati ammontare ad € 313.537.788,37 segnando un aumento di € 3.839.174,09 (+ 1,24 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2015 (€ 309.698.614,28). Le voci di costo che in valori assoluti hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di beni sanitari, il personale e il godimento di beni di terzi.

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 91.725.608,98 costituiscono, nel 2016, il 30,18% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2015 (ove il costo era di € 88.100.795,57) di € 3.624.813,41 pari a + 4,01 %.

I costi per i *Medicinali*, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.50 a 240.10.111 sono passati da € 38.620.153,66 del 2015 ad € 40.650.920,55 nel 2016 con un incremento di € 1.542.466,34 pari a + 4,00%; Su tale aumento ha principalmente influito il maggior consumo di farmaci riconducibili alla categoria del File F.

La categoria dei costi del File F ha pesato nel 2016 per € 25.785.021,06. Rispetto all'esercizio 2015 (€ 24.978.483,99) il costo è aumentato di € 806.537,07 (+ 3,23%).

Riguardo alle direttive regionali che, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2016 l'importo di € 17.522.813,00 (DGRU n. 1132/2016) 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 € 15.758.469,92.

I costi per i *Dispositivi medici* (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da €. 47.175.936,99 del 2015 ad €. 48.285.315,52 del 2016 segnando un incremento di € 1.109.378,53 pari a + 2,36%. L'aumento è da ricollegare prevalentemente all'utilizzo della nuova tecnologia robotica che, introdotta nel 2014 presso le sale operatorie, sta acquisendo sempre maggiori campi di impiego e, a fronte di indubbi vantaggi per i pazienti, comporta un consumo di dispositivi tecnologicamente più avanzati ma più costosi rispetto a quelli utilizzati con la tecnica laparoscopica convenzionale.

La voce "Acquisti di servizi non sanitari" mostra una diminuzione del costo tra il 2015 e il 2016 di 1,304 milioni di euro, in particolare si evidenzia che il costo delle assicurazioni è risultato più basso del 2015 (- € 942.644,71). Tale diminuzione è da ricollegare essenzialmente al minor onere delle franchigie assicurative di III fascia pagate nel 2016 e ai minori risarcimenti relativi ai sinistri di seconda fascia.

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

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

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

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

La voce B 4 "Manutenzioni e riparazioni" manifesta una lieve riduzione pari al -3.3% tra il 2015 ed il 2016.

La voce B 5 "Godimento di beni di terzi" fa segnare un consistente incremento dei costi di costi pari ad € 609.389,14: il dato è ascrivibile per la quasi totalità al maggior costo sostenuto per i canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10).

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

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

20. Acquisti di servizi

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

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
BA0410	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	-	-	-	0,00%
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	-	-	-	0,00%
BA0490	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	-	-	-	0,00%
BA0640	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	-	-	-	0,00%
BA0700	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	-	-	-	0,00%
BA0750	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA	-	-	-	0,00%
BA0800	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	-	-	-	0,00%
BA0900	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE	-	-	-	0,00%
BA0960	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	-	-	-	0,00%
BA1030	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	-	-	-	0,00%

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	1.461.104,36	1.417.287,01	43.817,35	3,09%
BA1130	- da privato	1.461.104,36	1.417.287,01	43.817,35	3,09%
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-	-
	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INFRAMOENIA)	3.315.082,55	2.824.378,63	490.703,92	17,37%
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	440.395,17	447.466,34	- 7.071,17	-1,58%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	440.395,17	447.466,34	- 7.071,17	-1,58%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	8.924.839,52	8.952.521,76	- 27.682,24	-0,31%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	61.270,93	40.535,02	20.735,91	51,16%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	45.419,30	29.758,29	15.661,01	52,63%
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.696.784,93	8.873.789,71	- 177.004,78	-1,99%

ALLEGATO A DEL VERBALE
24 MAG 2017 1111 PAG. 8/137

BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	212.197,78	283.547,39	- 71.349,61	-25,16%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	126.541,41	125.093,78	1.447,63	1,16%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociox, da privato	-	-	-	-
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.400.117,41	7.665.712,94	- 265.595,53	-3,46%
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	957.928,33	799.435,60	158.492,73	19,83%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	121.364,36	8.438,74	112.925,62	1338,18%
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	121.364,36	-	121.364,36	-
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)	-	-	-	-
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	4.056,23	125.838,87	- 121.782,64	-96,78%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.056,23	123.664,07	- 119.607,84	-96,72%
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	2.174,80	- 2.174,80	-100,00%
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	-
	TOTALE	14.145.477,83	13.767.492,61	377.985,22	3%

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

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

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

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

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

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	33.716.668,42	34.998.453,16	- 1.281.784,74	-3,66%
BA1580	Lavanderia	5.378.600,91	5.202.726,35	175.874,56	3,38%
BA1590	Pulizia	6.397.263,37	6.536.580,00	- 139.316,63	-2,13%
BA1600	Mensa	-	-	-	-
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.290.769,20	1.345.346,22	- 54.577,02	-4,06%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	14.384,35	14.848,25	- 463,90	-3,12%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.761.431,39	1.682.831,21	78.580,18	4,67%
BA1650	Utenze telefoniche	708.561,97	920.531,61	- 211.969,64	-23,03%
BA1660	Utenze elettricità	3.369.895,78	3.761.531,82	- 391.636,04	-10,41%
BA1670	Altre utenze	4.213.418,31	4.089.520,02	123.898,29	3,03%
BA1680	Premi di assicurazione	3.407.775,80	4.304.476,30	- 896.700,50	-20,83%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	275.996,20	291.962,65	- 15.966,45	-5,47%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	34.183,83	25.505,08	8.678,75	34,03%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	6.864.387,31	6.822.573,65	41.813,66	-
	Spese di rappresentanza	-	-	-	-
	Spese di pubblicità	54.108,35	39.404,28	14.704,07	-
	Spese postali	86.940,45	75.148,67	11.791,78	-
	Quote per spese condominiali	-	-	-	-
	Spese legali	304.786,60	248.935,64	55.850,96	-
	Abbonamenti, riviste e libri	32.032,85	33.333,88	- 1.301,03	-
	Altre spese generali e amministrative	562.766,88	604.647,68	- 41.880,80	-
	Altri servizi non sanitari appaltati - da privato	5.823.752,18	5.821.103,50	2.648,68	-
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	825.724,66	858.574,43	- 32.849,77	-3,83%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	15.690,80	11.864,00	3.826,80	32,26%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	286.785,60	337.246,25	- 50.460,65	-14,96%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	467.453,57	504.392,89	- 36.939,32	-7,32%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	15.860,00	15.860,00	-	0,00%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	330.710,61	348.788,12	- 18.077,51	-5,18%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	120.882,96	139.744,77	- 18.861,81	-13,50%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	55.794,69	5.071,29	50.723,40	-
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	55.794,69	5.071,29	50.723,40	-
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
	FORMAZIONE	71.268,12	60.789,89	10.478,23	17,24%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	55.421,71	42.881,21	12.540,50	29,24%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	15.846,41	17.908,68	- 2.062,27	-11,52%
	TOTALE	34.613.661,20	35.917.817,48	- 1.304.156,28	-3,63%

Tab. 18 - Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

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

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

AS05 –Manutenzioni e riparazioni

Criteri adottati per distinguere tra manutenzioni ordinarie e incrementative:

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	94.609,38	56.958,36	37.651,02	66,10%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	906.031,25	871.714,52	34.316,73	3,94%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.417.912,04	5.360.514,04	57.398,00	1,07%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	114.339,31	89.462,74	24.876,57	27,81%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	73.588,06	39.939,32	33.648,74	84,25%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	152.531,71	123.576,58	28.955,13	23,43%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TOTALE	6.759.011,75	6.542.165,56	216.846,19	3,31%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

ALLEGATO 1 ALLA MANIFESTAZIONE
2.4 MAG 2017 III PR. N. 181

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2016	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	5.378.600,91		5.378.600,91	0,00%
BA1590	Pulizia	6.397.263,37		6.397.263,37	0,00%
BA1600	Mensa	-		-	-
BA1610	Riscaldamento	-		-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.290.769,20		1.290.769,20	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	14.384,35		14.384,35	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.761.431,39		1.761.431,39	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	708.561,97		708.561,97	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	3.369.895,78		3.369.895,78	0,00%
BA1670	Altre utenze	4.213.418,31		4.213.418,31	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione	3.407.775,80		3.407.775,80	0,00%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	275.996,20		275.996,20	0,00%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	34.183,83		34.183,83	0,00%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	6.864.387,31		6.864.387,31	0,00%
	Spese di rappresentanza			-	-
	Spese di pubblicità	54.108,35		54.108,35	0,00%
	Spese postali	86.940,45		86.940,45	0,00%
	Quote per spese condominiali			-	-
	Spese legali	304.786,60		304.786,60	0,00%
	Abbonamenti, riviste e libri	32.032,85		32.032,85	0,00%
	Altre spese generali e amministrative	562.766,88		562.766,88	0,00%
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)			-	-
	Vigilanza			-	-
	Servizi di Tesoreria			-	-
	Altri servizi non sanitari appaltati - da privato	5.823.752,18		5.823.752,18	0,00%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	55.421,71		55.421,71	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	15.846,41		15.846,41	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata);	6.759.011,75		6.759.011,75	0,00%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	94.609,38		94.609,38	0,00%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	906.031,25		906.031,25	0,00%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.417.912,04		5.417.912,04	0,00%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	114.339,31		114.339,31	0,00%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	73.588,06		73.588,06	0,00%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	152.531,71		152.531,71	0,00%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-		-	-
	TOTALE	40.546.948,29		40.546.948,29	0,00%

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
<i>Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:</i>			1.360.034		268.259	668.382,08
<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	19/06/2014	1.327.970	19/05/2019	265.497	633.081
<i>locazione operativa per un periodo di 4 anni di n. 2 sistemi di alluminocade per la S.C. di oncologia Medica - cig Z1418F46B5</i>	1040/2016, 2107/2016	16/09/2016	38.064	15/09/2020	2.768	35.301

Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing

La voce “Acquisti di servizi non sanitari” mostra una diminuzione del costo tra il 2015 e il 2016 di 1,304 milioni di euro, in particolare si evidenzia che il costo delle assicurazioni è risultato più basso del 2015 (- € 942.644,71). Tale diminuzione è da ricollegare essenzialmente al minor onere delle franchigie assicurative di III fascia pagate nel 2016 e ai minori risarcimenti relativi ai sinistri di seconda fascia.

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

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

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

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

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

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

21. Costi del personale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	112.377.697,84	111.334.636,95	1.043.060,89	0,94%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	50.064.091,59	49.318.199,67	745.891,92	1,51%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	45.594.016,97	45.031.768,82	562.248,15	1,25%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	37.966.647,24	37.315.904,71	650.742,53	1,74%
	Voci di costo a carattere stipendiale	20.990.879,76	20.668.362,47	322.517,29	1,56%
	Retribuzione di posizione	6.868.103,94	6.840.517,93	27.586,01	-
	Indennità di risultato	103.855,58	100.643,45	3.212,13	3,19%
	Altro trattamento accessorio	1.741.354,89	1.604.071,39	137.283,50	8,56%
	Oneri sociali su retribuzione	8.243.445,44	8.086.721,94	156.723,50	1,94%
	Altri oneri per il personale	19.007,63	15.587,53	3.420,10	21,94%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	7.627.369,73	7.715.864,11	- 88.494,38	-1,15%
	Voci di costo a carattere stipendiale	4.340.781,24	4.348.884,88	- 8.103,64	-0,19%
	Retribuzione di posizione	1.070.601,30	1.108.768,39	- 38.167,09	-
	Indennità di risultato	20.317,52	23.824,69	- 3.507,17	-14,72%
	Altro trattamento accessorio	389.352,61	410.627,11	- 21.274,50	-5,18%
	Oneri sociali su retribuzione	1.806.317,06	1.823.759,04	- 17.441,98	-0,96%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	-
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.470.074,62	4.286.430,85	183.643,77	4,28%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.791.904,80	3.716.980,59	74.924,21	2,02%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.208.160,30	2.197.356,06	10.804,24	0,49%
	Retribuzione di posizione	501.081,41	478.408,71	22.672,70	-
	Indennità di risultato	202.085,98	180.924,66	21.161,32	11,70%
	Altro trattamento accessorio	72.617,14	68.339,11	4.278,03	6,26%
	Oneri sociali su retribuzione	807.959,97	791.952,03	16.007,92	2,02%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	678.169,82	569.450,26	108.719,56	19,09%
	Voci di costo a carattere stipendiale	444.055,42	344.995,79	99.059,63	28,71%
	Retribuzione di posizione	40.966,85	41.951,72	- 984,87	-
	Indennità di risultato	19.997,93	33.172,66	- 13.174,73	-39,72%
	Altro trattamento accessorio	15.895,36	16.138,51	- 243,15	-1,51%
	Oneri sociali su retribuzione	157.254,26	133.191,58	24.062,68	18,07%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-

BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro				
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	62.313.606,25	62.016.437,28	297.168,97	0,48%
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	51.538.498,15	51.371.476,28	167.021,87	0,33%
	Voci di costo a carattere stipendiale	27.685.566,64	27.583.672,55	101.894,09	0,37%
	Straordinario e indennità personale	4.048.486,68	4.038.435,88	10.050,80	0,25%
	Retribuzione per produttività personale	1.047.978,51	1.074.200,26	- 26.221,75	-2,44%
	Altro trattamento accessorio	7.253.198,79	7.303.275,19	- 50.076,40	-0,69%
	Oneri sociali su retribuzione	11.485.544,46	11.354.731,01	130.813,45	1,15%
	Altri oneri per il personale	17.723,07	17.161,39	561,68	3,27%
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	10.775.108,10	10.644.961,00	130.147,10	1,23%
	Voci di costo a carattere stipendiale	6.297.612,36	6.285.308,53	12.303,83	0,20%
	Straordinario e indennità personale	1.172.113,79	1.201.432,58	- 29.318,79	-2,44%
	Retribuzione per produttività personale	238.314,77	200.676,74	37.638,03	18,76%
	Altro trattamento accessorio	493.917,17	438.463,10	55.454,07	12,65%
	Oneri sociali su retribuzione	2.572.534,40	2.518.246,22	54.288,18	2,16%
	Altri oneri per il personale	615,61	833,83	- 218,22	-26,17%
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro				

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	291.227,54	293.158,05	- 1.930,51	-0,66%
BA2240	<u>Costo del personale dirigente ruolo professionale</u>	291.227,54	293.158,05	- 1.930,51	-0,66%
BA2250	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	291.227,54	293.158,05	- 1.930,51	-0,66%
	Voci di costo a carattere stipendiale	130.883,09	130.883,09		0,00%
	Ributuzione di posizione	85.520,12	88.790,10	- 3.269,98	
	Indennità di risultato	7.822,43	5.761,84	2.060,59	35,76%
	Altro trattamento accessorio	5.328,92	5.653,07	- 324,15	-5,73%
	Oneri sociali su retribuzione	61.672,98	62.069,95	- 396,97	-0,64%
	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>				

Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	16.504.989,89	16.382.034,02	122.955,87	0,75%
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	16.504.989,89	16.382.034,02	122.955,87	0,75%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	13.852.430,58	13.573.628,49	278.802,09	2,05%
	Voci di costo a carattere stipendiale	8.417.651,94	8.272.111,84	145.540,10	1,76%
	Straordinario e indennità personale	841.779,33	810.209,36	31.569,97	3,90%
	Retribuzione per produttività personale	326.255,78	317.336,81	8.918,97	2,81%
	Altro trattamento accessorio	1.149.659,11	1.149.133,98	525,13	0,05%
	Oneri sociali su retribuzione	3.105.412,40	3.014.122,38	91.290,02	3,03%
	Altri oneri per il personale	11.672,02	10.714,12	957,90	8,94%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.632.559,31	2.808.405,53	- 155.846,22	-5,55%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.732.096,43	1.839.778,95	- 107.682,52	-5,85%
	Straordinario e indennità personale	177.819,80	203.606,05	- 25.786,25	-12,66%
	Retribuzione per produttività personale	46.557,00	55.297,59	- 8.740,59	-15,81%
	Altro trattamento accessorio	57.202,92	41.084,47	16.118,45	39,23%
	Oneri sociali su retribuzione	638.883,16	668.638,47	- 29.755,31	-4,45%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	-

Tab. 68 - Costi del personale – ruolo tecnico

ALLEGATO 1
24 MAG 2017
1111
188

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	5.647.973,47	6.002.371,97	- 354.398,50	-5,90%
BA2420	<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	423.514,34	405.314,21	18.200,13	4,49%
BA2430	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	334.589,69	340.659,85	- 6.070,16	-1,78%
	Voci di costo a carattere stipendiale	130.495,45	131.572,36	- 1.076,91	-0,82%
	Retribuzione di posizione	119.968,59	123.781,30	- 3.812,71	-
	Indennità di risultato	8.686,03	10.373,54	- 1.687,51	-16,27%
	Altro trattamento accessorio	1.565,65	1.607,33	- 41,68	-2,59%
	Oneri sociali su retribuzione	71.842,04	71.293,39	548,65	0,77%
	Altri oneri per il personale	2.031,93	2.031,93	-	0,00%
BA2440	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	88.924,65	64.654,36	24.270,29	37,54%
	Voci di costo a carattere stipendiale	42.028,95	30.019,30	12.009,65	40,01%
	Retribuzione di posizione	27.216,22	20.133,53	7.082,69	35,18%
	Indennità di risultato	324,28	697,36	- 373,08	-53,50%
	Altro trattamento accessorio	183,48	143,14	40,34	28,18%
	Oneri sociali su retribuzione	19.171,72	13.661,03	5.510,69	40,34%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2450	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	-
BA2460	<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	5.224.459,13	5.597.057,76	- 372.598,63	-6,66%
BA2470	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	5.224.459,13	5.597.057,76	- 372.598,63	-6,66%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.090.254,52	3.319.516,51	- 229.261,99	-6,91%
	Straordinario e indennità personale	27.236,81	13.752,54	13.484,27	98,05%
	Retribuzione per produttività personale	124.687,14	136.281,80	- 11.594,66	-8,51%
	Altro trattamento accessorio	852.435,98	928.435,28	- 75.999,30	-8,19%
	Oneri sociali su retribuzione	1.120.841,23	1.194.685,55	- 73.844,32	-6,18%
	Altri oneri per il personale	9.003,45	4.386,08	4.617,37	105,27%
BA2480	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	-	-	-	-
BA2490	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	-

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2010	IMPORTO FONDO AL 01/01/2016	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2016	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2016	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2016	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2016	IMPORTO FONDO AL 31/12/2016	VARIAZIONE FONDO ANNO 2016 VS FONDO ANNO 2010	VARIAZIONE FONDO ANNO 2016 VS FONDO INIZIALE ANNO 2015
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(12)
MEDICI E VETERINARI	12.660.932	11.723.390	584	65	66	583	11.723.390	337.542	-
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	9.746.958	9.456.242					9.456.242	290.716	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.157.109	2.113.458					2.113.458	43.651	-
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuali	156.864	153.690					153.690	3.174	-
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA	1.580.780	1.395.589	71	7	5	73	1.395.589	191.191	-
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	1.091.263	957.961					957.961	133.302	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	114.129	106.362					106.362	7.767	-
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuali	381.388	331.266					331.266	50.123	-
PERSONALE NON DIRIGENTE	17.676.378	17.616.308	2.141	273	295	2.119	17.616.308	60.079	-
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	9.591.160	9.565.078					9.565.078	26.082	-
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	6.288.315	6.267.430					6.267.430	20.879	-
- Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	1.796.903	1.783.793					1.783.793	13.110	-
TOTALE	31.324.090	30.735.287	2.796	345	366	2.775	30.735.287	588.803	-

Tab. 70 -- Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

CP01 –Costi del personale

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

Se si considera anche la spesa per l'IRAP, la quota dei costi complessivamente riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2016 ammonta a € 157.780.421,42. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2016

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	120.125.882,49
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	439.770,28
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.547.642,60
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	5.982.906,96
5)	Forme di lavoro flessibile (CLP, Co.Co.Co)	987.012,95
6)	Personale universitario convenzionato	7.730.828,02
7)	Organi direttivi	708.864,15
8)	Attività libero professionale	4.093.094,20
9)	Accantonamenti	164.419,77
Totale		157.780.421,42

Lo stesso aggregato riferito al 2015 ammontava a € 156.412.767,37. Si rileva pertanto un incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2016 pari a € 1.367.654,05 (+ 0,87 %). Tale incremento è da imputare in larga parte al maggior utilizzo di personale del ruolo sanitario (in particolare dirigenti medici ed infermieri) e tecnico (in particolare nella qualifica dell'esperto giuridico), sebbene dall'analisi dei dati sulle unità in servizio al 31.12.2016 confrontato con quelle in servizio al 31.12.2015 si potrebbe concludere il contrario. Di fatti, a fronte di 4 unità in meno registrate nel confronto di fine anno, si sono, invece, pagate, mediamente, circa 12 unità del ruolo sanitario in più nel 2016, rispetto al dato medio del 2015 (in particolare, circa 3 dirigenti medici in più, 2 dirigenti sanitari in più e 5 unità del comparto sanitario in più). Un analogo ragionamento motiva l'aumento di spesa afferente il personale del ruolo tecnico nonostante il confronto delle unità in servizio alla

fine dell'anno potrebbe far ritenere il contrario. Tali aumenti di spesa sono mitigati dalla riduzione di spesa afferente il personale del ruolo amministrativo. Oltre al ricorso a maggior personale l'aumento di spesa nel 2016, rispetto al 2015, è da imputare anche ad altri fattori:

- maggior ricorso al personale in comando presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia;
- maggior costo legato alle cessazioni sopravvenute (indennità di mancato preavviso e monetizzazione delle ferie non godute);
- incremento del costo inerente la polizza generale INAIL (+ 14,50% rispetto al 2015).

Nel computo totale del fabbisogno vi sono, infine, anche delle poste che, pur facendo "lievitare" i costi 2016 afferenti la Direzione del Personale, trovano contestuale contropartita tra i ricavi, sterilizzando, di fatto, l'effetto incrementativo; in particolare:

- l'aumento delle forme di lavoro flessibile, che pesa circa il 10% dell'incremento totale dei costi che, però, è stato interamente finanziato da fondi privati finalizzati;
- l'aumento dei costi inerenti la Libera Attività Professionale, che pesa circa il 43% dell'incremento totale dei costi che è interamente coperto dai corrispettivi ricavi.

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 2016 l'importo è risultato essere di euro 60.053,71.

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

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

22. Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	828.786,33	846.395,30	- 17.608,97	-2,08%
BA2520	Perdite su crediti	482,13	1.349,64	- 867,51	-64,28%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale:	665.301,31	633.471,96	21.836,27	3,37%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	214.267,49	203.774,41	10.493,08	5,15%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	171.601,97	163.477,26	8.124,71	4,97%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	171.601,95	163.362,65	8.239,30	5,04%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	107.829,90	102.857,64	4.972,26	4,83%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale	-	-	-	-
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali	-	-	-	-
BA2550	Altri oneri diversi di gestione:	94.540,19	16.175,83	78.364,36	484,45%
	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	94.540,19	13.343,10	81.197,09	608,53%
	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	-	2.832,73	- 2.832,73	-
	Altre svalutazioni	-	-	-	-
	TOTALE	1.589.109,96	1.497.392,73	91.724,15	5,42%

Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

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

23. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	1.775.334,49	1.585.255,18	190.079,31	11,99%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	53.132,24	163.876,40	- 110.744,16	-67,58%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.000.000,00	1.039.782,30	- 39.782,30	-3,83%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi:	722.202,25	381.596,48	340.605,77	89,26%
	Accantonamenti per rischi RC professionale	-	-	-	-
	Accantonamenti per rischi su liti e arbitraggi	-	-	-	-
	Accantonamenti al fondo equo indennizzo	-	-	-	-
	Altri accantonamenti per rischi	722.202,25	381.596,48	340.605,77	89,26%
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	170.211,24	307.342,26	- 137.131,02	-44,62%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	-	-
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	31.438,74	27.472,26	3.966,48	14,44%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	138.772,50	279.870,00	- 141.097,50	-50,42%
	Altri accantonamenti:	2.335.991,36	3.759.984,70	- 1.423.993,34	-37,87%
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	200.000,00	-	200.000,00	-
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	-
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	Acc. Rinnovi contratti: dirigenza medica	217.096,00	-	217.096,00	-
BA2870	Acc. Rinnovi contratti: dirigenza non medica	25.405,00	-	25.405,00	-
BA2880	Acc. Rinnovi contratti: comparto	354.551,00	-	354.551,00	-
BA2890	Altri accantonamenti:	1.538.939,36	3.759.984,70	- 2.221.045,34	-59,07%
	Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale	467.339,98	402.543,36	64.796,62	16,10%
	Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale	34.864,38	31.568,54	3.295,84	10,44%
	Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato	-	-	-	-
	Accantonamento per fondi integrativi pensioni	-	-	-	-
	Accantonamento per azioni di sistema - non autosufficienza	-	-	-	-
	Acc. Per quote inutil. di concorsi rimb. e recup. Da Regione	786.735,00	3.103.872,80	- 2.317.137,80	-74,65%
	Accantonamenti per altri oneri e spese	250.000,00	222.000,00	28.000,00	12,61%
	TOTALE	4.281.537,09	5.652.582,14	- 1.371.045,05	-24,26%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Dettaglio accantonamenti

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

AC01 –Altri accantonamenti

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

24. Proventi e oneri finanziari

	DETTAGLIO ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2016	Valore CE al 31/12/2015	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	Interessi attivi	294	1.768	-1.474	-83,37%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	145	1.644	-1.499	-91,18%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	68	90	-22	-24,36%
CA0040	Altri interessi attivi	81	34	47	138,97%
CA0050	Altri proventi	-	-	-	-
CA0060	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-
CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizza- zioni	-	-	-	-
CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizza- zioni	-	-	-	-
CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-
CA0100	Utili su cambi	-	-	-	-
(A)	TOTALE PROVENTI	294	1.768	-1.474	-83,37%
CA0110	Interessi passivi	337.710	410.836	-73.127	-17,80%
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-
CA0130	Interessi passivi su mutui	337.622	410.836	-73.215	-17,82%
CA0140	Altri interessi passivi	88	-	88	-
CA0150	Altri oneri	-	-	-	-
CA0160	Altri oneri finanziari	-	-	-	-
CA0170	Perdite su cambi	-	-	-	-
(B)	TOTALE ONERI	337.710	410.836	-73.127	-17,80%
CZ9999	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (A-B)	-337.416	-409.069	-74.600	-18,08%

OF01 – Proventi e oneri finanziari

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

ACCETTAZIONE DELLA INDAGAZIONE
24 MAG 2017 11/11 197

25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

RF01 –Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

26. Proventi e oneri straordinari

Area straordinaria del conto economico - Proventi straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Valore CE al 31/12/2016
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	802.012
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	802.012
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	759.680
	- di cui per Note di credito AIFA per meccanismo prezzo volume	-
	- di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	759.680
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	42.332
	- di cui per Recupero di competenza di esercizi precedenti	-
	- di cui per Screening neonatale Anni 2014-2015	-
	- Altro (Dettagliare)	42.332

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)	Valore CE al 31/12/2016
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	7.438.374
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	7.438.374
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	5.403.138
	- di cui per Insussistenza di somme accantonate nel corso degli anni a fondo oneri personale in quiescenza	
	- di cui per Insussistenza fondi accantonati per rinnovi contrattuali antecedenti a blocco rinnovi	5.403.138
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	172.219
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:	1.863.017
	- di cui Altro (Dettagliare)	1.863.017

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 € 8.456.406,77 (€ 216.021,30 Proventi da donazioni e liberalità diverse; € 802.011,96 Sopravvenienze attive; € 7.438.373,51 Insussistenze attive) e le partite più rilevanti sono costituite da:

- "Proventi da donazioni e liberalità diverse" (CO.GE. 650.40.10) che assommano ad € 216.021,30 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 €. 759,680,16 che si riferiscono , quali voci principali, per €.

401.317,10 a rimborsi di sperimentazioni di farmaci la cui terapia non ha dato esiti positivi ed a accordi negoziali, per € 146.588,56 a rimborsi per restituzioni di materiale sanitario vario alle ditte fornitrici per ritiri cautelativi, mancato utilizzo o raggiungimento del fatturato, per € 192.308,00 da rimborsi di competenza dell'anno 2015 riconosciuti da Umbria Salute s.c.a.r.l., per € 9.364,99 dal rimborso di buoni pasto scaduti nell'anno 2015 e per la rimanente parte, pari ad € 10.101,51, a note di credito su fatture passive di anni precedenti.

- "Altre insussistenze attive v/terzi" (CO.GE. 680.40.18) complessivamente assommanti ad € 1.863.016,87 attengono, precipuamente, per € 1.181.295,33 alla registrazione di insussistenze di somme accantonate nei bilanci degli esercizi precedenti ai fondi rischi per liti/arbitraggi e per contenzioso personale dipendente per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione e per € 544.062,53 alla registrazione di una insussistenza a carico delle somme accantonate a fondi rischi ed oneri, dall'anno 2009 all'anno 2014, per le spese di gestione dei locali di proprietà dell'Università degli Studi di Perugia e dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in uso reciproco, per la cui suddivisione si è raggiunto l'accordo tra gli enti nel corso del corrente anno. La residua quota di € 137.659,01 alla cancellazione di somme accantonate nei trascorsi esercizi al fondo oneri eccedenti le effettive necessità.

Area straordinaria del conto economico – Oneri straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE	Valore CE al 31/12/2016
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	17.583
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	17.583
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	17.583
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	17.583
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi:	-
	- di cui Altro (Dettagliare)	-

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)	Valore CE al 31/12/2016
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	21.859
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	21.859
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	21.859
	- di cui Insussistenze passive per minore assegnazione Extracomunitari 2015	-
	- di cui Altro (Dettagliare)	21.859

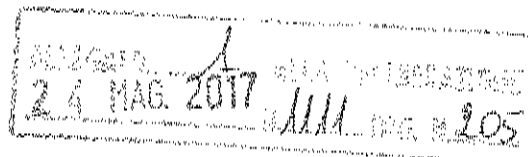
Per quanto attiene ai costi che affluiscono all'area straordinaria del conto economico (Voce E) essi sono costituiti dalle sopravvenienze e insussistenze passive (conti dal 570.20.10 al 570.100.10), ammontano complessivamente ad € 39.442,54 e sono costituite da:

- "Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 570.20.20) complessivamente assommanti ad € 17.583,28 attengono a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati
- "Altre insussistenze passive v/ terzi" (CO.GE. 570.60.18), complessivamente assommanti ad € 21.859,26

Altre informazioni

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

[ALLEGATI MODELLI MINISTERIALI CE E SP DELL'ANNO 2016 E DELL'ANNO 2015]



DISPONIBILITA' LIQUIDE

SIOPE

Pagina 1

Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Circoscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	Perugia
Fascia Popolazione	
Periodo	MENSILE Dicembre 2016
Prospetto	DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	09-mar-2017
Data stampa	16-mar-2017
Importi in EURO	

24 MAG 2017 11/11 206

DISPONIBILITA' LIQUIDE

SIOPE

Pagina 2

Importo a tutto il
periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	107.344.388,00
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	313.079.884,98
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	314.714.479,25
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	105.709.793,73
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	1.895.324,43

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

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

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO

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

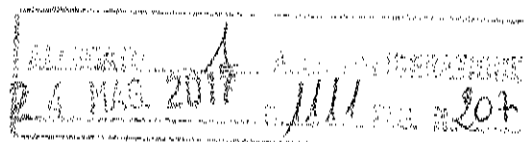
CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	1.298.995,40
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (5)	10.105,61
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (6)	485.554,10
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE (7)	0,00
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	104.886.246,82

INCASSI

Criteri di aggregazione

SIOPE



Pagina

Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Circoscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	Perugia
Fascia Popolazione	
Periodo	ANNUALE 2016
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	16-feb-2017
Data stampa	17-feb-2017
Importi in EURO	

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

		227.266.133,62	227.266.133,62
1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	10.041.599,26	10.041.599,26
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	189.235.631,63	189.235.631,63
1302	Entrate da aziende ospedaliere della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	1.060,80	1.060,80
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	23.260.817,74	23.260.817,74
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	1.912.066,79	1.912.066,79
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.275.604,91	1.275.604,91
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	1.539.352,49	1.539.352,49

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

		65.929.603,66	65.929.603,66
2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	27.465,00	27.465,00
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	65.402.978,50	65.402.978,50
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	252.956,16	252.956,16
2202	Donazioni da imprese	57.000,00	57.000,00
2204	Donazioni da famiglie	500,00	500,00
2205	Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro	106.000,00	106.000,00
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	82.704,00	82.704,00

ALTRE ENTRATE CORRENTI

		15.493.691,13	15.493.691,13
3101	Rimborsi assicurativi	193.515,71	193.515,71
3102	Rimborsi spese per personale comandato	133.496,07	133.496,07
3105	Riscossioni IVA	304.704,76	304.704,76
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	14.780.851,39	14.780.851,39
3201	Fitti attivi	80.712,00	80.712,00
3202	Interessi attivi	411,20	411,20

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE

		4.032.762,73	4.032.762,73
5102	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite	4.032.762,73	4.032.762,73

OPERAZIONI FINANZIARIE

		357.693,84	357.693,84
6200	Prelievi dai conti di tesoreria unica relativi alle gestioni stralcio e alla spesa in conto capitale	357.693,84	357.693,84

INCASSI DA REGOLARIZZARE

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

TOTALE INCASSI

313.079.884,98 313.079.884,98

Criteri di aggregazione

24 MAR 2017 1111 209

Pagine

Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Circoscrizione	ITALIA CENTRALE
Regione	UMBRIA
Provincia	Perugia
Fascia Popolazione	
Periodo	ANNUALE 2016
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	16-feb-2017
Data stampa	17-feb-2017
Importi in EURO	

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

PERSONALE

		136.085.955,28	136.085.955
1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	50.919.830,70	50.919.830
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	3.753.886,05	3.753.886
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	8.137.645,37	8.137.645
1106	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	771.405,19	771.405
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.019.287,77	2.019.287
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	9.545.765,85	9.545.765
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	21.565.147,88	21.565.147
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	2.018.819,77	2.018.819
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	3.925.816,20	3.925.816
1303	Contributi aggiuntivi	576.166,53	576.166
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	25.585.369,51	25.585.369
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	26.298,21	26.298
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	7.238.167,29	7.238.167
1307	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo determinato	48,96	48,9
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	2.300,00	2.300,0

ACQUISTO DI BENI

		77.833.377,57	77.833.377,5
2101	Prodotti farmaceutici	35.397.155,00	35.397.155,0
2103	Prodotti dietetici	74.743,48	74.743,4
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	39.862,63	39.862,6
2112	Dispositivi medici	38.567.860,14	38.567.860,1
2113	Prodotti chimici	36.226,54	36.226,5
2198	Altri acquisti di beni sanitari	1.256.664,62	1.256.664,6
2201	Prodotti alimentari	1.337.022,28	1.337.022,28
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	227.429,40	227.429,4
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	48.348,18	48.348,18
2204	Supporti informatici e cancelleria	41.870,30	41.870,3
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	22.568,38	22.568,38
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	346.684,07	346.684,07
2298	Altri beni non sanitari	436.942,55	436.942,55

ACQUISTI DI SERVIZI

		49.994.002,88	49.994.002,88
3106	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da privati	17.044,00	17.044,00
3109	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privati	45,60	45,60
3129	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da altre Amministrazioni pubbliche	1.273.631,52	1.273.631,52
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	78.627,37	78.627,37
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	60.016,10	60.016,10
3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	37.138,29	37.138,29
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	286.975,41	286.975,41
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	252.980,21	252.980,21
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	877,83	877,83
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	396.156,69	396.156,69
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	9.645.146,40	9.645.146,40
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	565.805,24	565.805,24
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	2.501.806,90	2.501.806,90

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3210	Utenze e canoni per altri servizi	3.954.330,24	3.954.330,24
3211	Assicurazioni	13.528.670,26	13.528.670,26
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	1.159.506,77	1.159.506,77
3213	Corsi di formazione externalizzata	60.964,55	60.964,55
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	551.506,81	551.506,81
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	4.248.241,23	4.248.241,23
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	42.320,43	42.320,43
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	279.100,62	279.100,62
3219	Spese legali	312.331,78	312.331,78
3220	Smaltimento rifiuti	1.451.837,16	1.451.837,16
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.274.584,86	1.274.584,86
3222	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	91.571,86	91.571,86
3299	Altre spese per servizi non sanitari	7.922.784,75	7.922.784,75

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

		8.834.607,74	8.834.607,74
4117	Contributi e trasferimenti a Università	8.386.348,74	8.386.348,74
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	448.259,00	448.259,00

ALTRE SPESE CORRENTI

		36.024.456,08	36.024.456,08
5201	Noleggi	2.055.129,23	2.055.129,23
5202	Locazioni	25.418,14	25.418,14
5203	Leasing operativo	1.950,00	1.950,00
5204	Leasing finanziario	390.793,36	390.793,36
5305	Interessi su mutui	337.621,70	337.621,70
5306	Interessi passivi v/fornitori	8.997,87	8.997,87
5401	IRAP	13.518.672,20	13.518.672,20
5402	IRES	268.083,00	268.083,00
5404	IIVA	18.027.793,75	18.027.793,75
5499	Altri tributi	804.844,34	804.844,34
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	60.659,85	60.659,85
5503	Indennità, rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	316.706,86	316.706,86
5504	Commissioni e Comitati	2.189,41	2.189,41
5506	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	103,89	103,89
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	132.017,89	132.017,89
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	73.474,59	73.474,59

INVESTIMENTI FISSI

		4.421.205,14	4.421.205,14
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	3.614.222,46	3.614.222,46
6105	Mobili e arredi	327.973,07	327.973,07
6199	Altri beni materiali	319.738,01	319.738,01
6200	Immobilitazioni immateriali	159.271,60	159.271,60

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

		1.520.874,56	1.520.874,56
8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	1.520.874,56	1.520.874,56

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

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

TOTALE PAGAMENTI

314.714.479,25

314.714.479,25

ALLEGATO 1
24 MAG 2017 11/11 212

Conti	CODICE	DESCRIZIONE	2016 (migliaia di euro)	2015 (migliaia di euro)
AA2999	A) IMMOBILIZZAZIONI			
AA0000	A.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		175.496.100,02	181.015.148,68
AAA010	A.1.1) Costi di impianto e di ampliamento		783.982,03	660.459,91
AAA020	A.1.1.a) Costi di impianto e di ampliamento			
AAA030	A.1.1.b) Fido Amm.to costi di impianto e di ampliamento			
AAA040	A.1.2) Costi di ricerca e sviluppo			
AAA050	A.1.2.a) Costi di ricerca e sviluppo			
AAA060	A.1.2.b) Fido Amm.to costi di ricerca e sviluppo			
AAA070	A.1.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
AAA080	A.1.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca			
AAA090	A.1.3.b) Fido Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca			
AAA100	A.1.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri			
AAA110	A.1.3.d) Fido Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri			
AAA120	A.1.4) Altre immobilizzazioni immateriali in corso e acconti			
AAA130	A.1.5) Altre immobilizzazioni immateriali		783.982,03	660.459,91
AAA140	A.1.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		5.481.427,31	3.061.061,03
AAA150	A.1.5.b) Fido Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili		4.697.459,26	4.400.604,12
AAA160	A.1.5.c) Software su beni di terzi			
AAA170	A.1.5.d) Fido Amm.to software su beni di terzi			
AAA180	A.1.5.e) Pubblicità			
AAA190	A.1.5.f) Fido Amm.to pubblicità			
AAA200	A.1.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali			
AAA210	A.1.5.h) Fido Amm.to altre immobilizzazioni immateriali			
AAA220	A.1.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali			
AAA230	A.1.6.a) Fondo Svalut. Costi di impianto e di ampliamento			
AAA240	A.1.6.b) Fondo Svalut. Costi di ricerca e sviluppo			
AAA250	A.1.6.c) Fondo Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
AAA260	A.1.6.d) Fondo Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali			
AAA270	A.1.7) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		175.631.384,72	180.273.952,45
AAA280	A.1.7.1) Terreni		500.000,00	500.000,00
AAA290	A.1.7.1.a) Terreni disponibili			
AAA300	A.1.7.1.b) Terreni inagibili		500.000,00	500.000,00
AAA310	A.1.7.2) Fabbricati		164.622.614,96	165.512.943,38
AAA320	A.1.7.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			
AAA330	A.1.7.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)			
AAA340	A.1.7.2.a.2) Fido Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)			
AAA350	A.1.7.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)		164.622.614,96	165.512.943,38
AAA360	A.1.7.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)		180.267.569,29	180.626.758,38
AAA370	A.1.7.2.b.2) Fido Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)		25.795.074,19	31.113.415,60
AAA380	A.1.7.3) Impianti e macchinari		1.486.879,00	2.019.125,00
AAA390	A.1.7.3.a) Impianti e macchinari			
AAA400	A.1.7.3.b) Fido Amm.to Impianti e macchinari		14.717.883,01	14.717.883,01
AAA410	A.1.7.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche		13.231.058,01	12.704.756,01
AAA420	A.1.7.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche		8.195.689,38	7.682.670,13
AAA430	A.1.7.4.b) Fido Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche		69.312.914,59	62.804.620,15
AAA440	A.1.7.5) Mobili e arredi		57.137.335,31	58.121.930,07
AAA450	A.1.7.5.a) Mobili e arredi		916.437,46	984.228,20
AAA460	A.1.7.5.b) Fido Amm.to Mobili e arredi		14.623.346,75	14.114.335,09
AAA470	A.1.7.6) Automezzi		13.705.939,77	13.130.105,89
AAA480	A.1.7.6.a) Automezzi		162.636,92	77.975,93
AAA490	A.1.7.6.b) Fido Amm.to Automezzi		1.032.905,90	1.052.664,35
AAA500	A.1.7.7) Oggetti d'arte		863.246,57	1.001.678,12
AAA510	A.1.7.8) Altre immobilizzazioni materiali		683.821,28	804.041,67
AAA520	A.1.7.8.a) Altre immobilizzazioni materiali		9.703.486,40	8.803.289,81
AAA530	A.1.7.8.b) Fido Amm.to Altre immobilizzazioni materiali		8.399.665,12	7.959.248,24
AAA540	A.1.7.9) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali		943.384,61	7.678.958,14
AAA550	A.1.7.9.a) Fondo Svalut. Terreni			
AAA560	A.1.7.9.b) Fondo Svalut. Fabbricati			
AAA570	A.1.7.9.c) Fondo Svalut. Impianti e macchinari			
AAA580	A.1.7.9.d) Fondo Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche			
AAA590	A.1.7.9.e) Fondo Svalut. Mobili e arredi			
AAA600	A.1.7.9.f) Fondo Svalut. Automezzi			
AAA610	A.1.7.9.g) Fondo Svalut. Oggetti d'arte			
AAA620	A.1.7.9.h) Fondo Svalut. Altre immobilizzazioni materiali			
AAA630	A.1.7.9.i) Fondo Svalut. Altre immobilizzazioni materiali			
AAA640	A.1.8) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		80.736,32	80.736,32
AAA650	A.1.8.1) Crediti finanziari			
AAA660	A.1.8.1.a) Crediti finanziari v/Stato			
AAA670	A.1.8.1.b) Crediti finanziari v/Regioni			
AAA680	A.1.8.1.c) Crediti finanziari v/Imprese			
AAA690	A.1.8.1.d) Crediti finanziari v/Altri			
AAA700	A.1.8.2) Titoli		80.736,32	80.736,32
AAA710	A.1.8.2.a) Partecipazioni			
AAA720	A.1.8.2.b) Altri titoli		80.736,32	80.736,32
AAA730	A.1.8.2.b.1) Titoli di Stato			
AAA740	A.1.8.2.b.2) Altre obbligazioni			
AAA750	A.1.8.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa			
AAA760	A.1.8.2.b.4) Titoli diversi			
AB2999	B) ATTIVO CIRCOLANTE			
AB0000	B.1) RIMANENZE		155.939.205,06	132.570.434,33
ABA010	B.1.1) Rimanenze beni sanitari		11.626.942,63	11.591.664,93
ABA020	B.1.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati		11.290.267,94	11.215.701,42
ABA030	B.1.1.b) Sostanze ed emocomponenti		3.708.108,23	4.078.985,10
ABA040	B.1.1.c) Diagnostici medici			
ABA050	B.1.1.d) Prodotti dietetici		7.460.506,70	6.966.993,40
ABA060	B.1.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)		24.762,14	27.118,13
ABA070	B.1.1.f) Prodotti chimici		1.747,97	3.244,00
ABA080	B.1.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario		13.408,67	18.929,61
ABA090	B.1.1.h) Altri beni e prodotti sanitari			
ABA100	B.1.1.i) Acquisti per acquisto di beni e prodotti sanitari		87.611,83	122.851,67
ABA110	B.1.2) Rimanenze beni non sanitari		340.674,79	375.863,91
ABA120	B.1.2.a) Prodotti chimici		22.782,64	36.686,53
ABA130	B.1.2.b) Materiali di quarantena, di pulizia, e di convalescenza in genere		162.610,69	110.449,08
ABA140	B.1.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti			
ABA150	B.1.2.d) Supporti informatici e cancelleria		53.251,67	29.995,91
ABA160	B.1.2.e) Materiali per la manutenzione			
ABA170	B.1.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari		97.209,79	124.134,70
ABA180	B.1.2.g) Acquisti per acquisto di beni e prodotti non sanitari			

PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	59.237.808,86	59.587.011,94
PBA000	B.1) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.884.591,47	1.820.422,02
PBA010	B.1.1) FONDI PER RISCHI	23.505.495,63	24.850.072,13
PBA030	B.1.1.1) Fondo rischi per causa civili ad oneri processuali	7.874.631,35	7.582.429,10
PBA030	B.1.1.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	4.520.838,33	5.452.745,85
PBA040	B.1.1.3) Fondo rischi concessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	2.302.407,87	1.892.576,38
PBA050	B.1.1.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	8.607.619,08	9.932.470,81
PBA060	B.1.1.5) Altri fondi rischi		
PBA070	B.1.1.6) FONDI DA DISTRIBUIRE		
PBA080	B.1.1.7) FSR indistinto da distribuire		
PBA090	B.1.1.8) FSR vincolato da distribuire		
PBA100	B.1.1.9) Fondo per ripiano disavanzi pregressi		
PBA110	B.1.1.10) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LRA		
PBA120	B.1.1.11) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LRA		
PBA130	B.1.1.12) Fondo finanziamento per ricerca		
PBA140	B.1.1.13) Fondo finanziamento per investimenti		
PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	1.044.750,38	1.373.375,82
PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332,00	332.332,00
PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	180.566,66	187.436,14
PBA180	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca		
PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	531.851,72	753.607,68
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	32.003.642,38	41.593.640,92
PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione		
PBA220	B.V.2) Fondi rimborsi contrattuali	4.486.352,60	4.880.309,60
PBA230	B.V.2.a) Fondi rimborsi contrattuali per quote dipendenti	4.486.352,60	4.880.309,60
PBA240	B.V.2.b) Fondo rimborsi contrattuali MMG/PLS/CA		
PBA250	B.V.2.c) Fondo rimborsi contrattuali medici Saml		
PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	28.517.289,78	36.703.331,32
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO		
PCA000	C.1) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI		
PCA010	C.1.1) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI		
PDZ999	D) DEBITI	79.127.700,37	76.435.576,38
PDA000	D.1) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	5.731.712,93	7.352.088,49
PDA010	D.1.1) DEBITI V/STATO		
PDA020	D.1.1.1) Debiti v/ Stato per mobilità passiva extraregionale		
PDA030	D.1.1.2) Debiti v/ Stato per mobilità passiva internazionale		
PDA040	D.1.1.3) Accanto quota FSR v/ Stato		
PDA050	D.1.1.4) Debiti v/ Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca		
PDA060	D.1.1.5) Altri debiti v/ Stato		
PDA070	D.1.2) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA		
PDA080	D.1.2.1) Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti		
PDA090	D.1.2.2) Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale		
PDA100	D.1.2.3) Debiti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale		
PDA110	D.1.2.4) Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma		
PDA120	D.1.2.5) Altri debiti v/ Regione o Provincia Autonoma		
PDA130	D.1.3) DEBITI V/COMUNI	1.285,71	1.285,71
PDA140	D.1.4) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	267.716,53	453.524,15
PDA150	D.1.4.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	92.488,51	128.049,67
PDA160	D.1.4.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR		
PDA170	D.1.4.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario		
PDA180	D.1.4.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario		
PDA190	D.1.4.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità passiva in compensazione		
PDA200	D.1.4.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità passiva in compensazione		
PDA210	D.1.4.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	92.488,51	128.049,67
PDA220	D.1.4.4) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	174.227,92	125.504,48
PDA230	D.1.5) DEBITI V/ALTRI ENTI SANITARI		
PDA240	D.1.6) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE		
PDA250	D.1.7) Debiti v/enti regionali		
PDA260	D.1.8) Debiti v/aziende sanitarie gestite		
PDA270	D.1.9) Debiti v/altre partecipate		
PDA280	D.1.10) DEBITI V/FORNITORI	34.214.135,68	26.476.702,92
PDA290	D.1.11) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie		
PDA300	D.1.12) Debiti verso altri fornitori	34.214.135,68	26.476.702,92
PDA310	D.1.13) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE		
PDA320	D.1.14) DEBITI TRIBUTARI	5.894.522,36	5.982.450,11
PDA330	D.1.15) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	7.371.500,37	7.371.575,57
PDA340	D.1.16) DEBITI V/ALTRI	25.695.325,74	28.964.737,43
PDA350	D.1.17) Debiti v/ altri finanziatori		
PDA360	D.1.18) Debiti v/ dipendenti	18.776.260,78	20.999.778,92
PDA370	D.1.19) Debiti v/azioni liquidatorie		
PDA380	D.1.20) Altri debiti diversi	6.917.065,01	8.054.956,51
PET999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	1.692.707,59	1.882.067,31
PEA000	E.1) RATEI PASSIVI		
PEA010	E.1.1) Ratei passivi		
PEA020	E.1.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
PEA030	E.2) RISCONTI PASSIVI	1.692.707,59	1.882.067,31
PEA040	E.2.1) Riscconti passivi		
PEA050	E.2.2) Riscconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
PFZ999	F) CONTI D'ORDINE	160.984,50	139.851,50
PFA000	F.1) CANGHI DI LEASING ANCORA DA PAGARE		
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI		
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO		
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE	160.984,50	139.851,50

Debiti e crediti per conto di terzi

DEBITI E CREDITI PER CONTO DI TERZI	DEBITI E CREDITI PER CONTO DI TERZI	DEBITI E CREDITI PER CONTO DI TERZI
DEBITI E CREDITI PER CONTO DI TERZI	DEBITI E CREDITI PER CONTO DI TERZI	DEBITI E CREDITI PER CONTO DI TERZI
DEBITI E CREDITI PER CONTO DI TERZI	DEBITI E CREDITI PER CONTO DI TERZI	DEBITI E CREDITI PER CONTO DI TERZI

24 MAR 2017 1111 915

Cons.	CODICE	VOCE MODELLO CE	2014	2015
		A) Valore della produzione		
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	66.929.153,82	66.892.150,97
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	66.685.296,82	66.533.975,61
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinta	66.163.678,25	66.029.352,37
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolata	521.618,07	504.618,24
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	39.465,00	48.305,36
	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) - Riserve aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura L. 150		
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Riserve aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura art. 11 L. 150		
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altri		
	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) altri		
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	39.465,00	48.305,36
	AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		
	AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 230/92		
	AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altri		
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	106.000,00	309.870,00
	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 ed altri soggetti pubblici per ricerca		
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	106.000,00	309.870,00
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	92.397,00	
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	7.100.000,00	6.800.000,00
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	7.100.000,00	6.800.000,00
	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	438.822,69	128.682,89
	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	38.298,22	72.342,36
	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	400.524,46	56.340,53
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	225.015.064,91	222.437.428,89
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	217.654.339,17	216.064.352,78
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	194.332.662,43	193.107.974,38
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	120.850.755,27	120.145.882,90
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	49.966.535,41	50.040.847,38
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File I		
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	23.500.721,29	22.873.195,00
R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutici convenzionati		
R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali		
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanza ed elicottero	14.670,00	
R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria		
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	430.282,50	551.677,79
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	22.891.574,26	22.402.760,61
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	16.100.336,30	16.164.199,20
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	4.150.388,81	4.157.411,80
S	AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)		
S	AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	2.285.932,85	1.757.789,14
S	AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione		
S	AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutici convenzionati Extraregione		
S	AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione		
S	AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanza ed elicottero Extraregione	153.760,00	147.936,00
S	AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione		
S	AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di accompagnamenti e coliche terminali Extraregione		
S	AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe 102		
S	AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	62.056,28	175.870,47

ALTERNATIVE
2-6 MAG-2017
1111
216

SS	AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregionale		
SS	AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregionale		
	AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva internazionale	92.056,28	175.870,67
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati/ufidiati 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 Fide F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
S	AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati/ufidiati Extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati		
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	7.304.158,45	2.447.614,21
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	5.055.587,29	8.925.451,90
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	440.571,50	384.787,20
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	3.776.284,19	2.582.894,41
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), di ed ex art. 57-58)		
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), di ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	36.026,35	32.947,50
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	700.879,85	684.125,47
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	74.039,50	720.893,32
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi		
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	5.711.762,77	10.530.807,80
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione		
	AA0780	A.5.B.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	1.880.828,45	2.504.086,98
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	1.009.429,28	771.634,70
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.009.329,28	771.634,70
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.288.593,49	1.610.666,09
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.278.715,83	1.580.591,81
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	9.877,66	20.074,48
	AA0850	A.5.D.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	1.326.352,28	847.704,41
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	315.917,21	80.084,19
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici		
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.210.435,07	767.030,22
	AA0890	A.5.E.1) Rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back	406.659,37	4.796.715,62
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica farmaceutica		
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera		
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back		4.006.000,00
	AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati		
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	406.659,37	796.715,62
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistiche ambulatoriali	5.899.798,62	6.136.751,92
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	5.667.566,97	5.935.699,02
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	282.751,70	199.652,10
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio		
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	9.577.930,77	9.293.653,76
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione		
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	500.416,88	721.101,11
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	5.054.155,78	5.054.155,78
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	1.170.995,39	1.023.925,57
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto		
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	7.852.362,92	7.474.401,30
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi		
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	842.396,58	834.530,27
	AA1080	A.9.B) Fidei attivi ed altri proventi da attività immobiliari	2.272,60	1.849,50
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	117.156,00	44.650,20
	A29999	Totale valore della produzione (A)	723.967,98	789.321,47
	B)	Costi della produzione	307.308.956,15	309.452.016,40
	BA0010	B.1) Acquisti di beni		
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	96.322.601,25	90.927.911,74
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed impiantari	91.725.608,98	86.160.795,57
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con NC, ad eccezione di vaccini ed emendamenti di produzione regionale	40.461.085,36	38.576.070,69
	BA0050	B.1.A.1.1.1) Medicinali con NC, ad eccezione di vaccini ed emendamenti di produzione regionale	38.730.525,57	37.277.362,37

ALLEGATO 1 - ALTA DI PERIZIA
24 MAG 2017 n. 111 pag. 247

	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC		1.832.500,01	1.240.301,82
	BA0060	B.1.A.1.3) Ermodurativi di produzione regionale			
	BA0070	B.1.A.2) Sanguis ed emocomponenti		1.892.691,41	1.465.074,91
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			
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici		1.893.651,41	1.465.074,91
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici		48.285.315,52	47.175.036,00
	BA0230	B.1.A.3.1.1) Dispositivi medici		50.640.556,12	24.357.194,97
	BA0240	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi		2.817.653,40	3.316.066,03
	BA0250	B.1.A.3.3) Dispositivi medici diagnostici in vitro (IVD)		14.827.105,91	14.502.193,59
	BA0260	B.1.A.4) Prodotti dietetici		87.834,82	94.092,97
	BA0270	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vacini)		43.582,30	26.310,40
	BA0280	B.1.A.6) Prodotti chimici		37.253,37	50.246,04
	BA0290	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario			
	BA0300	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari		815.885,83	759.077,55
R	BA0310	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
	BA0320	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari		2.596.992,27	2.827.116,17
	BA0330	B.1.B.1) Prodotti alimentari		1.289.501,36	1.488.060,84
	BA0340	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		279.818,54	193.595,27
	BA0350	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti		66.756,62	50.840,13
	BA0360	B.1.B.4) Supporti informatici e conciliazione		45.056,24	36.029,64
	BA0370	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione		470.659,91	467.047,40
	BA0380	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari		494.139,60	551.542,89
R	BA0390	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
	BA0400	B.2) Acquisti di servizi		48.759.139,03	49.685.310,09
	BA0410	B.2.A) Acquisti servizi sanitari		14.145.477,83	13.767.492,61
	BA0420	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base			
	BA0430	B.2.A.1.1) da convenzione			
	BA0440	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza SMS			
	BA0450	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS			
	BA0460	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale			
	BA0470	B.2.A.1.1.D) Altre forniture dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)			
R	BA0480	B.2.A.1.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
S	BA0490	B.2.A.1.3) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extra regione) - Mobilità extraregionale			
	BA0500	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica			
	BA0510	B.2.A.2.1) da convenzione			
R	BA0520	B.2.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
S	BA0530	B.2.A.2.3) da pubblico (Extra regione)			
	BA0540	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale			
R	BA0550	B.2.A.3.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
	BA0560	B.2.A.3.2) da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
S	BA0570	B.2.A.3.3) da pubblico (Extra regione)			
	BA0580	B.2.A.3.4) da privato - Moduli SUMA			
	BA0590	B.2.A.3.5) da privato			
	BA0600	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati			
	BA0610	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati			
	BA0620	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private			
	BA0630	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Altri privati			
	BA0640	B.2.A.3.6) da privato per cittadini non residenti - Extra regione (mobilità attiva in compensazione)			
	BA0650	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa			
R	BA0660	B.2.A.4.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
	BA0670	B.2.A.4.2) da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
S	BA0680	B.2.A.4.3) da pubblico (Extra regione) non soggetti a compensazione			
	BA0690	B.2.A.4.4) da privato (intra regione)			
	BA0700	B.2.A.4.5) da privato (extra regione)			
	BA0710	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa			
R	BA0720	B.2.A.5.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
	BA0730	B.2.A.5.2) da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
S	BA0740	B.2.A.5.3) da pubblico (Extra regione)			

24 MAG 2017

218

	BA0740	0.2.A.5.4) - da privato			
	BA0750	0.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica			
R	BA0760	0.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
	BA0770	0.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
S	BA0780	0.2.A.6.3) - da pubblico (Estraregione)			
	BA0790	0.2.A.6.4) - da privato			
	BA0800	0.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera			
R	BA0810	0.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
	BA0820	0.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
S	BA0830	0.2.A.7.3) - da pubblico (Estraregione)			
	BA0840	0.2.A.7.4) - da privato			
	BA0850	0.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da ICCC privati e Policlinici privati			
	BA0860	0.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati			
	BA0870	0.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cure private			
	BA0880	0.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati			
	BA0890	0.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Estraregione (mobilità attiva in compensazione)			
	BA0900	0.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale a semiresidenziale			
R	BA0910	0.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
	BA0920	0.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
SS	BA0930	0.2.A.8.3) - da pubblico (Estraregione) - non soggette a compensazione			
	BA0940	0.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)			
	BA0950	0.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)			
	BA0960	0.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci F.F.			
R	BA0970	0.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
	BA0980	0.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
S	BA0990	0.2.A.9.3) - da pubblico (Estraregione)			
	BA1000	0.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)			
	BA1010	0.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)			
	BA1020	0.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Estraregione (mobilità attiva in compensazione)			
	BA1030	0.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione			
R	BA1040	0.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
	BA1050	0.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
S	BA1060	0.2.A.10.3) - da pubblico (Estraregione)			
	BA1070	0.2.A.10.4) - da privato			
	BA1080	0.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Estraregione (mobilità attiva in compensazione)			
	BA1090	0.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario		1.461.104,36	1.417.267,01
R	BA1100	0.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
	BA1110	0.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
S	BA1120	0.2.A.11.3) - da pubblico (Estraregione)			
	BA1130	0.2.A.11.4) - da privato			
	BA1140	0.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria		1.461.104,36	1.417.267,01
R	BA1150	0.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
	BA1160	0.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)			
SS	BA1170	0.2.A.12.3) - da pubblico (Estraregione) non soggette a compensazione			
	BA1180	0.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)			
	BA1190	0.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)			
	BA1200	0.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero prof. (intramoenia)		3.315.082,53	2.824.378,63
	BA1210	0.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera		273.177,18	240.169,71
	BA1220	0.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica		3.031.275,94	2.187.306,34
	BA1230	0.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			
	BA1240	0.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 35 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 37-54)		310.428,83	396.702,68
R	BA1250	0.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 35 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 37-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
	BA1260	0.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			
R	BA1270	0.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
	BA1280	0.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari		440.395,17	447.566,34
	BA1290	0.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato			
	BA1300	0.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero		440.395,17	447.566,34
	BA1310	0.2.A.14.3) Contributi a società partecipate o/s enti dipendenti della Regione			
	BA1320	0.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92			

ALLEGATO 1
24 MAR 2017
1/1/1
919

	BA1330	8.2.A.14.9) Altri rimborsi, assegni e contributi		
R	BA1330	8.2.A.14.9) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
	BA1350	8.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	8.024.830,52	8.052.521,70
R	BA1360	8.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e socio-san. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
	BA1370	8.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e socio-san. da terzi - Altri soggetti pubblici	61.270,99	60.935,63
	BA1380	8.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio. da privato	85.419,20	75.758,20
	BA1390	8.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 56, comma 2, CCNI 5 giugno 2000	8.626.784,93	8.472.789,71
	BA1400	8.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	212.157,78	289.547,86
	BA1410	8.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio. da privato	126.541,61	125.003,78
	BA1420	8.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria		
	BA1420	8.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	7.400.117,41	7.665.712,94
	BA1440	8.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria		
	BA1450	8.2.A.15.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando	857.928,39	789.435,60
	BA1460	8.2.A.15.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	121.264,36	8.438,74
	BA1470	8.2.A.15.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università		
SS	BA1480	8.2.A.15.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione)		8.438,74
	BA1490	8.2.A.16) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria	4.056,23	125.838,87
R	BA1500	8.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	4.056,23	125.864,07
	BA1510	8.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione		
	BA1520	8.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extra-regione)		2.174,80
	BA1530	8.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato		
	BA1540	8.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Attività internazionale privata		
S	BA1550	8.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC		
	BA1560	8.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	34.613.661,20	35.917.817,48
	BA1570	8.2.B.1) Servizi non sanitari	35.216.608,42	34.286.453,16
	BA1580	8.2.B.1.1) Lavanderie		
	BA1590	8.2.B.1.2) Pulizia	5.278.500,91	5.202.776,35
	BA1600	8.2.B.1.3) Menso	6.187.263,37	6.536.580,00
	BA1610	8.2.B.1.4) Riscaldamento		
	BA1620	8.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.250.769,20	1.345.346,22
	BA1630	8.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)		
	BA1640	8.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	14.384,35	15.808,23
	BA1650	8.2.B.1.8) Utenze telefoniche	1.761.431,39	1.682.051,21
	BA1660	8.2.B.1.9) Utenze elettriche	708.561,97	920.541,61
	BA1670	8.2.B.1.10) Altre utenze	3.360.395,78	3.161.531,87
	BA1680	8.2.B.1.11) Premi di assicurazione	4.213.418,31	4.089.520,02
	BA1690	8.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionista	3.497.775,80	4.304.476,30
	BA1700	8.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	3.152.819,07	4.048.958,61
	BA1710	8.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	254.956,73	256.517,89
	BA1720	8.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	7.174.567,34	7.140.041,38
	BA1730	8.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici		
	BA1740	8.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	215.896,20	291.962,65
	BA1750	8.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	34.183,83	25.505,09
	BA1760	8.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	6.864.387,91	6.822.573,65
R	BA1770	8.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	825.724,66	858.574,63
	BA1780	8.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	15.690,90	11.864,00
	BA1790	8.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	286.785,00	337.246,25
	BA1800	8.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	467.453,57	504.392,89
	BA1810	8.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	15.860,00	15.860,00
	BA1820	8.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria		
	BA1830	8.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	330.710,61	348.788,12
	BA1840	8.2.B.2.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	120.882,56	139.744,77
	BA1850	8.2.B.2.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	55.754,59	5.071,29
	BA1860	8.2.B.2.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università		
SS	BA1870	8.2.B.2.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione)	55.794,69	5.071,29
	BA1880	8.2.B.3) Formazione (esternizzata e non)		
	BA1890	8.2.B.3.1) Formazione (esternizzata e non) da pubblica	71.265,12	60.782,89
	BA1900	8.2.B.3.2) Formazione (esternizzata e non) da privato	55.421,71	43.881,21
	BA1910	8.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria e straordinaria)	18.806,41	17.308,68
	BA1910	8.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria e straordinaria)	6.752.011,75	6.542.165,56

2.4. MAG. 2017 N. 111 PAG. 220

BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione di fabbricati e loro pertinenze	54.603,38	55.958,36
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	305.031,25	371.714,52
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.412.912,04	5.360.514,04
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione di mobili e arredi	114.339,31	89.467,74
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	73.588,05	98.939,32
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	157.531,71	123.576,58
R BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.891.207,12	2.281.812,98
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	39.914,15	38.137,96
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.504.028,59	1.995.135,68
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - aree sanitarie	2.534.280,71	1.935.057,20
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - aree non sanitarie	59.747,88	60.078,48
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	268.259,35	265.539,34
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - aree sanitarie	265.495,64	265.539,34
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - aree non sanitarie	2.762,71	
R BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
BA2080	B.5) Intero costo del personale	134.821.888,74	134.012.200,99
BA2090	B.5.1) Personale del ruolo sanitario	112.377.697,84	111.334.696,95
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	50.064.094,59	49.318.199,67
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	45.594.016,97	45.091.768,82
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	37.966.647,34	37.315.904,71
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	7.527.369,71	7.715.864,11
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro		
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.470.074,62	4.286.430,85
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.791.904,80	3.716.980,59
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	678.169,82	569.450,26
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro		
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	62.313.606,25	62.016.437,28
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	51.538.498,15	51.371.475,28
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	10.775.108,10	10.644.961,99
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro		
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	291.227,54	293.158,05
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	291.227,54	293.158,05
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato		
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	16.504.989,89	16.382.034,02
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	16.504.989,89	16.382.034,02
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	13.852.430,58	13.571.078,49
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.652.559,31	2.806.405,53
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro		
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	5.647.973,47	6.002.373,97
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	423.514,34	405.314,21
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	334.589,59	340.699,85
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	88.924,65	64.614,36
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro		
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.224.459,13	5.597.059,76
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.224.459,13	5.597.059,76
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato		
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro		
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.389.109,95	1.497.392,73

24 MAG 2017 11/11 221

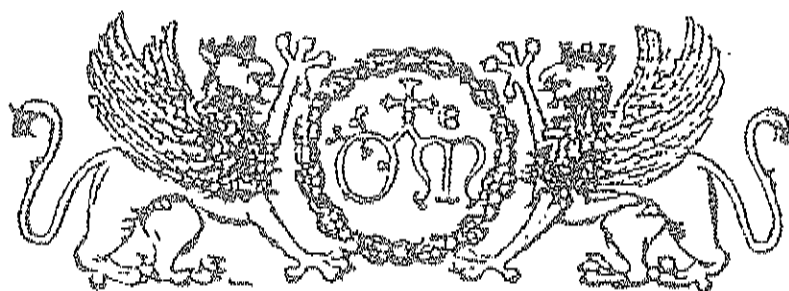
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	826.786,33	916.395,30
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	482,13	1.349,64
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	759.841,50	649.647,79
BA2540	B.9.C.1) Impennure, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	695.801,31	623.471,96
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	64.040,19	16.175,83
BA2560	Totale Ammortamenti	10.553.000,94	10.156.365,28
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	236.886,16	251.330,92
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	10.256.114,78	9.915.034,39
BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	5.651.629,79	5.598.790,74
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)		
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)		
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.604.489,99	4.316.243,61
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali		
BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti		
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	45.277,70	720.906,90
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	80.566,42	771.095,07
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	35.288,72	50.189,17
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	4.281.537,09	5.652.582,14
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	1.775.334,49	1.555.255,18
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali		
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente		
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privata	52.132,74	163.275,40
BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)		
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	1.600.000,00	1.039.787,30
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	722.207,25	381.595,48
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	170.211,24	307.342,28
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolata		
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondi) vincolati		
BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per diretta	31.428,74	77.472,76
BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	138.772,50	279.870,00
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	2.335.091,36	3.720.984,70
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi al mora	200.000,00	
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni ASL/PLS/ALCA		
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Multi-Sumai		
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratti: dispendio medico	217.096,00	
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratti: dispendio non medico	29.405,00	
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratti: compenso	354.551,00	
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	1.530.539,36	3.755.584,70
829999	Totale costi della produzione (B)	309.932.213,18	300.044.834,61
C) Proventi e oneri finanziari			
CA0010	C.1) Interessi attivi	293,92	1.767,62
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/c tesoreria unico	149,64	1.643,71
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	68,18	20,14
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	76,10	33,77
CA0050	C.2) Altri proventi		
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni		
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni		
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti		
CA0100	C.2.E) Utili su cambi		
CA0110	C.3) Interessi passivi	337.709,94	410.836,69
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa		
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	317.621,70	410.836,69
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	20,24	
CA0150	C.4) Altri oneri		
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari		
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi		
829999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	337.416,02	409.068,87

ALLEGATO 2
27 MAR 2017
1111 102 0222

		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		
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	8.456.406,77	535.864,28
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari		
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	8.456.406,77	535.864,28
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	216.021,30	111.780,68
R	EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	802.011,96	148.598,10
	EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi		
	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		
	EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	759.680,16	346.728,93
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	42.393,00	22.365,17
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	7.438.373,51	75.479,30
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi		
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale		
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	5.403.135,07	
	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		
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	172.218,57	75.276,19
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	1.663.016,97	703,11
	EA0260	E.2) Oneri straordinari		
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	39.442,54	71.222,04
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari		
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	39.442,54	71.222,04
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali		
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive		
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	17.583,28	70.026,25
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		
	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	17.583,28	70.026,25
	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 - dirigenti medici		
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenti non medici		
	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 prestazioni sanitarie da operatori accreditati		
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	17.583,28	56.112,74
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive		
R	EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	21.859,26	1.195,79
	EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi		
	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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERA N. 24 MAG 2017
 24 MAG 2017
 293

EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre immissioni passive v/ceti		
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	21.859,76	1.116,08
YZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	8.416.964,23	464.642,34
XA0000	Risultato prima delle imposte (A + B +/- C +/- D +/- E)	11.456.291,18	3.462.756,16
	Imposte e tasse		
YA0010	Y.1) IRAP	9.046.357,71	8.094.733,14
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	8.694.147,84	8.621.093,53
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	76.407,58	68.517,08
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	275.807,29	263.097,53
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale		
YA0060	Y.2) IRES	162.065,00	216.988,00
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale		
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	162.065,00	216.988,00
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.f.to imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		
YZ9999	Totale imposte e tasse	9.228.422,71	9.171.721,14
IZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	2.227.868,47	291.034,02



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2016

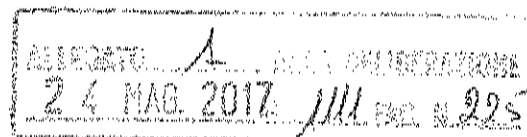
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI: Modello LA anni 2015 e 2016

Relazione sui tempi di pagamento delle forniture

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO – ANNO 2016

INDICE



1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE	pag.	2
2. CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA ..	pag.	3
2.1 – Storia, missione, valori	pag.	3
2.2 – L'organizzazione Aziendale	pag.	5
2.3 – Innovazione tecnologica e organizzativa	pag.	12
3. ATTIVITA' DELL'ANNO 2016	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 2016	pag.	29
4.1– Obiettivi economico-finanziari dell'anno 2016.....	pag.	29
4.2- Riparto del F.S.R. anno 2016	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.	57
4.7 – Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria	pag.	58
4.8 – Le immobilizzazioni finanziarie	pag.	63
4.9 – Il patrimonio immobiliare	pag.	66
4.10-- Le imposte sui redditi	pag.	67
5. DATI RELATIVI AL PERSONALE	pag.	68
5.1 – La dinamica del personale in servizio	pag.	68
5.2 - Dinamica del costo e del personale	pag.	70
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 2015 e 2016	pag.	81
Tempi di pagamento delle forniture di beni e servizi	pag.	100

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.

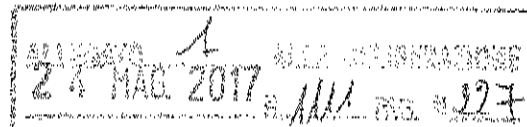
Il Decreto del Ministero della salute 20/3/2013 ha definito gli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

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. 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; 792 posti letto (743 in regime ordinario, 49 per l'attività di day hospital/day surgery) su cui si effettuano circa 39.000 ricoveri annui, di cui più di 4.400 di alta specialità; sono oltre 62.000 gli accessi al Pronto Soccorso, 2,2 milioni le prestazioni specialistiche ambulatoriali e 6,5 milioni quelle laboratoristiche.

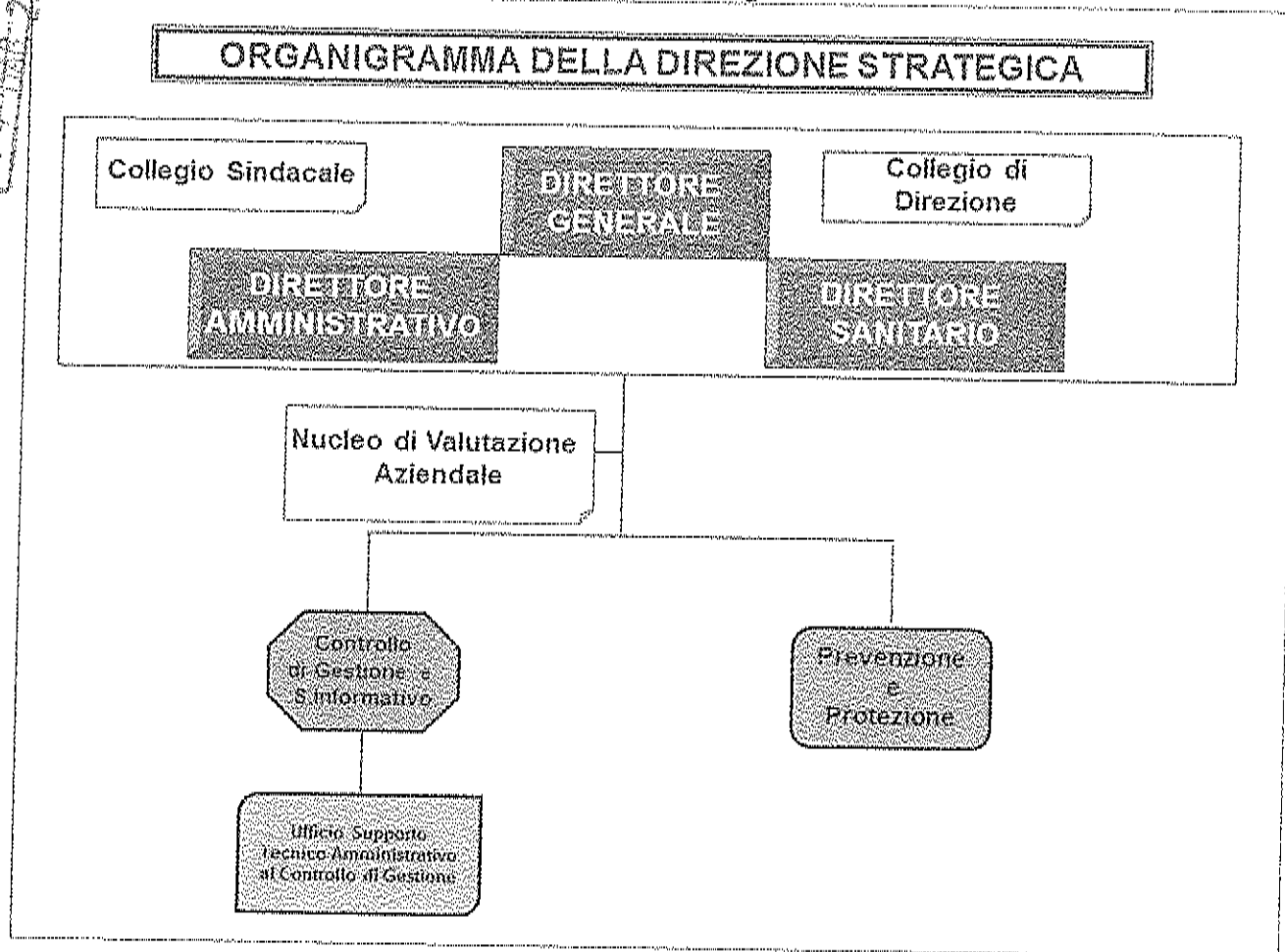
L'Azienda ospedaliera ha adottato sistemi di verifica della qualità, è orientata ai principi innovativi di organizzazione centrati sulla soddisfazione delle necessità della persona e della comunità e coglie la sfida offerta dallo sviluppo tecnologico anche a supporto del comfort dell'assistito.

2.2 L'organizzazione aziendale

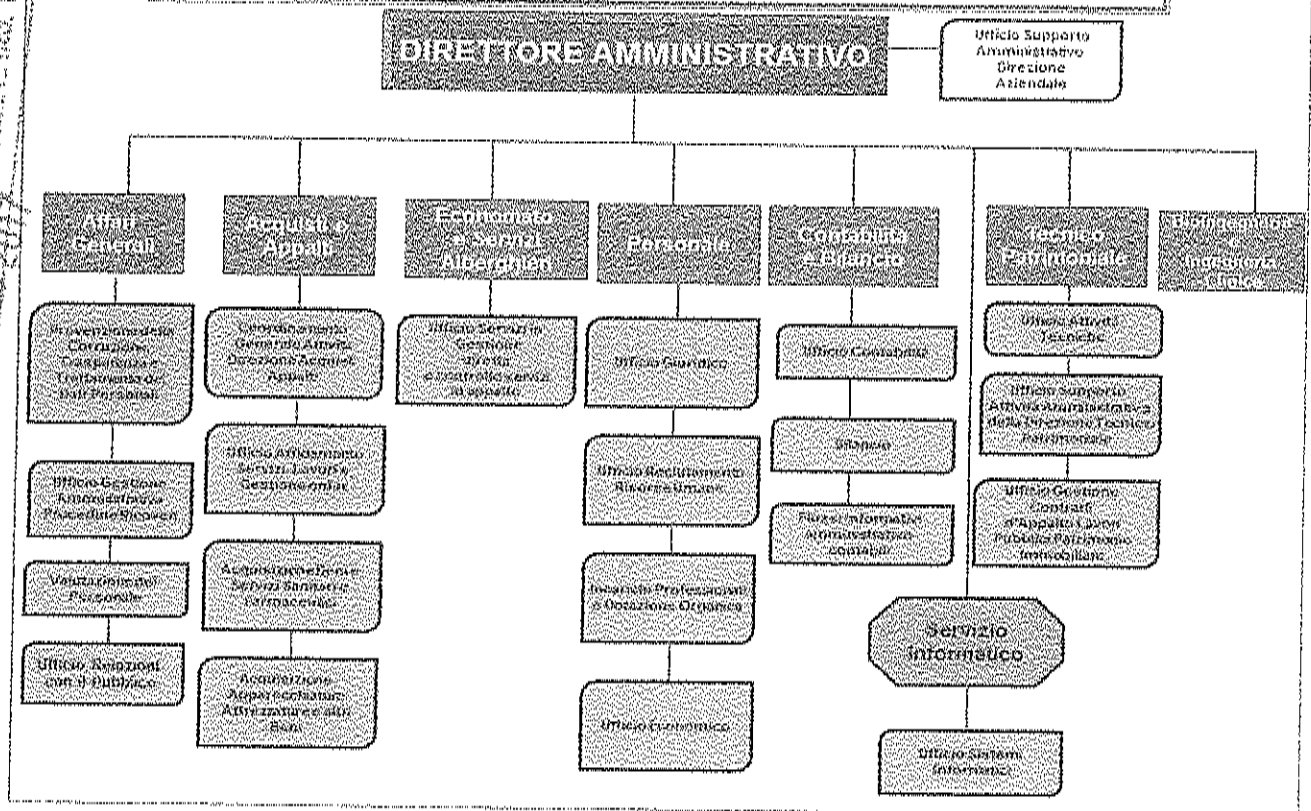
Sono organi dell'azienda sanitaria il Direttore Generale, il Collegio di Direzione ed il Collegio Sindacale. La sommità della piramide organizzativa aziendale è costituita da tre direzioni centrali: Direzione Generale, Direzione Amministrativa e Direzione Sanitaria. La base della piramide è sostenuta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

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

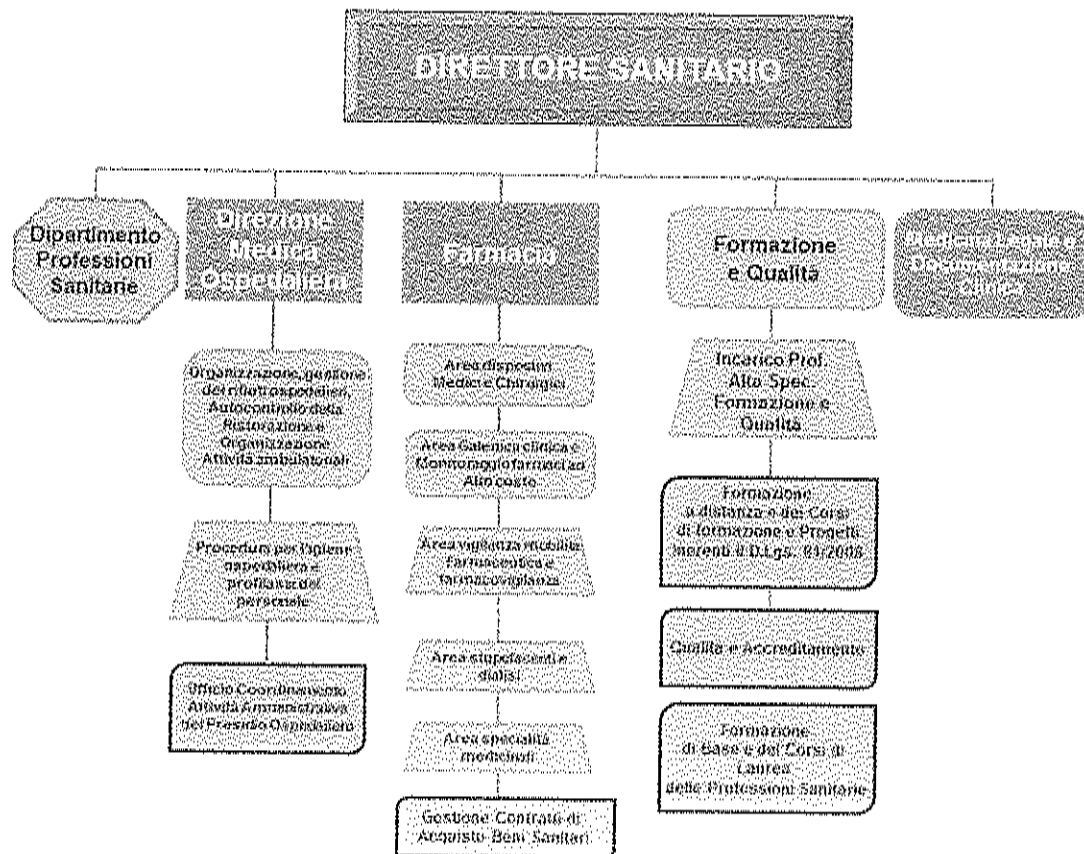
Di seguito si riportano dei prospetti esplicativi dell'organizzazione aziendale:



ORGANIGRAMMA DELLA DIREZIONE AMMINISTRATIVA



ORGANIGRAMMA DELLA DIREZIONE SANITARIA



Organizzazione dipartimentale

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

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

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

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

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

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

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

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

DIPARTIMENTI SANITARI AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

DIPARTIMENTO EMERGENZA ACCETTAZIONE	ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE 24 MAG 2017 N. 1111 PAG. N. 232
ANESTESIA E RIANIMAZIONE 1	
ANESTESIA E RIANIMAZIONE 2	
PRONTO SOCCORSO E CENTRALE OPERATIVA 118	
CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA	

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

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

DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI
CLINICA NEUROLOGICA
NEUROCHIRURGIA
NEUROFISIOPATOLOGIA

UNITA' SPINALE UNIPOLARE

CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA

CLINICA OCULISTICA

UNITA' DI DEGENZA PSICHIATRICA

SSD PSICHIATRIA, PSICOLOGIA CLINICA E RIABILITAZIONE PSICHIATRICA

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
27 MAG 2017 n. 111 pag. n. 233

DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE

CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA

OSTETRICA E GINECOLOGIA

CLINICA PEDIATRICA

NEONATOLOGIA E UTIN

DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE

ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA

CHIRURGIA PEDIATRICA

DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1

MEDICINA INTERNA, SCIENZE ENDOCRINE E METABOLICHE

MEDICINA DEL LAVORO

GERIATRIA

PNEUMOLOGIA E UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA RESPIRATORIA

DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2

MEDICINA INTERNA

NEFROLOGIA E DIALISI

CLINICA MALATTIE INFETTIVE

CLINICA DERMATOLOGICA

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017, PUNTO 11.1, PAG. 234

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

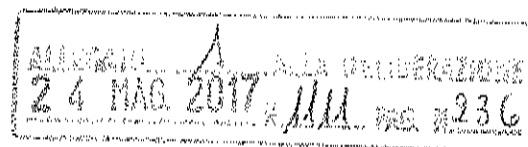
<i>DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO</i>
<i>AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA PER IMMAGINI</i>
<i>RADIOLOGIA 1</i>
<i>RADIOLOGIA 2</i>
<i>MEDICINA NUCLEARE 1</i>
<i>MEDICINA NUCLEARE 2</i>
<i>NEURORADIOLOGIA</i>
<i>FISICA SANITARIA</i>
<i>AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA DI LABORATORIO</i>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

Nel contesto dell'organizzazione dipartimentale è stato costituito anche il Dipartimento delle Professioni Sanitarie con la finalità di promuovere lo sviluppo delle aree professionali sanitarie

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

ALLEGATO 1 ALLA CONFERENZA
24 MAR 2017 11h 1235

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 A alla relazione
24.06.2017/14 n. 337

3. ATTIVITA' DELL'ANNO 2015

ALLIATO A ALA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 2/111 ME 231

3.1 L'attività di ricovero

DOTAZIONE POSTI LETTO

L'andamento che va dal 2005 al 2016 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

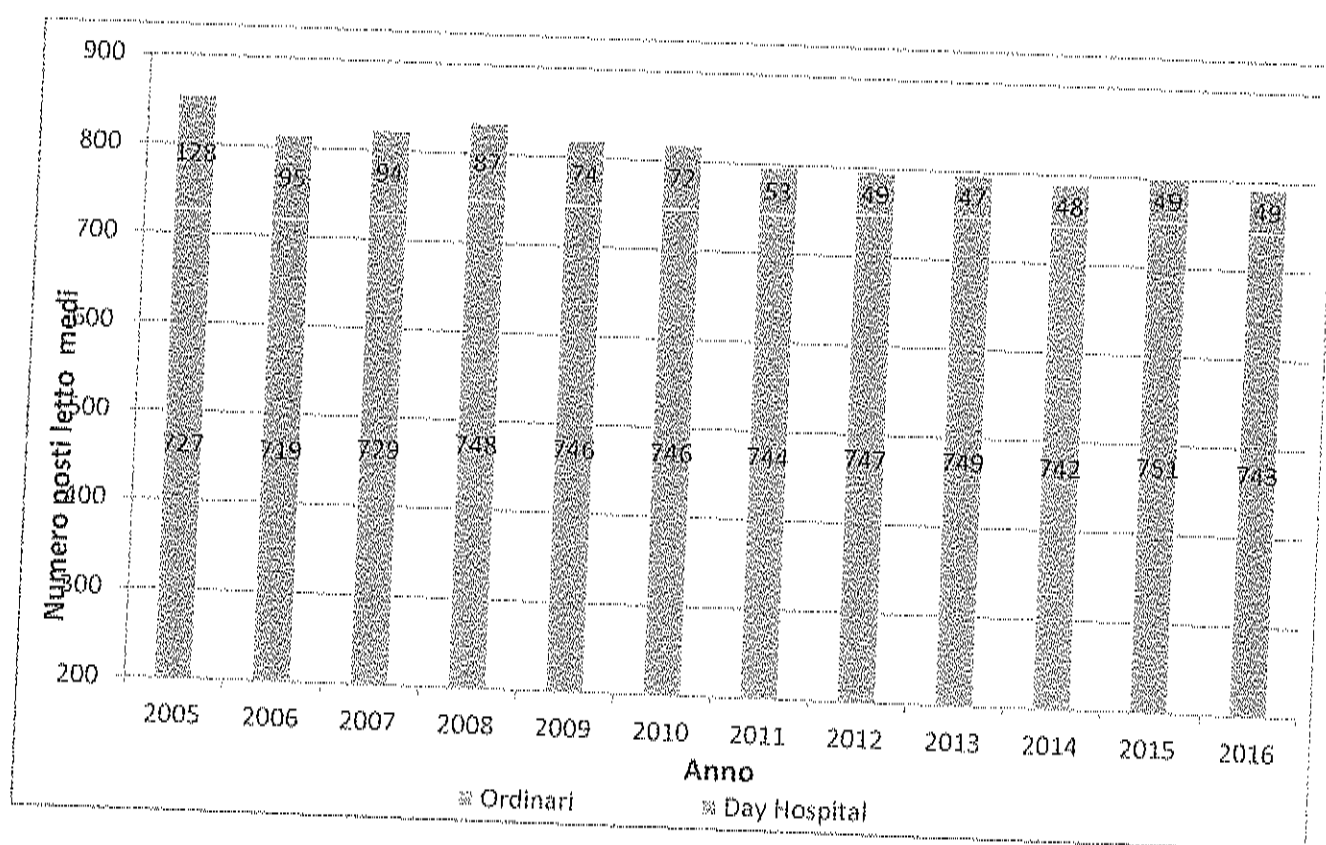


Tabella 1 - Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital - day surgery. Anno 2016

STRUTTURA	POSTI LETTO MEDI	
	ORDINARI	DH/DS
DIPARTIMENTO DI EMERGENZA E ACCETTAZIONE		
CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA	29,00	0,00
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	12,00	0,00
TERAPIA INTENSIVA POST CHIRURGICA	7,67	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	48,67	0,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CARDIO TORACO VASCOLARI		
CHIRURGIA TORACICA	15,40	0,00
CARDIOCHIRURGIA	12,00	0,00
MEDICINA VASCOLARE E D'URGENZA	43,99	0,83
CARDIOLOGIA	24,00	1,00
UNITA DI TERAPIA INTENSIVA CORONARICA	8,00	0,00
CARDIOLOGIA E FISIOPAT. CARDIOVASCOLARE	10,00	0,00
CHIRURGIA VASCOLARE	19,18	1,00
TOTALE DIPARTIMENTO	132,57	2,83
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO EMATO GASTROENTEROLOGICHE		
EMATOLOGIA CON TRAPIANTO MIDOLLO OSSEO	37,50	10,00
GASTROENTEROLOGIA	25,07	8,00
ONCOLOGIA MEDICA	20,25	0,00
RADIOTERAPIA ONCOLOGICA	0,00	2,00
TOTALE DIPARTIMENTO	82,82	20,00
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI		
CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA	12,00	2,00
CLINICA OCULISTICA	4,00	2,00
NEUROCHIRURGIA	26,00	0,08
CLINICA NEUROLOGICA	21,00	2,00
NEUROFISIOPATOLOGIA	3,00	0,75
UNITA' SPINALE UNIPOLARE	12,25	0,67
UNITA' DI DEGENZA PSICHIATRICA	17,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	95,25	7,50
DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE		
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA/OSTETRICIA E GINECOLOGIA	42,00	4,00

ALLEGATO A
21 MAR 2017 11/11 238

STRUTTURA	POSTI LETTO MEDI	
	ORDINARI	DH/DS
CLINICA PEDIATRICA	14,00	0,00
ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA	7,00	2,00
NEONATOLOGIA (*)	21,00	0,00
CHIRURGIA PEDIATRICA	4,00	0,75
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA NEONATALE	6,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	94,00	6,75
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1		
MEDICINA INTERNA E SCIENZE ENDOCRINE E METABOLICHE	25,59	0,00
MEDICINA DEL LAVORO	25,07	0,00
GERIATRIA	23,32	0,00
PNEUMOLOGIA	21,98	0,83
TOTALE DIPARTIMENTO	95,96	0,83
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2		
MEDICINA INTERNA	54,26	0,00
CLINICA DERMATOLOGICA	5,00	1,00
MALATTIE INFETTIVE	16,75	0,58
NEFROLOGIA DIALISI	12,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	88,01	1,58
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE		
CHIRURGIA GENERALE	18,25	0,17
CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA	43,00	2,00
CLINICA ODONTOIATRICA	0,00	0,75
CLINICA UROLOGICA	20,00	2,00
CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA	4,75	0,08
CHIRURGIA UROLOGICA MININVASIVA	3,00	0,00
CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA	1,25	0,00
BREAST UNIT	2,83	0,00
DAY SURGERY MULTIDISCIPLINARE	0,00	3,33
TOTALE DIPARTIMENTO	93,08	8,33
DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO		
MEDICINA NUCLEARE	1,00	1,00
TOTALE DIPARTIMENTO	1,00	1,00
UNITA' DI DEGENZA INFERMIERISTICA	12,00	0,00

ALLEGATO A... ALLA RELAZIONE GENERALE
 22.06.2017 MM no 260

STRUTTURA	POSTI LETTO MEDI	
	ORDINARI	DH/DS
TOTALE AZIENDA	743,36	48,82

(*) 15 POSTI DI ROOMING IN

ASSUNTO ALLA DIREZIONE
24 MAG. 2017 M.M. pag. 341

Gli indici di attività testimoniano il ruolo centrale dell'Azienda di Perugia nella rete ospedaliera umbra. In particolare, l'elevato tasso di utilizzo dei posti letto pari a al 92,4%, i circa 20.000 interventi chirurgici (interventi e procedure), nonché i 1.971 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 2016 sono stati effettuati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia 39.302 ricoveri dei quali l'85,4% (33.563) in degenza ordinaria e il 14,6% (5.739) 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 2016 quest'ultimi sono stati pari 5.739 (+171 casi rispetto all'anno 2015), i dimessi con DRG chirurgici sono stati 3.358 (+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 (-3,7%), mentre l'attività di day hospital – day surgery è in aumento del 6,8%.

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 (15,0% nel 2016) ; l'ospedale di alta specialità e di attrazione sia per i residenti umbri che extraregionali che si attestano all'8,0%; l'ospedale di territorio con il numero di pazienti provenienti dall'USL Umbria 1 che rappresenta l'82,6%.

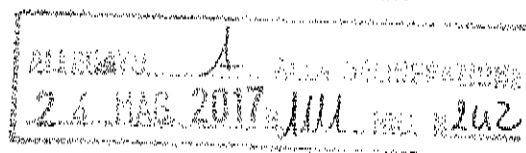




Tabella 2 Attività di ricovero 2015 -2016

 Azienda Ospedaliera di Perugia	Azienda Ospedaliera di Perugia Riepilogo dati di attività di ricovero
---	--

Indicatori	ANNO	ANNO	differenza	
	2015	2016	V.A.	%
Dimessi Ordinari	34.843	33.563	-1.280	-3,7
Dimessi Day Hospital/Day Surgery	5.373	5.739	366	6,8
Dimessi Day Hospital	2.186	2.381	195	8,9
Dimessi Day Surgery	3.187	3.358	171	5,4
Totale Dimessi	40.216	39.302	-914	-2,3
Giornate di degenza in regime ordinario	257.010	250.737	-6.273	-2,4
Accessi Totali in day Hospital/Day surgery	9.805	10.734	929	9,5
Provenienza dimessi totali				
Usl Umbria 1	33.392	32.460	-932	-2,8
Usl Umbria 2	2.648	2.871	223	8,4
Fuori Regione	3.517	3.376	-141	-4,0
Stranieri	659	595	-64	-9,7
% provenienti Fuori Regione	8,7	8,6	-0,2	
Provenienza dimessi ordinari				
Usl Umbria 1	29.119	28.019	-1.100	-3,8
Usl Umbria 2	2.199	2.369	170	7,7
Fuori Regione	2.937	2.690	-247	-8,4
Stranieri	588	485	-103	-17,5
% provenienti Fuori Regione	8,4	8,0	-0,4	
Dimessi Ordinari				
Dimessi Ordinari con DRG medico	22.341	21.808	-533	-2,4
Dimessi Ordinari con DRG chirurgico	12.502	11.755	-747	-6,0
% dimessi ordinari con DRG chirurgico sul totale	35,9	35,0	-0,9	
Dimessi Totali				
Dimessi Totali con DRG medico	24.527	24.189	-338	-1,4
Dimessi Totale con DRG chirurgico	15.689	15.113	-576	-3,7
% dimessi ordinari con DRG chirurgico sul totale	39,0	38,5	-0,6	

Tabella 2 Attività di ricovero 2015 -2016 (segue)

ALLEGATO... *A* ... ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 111 PAG. 943

 Azienda Ospedaliera di Perugia		Azienda Ospedaliera di Perugia Riepilogo dati di attività di ricovero	
---	--	--	--

Indicatori	ANNO	ANNO	differenza	
	2015	2016	V.A.	%
Indice di Attrazione (Dimessi Ordinari)				
Alta Specialità Regionale Umbria	2.462	2.476	14	0,6
Medio-bassa specialità Usl Umbria 1	26.999	25.931	-1.068	-4,0
Medio-bassa specialità Usl Umbria 2	1.857	1.981	124	6,7
Alta Specialità Fuori Regione	461	432	-29	-6,3
Medio-bassa specialità Fuori Regione	3.064	2.743	-321	-10,5
Alta Specialità Totale	2.923	2.908	-15	-0,5
Medio Bassa Specialità Totale	31.920	30.655	-1.265	-4,0
Dimessi Ordinari Regione Umbria	31.318	30.388	-930	-3,0
Dimessi Ordinari Extraregione	3.525	3.175	-350	-9,9
Altri Indicatori				
Peso Medio DRG	1,22	1,26	0,04	
Degenza Media Dimessi	7,38	7,47	0,09	
Indice di Efficienza invio delle SDO (%)	100,0	99,6	-0,4	
Parti	2.076	1.971	-105	-5,1
Parti Cesarei	621	568	-53	-8,5
% parti cesarei	29,9	28,8		-1,1
Parti Lucina	23	11	-12	-52,2
Trapianti Renali (DRG 302)	8	20	12	150,0
Trapianti di Midollo Osseo (DRG 481)	92	103	11	12,0
Trapianti di Midollo Osseo Autologhi	53	59	6	11,3
Trapianti di Midollo Osseo Allogenicici	39	44	5	12,8
Trapianti di Cornea	11	17	6	54,5
Pazienti Deceduti	1.093	1.099	6	0,5

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 111 PAG. 264

L'attività di alta specialità nell'anno 2016 rimane costante rispetto all'anno precedente.

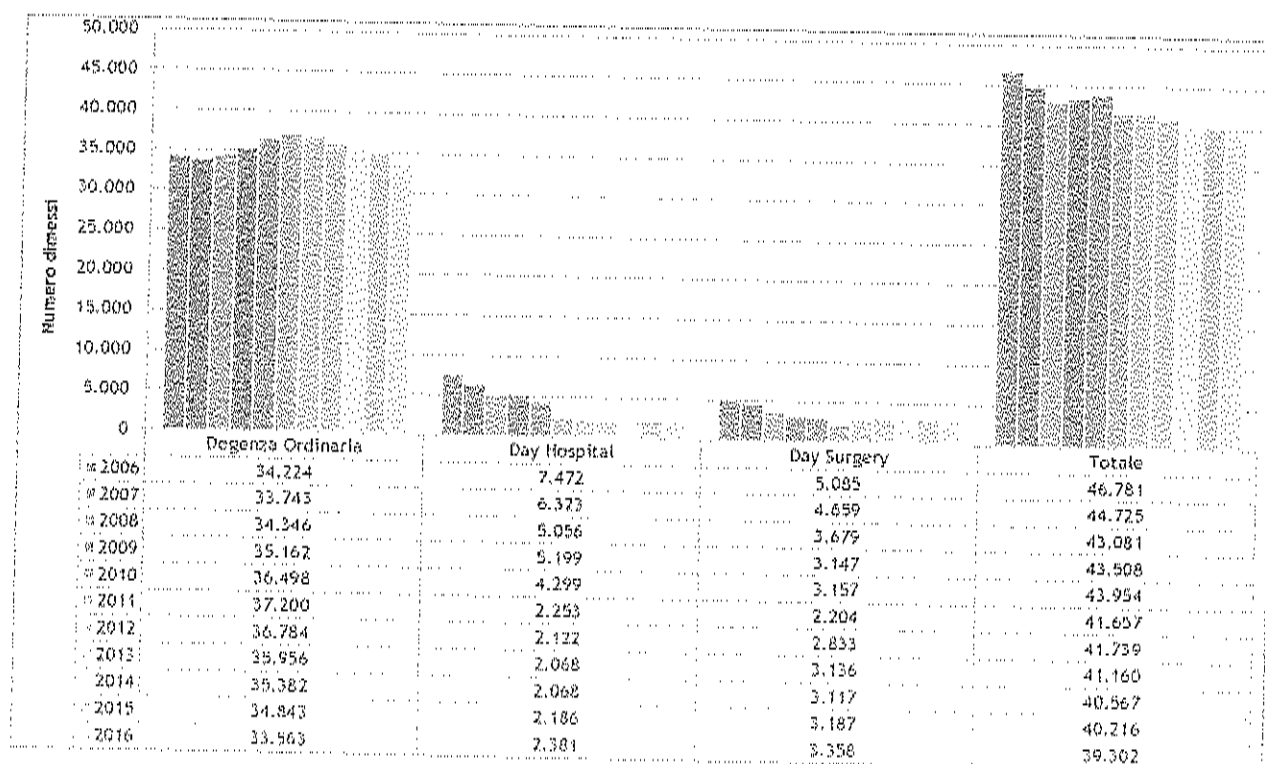
L'analisi dei dimessi per residenza (Tabella 3) nell'anno 2015 rivela che l'82,6% dei dimessi proviene dalla USL Umbria 1. Sono diminuiti i "fuori regione" ed è aumentato il numero di stranieri assistiti.

Tabella 3 Attività di degenza. Dimessi totali per residenza. Anno 2015 – 2016.

PROVENIENZA	ANNO 2015		ANNO 2016		DIFFERENZA	
	NUMERO	%	NUMERO	%	NUMERO	%
USL UMBRIA 1	33.392	83,0	32.460	82,6	-932	-2,8
USL UMBRIA 2	2.648	6,6	2.871	7,3	223	8,4
FUORI REGIONE	3.517	8,7	3.376	8,6	-141	-4,0
STRANIERI	659	1,6	595	1,5	-64	-9,7
TOTALE DIPARTIMENTO	40.216	100,0	39.302	100,0	-914	-2,3

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

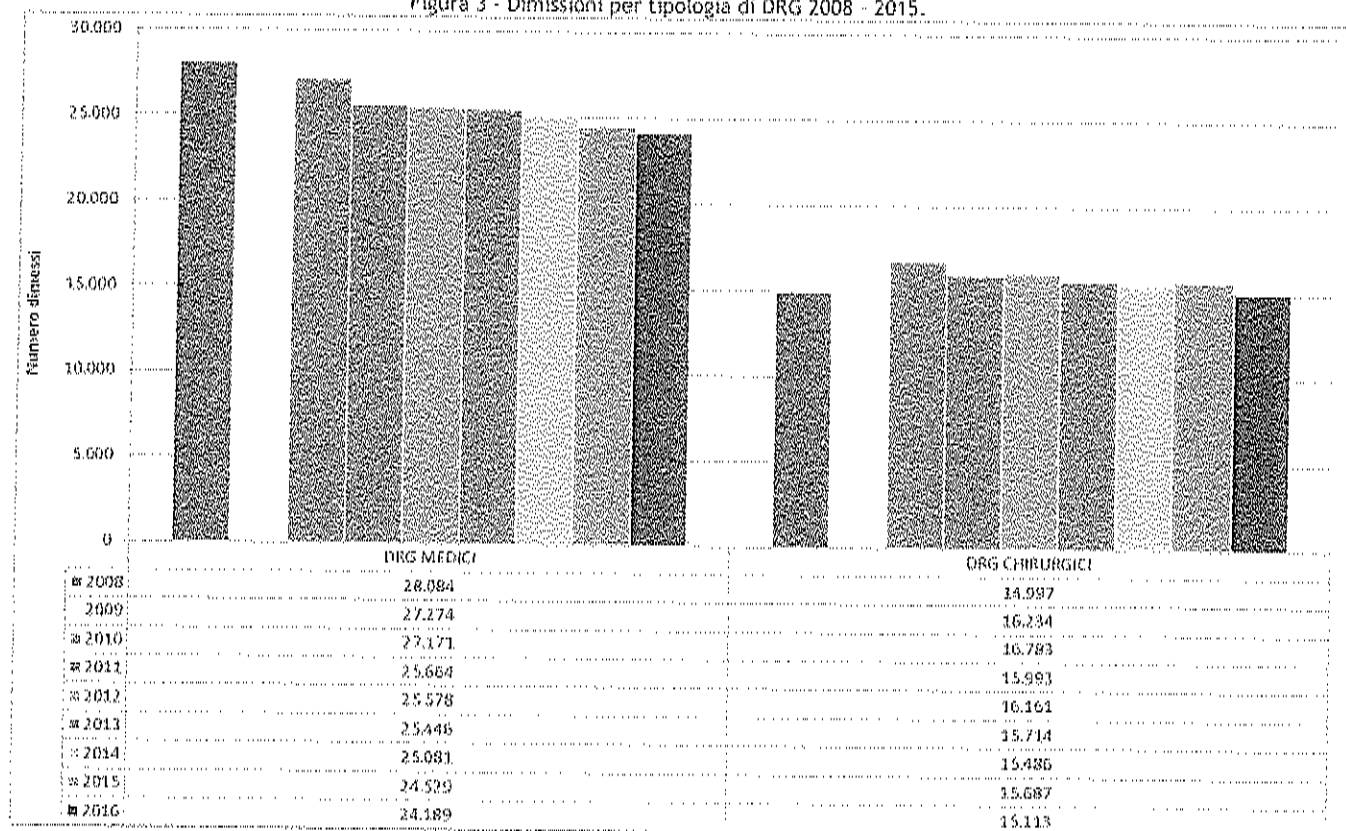
Figura 2 - Andamento dei dimessi. Anno 2006 - 2016



ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017
PAG. N. 945

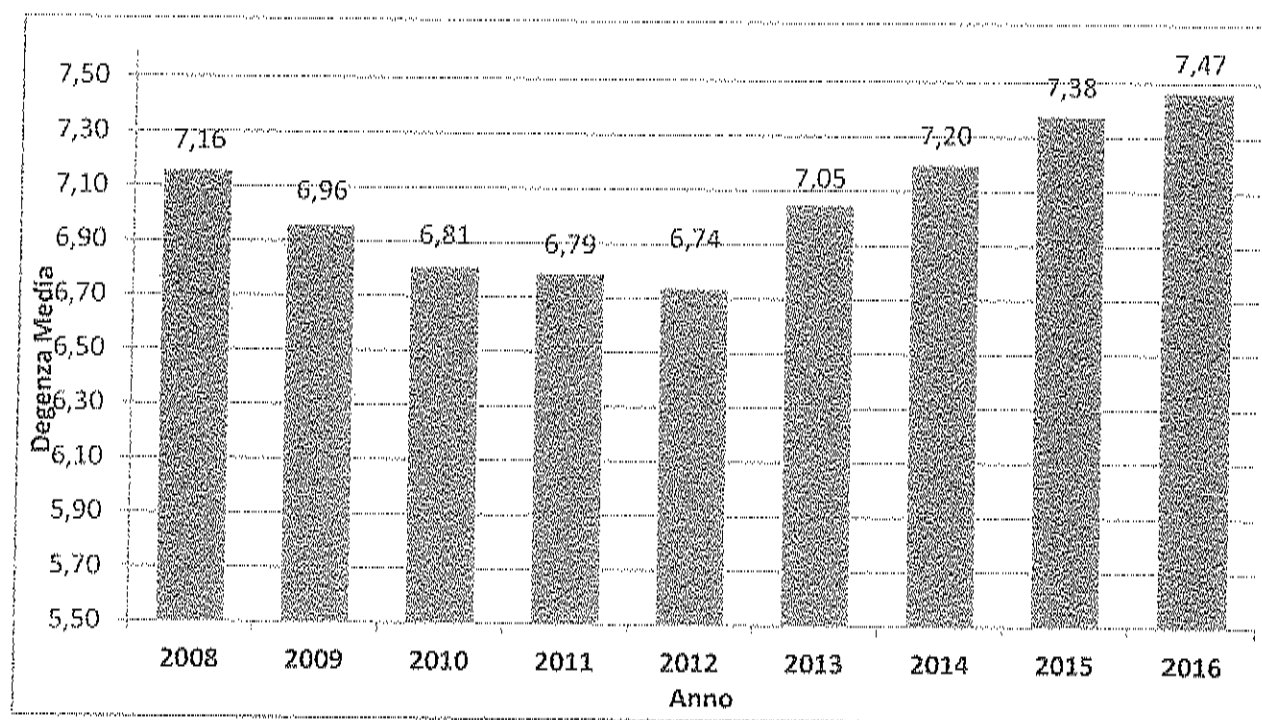
Analizzando il rapporto tra DRG medici e DRG chirurgici nel periodo 2008-2016 (Figura 3) si può notare che lo stesso denota una diminuzione (da 1,87 del 2008 al 1,60 del 2016); ciò è dovuto al fatto che negli anni è diminuito il numero dei DRG medici a favore di quelli chirurgici che hanno un peso medio più elevato.

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



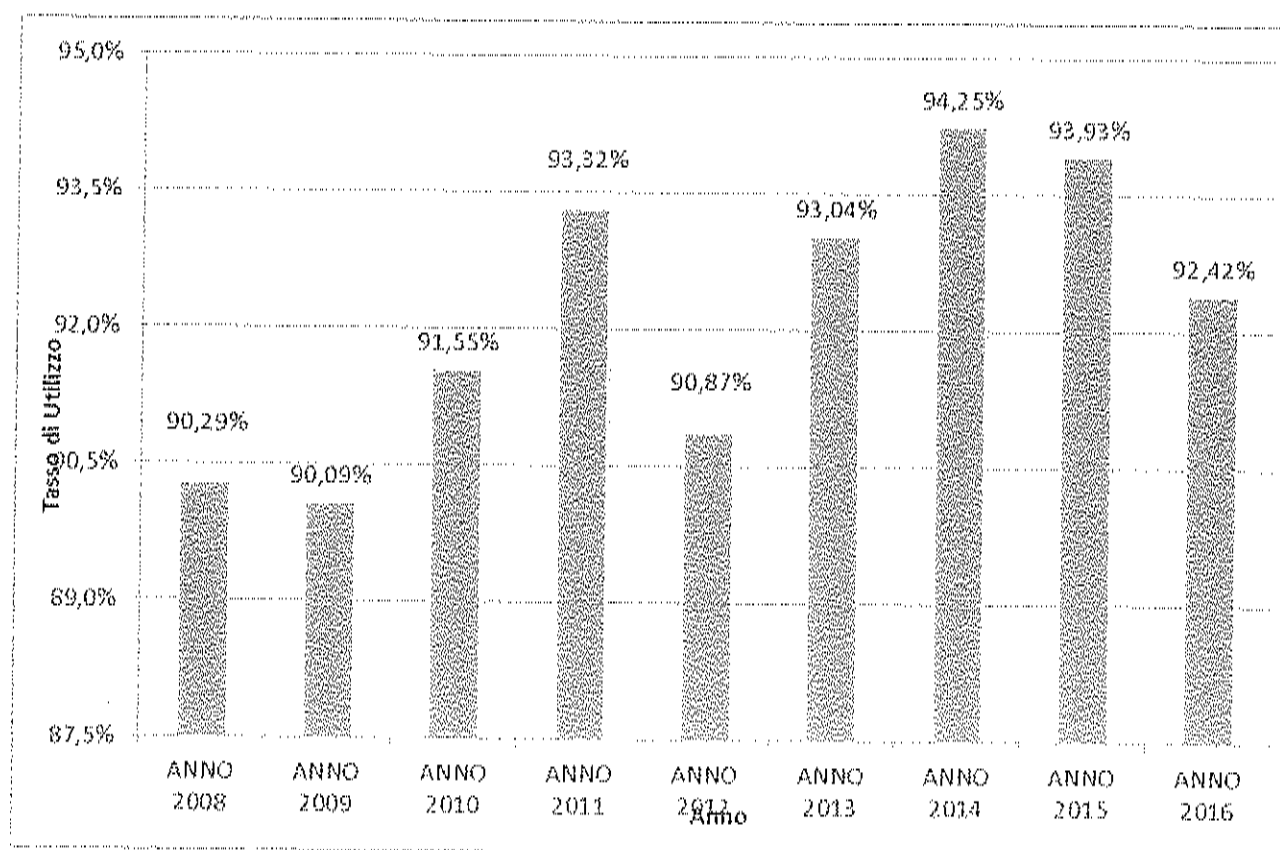
Nella figura 4 si ha una descrizione dell'andamento della degenza media nel periodo 2008-2016 che mette in risalto un lieve aumento di essa (+0,09 giorni) ricalcando l'aumento dell'anno precedente, dopo quattro anni di progressiva riduzione.

Figura 4 - Degenza media in regime ordinario. Anni 2008-2016



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

Figura 5 - Tasso di utilizzo del posto letto in regime ordinario. Anni 2008-2016



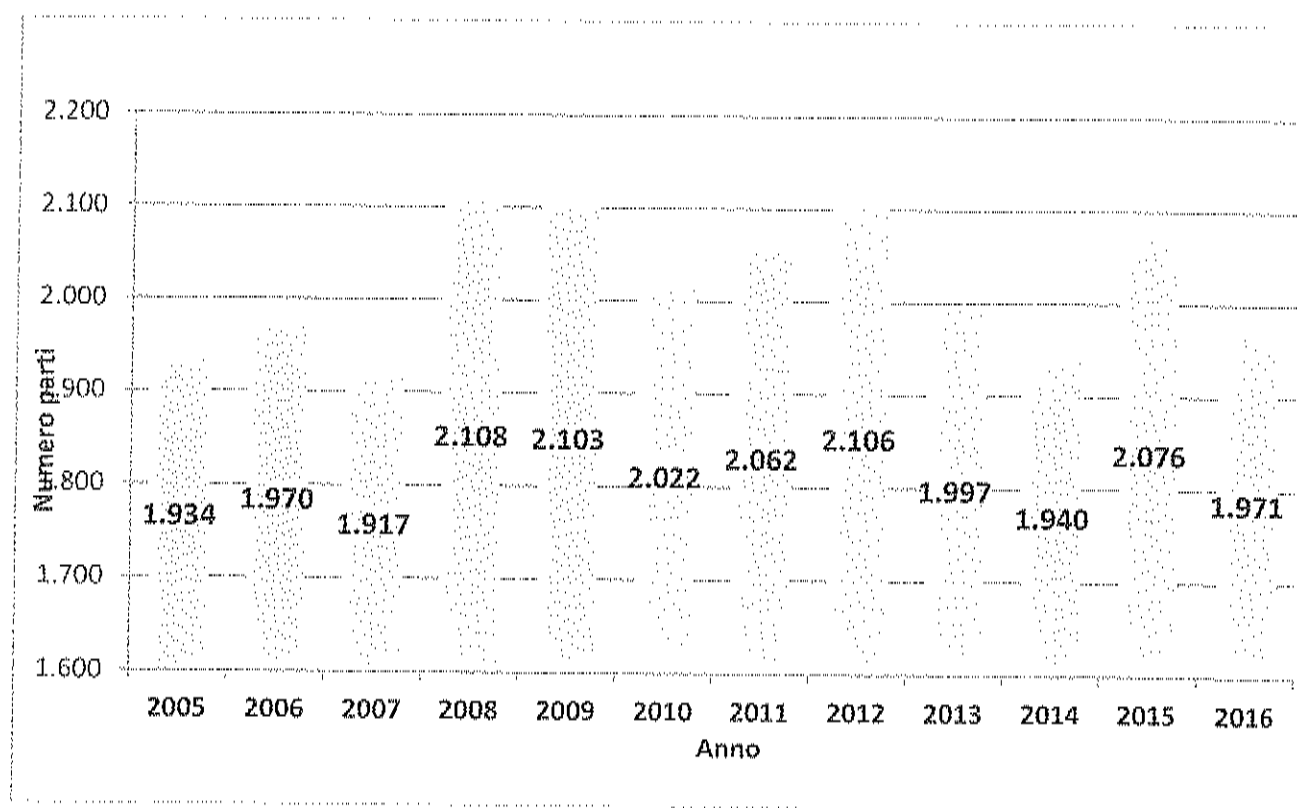
Rispetto all'anno precedente l'attività chirurgica ordinaria è diminuita di 747 casi rispetto all'anno precedente. L'attività di day surgery passa da 3.187 del 2015 ai 3.358 dell'anno 2016.

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 2016.

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 20.049 interventi.

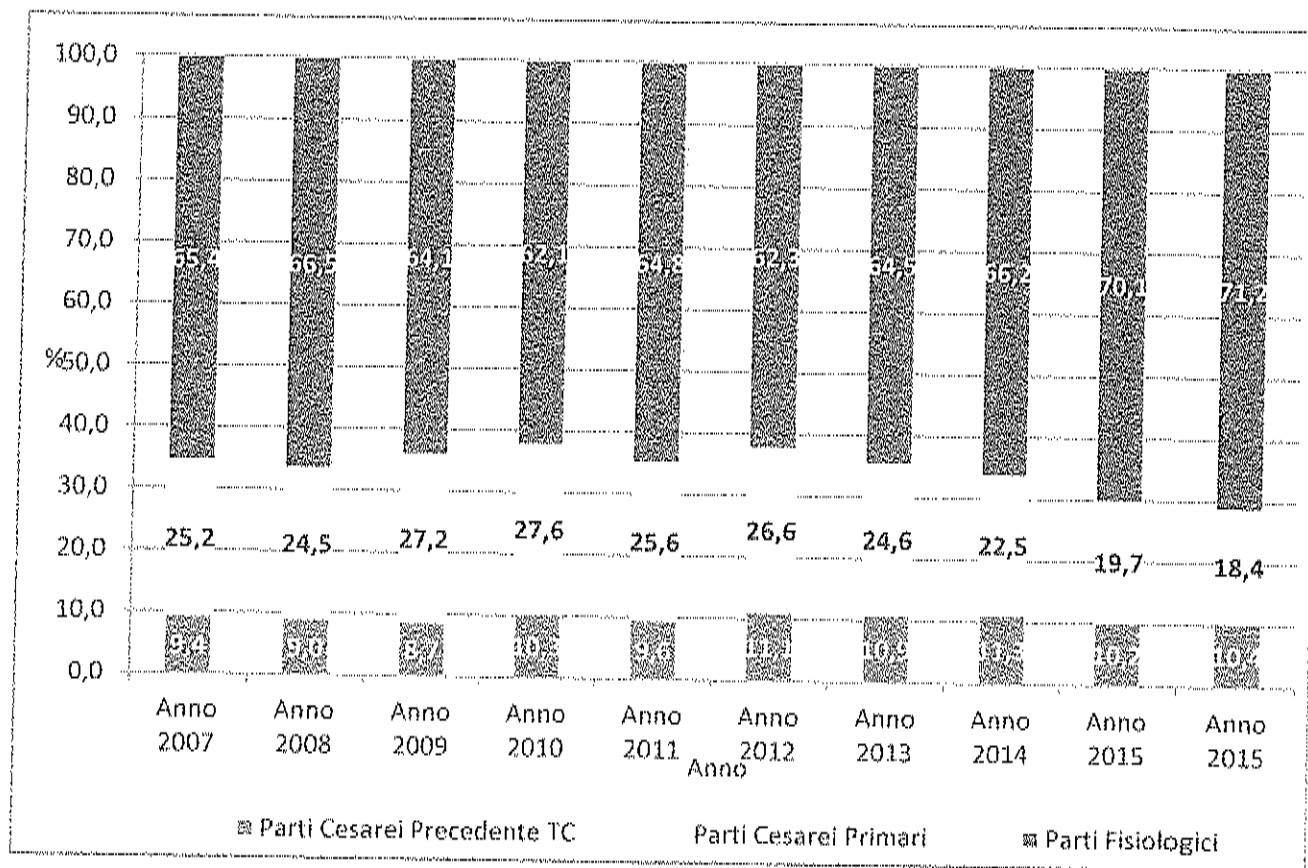
Il numero dei parti si è attestato per l'anno 2016 a 1.971 con una diminuzione di 105 parti rispetto all'anno precedente. La percentuale di parti cesarei è scesa dal 29,9% al 28,8% ed in particolare i parti cesarei primari sono passati dal 19,7% al 18,4%.

Figura 6 - Andamento dei parti. Anni 2005 - 2016

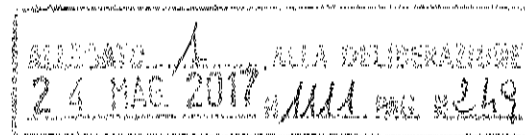


ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017
MAG 247

Figura 7 - Scomposizione percentuale parti fisiologici e cesarei. Anni 2005 - 2016



ALLEGATO 1
24 MAG 2017
ALLA DELIBERAZIONE
1111 PAG. 248



3.2 L'attività specialistica ambulatoriale

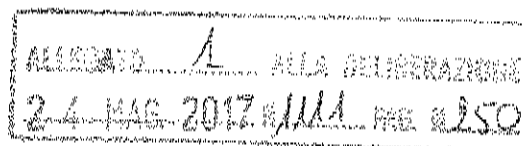
Nell'anno 2016 le prestazioni specialistiche ambulatoriali effettuate per esterni sono state oltre 3.162.000.

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

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

Il primo Dipartimento per numerosità di prestazioni effettuate nell'anno 2016 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-OSPI: medicinale soggetti a prescrizione medica limitativa utilizzabili esclusivamente in ambito ospedaliero o in struttura ad esso assimilabile; si tratta di prodotti farmaceutici che, per le caratteristiche farmacologiche, o per innovatività, per modalità di somministrazione o per altri motivi di salute pubblica, non possono essere utilizzati in situazioni di sufficiente sicurezza al di fuori delle strutture nosocomiali (es. antiblastici, antibiotici)
 - 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)

ALLEGATO 1 ALLA DETERMINAZIONE
 24 MAG 2017/111 PR. N. 251

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-RR1*: medicinali soggetti a prescrizione medica limitativa, vendibili al pubblico su prescrizione di centri ospedalieri e di specialisti.
- terapie iposensibilizzanti (vaccini per imenotteri) e preparati galenici

Tabella n. 4 - ANALISI FATTURATO MOBILITA' FARMACEUTICA ANNI 2014/2016

MOBILITA' FARMACEUTICA		2014 fatturato/€	2015 fatturato/€	2016 fatturato/€
GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	5.327.437,86	7.183.137,90	7.655.552,77
	USL UMBRIA 2	782.570,92	1.320.543,99	1.449.821,77
	TOTALE	6.110.008,78	8.503.681,89	9.105.374,54
FUORI GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	15.530.152,11	13.194.948,77	12.799.588,71
	USL UMBRIA 2	1.765.663,66	1.522.064,19	1.594.124,96
	TOTALE	17.295.815,77	14.717.012,96	14.393.713,67
TOTALE FILE F UMBRIA		23.405.824,55	23.220.694,85	23.499.088,21
File F Extraregione		1.865.185,04	1.757.789,14	2.285.932,85
TOTALE FILE F		25.271.009,59	24.978.483,99	25.785.021,06

ALLEGATO 3 ALLA RELAZIONE
24 MAG 2017/111 PAG. 252

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 2016 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).

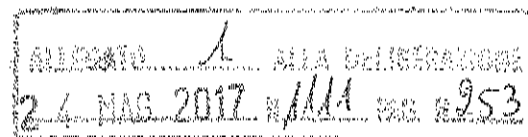
Il crescere del numero di pazienti in trattamento presso le S.C. dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e l'introduzione di nuovi farmaci oncologici, ematologici per via endovenosa ad alto costo come: Brentuximab, Trastuzumab-emtansine, Pertuzumab, Afibercet, Ipilimumab, Rituximab, Trastuzumab ecc., hanno inciso sull'andamento della spesa (aumento della spesa per i farmaci global budget).

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

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

Tabella n. 5

	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 2016

4.1 Obiettivi economico finanziari dell'anno 2016

La Direzione Regionale Salute e Coesione Sociale, con una comunicazione di posta elettronica certificata del 02/11/2015, ha anticipato alle Direzioni delle Aziende sanitarie umbre i contenuti della Deliberazione della Giunta regionale n. 1250 del 29/10/2015 avente ad oggetto gli indirizzi vincolanti per le Aziende Sanitarie Regionali ai fini della predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2016. La citata deliberazione ha fissato le seguenti linee di indirizzo:

1. le risorse finanziarie di parte corrente destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2016, 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 2016, all'aggregato "Valore della produzione" – Conto A.1.a) "Contributi c/esercizio - da Regione e Prov. Aut. Per quota F.S. regionale", gli importi riportati nella sopra menzionata tabella n. 1.
3. I tetti per gli accordi di mobilità intraregionale vengono fissati 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 riportata a fine paragrafo.
6. La spesa per dispositivi medici dovrà essere contenuta entro il tetto previsto dalla normativa nazionale vigente per l'anno 2016.
7. Per il rimborso dei farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti di Global Budget (c.d. FILE F extra Global Budget) a carico dell'Azienda di residenza del paziente, viene richiamato quanto previsto con la DGR n. 951/2015 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 e a quanto previsto dalla Legge 125/2015.
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 redigere il programma triennale e l'elenco annuale nel rispetto dell'art. 128, commi 1 e 9, del D. Lgs. 163/2006 nonché a dare dimostrazione del rispetto dell'art. 4 della L.R. n. 3/2010..

Tabelle Allegate alla DGRU n. 1250 del 29/10/2015

TABELLA N. 1 DISPONIBILITA' FINANZIARIE - ANNO 2016

AZIENDE SANITARIE	FINANZIAMENTO CORRENTE ANNO 2016
AZIENDA U.S.L. Umbria 1	785.172.444
AZIENDA U.S.L. Umbria 2	658.079.865
TOTALE AZ. U.S.L.	1.443.252.309
AZ. OSPEDALIERA PERUGIA	66.496.911
AZ. OSPEDALIERA TERNI	45.227.014
TOTALE AZ. OSPEDALIERE	111.723.925
TOTALE REGIONE	1.554.976.234

ALLIGATO *A* ALLA DELIBERAZIONE
24 MAR 2017 *MM* NO. 256

TABELLA N. 2 MOBILITA' INTRAREGIONALE 2016

AZIENDE ADDEBITANTI	Azienda di residenza		TOTALE	SALDO 2016
	ASL 201	ASL 202		
Azienda USL Umbria 1		4.904.682,00	4.904.682,00	-201.505.555,00
Azienda USL Umbria 2	15.931.549,00		15.931.549,00	-108.342.568,00
Azienda Ospedaliera di PERUGIA	172.797.528,00	18.713.949,00	191.511.477,00	191.511.477,00
Azienda Ospedaliera di TERNI	5.901.251,00	97.893.148,00	103.794.399,00	103.794.399,00
Casi di cura private	11.779.909,00	2.762.328,00	14.542.237,00	14.542.237,00
TOTALE	206.410.237,00	124.274.107,00	330.684.344,00	0,00

TABELLA N. 3 TETTO ALTA SPECIALITA' - ANNO 2016

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	1.848.012	18.564.606	20.412.618
TOTALE	36.582.062	25.263.800	61.845.862

TABELLA N. 4 FARMACEUTICA OSPEDALIERA 2016

AZIENDA SANITARIA REGIONALE	COSTO da MOD. CE CONSUNTIVO 2014 [A]	DISTRIBUZIONE DIRETTA E PER CONTO CLASSE A (FLUSSO NSIS ANNO 2014) [B]	QUOTA DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A AZ. OSP. SOTTRATTA DAL TETTO ASL IN BASE QUOTA UTILIZZO (FLUSSO NSIS ANNO 2014) [C]	TOTALE COMPLESSIVO [E=A-B-C]	LIMITE 2016 SECONDO I CRITERI PREVISTI DALLA L. 135/2012
Azienda USL Umbria 1	71.229.000	25.323.927	4.000.212	41.904.861	18.350.782
Azienda USL Umbria 2	56.973.000	23.197.660	2.164.570	31.610.770	13.842.841
Az. Ospedaliera PERUGIA	40.064.000	4.364.813	-4.364.813	40.064.000	17.544.640
Az. Ospedaliera TERNI	19.133.000	1.799.969	-1.799.969	19.133.000	8.378.634
TOTALE REGIONE	187.399.000	54.686.369	0	132.712.631	58.116.897

La DGRU n. 1250 del 29/10/2015 specifica che gli importi indicati hanno natura programmatica, il limite potrebbe essere ridefinito qualora dai dati di consuntivo dovessero emergere apprezzabili variazioni.

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAR 2017 III PAG. 256

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
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).
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 e DGR n. 1084 del 22/09/2015.

Con la DGR n. 1131 del 03/10/2016 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 2016, modificando quanto già stabilito nella precedente DGRU n. 1250 del 29/10/2015, e in particolare:

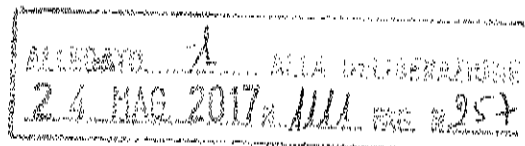
- ha modificato in € 62.496.911,00 le quote a mandato e finalizzate assegnate all'Azienda Ospedaliera di Perugia determinando un minor finanziamento di euro 4.000.000,00.;
- ha confermato in € 191.511.477 il tetto complessivo per gli scambi regionali di mobilità sanitaria assegnato all'Azienda Ospedaliera 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.

Sempre in data 03/10/2016 la Regione dell'Umbria ha adottato la DGR n. 1132 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 2016". 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 i tetti per l'alta specialità e conferma altresì in € 191.511.477 il tetto complessivo per gli scambi regionali di mobilità sanitaria assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia (€ 172.797.528 per i rapporti con la USL Umbria 1 ed € 18.713.949 per i rapporti con la USL Umbria 2); ridetermina infine il tetto per la spesa farmaceutica ospedaliera nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in € 17.522.813,00.

A marzo del 2017 (DGR n. 239 del 13/03/2017) la Regione dell'Umbria è di nuovo intervenuta sul finanziamento delle Aziende sanitarie umbre e ha stabilito di integrare le assegnazioni già disposte nei confronti dell'azienda Ospedaliera di Perugia a titolo di finanziamento indistinto per l'anno 2016 per complessivi 4.000.000,00 di euro. La Giunta regionale ha specificato che di tali risorse €

4.000.000,00 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, con la DGRU 1047 del 19/9/2016, ha disposto l'integrale ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in base ad un piano quinquennale trasmesso dalla stessa Amministrazione regionale al Tavolo di verifica degli Adempimenti del M.E.F. con la nota prot. n. 42 del 26/9/2016. Nell'ambito di detto piano, con la DGRU n. 1263 del 07/11/2016, è stata assegnata all'Azienda Ospedaliera di Perugia la somma di € 1.500.000,00.



4.2 Riparto del F.S.R. anno 2016

Il riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per il 2016, per quanto esposto nel paragrafo precedente, risulta dal combinato disposto delle delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1250 del 29/10/2015, n. 1131 del 03/10/2016, n. 1132 del 03/10/2016 e n. 239 del 13/03/2017.

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

I volumi finanziari complessivi degli scambi per mobilità sanitaria intraregionale per il 2016 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. 6

Definizione dei tetti di mobilità sanitaria per le Aziende sanitarie umbre – Anno 2016

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

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

Per la disciplina della partita dell'erogazione diretta dei farmaci e presidi per l'uso domiciliare, altrimenti nota come FILE F, la DGRU n. 1132 del 03/10/2016, 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 2016, anche le prestazioni c.d. di File F extra Global Budget devono essere ricomprese nel tetto di global budget e concorrono al raggiungimento del tetto stesso; conseguentemente le prestazioni in esame

non danno più titolo, come avveniva in passato, ad una remunerazione aggiuntiva rispetto al global budget in base all'importo fatturato.

Tra l'Azienda Ospedaliera di Perugia e le altre Aziende sanitarie regionali nel 2016 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 DETERMINAZIONE
24 MAG 2017 n. 1111 PRE. 8958

Tabella n. 7 - MOBILITA' SANITARIA ANNO 2016 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		172.797.528,00	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. 1132 del 03/10/2016 fissa, per l'Azienda Ospedaliera di Perugia, i seguenti tetti:

Tabella n. 8 Tetti dei ricoveri di alta specialità 2016 per l'Azienda Ospedaliera di Perugia

	ASL Umbria 1	ASL Umbria 2	SubTotale	Extraregionale	Totale
Az. Osp. PG	36.582.062	25.263.800	61.845.862	15.406.351	77.252.213

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. 1132 del 03/10/2016 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. 9) le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1250 del 29/10/2015, n. 1131 del 03/10/2016, n. 1132 del 03/10/2016 e n. 239 del 13/03/2017, hanno complessivamente attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 66.685.296,82.

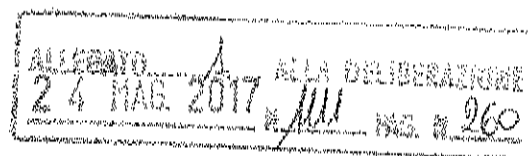
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 n. 111 REG. N. 258

Tabella n. 9

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

Contributi in c/esercizio indistinti	66.013.608,05
Rimborso Personale Comandato	150.070,70
Risorse vincolate obiettivi di PSN	361.365,95
Fondo esclusività rapporto	160.252,12
TOTALE	66.685.296,82

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 2016 ha fatto registrare ricavi complessivi pari ad € 315.765.656,84 e costi complessivi pari ad € 313.537.788,37 ; il bilancio si chiude pertanto con un utile di € 2.227.868,47 che viene destinato alla copertura delle perdite pregresse portate a nuovo.

Il bilancio preventivo economico per il 2016, quale risultante dalla deliberazione n. 1922 del 26/11/2015, era stato redatto in pareggio essendo stato previsto un volume di ricavi pari ad € 309.474.209,28 e costi di pari entità.

Il risultato dell'esercizio 2016 deriva principalmente da una serie di fattori, ampiamente specificati nei successivi paragrafi, che possono essere sintetizzati come segue:

- ❑ L'esercizio 2016 è l'undicesimo 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 2016 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 2016 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 (circa 10 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 2016 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. 1250 del 29/10/2015, ha formulato le previsioni per il 2016 e adottato, con delibera n. 1922 del 26/11/2015, il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2016; 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 2016 pari ad Euro 309.474.209,28 e assegnava ai budget dei Centri di Risorse un importo complessivo di Euro 309.474.209,28 per cui si presentava in equilibrio.

RICAVI

La tabella n. 10 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. 10

Il conto economico		Bilancio preventivo economico 2016	Bilancio d'esercizio 2016
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
A1) Contributi in c/esercizio		66.496.911,00	66.923.153,82
A.1.a) Contr. in conto eserc. - da Reg. e Prov. Aut. per quota F.S. regionale		66.496.911,00	66.685.296,82
A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. extra fondo		0,00	39.465,00
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - unidati		0,00	
2) Contr. da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggi. in bilancio a titolo di copertura L.E.A.		0,00	
3) Contr. da Reg. o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggi. in bil. a titolo di copertura extra L.E.A.		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	39.465,00
A.1.c) Contributi in conto esercizio - per ricerca		0,00	106.000,00
A.1.c.1) da Ministero della Salute per ricerca corrente		0,00	
A.1.c.2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		0,00	
A.1.c.3) da Regione e altri enti pubblici		0,00	
A.1.c.4) da privati		0,00	
A.1.c.5) da privati		0,00	106.000,00
A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati		0,00	92.392,00
A2) Rettifica contr. c/esercizio per destinazione ad investimenti		-2.000.000,00	-7.100.000,00
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contrib. vincolati di eserc. precedenti		0,00	438.828,68
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie		226.661.477,00	225.015.084,91
A.2.a) Ricavi prestaz. Sanit. e socio san - ad Az. sanitarie pubbliche		194.911.477,00	194.332.682,41
A.2.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia		5.320.000,00	5.056.587,29
A.2.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - altro		26.430.000,00	25.625.815,21
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi		2.068.000,00	5.711.762,77
A6) Compartecipazione alla spesa per prestaz. sanitarie (ticket)		6.221.000,00	5.899.798,62
A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio		9.365.821,00	9.577.930,77
A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		0,00	0,00
A9) Altri ricavi e proventi		631.000,00	842.396,58
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		309.444.209,00	307.308.956,15

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 2016 infatti complessivamente a fine periodo, a differenza di quanto era accaduto in precedenti esercizi, 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. 1250/2015).

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. 239 del 13/03/2017.

Nella voce A) 4 "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" lo scostamento tra il dato previsionale e quello consuntivo (€ -1.644.961,59 pari al -0,73%) è imputabile all'influsso congiunto di più fattori legati alla mobilità sanitaria regionale ed extraregionale. Si segnalano principalmente:

- Voce A) 4 a) - L'importo del tetto di global budget assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia per l'attività rientrante nella mobilità sanitaria con le ASL regionali è rimasto invariato in quanto le diverse DGRU intervenute sul finanziamento 2016 non hanno modificato tale importo. E' invece risultato inferiore al previsto il fatturato delle cessioni di servizi (-462.000,00 euro)
- Voce A) 4 b) Il fatturato dell'attività intra moenia ha fatto segnare una flessione di € 263.412,71 (- 4,95%) 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 (-0,4 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 (1,6 milioni di euro). Nella voce in esame confluiscono infine i rimborsi per acquisti di beni da parte delle Aziende sanitarie regionali e i rimborsi operati dall'INAIL per infortuni per il personale dipendente..

Alla voce A) 6 "Compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)" il dato a consuntivo presenta una flessione del 5,16% (-€ 321.201,38) rispetto a quello preventivato.

Infine, la voce A) 7 "Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio" registra, a consuntivo, un importo di € 9.577.930,77 contro un valore contenuto nel bilancio preventivo economico di € 9.365.821,00 (+ 212.109,77 pari a + 2,26%); 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 (- € 2.133.822,35 pari a + 0,69%) tra il valore della produzione così come stimato nel Bilancio preventivo economico (€ 309.444.209,00) e quale risultante dal Bilancio di esercizio (€ 307.310.386,65).

ALLEGATO 1 ALLA RELAZIONE
24 MAG 2017/JULI pag. n. 262

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 n. 111 pag. 263

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. 11

Il conto economico		Bil. preventivo economico 2016	Bilancio d'esercizio 2016
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
	1) Acquisti di beni	89.196.118,00	94.322.601,25
	a) Acquisti di beni sanitari	85.925.431,00	91.725.608,98
	b) Acquisti di beni non sanitari	3.270.687,00	2.596.992,27
	2) Acquisti di servizi sanitari	13.584.680,00	14.145.477,83
	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 Fio F	0,00	0,00
	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0,00	0,00
	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.498.000,00	1.461.104,36
	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	0,00
	m) Compartecip. al person. per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.609.106,00	3.315.082,55
	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	461.000,00	446.395,17
	o) Consul.,collab.,internale,altre prestaz. Lav. san. e sociosanit.	7.991.574,00	8.924.839,32
	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	35.000,00	4.056,23
	q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0,00	0,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari	36.767.455,00	34.613.661,20
	a) Servizi non sanitari	35.539.236,00	33.716.668,42
	b) Consul., collaboraz., internale, altre prestaz. lavoro non sanit.	1.126.913,00	825.734,66
	c) Formazione	111.305,00	71.268,12
	4) Manutenzione e riparazione	7.926.153,00	6.759.011,75
	5) Godimento di beni di terzi	3.488.603,00	2.891.202,12
	6) Costi del personale	134.899.062,00	134.821.888,74
	a) Personale dirigente medico	45.992.539,00	45.594.016,97
	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.431.611,00	4.470.074,62
	c) Personale comparto ruolo sanitario	61.117.816,00	62.313.606,25
	d) Personale dirigente altri ruoli	908.362,00	714.741,88
	e) Personale comparto altri ruoli	22.448.734,00	21.729.449,02
	7) Oneri diversi di gestione	1.568.208,00	1.589.109,96
	8) Ammortamenti	10.113.021,00	10.553.000,94
	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	221.782,00	296.886,16
	b) Ammortamenti dei fabbricati	5.267.312,00	5.651.629,79
	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.623.927,00	4.604.484,99
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00
	10) Variazione delle rimanenze	0,00	-45.277,70
	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0,00	-80.566,42
	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0,00	35.288,72
	11) Accantonamenti	2.053.766,00	4.281.537,09
	a) Accantonamenti per rischi	142.000,00	1.775.334,49
	b) Accantonamenti per premio operosità	0,00	0,00
	c) Accantonamenti per quote maturate di contributi vincolati	0,00	170.211,24
	d) Altri accantonamenti	1.911.766,00	2.335.991,36

L'ammontare dei costi della produzione del bilancio di esercizio 2016 è complessivamente aumentato di € 4.335.147,18 (+1,45%) rispetto al dato risultante nel bilancio preventivo economico 2016. Tale scostamento, è imputabile alle cause di seguito specificate.

La voce B 1) acquisti di beni complessivamente fa registrare un incremento di spesa rispetto al preventivo di 5.126.483,25; su tale scostamento incide in senso positivo il minor costo dei beni non sanitari (- € 673.694,73) e, in senso negativo, il maggior costo degli acquisti per beni sanitari (+ € 5.800.177,98). Il marcato scostamento dal dato preventivo deriva, oltre che da maggiori consumi anche dal fatto che nel Bilancio preventivo economico, ai fini di un maggior controllo della spesa di tale fattore produttivo, il costo era stato allocato in due differenti voci: € 85.925.431,00 alla voce B1a) quale budget direttamente fruibile dai competenti Centri di spesa ed € 1.911.766,00 quale importo tenuto a disposizione della Direzione aziendale da assegnare, in corso d'anno, ai Centri di spesa che ne manifestassero un fabbisogno (Voce B11d).

Alla Voce B 2) si registra una contrazione del costo per acquisti di beni non sanitari, rispetto a quanto stimato nel Bilancio preventivo economico, pari a - € 673.694,73 (-4,13%).

Alla voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" (voce che passa da un importo di € 36.767.455,00 del bilancio preventivo economico ad un ammontare di € 34.613.661,20 del bilancio di esercizio) si registra una variazione di - € 2.153.793,80. Nella tabella 12 che segue sono riportati i conti di CO. GE., afferenti alla voce B 3 a), che hanno manifestato i maggiori scostamenti.

Tabella n. 12

		Bilancio Preventivo 2016	Bilancio Esercizio 2016
460 80 11	Premi di assicurazione - R.C. professionale	2.303.727,14	227.266,47
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	254.849,08	254.956,73
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia Indennizzi e risarcimenti	-	-
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia Indennizzi e risarcimenti	-	532.500,00
	Autoassicurazione I fascia Spese legali, peritali, mediazione e Loss adjuster	2.272,86	-
460 80 15			
	Autoassicurazione II fascia Spese legali, peritali, mediazione e Loss adjuster	-	16.939,70
460 80 16			
460 80 17	Autoassicurazioni III fascia Premio polizze assicurative	1.250.000,00	1.250.000,00
460 80 18	Autoassicurazioni III fascia - Franchigie assicurative	-	1.090.000,00
460 80 19	Autoassicurazioni Spese personale	-	36.112,90
46011010	Altre spese generali e amministrative	734.000,82	556.336,82
470 10 20	Energia elettrica	3.801.999,00	3.314.446,39
470 20 20	Acqua	550.000,00	822.000,00
470 30 20	Telefono	1.074.330,62	708.561,97
470 40 20	Gas	3.477.205,00	3.335.214,14
480 10 10	Lavanderia	5.054.000,00	5.378.600,91
480 20 10	Pulizia	6.000.001,00	6.292.000,67
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.650.291,83	1.290.769,20
480 60 16	Servizio di trasporto sanitario extraregionale - Elisoccorso	1.350.000,00	1.268.979,36
480 70 10	Smaltimento rifiuti	1.734.000,00	1.761.431,39
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	5.949.878,92	5.823.752,18
		35.186.556,27	33.959.868,83

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAR 2017
N. 1111 DEL 26/4

Per meglio parametrare il raffronto dei dati esposti nella tabella sopra riportata, occorre tuttavia fare alcune specificazioni: innanzitutto, nel preventivo, ai conti 460 80 11 e 460 80 12, è allocato il costo complessivo annuo stimato per le assicurazioni, mentre, nel consuntivo detto costo è allocato secondo la classificazione derivante dal sistema regionale di autoassicurazione; il costo degli accantonamenti legati alle assicurazioni (€ 1.030.000,00) è stato contabilizzato ai conti 550 30 13 "Altri accantonamenti per rischi" (€ 30.000,00 per regolazione premi) e 550 30 15 "Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)" (€ 1.000.000,00) che aggregano alla voce di bilancio B 11 a) "Accantonamenti per rischi".

Alla voce B 4) "Manutenzioni e riparazioni" il costo preventivato si è rivelato sovrastimato di € 1.167.141,25.

Anche la voce B 5) "Godimento di beni di terzi" fa segnare una diminuzione di costi di euro 597.400,88 rispetto a quelli preventivati. La riduzione è riconducibile quasi interamente ai canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10), per cui era stato stimato un costo di € 2.915.483,15 a fronte di un onere reale di € 2.534.280,71, 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 (€ 265.496,64).

Per quanto attiene la spesa per il personale, voce B 6) il dato consuntivo globale è in leggera flessione (- 77.173,26) rispetto al dato previsionale ma molto vicina allo stesso e ciò si ricollega al fatto che l'importo preventivato è stato determinato in base ai valori storici ma anche in base ad una attenta quantificazione degli oneri derivanti dalla movimentazione delle risorse umane che si prevedeva di effettuare nel 2016.

Alla voce B 9 "Oneri diversi di gestione" il dato del bilancio di esercizio è sostanzialmente in linea con quello del Bilancio preventivo economico.

L'importo a consuntivo della voce B 11) risente degli accantonamenti per rinnovi contrattuali che hanno caratterizzato l'esercizio 2016.

RELAZIONE... ALLA CONFERENZA
24 MAG 2017 111 PAG. 265

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

ALLEGATO.....A..... ALLA DELIBERAZIONE

24 MAG 2017 N. 1111 MAG. N. 266

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. 13 evidenzia i ricavi ed i costi dell'area caratteristica e le poste della gestione non caratteristica e degli ammortamenti del conto economico 2016.

Tabella n. 13

	A	B	C	D	E	F
RICAVI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2015	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2016	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2016/2015 (C - A)	Differenza % 2015/2014 (E/A %)
Contributi in c/esercizio	66.692.150,97	22,29%	66.923.153,82	22,48%	31.002,85	0,05%
Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	-6.671.307,11	-2,22%	-6.661.171,32	-2,24%	10.135,79	-0,15%
Proventi e ricavi diversi	223.271.969,06	74,38%	225.857.481,49	75,86%	2.585.522,43	1,16%
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	10.530.807,80	3,51%	5.711.762,77	1,92%	-4.819.045,03	-45,76%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	6.134.751,92	2,04%	5.899.798,62	1,98%	-234.953,30	-3,83%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	300.158.362,64	100,00%	297.731.025,38	100,00%	-2.427.337,26	-48,54%

	A	B	C	D	E	F
COSTI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2015	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2016	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2016/2015 (C - A)	Differenza % 2015/2014 (E/A %)
Acquisti di beni	90.927.911,74	30,45%	94.322.601,25	31,22%	3.394.689,51	3,73%
Variazione delle rimanenze	-720.906,90	-0,24%	-45.277,70	-0,01%	675.629,20	-93,72%
Acquisti di servizi (compresa IRAP su personale convenzionato)	49.686.310,09	16,64%	48.759.139,03	16,14%	-926.171,06	-1,86%
Manutenzioni e riparazioni	6.542.165,56	2,19%	6.759.011,75	2,24%	216.846,19	3,31%
Godimento di beni di terzi	2.281.812,98	0,76%	2.891.202,12	0,96%	609.389,14	26,71%
Costo del personale (compresa IRAP)	142.703.836,60	47,80%	143.592.439,16	47,52%	888.602,56	0,62%
Oneri diversi di gestione	1.497.392,73	0,50%	1.589.109,96	0,53%	91.717,23	6,13%
Svalutazione dei crediti e accantonamenti	5.652.582,14	1,89%	4.281.537,09	1,42%	-1.371.045,05	-24,26%
TOTALE COSTI CARATTERISTICI	298.570.104,94	100,00%	302.149.762,66	100,00%	3.579.657,72	1,20%
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.588.258		-4.418.737,28		-6.006.994,98	

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 / M. PAG. 261

GESTIONE NON CARATTERISTICA E AMMORTAMENTI (Dati in migliaia di euro)	A Bilancio esercizio 2015	B Incidenza % su totale ricavi caratteristici	C Bilancio esercizio 2016	D Incidenza % su totale ricavi caratteristici	E Differenza 2016/2015 (C - A)	F Differenza % 2015/2014 (E/A %)
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.588.257,70	-	-4.418.737,28	-	-6.006.994,98	-378,21%
Proventi e oneri finanziari	-409.068,87	-	-337.416,02	-	71.652,85	-17,52%
Proventi e oneri straordinari	464.642,24	"	8.416.984,23	-	7.952.321,99	1711,49%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	"	0,00	-	0,00	
MARGINE OPERATIVO NETTO	1.643.831,07	"	3.660.810,93	-	2.016.979,86	122,70%
Totale ammortamenti	10.166.365,28	-	10.553.000,84	-	386.635,66	3,80%
Sterilizzazione ammortamenti (Quota contributi c/capitale imputata nell'esercizio)	9.293.653,76	-	9.577.930,77	"	284.277,01	3,06%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	771.119,55	-	2.685.740,76	-	1.914.621,21	248,29%
IRAP (escluso IRAP su personale dipendente e convenzionato)	480.085,53	-	457.872,29	"	-22.213,24	-4,63%
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	291.034,02		2.227.868,47		1.936.834,45	665,50%

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.

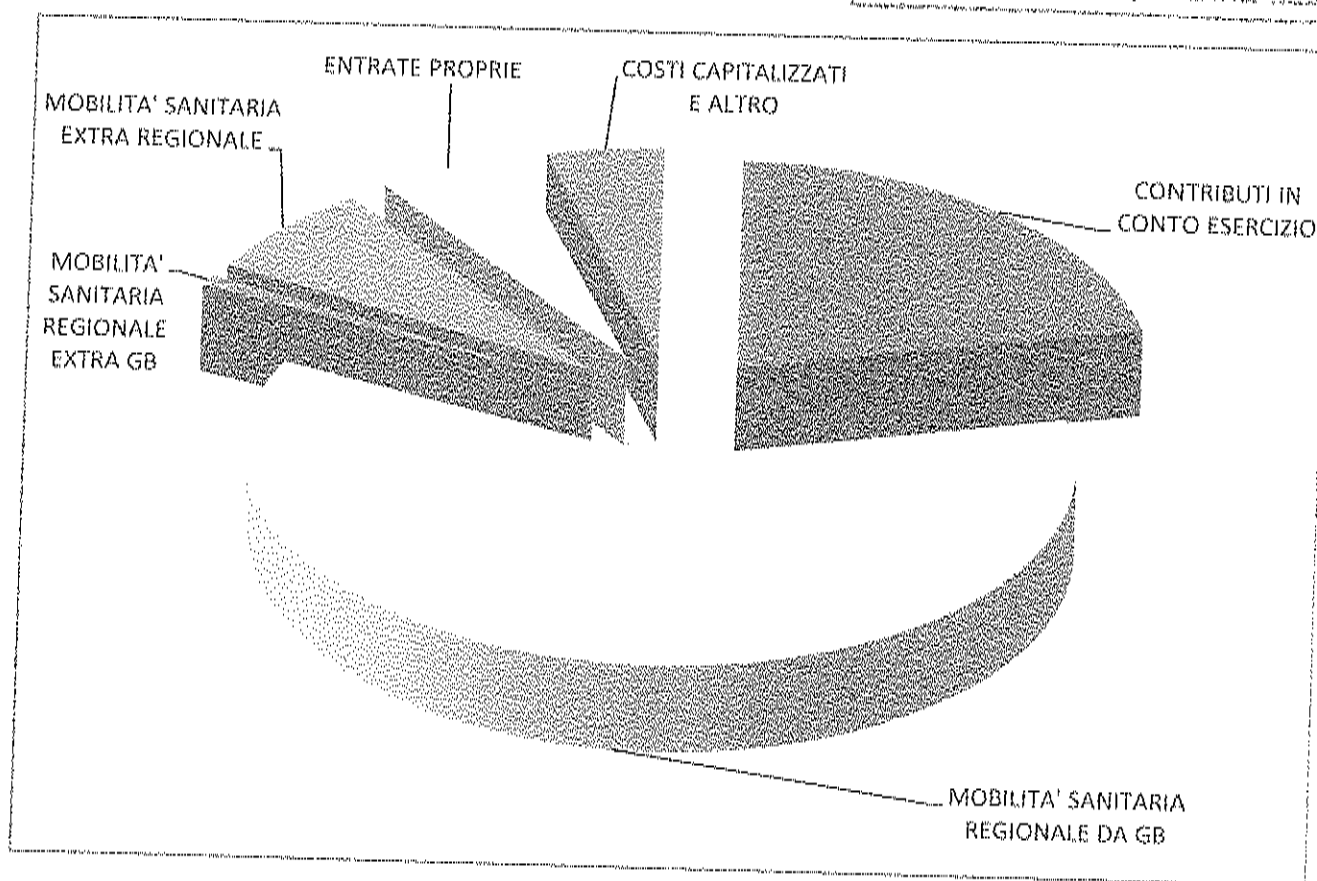
Nel 2016, il valore della produzione realizzato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia è pari ad € 307.308.956,15.

I ricavi per **Contributi in c/esercizio** (voce A 1), in forza di quanto disposto dalla Regione con le delibere della Giunta Regionale Umbra 1250 del 29/10/2015, n. 1131 del 03/10/2016, n. 1132 del 03/10/2016 e n. 239 del 13/03/2017, ammontano ad € 66.923.153,82. Di tale cifra complessiva, l'importo di € 66.163.678,75 è costituito da "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. indistinta" (conto 590 10 10 - in tale conto è affluito anche il rimborso degli oneri del personale comandato). L'importo di € 521.618,07 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conti 590 20 10 e 590 20 20). Alla voce "Contributi da altri soggetti pubblici" sono ricompresi € 27.465,00 quali "Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati" (conto 590 80 11) ed € 12.000,00 "Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati" (conto 590 90 31). Infine sono stati contabilizzati € 106.000,00 quali "Contributi

da privati per ricerca" (conto 590 90 43) ed € 92.392,00 quali "contributi c/esercizio da enti privati" (conto 590 90 40).

Come risulta dal grafico riportato di seguito (Figura 8) la principale posta di ricavo per l'Azienda ospedaliera di Perugia è costituita dalla mobilità sanitaria. La Regione dell'Umbria con la DGRU n. 1250 del 29/10/2015 avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2016" ha fissato il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale in € 191.511.477,00. Successivamente tale tetto non è stato modificato dalle Delibere della Giunta Regionale che sono intervenute sul finanziamento 2016 dell'Azienda Ospedaliera di Perugia.

Fig. 8 – RICAVI ESERCIZIO 2016



Nell'area prevalente dei ricavi aziendali (quelli riconosciuti rivenienti dalla **mobilità sanitaria**) l'89,49 % è ascrivibile alle prestazioni rese ai residenti in Umbria (€ 194.103.904,13 di fatturato riconosciuto) mentre il restante 10,51 % (€ 22.798.417,98 di fatturato) è relativo all'attività svolta nei confronti degli assistiti dalle Aziende sanitarie extraregionali. Rispetto all'anno 2015 si registra un incremento 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 maggiori ricavi sono frutto del più alto tetto finanziario del G.B. fissato dalla Regione con la DGRU 1250 del 29/10/2015.

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 2016 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha raggiunto, come volume complessivo delle prestazioni effettuate, i tetti previsti dalla DGRU 1250 del 29/10/2015 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.

Tabella n.14

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017, IIIA, PG. N. 263

PRESTAZIONI RESE ALLA USL UMBRIA 1 NEL CORSO DELL'ANNO 2016				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	36.647.173,60		
	Ricoveri medio/bassa spec.	78.176.632,40		
	Stranieri STP	273.253,00		
	Stranieri CEE	377.622,00		
	Specialistica ambulatoriale	43.528.648,61		
	File F in GB	7.655.552,77		
	Ex File F extra GB	12.799.588,71		
	TOTALE	179.458.471,09	172.797.528,00	6.660.943,09
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	1.377.037,17	vale il fatturato	0,00
	Laboratorio unificato	1.109.429,83	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	2.486.467,00		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		175.283.995,00		

Tabella n. 15

PRESTAZIONI RESE ALLA USL UMBRIA 2 NEL CORSO DELL'ANNO 2016				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	7.539.880,50		
	Ricoveri medio/bassa spec.	6.904.362,12		
	Specialistica ambulatoriale	4.341.695,65		
	File F in GB	1.449.821,77		
	Ex File F extra GB	1.594.124,96		
	TOTALE	21.829.885,00	18.713.949,00	3.115.936,00
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	105.960,13	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	105.960,13		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		18.819.909,13		

Come risulta dai dati esposti nelle tabelle sopra riportate questa Azienda nel 2016 ha prodotto, per mobilità sanitaria nei confronti delle USL della Regione, un fatturato complessivo di € 203.880.783,22 (€ 201.288.356,09 per le prestazioni comprese nel Global Budget ed € 2.592.427,13 per l'attività fuori G.B.).

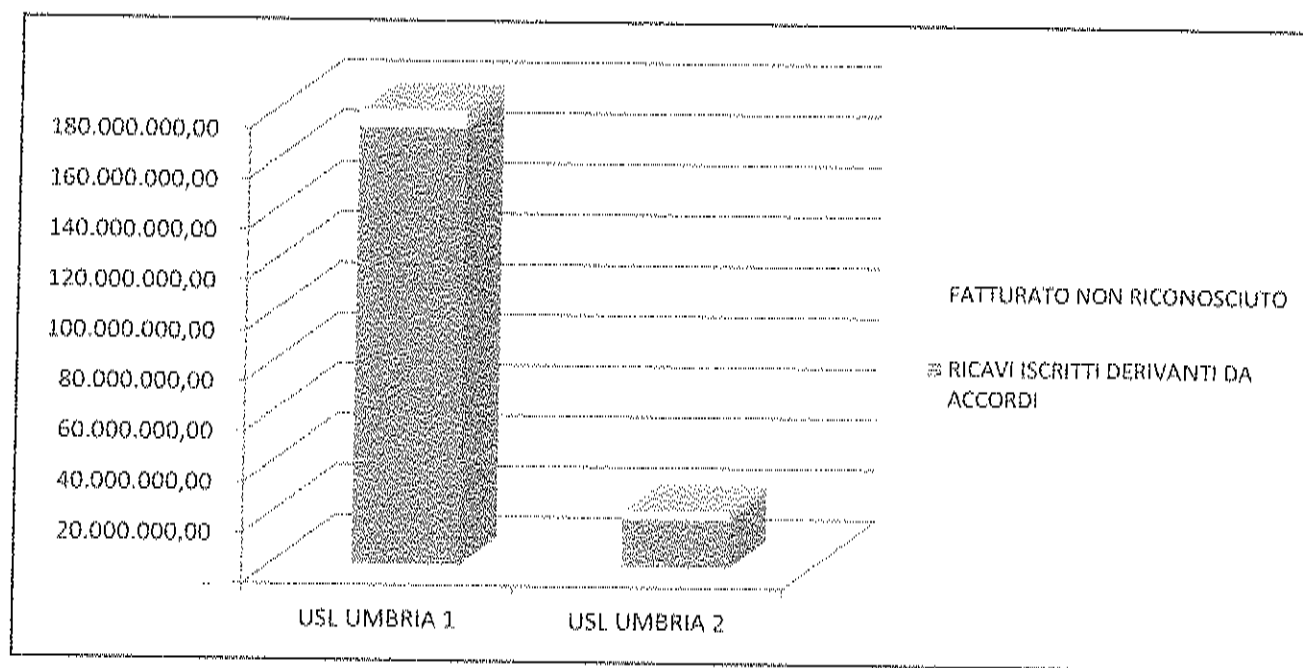
A fronte dell'attività fatturata (€ 203.880.783,22) l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha percepito una remunerazione di € 194.103.904,13 (€ 191.511.477,00 da G.B. + € 2.592.477,13 fuori G.B.); il ricavo delle prestazioni ricomprese nel Global Budget costituisce il 98,66% del totale mentre le prestazioni di mobilità sanitaria extra Global Budget pesano per il 1,34%. Rispetto all'attività fatturata si registra una penalizzazione complessiva (prestazioni non retribuite in quanto eccedenti i tetti) di € 9.776.879,09 pari al 4,86 % . In particolare i tagli hanno interessato per € 6.660.943,09 le prestazioni rientranti nel Global Budget nei riguardi della USL Umbria 1 e per € 3.115.936,00 quelle nei riguardi della USL Umbria 2

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

Fig. 9

Mobilità sanitaria regionale 2016 – Tagli sul fatturato

ALLEGATO 1 ALLA RELAZIONE
24 MAG. 2017
R. 111
PAG. 1270



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 (34,54%), nei riguardi della USL Umbria 1 tali prestazioni costituiscono circa il 20,42% 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 2015, l'attività in esame ha fatto segnare un fatturato complessivo di ricavi pari a 24.978.483,99 euro. Di tale importo 1.757.789,14 euro erano relativi alle prestazioni per pazienti provenienti da USL extraregionali. Per quanto riguarda l'ambito regionale il fatturato ammontava ad € 23.220.694,85 ed era ascrivibile per € 8.503.681,89 alla categoria del Global budget e per € 14.717.012,96 alla ex categoria del File F extra Global Budget.

Nella tabella n. 16 che segue viene invece riassunto il fatturato 2016 derivante dalla distribuzione diretta di farmaci (c.d. File F)

Tabella n. 16

Ricavi per mobilità farmaceutica (File F) - Anno 2016

			% su totale regionale		% su totale generale
UMBRIA	Attività compresa nel global budget	9.105.374,54	38,75%		
	Attività non compresa nel global budget	14.393.713,67	61,25%		
	TOT. Regione Umbria			23.499.088,21	91,13%
EXTRAREGIONALE				2.285.932,85	8,87%
TOTALE				25.785.021,06	

Nel 2016 il fatturato del File F fa segnare un incremento di circa 0,807 milioni rispetto al 2015. L'incremento del fatturato è ascrivibile sia all'attività resa nei confronti delle ASL regionali, che è aumentata di circa 0,279 milioni di euro, sia soprattutto all'attività extraregionale che si è incrementata di € 528.143,71. In ambito regionale è variato anche il rapporto percentuale tra la categoria del c.d. global budget (era il 36% del totale nel 2015 ed è passata al 38,75% del totale nel 2016) e quella dell'ex extra global budget (era il 74% del totale nel 2015 ed è passata al 61,25 % del totale nel 2016).

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

Il fatturato dell'attività erogata a pazienti residenti fuori Regione nel 2016 ha subito un incremento del 2,58% (€ 571.527,84) rispetto al 2015. Nella tabella che segue è messo a confronto il fatturato dei due anni articolato per trimestri.

Tabella n. 17

Mobilità sanitaria extraregionale 2016

MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE	Fatturato I trimestre	Fatturato II trimestre	Fatturato III trimestre	Fatturato IV trimestre e V invio	TOTALE fatturato per anno
2015	5.211.819,01	6.170.904,50	5.220.936,83	5.623.229,80	22.226.890,14
2016	6.118.291,38	5.747.288,93	5.325.415,94	5.607.421,73	22.798.417,98
DIFFERENZE 2016 su 2015	906.472,37	-423.615,57	104.479,11	-15.808,07	571.527,84

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 decremento di € 281.456,31 rispetto al 2015 (anno in cui si registrarono ricavi per € 1.920.362,96).

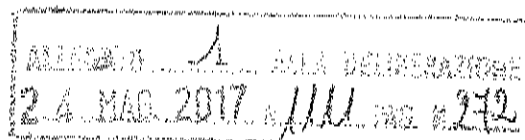


Tabella 18

Ricavi per Cessione di Servizi - Anno 2016

			% su totale regionale	
UMBRIA	Attività resa alle USL regionali	1.482.997,30	90,49%	
	Attività resa all'Azienda Ospedaliera di Terni	155.909,35	9,51%	
	TOT. Regione Umbria			1.638.906,65

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. 19

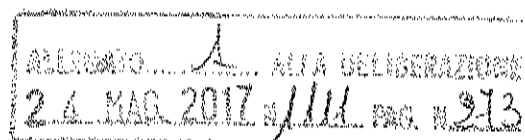
RICAVI PER TICKETS NEL PERIODO 2011 - 2016

ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
5.162.161,60	6.691.115,45	6.145.612,32	6.271.243,03	6.134.751,92	5.899.798,62

I ricavi della voce A 4) b legati all'attività intra moenia fanno segnare, rispetto al 2015, un sensibile aumento passando da € 3.925.451,90 del 2015 ad € 5.056.587,29 del 2016 (+ € 1.131.135,39 pari a + 28,82%) .

Area straordinaria del conto economico - Proventi finanziari

I proventi finanziari, esposti alla voce C 1) del conto economico, ammontano ad € 293,92 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 € 8.456.406,77 (€ 216.021,30 Proventi da donazioni e liberalità diverse; € 802.011,96 Sopravvenienze attive; € 7.438.373,51 Insussistenze attive) e le partite più rilevanti sono costituite da:

- "Proventi da donazioni e liberalità diverse" (CO.GE. 650.40.10) che assommano ad € 216.021,30 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 €. 759.680,16 che si riferiscono, quali voci principali, per €. 401.317,10 a rimborsi di sperimentazioni di farmaci la cui terapia non ha dato esiti positivi ed a accordi negoziali, per €. 146.588,56 a rimborsi per restituzioni di materiale sanitario vario alle ditte fornitrici per ritiri cautelativi, mancato utilizzo o raggiungimento del fatturato, per €. 192.308,00 da rimborsi di competenza dell'anno 2015 riconosciuti da Umbria Salute s.c.a.r.l., per €. 9.364,99 dal rimborso di buoni pasto scaduti nell'anno 2015 e per la rimanente parte, pari ad €. 10.101,51, a note di credito su fatture passive di anni precedenti.
- "Altre sopravvenienze attive v. terzi" (CO.GE. 680.10.18) complessivamente assommanti ad €. 42.331,80 attengono all'eccedenza del saldo IRES 2015 rispetto all'importo effettivamente versato ed a rimborsi attinenti ad anni pregressi
- "Insussistenze attive v/terzi relative al personale" (CO.GE. 680.40.13) complessivamente assommanti ad €. 5.403.138,07. Tale importo è ascrivibile per €. 4.383.635,87 all'insussistenza di quota delle somme accantonate nel corso degli anni al fondo oneri personale in quiescenza. Le somme erano state accantonate per eventuali conguagli all'Ente Previdenziale in relazione ai miglioramenti contrattuali conseguenti alla stipula di contratti collettivi che avrebbero portato la riliquidazione del trattamento pensionistico del personale in quiescenza. Un'ulteriore insussistenza di €. 1.000.000,00 discende dalla cancellazione di quota dei fondi accantonati per rinnovi contrattuali nel corso degli esercizi antecedenti al blocco dei rinnovi stessi. Entrambi i sopracitati fondi sono stati oggetto, da parte della Direzione competente, di una ricognizione operata in corso d'anno alla luce dei fabbisogni. Infine, l'insussistenza di €. 19.502,20 attiene all'utilizzo del fondo perequazione 2011-2013 non distribuibile che ai sensi della delibera n. 354 del 12/3/2014 viene destinata al miglioramento della qualità attraverso la stipula di nuovi contratti/collaborazioni/rapporti con professionisti laureati a supporto di progetti di innovazione tecnologica e/o attività di ricerca traslazionale. Nel corso dell'anno 2015 sono stati sostenuti oneri destinati a tal fine per €. 19.505,20, non iscritti quale utilizzo fondo oneri differiti per attività libero professionale nell'anno 2015 (CO.GE. 150.10.60), e pertanto viene conseguentemente contabilizzata una insussistenza dell'attivo a carico del fondo di perequazione non distribuibile
- "Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.40.17) complessivamente assommanti ad €. 172.218,57 attengono ad insussistenze del passivo su acquisti di beni e servizi effettuati negli esercizi precedenti.

ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017
PAG. N. 276

- "Altre insussistenze attive v/terzi" (CO.GE. 680.40.18) complessivamente assommanti ad € 1.863.016,87 attengono, precipuamente, per € 1.181.295,33 alla registrazione di insussistenze di somme accantonate nei bilanci degli esercizi precedenti ai fondi rischi per liti/arbitraggi e per contenzioso personale dipendente per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione e per € 544.062,53 alla registrazione di una insussistenza a carico delle somme accantonate a fondi rischi ed oneri, dall'anno 2009 all'anno 2014, per le spese di gestione dei locali di proprietà dell'Università degli Studi di Perugia e dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in uso reciproco, per la cui suddivisione si è raggiunto l'accordo tra gli enti nel corso del corrente anno. La residua quota di € 137.659,01 alla cancellazione di somme accantonate nei trascorsi esercizi al fondo oneri eccedenti le effettive necessità

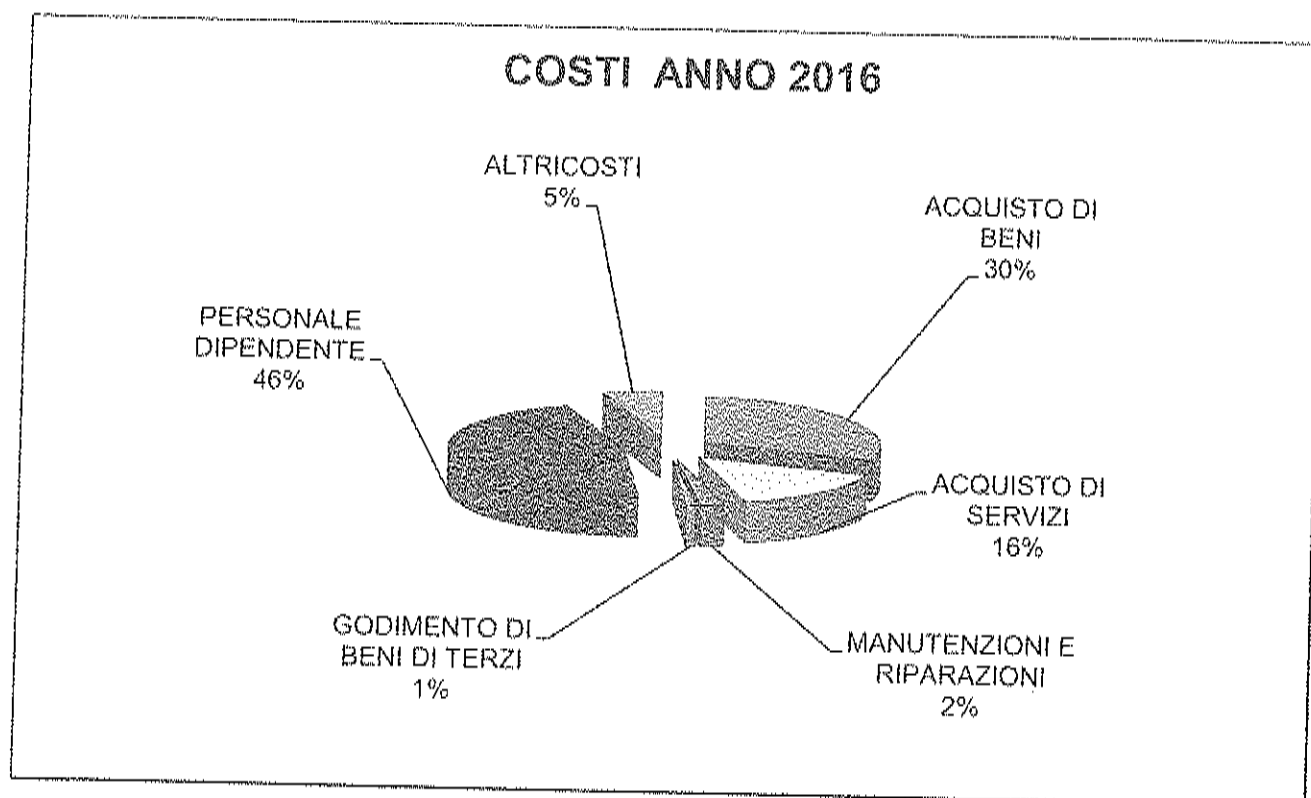
Costi caratteristici

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 111 PAG. 8/15

I costi complessivi dell'esercizio 2016 sono risultati ammontare ad € 313.537.788,37 segnando un aumento di € 3.839.174,09 (+ 1,24 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2015 (€ 309.698.614,28). Le voci di costo che in valori assoluti hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di beni sanitari, il personale e il godimento di beni di terzi.

Nel grafico che segue (Fig. 10) viene evidenziata l'incidenza, sul totale dei vari costi aggregati in sei grandi categorie.

Fig. 10



Costi del Personale

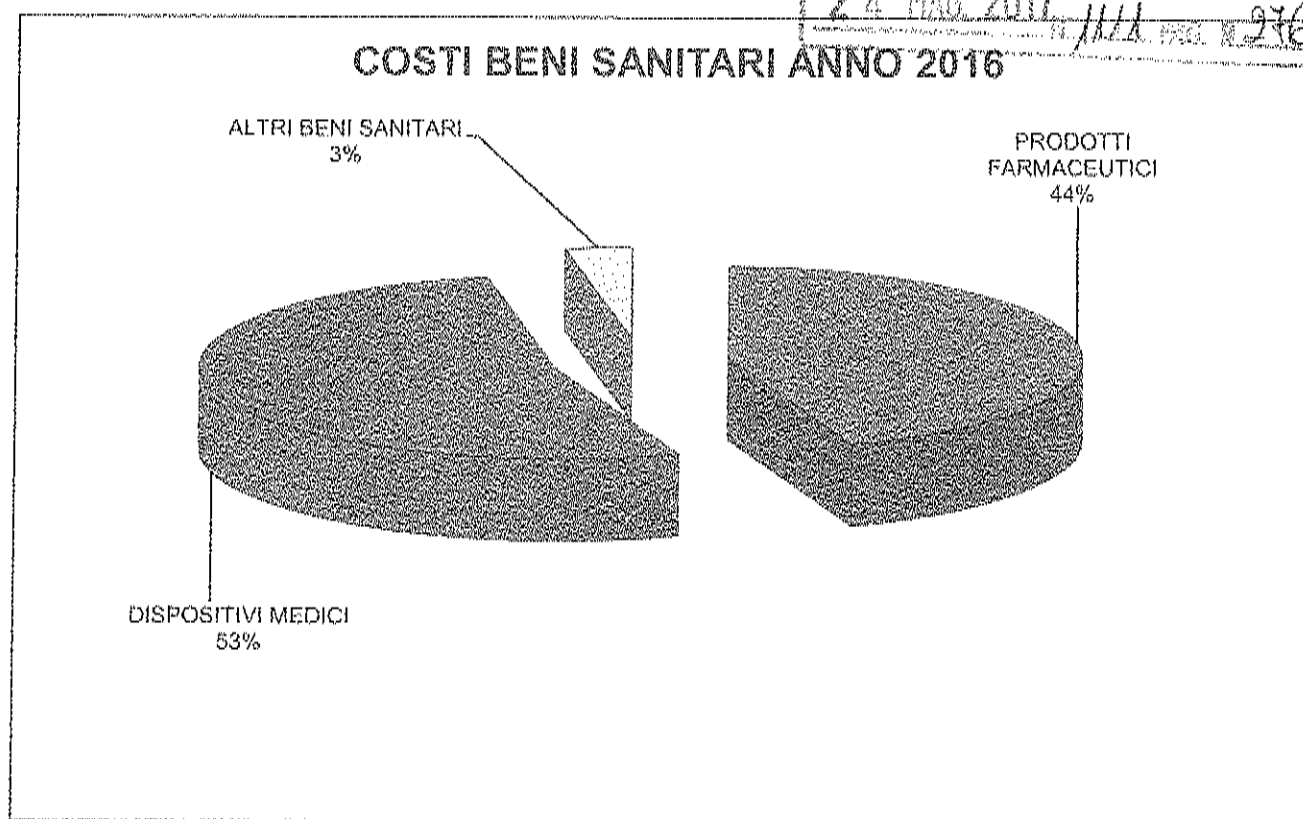
Per un approfondito esame della spesa del personale, anche in relazione ai vincoli posti dalla vigente normativa nazionale e regionale, si rinvia alla trattazione contenuta nel capitolo 5.

Costi dei beni sanitari

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 91.725.608,98 costituiscono, nel 2016, il 30,18% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2015 (ove il costo era di € 88.100.795,57) di € 3.624.813,41 pari a + 4,01 %.

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

Fig. 11



I costi per i *Medicinali*, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.50 a 240.10.111 sono passati da € 38.620.153,66 del 2015 ad € 40.650.920,55 nel 2016 con un incremento di € 1.542.466,34 pari a + 4,00%; Su tale aumento ha principalmente influito il maggior consumo di farmaci riconducibili alla categoria del File F come sopra specificato al paragrafo 3.3.

La categoria dei costi del File F ha pesato nel 2016 per € 25.785.021,06. Rispetto all'esercizio 2015 (€ 24.978.483,99) il costo è aumentato di € 806.537,07 (+ 3,23%).

Riguardo alle direttive regionali che, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2016 l'importo di € 17.522.813,00 (DGRU n. 1132/2016) 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 € 15.758.469,92.

I costi per i *Dispositivi medici* (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da € 47.175.936,99 del 2015 ad € 48.285.315,52 del 2016 segnando un incremento di € 1.109.378,53 pari a + 2,36%. L'aumento è da ricollegare prevalentemente all'utilizzo della nuova tecnologia robotica che, introdotta nel 2014 presso le sale operatorie, sta acquisendo sempre maggiori campi di impiego e, a fronte di indubbi vantaggi per i pazienti, comporta un consumo di dispositivi tecnologicamente più avanzati ma più costosi rispetto a quelli utilizzati con la tecnica laparoscopica convenzionale.

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 una diminuzione del costo tra il 2015 e il 2016 di 1,304 milioni di euro; nella tabella n. 20 che segue sono esposti gli scostamenti relativi alle assicurazioni, alle utenze e ai servizi appaltati:

Tabella n. 20

		Bilancio Esercizio 2015	Bilancio Esercizio 2016	Differenze	%
460 80 11/115	Premi di assicurazione - R.C. professionale	293.769,97	227.266,47	66.503,50	-22,64%
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	255.517,69	254.956,73	560,96	-0,22%
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia indennizzi e risarcimenti	825,00	-	825,00	100,00 %
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia indennizzi e risarcimenti	845.000,00	532.500,00	312.500,00	-36,98%
460 80 15	Autoassic. I fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	8.377,74	-	8.377,74	100,00 %
460 80 16	Autoassic. II fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	18.845,66	16.939,70	1.905,96	-10,11%
460 80 17	Autoassicurazioni III fascia Premio polizze assicurative	1.250.000,00	1.250.000,00	-	0,00%
460 80 18	Autoassicurazioni III fascia - Franchigie assicurative	1.600.000,00	1.090.000,00	510.000,00	-31,88%
460 80 19	Autoassicurazioni Spese personale	32.140,24	36.112,90	3.972,66	12,36%
46011010	Altre spese generali e amministrative	602.281,03	556.336,82	45.944,21	-7,63%
470 10 20	Energia elettrica	3.713.816,14	3.314.446,39	399.369,75	-10,75%
470 20 20	Acqua	829.408,31	822.000,00	7.408,31	-0,89%
470 30 20	Telefono	920.531,61	708.561,97	211.969,64	-23,03%
470 40 20	Gas	3.218.354,45	3.335.214,14	116.859,69	3,63%
480 10 10	Lavanderia	5.202.726,35	5.378.600,91	175.874,56	3,38%
480 20 10	Pulizia	6.453.662,36	6.292.000,67	161.661,69	-2,50%
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.345.346,22	1.290.769,20	54.577,02	-4,06%
480 60 16	Servizio di trasporto sanitario extraregionale - Elisoccorso	1.273.631,52	1.268.979,36	4.652,16	-0,37%
480 70 10	Smaltimento rifiuti	1.682.851,21	1.761.431,39	78.580,18	4,67%
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	5.821.103,50	5.823.752,18	2.648,68	0,05%
		35.368.189,00	33.959.868,83	1.408.320,17	-3,98%

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

Per quanto riguarda l'energia, il 1° settembre 2013 è entrato in funzione il sistema di c.d. "trigenerazione" derivante dal contratto stipulato con la società Cofely. Il sistema, alimentato a gas,

consente di produrre contestualmente calore per il riscaldamento e vapore che alimenta una serie di macchinari in alternativa all'uso dell'energia elettrica. Tale tecnologia ha stabilizzato/ridotto il consumo di gas e dell'energia elettrica, fattori produttivi la cui sommatoria nel 2016 fa registrare una diminuzione dei costi.; va anche precisato che nel costo del gas è incorporata una componente legata alla gestione del sistema a carico della ditta Cofely, cosa che ha consentito di liberare otto dipendenti dell'Azienda Ospedaliera, precedentemente addetti alla gestione delle caldaie, e di utilizzarli per altre attività.

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

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

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

La voce B 4 "Manutenzioni e riparazioni" manifesta una lieve riduzione pari al -3.3% tra il 2015 ed il 2016.

La voce B 5 "Godimento di beni di terzi" fa segnare un consistente incremento dei costi di costi pari ad € 609.389,14; il dato è ascrivibile per la quasi totalità al maggior costo sostenuto per i canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10).

Area straordinaria del conto economico – Oneri finanziari

Gli oneri finanziari di cui alla voce C 2) del conto economico si riferiscono agli oneri per interessi passivi gravanti sui mutui che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha ancora in essere.

Area straordinaria del conto economico – Oneri straordinari

Per quanto attiene ai costi che affluiscono all'area straordinaria del conto economico (Voce E) essi sono costituiti dalle sopravvenienze e insussistenze passive (conti dal 570.20.10 al 570.100.10), ammontano complessivamente ad € 39.442,54 e sono costituite da:

- "Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 570.20.20) complessivamente assommanti ad € 17.583,28 attengono a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati
- "Altre insussistenze passive v/ terzi" (CO.GE. 570.60.18), complessivamente assommanti ad € 21.859,26

Acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 PAG. N. 249

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. 0019052 del 11/04/2017 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. 239 del 13.03.2017)."* L'importo assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia dalla DGRU n. 57/2016 è di 4 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 2016 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 2016 pari ad € 7.100.000,00. Tale quota è comprensiva delle assegnazioni regionali di cui alla citata DGRU n. 239/2017.

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

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
24 MAR 2017, III, MC. N. 281

Nella tabella n. 21 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. 21

	Bilancio esercizio 2015	Bilancio esercizio 2016	Variazione 2015/2016
Crediti verso la Regione	24.423.029,88	21.015.380,90	-3.407.648,98
Crediti verso Aziende Sanitarie per mobilità sanitaria infragruppo	7.551.681,85	12.630.680,06	5.078.998,21
Debiti verso Regione	0	0	0,00
Debiti verso Aziende Sanitarie non in compensazione (diversi da mobilità sanitaria infragruppo)	328.049,67	92.488,61	-235.561,06
Saldo	32.302.761,40	33.738.549,57	1.435.788,17

I crediti verso Regione derivano in primo luogo dalla mancata erogazione di assegnazioni destinate ad investimenti (conto CO.GE. 60 10 80) per € 6.085.537,21. Inoltre sono presenti crediti per € 4.944.927,21, relativi ai fondi assegnati per il ripiano delle perdite pregresse (di cui alle DGRU n. 200/2016 e n. 350/2016), e per € 3.878.063,00 relativi al rifinanziamento 2017 di cui alla DGRU n. 239/2017.

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.

I debiti per mobilità sono invece costituiti, per la quasi totalità, da oneri per prestazioni rese dalla USL Umbria I prevalentemente per consulenze.

ALLEGATO... ALLA DELIBERAZIONE
 12.6 MAG 2017 N. 1111 PAG. N. 282

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 31/12/2016 espone la seguente situazione:

Tabella n. 22

Fondo cassa al 31/12/2015	107.344.388,00
Totale riscossioni	313.079.884,98
Importo accreditato dal Tesoriere per valuta antergata su documento contabile di accredito emesso il 2/1/2017	2,41
Totale pagamenti	314.714.479,25
Fondo cassa al 31/12/2016	105.709.796,14

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2016 si riferisce quanto ad € 104.410.800,74 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 1.298.995,40 al c/c bancario di tesoreria ove sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con il giornale di cassa del Tesoriere che al 31/12/2016 espone un saldo di € 105.709.796,14; non vi è invece concordanza con la verifica di cassa al 31/12/2016 inviata dal Tesoriere in quanto la stessa non tiene conto della disponibilità sul conto di € 2,41 derivante dalla valuta antergata riconosciuta sull'importo di € 2,41 del documento contabile di accredito emesso dal Tesoriere il 2/1/2017. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con l'estratto conto della Banca d'Italia.

Per monitorare i flussi di cassa la regione dell'Umbria ha codificato un flusso informativo, alimentato trimestralmente, sia a livello previsionale che consuntivo. Le risultanze dell'anno 2016 di tale flusso sono indicate nella tabella che segue

Tabella n. 23 - AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - FLUSSI DI CASSA anno 2016 (in migliaia di euro)

A	Saldo di cassa al 31/12/2015			107.344
B	RISCOSSIONI			
A1	Trasferimenti da Regione			
	per incasso quota ordinaria	266.297		
	per incasso fondi finalizzati	4.020		
	per incasso rimb. stato avanz. lavori	0		
	per incasso quote straordinarie	16.908		
	Totali Trasferimenti da Regione		287.225	
A2	Entrate proprie		25.854	
A3	Entrate per mutui		0	
A4	Altre entrate		0	
	TOTALE RISCOSSIONI			313.079
C	PAGAMENTI			
C1	Pagamenti per il personale		159.535	
C2	Pagamenti ai fornitori		153.054	
C3	Rimborso mutui		1.858	
C4	Altre Uscite		267	
	TOTALE PAGAMENTI			314.714
D	RISCOSSIONI - PAGAMENTI			-1.635
E	SALDO DI CASSA al 31/12/2016			105.709

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 31/12/2016.

Tabella n. 24

Aziende

	CREDITI
USL Umbria 1	11.259.947,96
USL Umbria 2	1.214.822,75
A.O. di Terni	155.909,35
TOTALE	12.630.680,06

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 2015 ammontavano ad € 8.005.259,51. Allo stato attuale tuttavia tale importo si è considerevolmente ridotto per effetto dell'utile dell'esercizio 2016 e del provvedimento di ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia adottato dalla Regione dell'Umbria: la DGRU n. 1263 del 07/11/2016 ha destinato al ripiano delle perdite pregresse dell'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 1.500.000,00 Il residuo delle perdite pregresse dopo tali fatti è sintetizzato nella tabella n. 25 di seguito riportata:

Tabella n. 25

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
24 MAR 2017 N. 111 PAG. 984

	UTILE/ PERDITA	RIPIANI	RESIDUO
ANNO 1995	452.124,43		
ANNO 1996	647.960,52		
ANNO 1997	-1.960.272,88		
ANNO 1998	-7.993.576,02		
ANNO 1999	-5.338.660,53		
Tot.1995-1999	-14.192.424,48	14.192.424,48	0
ANNO 2000	-10.199.962,60	45.455.286,37	
ANNO 2001	-18.918.055,57		
ANNO 2002	-6.113.295,52		
ANNO 2003	-18.154.436,24		
ANNO 2004	-13.339.761,03		
ANNO 2005	-4.492.435,06		
ANNO 2006	25.264,37		
ANNO 2007	116.930,52		
ANNO 2008	156.598,31		
ANNO 2009	173.031,28		
ANNO 2010	228.427,91		
ANNO 2011	363.453,36		
Ricalcolo ammortamenti *	-463.158,57		
ANNO 2012	710.310,43		
ANNO 2013	528.199,58	1.406.528,00	
ANNO 2014	617.811,53	6.125.279,46	
ANNO 2015	291.034,02	7.477.689,94	
ANNO 2016	2.227.868,47	1.500.000,00	
Tot. 2000-2016	-66.242.174,81	61.964.783,77	-4.277.391,04
TOTALE PERDITE DA RIPIANARE			-4.277.391,04

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

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

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

Nell'anno 2016 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 2016, 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 2016 i tempi medi di pagamento sono stati di 21 giorni dalla data di arrivo della fattura. Tali tempi comprendono l'arco temporale che va dalla data della fattura alla data di esecuzione del mandato da parte della Banca Tesoriere; non comprendono invece il tempo intercorrente tra la data di esecuzione del mandato da parte della Banca Tesoriere e l'effettivo accredito dell'importo sul conto del fornitore.

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

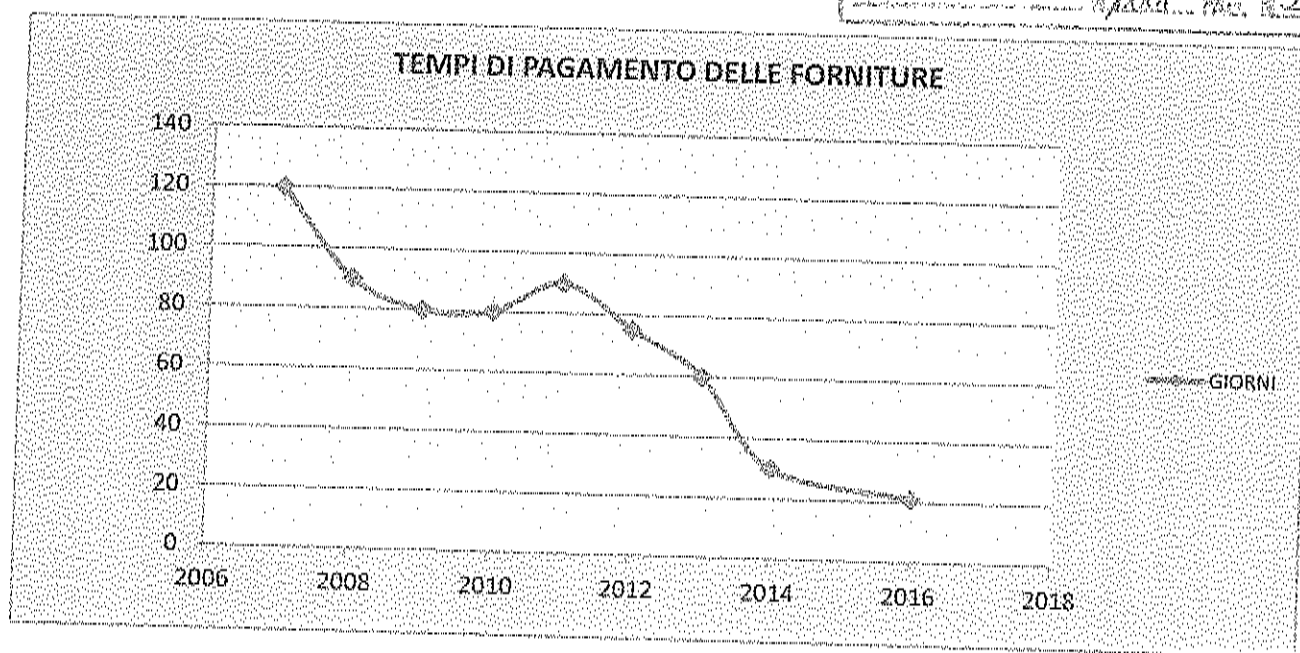
- La verifica, tramite Equitalia, che il beneficiario del pagamento sia adempiente nei confronti del Fisco come previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/73
- L'inserimento delle codifiche del sistema SIOPE i cui al DM M.E.F. 8/2/2010 e relativi aggiornamenti e controlli.
- La verifica sulla tracciabilità dei flussi finanziari con finalità antimafia di cui agli artt. 3 e 6 della L. 13/8/2010 n. 136.
- La verifica, tramite l'acquisizione del DURC (Documento Unico di Regolarità Contributiva), sulla adempienza contributiva del beneficiario del pagamento (v. in particolare art. 6 comma 3, lettera d) del DPR 5/10/2010 n. 207) e le procedure per l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010.
- Gli obblighi di pubblicazione sanciti dal D. Lgs. 33/2013.
- Gli adempimenti e le verifiche connessi al meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. Split Payment) introdotto dall'art. 1 comma 629 lettera b) della L. 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità 2015).

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, ai sensi dell'art 9, comma 1 lettera a) del D.L. n. 78/2009 ha pubblicato sul proprio sito internet (*Sezione amministrazione trasparente - Pagamenti dell'amministrazione*) le misure per garantire la tempestività dei pagamenti adottate con le deliberazioni n. 1719 del 9/12/2009, n. 50 del 11/1/2013 e n. 504 del 20/03/2015. Ha inoltre

pubblicato (Sezione amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti)) i propri tempi medi di pagamento ai sensi dell'art. 8 del D.L. 24/4/2014 n. 66 secondo le specifiche tecniche definite con il DPCM 22/9/2014.

Fig. 12 – Tempi di pagamento dei fornitori anni 2006 – 2016

ALLIENATO
24 MAG. 2017
ALLA DELIBERAZIONE
M.M.M. PAG. N. 286



A conclusione del presente paragrafo, in conformità alle direttive impartite dai competenti Uffici regionali per la redazione del Bilancio di Esercizio 2016 (Nota prot. n. 0019052 del 11/04/2017), si riporta, di seguito, una tabella in cui sono esposti i dati dei pagamenti effettuati nel 2016 distinti per annualità di emissione della fattura pagata.

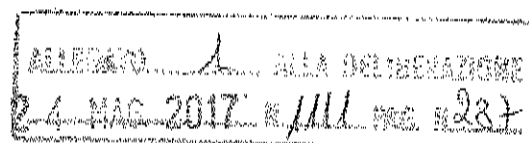
Tabella n. 26

Tabella dei pagamenti dell'anno 2016 distinti per anno di emissione delle fatture pagate

Anno di emissione delle fatture	N. documenti	Importo pagato nell'anno
2016	21.396	116.252.720,00
2015	2.288	12.654.583,58
2014	45	50.254,54
2013	11	42.219,89
2012	7	1.014,17
2010	2	17.403,78
2009	1	4.999,93
2008	2	-3.582,98
2007	5	3.848,22
2006	1	525,70
TOTALE	23.758	129.023.986,83

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 2016 con un utile di € 120.321,00

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

UMBRIA SALUTE Scarl

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

Analoga decisione è stata assunta dalle altre cinque Aziende sanitarie Umbre.

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

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

Con Deliberazione 1 febbraio 2010 n. 111 la Giunta regionale ha, tra l'altro, deliberato l'autorizzazione alla trasformazione della Webred Servizi srl in Società consortile; contestualmente la Regione ha autorizzato la Società Webred Spa a cedere una quota pari al 3% della partecipazione posseduta nella controllata Webred Servizi s.r.l. a favore delle sei aziende sanitarie dell'Umbria, in misura di una quota aggiuntiva pari allo 0,5% ognuna. Con questa operazione le Aziende sanitarie regionali arrivano a detenere, complessivamente, il 51% del

capitale della Webred Servizi mentre la restante quota è detenuta da Webred Spa. Tale decisione è stata assunta in particolare sulla base dell'esigenza rilevata, a seguito dell'ingresso delle Aziende Sanitarie Umbre nella Società Webred Servizi s.r.l., di trovare una forma giuridica che, meglio della Società a responsabilità limitata, rispondesse alle necessità di cooperazione e supporto espresse dalle Aziende sanitarie; il nuovo inquadramento giuridico è stato congiuntamente individuato nella forma della società consortile, forma societaria che, oltre a garantire una gestione condivisa ed un coordinamento funzionale delle attività e dei servizi, consente alla Webred Servizi di operare in regime di esenzione dall'applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA) con evidenti vantaggi economici per i fruitori delle sue prestazioni

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

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

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

In particolare il progetto di riordino (DGRU 1124/2013 e 1293/2013) ha previsto che la Webred Servizi Scarl, società in house dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e delle altre Aziende sanitarie regionali, confluisse nel costituendo Consorzio "Umbria Salute" insieme ad un ramo di azienda della Webred Spa. La DGR n. 1124/2013 ha definito la mission di "Umbria Salute Scarl" quale: *"Riferimento unitario del sistema delle Aziende sanitarie e Ospedaliere e strumento per stimolare ed attuare i percorsi di ammodernamento ed innovazione tecnologica nei servizi verso l'utente cittadino, secondo le linee di sviluppo tracciate dalla programmazione sanitaria. Erogare servizi di interesse generale preordinati alla tutela della salute, operando per la produzione di beni e la fornitura di servizi di interesse generale rivolti, immediatamente e mediamente, all'utenza e curando il sistema informativo del Sistema Sanitario Regionale, per quanto di competenza delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere, quale complesso delle basi di dati, delle procedure e dei servizi applicativi/telematici per la tutela della salute. L'attività d'interesse generale si svolge anche mediamente tramite lo svolgimento di servizi strumentali alle attività istituzionali degli enti pubblici partecipanti.*

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

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

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

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

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

Il 26/2/2014 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha acquistato (atto del Notaio Dott. Marco Carbonari del 26.02.2014 Rep. 76474 Racc. 22856) un'ulteriore quota pari al 16,5% del capitale della Webred Servizi Scarl, per l'importo di € 55.268,90, portando la quota complessiva detenuta in tale società al 25,00% analogamente alla posizione di ciascuna delle Aziende Sanitarie regionali socie della medesima società, che pertanto hanno assunto complessivamente la proprietà del 100 % del capitale della futura Webred Servizi/Umbria Salute Scarl.

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

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

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

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

La società Umbria Salute Scarl ha chiuso l'esercizio 2016 con un risultato di pareggio.

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

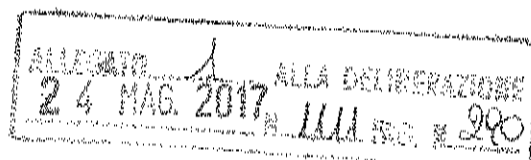
UMBRIA DIGITALE Scarl

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

La società Umbria Digitale Scarl ha chiuso l'esercizio 2016 con un utile di € 27.962,00.

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

4.9 Il patrimonio immobiliare



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

In particolare:

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

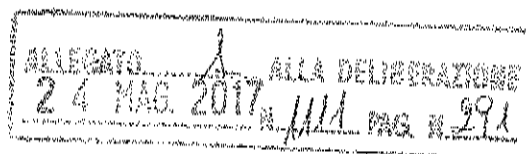
Quelle sopra descritte sono le ultime modifiche intervenute nel patrimonio immobiliare aziendale sì che, dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia acquisite dalla Direzione Tecnico Patrimoniale emerge al 31/12/2016 la situazione di seguito descritta.

Catasto dei fabbricati

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

Catasto dei terreni

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



4.10 Le imposte sui redditi

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

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nell'anno 2016, è stata titolare di redditi d'impresa e fondiari, non di redditi di capitale, né di redditi diversi.

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

Nell'anno 2015, così come specificato nel paragrafo 4.9, i competenti uffici dell'Amministrazione finanziaria hanno provveduto ad un riordino di tutte le proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia riclassificandole in nuove particelle catastali.

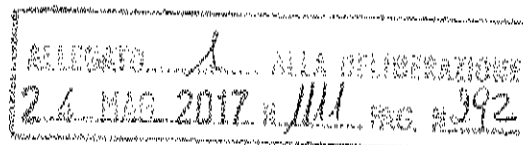
I suddetti immobili le cui rendite catastali risultano dalle apposite visure sono soggetti a rivalutazione secondo le seguenti regole:

- 5% per i redditi da fabbricati
- 80% per il reddito dominicale e 70% per il reddito agrario; tali tipi di redditi per gli esercizi 2013, 2014 e 2015 vanno ulteriormente rivalutati del 155 ai sensi della legge 228/2012.

L'aliquota IRES per l'esercizio 2016 è del 27,50% ma questa Azienda in qualità di Ente Ospedaliero può usufruire della riduzione del 50% ai sensi dell'art.6 del D.P.R. 601 del 29.09.1973.

5. DATI RELATIVI AL PERSONALE

5.1 La dinamica del personale in servizio



Dalla tabella che segue si evince un decremento del personale in servizio al 31.12.2016 rispetto alla stessa data dell'anno 2015. Si registra, infatti, come saldo netto tra assunzioni e cessazioni, una riduzione complessivo di 42 unità. In particolare:

- nel ruolo amministrativo continua il trend di decremento registrato negli ultimi anni, con - 7 unità (pari a - 4,52%);
- il ruolo professionale resta immutato, non avendo registrato alcuna variazione;
- il ruolo sanitario registra un complessivo - 4 unità rispetto al 2015 (pari a - 0,20%). Tale riduzione è determinata dal calo di 4 unità del personale del Comparto (dovuto da un - 7 del personale infermieristico, un + 5 del personale tecnico sanitario e un - 2 unità del personale tecnico della riabilitazione), da - 2 Dirigenti Medici e da + 2 Dirigenti Sanitari, un Biologo e un Fisico;
- il ruolo tecnico registra un forte calo pari a - 25 unità corrispondenti a un - 4,74%; il decremento è da attribuire a un calo generalizzato di tutte le figure del ruolo tecnico: - 8 OSS, - 10 tra le figure professionali degli Assistenti/Collaboratori Tecnici, - 4 Operatori Tecnici e - 3 Ausiliari;
- si registra, infine, tra il personale universitario convenzionato un calo di 6 unità, pari al - 2,56%, derivante da: - 1 Dirigente Medico, - 1 Dirigenti Sanitari e - 4 unità del comparto.

Tabella n. 27

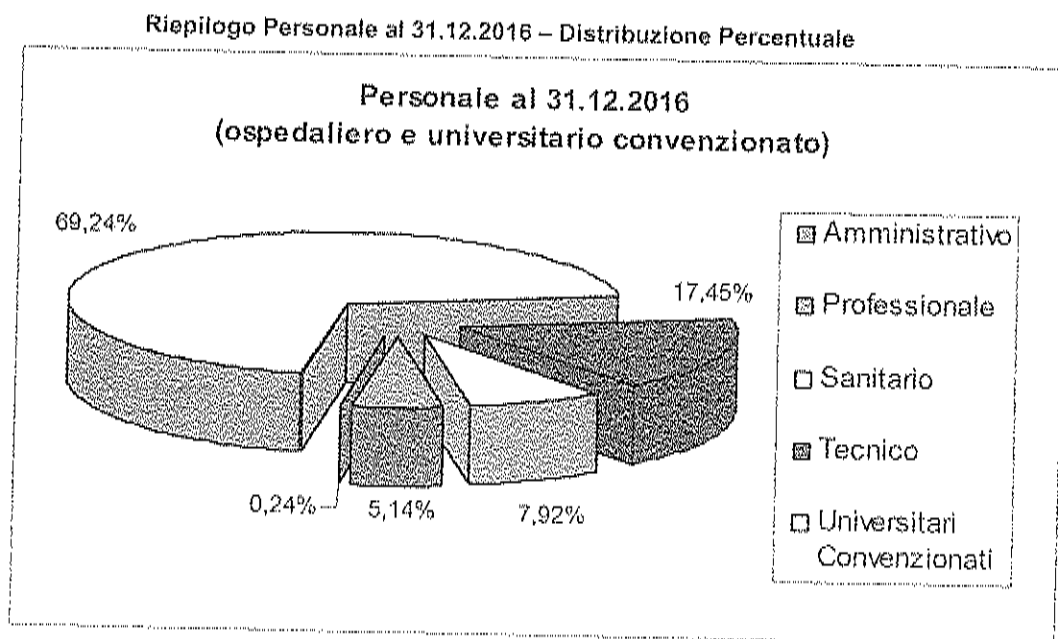
Personale Dipendente Ospedaliero (di Ruolo, Incaricato e Supplente) e Universitario Convenzionato		
FIGURE PROFESSIONALI		
	Unità al 31.12.15	Unità al 31.12.16
	unità	unità
Dirigenza Amministrativa	5	5
Pers. Comparto Amm.vo	150	143
Totale Ruolo Amministrativo	155	148
Dirigenza Professionale	3	3
Pers. Comparto Professionale	4	4
Totale Ruolo Professionale	7	7
Dirigenza - Odontoiatria	1	1
Dirigenza - Medica	466	464
Dirigenza - Farmacista	9	9
Dirigenza - Biologo	30	31
Dirigenza - Chimico	1	1
Dirigenza - Fisico	5	6
Dirigenza - Psicologo	2	2
Dirigenza - Prof. Tecnico/Infermieristico	1	1
Pers. Comparto - Infermieristico	1.219	1.212
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	226	231
Pers. Comparto - Tec. della Riabilit.	36	34
Totale Ruolo Sanitario	1.996	1.992

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.15	Unità al 31.12.16
	unità	unità
Pers. Comparto - Assistenti Sociali	2	2
Pers. Comparto - Coll. Tec. / Ass. Tec. / Programm.	97	87
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	120	116
Pers. Comparto - OTA	5	5
Pers. Comparto - OSS	283	275
Pers. Comparto - Ausiliario	20	17
Totale Ruolo Tecnico	527	502
Dirigenti Medici - universitari conv.	123	122
Dirigenti Sanitari NON medici - universitari conv.	17	16
Dirigenti Tecnici - universitari conv.	0	0
Pers. Comparto Tecnico/Sanitario - universitari conv.	94	90
Totale Convezionati Universitari	234	228
TOTALE	2.919	2.877

Tabella n. 28

Riepilogo Personale Suddiviso per Ruolo - Anno 2015		
RUOLO	personale in assist. al 31.12.15	personale in assist. al 31.12.16
	unità	unità
Amministrativo	155	148
Professionale	7	7
Sanitario	1.996	1.992
Tecnico	527	502
Universitari Convezionati	234	228
TOTALE	2.919	2.877

Figura n. 13



5.2 La dinamica del costo del personale

ALLEGATO A ALLA BALNEAZIONE
24 MAR 2017 R. M. M. PAG. 294

Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2016 ammonta a € 157.780.421,42. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

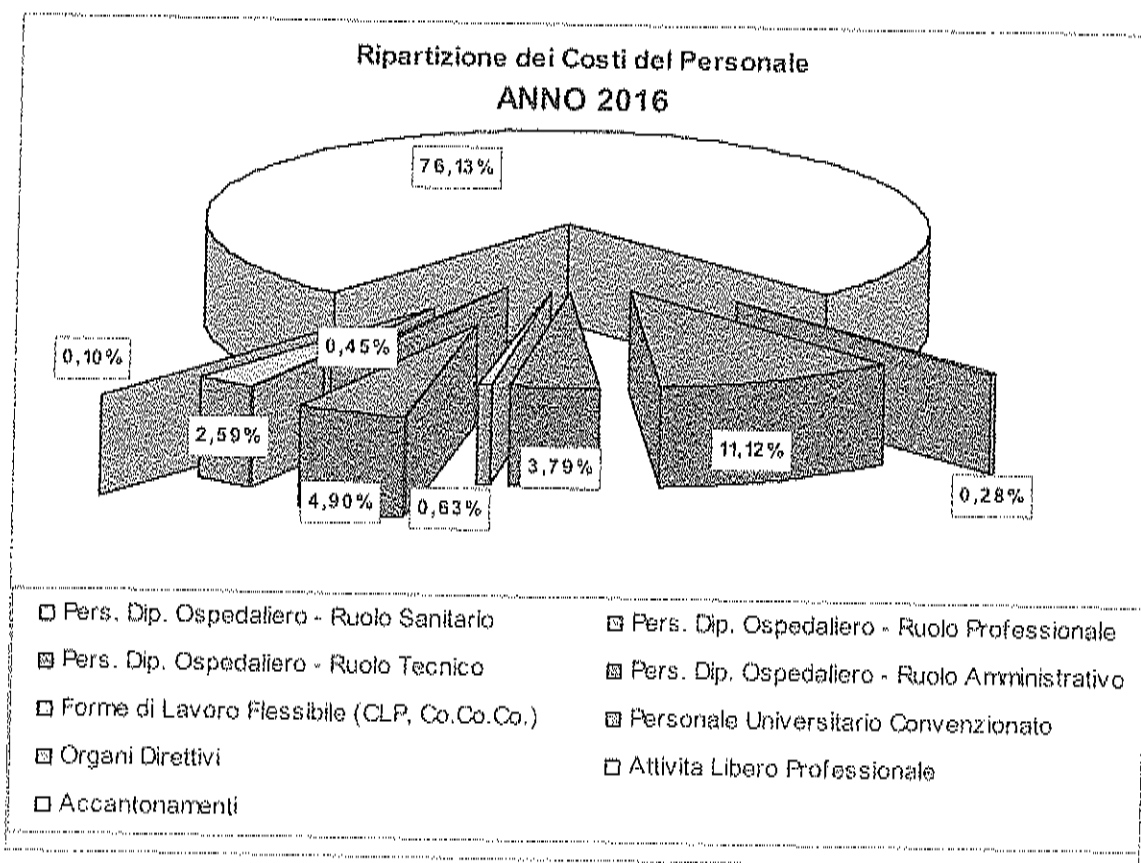
Tabella n. 29

Riepilogo Costi Personale Anno 2016

1) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	120.125.882,49
2) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	439.770,28
3) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.547.642,60
4) Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	5.982.906,96
5) Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	987.012,95
6) Personale Universitario Convenzionato	7.730.828,02
7) Organi Direttivi	708.864,15
8) Attività Libero Professionale	4.093.094,20
9) Accantonamenti	164.419,77
TOTALE	157.780.421,42

Figura n. 14

Riepilogo Costo Personale Anno 2016 – Distribuzione Percentuale



Lo stesso aggregato riferito al 2015 ammontava a € 156.412.767,37. Si rileva pertanto un incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2016 pari a € 1.367.654,05 (+ 0,87 %). Tale incremento è da imputare in larga parte al maggior utilizzo di personale del ruolo sanitario (in particolare dirigenti medici ed infermieri) e tecnico (in particolare nella qualifica dell'esperto giuridico), sebbene dall'analisi dei dati sulle unità in servizio al 31.12.2016 confrontato con quelle in servizio al 31.12.2015 si potrebbe concludere il contrario. Di fatti, a fronte di 4 unità in meno registrate nel confronto di fine anno, si sono, invece, pagate, mediamente, circa 12 unità del ruolo sanitario in più nel 2016, rispetto al dato medio del 2015 (in particolare, circa 3 dirigenti medici in più, 2 dirigenti sanitari in più e 5 unità del comparto sanitario in più). Un analogo ragionamento motiva l'aumento di spesa afferente il personale del ruolo tecnico nonostante il confronto delle unità in servizio alla fine dell'anno potrebbe far ritenere il contrario. Tali aumenti di spesa sono mitigati dalla riduzione di spesa afferente il personale del ruolo amministrativo. Oltre al ricorso a maggior personale l'aumento di spesa nel 2016, rispetto al 2015, è da imputare anche ad altri fattori:

- maggior ricorso al personale in comando presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia;
- maggior costo legato alle cessazioni sopravvenute (indennità di mancato preavviso e monetizzazione delle ferie non godute);
- incremento del costo inerente la polizza generale INAIL (+ 14,50% rispetto al 2015).

Nel computo totale del fabbisogno vi sono, infine, anche delle poste che, pur facendo "lievitare" i costi 2016 afferenti la Direzione del Personale, trovano contestuale contropartita tra i ricavi, sterilizzando, di fatto, l'effetto incrementativo; in particolare:

- l'aumento delle forme di lavoro flessibile, che pesa circa il 10% dell'incremento totale dei costi che, però, è stato interamente finanziato da fondi privati finalizzati;
- l'aumento dei costi inerenti la Libera Attività Professionale, che pesa circa il 43% dell'incremento totale dei costi che è interamente coperto dai corrispettivi ricavi.

Nella tabella seguente si riporta in dettaglio il confronto tra gli esercizi 2016 e 2015.

Tabella n. 30

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2016 - Anno 2015

	Riepilogo Costi Personale - 2016	Riepilogo Costi Personale - 2015	scostamento 2016/2015 (Δ %)
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	120.125.882,49	118.965.279,25	0,74%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	439.770,28	441.637,30	0,00%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.547.642,60	17.359.679,91	0,12%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	5.982.906,96	6.355.960,12	-0,24%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	987.012,95	847.077,10	0,09%
Personale Universitario Convenzionato	7.730.828,02	8.014.501,06	-0,18%
Organi Direttivi	708.864,15	670.434,24	0,02%
Attività Libero Professionale	4.093.094,20	3.521.588,06	0,37%
Accantonamenti	164.419,77	236.610,33	-0,05%
TOTALE	157.780.421,42	156.412.767,37	0,87%

ALLEGATO A ALLA RELAZIONE
24 MAG 2017 11/11 PAG. 18/45

Note sugli accantonamenti per i rinnovi contrattuali

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE

24 MAG 2017 n. III pag. 296

Con sentenza n. 178/2015 la Corte Costituzionale ha dichiarato la sopravvenuta illegittimità costituzionale del regime di sospensione della contrattazione collettiva. In ottemperanza a quanto statuito dalla corte costituzionale, l'art. 1, comma 469, della legge 28.12.2015 n. 208 (c.d. legge di Stabilità 2016) ha previsto che "Per il personale dipendente di amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, gli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2016-2018 [...] sono posti a carico dei rispettivi bilanci ai sensi dell'articolo 48, comma 2, del decreto legislativo n. 165 del 2001"; la stessa norma, inoltre, ha demandato la fissazione dei criteri di determinazione dei predetti oneri contrattuali ad uno specifico decreto del Presidente del Consiglio dei ministri.

In data 18 aprile 2016 viene emanato il DPCM recante "Criteri di determinazione degli oneri per i rinnovi contrattuali" nel quale, all'art. 1, viene fissato che: "Gli oneri per la contrattazione collettiva nazionale per il triennio 2016-2018 [...] da porre a carico dei rispettivi bilanci, sono determinati, a decorrere dal 2016, [...] nella misura dello 0,4 per cento del "monte salari" utile ai fini contrattuali e costituito dalle voci retributive a titolo di trattamento economico principale e accessorio [...], al netto della spesa per l'indennità di vacanza contrattuale nei valori vigenti a decorrere dall'anno 2010. Gli importi come sopra quantificati maggiorati degli oneri contributivi ai fini previdenziali e dell'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), si aggiungono, a decorrere dall'anno 2016, a quelli già determinati per il pagamento della predetta indennità di vacanza contrattuale."

In attuazione della normativa sopra riportata si è, pertanto, provveduto a stimare l'ammontare dell'accantonamento per l'anno 2016 del Costo per Rinnovi Contrattuali in complessivi € 597.051,00. Nella tabella seguente si riporta in dettaglio di detto accantonamento, suddiviso per aree negoziali:

Tabella n. 31

	ACC.TO RINN. C.LE (0,4% MONTE SALARI)	ONERI e IRAP	TOTALE ACC. EFFETTUATO
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA MEDICA	€ 158.464	€ 58.632	€ 217.096
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA NON MEDICA	€ 18.544	€ 6.861	€ 25.405
AREA NEGOZIALE COMPARTO	€ 258.796	€ 95.755	€ 354.551
			€ 597.052

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° 1250 del 29.10.2015, avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2016", ha emanato direttive alle aziende sanitarie umbre per la redazione del Bilancio 2016. Riguardo ai costi del personale la citata DGR 1250/2015 ha stabilito:

"...

2) di destinare al finanziamento delle Aziende Sanitarie della Regione Umbria, per l'anno 2016, le risorse rappresentate nell'allegata Tabella n. 1 [...];

[...]

4) di individuare e richiamare per l'anno 2016, 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 1250/2015 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 21 dell'articolo 15 della Legge n. 135/2012.</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>
<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>

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 32, 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 32 - Riepilogo Costo Personale 2016 - 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) 2016
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 2016 (CONSUNTIVO)	retribuzioni lorde - fisse e accessorie - corrisposte al personale a tempo determinato e indeterminato	105.311.175
	compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili (co.co.co., convenzioni, somministrazione di lavoro temporaneo, LSU)	812.948
	oneri riflessi a carico datore di lavoro per contributi obbligatori	30.090.879
	IRAP	8.723.094
	spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione tra gli enti	7.959.521
	TOTALE SPESA 2016 (CONSUNTIVO)	152.897.617
<i>Al netto di:</i>	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	27.026.186
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	963.172
	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	57.663
Totale netto Spesa 2015	(B)	124.850.596
Differenza tra la spesa 2016 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo		(B)-(A) -6.390.411

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017
298

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.

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

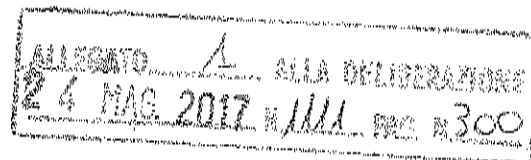
Con tale delibera si è venuto a comporre il quadro riorganizzativo aziendale in attuazione della normativa nazionale e regionale, con il mantenimento di sole 75 Strutture Semplici, in luogo delle 122 esistenti al 31.12.2014.

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

In particolare si è provveduto a decurtare:

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 1111 PAG. N. 298

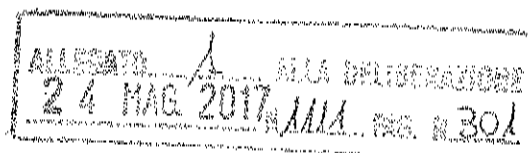


6. FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

A marzo del 2017 (DGR n. 239 del 13/03/2017) la Regione dell'Umbria è di nuovo intervenuta sul finanziamento delle Aziende sanitarie umbre ed ha stabilito di integrare le assegnazioni già disposte nei confronti dell'Azienda ospedaliera di Perugia a titolo di finanziamento indistinto per l'anno 2016 per complessivi 4.000.000,00 di euro; la Giunta ha specificato che tali risorse devono essere iscritte tra i contributi di parte corrente e destinate alla realizzazione di investimenti ai sensi dell'art. 29, comma 1 lett. b) D.Lgs 118/2011.

7. DESTINAZIONE DELL'UTILE

Ai sensi dell'art. 30 del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011, l'utile dell'esercizio 2016, pari ad € 2.227.868,47 è portato a ripiano delle perdite degli esercizi precedenti.



8. RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Una gestione aziendale efficace, efficiente e sostenibile necessita del potenziamento delle procedure del Controllo di Gestione con un'implementazione in progress del processo di budget e l'introduzione di sistemi operativi di "governo clinico". Si rende infatti indispensabile, assicurare strumenti gestionali atti a sviluppare le azioni necessarie per costruire un'organizzazione flessibile in grado di garantire la pronta e tempestiva adozione delle continue innovazioni organizzative e gestionali del SSR.

La programmazione per "budget", quale guida per l'organizzazione delle attività aziendali, prevede l'individuazione di obiettivi e risorse, all'interno di ben definite compatibilità istituzionali e finanziarie, il tutto finalizzato alla responsabilizzazione dei dirigenti ed al miglioramento continuo della qualità dell'assistenza.

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

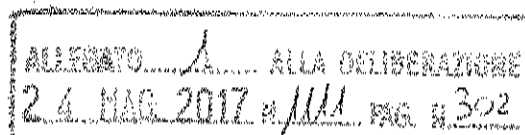
La programmazione annuale dell'impiego delle risorse e delle attività del DAI trova riferimento, in modo distinto, nel budget complessivo del DAI medesimo comprendente anche quello di ciascuna Struttura Complessa afferente al Dipartimento.

Il processo di budget del DAI si articola come segue:

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

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

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



Questo processo, in sintesi, si sviluppa attraverso :

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

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

Il budget 2016 : Definizione del processo

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

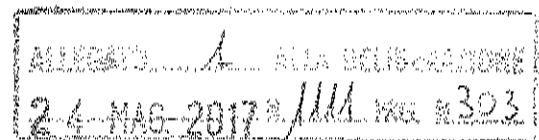
La definizione dei programmi di attività, ottenuta attraverso un tale processo, è finalizzata al miglioramento della qualità assistenziale nel suo complesso. Gli obiettivi sono riferiti ad un periodo di tempo annuale e il sistema di reporting del budget è articolato in frazioni di anno per permettere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

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

La programmazione aziendale 2016 si articola su 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 2016 : 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.*

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 III PAG. N. 304

Il budget 2016 : 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.

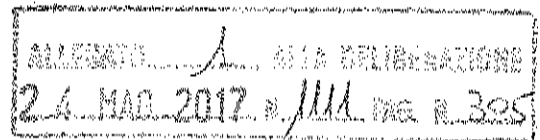
Per le Strutture Complesse di area Amministrativa, tenuto conto delle priorità d'azione della strategia Aziendale, è stato attribuito ai vari obiettivi un peso peculiare per ognuno di essi. La valutazione finale di ogni Struttura si ottiene sommando i valori ottenuti per ognuno degli obiettivi assegnati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



AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2016

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI

Modello LA anni 2015 e 2016

MODELLO LA ESERCIZIO 2015

Macroaree economiche	Consumi e manutenzione di esercizio		Costi per acquisiti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze e insussistenze	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro													
10100 Igiene e sanità pubblica													
10130 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 Chirurgia medica													
20200 Medicina generale													
20301 -- Medicina generica													
20302 -- Pediatria di libera scelta													

ALLEGATO 1 ALLA RELAZIONE
24 MAR 2017 n. 1111 pag. 306

[illegible]

Bilancio d'esercizio anno 2016

Relazione sulla gestione del Direttore generale

Ass.	Ass. ospedatieri per acuti	67.213	2.301	1.124	1.538	34.846	102.300	312	13.983	5.143	8.125	61	6.478	243.425
30201	--in Day Hospital e Day Surgery	8.023	262	585	177	4.073	11.748	43	1.606	591	1.727	16	750	29.601
30202	--in degenza ordinaria	59.190	2.039	539	1.361	30.773	90.552	269	12.377	4.552	6.398	45	5.729	213.824
30300	Interventi ospedalieri a domicilio													
30400	Ass.													
30500	Ass. ospedalieri per longodegenti													
30600	Ass. ospedaliera per riabilitazione													
30600	Intocomponenti e servizi trasfrazionati													
30700	Trapianto organi e tessuti													
39999	Totale	71.667	2.445	1.196	1.636	36.151	108.399	312	14.893	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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 1111 PAG. 308

26 MAR 2007 1141 PM -340
 ALEXANDRO A. SILVA DE MORAES

[illegible]

Bilancio d'esercizio anno 2016

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
A2302	--passiva
120.146	

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 disrettuale nei confronti di stranieri irregolari
A6003	assistenza ospedaliera nei confronti di stranieri irregolari
1.018	

Relazione sulla gestione del Direttore generale

per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare	
A3211	--attiva
A3212	--passiva
per assistenza territoriale semiresidenziale	
A3213	--attiva
A3214	--passiva
per assistenza territoriale residenziale	
A3215	--attiva
A3216	--passiva
per assistenza protesica	
A3217	--attiva
A3218	--passiva
per assistenza ospedaliera	
A3301	--attiva
A3302	--passiva
16.165	

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	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, ultrasonoterapia, mesoterapia)
A5007	prestazioni di laserterapia antalgica, elettroterapia antalgica, ultrasonoterapia, mesoterapia (qualora non incluse nell'allegato 2B su disposizione regionale)
Altre prestazioni escluse dal LEA	
A5108	assegno di cura
A5109	contributo per la pratica riabilitativa denominata metodo

ALLEGATO 5 ALLA PRESENTAZIONE
24 MAGGIO 2017

Relazione sulla gestione del Direttore generale

DOMAN	
A5110	ausili tecnici non inseriti nei nomenclatore tariffario, materiale d'uso e di medicazione
A5111	prodotti apoteici
A5112	prestazioni aggiuntive MMG e PLS previste da accordi regionali/aziendali
A5113	farmaci di fascia C per persone affette da malattie rare
A5114	rimborso per spese di viaggio e soggiorno per cure
A5115	prestazioni ex ONIG a invalidi di guerra
A5199	altro
A5999	TOTALE
	0
	0

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. 1111 MAG. N. 312

MODELLO LA ESERCIZIO 2016														
Macrovoce economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi				Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insistenze	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari									
Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro														
10100 Igiene e sanità pubblica														
10200 Igiene degli alimenti e della nutrizione														
10300 Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro														
10400 Sanità pubblica veterinaria														
10500 Attività di prevenzione rivolte alle persone														
10600 Servizio medico legale														
19999 Totale														
Assistenza distrettuale														
20100 Guardia medica														
20200 Medicina generale														
20201 -- Medicina generale														
20202 -- Pediatria di libera scelta														
20300 Emergenza sanitaria territoriale														
20400 Assistenza farmaceutica														
20401 --Ass. farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate														
20402 --Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica														
20500 Assistenza Integrativa														
20600 Assistenza specialistica	16.437	395	228	303	8.095		18.281	0	2.546	918	1.581	5	922	49.711
20601 --Attività clinica	2.324	48	31	38	1.057		1.426	-	199	72	203	-	119	5.518

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
2.4 MAG 2017 N. 1114. PAG. N. 313

Bilancio d'esercizio anno 2016

Relazione sulla gestione del Direttore generale

	--Attività di laboratorio	10.700	277	158	214	5.313	13.565	681	1.109	5	646	34.556
20602	--Attività di diagnostica strumentale e per immagini	3.413	69	39	51	1.725	3.290	165	269	-	157	9.637
20603	Assistenza Preoperatoria											
20604	Assistenza territoriale ambulatoriale e domiciliare											
20605	--assistenza programmata a domicilio (ADI)											
20606	--assistenza alle donne, famiglia, coppie (consulenti)											
20607	--Assistenza psichiatrica											
20608	--Assistenza riabilitativa ai disabili											
20609	--Assistenza ai tossicodipendenti											
20610	--Assistenza agli anziani											
20611	--Assistenza ai malati terminali											
20612	--Assistenza a persone affette da HIV											
20613	Assistenza territoriale semiresidenziale											
20614	--Assistenza psichiatrica											
20615	--Assistenza riabilitativa ai disabili											
20616	--Assistenza ai tossicodipendenti											
20617	--Assistenza agli anziani											
20618	--Assistenza a persone affette da HIV											
20619	--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											
21007	Assistenza Idrotermale											
20999	Totale	16.437	395	228	303	8.095	18.281	918	1.581	5	922	49.711
20100	Assistenza ospedaliera											0
20101	Attività di pronto soccorso	4.674	132	74	104	1.291	6.147	332	539	-	313	14.523
20102	Ass. ospedaliera per acuti	70.534	2.105	1.159	1.633	34.476	103.111	5.184	8.433	35	4.911	245.989
20103	--in Day Hospital e Day Surgery	8.419	240	604	188	4.030	11.841	597	1.793	8	568	29.950

ASSTO 1 ALLA VERIFICAZIONE
24 MAG 2017 JUL MAG 2017

Bilancio d'esercizio anno 2016

Relazione sulla gestione del Direttore generale

30202	--in degenza ordinaria	62.115	1.865	555	1.445	30.446	91.270	271	12.475	4.587	6.640	27	4.343	216.039
30300	Interventi ospedalieri a domicilio													
30400	Ass. ospedaliera per lungodegenti													
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione													
30600	Emocomponenti e servizi trasfusionali													
30700	Trapianto organi e tessuti													
39999	Totale	75.208	2.237	1.233	1.737	35.767	109.258	314	15.011	5.516	8.972	35	5.224	260.512
49999	TOTALE	91.645	2.632	1.461	2.040	43.862	127.539	314	17.557	6.434	10.553	40	6.146	310.223

ALLEGATO 1 ALLA CONFERENZA
24 MAG 2017 N. IIII PAG. N. 315

ALLEGATO LA 2016

Macrovoce economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi				Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari									
Allegato 1														
A1101	formazione del personale													
A1102	sistemi informativi e strategici													
A1103	altri oneri di gestione													
A1999	Totale													
Allegato 2 – Mobilità internazionale														

Allegato 2 – Mobilità intraregionale

per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro												
A2101	--attiva											
A2102	--passiva											
per assistenza distrettuale												
per assistenza sanitaria di base												
A2201	--attiva											
A2202	--passiva											
per assistenza farmaceutica												
A2203	--attiva											
A2204	--passiva											23.501
per assistenza specialistica												
A2205	--attiva											
A2206	--passiva											49.966
per assistenza termale												
A2207	--attiva											
A2208	--passiva											
per assistenza di emergenza sanitaria												
A2209	--attiva											
A2210	--passiva											15

Allegato 3 – Mobilità interregionale

per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro												
A3101	--attiva											
A3102	--passiva											
per assistenza distrettuale												
per assistenza sanitaria di base												
A3201	--attiva											
A3202	--passiva											
per assistenza farmaceutica												
A3203	--attiva											
A3204	--passiva											2.286
per assistenza specialistica												
A3205	--attiva											
A3206	--passiva											4.259
per assistenza termale												
A3207	--attiva											
A3208	--passiva											
per assistenza di emergenza sanitaria												
A3209	--attiva											
A3210	--passiva											153

24 MAG 2017 11:11 316

Bilancio d'esercizio anno 2016

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
A2302	--passiva
	120.851

Relazione sulla gestione del Direttore generale

per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare	
A3211	--attiva
A3212	--passiva
per assistenza territoriale semiresidenziale	
A3213	--attiva
A3214	--passiva
per assistenza territoriale residenziale	
A3215	--attiva
A3216	--passiva
per assistenza protesica	
A3217	--attiva
A3218	--passiva
per assistenza ospedaliera	
A3301	--attiva
A3302	--passiva
	16.100

Allegato 4 – detenuti

A4201	assistenza territoriale, ambulatoriale e domiciliare ai tossicodipendenti internati o detenuti
A4301	assistenza territoriale semiresidenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti
A4303	assistenza territoriale residenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti

Allegato 6 - stranieri irregolari

A6001	Attività di prevenzione nei confronti di stranieri irregolari
A6002	Assistenza disrettuale nei confronti di stranieri irregolari
A6003	Assistenza ospedaliera nei confronti di stranieri irregolari
	873

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

Prestazioni di cui all'Allegato 2 A del DPCM 29 novembre 2001	
A5001	chirurgia estetica
A5002	circoncisione rituale maschile
A5003	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)
	Altre prestazioni escluse dal L.E.A.
A5108	assegno di cura
A5109	contributo per la pratica riabilitativa denominata metodo DOMAN

ALLEGATO 1 ALLA RELAZIONE
24 MAG. 2017
M. 312

<i>Relazione sulla gestione del Direttore generale</i>	
AS110	ausili tecnici non inseriti nel nomenclatore tariffario, materiale d'uso e di medicazione
AS111	prodotti apoteici
AS112	prestazioni aggiuntive MMG e PLS previste da accordi regionali/aziendali
AS113	farmaci di fascia C per persone affette da malattie rare
AS114	rimborsi per spese di viaggio e soggiorno per cure
AS115	prestazioni ex ONIG a invalidi di guerra
AS199	altro
AS999	TOTALE
	0
	0

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017, IIII PG. N. 318

Bilancio d'esercizio anno 2016

Relazione sulla gestione del Direttore generale

2006	2005	2004	2003	2002	2001	2000	1999	1998	1997	1996	1995	1994	1993	1992	1991	1990	1989	1988	1987	1986	1985	1984	1983	1982	1981	1980	1979	1978	1977	1976	1975	1974	1973	1972	1971	1970	1969	1968	1967	1966	1965	1964	1963	1962	1961	1960	1959	1958	1957	1956	1955	1954	1953	1952	1951	1950	1949	1948	1947	1946	1945	1944	1943	1942	1941	1940	1939	1938	1937	1936	1935	1934	1933	1932	1931	1930	1929	1928	1927	1926	1925	1924	1923	1922	1921	1920	1919	1918	1917	1916	1915	1914	1913	1912	1911	1910	1909	1908	1907	1906	1905	1904	1903	1902	1901	1900	1899	1898	1897	1896	1895	1894	1893	1892	1891	1890	1889	1888	1887	1886	1885	1884	1883	1882	1881	1880	1879	1878	1877	1876	1875	1874	1873	1872	1871	1870	1869	1868	1867	1866	1865	1864	1863	1862	1861	1860	1859	1858	1857	1856	1855	1854	1853	1852	1851	1850	1849	1848	1847	1846	1845	1844	1843	1842	1841	1840	1839	1838	1837	1836	1835	1834	1833	1832	1831	1830	1829	1828	1827	1826	1825	1824	1823	1822	1821	1820	1819	1818	1817	1816	1815	1814	1813	1812	1811	1810	1809	1808	1807	1806	1805	1804	1803	1802	1801	1800	1799	1798	1797	1796	1795	1794	1793	1792	1791	1790	1789	1788	1787	1786	1785	1784	1783	1782	1781	1780	1779	1778	1777	1776	1775	1774	1773	1772	1771	1770	1769	1768	1767	1766	1765	1764	1763	1762	1761	1760	1759	1758	1757	1756	1755	1754	1753	1752	1751	1750	1749	1748	1747	1746	1745	1744	1743	1742	1741	1740	1739	1738	1737	1736	1735	1734	1733	1732	1731	1730	1729	1728	1727	1726	1725	1724	1723	1722	1721	1720	1719	1718	1717	1716	1715	1714	1713	1712	1711	1710	1709	1708	1707	1706	1705	1704	1703	1702	1701	1700	1699	1698	1697	1696	1695	1694	1693	1692	1691	1690	1689	1688	1687	1686	1685	1684	1683	1682	1681	1680	1679	1678	1677	1676	1675	1674	1673	1672	1671	1670	1669	1668	1667	1666	1665	1664	1663	1662	1661	1660	1659	1658	1657	1656	1655	1654	1653	1652	1651	1650	1649	1648	1647	1646	1645	1644	1643	1642	1641	1640	1639	1638	1637	1636	1635	1634	1633	1632	1631	1630	1629	1628	1627	1626	1625	1624	1623	1622	1621	1620	1619	1618	1617	1616	1615	1614	1613	1612	1611	1610	1609	1608	1607	1606	1605	1604	1603	1602	1601	1600	1599	1598	1597	1596	1595	1594	1593	1592	1591	1590	1589	1588	1587	1586	1585	1584	1583	1582	1581	1580	1579	1578	1577	1576	1575	1574	1573	1572	1571	1570	1569	1568	1567	1566	1565	1564	1563	1562	1561	1560	1559	1558	1557	1556	1555	1554	1553	1552	1551	1550	1549	1548	1547	1546	1545	1544	1543	1542	1541	1540	1539	1538	1537	1536	1535	1534	1533	1532	1531	1530	1529	1528	1527	1526	1525	1524	1523	1522	1521	1520	1519	1518	1517	1516	1515	1514	1513	1512	1511	1510	1509	1508	1507	1506	1505	1504	1503	1502	1501	1500	1499	1498	1497	1496	1495	1494	1493	1492	1491	1490	1489	1488	1487	1486	1485	1484	1483	1482	1481	1480	1479	1478	1477	1476	1475	1474	1473	1472	1471	1470	1469	1468	1467	1466	1465	1464	1463	1462	1461	1460	1459	1458	1457	1456	1455	1454	1453	1452	1451	1450	1449	1448	1447	1446	1445	1444	1443	1442	1441	1440	1439	1438	1437	1436	1435	1434	1433	1432	1431	1430	1429	1428	1427	1426	1425	1424	1423	1422	1421	1420	1419	1418	1417	1416	1415	1414	1413	1412	1411	1410	1409	1408	1407	1406	1405	1404	1403	1402	1401	1400	1399	1398	1397	1396	1395	1394	1393	1392	1391	1390	1389	1388	1387	1386	1385	1384	1383	1382	1381	1380	1379	1378	1377	1376	1375	1374	1373	1372	1371	1370	1369	1368	1367	1366	1365	1364	1363	1362	1361	1360	1359	1358	1357	1356	1355	1354	1353	1352	1351	1350	1349	1348	1347	1346	1345	1344	1343	1342	1341	1340	1339	1338	1337	1336	1335	1334	1333	1332	1331	1330	1329	1328	1327	1326	1325	1324	1323	1322	1321	1320	1319	1318	1317	1316	1315	1314	1313	1312	1311	1310	1309	1308	1307	1306	1305	1304	1303	1302	1301	1300	1299	1298	1297	1296	1295	1294	1293	1292	1291	1290	1289	1288	1287	1286	1285	1284	1283	1282	1281	1280	1279	1278	1277	1276	1275	1274	1273	1272	1271	1270	1269	1268	1267	1266	1265	1264	1263	1262	1261	1260	1259	1258	1257	1256	1255	1254	1253	1252	1251	1250	1249	1248	1247	1246	1245	1244	1243	1242	1241	1240	1239	1238	1237	1236	1235	1234	1233	1232	1231	1230	1229	1228	1227	1226	1225	1224	1223	1222	1221	1220	1219	1218	1217	1216	1215	1214	1213	1212	1211	1210	1209	1208	1207	1206	1205	1204	1203	1202	1201	1200	1199	1198	1197	1196	1195	1194	1193	1192	1191	1190	1189	1188	1187	1186	1185	1184	1183	1182	1181	1180	1179	1178	1177	1176	1175	1174	1173	1172	1171	1170	1169	1168	1167	1166	1165	1164	1163	1162	1161	1160	1159	1158	1157	1156	1155	1154	1153	1152	1151	1150	1149	1148	1147	1146	1145	1144	1143	1142	1141	1140	1139	1138	1137	1136	1135	1134	1133	1132	1131	1130	1129	1128	1127	1126	1125	1124	1123	1122	1121	1120	1119	1118	1117	1116	1115	1114	1113	1112	1111	1110	1109	1108	1107	1106	1105	1104	1103	1102	1101	1100	1099	1098	1097	1096	1095	1094	1093	1092	1091	1090	1089	1088	1087	1086	1085	1084	1083	1082	1081	1080	1079	1078	1077	1076	1075	1074	1073	1072	1071	1070	1069	1068	1067	1066	1065	1064	1063	1062	1061	1060	1059	1058	1057	1056	1055	1054	1053	1052	1051	1050	1049	1048	1047	1046	1045	1044	1043	1042	1041	1040	1039	1038	1037	1036	1035	1034	1033	1032	1031	1030	1029	1028	1027	1026	1025	1024	1023	1022	1021	1020	1019	1018	1017	1016	1015	1014	1013	1012	1011	1010	1009	1008	1007	1006	1005	1004	1003	1002	1001	1000	999	998	997	996	995	994	993	992	991	990	989	988	987	986	985	984	983	982	981	980	979	978	977	976	975	974	973	972	971	970	969	968	967	966	965	964	963	962	961	960	959	958	957	956	955	954	953	952	951	950	949	948	947	946	945	944	943	942	941	940	939	938	937	936	935	934	933	932	931	930	929	928	927	926	925	924	923	922	921	920	919	918	917	916	915	914	913	912	911	910	909	908	907	906	905	904	903	902	901	900	899	898	897	896	895	894	893	892	891	890	889	888	887	886	885	884	883	882	881	880	879	878	877	876	875	874	873	872	871	870	869	868	867	866	865	864	863	862	861	860	859	858	857	856	855	854	853	852	851	850	849	848	847	846	845	844	843	842	841	840	839	838	837	836	835	834	833	832	831	830	829	828	827	826	825	824	823	822	821	820	819	818	817	816	815	814	813	812	811	810	809	808	807	806	805	804	803	802	801	800	799	798	797	796	795	794	793	792	791	790	789	788	787	786	785	784	783	782	781	780	779	778	777	776	775	774	773	772	771	770	769	768	767	766	765	764	763	762	761	760	759	758	757	756	755	754	753	752	751	750	749	748	747	746	745	744	743	742	741	740	739	738	737	736	735	734	733	732	731	730	729	728	727	726	725	724	723	722	721	720	719	718	717	716	715	714	713	712	711	710	709	708	707	706	705	704	703	702	701	700	699	698	697	696	695	694	693	692	691	690	689	688	687	686	685	684	683	682	681	680	679	678	677	676	675	674	673	672	671	670	669	668	667	666	665	664	663	662	661	660	659	658	657	656	655	654	653	652	651	650	649	648	647	646	645	644	643	642	641	640	639	638	637	636	635	634	633	632	631	630	629	628	627	626	625	624	623	622	621	620	619	618	617	616	615	614	613	612	611	610	609	608	607	606	605	604	603	602	601	600</
------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	------	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-------

Alla presente relazione del Direttore Generale al bilancio di esercizio 2016 è stato allegato il modello LA anni 2015 e 2016, 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.

Per quanto attiene le attività LEA, l'attività ambulatoriale fa registrare nel 2016, nel complesso, una stabilità nell'impiego di fattori produttivi del 2016 rispetto all'esercizio precedente (scostamento complessivo +1,24%); nel dettaglio si incrementa del 4,58% l'onere per consumi e manutenzioni mentre decresce dello 0,71% 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%).

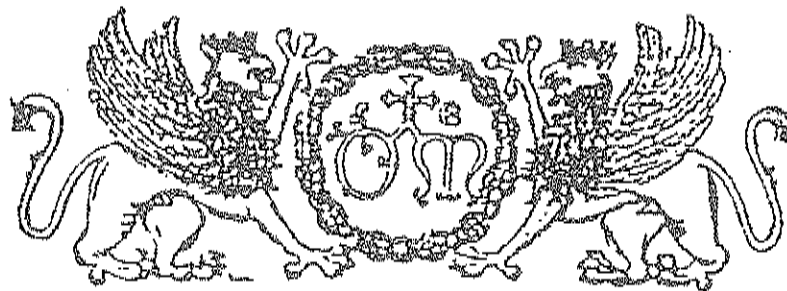
L'attività di assistenza ospedaliera presenta nel complesso un moderato incremento dei costi dei fattori produttivi nel 2016 rispetto all'esercizio precedente (+ 1,07%). Nello specifico si incrementa del 4,50% l'onere per consumi e manutenzioni mentre il costo per l'acquisto di servizi diminuisce del 0,64%. Il costo del personale è stabile rispetto al dato presente nel modello LA del 2015. Anche la voce "Altri costi" fa registrare un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Da ultimo si evidenzia che le risorse afferenti all'attività di Pronto Soccorso sono sostanzialmente in linea con l'esercizio precedente; infatti fanno segnare uno scostamento moderato di + 1,26% rispetto all'esercizio 2015.

Nel corso degli ultimi due anni sono stati attivati nuovi percorsi assistenziali (osservazioni brevi specialistiche) che hanno portato ad una riduzione dei ricoveri e ad un miglioramento dell'appropriatezza. Inoltre nell'anno 2015 è stata istituita l'Unità di degenza infermieristica con la contestuale soppressione della Struttura Complessa di Medicina Interna e Scienze Oncologiche. Entrambi tali modifiche organizzative hanno comportato di riflesso un minor consumo di risorse.

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

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. 111 PAG. 323



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2016

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 4
24 MAR 2017
MAG. 325

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 2016 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 - 39,07** dato che deve essere letto nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha mediamente effettuato i pagamenti in anticipo di 39,07 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 2016, sono state pagate in una media di 20, 93 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 circa 130 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 (1.017) 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 3,3 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 100 documenti per un ammontare complessivo di € 403.506,31 pari allo 0,28% 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 - 315 documenti) non sussiste alcun ritardo in quanto la fattura, seppure a distanza di tempo, è stata annullata totalmente con una nota di credito.

In altre situazioni (caso 2 – 4 documenti per € 13.024,11) 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 – 40 documenti per € 63.610,97) 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 - 89 documenti per € 354.829,46) 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 – 281 documenti per € 1.378.400,32) è stata inserita nella procedura amministrativa 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 - 129 documenti per € 285.689,94) 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 - 59 documenti per € 838.834,43) 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 amministrative/contabili della spesa e, specificamente, la fase del pagamento delle forniture al fine di rendere aderenti tali procedure al dettato normativo e al fine di organizzare e scadenzare il lavoro degli Uffici in modo che i pagamenti avvengano entro i termini stabiliti dal D. Lgs. 9/10/2002 n. 231 e dall'art. 62 del D.L. 24/01/2012 n. 1.

In particolare:

- Con la deliberazione n. 2416 del 22/12/2004 *"Introduzione della procedura SAP – Disposizioni relative alle competenze e all'organizzazione dell'Azienda"* sono state dettate disposizioni inerenti il ciclo passivo ed è stata effettuata la mappatura dei processi di acquisto.
- Con la deliberazione n. 1489 del 31/12/2007 *"Recepimento dei principi contabili e procedure minime di controllo di cui alla DGRU n. 2281 del 20/12/2006 – Misure di adeguamento"* sono state dettate ulteriori disposizioni riguardo al ciclo passivo.
- In attuazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 5/3/2007 sono state impartite le disposizioni della codifica SIOPE dei documenti di pagamento.
- Con note prot. n. 7331 del 1/4/2008 e n. 19821 del 23/9/2008 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/1973 in merito alle verifiche sui pagamenti di importo superiore ai diecimila euro.

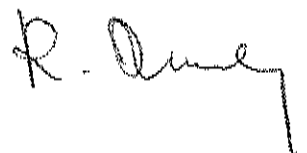
- Con la lettera prot. n. 10718 del 11/5/2011 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 3 della L. 13/8/2010 n. 136 in merito alla tracciabilità dei flussi finanziari.
- Con le lettere prot. n.12183 del 25/5/2011 e n. 10462 del 14/5/2012 sono state impartite disposizioni operative in merito all'applicazione delle norme in tema di controlli sulla regolarità della posizione contributiva dei fornitori (DURC)
- Con le lettere del 13/1/2015, del 22/4/2015 e 12/10/2016 sono state impartite disposizioni operative in merito all'applicazione delle norme in tema di scissione dei pagamenti (split payment) – art. 1 comma 629, lettera b) della L. 23/12/2014 n. 190.

Con le deliberazioni n. 1719 del 9/12/2009, n. 50 del 10/1/2013 e n. 504 del 20/03/2015 le disposizioni stabilite negli atti sopra richiamati sono state coordinate ai fini di quanto previsto dall'art. 9, comma 1 lettera a) n° 1 del D.L. 78/2009. Con tali atti è stato approvato e successivamente aggiornato un apposito disciplinare che riassume la regolamentazione dei pagamenti nell'Azienda Ospedaliera di Perugia e detta una scansione temporale delle varie fasi in cui si articola il processo dei pagamenti delle forniture. Il Disciplinare è stato pubblicato sul sito internet aziendale.

IL DIRETTORE GENERALE - Dr. Emilio Duca



Direzione Contabilità e Bilancio - Il Direttore Dr. Roberto Ambrogi



CASISTICA DELLE SITUAZIONI CHE HANNO CAUSATO RITARDI NEI PAGAMENTI NELL'ANNO 2016

CASO	Descrizione della situazione	DIREZIONE FARMACIA	DIREZIONE TECNICO PATRIMONIALE	DIREZIONE ACQUISIT E APPALTI	DIREZIONE AFFARI GENERALI DMO	UFFICIO INFORMATICO	DIREZIONE PERSONALE	DIREZIONE ECONOMATO S.A.	DIREZIONE E FORMAZ.	UFFICIO AMM.VO EMO	TOTALE
CASO 1	Fatture stornate per l'intero importo da nota di credito emessa a distanza di tempo dall'arrivo della fattura	N° FATTURE 283	5	8	0	0	1	10	0	7	315
CASO 2	Fatture stornate parzialmente con nota di credito: in tale categoria rientrano situazioni dove si è aperto un contenzioso con i fornitori e dove solo in esito alla definizione del contenzioso è stato possibile chiarire la parte di addebito da pagare, e quella da far annullare	IMPORTO 76.055,62	0,00	0,00	0,00	0,00	7686	0,00	0	-224.691,33	-38.948,72
CASO 3	Fatture contestate: tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fattura, la fattura è chiesta chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti	N° FATTURE 0	2	1	0	0	0	0	0	0	6
CASO 4	Fatture contestate: tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fattura, la fattura è chiesta chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti	IMPORTO 0,00	12.770,96	253,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.024,11
CASO 5	DURC in vigore: in diversi casi il pagamento della fattura è stato ritardato in quanto per 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 ottenere l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010	N° FATTURE 67	5	33	0	0	0	0	0	0	89
CASO 6	Data arrivo fattura errata: le fatture di tale gruppo sono state pagate nei termini e risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha indicato una data di arrivo fattura errata alla data reale	IMPORTO 333.219,05	18.952,83	1.657,52	0,00	0,00	0,00	63.610,97	0,00	0,00	63.610,97
CASO 7	Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrativa burocratica: in tale categoria rientrano le situazioni nelle quali a disattendere il ritardo dei pagamenti sono intervenuti fattori quali lo smarrimento della fattura o del documento di trasporto, la mancanza dei supporti di lavoro, il mancato perfezionamento del contratto, la necessità di rettificare gli ordini, i disservizi tra il documento di trasporto e il buono di carico	N° FATTURE 270	2	9	0	0	0	0,00	0,00	0,00	354.229,46
CASO 8	Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrativa burocratica: in tale categoria rientrano le situazioni nelle quali a disattendere il ritardo dei pagamenti sono intervenuti fattori quali lo smarrimento della fattura o del documento di trasporto, la mancanza dei supporti di lavoro, il mancato perfezionamento del contratto, la necessità di rettificare gli ordini, i disservizi tra il documento di trasporto e il buono di carico	IMPORTO 1.342.798,34	1.912,96	37.514,94	0,00	0,00	0,00	0	0	0	281
CASO 9	Verifiche e collaudi: fatture pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta conclusa le verifiche o i collaudi	N° FATTURE 108	1	4	3	4	0	0	0	0	129
CASO 10	Verifiche e collaudi: fatture pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta conclusa le verifiche o i collaudi	IMPORTO 200.761,89	6.100,00	11.829,44	4.257,80	27.303,60	0,00	0,00	0,00	0,00	1.378.400,32
CASO 11	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardo pagamento è dovuto da fattori accidentali (disguidi, ferie, note di lavoro del periodo, mancanza di personale, mancanza inefficienze nella procedura informatico, messa a regime di complesse e corpose situazioni normative...)	N° FATTURE 0	4	48	0	7	0	0	0	0	285.559,96
CASO 12	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardo pagamento è dovuto da fattori accidentali (disguidi, ferie, note di lavoro del periodo, mancanza di personale, mancanza inefficienze nella procedura informatico, messa a regime di complesse e corpose situazioni normative...)	IMPORTO 0,00	32.981,47	753.380,76	0,00	52.472,20	0,00	0,00	0,00	0	59
CASO 13	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardo pagamento è dovuto da fattori accidentali (disguidi, ferie, note di lavoro del periodo, mancanza di personale, mancanza inefficienze nella procedura informatico, messa a regime di complesse e corpose situazioni normative...)	N° FATTURE 0	3	11	5	0	0	0,00	0,00	0,00	838.894,43
CASO 14	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardo pagamento è dovuto da fattori accidentali (disguidi, ferie, note di lavoro del periodo, mancanza di personale, mancanza inefficienze nella procedura informatico, messa a regime di complesse e corpose situazioni normative...)	IMPORTO 0,00	18.038,96	124.163,48	1.030,94	0,00	0,00	253.570,06	6.702,87	0,00	403.506,31
CASO 15	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardo pagamento è dovuto da fattori accidentali (disguidi, ferie, note di lavoro del periodo, mancanza di personale, mancanza inefficienze nella procedura informatico, messa a regime di complesse e corpose situazioni normative...)	N° FATTURE 728	27	95,00	8	11	1	124	16	7	1.017,00
CASO 16	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardo pagamento è dovuto da fattori accidentali (disguidi, ferie, note di lavoro del periodo, mancanza di personale, mancanza inefficienze nella procedura informatico, messa a regime di complesse e corpose situazioni normative...)	IMPORTO 1.954.835,90	86.931,32	928.799,29	5.287,94	79.775,80	7.686,00	352.619,04	6.702,87	-124.691,33	3.298.945,83
TOTALE											

ALLEGATO A ALLA RELAZIONE
24 MAR 2017 E.L.M. pag. 328

BILANCIO D'ESERCIZIO

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 1111 PAG. 1

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 23/05/2017 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 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti: Dott.ssa Paola Picciariello, Dott. Domenico Ciafardoni, Dott. Moreno Pannacci, Dott. Andrea Petterini e Dott. Filippo Riccardi.

Nessun assente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 928

del 28/04/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/04/2017

con nota prot. n. del 28/04/2017 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 € 2.227.868,47 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 1.936.834,45, pari al 665 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 181.015.149,00	€ 176.496.100,00	€ -4.519.049,00
Attivo circolante	€ 152.570.434,00	€ 155.939.205,00	€ 3.368.771,00
Ratei e risconti	€ 1.385.925,00	€ 1.212.356,00	€ -173.569,00
Totale attivo	€ 334.971.508,00	€ 333.647.661,00	€ -1.323.847,00
Patrimonio netto	€ 187.066.852,00	€ 193.589.667,00	€ 6.522.815,00
Fondi	€ 69.587.012,00	€ 59.237.587,00	€ -10.349.425,00
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 76.435.576,00	€ 79.581.255,00	€ 3.145.679,00
Ratei e risconti	€ 1.882.067,00	€ 1.692.708,00	€ -189.359,00
Totale passivo	€ 334.971.507,00	€ 334.101.217,00	€ -870.290,00
Conti d'ordine	€ 139.852,00	€ 160.985,00	€ 21.133,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 309.452.016,00	€ 307.308.956,00	€ -2.143.060,00
Costo della produzione	€ 300.044.835,00	€ 303.932.213,00	€ 3.887.378,00
Differenza	€ 9.407.181,00	€ 3.376.743,00	€ -6.030.438,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -409.069,00	€ -337.416,00	€ 71.653,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 464.643,00	€ 8.416.964,00	€ 7.952.321,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.462.755,00	€ 11.456.291,00	€ 1.993.536,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.171.721,00	€ 9.228.423,00	€ 56.702,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 291.034,00	€ 2.227.868,00	€ 1.936.834,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 309.444.209,00	€ 307.308.956,00	€ -2.135.253,00
Costo della produzione	€ 299.597.066,00	€ 303.932.213,00	€ 4.335.147,00
Differenza	€ 9.847.143,00	€ 3.376.743,00	€ -6.470.400,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -370.985,00	€ -337.416,00	€ 33.569,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -13.364,00	€ 8.416.964,00	€ 8.430.328,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.462.794,00	€ 11.456.291,00	€ 1.993.497,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.462.794,00	€ 9.228.423,00	€ -234.371,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 2.227.868,00	€ 2.227.868,00

Patrimonio netto	€ 193.589.667,00
Fondo di dotazione	€ 2.602.662,00
Finanziamenti per investimenti	€ 191.220.976,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.204.442,00
Contributi per ripiani perdite	€ 4.944.927,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 1.838.978,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -11.450.186,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 2.227.868,00

L'utile di € 2.227.868,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ritiene opportuno precisare che l'incremento dell'utile rispetto all'esercizio precedente, pari ad euro 1.936.834,45 è da ascrivere principalmente alle seguenti voci:

1. proventi straordinari, nella voce insussistenze attive, quantificate in complessivi euro 7.438.374, di cui le più rilevanti sono: la riduzione del fondo oneri del personale in quiescenza pari ad euro 4.383.636; la cancellazione di quota dei fondi accantonati per rinnovi contrattuali pari ad euro 1.000.000; l'insussistenza di somme accantonate ai fondi rischi ed oneri per liti / arbitraggi e somme accantonate ai fondi rischi per la gestione dei locali di proprietà dell'Università degli Studi di Perugia e dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in uso reciproco, per complessivi euro 1.863.017, della cui valutazione questo Collegio ne ha preso conoscenza solamente in sede di esame della delibera del Direttore Generale n. 928 del 28 aprile 2017, avente ad oggetto "Adozione del Bilancio d'esercizio per l'anno 2016".

Si ritiene opportuno rilevare che il risultato della gestione caratteristica aziendale ha registrato un decremento di euro 6.030.439 e che, in assenza del risultato più che positivo della gestione straordinaria, il risultato finale di esercizio sarebbe stato negativo. Inoltre, il Collegio osserva che nel prospetto di bilancio, allegato alla delibera di adozione dello stesso, il totale Attivo ed il totale Passivo registrano una differenza di euro 453.555 che, da quanto riferito dal Responsabile della Direzione Contabilità e Bilancio, dovrebbe ascrivere alla voce "Debiti vs aziende sanitarie pubbliche", di cui euro 328.050 riferiti alla lettera d) "...della Regione per altre prestazioni" ed euro 125.504 riferiti alla lettera sub f) "...fuori Regione". L'errore, imputabile ad un malfunzionamento del software, andrà comunque corretto con ristampa del prospetto numerico di bilancio. Si segnala, altresì, la necessità di procedere alla correzione di pag. 86 della Nota Integrativa ove alla voce "Medicinali" lo scostamento tra gli anni 2015 e 2016 è stato indicato quale decremento di euro 1.542.466,34 pari a +4%, anziché quale incremento di pari importo. Nella stessa Nota Integrativa andranno rettificare le tabelle relative alle Immobilizzazioni Immateriali e Materiali che alla luce della documentazione di dettaglio richiesta e fornita presentano delle difformità negli importi degli ammortamenti soggetti alla sterilizzazione. Nella fattispecie, la Tabella 1 andrà integrata con l'indicazione dell'importo di euro 239.370 relativo alle immobilizzazioni soggette a sterilizzazione e la tabella 5 l'importo andrà riportato nella misura corretta di euro 9.338.561 anziché 8.520.584.

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

Per elementi di dettaglio circa le aliquote di ammortamento applicate, si fa rinvio a quanto riportato nella sezione "Ammortamento immobilizzazioni".

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

Per elementi di dettaglio circa le aliquote di ammortamento applicate, si fa rinvio a quanto riportato nella sezione "Ammortamento immobilizzazioni".

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

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
I titoli sono costituiti dalle partecipazioni nel Consorzio Metis e nelle società consortili Umbria Salute e Umbria Digitale.

Rimanenze

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

La voce rimanenze è composta dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccate al 31.12.2016 nei magazzini farmaceutici ed economici, nonché presso i reparti, il cui valore complessivo ammonta ad euro 11.636.943, con un incremento di euro 45.278 rispetto al precedente esercizio.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

La valutazione è stata eseguita secondo il prudente apprezzamento dell'Organo di Amministrazione. Per l'anno 2016 i crediti ammontano ad euro 38.259.034, con un incremento rispetto all'anno precedente di euro 4.944.272. I crediti sono vantati nei confronti della Regione Umbria, di Comuni vari, delle varie Aziende Sanitarie regionali ed extraregionali, amministrazioni pubbliche e verso privati. In particolare si evidenzia che i crediti nei confronti delle ASL regionali, comprendenti sia i crediti derivanti da mobilità sanitaria che quelli da prestazioni oggetto di fatturazione diretta, ammontano a complessivi euro 13.131.389. L'importo dei crediti è riportato al netto del fondo di svalutazione che nell'esercizio in commento non è stato incrementato, in quanto ritenuto capiente; l'ammontare del fondo svalutazione crediti al 31/12/2016 è pari ad euro 11.234.307, di cui euro 7.955.819 a copertura dei rischi su crediti verso clienti privati. La congruità del fondo, con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio, è stata oggetto di attento esame e controllo da parte del Collegio Sindacale. Come già evidenziato in altre occasioni, si pone l'attenzione sulla esigenza di eliminare i crediti ormai prescritti e/o inesigibili verso i clienti privati cittadini, crediti che, pur coperti dal fondo svalutazione, non hanno più ragione di rimanere indicati in bilancio.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016.)

L'ammontare complessivo della voce riguarda i soli risconti attivi che ammontano ad euro 1.212.356 e si riferiscono quanto ad euro 1.071.997 ai premi per polizze di assicurazione RC professionale e quanto ad euro 140.359 a canoni di noleggio area sanitaria e non.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza dei fondi ai sensi di quanto previsto dall'art. 29, c. 1, lettera g), del D.Lgs. 118/2011.

Il Collegio, allo scopo di procedere compiutamente a quanto previsto dall'art. succitato, stesso comma e stessa lettera, relativamente all'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al loro relativo utilizzo, con mail del 15/05/ 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 2016.

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 15 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 2016.

Nel corso di apposite riunioni, tenutesi nei giorni 11 - 15 - 16 - 19 e 23 maggio 2017, 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 2016, forniti dalla Regione dell'Umbria con nota prot. n. 0082323 del 11.04.2017, 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 31.12.2016 per complessivi € 59.237.587, è stata la seguente:

Fondi per imposte, anche differite: € 1.683.691.

Fondo rischi per cause civili e oneri processuali: € 7.824.631. Nel 2016 si è proceduto ad una riduzione di euro 450.000, iscritta nelle partite straordinarie quale insussistenza del passivo, in quanto riferita a giudizi conclusi.

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: € 4.520.838. Nel 2016 si è proceduto ad una riduzione di euro 731.295, iscritta nelle partite straordinarie quale insussistenza del passivo, in quanto riferita a giudizi conclusi.

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi autoassicurazione: € 2.502.408 per far fronte al pagamento del corrispettivo dovuto per la liquidazione dei sinistri RCT per la prima fascia fino a 70.000 Euro. Detto fondo è stato costituito nel 2013 in relazione al nuovo sistema di assicurazione diretta adottato, per il sistema sanitario umbro, negli ultimi due mesi dell'anno. Nell'esercizio 2016 è stata accantonata la somma di € 1.000.000 ed utilizzato il fondo per € 390.118.

Altri Fondi Rischi: € 8.657.618. Detto fondo prevede un accantonamento di € 30.000 per l'esercizio 2016 a fronte di franchigie assicurative. Nello stesso fondo è ricompreso quello relativo all'equo indennizzo pari ad € 423.363, che per il 2016 non evidenzia alcun accantonamento in ossequio alla normativa vigente.

Fondo rischi per quote inutilizzate contributi vincolati: € 1.044.758. Gli accantonamenti dell'esercizio sono risultati 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: € 4.486.352. Il fondo nell'anno 2016 ha registrato un accantonamento di euro 597.052, determinato sulla base del DPCM 18 aprile 2016, ai sensi dell'art. 1, c. 469, della L. 208/2015. Altresì, alla luce del DPCM sopra menzionato e dei vigenti criteri di determinazione degli accantonamenti, la Direzione del Personale ha quantificato in euro 1.000.000 le somme accantonate in passato e non più necessarie, che sono state iscritte nelle partite straordinarie come insussistenze del passivo.

Fondo oneri differiti per attività libero-professionale: € 1.553.880.

Fondo oneri personale in quiescenza: € 1.000.000. Detto fondo ha registrato un utilizzo di € 43.746 ed una riduzione di euro 4.383.636 iscritta tra le partite straordinarie come insussistenza del passivo, a seguito di una revisione dei fabbisogni effettuata dalla Direzione del Personale delle somme precedentemente accantonate per l'eventuale riliquidazione dei trattamenti

pensionistici del personale in quiescenza a seguito di miglioramenti contrattuali.

Fondo quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione: € 12.177.828.

Altri fondi oneri e spese: € 13.785.581. Nel suddetto fondo è stata accantonata nell'esercizio 2016 la somma di € 450.000, 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, € 200.000 per interessi di mora ed € 50.000 per l'eventuale conguaglio per il consumo di energia elettrica da parte della ditta Engie Servizi per l'anno 2016. Nel corso dell'anno 2016 i fondi in esame hanno subito un decremento per la registrazione di insussistenze del passivo per € 681.722, di cui € 544.063 riferiti a somme accantonate negli esercizi 2009 - 2014 per le spese di gestione dei locali di proprietà dell'Università degli Studi di Perugia e dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in uso reciproco, per la cui suddivisione si è raggiunto un accordo nel corso dell'anno 2016.

Per quanto concerne le voci, in precedenza evidenziate, relative a riduzioni operate nel corso dell'esercizio 2016 ed iscritte nelle partite straordinarie quali Insussistenze del passivo, anche relativamente alla procedura seguita, si fa rinvio alle considerazioni conclusive riportate nella sezione "Proventi ed oneri straordinari".

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Ammontano a complessivi euro 79.581.255, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 3.145.679 riferito interamente ai debiti verso fornitori. Per il dettaglio dei debiti si rimanda alla voce sub 14 della Nota Integrativa, ove gli stessi risultano distinti anche per anno di formazione.

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

In merito alla attestazione dei tempi di pagamento, ex art. 8 del D.L. 24.04.2014 n. 66, si prende atto che l'indicatore annuale della tempestività dei pagamenti, elaborato secondo le tecniche definite con il DPCM 22.09.2014 e pubblicato sul sito internet aziendale, è pari a -39,07, da interpretare nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato i pagamenti in anticipo di 39,07 giorni rispetto al termine ordinario di scadenza di 60 giorni.

Si precisa che i pagamenti effettuati oltre i termini di legge (fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardato pagamento è dipeso da fattori aziendali) hanno interessato n. 100 documenti per un ammontare complessivo di euro 403.506,31 pari allo 0,28% dei pagamenti effettuati nel 2016. Le motivazioni dei ritardi, in molti casi limitati a pochi giorni, sono da ascrivere a diversi fattori, quali disguidi, forte mole di lavoro del periodo, momentanea carenza di personale, momentanee inefficienze delle procedure informatiche, ecc. Va precisato, altresì, che per una parte consistente delle fatture non sussiste in realtà alcun ritardo in quanto la fattura, pure a distanza di tempo, è stata annullata con una nota di credito.

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

Quanto all'anzianità delle poste contabili, il Collegio evidenzia che i debiti verso fornitori presentano un importo rilevante per debiti risalenti a cinque o più anni fa, pari ad euro 1.037.047, ed all'anno 2015 pari ad euro 3.013.428.

Chieste spiegazioni, sono stati prodotti al Collegio alcuni prospetti da cui si evince che le partite aperte effettivamente riferibili all'anno 2015 sono dell'importo complessivo di euro 995.281,36, di cui euro 101.211,36 per fatture pervenute ed euro 894.070,00 per fatture da ricevere. Il residuo importo di euro 2.018.146,74, invece, si riferisce a partite aventi origine in anni precedenti tra cui la più significativa addirittura nel 2004. La spiegazione tecnica risiederebbe nel fatto che quando vengono movimentate vecchie partite, anche per pagarne o stornarne solo una parte, il software crea una nuova partita per il residuo alla quale deve essere attribuita dall'operatore una data di riferimento. Nella fattispecie, è stata indicata la data del 31/12/2015 ad una partita aggregata risalente al 2004 dell'importo di euro 2.266.774,80 e pertanto il sistema, quando ha estrapolato i debiti per anno di formazione, ha incluso tale importo tra quelli scaduti nel 2015. La stessa situazione si è verificata con riferimento ai debiti con anni di formazione precedenti al 2015, tanto da generare incongruenze quali l'incremento dal 2015 al 2016 dei debiti con anno di formazione 2014 (da euro 609.636,30 ad euro 779.050,00).

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	
Beni in comodato	€ 160.984,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRAP per euro 9.046.358

IRES per euro 182.065

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

I.R.A.P.	€ 1.231.494,00
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 112.377.698,00
Dirigenza	€ 50.064.092,00
Comparto	€ 62.313.606,00
Personale ruolo professionale	€ 291.228,00
Dirigenza	€ 291.228,00
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 16.504.990,00
Dirigenza	
Comparto	€ 16.504.990,00
Personale ruolo amministrativo	€ 5.647.973,00
Dirigenza	€ 423.514,00
Comparto	€ 5.224.459,00
Totale generale	€ 134.821.889,00

Tutti suggerimenti

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

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

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

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

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Il caso non si è verificato.

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

Sulla scorta di quanto attestato, su richiesta del Collegio, dalla responsabile della Direzione del personale si evidenzia che le ore di straordinario liquidate dall'Azienda Ospedaliera nel corso dell'esercizio 2016 non hanno superato le disponibilità dei fondi contrattuali per i compensi di lavoro straordinario e per la remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno, previste dai rispettivi CCNL per la dirigenza medica, sanitaria, PTA e del comparto.

Per quanto concerne i tetti individuali di ciascun dipendente, nel corso del 2016 si sono verificate n. 7 situazioni di modesto sfioramento del tetto massimo individuale (pari a 250 ore/anno per il 5% del personale in servizio), tutte riferite ad operatori sanitari del comparto, su un totale di circa 1.800 unità afferenti al Dipartimento delle professioni sanitarie.

Le motivazioni sono state determinate da improvvise e massicce cessazioni di rapporti di lavoro a T.D., in particolare nei mesi di novembre e dicembre 2016, unitamente all'impossibilità di monetizzare le ferie non godute dei pensionandi.

Lo sfioramento, comunque modesto, da un minimo di 6 h. e 20 m. fino ad un massimo di 39 h. e 26 m., si è verificato in contesti assistenziali di particolare complessità (S.C. Malattie infettive, S.C. Unità Spinale, S.C. Neurochirurgia, ecc.)

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

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per € 597.052, determinati in base alle indicazioni del DPCM 18 aprile 2016, recante "criteri di determinazione degli oneri per i rinnovi contrattuali, ai sensi dell'art.1, comma 469, della L. n.208/2015,, e, dunque, pari allo 0,4% del monte salari 2015. La stima dell'accantonamento per i rinnovi contrattuali comprende anche gli oneri riflessi a carico dell'Azienda, forfetariamente stimati in misura del 37% (oneri sociali ed IRAP).

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

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

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 15.758.470,92 che risulta essere in linea

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

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

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

Convenzioni esterne

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

Non ci sono convenzioni con Case di cura e ambulatori.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 138.562.194,00
---------	------------------

Il totale di cui sopra è comprensivo degli importi riferiti agli acquisti di beni, acquisti di servizi sanitari, acquisti di servizi non sanitari, manutenzioni e riparazioni, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione, al netto del costo per la farmaceutica di cui al punto precedente.

Le voci di costo che, in valori assoluti, hanno manifestato incrementi più significativi sono:

- Beni sanitari, con un incremento di € 3.624.813,41, pari a + 4,11%;

di cui

- medicinali, con un incremento di € 1.542.466,34, pari a + 3,99%;

- dispositivi medici, con un incremento di € 1.109.378,53, pari a + 2,36;

- Godimento di beni di terzi, con un incremento di € 609.389,14, pari a + 26,71%, per lo più dovuto al maggior costo sostenuto per i canoni di noleggio per attrezzature sanitarie.

Diminuzioni di costo si sono riscontrate alla voce "Acquisti servizi non sanitari", in particolare quello delle assicurazioni (- € 942.644,719) nonché di quelle inerenti la telefonia, servizio di lavanderia, manutenzioni e riparazioni.

Sostanzialmente stabili quelle relativi alla pulizia ed altri servizi appaltati da privato (vigilanza, collegamenti, gestione magazzini, archiviazione documentazione sanitaria ed amministrativa, ecc.).

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.553.001,00
Immateriali (A)	€ 296.886,00
Materiali (B)	€ 10.256.115,00

Eventuali annotazioni

Negli indirizzi per la predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2016 forniti dalla Regione dell'Umbria, con nota prot. n. 82323 del 11.04.2017, al paragrafo "utilizzo contributi in conto esercizio per investimenti", per l'ammortamento dei cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, si fa rinvio ai coefficienti stabiliti dall'allegato 3 al D.Lgs. n. 118/2011.

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

Ne deriva, quindi, che le aliquote di ammortamento applicabili, in particolare per i cespiti acquistati con contributi in conto esercizio destinati ad investimenti sono unicamente quelle previste nel novellato testo dell'art. 29, c. 1, lett. b), che per l'anno 2016 prevedono un'aliquota di ammortamento del 100% del valore.

L'applicazione della predetta percentuale di ammortamento del 2016 determina un ammortamento pari a complessivi € 5.249.683,03 anziché di € 885.999,36 come determinato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia.

Tale differenza non influisce sul risultato economico per effetto delle sterilizzazioni, mentre influisce, per l'importo di € 4.363.689,67, 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

Importo	€ -337.416,00
Proventi	€ 294,00
Oneri	€ 337.710,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 8.416.964,00
Proventi	€ 8.456.407,00
Oneri	€ 39.443,00

Eventuali annotazioni

Per quanto attiene i ricavi che afferiscono all'area straordinaria del conto economico - Voce E - complessivamente ammontanti ad € 8.456.407,00, essi sono costituiti dalle seguenti voci:

- proventi e donazioni da enti e privati € 216.021,30;
- sopravvenienze attive, ammontanti ad € 759.680,16, derivanti da rimborsi di sperimentazioni di farmaci, rimborsi per restituzioni di materiale sanitario, ritiri cautelativi, rimborsi da Umbria Salute s.c.a.r.l., rimborso buoni pasto, ecc.;
- altre sopravvenienze attive verso terzi per € 42.331,80
- insussistenze attive V/ terzi relative al personale, complessivamente ammontanti ad € 5.403.138,07, di cui:
 - a) € 4.383.635,87 ascrivibile all'insussistenza di quota delle somme accantonate nel corso degli anni al fondo oneri personale in quiescenza;
 - b) € 1.000.000,00 per cancellazione di quota dei fondi accantonati per rinnovi contrattuali nel corso degli esercizi antecedenti il blocco degli stessi;
 - c) € 19.502,20, quale insussistenza attinente l'utilizzo del fondo di perequazione 2011-2013 non distribuibile;
- € 172.218,57, quale insussistenza attiva v/ terzi relativa all'acquisto di beni e servizi, relative ad insussistenze del passivo su acquisti di beni e servizi effettuati negli esercizi precedenti.

Per quanto concerne le voci dianzi evidenziate riferite alle sopravvenienze attive il Collegio rileva che l'iter decisionale non si è concluso con una formale adozione di una delibera e che comunque non risulta data informazione a questo organo di controllo, ritenendo opportuno per il futuro che sia provveduto in tal senso.

Ricavi

Per quanto concerne il valore della produzione, nel 2016 la voce "contributi in conto esercizio" presenta un importo totale di euro 66.923.154, di cui, sulla base di quanto disposto dalla Regione con le D.G.R.U. nn. 1250/2015, 1131/2016, 1132/2016 e 239/2017:

- euro 66.163.679 quali "contributi in conto esercizio da parte della Regione per quota FSN indistinta";
- euro 521.618 quali "contributi in conto esercizio da parte della Regione per quota FSN vincolata";
- euro 39.465 quali "contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati";
- euro 198.392 quali "contributi c/esercizio da enti privati - per ricerca".

Si evidenzia, altresì, l'incremento della voce 4) "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" per l'importo di euro 2.577.656.

Con riferimento all'esercizio 2016 sono state disposte le seguenti altre assegnazioni da parte della Regione dell'Umbria:

- euro 4.000.000 quale contributo in conto esercizio destinato ad investimenti (DGRU n. 239 del 13/03/2017);
- euro 1.500.000 a titolo di copertura perdite pregresse (DGRU n. 1263 del 07/11/2016), copertura da realizzare nel quinquennio 2016 - 2020.

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.

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 MM. n. 14

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'Eriario, 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

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria

Tipologia

Questioni contrattuali

Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale

Nel corso dell'esercizio 2016, l'esame delle deliberazioni ha evidenziato, in varie occasioni, il reiterato ricorso all'istituto della proroga contrattuale, a volte, mediante ricorso al "differimento della termine di scadenza" del contratto originario, che si configurano tutte in conflitto con il vincolante principio del divieto di rinnovo dei contratti pubblici sancito dall'art.23, c.2, della Oss: L.18/4/2005, n.62 (cfr. Decisioni Consiglio di Stato n. 654/2007, n.3391/2008 e n.4192/2013) e che configurano una violazione dei principi enunciati dall'art.2 del D. Lgs. n. 163/2006 (vecchio codice dei contratti all'epoca vigente), quali la libera concorrenza, par conditio, trasparenza, ecc., nonché altri profili, quali quelli evidenziati nel comunicato del Presidente dell'ANAC del 4.11.2015, relativo all'utilizzo improprio delle proroghe/rinnovi dei contratti pubblici.

Questioni contrattuali

Illegittimo ricorso agli acquisti in economia

Risultano adottate varie deliberazioni che, oltre a configurare reiterate proroghe e/o artificioso frazionamento di acquisti, vietato dall'art.125, c.13, del D.Lgs. n. 163/2006, non risultano conformi né ai commi 9 e 11 del citato art.125 né al Regolamento per l'acquisto di beni e servizi in economia da parte dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, adottato con delib. n. 266/2006 e s.m.i., che per le forniture di importo superiore ai 40.000 €, non consentono l'affidamento diretto, ma richiedono l'acquisizione di almeno 5 preventivi o, all'eventuale superamento della soglia comunitaria, altre procedure ad evidenza pubblica, non riconducibili a quelle previste per le forniture in economia.

Questioni contabili

Mancato aggiornamento/istituzione degli inventari

Il Collegio, in particolare nel corso dell'espletamento dell'attività di "revisioni limitate" richiesta da parte della Regione dell'Umbria nell'ambito del PAC (Percorso Attuativo della Certificabilità) ai Collegi Sindacali delle aziende sanitarie regionali, ha rilevato che ad oggi l'Azienda Ospedaliera di Perugia non dispone di un inventario fisico completo ed aggiornato che consenta di monitorare la reale esistenza, consistenza ed ubicazione dei beni e l'individuazione del consegnatario dei beni stessi, non rispettando le Oss: procedure di controllo, prescritte in materia dai principi contabili per le aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione Umbria e dallo specifico Regolamento aziendale. Il superamento delle criticità riscontrate, ritenute condivisibili da parte dei vertici aziendali, è stato avviato con la predisposizione di un bando di gara per l'affidamento del servizio di inventariazione fisica dei beni, pubblicato nel corso del 2017.

Questioni contabili	Errata imputazione di costi su esercizi diversi rispetto a quello di competenza
Oss:	Nel corso dell'esercizio sono risultate adottate varie deliberazioni e determinazioni di acquisto forniture beni materiali ed immateriali il cui acquisto è stato finanziato con contributi in conto esercizio destinato ad investimenti che il Collegio ritiene rientrino nella previsione normativa di cui all'art.29, c.1, lettera b) del D.Lgs. n.118/2011, come novellato dalla L. n.228/2012. L'aliquota di ammortamento ritenuta applicabile per l'anno 2016 è quella del 100% nell'esercizio di acquisizione, in luogo di quella applicata, su indicazione della Regione, del 20%. Per i dettagli sulla questione, si fa rinvio a quanto riportato nella sezione "Ammortamento immobilizzazioni".

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico
essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda _____ 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, la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la _____ dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

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

Osservazioni

Il Collegio, in mancanza di appositi campi predisposti dal modello operativo PISA, ritiene utile riportare qui di seguito alcune considerazioni relative alla voce di bilancio "Farmaceutica".
Sulla scorta della relazione richiesta da questo Collegio, e fornita dalla S.C. Farmacia datata 18/05/2017, si precisa che il servizio di erogazione dei medicinali e dei dispositivi medici avviene mediante l'utilizzo di un partner logistico esterno (Servizi Associati) che provvede all'erogazione del servizio di ricezione, stoccaggio, invio al reparto dei medicinali e dispositivi medici, curandone le relative registrazioni contabili. La procedura amministrativa di acquisizione ed invio di tali beni è garantita mediante l'utilizzo del sistema gestionale regionale denominato SAP.
L'appropriatezza prescrittiva viene garantita mediante l'utilizzo di specifici software gestionali, con i quali avviene la

prescrizione /somministrazione dei medicinali (Galileo Log 80) e con la realizzazione di specifici progetti: progetto stewardship antimicrobica per gli antinfettivi; software log80, progetto appropriatezza registri AIFA, partecipazione ai lavori della rete oncologica Regione Umbria per i farmaci oncologici. Nella stessa è stato precisato, inoltre, che periodicamente vengono effettuate, nell'ambito dei "giri della sicurezza", ispezioni nei reparti ospedalieri volti ad accertare la corretta gestione di farmaci e DM, giacenze, stoccaggio, e gestione degli stupefacenti, le cui risultanze sono riportate nei verbali relativi alle singole ispezioni, conservati agli atti presso la SC Farmacia.

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 2016, 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 2015 e 2016, 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 2016 l'attività ambulatoriale ha registrato un maggior impiego di fattori produttivi dell'1,24% rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto concerne l'attività di assistenza ospedaliera, si è registrato un lieve incremento dei costi dei fattori produttivi (+1,07%) rispetto all'esercizio precedente.

Complessivamente, il contenimento dei costi è stato indotto dai processi 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.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

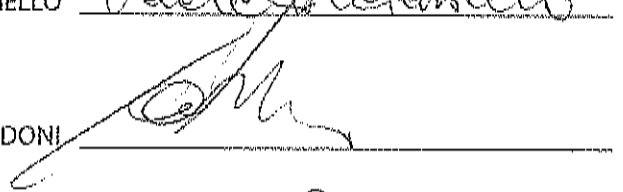
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI


PAOLA PICCIARIELLO



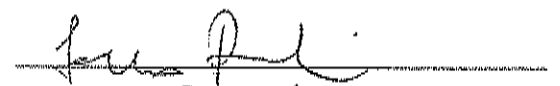
DOMENICO CIAFARDONI



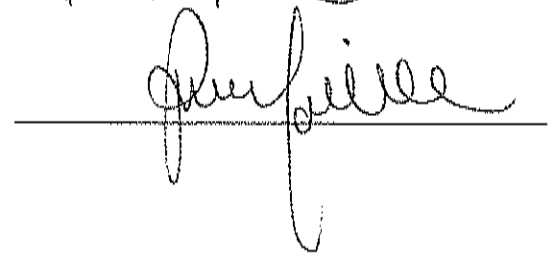
ANDREA PETTERINI



FILIPPO RICCARDI



MORENO PANNACCI





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. 1111 DEL 24 MAG. 2017

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato

CONSTA DI FOGLI 349 incluso il presente ed inclusi gli allegati

Perugia,

24 MAG. 2017

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA SERENA ZENZERI

☐ E' ESECUTIVA IMMEDIATAMENTE, non essendo soggetta a controllo

☒ HA CONSEGUITO ESECUTIVITA' IL 31-05-2017

☒ PER PROVVEDIMENTO POSITIVO DELLA GIUNTA REGIONALE N. 601 DEL 31-05-2017
CHE HA RICEVUTO LA DELIBERA IL 24-05-2017

☐ 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,

28 GIU. 2017

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 24 MAG. 2017

per la durata di 15 giorni.

Perugia,

24 MAG. 2017

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