



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° III

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

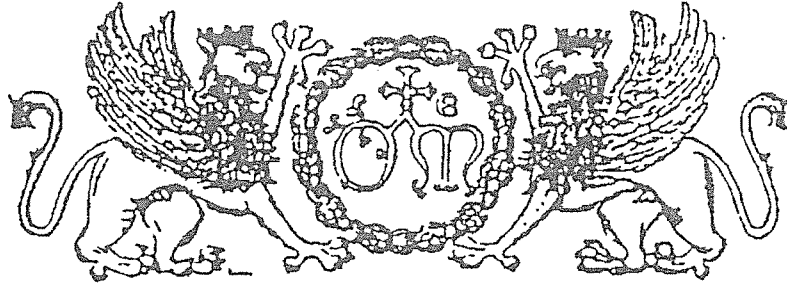
SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

- 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 24 MAG. 2017 ALLA DELIBERAZIONE
N. 1111 PAG. N. 1

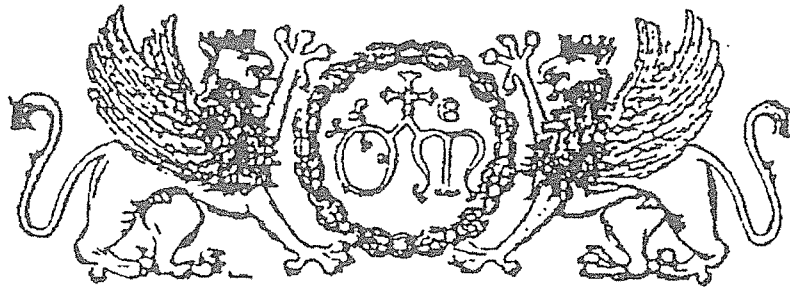


Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

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

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017 N. 111 PAG. M h

| | | | |
|--|------------|--------------------|--------------------|
| 1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente | 0 | 0 | 0 |
| 2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata | 0 | 0 | 0 |
| 3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali | 0 | 0 | 0 |
| 4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca | 0 | 0 | 0 |
| d) Crediti v/prefetture | 183.489 | 183.489 | 163.145 |
| 2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma | 21.015.381 | 0 | 21.015.381 |
| a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente | 9.984.916 | 0 | 10.502.109 |
| 1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente | 9.984.916 | 0 | 10.502.109 |
| a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente | 9.131.776 | 0 | 7.530.996 |
| b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.E.A | 0 | 0 | 0 |
| c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.E.A | 0 | 0 | 0 |
| d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro | 853.141 | 853.141 | 2.971.113 |
| 2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca | 0 | 0 | 0 |
| b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto | 11.030.464 | 0 | 11.030.464 |
| 1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti | 6.085.537 | 0 | 6.443.231 |
| 2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione | 0 | 0 | 0 |
| 3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite | 4.944.927 | 4.944.927 | 7.477.690 |
| 4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | 0 | 0 | 0 |
| 3) Crediti v/Comuni | 408 | 408 | 2.610 |
| 4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire | 13.155.696 | 0 | 8.553.594 |
| a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione | 13.131.389 | 13.131.389 | 8.553.594 |
| b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione | 24.307 | 24.307 | 0 |
| 5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 0 | 0 | 0 |
| 6) Crediti v/Erario | 43.211 | 43.211 | 72.512 |
| 7) Crediti v/altri | 3.860.848 | 3.860.848 | 99.871 |
| 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 | | 201.769 | 239.997 |
| 2) Istituto Tesoriere | | 105.709.796 | 107.344.388 |
| 3) Tesoreria Unica | | 0 | 0 |
| 4) Conto corrente postale | | 131.664 | 79.622 |
| Totale B) | | 155.939.205 | 152.570.434 |
| C RATEI E RISCOINTI ATTIVI | | | |
| I Ratei attivi | | 0 | 0 |
| II Riscconti 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 |

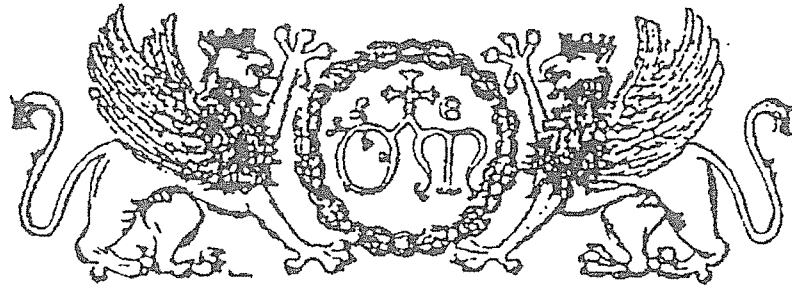
**STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO**

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. 111 PAG. N. 5

| SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale _____</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. 20 Legge 67/88 | | 3.964.000 | 3.964.000 |
| b) Finanziamenti da Stato per ricerca | | 0 | 0 |
| c) Finanziamenti da Stato - altro | | 1.500.000 | 1.500.000 |
| 3) Finanziamenti da Regione per investimenti | | 13.532.429 | 14.032.845 |
| 4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti | | 4.833.902 | 0 |
| 5) Finanziamenti per investimenti da rettifica 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 | | 1.044.758 | 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 |
| 2) Debiti v/Stato | | 0 | 0 |
| 3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma | | 0 | 0 |
| 4) Debiti v/Comuni | | 1.286 | 1.286 |
| 5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche | | 267.717 | 267.717 |
| a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità | | 0 | 0 |
| b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LIEA | | 0 | 0 |
| c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LIEA | | 0 | 0 |
| d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni | | 92.489 | 92.489 |
| e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto | | 0 | 0 |
| | | 5.731.214 | 7.252.088 |
| | | 0 | 0 |
| | | 0 | 0 |
| | | 1.286 | 1.286 |
| | | 267.717 | 453.554 |
| | | 0 | 0 |
| | | 0 | 0 |
| | | 0 | 0 |
| | | 92.489 | 328.050 |
| | | 0 | 0 |

| | | | | |
|--|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|
| <i>f) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione</i> | 175.228 | | 175.228 | 125.504 |
| 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 | 76.435.576 |
| 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 PAG. N. 6



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2016

CONTO ECONOMICO

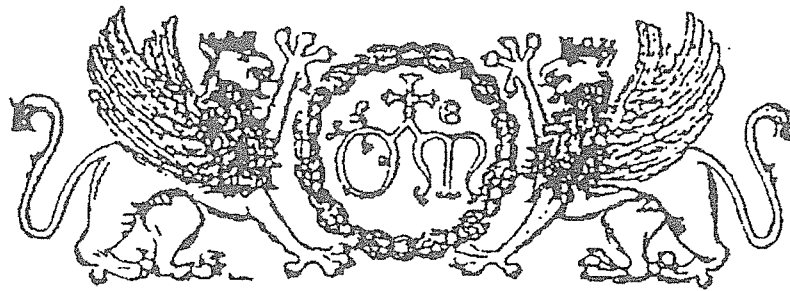
24 MAG 2017 111 PAG. 8

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 Provincia Autonoma 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) - vincolati | - | - |
| 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA | - | - |
| 3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA | - | - |
| 4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro | - | - |
| 5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) | - | - |
| 6) Contributi da altri soggetti pubblici | - | - |
| c) Contributi in c/esercizio - per ricerca | 39.465,00 | 48.305,36 |
| 1) da Ministero della Salute per ricerca corrente | 106.000,00 | 309.870,00 |
| 2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata | - | - |
| 3) da Regione e altri soggetti pubblici | - | - |
| 4) da privati | 106.000,00 | 309.870,00 |
| d) Contributi in c/esercizio - da privati | 92.392,00 | - |
| 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 | 128.692,89 |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 225.015.084,91 | 222.437.428,89 |
| a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche | 194.332.682,41 | 193.109.924,38 |
| b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia | 5.056.587,29 | 3.925.451,90 |
| c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro | 25.625.815,21 | 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 | 6.134.751,92 |
| 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 | 834.530,17 |
| Totale A) | 307.308.956,15 | 309.452.016,40 |
| 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 | 88.100.795,57 |
| b) Acquisti di beni non sanitari | 2.596.992,27 | 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 - Farmaceutica | - | - |
| c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | - | - |
| d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa | - | - |
| e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa | - | - |
| f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica | - | - |
| g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera | - | - |
| h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | - | - |
| i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F | - | - |
| j) Acquisti prestazioni termali in convenzione | - | - |
| k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario | 1.461.104,36 | 1.417.287,01 |
| l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | - | - |
| m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) | 3.315.082,55 | 2.834.378,63 |
| n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari | 440.393,17 | 447.466,34 |
| o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 8.924.839,52 | 8.932.521,76 |
| p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 4.056,23 | 125.838,87 |
| q) Costi per differenziale Tariffe TUC | - | - |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari | 34.613.661,20 | 35.917.817,48 |
| a) Servizi non sanitari | 33.716.668,42 | 34.998.453,16 |
| b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 825.724,66 | 858.574,43 |
| c) Formazione | 71.268,12 | 60.789,89 |
| 4) Manutenzione e riparazione | 6.759.011,75 | 6.542.165,36 |
| 5) Godimento di beni di terzi | 2.891.202,12 | 2.281.812,98 |
| 6) Costi del personale | 134.821.888,74 | 134.012.200,99 |
| a) Personale dirigente medico | 45.594.016,97 | 45.031.768,82 |
| b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico | 4.470.074,62 | 4.286.430,85 |
| c) Personale comparto ruolo sanitario | 62.313.606,25 | 62.016.437,28 |
| d) Personale dirigente altri ruoli | 714.741,88 | 698.472,26 |
| e) Personale comparto altri ruoli | 21.729.449,02 | 21.979.091,78 |
| 7) Oneri diversi di gestione | 1.589.109,96 | 1.497.392,73 |
| 8) Ammortamenti | 10.553.000,94 | 10.166.365,28 |
| a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 296.886,16 | 251.330,93 |
| 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 | 720.906,90 |
| a) Variazione delle rimanenze sanitarie | 80.366,42 | 771.093,07 |
| b) Variazione delle rimanenze non sanitarie | 55.288,72 | 50.188,17 |
| 11) Accantonamenti | 4.281.537,09 | 5.652.582,14 |
| a) Accantonamenti per rischi | 1.775.334,49 | 1.585.255,18 |
| b) Accantonamenti per premio operosità | - | - |
| c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati | 170.211,24 | 307.342,26 |
| d) Altri accantonamenti | 2.335.991,36 | 3.759.984,70 |
| Totale B) | 303.932.213,18 | 300.044.834,61 |

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017 N. 111 PAG. N. 9

| 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 | 8.456.406,77 | 535.864,28 |
| a) Plusvalenze | - | - |
| b) Altri proventi straordinari | 8.456.406,77 | 535.864,28 |
| 2) Oneri straordinari | 39.442,54 | 71.222,04 |
| a) Minusvalenze | - | - |
| b) Altri oneri straordinari | 39.442,54 | 71.222,04 |
| 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 | 9.046.357,71 | 8.954.733,14 |
| a) IRAP relativa a personale dipendente | 8.694.147,84 | 8.623.098,53 |
| b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | 76.402,58 | 68.537,08 |
| c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | 275.807,29 | 263.097,53 |
| d) IRAP relativa ad attività commerciali | - | - |
| 2) IRES | 182.065,00 | 216.988,00 |
| 3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.) | - | - |
| 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

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
|--------|-------|------------|-----------------|--|--|----------------|----------------|
| | | | | | | | |
| | | | | | 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 | 0200100100 | | Costi di impianto e ampliamento | | |
| 20 | 20 | 0 | | | Costi di ricerca e sviluppo | | |
| 20 | 20 | 10 | 0200200100 | | Costi di ricerca e sviluppo | | |
| 20 | 30 | 0 | | | Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | | |
| 20 | 30 | 10 | 0200300100 | | Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | | |
| 20 | 30 | 20 | 0200300200 | | Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti | | |
| 20 | 40 | 0 | | | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | |
| 20 | 40 | 10 | 0200400100 | | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 5.481.472,31 | 5.061.064,03 |
| 20 | 40 | 30 | 0200400300 | | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di valore inferiore a € 516,46 | | |
| 20 | 50 | 0 | | | Immobilizzazioni in corso e acconti | | |
| 20 | 50 | 10 | 0200500100 | | Immobilizzazioni in corso e acconti | | |
| 20 | 60 | 0 | | | Altre | | |
| 20 | 60 | 10 | 0200600100 | | Altre | | |
| 20 | 60 | 30 | 0200600300 | | Altre immobilizzazioni immateriali di valore inferiore a € 516,46 | | |
| 20 | 70 | 0 | | | Migliorie su beni di terzi | | |
| 20 | 70 | 10 | 0200700100 | | Migliorie su beni di terzi | | |
| 20 | 80 | 0 | | | Pubblicità | | |
| 20 | 80 | 10 | 0200800100 | | Pubblicità | | |
| 30 | 0 | 0 | | | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| 30 | 10 | 0 | | | Terreni | | |
| 30 | 10 | 10 | 0300100100 | | Terreni disponibili | | |
| 30 | 10 | 20 | 0300100200 | | Terreni indisponibili | 500.000,00 | 500.000,00 |
| 30 | 20 | 0 | | | Fabbricati | | |
| 30 | 20 | 10 | 0300200100 | | Fabbricati disponibili | | |
| 30 | 20 | 20 | 0300200200 | | Costi di manutenzione straordinaria fabbricati disponibili | | |
| 30 | 20 | 30 | 0300200300 | | Altri fabbricati indisponibili | | |
| 30 | 20 | 31 | 0300200310 | | Immobili ospedalieri | 188.387.659,75 | 186.626.358,38 |
| 30 | 20 | 40 | 0300200400 | | Costi di manutenzione straordinaria fabbricati indisponibili | | |
| 30 | 30 | 0 | | | Impianti e macchinari | | |
| 30 | 30 | 10 | 0300300100 | | Impianti e macchinari | 14.717.883,01 | 14.717.883,01 |
| 30 | 30 | 20 | 0300300200 | | 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 | 62.617.092,96 |
| 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 | 204.805,91 | 187.507,19 |
| 30 | 50 | 0 | | Mobili e arredi | | |
| 30 | 50 | 10 | 0300500100 | Mobili e arredi | 11.063.834,19 | 10.776.656,74 |
| 30 | 50 | 20 | 0300500200 | Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi | | |
| 30 | 50 | 30 | 0300500300 | Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46 | 3.559.512,56 | 3.337.678,35 |
| 30 | 60 | 0 | | Automezzi | | |
| 30 | 60 | 10 | 0300600100 | Automezzi | 1.027.905,90 | 1.059.604,35 |
| 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 | 5.181.658,51 |
| 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 | 1.384.281,19 | 1.260.901,17 |
| 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 | | Immobilizzazioni in corso e acconti | | |
| 30 | 80 | 10 | 0300800100 | Immobilizzazioni in corso e acconti | 943.384,81 | 2.678.968,14 |
| 30 | 90 | 0 | | Oggetti d'arte | | |
| 30 | 90 | 10 | 0300900100 | Oggetti d'arte | | |

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
|--------|-------|------------|-----------------|--|---|--------------|--------------|
| | | | | | | | |
| | | | | | IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | |
| 40 | 0 | 0 | | | | | |
| 40 | 10 | 0 | | | Partecipazioni | | |
| 40 | 10 | 10 | 0400100100 | | Partecipazioni in imprese controllate | 71.682,64 | 71.682,64 |
| 40 | 10 | 20 | 0400100200 | | Partecipazioni in imprese collegate | | |
| 40 | 10 | 30 | 0400100300 | | Partecipazioni in altre imprese | 9.053,68 | 9.053,68 |
| 40 | 20 | 0 | | | Crediti verso altri | | |
| 40 | 20 | 10 | 0400200100 | | Crediti verso altri | | |
| 40 | 20 | 20 | 0400200200 | | Crediti finanziari v/imprese controllate | | |
| 40 | 20 | 30 | 0400200300 | | Crediti finanziari v/imprese collegate | | |
| 40 | 20 | 40 | 0400200400 | | Crediti finanziari v/Regione | | |
| 40 | 20 | 50 | 0400200500 | | Crediti finanziari v/Stato | | |
| 40 | 20 | 60 | 0400200600 | | Crediti finanziari v/altre imprese partecipate | | |
| 40 | 30 | 0 | | | Altri titoli | | |
| 40 | 30 | 10 | 0400300100 | | Altri titoli | | |
| 40 | 30 | 20 | 0400300200 | | Titoli di Stato | | |
| 40 | 30 | 30 | 0400300300 | | Altre obbligazioni | | |
| 40 | 30 | 40 | | | Partecipazioni azionarie | | |
| 40 | 30 | 50 | 0400300500 | | Titoli azionari quotati in borsa | | |
| | | | | | ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| 50 | 0 | 0 | | | SCORTE | | |
| 50 | 10 | 0 | | | Scorte sanitarie: | | |
| 50 | 10 | 10 | 0500100100 | | Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 3.708.188,23 | 4.078.965,10 |
| 50 | 10 | 20 | 0500100200 | | Mat. per la profilassi igienico-sanitaria | 1.747,97 | 3.244,00 |
| 50 | 10 | 30 | | | Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza | | |
| 50 | 10 | 40 | | | Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc. | | |
| 50 | 10 | 50 | | | Presidi chirurgici e mat. sanitari | | |
| 50 | 10 | 60 | | | Materiali protesici | | |
| 50 | 10 | 61 | | | Materiali per emodialisi | | |
| 50 | 10 | 70 | | | Prodotti farmaceutici per uso veterinario | | |
| 50 | 10 | 80 | | | Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario | | |
| 50 | 10 | 81 | 0500100810 | | Materiali e prodotti per uso veterinario | | |
| 50 | 10 | 90 | | | Ossigeno | | |
| 50 | 10 | 91 | 0500100910 | | Prodotti dietetici | 24.762,14 | 27.718,13 |
| 50 | 10 | 92 | 0500100920 | | Altri beni e prodotti sanitari | 87.611,83 | 122.851,07 |
| 50 | 10 | 93 | 0500100930 | | Acconti su forniture materiale sanitario | | |
| 50 | 10 | 94 | 0500100940 | | Sangue ed emocomponenti | | |
| 50 | 10 | 95 | 0500100950 | | Dispositivi medici | 7.460.548,70 | 6.966.993,49 |
| 50 | 10 | 96 | 0500100960 | | Prodotti chimici | 13.408,97 | 15.929,63 |
| 50 | 20 | 0 | | | Scorte non sanitarie: | | |
| 50 | 20 | 10 | 0500200100 | | Prodotti alimentari | 22.582,64 | 36.686,53 |
| 50 | 20 | 20 | 0500200200 | | Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 167.630,69 | 110.449,18 |
| 50 | 20 | 30 | | | Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine | | |
| 50 | 20 | 40 | | | Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto | | |
| 50 | 20 | 41 | 0500200410 | | Combustibili, carburanti e lubrificanti | | |
| 50 | 20 | 50 | | | Supporti meccanografici | | |
| 50 | 20 | 51 | 0500200510 | | Supporti informatici e cancelleria | 53.251,67 | 99.695,50 |

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|--------------|--------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 50 | 20 | 60 | 0500200600 | Altri prodotti | 97.209,79 | 129.132,30 |
| 50 | 20 | 70 | 0500200700 | Materiale per la manutenzione | | |
| 50 | 20 | 80 | 0500200800 | Acconti su forniture materiale non sanitario | | |
| 60 | 0 | 0 | | CREDITI | | |
| 60 | 10 | 0 | | Crediti verso Regione | | |
| 60 | 10 | 10 | 0600100100 | Crediti vari | | |
| 60 | 10 | 11 | 0600100110 | Crediti vari v/Regione | | |
| 60 | 10 | 12 | 0600100120 | Crediti vari v/Regione - Autoassicurazione | 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 | 257.862,53 | 116.255,98 |
| 60 | 10 | 50 | 0600100500 | Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao intraregionale | | |
| 60 | 10 | 60 | 0600100600 | Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao extraregione | 571.417,98 | |
| 60 | 10 | 70 | | Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da privato | | |
| 60 | 10 | 80 | 0600100800 | Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti | 6.085.537,21 | 6.443.231,05 |
| 60 | 10 | 90 | 0600100900 | Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione | | |
| 60 | 10 | 100 | 0600101000 | Crediti v/Regione per ripiano perdite | 4.944.927,21 | 7.477.689,94 |
| 60 | 10 | 110 | 0600101100 | Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005 | | |
| 60 | 10 | 120 | 0600101200 | Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti | | |
| 60 | 10 | 130 | 0600101300 | Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca | | |
| 60 | 10 | 140 | 0600101400 | Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP | | |
| 60 | 10 | 150 | 0600101500 | Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF | | |
| 60 | 10 | 160 | 0600101600 | Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR | 8.560.357,80 | 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-USL della regione | | |
| 60 | 30 | 20 | | Crediti per fatture e ricevute da emettere | | |
| 60 | 30 | 30 | | Note di credito da ricevere | | |
| 60 | 30 | 40 | | Crediti v/ASL-USL della regione per mobilità intraregionale | | |
| 60 | 30 | 50 | | Crediti v/AO della regione | | |
| 60 | 30 | 60 | | Crediti v/AO della regione per mobilità intraregionale | | |
| 60 | 30 | 70 | | Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione | | |
| 60 | 30 | 80 | | Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione per mobilità intraregionale | | |
| 60 | 30 | 90 | 0600300900 | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione | 9.575.573,85 | 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 | 3.055.106,21 | 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 N. IIII PAG. 115

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|--------------|--------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 60 | 30 | 150 | 0600301500 | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | 345.566,67 | 564.283,78 |
| 60 | 30 | 160 | 0600301600 | Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | 155.141,99 | 437.628,86 |
| 60 | 30 | 170 | 0600301700 | Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | | |
| 60 | 30 | 180 | 0600301800 | Acconto quota FSR da distribuire vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | |
| 60 | 30 | 181 | 0600301810 | Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 1 | | |
| 60 | 30 | 182 | 0600301820 | Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 2 | | |
| 60 | 30 | 183 | 0600301830 | Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 3 | | |
| 60 | 30 | 184 | 0600301840 | Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 4 | | |
| 60 | 30 | 185 | 0600301850 | Acconto quota FSR da distribuire vs AO PG | | |
| 60 | 30 | 186 | 0600301860 | Acconto quota FSR da distribuire vs AO TR | | |
| 60 | 30 | 187 | 0600301870 | Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 1 | | |
| 60 | 30 | 188 | 0600301880 | Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 2 | | |
| 60 | 40 | 0 | | Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali | | |
| 60 | 40 | 10 | 0600400100 | Crediti | 282.407,85 | 314.426,03 |
| 60 | 40 | 20 | 0600400200 | Crediti per fatture e ricevute da emettere | | |
| 60 | 40 | 30 | 0600400300 | Note di credito da ricevere | | |
| 60 | 50 | 0 | | Crediti verso Amministrazioni pubbliche | | |
| 60 | 50 | 10 | | Crediti verso Ministero della Sanità | | |
| 60 | 50 | 20 | | Crediti verso Ministero dell'Università | | |
| 60 | 50 | 30 | | Crediti verso Ministero della Difesa | | |
| 60 | 50 | 31 | 0600500310 | Crediti v/Stato per spesa corrente | | |
| 60 | 50 | 32 | | Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica | | |
| 60 | 50 | 33 | | Crediti v/Stato per mobilità attiva privata | | |
| 60 | 50 | 40 | 0600500400 | Crediti verso prefettura | 1.000.353,47 | 1.286.296,52 |
| 60 | 50 | 42 | 0600500420 | Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti | | |
| 60 | 50 | 50 | | Crediti verso enti previdenziali per acconti pensioni | | |
| 60 | 50 | 60 | | Crediti verso altre Amministrazioni pubbliche | | |
| 60 | 50 | 70 | 0600500700 | Crediti per fatture e ricevute da emettere | | |
| 60 | 50 | 80 | | Note di credito da ricevere | | |
| 60 | 50 | 90 | 0600500900 | Crediti v/ARPA | | |
| 60 | 50 | 100 | 0600501000 | Acconto quota FSR da distribuire ARPA | | |
| 60 | 50 | 110 | 0600501100 | Crediti vs altri enti regionali | | |
| 60 | 50 | 120 | 0600501200 | Acconto v/Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche | | |
| 60 | 50 | 130 | 0600501300 | Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000 | | |
| 60 | 50 | 140 | 0600501400 | Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN | | |
| 60 | 50 | 150 | 0600501500 | Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale | | |
| 60 | 50 | 160 | 0600501600 | Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale | | |
| 60 | 50 | 170 | 0600501700 | Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard | | |
| 60 | 50 | 180 | 0600501800 | Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente | | |
| 60 | 50 | 190 | 0600501900 | Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute | | |
| 60 | 50 | 200 | 0600502000 | Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute | | |
| 60 | 50 | 210 | 0600502100 | Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali | | |
| 60 | 50 | 220 | 0600502200 | Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti | | |
| 60 | 50 | 230 | 0600502300 | Crediti v/altri soggetti pubblici | 5.514.829,47 | 597.679,37 |
| 60 | 50 | 240 | 0600502400 | Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca | | |
| 60 | 60 | 0 | | Crediti verso Erario | | |
| 60 | 60 | 10 | 0600600100 | C/IRPEG | | |

24 MAG. 2017 N. III PAG. N. 16

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|----------------|----------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 60 | 60 | 20 | 0600600200 | Acconto IRPEG | | |
| 60 | 60 | 30 | 0600600300 | IRAP | | |
| 60 | 60 | 40 | 0600600400 | C/IVA a credito | | |
| 60 | 60 | 50 | 0600600500 | Acconto IVA | 30.010,15 | 67.493,23 |
| 60 | 60 | 60 | 0600600600 | IVA a credito per acquisti infra-CEE | 13.201,14 | 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/imposte varie | | |
| 60 | 70 | 0 | | Crediti verso privati | | |
| 60 | 70 | 10 | 0600700100 | Crediti | 8.048.077,38 | 8.837.065,10 |
| 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 | 1.538.240,92 | 1.197.665,83 |
| 60 | 70 | 50 | 0600700500 | Note di debito da emettere | | |
| 60 | 70 | 51 | 0600700510 | Crediti v/clienti privati per anticipi mobilità attiva | | |
| 60 | 70 | 60 | | Crediti v/società controllate | | |
| 60 | 70 | 70 | | Crediti v/società collegate | | |
| 60 | 70 | 80 | 0600700800 | Crediti v/sperimentazioni gestionali | | |
| 60 | 70 | 90 | 0600700900 | Crediti v/gestioni liquidatorie | | |
| 60 | 70 | 100 | 0600701000 | Crediti v/ altre partecipate | | |
| 60 | 80 | 0 | | Crediti verso dipendenti | | |
| 60 | 80 | 10 | 0600800100 | Dipendenti c/prestiti | | |
| 60 | 80 | 20 | 0600800200 | Dipendenti c/ant. liq. | | |
| 60 | 80 | 30 | 0600800300 | Acconti a personale | | |
| 60 | 90 | 0 | | Altri crediti | | |
| 60 | 90 | 10 | 0600900100 | Altri crediti | 458.714,28 | 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 | 1.669,61 | 2.394,86 |
| 80 | 10 | 30 | 0800100300 | Cassa riscossione ticket | 200.099,24 | 237.602,34 |
| 80 | 10 | 40 | 0800100400 | Altre disponibilità liquide | | |
| 80 | 20 | 0 | | Istituto tesoriere | | |
| 80 | 20 | 10 | | c/c di tesoreria gestione corrente | | |
| 80 | 20 | 20 | | c/c di tesoreria conto capitale | | |
| 80 | 20 | 30 | | C/c di tesoreria | | |
| 80 | 20 | 40 | | C/c di tesoreria presso la Banca d'Italia | | |
| 80 | 20 | 50 | 0800200500 | Tesoreria Unica - Aziende Sanitarie | 104.410.800,74 | 105.570.594,40 |

24 MAG. 2017

N. 1111 PAG. N. 17

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|---|--------------|--------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 80 | 20 | 60 | 0800200600 | Tesoreria Unica - GSA | | |
| 80 | 20 | 70 | 0800200700 | Istituto Tesoriere | 1.298.995,40 | 1.773.793,60 |
| 80 | 30 | 0 | | Altri istituti di credito | | |
| 80 | 30 | 10 | | Altri istituti di credito | | |
| 80 | 40 | 0 | | C/c postale | | |
| 80 | 40 | 10 | 0800400100 | c/c postale | 131.663,82 | 79.621,99 |
| 80 | 40 | 20 | | Deposito affrancatrice 1 | | |
| 90 | 0 | 0 | | RATEI E RISCONTI ATTIVI | | |
| 90 | 10 | 0 | | Ratei attivi | | |
| 90 | 10 | 10 | 0900100100 | Ratei attivi | | |
| 90 | 10 | 20 | 0900100200 | Ratei attivi v/Asl AO della Regione | | |
| 90 | 20 | 0 | | Risconti attivi | | |
| 90 | 20 | 10 | 0900200100 | Risconti attivi | 1.212.356,33 | 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 | Beni in comodato | 160.984,50 | 139.851,50 |
| 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 | | Incassi c/transitorio | | |
| 110 | 10 | 10 | 1100100100 | Incassi c/transitorio | | |
| 110 | 20 | 0 | | Pagamenti c/transitorio | | |
| 110 | 20 | 10 | 1100200100 | Pagamenti c/transitorio | | |
| 110 | 30 | 0 | | Giroconti | | |
| 110 | 30 | 10 | 1100300100 | Giroconti | | |

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|---|---------------|---------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| | | | PASSIVITÀ | | |
| | | | PATRIMONIO NETTO | | |
| 120 | 10 | 0 | Fondo di dotazione | | |
| 120 | 10 | 10 | 1200100100 Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni | | |
| 120 | 10 | 20 | 1200100200 Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni progressive | 621.538,19 | 621.538,19 |
| 120 | 10 | 30 | 1200100300 Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie | | |
| 120 | 10 | 40 | 1200100400 Riserva per valutazione iniziale delle giacenze | 6.157.023,09 | 6.157.023,09 |
| 120 | 10 | 50 | 1200100500 Riserva /deficit per altre attività e passività iniziali | 33.684.816,09 | 33.684.816,09 |
| 120 | 10 | 60 | 1200100600 Riserva per ripiano disavanzi delle gestioni progressive | 14.192.424,47 | 14.192.424,47 |
| 120 | 10 | 70 | 1200100700 Rettifiche per Adeguamento ai nuovi Principi Contabili (RANPC) | 15.316.492,32 | 15.316.492,32 |
| 120 | 20 | 0 | Contributi per ripiano perdite | | |
| 120 | 20 | 10 | 1200200100 Contributi per ripiano perdite | 4.944.927,21 | 7.477.689,94 |
| 120 | 20 | 11 | 1200200110 Versamenti per copertura debiti al 31/12/2005 | | |
| 120 | 20 | 12 | 1200200120 Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | | |
| 120 | 30 | 0 | Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. indistinto | | |
| 120 | 30 | 10 | Contr. reg. in c/capitale indistinti | | |
| 120 | 30 | 20 | Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit. | | |
| 120 | 30 | 30 | Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto altri beni mobili | | |
| 120 | 30 | 40 | Contr. reg. in c/capitale indistinti per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straord. immobili | | |
| 120 | 30 | 50 | Contr. reg. in c/capitale indistinti per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili | | |
| 120 | 40 | 0 | Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. destinazione vincolata | | |
| 120 | 40 | 10 | Contr. reg. in c/capitale vincolati | | |
| 120 | 40 | 20 | Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit. | | |
| 120 | 40 | 30 | Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto altri beni mobili | | |
| 120 | 40 | 40 | Contr. reg. in c/capitale vincolati per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straord. immobili | | |
| 120 | 40 | 50 | Contr. reg. in c/capitale vincolati per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili | | |
| 120 | 50 | 0 | Altri contributi in c/capitale | | |
| 120 | 50 | 10 | Altri contributi in c/capitale | | |
| 120 | 60 | 0 | Riserve di rivalutazione | | |
| 120 | 60 | 10 | 1200200120 Riserve di rivalutazione | | |
| 120 | 70 | 0 | Altre riserve | | |
| 120 | 70 | 10 | 1200700100 Riserva per donazioni o lasciti | 2.204.441,70 | 2.819.473,58 |
| 120 | 70 | 20 | 1200700200 Altre riserve | 1.830.757,89 | 3.631.114,37 |
| 120 | 70 | 30 | 1200700300 Riserve per plusvalenze da reinvestire | 8.220,00 | 6.220,00 |
| 120 | 70 | 40 | 1200700400 Contributi da reinvestire | | |
| 120 | 70 | 50 | 1200700500 Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti | | |
| 120 | 80 | 0 | Utili o perdite portati a nuovo | | |
| 120 | 80 | 10 | 1200800100 Utili o perdite portati a nuovo | 11.450.186,72 | 15.773.983,47 |
| 120 | 90 | 0 | Utile o perdita dell'esercizio | | |
| 120 | 90 | 10 | 1200900100 Utile o perdita dell'esercizio | 2.227.868,47 | 291.034,02 |

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | | |
|--------|-------|------------|-----------------|---|----------------|----------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 | |
| 120 | 100 | 0 | | | | |
| 120 | 100 | 10 | 1201000100 | | | |
| 120 | 100 | 20 | 1201000200 | | | |
| 120 | 100 | 30 | 1201000300 | | | |
| 120 | 100 | 40 | 1201000400 | | | |
| 120 | 100 | 50 | 1201000500 | | | |
| 120 | 100 | 60 | 1201000600 | | | |
| 120 | 100 | 70 | 1201000700 | | | |
| 130 | 0 | 0 | | | | |
| 130 | 10 | 0 | | | | |
| 130 | 10 | 10 | 1300100100 | | | |
| 130 | 10 | 20 | 1300100200 | | | |
| 130 | 10 | 30 | 1300100300 | | | |
| 130 | 20 | 0 | | | | |
| 130 | 20 | 10 | 1300200100 | | | |
| 130 | 30 | 0 | | | | |
| 130 | 30 | 10 | 1300300100 | | | |
| 130 | 30 | 20 | 1300300200 | | | |
| 130 | 40 | 0 | | | | |
| 130 | 40 | 10 | 1300400100 | | | |
| 130 | 50 | 0 | | | | |
| 130 | 50 | 10 | 1300500100 | | | |
| 130 | 60 | 0 | | | | |
| 130 | 60 | 10 | 1300600100 | | | |
| 130 | 60 | 20 | 1300600200 | | | |
| 130 | 70 | 0 | | | | |
| 130 | 70 | 10 | 1300700100 | | | |
| 130 | 80 | 0 | | | | |
| 130 | 80 | 10 | 1300800100 | | | |
| 130 | 90 | 0 | | | | |
| 130 | 90 | 10 | 1300900100 | | | |
| 130 | 90 | 20 | 1300900200 | | | |
| 130 | 100 | 0 | | | | |
| 130 | 100 | 10 | 1301000100 | | | |
| 130 | 100 | 20 | 1301000200 | | | |
| 130 | 100 | 30 | 1301000300 | | | |
| 130 | 100 | 40 | 1301000400 | | | |
| 140 | 0 | 0 | | | | |
| 140 | 10 | 0 | | | | |
| 140 | 10 | 10 | 1400100100 | | | |
| 140 | 10 | 11 | 1400100110 | | | |
| 140 | 10 | 12 | 1400100120 | | | |
| 140 | 10 | 13 | 1400100130 | | | |
| 140 | 10 | 20 | 1400100200 | | | |
| | | | | Finanziamenti per investimenti | | |
| | | | | Finanziamenti per beni di prima dotazione | 141.798.572,81 | 146.852.728,59 |
| | | | | Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 | 3.964.000,00 | 3.964.000,00 |
| | | | | Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca | | |
| | | | | Finanziamenti da Stato per investimenti - altro | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| | | | | Finanziamenti da Regione per investimenti | 13.532.428,72 | 14.032.845,40 |
| | | | | Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti | 4.833.902,38 | |
| | | | | Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | 25.592.072,20 | 19.663.067,59 |
| | | | | FONDI AMMORTAMENTO | | |
| | | | | F.do amm.to fabbricati | | |
| | | | | F.do amm.to fabbricati disponibili | | |
| | | | | F.do amm.to fabbricati indisponibili | | |
| | | | | F.do amm.to immobili ospedalieri | 26.765.044,79 | 21.113.415,00 |
| | | | | F.do amm.to impianti e macchinari | | |
| | | | | F.do amm.to impianti e macchinari | 13.231.008,01 | 12.704.758,01 |
| | | | | F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari | | |
| | | | | F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari | 57.137.335,31 | 55.121.930,02 |
| | | | | F.do amm.to attrezzature sanitarie alta tecnologia | | |
| | | | | F.do amm.to mobili e arredi | | |
| | | | | F.do amm.to mobili e arredi | 13.706.909,29 | 13.130.106,89 |
| | | | | F.do amm.to automezzi | | |
| | | | | F.do amm.to automezzi | 865.266,97 | 1.001.628,42 |
| | | | | F.do amm.to altri beni | | |
| | | | | F.do amm.to altri beni | 6.096.605,78 | 5.743.041,10 |
| | | | | F.do amm.to informatica, audiovisivi e macchine da ufficio | 2.303.059,34 | 2.216.207,14 |
| | | | | F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento | | |
| | | | | F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento | | |
| | | | | F.do Amm.to ricerca e sviluppo | | |
| | | | | F.do Amm.to ricerca e sviluppo | | |
| | | | | F.do Amm.to diritti di brevetto | | |
| | | | | F.do Amm.to diritti di brevetto | | |
| | | | | F.do Amm.to diritti di brevetto derivanti dall'attività di ricerca | | |
| | | | | F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali | | |
| | | | | F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali | | |
| | | | | F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 4.697.490,28 | 4.400.604,12 |
| | | | | F.do Amm.to migliorie su beni di terzi | | |
| | | | | F.do Amm.to pubblicità | | |
| | | | | FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ | | |
| | | | | F.do svalutazione immobilizzazioni | | |
| | | | | F.do svalutazione immobilizzazioni immateriali | | |
| | | | | F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento | | |
| | | | | F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo | | |
| | | | | F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | | |
| | | | | F.do svalutazione immobilizzazioni materiali | | |

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | | |
|--------|-------|------------|-----------------|---|---------------|---------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 | |
| 140 | 10 | 21 | 1400100210 | F.do Svalut. Terreni | | |
| 140 | 10 | 22 | 1400100220 | F.do Svalut. Fabbricati | | |
| 140 | 10 | 23 | 1400100230 | F.do Svalut. Impianti e macchinari | | |
| 140 | 10 | 24 | 1400100240 | F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche | | |
| 140 | 10 | 25 | 1400100250 | F.do Svalut. Mobili e arredi | | |
| 140 | 10 | 26 | 1400100260 | F.do Svalut. Automezzi | | |
| 140 | 10 | 27 | 1400100270 | F.do Svalut. Oggetti d'arte | | |
| 140 | 10 | 30 | 1400100300 | F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie | | |
| 140 | 20 | 0 | | F.do svalutazione magazzino | | |
| 140 | 20 | 10 | 1400200100 | F.do svalutazione scorte sanitarie | | |
| 140 | 20 | 20 | 1400200200 | F.do svalutazione scorte non sanitarie | | |
| 140 | 30 | 0 | | F.do svalutazione crediti | | |
| 140 | 30 | 10 | 1400300100 | F.do svalutazione crediti | 11.234.307,24 | 11.234.307,24 |
| 140 | 40 | 0 | | Altri fondi rettificativi delle attività | | |
| 140 | 40 | 10 | 1400400100 | Altri fondi rettificativi delle attività | | |
| 150 | 0 | 0 | | FONDI RISCHI ED ONERI | | |
| 150 | 10 | 0 | | Fondo per oneri al personale | | |
| 150 | 10 | 10 | | Incentivazioni | | |
| 150 | 10 | 11 | 1500100110 | Fondo incentivazioni per il personale convenzionato | | |
| 150 | 10 | 20 | | Straordinari | | |
| 150 | 10 | 30 | | Altre competenze accessorie | | |
| 150 | 10 | 40 | | Indennità di fine servizio < 12 mesi | | |
| 150 | 10 | 50 | 1500100500 | Equo indennizzo | 423.363,16 | 423.363,16 |
| 150 | 10 | 60 | 1500100600 | Fondo oneri differiti per attività libero professionale | 1.553.880,01 | 1.015.929,34 |
| 150 | 10 | 70 | | Altri oneri da liquidare | | |
| 150 | 10 | 80 | 1500100800 | Fondi integrativi pensione | | |
| 150 | 10 | 90 | 1500100900 | Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti | | |
| 150 | 20 | 0 | | F.do imposte e tasse | | |
| 150 | 20 | 10 | 1500200100 | F.do imposte e tasse | 1.683.691,47 | 1.820.323,02 |
| 150 | 20 | 20 | 1500200200 | Fondo imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc. | | |
| 150 | 30 | 0 | | F.do premio di operosità (SUMAI) | | |
| 150 | 30 | 10 | 1500300100 | F.do premio di operosità (SUMAI) | | |
| 150 | 40 | 0 | | F.do rischi su liti, arbitrati e risarcimenti | | |
| 150 | 40 | 10 | 1500400100 | F.do rischi su liti, arbitrati e risarcimenti | 7.824.631,35 | 7.582.429,10 |
| 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 (MMG, PLS, MCA ed altri) | | |
| 150 | 50 | 12 | 1500500120 | Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | 4.486.352,60 | 4.889.300,60 |
| 150 | 50 | 13 | 1500500130 | Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai | | |
| 150 | 60 | 0 | | Fondo oneri personale in quiescenza | | |
| 150 | 60 | 10 | 1500600100 | Fondo oneri personale in quiescenza | 1.000.000,00 | 5.427.381,43 |
| 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 | 8.234.254,92 | 9.509.107,65 |
| 150 | 70 | 40 | 1500700400 | Altri fondi per oneri e spese | 13.785.580,95 | 17.853.017,42 |
| 150 | 70 | 50 | 1500700500 | Fondo rischi per contenzioso personale dipendente | 4.520.838,33 | 5.452.245,83 |
| 150 | 70 | 60 | 1500700600 | Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | | |
| 150 | 70 | 70 | 1500700700 | Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 2.502.407,87 | 1.892.526,39 |

ALLEGATO 1 **PIANO DEI CONTI**
 24 MAG 2017 n. 1111 MAG. N. 21

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|---------------|---------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 150 | 70 | 80 | 1500700800 | Fondo per ferie maturate e non godute | | |
| 150 | 80 | 0 | | Fondi da distribuire | | |
| 150 | 80 | 10 | 1500800100 | FSR indistinto da distribuire | | |
| 150 | 80 | 20 | 1500800200 | FSR vincolato da distribuire | | |
| 150 | 80 | 30 | 1500800300 | Fondo per ripiano disavanzi pregressi | | |
| 150 | 80 | 40 | 1500800400 | Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | |
| 150 | 80 | 50 | 1500800500 | Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | |
| 150 | 80 | 60 | 1500800600 | Fondo finanziamento per ricerca | | |
| 150 | 80 | 70 | 1500800700 | Fondo finanziamento per investimenti | | |
| 150 | 90 | 0 | | Quote inutilizzate contributi | | |
| 150 | 90 | 10 | 1500900100 | Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | 332.332,00 | 332.332,00 |
| 150 | 90 | 20 | 1500900200 | Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | 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 | 793.617,68 |
| 150 | 100 | 0 | | Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione | | |
| 150 | 100 | 10 | 1501000100 | Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione | 12.177.827,82 | 12.408.012,18 |
| 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) | 4.133.414,69 | 4.874.213,92 |
| 160 | 10 | 20 | 1600100200 | Mutui passivi - quota in scadenza entro i 12 mesi | 1.597.799,24 | 1.520.874,56 |
| 160 | 10 | 30 | 1600100300 | Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 5 anni | | 857.000,01 |
| 160 | 20 | 0 | | Istituto tesoriere | | |
| 160 | 20 | 10 | 1600200100 | Anticipazioni di tesoreria | | |
| 160 | 20 | 20 | 1600200200 | Altri debiti vs Istituto Tesoriere | | |
| 170 | 0 | 0 | | DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI | | |
| 170 | 10 | 0 | | Debiti verso Regione | | |
| 170 | 10 | 10 | 1700100100 | Acconti su contributi da Regione in c/esercizio | | |
| 170 | 10 | 20 | 1700100200 | Acconti su contributi da Regione in c/capitale | | |
| 170 | 10 | 30 | 1700100300 | Debiti verso Regione vari | | |
| 170 | 10 | 40 | 1700100400 | Debiti v/Regione per finanziamenti | | |
| 170 | 10 | 50 | 1700100500 | Debiti v/Regione per mobilità passiva 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 stralcio | | |
| 170 | 20 | 10 | 1700200100 | Debiti verso gestione stralcio 1 | | |
| 170 | 20 | 20 | 1700200200 | Debiti verso gestione stralcio ... | | |
| 170 | 30 | 0 | | Debiti verso Aziende sanitarie della Regione | | |
| 170 | 30 | 10 | | Debiti v/ASL-USL della regione | | |
| 170 | 30 | 20 | 1700300200 | Debiti per fatture e ricevute da ricevere | | 262.150,59 |
| 170 | 30 | 30 | | Note di debito da ricevere | | |
| 170 | 30 | 50 | | Debiti v/ASL-USL della regione per mobilità passiva intraregionale | | |
| 170 | 30 | 51 | | Debiti v/ASL-USL della regione per anticipi mobilità attiva privata extraregionale | | |
| 170 | 30 | 60 | | Debiti v/AO della regione | | |
| 170 | 30 | 70 | | Debiti v/AO della regione per mobilità passiva intraregionale | | |
| 170 | 30 | 71 | | Debiti v/Asl-AO della regione per versamenti c/patrimonio netto | | |
| 170 | 30 | 80 | | Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione | | |
| 170 | 30 | 90 | | Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione per mobilità passiva intraregionale | | |

ALLEGATO 24 MAG. 2017 ALLA DELIBERAZIONE N. 111 MAG. 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 LEA | | |
| 170 | 30 | 120 | 1700301200 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | |
| 170 | 30 | 130 | 1700301300 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione | | |
| 170 | 30 | 140 | 1700301400 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione | | |
| 170 | 30 | 150 | 1700301500 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | | |
| 170 | 30 | 151 | 1700301510 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni - Tabella M | | |
| 170 | 30 | 160 | 1700301600 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per versamenti c/patrimonio netto | | |

24 MAG 2017 N. 111 PAG. N. 23

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | | |
|--------|-------|------------|-----------------|---|----------|----------|
| | | | 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 LEA | | |
| 170 | 30 | 190 | 1700301900 | Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | |
| 170 | 30 | 200 | 1700302000 | Debiti v/Asl 1 - per mobilità in compensazione | | |
| 170 | 30 | 210 | 1700302100 | Debiti v/Asl 1 - per mobilità non in compensazione | | |
| 170 | 30 | 220 | 1700302200 | Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni | | |
| 170 | 30 | 221 | 1700302210 | Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni - Tabella M | | |
| 170 | 30 | 230 | 1700302300 | Debiti v/Asl 1 - per versamenti c/patrimonio netto | | |
| 170 | 30 | 240 | 1700302400 | Debiti v/Asl 2 - per quota FSR | | |
| 170 | 30 | 250 | 1700302500 | Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | |
| 170 | 30 | 260 | 1700302600 | Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | |
| 170 | 30 | 270 | 1700302700 | Debiti v/Asl 2 - per mobilità in compensazione | | |
| 170 | 30 | 280 | 1700302800 | Debiti v/Asl 2 - per mobilità non in compensazione | | |
| 170 | 30 | 290 | 1700302900 | Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni | | |
| 170 | 30 | 291 | 1700302910 | Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni - Tabella M | | |
| 170 | 30 | 300 | 1700303000 | Debiti v/Asl 2 - per versamenti c/patrimonio netto | | |
| 170 | 30 | 310 | 1700303100 | Debiti v/Asl 3 - per quota FSR | | |
| 170 | 30 | 320 | 1700303200 | Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | |
| 170 | 30 | 330 | 1700303300 | Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | |
| 170 | 30 | 340 | 1700303400 | Debiti v/Asl 3 - per mobilità in compensazione | | |
| 170 | 30 | 350 | 1700303500 | Debiti v/Asl 3 - per mobilità non in compensazione | | |
| 170 | 30 | 360 | 1700303600 | Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni | | |
| 170 | 30 | 361 | 1700303610 | Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni - Tabella M | | |
| 170 | 30 | 370 | 1700303700 | Debiti v/Asl 3 - per versamenti c/patrimonio netto | | |
| 170 | 30 | 380 | 1700303800 | Debiti v/Asl 4 - per quota FSR | | |
| 170 | 30 | 390 | 1700303900 | Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | |
| 170 | 30 | 400 | 1700304000 | Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | |
| 170 | 30 | 410 | 1700304100 | Debiti v/Asl 4 - per mobilità in compensazione | | |
| 170 | 30 | 420 | 1700304200 | Debiti v/Asl 4 - per mobilità non in compensazione | | |
| 170 | 30 | 430 | 1700304300 | Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni | | |
| 170 | 30 | 431 | 1700304310 | Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni - Tabella M | | |
| 170 | 30 | 440 | 1700304400 | Debiti v/Asl 4 - per versamenti c/patrimonio netto | | |
| 170 | 30 | 450 | 1700304500 | Debiti v/AO PG - per quota FSR | | |
| 170 | 30 | 460 | 1700304600 | Debiti v/AO PG - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | |
| 170 | 30 | 470 | 1700304700 | Debiti v/AO PG - per mobilità in compensazione | | |
| 170 | 30 | 480 | 1700304800 | Debiti v/AO PG - per mobilità non in compensazione | | |
| 170 | 30 | 490 | 1700304900 | Debiti v/AO PG - per altre prestazioni | | |
| 170 | 30 | 491 | 1700304910 | Debiti v/AO PG - per altre prestazioni - Tabella M | | |
| 170 | 30 | 500 | 1700305000 | Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto | | |
| 170 | 30 | 510 | 1700305100 | Debiti v/AO TR - per quota FSR | | |
| 170 | 30 | 520 | 1700305200 | Debiti v/AO TR - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | |
| 170 | 30 | 530 | 1700305300 | Debiti v/AO TR - per mobilità in compensazione | | |
| 170 | 30 | 540 | 1700305400 | Debiti v/AO TR - per mobilità non in compensazione | | |
| 170 | 30 | 550 | 1700305500 | Debiti v/AO TR - per altre prestazioni | 5.284,00 | 1.669,79 |
| 170 | 30 | 551 | 1700305510 | Debiti v/AO TR - per altre prestazioni - Tabella M | | |
| 170 | 30 | 560 | 1700305600 | Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto | | |
| 170 | 30 | 570 | 1700305700 | Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione | | |
| 170 | 30 | 580 | 1700305800 | Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione | | |
| 170 | 30 | 590 | 1700305900 | Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | | |
| 170 | 30 | 600 | 1700306000 | Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per quota FSR | | |

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | | |
|--------|-------|------------|-----------------|---|--------------|--------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 | |
| 170 | 30 | 610 | 1700306100 | Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | |
| 170 | 30 | 620 | 1700306200 | Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | |
| 170 | 30 | 630 | 1700306300 | Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità in compensazione | | |
| 170 | 30 | 640 | 1700306400 | Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità non in compensazione | | |
| 170 | 30 | 650 | 1700306500 | Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni | 87.204,61 | 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 c/patrimonio netto | | |
| 170 | 30 | 680 | 1700306800 | Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per quota FSR | | |
| 170 | 30 | 690 | 1700306900 | Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | |
| 170 | 30 | 700 | 1700307000 | Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | |
| 170 | 30 | 710 | 1700307100 | Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità in compensazione | | |
| 170 | 30 | 720 | 1700307200 | Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità non in compensazione | | |
| 170 | 30 | 730 | 1700307300 | Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni | | 2.952,45 |
| 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 c/patrimonio netto | | |
| 170 | 40 | 0 | | Debiti verso Aziende sanitarie extra-regionali | | |
| 170 | 40 | 10 | 1700400100 | Debiti | 174.037,99 | 124.314,55 |
| 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 FSR v/Stato | | |
| 170 | 60 | 35 | 1700600350 | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca | | |
| 170 | 60 | 36 | 1700600360 | Altri debiti v/Stato | | |
| 170 | 60 | 37 | 1700600370 | Debiti v/Amministrazioni pubbliche | 501.682,68 | 1.323.269,74 |
| 170 | 60 | 38 | 1700600380 | Note di credito da emettere | | |
| 170 | 60 | 40 | | Debiti v/ARPA | | |
| 170 | 70 | 0 | | Debiti verso Istituti di previdenza | | |
| 170 | 70 | 10 | 1700700100 | Debiti verso INPDAP | 7.028.272,31 | 7.015.198,76 |
| 170 | 70 | 20 | 1700700200 | Debiti verso INPS | 43.191,79 | 49.398,95 |
| 170 | 70 | 30 | 1700700300 | Debiti verso INAIL | 14.842,45 | 12.382,49 |
| 170 | 70 | 40 | 1700700400 | Debiti verso ONAOSI | 60.513,80 | 60.245,74 |
| 170 | 70 | 50 | 1700700500 | Debiti verso ENPAM | | |
| 170 | 70 | 60 | 1700700600 | Debiti verso ENPAF | | |
| 170 | 70 | 70 | 1700700700 | Debiti verso altri Istituti di previdenza | 176.680,02 | 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 Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche | | |

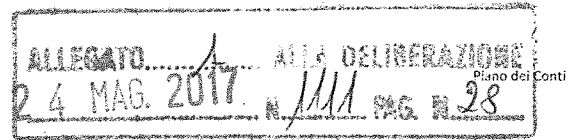
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017 N. 111 PAG. N. 25

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|-------------------------------------|--------------|--------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 180 | 0 | 0 | | DEBITI TRIBUTARI | | |
| 180 | 10 | 0 | | Erario c/imposte | | |
| 180 | 10 | 10 | 1800100100 | Erario c/imposte | | 116.273,00 |
| 180 | 20 | 0 | | Erario c/ritenute | | |
| 180 | 20 | 10 | 1800200100 | Erario c/ritenute | 3.659.508,32 | 3.712.947,58 |
| 180 | 30 | 0 | | Debiti per IRAP da versare | | |
| 180 | 30 | 10 | 1800300100 | Debiti per IRAP da versare | 1.231.494,01 | 1.235.006,33 |
| 180 | 40 | 0 | | C/IVA a debito | | |
| 180 | 40 | 10 | 1800400100 | C/IVA a debito | 996.265,98 | 918.885,50 |
| 180 | 50 | 0 | | IVA a debito per acquisti infra-CEE | | |
| 180 | 50 | 10 | 1800500100 | IVA a debito per acquisti infra-CEE | 7.254,05 | 337,70 |
| 180 | 60 | 0 | | IVA a debito per autofatture | | |
| 180 | 60 | 10 | 1800600100 | IVA a debito per autofatture | | |
| 180 | 70 | 0 | | Altri debiti tributari | | |
| 180 | 70 | 10 | 1800700100 | Altri debiti tributari | | |
| 190 | 0 | 0 | | DEBITI VERSO IL PERSONALE | | |
| 190 | 10 | 0 | | Debiti verso personale dipendente | | |

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|--|---------------|---------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 190 | 10 | 10 | Debiti verso personale dipendente | | |
| 190 | 10 | 20 | 1900100200 Debiti verso personale dipendente per stipendi e competenze fisse | 2.804.415,74 | 3.143.474,26 |
| 190 | 10 | 30 | 1900100300 Debiti verso personale dipendente per straordinario | 2.353.463,53 | 2.071.299,02 |
| 190 | 10 | 40 | 1900100400 Debiti verso personale dipendente per indennità, competenze, retr. di risultato | 6.338.008,48 | 7.939.800,15 |
| 190 | 10 | 60 | 1900100600 Debiti verso personale dipendente per risorse aggiuntive regionali | | |
| 190 | 10 | 80 | 1900100800 Altri debiti verso personale dipendente | 7.282.373,03 | 7.755.205,49 |
| 190 | 20 | 0 | Debiti verso personale esterno | | |
| 190 | 20 | 10 | 1900200100 Debiti verso personale esterno convenzionato | 5.006.601,34 | 5.610.032,12 |
| 190 | 20 | 20 | 1900200200 Debiti verso personale esterno non convenzionato | 277.770,92 | 275.068,14 |
| 190 | 20 | 30 | 1900200300 Debiti verso tirocinanti e borsisti | | |
| 190 | 20 | 40 | 1900200400 Debiti verso obiettori di coscienza | | |
| 190 | 20 | 50 | 1900200500 Debiti verso altro personale esterno | 338.280,77 | 240.461,20 |
| 190 | 30 | 0 | Debiti verso organi direttivi ed istituzionali | | |
| 190 | 30 | 10 | 1900300100 Debiti verso organi direttivi ed istituzionali | 223.969,75 | 197.295,32 |
| 200 | 0 | 0 | DEBITI VERSO PRIVATI | | |
| 200 | 10 | 0 | Debiti verso fornitori | | |
| 200 | 10 | 10 | 2000100100 Debiti verso fornitori per fatture pervenute | 14.988.862,69 | 11.717.012,95 |
| 200 | 10 | 20 | 2000100200 Debiti verso fornitori per fatture da ricevere | 20.763.513,91 | 15.957.355,80 |
| 200 | 10 | 22 | 2000100220 Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extraregione | | |
| 200 | 10 | 23 | 2000100230 Debiti verso fornitori per note di debito da ricevere | | |
| 200 | 10 | 24 | 2000100240 Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie | | |
| 200 | 10 | 25 | 2000100250 Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per fatture e ricevute da ricevere | | |
| 200 | 10 | 26 | 2000100260 Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per note di debito da ricevere | | |
| 200 | 20 | 0 | Note di credito da emettere a clienti | | |
| 200 | 20 | 10 | 2000200100 Note di credito da emettere a clienti | 1.430,50 | 361,55 |
| 200 | 30 | 0 | Debiti verso assistiti | | |
| 200 | 30 | 10 | 2000300100 Debiti verso assistiti | 10.964,79 | 10.964,79 |
| 200 | 40 | 0 | Debiti verso farmacie | | |
| 200 | 40 | 10 | 2000400100 Debiti verso farmacie | | |
| 200 | 50 | 0 | Debiti per trattenute al personale | | |
| 200 | 50 | 10 | 2000500100 Debiti per trattenute al personale | | |
| 200 | 60 | 0 | Altri debiti | | |
| 200 | 60 | 10 | 2000600100 Altri debiti | 557.794,76 | 397.867,20 |
| 200 | 60 | 12 | 2000600120 Debiti v/Altri finanziatori | | |

24 MAG. 2017 N. III PAG. N. 27

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
|--------|-------|------------|-----------------|--|---|--------------|--------------|
| | | | | | | | |
| 200 | 60 | 13 | | | Debiti v/società controllate e collegate | | |
| 200 | 60 | 14 | 2000600140 | | Debiti v/sperimentazioni gestionali | | |
| 200 | 60 | 15 | 2000600150 | | Debiti al 31/12/2005 | | |
| 200 | 60 | 18 | 2000600180 | | Debiti v/altri enti regionali | | |
| 200 | 60 | 19 | 2000600190 | | Debiti v/Soc. Webred e Soc. Webred Servizi | | |
| 200 | 60 | 20 | 2000600200 | | Debiti v/altre partecipate | | |
| 210 | 0 | 0 | | | RATEI E RISCONTI PASSIVI | | |
| 210 | 10 | 0 | | | Ratei passivi | | |
| 210 | 10 | 10 | 2100100100 | | Ratei passivi | | |
| 210 | 10 | 11 | 2100100110 | | Ratei passivi v/Asl-Ao della Regione | | |
| 210 | 20 | 0 | | | Risconti passivi | | |
| 210 | 20 | 10 | 2100200100 | | Risconti passivi | 1.692.707,59 | 1.882.067,31 |
| 210 | 20 | 11 | | | Risconti passivi su FSR per funzioni | | |
| 210 | 20 | 12 | | | Risconti passivi su altri contributi vincolati ASSI da FSR | | |
| 210 | 20 | 13 | | | Risconti passivi obiettivi di PSN | | |
| 210 | 20 | 14 | | | Risconti passivi altri contributi FSR c/esercizio | | |
| 210 | 20 | 15 | | | Risconti passivi altri contributi FSR vincolati | | |
| 210 | 20 | 16 | | | Risconti passivi altri contributi da regione | | |
| 210 | 20 | 17 | | | Risconti passivi contributi sanitari regionali extra FSR | | |
| 210 | 20 | 18 | | | Risconti passivi contributi altri finanziamenti regionali extra FSR | | |
| 210 | 20 | 19 | | | Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti | | |
| 210 | 20 | 20 | 2100200200 | | Risconti passivi v/Asl-AO regione | | |
| 210 | 20 | 21 | | | Risconti passivi su contributi per le sperimentazioni cliniche | | |
| 210 | 20 | 22 | 2100200220 | | Risconti passivi su contributi erogati per la Non Autosufficienza | | |
| 220 | 0 | 0 | | | CONTI DI RIEPILOGO | | |
| 220 | 10 | 0 | | | Conto Economico | | |
| 220 | 10 | 10 | 2200100100 | | Conto Economico | | |
| 220 | 20 | 0 | | | Stato Patrimoniale di chiusura | | |
| 220 | 20 | 10 | 2200200100 | | Stato Patrimoniale di chiusura | | |
| 220 | 30 | 0 | | | Stato Patrimoniale di apertura | | |
| 220 | 30 | 10 | 2200300100 | | Stato Patrimoniale di apertura | | |
| 230 | 0 | 0 | | | CONTI D'ORDINE | | |
| 230 | 10 | 0 | | | Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare | | |
| 230 | 10 | 10 | 2300100100 | | Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare | | |
| 230 | 20 | 0 | | | Terzi per altri impegni | | |
| 230 | 20 | 10 | 2300200100 | | Terzi per altri impegni | | |
| 230 | 30 | 0 | | | Terzi per depositi cauzionali | | |
| 230 | 30 | 10 | 2300300100 | | Terzi per depositi cauzionali | | |
| 230 | 30 | 20 | 2300300200 | | Beni in comodato | 160.984,50 | 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 | | |
| 240 | 0 | 0 | | | |
| 240 | 10 | 0 | Prodotti farmaceutici ed emoderivati | | |
| 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 | 94.082,97 |
| 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 | 118.077,18 | 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 | 568.442,13 | 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 CLASSI H | | |
| 240 | 10 | 85 | 2400100850 Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO | | |
| 240 | 10 | 90 | 2400100900 Medicinali senza AIC attività commerciale | | |
| 240 | 10 | 91 | 2400100910 Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C | | |
| 240 | 10 | 92 | 2400100920 Medicinali senza AIC attività non commerciale | 785.269,39 | 627.993,41 |

| 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 sieri e vaccini | | |
| 240 | 20 | 10 | 2400200100 | | Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini | 43.582,30 | 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 | 3.316.668,43 |
| 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 |

| | | | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|---|--------------|--------------|
| | | | | DESCRIZIONE | | |
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | | 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 | 551.542,89 |
| 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 | 114.339,31 | 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 | 152.531,71 | 123.576,58 |
| 260 | 70 | 0 | | Materiali per manutenzione ordinaria in economia | | |
| 260 | 70 | 10 | 2600700100 | Materiali per manutenzione ordinaria in economia | 420.659,91 | 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 A ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 111 PAG. N. 31

| 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 disagiata residenza farmacie rurali | | |
| 280 | 20 | 10 | 2800200100 | Indennità disagiata 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
24 MAG. 2017 n. 1111 PAG. N. 32
ALLA DELIBERAZIONE

| | | | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|------|------|
| | | | | DESCRIZIONE | | |
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | | 2016 | 2015 |
| 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
N. 111
PAG. N. 33
ALLA DELIBERAZIONE

| | | | PIANO DEI CONTI | | ALLEGATO... ALLA DELIBERAZIONE 24 MAG. 2017 N. 1111 PAG. N. 35 | |
|--------|-------|------------|--|------|---|------------|
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 | |
| 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 | | | 3100500110 |
| 310 | 50 | 12 | Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale | | | 3100500120 |
| 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 | | | 3100600210 |
| 310 | 60 | 22 | Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale | | | 3100600220 |
| 310 | 60 | 23 | Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato intraregionale | | | 3100600230 |
| 310 | 60 | 24 | Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato extraregionale | | | 3100600240 |
| 310 | 70 | 0 | Altra ass. resid.(alcolisti) | | | |
| 310 | 70 | 10 | Altra ass. resid.(alcolisti) | | | |
| 310 | 70 | 11 | Altra ass. resid.(alcolisti) da privato intraregionale | | | 3100700110 |
| 310 | 70 | 12 | Altra ass. resid.(alcolisti) da privato extraregionale | | | 3100700120 |
| 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 | | | 3100800210 |
| 310 | 80 | 22 | Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato extraregionale | | | 3100800220 |
| 310 | 80 | 23 | Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato intraregionale | | | 3100800230 |
| 310 | 80 | 24 | Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato extraregionale | | | 3100800240 |
| 310 | 90 | 0 | Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008 | | | |
| 310 | 90 | 10 | Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008 | | | 3100900100 |
| 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 | | | 3101000100 |
| 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- alcoldipendenti Ambulatoriale | | | |
| 320 | 10 | 12 | Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Semiresidenziale | | | |
| 320 | 10 | 13 | Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Domiciliare | | | |
| 320 | 10 | 14 | Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale | | | 3200100140 |
| 320 | 10 | 15 | Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale | | | 3200100150 |
| 320 | 10 | 16 | Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale | | | 3200100160 |
| 320 | 10 | 17 | Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcoldipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale | | | 3200100170 |

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|---|------|------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| | | | | | | |
| 320 | 10 | 18 | 3200100180 | Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Domiciliare da privato intraregionale | | |
| 320 | 10 | 19 | 3200100190 | Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Domiciliare da privato extraregionale | | |
| 320 | 20 | 0 | | Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali | | |
| 320 | 20 | 10 | | Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali | | |
| 320 | 20 | 11 | | Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Ambulatoriale | | |
| 320 | 20 | 12 | | Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Semiresidenziale | | |
| 320 | 20 | 13 | | Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Domiciliare | | |
| 320 | 20 | 16 | 3200200160 | Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato intraregionale | | |
| 320 | 20 | 17 | 3200200170 | Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato extraregionale | | |
| 320 | 20 | 18 | 3200200180 | Assistenza psichiatrica da altri soggetti pubblici della Regione | | |
| 320 | 30 | 0 | | Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti | | |
| 320 | 30 | 10 | | Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti | | |
| 320 | 30 | 11 | | Ass integr territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale | | |
| 320 | 30 | 12 | | Ass integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale | | |
| 320 | 30 | 13 | | Ass integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare | | |
| 320 | 30 | 14 | 3200300140 | Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Assegno di cura | | |
| 320 | 30 | 15 | 3200300150 | Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani non autosufficienti | | |
| 320 | 30 | 16 | | Quota Sociale dell'Ass integr territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale | | |
| 320 | 30 | 17 | | Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale | | |
| 320 | 30 | 18 | | Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare | | |
| 320 | 30 | 19 | 3200300190 | Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Assegno di sollievo | | |
| 320 | 30 | 20 | 3200300200 | Quota sociale dell'Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani Non autosufficienti | | |
| 320 | 30 | 21 | 3200300210 | Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale | | |
| 320 | 30 | 22 | 3200300220 | Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale | | |
| 320 | 30 | 23 | 3200300230 | Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale | | |
| 320 | 30 | 24 | 3200300240 | Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale | | |
| 320 | 30 | 25 | 3200300250 | Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale | | |
| 320 | 30 | 26 | 3200300260 | Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale | | |
| 320 | 30 | 27 | 3200300270 | Quota Sociale dell'Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale | | |
| 320 | 30 | 28 | 3200300280 | Quota Sociale dell'Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale | | |
| 320 | 30 | 29 | 3200300290 | Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale | | |
| 320 | 30 | 30 | 3200300300 | Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale | | |
| 320 | 30 | 31 | 3200300310 | Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale | | |
| 320 | 30 | 32 | 3200300320 | Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale | | |

ALLEGATO 1
 24 MAG 2017
 ALLA DELIBERAZIONE
 N. 1111
 PAG. N. 35

| | | | PIANO DEI CONTI | | ALLEGATO 1 4 MAG. 2017 N. 1111 PAG. N. 36 | |
|--------|-------|------------|---|------|--|------------|
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 | |
| 320 | 40 | 0 | Ass. integr. diversa | | | |
| 320 | 40 | 10 | Ass. integr. diversa | | | |
| 320 | 40 | 20 | Ass. integrativa da privato | | | 3200400200 |
| 320 | 40 | 30 | Ass. integrativa da altri soggetti pubblici della Regione | | | 3200400300 |
| 320 | 50 | 0 | Ass. termale e diversa | | | |
| 320 | 50 | 10 | Ass. termale e diversa | | | 3200500100 |
| 320 | 50 | 11 | Ass. termale da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | | 3200500110 |
| 320 | 50 | 12 | Assistenza termale da altri soggetti pubblici della Regione | | | 3200500120 |
| 320 | 50 | 13 | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione | | | 3200500130 |
| 320 | 60 | 0 | Attività di consultorio familiare | | | |
| 320 | 60 | 10 | Attività di consultorio familiare | | | |
| 320 | 60 | 20 | Attività di consultorio familiare da privato intraregionale | | | 3200600200 |
| 320 | 60 | 30 | Attività di consultorio familiare da privato extraregionale | | | 3200600300 |
| 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 | Assistenza ospedaliera - da case di cura private | | | 3300100110 |
| 330 | 10 | 12 | Assistenza ospedaliera - da altri soggetti privati | | | 3300100120 |
| 330 | 10 | 13 | Assistenza ospedaliera - da privato - cittadini non residenti extraregione | | | 3300100130 |
| 330 | 10 | 14 | Assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati | | | 3300100140 |
| 330 | 10 | 15 | Assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati | | | 3300100150 |
| 330 | 20 | 0 | Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione | | | |
| 330 | 20 | 10 | Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione | | | 3300200100 |
| 340 | 0 | 0 | PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R.. | | | |
| 340 | 10 | 0 | Prestazioni sanitarie di ricovero | | | |
| 340 | 10 | 10 | Prestazioni sanitarie di ricovero | | | 3400100100 |
| 340 | 20 | 0 | Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche | | | |
| 340 | 20 | 10 | Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche | | | |
| 340 | 20 | 20 | Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero | | | 3400200200 |
| 340 | 20 | 30 | Prestazioni di neuropsichiatria infantile | | | 3400200300 |
| 340 | 20 | 40 | Prestazioni di screening | | | 3400200400 |
| 340 | 30 | 0 | Altre prestazioni di carattere sanitario | | | |
| 340 | 30 | 10 | Altre prestazioni di carattere sanitario | | | |
| 340 | 30 | 11 | Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- termale in conv da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) | | | 3400300110 |
| 340 | 30 | 12 | Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) | | | |
| 340 | 30 | 13 | Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- Acq prestaz di trasp emergenza e urgenza | | | 3400300130 |
| 340 | 30 | 14 | Farmaceutica da az. del S.S.R. | | | 3400300140 |
| 340 | 30 | 15 | Prest servizi medicina di base | | | 3400300150 |

| | | | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|---|-----------|------------|
| | | | | DESCRIZIONE | | |
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | | 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 farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE A | | |
| 340 | 30 | 18 | 3400300180 | Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE H | | |
| 340 | 30 | 19 | 3400300190 | Altre prestazioni di carattere socio-sanitario | | |
| 340 | 40 | 0 | | Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR | | |
| 340 | 40 | 10 | 3400400100 | Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR | 15.690,80 | 11.864,00 |
| 340 | 50 | 0 | | Consulenze sanitarie da aziende del SSR | | |
| 340 | 50 | 10 | 3400500100 | Consulenze sanitarie e sociosanitarie 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 | | |

ALLEGATO A
 24 MAG 2017
 ALLA DELIBERAZIONE
 N. 1111 PAG. N. 37

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | DESCRIZIONE | PIANO DEI CONTI | |
|--------|-------|------------|--|--|------------|
| | | | | 2016 | 2015 |
| | | | | ALLEGATO A. ALLA DELIBERAZIONE 24 MAG 2017 N. III PSE N. 38 | |
| 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 | 29.758,29 |
| 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 | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|------------|------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| | | | | | | |
| 350 | 160 | 10 | 3501600100 | Ass. protesica DM 332/99 | | |
| 360 | 0 | 0 | | RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI | | |
| 360 | 10 | 0 | | Rimborsi per ricoveri in Italia | | |
| 360 | 10 | 10 | 3600100100 | Rimborsi per ricoveri in Italia | | |
| 360 | 20 | 0 | | Rimborsi per ricoveri all'estero | | |
| 360 | 20 | 10 | 3600200100 | Rimborsi per ricoveri all'estero | | |
| 360 | 30 | 0 | | Rimborsi per altra assistenza sanitaria | | |
| 360 | 30 | 10 | 3600300100 | Rimborsi per altra assistenza sanitaria | | |
| 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 art. 39

| | | | PIANO DEI CONTI | | <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> ALLEGATO 1 24 MAG. 2017 ALLA DELIBERAZIONE N. 1111 ISG N. 40 </div> | |
|--------|-------|------------|--|------------|---|--|
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | DESCRIZIONE | 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 8 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 interninale -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 interninale -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 interninale -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 | | | |

| | | | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|--------------|--------------|
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| | | | | | | |
| 380 | 10 | 10 | 3800100100 | Fitti passivi | 28.914,18 | 18.137,96 |
| 380 | 10 | 20 | 3800100200 | Fitti passivi per sale convegni | | |
| 380 | 20 | 0 | | Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati | | |
| 380 | 20 | 10 | | Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati | | |
| 380 | 20 | 11 | 3800200110 | Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria | 59.747,88 | 63.078,48 |
| 380 | 20 | 12 | 3800200120 | 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 | 3800300100 | Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie | 2.534.280,71 | 1.932.678,20 |
| 380 | 40 | 0 | | Canoni di leasing | | |
| 380 | 40 | 10 | | Canoni di leasing operativo | | |
| 380 | 40 | 11 | 3800400110 | Canoni di leasing operativo - area sanitaria | | |
| 380 | 40 | 12 | 3800400120 | Canoni di leasing finanziario - area sanitaria | 265.496,64 | 265.539,34 |
| 380 | 40 | 13 | 3800400130 | Canoni di leasing operativo - area non sanitaria | 2.762,71 | |
| 380 | 40 | 14 | 3800400140 | Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria | | |
| 380 | 50 | 0 | | Altri costi per godimento beni di terzi | | |
| 380 | 50 | 10 | | Altri costi per godimento beni di terzi | | |
| 380 | 60 | 0 | | Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione | | |
| 380 | 60 | 10 | 3800600100 | Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione | | |
| 390 | 0 | 0 | | PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO | | |
| 390 | 10 | 0 | | Competenze fisse | | |
| 390 | 10 | 10 | | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale | | |
| 390 | 10 | 11 | 3900100110 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico | | |
| 390 | 10 | 12 | 3900100120 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico | | |
| 390 | 10 | 13 | 3900100130 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto | | |
| 390 | 10 | 14 | 3900100140 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO | | |
| 390 | 10 | 15 | 3900100150 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO | | |
| 390 | 10 | 16 | 3900100160 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 390 | 10 | 17 | 3900100170 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO | | |
| 390 | 10 | 18 | 3900100180 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO | | |
| 390 | 10 | 19 | 3900100190 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 390 | 10 | 20 | | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale | | |
| 390 | 10 | 21 | 3900100210 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico | | |
| 390 | 10 | 22 | 3900100220 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico | | |
| 390 | 10 | 23 | 3900100230 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto | | |

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017 N. 111 PRG. N. 111

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | 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 | 2.127.128,14 |
| 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 | 4.348.884,88 |
| 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 | 6.297.612,36 | 6.285.308,53 |
| 390 | 10 | 30 | 3900100300 | Retribuzione di posizione personale dirigente medico | | |
| 390 | 10 | 31 | 3900100310 | Retribuzione di posizione personale dirigente non medico | | |
| 390 | 10 | 32 | 3900100320 | Retribuzione di posizione personale comparto | | |
| 390 | 10 | 33 | 3900100330 | Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO | 6.868.103,94 | 6.840.517,93 |
| 390 | 10 | 34 | 3900100340 | Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO | 501.081,41 | 478.408,71 |
| 390 | 10 | 35 | 3900100350 | Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 390 | 10 | 36 | 3900100360 | Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO | 1.070.601,30 | 1.108.768,39 |
| 390 | 10 | 37 | 3900100370 | Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO | 40.966,85 | 41.951,72 |
| 390 | 10 | 38 | 3900100380 | Retribuzione 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... A ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017 n. 111 PAG. N. 42

| | | | | 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 | 1.487.400,68 |
| 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 | 4.038.435,88 |
| 390 | 20 | 27 | 3900200270 | Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO | 387.529,35 | 407.465,49 |
| 390 | 20 | 28 | 3900200280 | Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO | 14.137,03 | 16.138,51 |
| 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 | 491.031,93 | 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 | 121.364,36 | |

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 n. 1111 PAG. N. 43

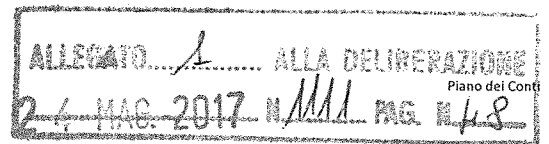
| | | | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|---|------------|------------|
| | | | | ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 24 MAG 2017 N. IIII PAG. N. 44 | | |
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 390 | 20 | 62 | 3900200620 | Rimborso oneri stipendiale 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 | 70.227,92 |
| 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 | 36.567,59 |
| 390 | 20 | 85 | 3900200850 | Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO | 8.186,70 | 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 | | Retribuzione di risultato attività commerciale | | |
| 390 | 20 | 91 | 3900200910 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico | | |
| 390 | 20 | 92 | 3900200920 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico | | |
| 390 | 20 | 93 | 3900200930 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto | | |
| 390 | 20 | 94 | 3900200940 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO | | |
| 390 | 20 | 95 | 3900200950 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO | | |
| 390 | 20 | 96 | 3900200960 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 390 | 20 | 97 | 3900200970 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO | | |
| 390 | 20 | 98 | 3900200980 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO | | |
| 390 | 20 | 99 | 3900200990 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 390 | 20 | 100 | | Retribuzione di risultato attività non commerciale | | |
| 390 | 20 | 101 | 3900201010 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico | | |
| 390 | 20 | 102 | 3900201020 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico | | |
| 390 | 20 | 103 | 3900201030 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto | | |
| 390 | 20 | 104 | 3900201040 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO | 103.855,58 | 100.643,45 |

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|---|---------------|---------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| | | | | | | |
| 390 | 20 | 105 | 3900201050 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO | 202.085,98 | 180.924,66 |
| 390 | 20 | 106 | 3900201060 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | 1.047.978,51 | 1.074.200,26 |
| 390 | 20 | 107 | 3900201070 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO | 20.317,52 | 23.824,69 |
| 390 | 20 | 108 | 3900201080 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO | 19.997,93 | 33.172,66 |
| 390 | 20 | 109 | 3900201090 | Retribuzione 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 | 807.959,97 | 791.952,05 |
| 390 | 30 | 26 | 3900300260 | Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | 11.485.544,46 | 11.354.731,01 |
| 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 | | |

ALLEGATO 1
24 MAG. 2017
ALLA DELIBERAZIONE
N. 1111 PAG. N. 45

| | | | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|------------|-----------|
| | | | | DESCRIZIONE | | |
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | | 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 | 202.582,92 | 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 style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> ALLEGATO ¹ ALLA DELIBERAZIONE 24 MAG 2017 n. IIII PAG. N. 47 </div> | | |
|--------|-------|------------|------------|---|-----------|-----------|
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
| | | | | 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 | 130.883,09 | 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 | Retribuzione di posizione personale dirigente | | |
| 400 | 10 | 29 | 4000100290 | Retribuzione di posizione personale comparto | | |
| 400 | 10 | 30 | 4000100300 | Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | 85.520,12 | 88.790,10 |
| 400 | 10 | 32 | 4000100320 | Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 10 | 33 | 4000100330 | Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 10 | 35 | 4000100350 | Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 0 | | Competenze accessorie | | |
| 400 | 20 | 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 | | |

ALLEGATO... ALLA DELIBERAZIONE
 Piano dei Conti
 24 MAG. 2017 N. 111 PAG. N. 9

| 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 | | 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 | | Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale | | |
| 400 | 20 | 31 | 4000200310 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente | | |
| 400 | 20 | 32 | 4000200320 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto | | |
| 400 | 20 | 33 | 4000200330 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 34 | 4000200340 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 35 | 4000200350 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 36 | 4000200360 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 40 | | Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale | | |
| 400 | 20 | 41 | 4000200410 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente | | |
| 400 | 20 | 42 | 4000200420 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto | | |
| 400 | 20 | 43 | 4000200430 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 44 | 4000200440 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 45 | 4000200450 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 46 | 4000200460 | Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 50 | | Competenze al personale comandato attività commerciale | | |
| 400 | 20 | 51 | 4000200510 | Rimborso oneri 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 | | 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 | | 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 | | |

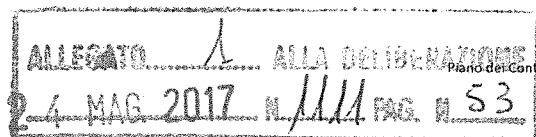
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE 24 MAG. 2017 N. 1111 PAG. N. 50

| 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 | 533,68 |
| 400 | 20 | 84 | 4000200840 | Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 85 | 4000200850 | Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 86 | 4000200860 | Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 90 | | Retribuzione di risultato attività commerciale | | |
| 400 | 20 | 91 | 4000200910 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente | | |
| 400 | 20 | 92 | 4000200920 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto | | |
| 400 | 20 | 93 | 4000200930 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 94 | 4000200940 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 95 | 4000200950 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 96 | 4000200960 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 100 | | Retribuzione di risultato attività non commerciale | | |
| 400 | 20 | 101 | 4000201010 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente | | |
| 400 | 20 | 102 | 4000201020 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto | | |
| 400 | 20 | 103 | 4000201030 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | 7.822,43 | 5.761,84 |
| 400 | 20 | 104 | 4000201040 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 105 | 4000201050 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 20 | 106 | 4000201060 | Retribuzione 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 competenze fisse ed accessorie attività non commerciale | | |
| 400 | 30 | 21 | 4000300210 | Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente | | |
| 400 | 30 | 22 | 4000300220 | Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto | | |
| 400 | 30 | 23 | 4000300230 | Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | 61.672,98 | 62.069,95 |
| 400 | 30 | 24 | 4000300240 | Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |

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

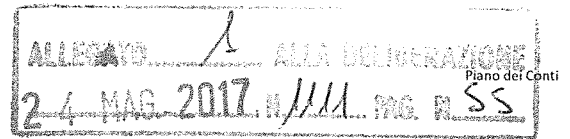
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE Piano dei Conti
 24 MAG 2017 N. 1111 PAG. N. 52

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | | |
|--------|-------|------------|-----------------|---|--------------|--------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 | |
| 400 | 50 | 14 | 4000500140 | Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 50 | 15 | 4000500150 | Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 60 | 0 | | Accantonamenti per ferie maturate e non godute | | |
| 400 | 60 | 10 | 4000600100 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE | | |
| 400 | 60 | 11 | 4000600110 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO | | |
| 400 | 60 | 12 | 4000600120 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 60 | 13 | 4000600130 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 60 | 14 | 4000600140 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 60 | 15 | 4000600150 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 70 | 0 | | Accantonamenti per TFR | | |
| 400 | 70 | 10 | 4000700100 | Accantonamenti per TFR DIRIGENTE | | |
| 400 | 70 | 11 | 4000700110 | Accantonamenti per TFR COMPARTO | | |
| 400 | 70 | 12 | 4000700120 | Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 70 | 13 | 4000700130 | Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 70 | 14 | 4000700140 | Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 70 | 15 | 4000700150 | Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO | | |
| 400 | 80 | 0 | | Accantonamenti per trattamenti di quiescenza | | |
| 400 | 80 | 10 | 4000800100 | Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE | | |
| 400 | 80 | 11 | 4000800110 | Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO | | |
| 400 | 80 | 12 | 4000800120 | Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO | | |
| 400 | 80 | 13 | 4000800130 | Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO | | |
| 410 | 0 | 0 | | PERSONALE DEL RUOLO TECNICO | | |
| 410 | 10 | 0 | | Competenze fisse | | |
| 410 | 10 | 10 | | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale | | |
| 410 | 10 | 11 | 4100100110 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente | | |
| 410 | 10 | 12 | 4100100120 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto | | |
| 410 | 10 | 13 | 4100100130 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | | |
| 410 | 10 | 14 | 4100100140 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 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 | | |
| | | | | | 74.044,12 | 88.493,20 |
| | | | | | 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 (Extraregione)-Attività commerciale | | |
| 410 | 20 | 60 | | Competenze al personale comandato | | |
| 410 | 20 | 61 | 4100200610 | Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale | | |
| 410 | 20 | 62 | 4100200620 | Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale | 55.794,69 | 5.071,29 |
| 410 | 20 | 63 | 4100200630 | Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale | | |
| 410 | 20 | 70 | | Altre competenze attività commerciale | | |
| 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 | | Retribuzione di risultato attività commerciale | | |
| 410 | 20 | 91 | 4100200910 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente | | |
| 410 | 20 | 92 | 4100200920 | Retribuzione di risultato attività commerciale comparto | | |
| 410 | 20 | 93 | 4100200930 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | | |
| 410 | 20 | 94 | 4100200940 | Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 410 | 20 | 95 | 4100200950 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO | | |
| 410 | 20 | 96 | 4100200960 | Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 410 | 20 | 100 | | Retribuzione di risultato attività non commerciale | | |
| 410 | 20 | 101 | 4100201010 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente | | |
| 410 | 20 | 102 | 4100201020 | Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto | | |
| 410 | 20 | 103 | 4100201030 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | | |
| 410 | 20 | 104 | 4100201040 | Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO | 326.255,78 | 317.336,81 |



| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | DESCRIZIONE | PIANO DEI CONTI | |
|--------|-------|------------|--|-----------------|--------------|
| | | | | 2016 | 2015 |
| 410 | 20 | 105 | 4100201050 | | |
| | | | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO | | |
| 410 | 20 | 106 | 4100201060 | | |
| | | | Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO | 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 | 3.078.441,96 | 2.981.765,66 |
| 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 competenze 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 | | |

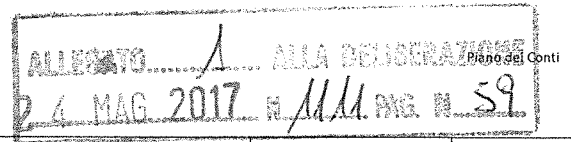
ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE Piano dei Conti
 24 MAG 2017 N. 1111 PAG. N. 56

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | DESCRIZIONE | PIANO DEI CONTI | | | |
|--------|-------|------------|-------------|---|---|-----------|-----------|
| | | | | | 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 | | | |
| 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 | | | 33.304,80 | 28.767,88 |
| 410 | 40 | 45 | 4100400450 | | | | |
| 410 | 40 | 46 | 4100400460 | | | | |
| 410 | 50 | 0 | | | Costi complessivi per il personale tecnico destinato alle attività per la Non Autosufficienza | | |
| 410 | 50 | 10 | 4100500100 | | Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza | | |
| 410 | 50 | 11 | 4100500110 | | Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza | | |
| 410 | 50 | 12 | 4100500120 | | Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO | | |
| 410 | 50 | 13 | 4100500130 | | Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO | | |
| 410 | 50 | 14 | 4100500140 | | Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO | | |
| 410 | 50 | 15 | 4100500150 | Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO | | | |
| 410 | 60 | 0 | | Accantonamenti per ferie maturate e non godute | | | |
| 410 | 60 | 10 | 4100600100 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE | | | |
| 410 | 60 | 11 | 4100600110 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO | | | |
| 410 | 60 | 12 | 4100600120 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO | | | |
| 410 | 60 | 13 | 4100600130 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO | 11.672,02 | 10.714,12 | |
| 410 | 60 | 14 | 4100600140 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO | | | |
| 410 | 60 | 15 | 4100600150 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO | | | |
| 410 | 70 | 0 | | Accantonamenti per TFR | | | |
| 410 | 70 | 10 | 4100700100 | Accantonamenti per TFR DIRIGENTE | | | |
| 410 | 70 | 11 | 4100700110 | Accantonamenti per TFR COMPARTO | | | |
| 410 | 70 | 12 | 4100700120 | Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO | | | |
| 410 | 70 | 13 | 4100700130 | Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO | | | |
| 410 | 70 | 14 | 4100700140 | Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO | | | |
| 410 | 70 | 15 | 4100700150 | Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO | | | |
| 410 | 80 | 0 | | Accantonamenti per trattamenti di quiescenza | | | |
| 410 | 80 | 10 | 4100800100 | Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE | | | |
| 410 | 80 | 11 | 4100800110 | Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO | | | |
| 410 | 80 | 12 | 4100800120 | Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO | | | |
| 410 | 80 | 13 | 4100800130 | Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO | | | |

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|--|--------------|--------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 420 | 0 | 0 | PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO | | |
| 420 | 10 | 0 | Competenze fisse | | |
| 420 | 10 | 10 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale | | |
| 420 | 10 | 11 | 4200100110 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente | | |
| 420 | 10 | 12 | 4200100120 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto | | |
| 420 | 10 | 13 | 4200100130 TEMPO INDETERMINATO Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente | | |
| 420 | 10 | 14 | 4200100140 TEMPO INDETERMINATO Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto | 136.050,16 | 155.443,12 |
| 420 | 10 | 15 | 4200100150 TEMPO DETERMINATO Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente | | |
| 420 | 10 | 16 | 4200100160 TEMPO DETERMINATO Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto | | |
| 420 | 10 | 20 | Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale | | |
| 420 | 10 | 21 | 4200100210 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente | | |
| 420 | 10 | 22 | 4200100220 Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale comparto | | |
| 420 | 10 | 23 | 4200100230 TEMPO INDETERMINATO Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente | 126.908,21 | 128.983,56 |
| 420 | 10 | 24 | 4200100240 TEMPO INDETERMINATO Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto | 2.890.024,39 | 3.110.980,19 |
| 420 | 10 | 25 | 4200100250 TEMPO DETERMINATO Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente | 42.028,95 | 30.019,30 |
| 420 | 10 | 26 | 4200100260 TEMPO DETERMINATO Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto | | |
| 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 | 119.968,59 | 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 comparto | | |
| 420 | 20 | 13 | 4200200130 Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | | |
| 420 | 20 | 14 | 4200200140 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 420 | 20 | 15 | 4200200150 Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO | | |
| 420 | 20 | 16 | 4200200160 Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 420 | 20 | 20 | Straordinario attività non commerciale | | |
| 420 | 20 | 21 | 4200200210 Straordinario attività non commerciale personale dirigente | | |



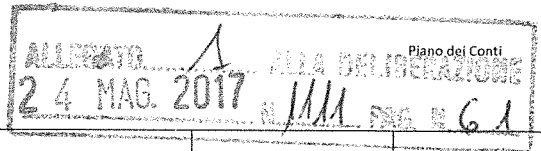
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | DESCRIZIONE | PIANO DEI CONTI | |
|--------|-------|------------|--|-----------------|------------|
| | | | | 2016 | 2015 |
| 420 | 20 | 22 | 4200200220 | | |
| | | | Straordinario attività non commerciale comparto | | |
| 420 | 20 | 23 | 4200200230 | | |
| | | | Straordinario 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 | 27.236,81 | 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 | 877.672,71 |
| 420 | 20 | 45 | 4200200450 | | |
| | | | Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO | | |
| 420 | 20 | 46 | 4200200460 | | |
| | | | Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 420 | 20 | 50 | | | |
| | | | Competenze al personale comandato attività commerciale | | |
| 420 | 20 | 51 | 4200200510 | | |
| | | | Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale | | |
| 420 | 20 | 52 | 4200200520 | | |
| | | | Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale | | |
| 420 | 20 | 53 | 4200200530 | | |
| | | | Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale | | |
| 420 | 20 | 60 | | | |
| | | | Competenze al personale comandato | | |
| 420 | 20 | 61 | 4200200610 | | |
| | | | Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - attività non commerciale | | |
| 420 | 20 | 62 | 4200200620 | | |
| | | | Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale | | |
| 420 | 20 | 63 | 4200200630 | | |
| | | | Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (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 | | |



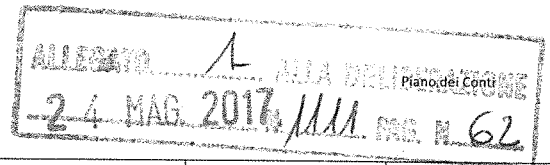
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|--------------|--------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 420 | 20 | 82 | 4200200820 | Altre competenze attività non commerciale comparto | | |
| 420 | 20 | 83 | 4200200830 | Altre competenze 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 | | Retribuzione di risultato attività commerciale | | |
| 420 | 20 | 91 | 4200200910 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente | | |
| 420 | 20 | 92 | 4200200920 | Retribuzione di risultato attività commerciale comparto | | |
| 420 | 20 | 93 | 4200200930 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | | |
| 420 | 20 | 94 | 4200200940 | Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO | | |
| 420 | 20 | 95 | 4200200950 | Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO | | |
| 420 | 20 | 96 | 4200200960 | Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 420 | 20 | 100 | | Retribuzione di risultato attività non commerciale | | |
| 420 | 20 | 101 | 4200201010 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente | | |
| 420 | 20 | 102 | 4200201020 | Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto | | |
| 420 | 20 | 103 | 4200201030 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | 8.686,03 | 10.373,54 |
| 420 | 20 | 104 | 4200201040 | Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO | 124.687,14 | 136.281,80 |
| 420 | 20 | 105 | 4200201050 | Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO | 324,28 | 697,36 |
| 420 | 20 | 106 | 4200201060 | Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO | | |
| 420 | 30 | 0 | | Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie | | |
| 420 | 30 | 10 | | Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale | | |
| 420 | 30 | 11 | 4200300110 | Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente | | |
| 420 | 30 | 12 | 4200300120 | Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto | | |
| 420 | 30 | 13 | 4200300130 | Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO | | |
| 420 | 30 | 14 | 4200300140 | Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO | 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 | 23 | 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 intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie DIRIGENZA DI SUPPORTO | 1.886,55 | 1.355,31 |

ALLEGATO A ALLA ORDINAZIONE
 24 MAG 2017 N. 111 PAG. N. 60
 Piano dei Conti

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | | |
|--------|-------|------------|-----------------|--|-----------|-----------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 | |
| 420 | 30 | 28 | 4200300280 | Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie COMPARTO DI SUPPORTO | 23.279,88 | 19.103,81 |
| 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 | 18.414,40 | 40.632,36 |
| 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 | | |



| | | | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|---|------------|------------|
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 420 | 50 | 15 | 4200500150 | Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO | | |
| 420 | 60 | 0 | | Accantonamenti per ferie maturate e non godute | | |
| 420 | 60 | 10 | 4200600100 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE | | |
| 420 | 60 | 11 | 4200600110 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO | | |
| 420 | 60 | 12 | 4200600120 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO | 2.031,93 | 2.031,93 |
| 420 | 60 | 13 | 4200600130 | Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO | 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 | 15.943,90 |
| 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 | 15,71 | 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 | | |



| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|--------------|--------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 430 | 40 | 11 | 4300400110 | Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria | | |
| 430 | 40 | 12 | 4300400120 | Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria | | |
| 430 | 50 | 0 | | Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior. svolta da personale dipendente | | |
| 430 | 50 | 10 | | Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior. svolta da personale dipendente | | |
| 430 | 60 | 0 | | Compensi a docenti esterni | | |
| 430 | 60 | 10 | | Compensi a docenti esterni | | |
| 430 | 60 | 11 | 4300600110 | Compensi a docenti esterni da 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 | 4.750,00 | 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 | 2.631.275,94 | 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 | Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro | | |
| 450 | 0 | 0 | | COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI | | |
| 450 | 10 | 0 | | Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale | | |
| 450 | 10 | 10 | 4500100100 | Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale | 214.267,49 | 203.774,41 |
| 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 | 163.477,26 |
| 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 | 163.362,65 |
| 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 | 13.343,10 |
| 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 | 54.108,35 | 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 | 32.032,85 | 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 |



| 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 - Franchiglie 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, arbitrati e risarcimenti | | |
| 460 | 100 | 10 | 4601000100 | Spese per liti, arbitrati e risarcimenti | | 2.832,73 |
| 460 | 110 | 0 | | Altre spese generali e amministrative | | |
| 460 | 110 | 10 | 4601100100 | Altre spese generali e amministrative | 556.336,82 | 602.281,03 |
| 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 | 6.430,06 | 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 | 3.218.354,45 |
| 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 |



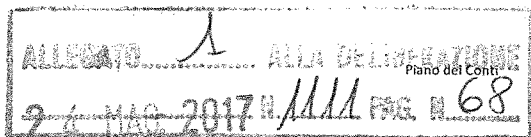
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|--|--------------|--------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 470 | 70 | 0 | Altre utenze | | |
| 470 | 70 | 10 | 4700700100 Altre utenze | | |
| 470 | 80 | 0 | Utenze destinate alle attività rivolte alla Non 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 | 105.262,70 | 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,Polliclinici 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 | | |



| | | | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|------------|------------|
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | 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 | 410.836,49 |
| 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. 32 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 ALLA DELIBERAZIONE Piano dei Conti
 24 MAG 2017 N. 111 PAG. N. 67

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|--|--------------|--------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 510 | 10 | 10 | 5100100100 | Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES) | 828.786,33 | 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 | 182.065,00 | 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 diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | | |
| 520 | 30 | 20 | 5200300200 | Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca | | |
| 520 | 40 | 0 | | Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari | | |
| 520 | 40 | 10 | 5200400100 | Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari | 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 migliorie su beni di terzi | | |
| 520 | 60 | 30 | 5200600300 | Ammortamento Pubblicità | | |
| 530 | 0 | 0 | | AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| 530 | 10 | 0 | | Ammortamento fabbricati | | |
| 530 | 10 | 10 | 5300100100 | Ammortamento fabbricati disponibili | | |
| 530 | 10 | 20 | 5300100200 | Ammortamento fabbricati indisponibili | 5.651.629,79 | 5.598.790,74 |
| 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 | 2.935.671,30 | 2.555.467,06 |
| 530 | 30 | 20 | 5300300200 | Costi generali intramoenia- Ammortamento attrezzature sanitarie | 49.112,63 | 32.833,03 |

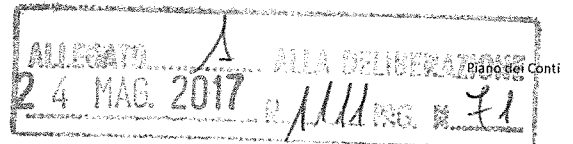


| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|--|------------|------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 530 | 40 | 0 | Ammortamento mobili e arredi | | |
| 530 | 40 | 10 | 5300400100 Ammortamento mobili e arredi | 567.763,03 | 610.388,57 |
| 530 | 40 | 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 al f.do equo indennizzo | | |

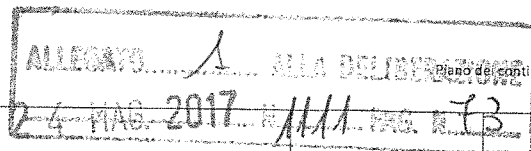
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|---|--------------|--------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 550 | 20 | 10 | 5500200100 | Accantonamenti al fondo equo indennizzo | | |
| 550 | 30 | 0 | | Accantonamento rischi (su liti, 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 | 53.132,24 | 163.876,40 |
| 550 | 30 | 13 | 5500300130 | Altri accantonamenti per rischi | 722.202,25 | 381.596,48 |
| 550 | 30 | 14 | 5500300140 | Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | | |
| 550 | 30 | 15 | 5500300150 | Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 1.000.000,00 | 1.039.782,30 |
| 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 rin.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 | 222.000,00 |
| 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.S. vincolato | | |
| 550 | 80 | 20 | 5500800200 | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | 31.438,74 | 27.472,26 |
| 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 | 279.870,00 |
| 550 | 90 | 0 | | Accantonamenti per premio operosità SUMAI | | |
| 550 | 90 | 10 | 5500900100 | Accantonamenti per premio operosità SUMAI | | |
| 550 | 100 | 0 | | Accantonamento per azioni di sistema - Non autosufficienza | | |



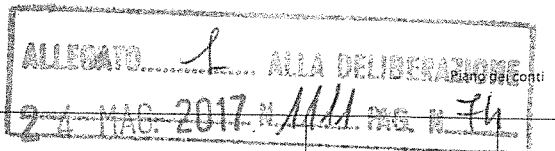
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | | |
|--------|-------|------------|-----------------|--|------------|--------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 | |
| 550 | 100 | 10 | 5501000100 | Accantonamento per azioni di sistema – Non autosufficienza | | |
| 550 | 110 | 0 | | Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione | | |
| 550 | 110 | 10 | 5501100100 | Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione | 786.735,00 | 3.103.872,80 |
| 560 | 0 | 0 | | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 560 | 10 | 0 | | Svalutazioni di attività finanziarie | | |
| 560 | 10 | 10 | 5600100100 | Svalutazioni di attività finanziarie | | |
| 570 | 0 | 0 | | SOPRAVVIVENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE | | |
| 570 | 10 | 0 | | Perdite su crediti | | |
| 570 | 10 | 10 | 5700100100 | Perdite su crediti | 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 prestaz. 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 | | |



| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|---|--------------|--------------|
| | | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 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 | | Merci c/rimanenze iniziali | | |
| 580 | 10 | 10 | | Merci c/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 | 4.078.965,10 | 3.933.986,87 |
| 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 | 5.681,29 |
| 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 | | Merci c/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 | 99.695,50 | 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 |



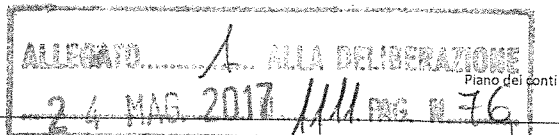
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|--|--------------|--------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 590 | 90 | 10 | | | |
| 590 | 90 | 20 | Contributi c/esercizio da Comuni - extra fondo vincolati | | |
| 590 | 90 | 30 | Contributi c/esercizio da Provincia - extra fondo vincolati | | |
| 590 | 90 | 31 | 5900900310 Contributi c/esercizio da settore pubblico allargato - extra fondo vincolati | | |
| 590 | 90 | 32 | 5900900320 Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati | 12.000,00 | |
| 590 | 90 | 33 | 5900900330 Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro | | |
| 590 | 90 | 34 | 5900900340 Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Irccs/Policlinici - extra fondo vincolati | | |
| 590 | 90 | 35 | 5900900350 Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Irccs/Policlinici - extra fondo altro | | |
| 590 | 90 | 36 | 5900900360 Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione | | |
| 590 | 90 | 37 | 5900900370 Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici | | |
| 590 | 90 | 38 | 5900900380 Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione | | |
| 590 | 90 | 39 | | | |
| 590 | 90 | 40 | 5900900400 Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici | | |
| 590 | 90 | 41 | 5900900410 Contributi esercizio extra fondo - Gettito fiscalità regionale | | |
| 590 | 90 | 42 | 5900900420 Contributi c/esercizio da enti privati | 92.392,00 | |
| 590 | 90 | 43 | 5900900430 Contributi c/esercizio per la Legge 210/92 | | |
| 590 | 100 | 0 | | | |
| 590 | 100 | 10 | 5901000100 Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere | | |
| 590 | 100 | 20 | 5901000200 Contributi da privati per ricerca | 106.000,00 | 309.870,00 |
| 590 | 110 | 0 | | | |
| 590 | 110 | 10 | 5901100100 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti 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 | 110 | 20 | 5901100200 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi | | |
| 590 | 110 | 30 | 5901100300 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | | |
| 590 | 110 | 40 | 5901100400 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | 38.298,22 | 72.342,36 |
| 590 | 110 | 40 | 5901100400 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati | 400.530,46 | 56.350,53 |



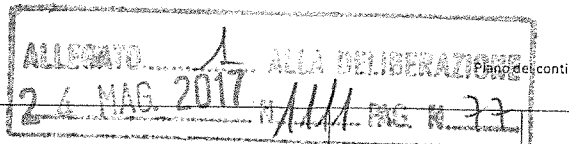
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|--|----------------|----------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 600 | 0 | 0 | RICAVI PER PRESTAZIONI | | |
| 600 | 10 | 0 | Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione | | |
| 600 | 10 | 10 | 6000100100 Rimborsamento per prestazioni in regime di ricovero (DRG) | 120.850.755,27 | 120.145.882,00 |
| 600 | 10 | 20 | Rimborsamento per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche | | |
| 600 | 10 | 21 | 6000100210 Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero | 49.966.535,41 | 50.040.847,38 |
| 600 | 10 | 22 | 6000100220 Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile | | |
| 600 | 10 | 23 | 6000100230 Rimborsi per prestazioni di screening | | |
| 600 | 10 | 30 | Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale | | |
| 600 | 10 | 40 | Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale | | |
| 600 | 10 | 50 | 6000100500 Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | | |
| 600 | 10 | 60 | Prestazioni di File F | | |
| 600 | 10 | 61 | 6000100610 Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico | 23.500.721,73 | 22.923.195,00 |
| 600 | 10 | 70 | 6000100700 Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale | | |
| 600 | 10 | 80 | 6000100800 Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata | | |
| 600 | 10 | 90 | 6000100900 Prestazioni termali | | |
| 600 | 10 | 100 | 6000101000 Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso | 14.670,00 | |
| 600 | 10 | 110 | 6000101100 Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | | |
| 600 | 20 | 0 | Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali | | |
| 600 | 20 | 10 | 6000200100 Rimborsamento per prestazioni in regime di ricovero (DRG) | 16.100.336,30 | 16.164.199,20 |
| 600 | 20 | 20 | Rimborsamento per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche | | |
| 600 | 20 | 21 | 6000200210 Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero | 4.259.388,83 | 4.157.411,80 |
| 600 | 20 | 22 | 6000200220 Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile | | |
| 600 | 20 | 23 | 6000200230 Rimborsi per prestazioni di screening | | |
| 600 | 20 | 30 | Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale | | |
| 600 | 20 | 40 | Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale | | |
| 600 | 20 | 50 | 6000200500 Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.) | | |
| 600 | 20 | 60 | Prestazioni di File F | | |
| 600 | 20 | 61 | 6000200610 Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico | 2.285.932,85 | 1.757.789,14 |
| 600 | 20 | 70 | 6000200700 Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione | | |
| 600 | 20 | 80 | 6000200800 Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione | | |
| 600 | 20 | 90 | 6000200900 Prestazioni termali Extraregione | | |
| 600 | 20 | 100 | 6000201000 Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione | 152.760,00 | 147.490,00 |
| 600 | 20 | 110 | 6000201100 Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione | | |
| 600 | 20 | 120 | 6000201200 Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie non soggetta a compensazione Extraregione | 92.956,28 | 175.870,47 |
| 600 | 20 | 130 | 6000201300 Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione | | |
| 600 | 20 | 140 | 6000201400 Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione | | |
| 600 | 20 | 150 | 6000201500 Ricavi per differenziale tariffe TUC | | |
| 600 | 30 | 0 | Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/ residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | |

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017 N. 111 PG. N. 75
 Piano dei conti

| 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 | | Atre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale | | |
| 600 | 40 | 10 | 6000400100 | Atre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale | | |
| 600 | 50 | 0 | | Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008 | | |
| 600 | 50 | 10 | 6000500100 | Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008 | | |
| 610 | 0 | 0 | | PROVENTI E RICAVI DIVERSI | | |
| 610 | 10 | 0 | | Ricavi per servizi a enti previdenziali | | |
| 610 | 10 | 10 | 6100100100 | Ricavi per servizi a enti previdenziali attività commerciale | | |
| 610 | 10 | 20 | 6100100200 | Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale | 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 | | |



| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|---|--------------|--------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 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 | 9.697,29 |
| 610 | 40 | 0 | Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti | | |
| 610 | 40 | 10 | 6100400100 Ricavi per prestazioni di ricovero | 836.204,90 | 796.899,36 |
| 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/Policlيني della Regione) | 587.720,52 | 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/Policlيني 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 | 74.025,50 | 185.014,02 |
| 610 | 40 | 66 | 6100400660 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/Ircs/policlيني 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 | 81 | 6100500810 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia area specialistica | | |
| 610 | 50 | 82 | 6100500820 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia natura terr. att.n.c commerciale area sanità pubblica | | |



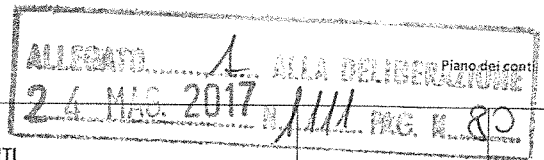
| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | DESCRIZIONE | PIANO DEI CONTI | |
|--------|-------|------------|---|-----------------|------------|
| | | | | 2016 | 2015 |
| 610 | 50 | 83 | 6100500830 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 | | |
| 610 | 50 | 84 | 6100500840 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale- consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Irccs/Policlinici della Regione) | | |
| 610 | 50 | 85 | 6100500850 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro | | |
| 610 | 50 | 86 | 6100500860 Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/Irccs/policlinici della Regione) | | |
| 610 | 50 | 90 | 6100500900 Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività commerciale | | |
| 610 | 50 | 100 | 6100501000 Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività non commerciale | | |
| 610 | 50 | 110 | 6100501100 Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale | | |
| 610 | 50 | 120 | 6100501200 Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale | | |
| 610 | 60 | 0 | Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari | | |
| 610 | 60 | 10 | 6100600100 Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività commerciale | | |
| 610 | 60 | 20 | 6100600200 Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività non commerciale | 131.950,14 | 122.349,93 |
| 610 | 70 | 0 | Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari | | |
| 610 | 70 | 10 | 6100700100 Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari | | |
| 610 | 80 | 0 | Sperimentazioni | | |
| 610 | 80 | 10 | 6100800100 Sperimentazioni | 879.254,10 | 561.747,60 |
| 610 | 90 | 0 | Altri proventi e ricavi diversi | | |
| 610 | 90 | 10 | 6100900100 Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale | 689.724,78 | 751.960,89 |
| 610 | 90 | 20 | 6100900200 Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale | 150,00 | 1.000,00 |
| 610 | 90 | 30 | 6100900300 Altri proventi e ricavi per cessione sangue ed emocomponenti v/privati | | |
| 620 | 0 | 0 | CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI SPESE | | |
| 620 | 10 | 0 | Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio | | |
| 620 | 10 | 10 | 6200100100 Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio - att. comm. | 55.096,99 | 71.372,70 |
| 620 | 20 | 0 | Recuperi per azioni di rivalsa | | |
| 620 | 20 | 10 | 6200200100 Recuperi per prestazioni sanitarie | | |
| 620 | 20 | 20 | 6200200200 Recuperi per altre azioni di rivalsa | | |
| 620 | 30 | 0 | Concorsi, rimborsi ed altri recuperi da soggetti diversi | | |
| 620 | 30 | 10 | 6200300100 Rimborsi attività non commerciale | 24.595,99 | 5.671,30 |
| 620 | 30 | 20 | 6200300200 Rimborsi attività commerciale | 2.000,00 | 2.000,00 |
| 620 | 30 | 30 | 6200300300 Concorsi da Comuni per integrazione rette RSA | | |
| 620 | 30 | 40 | 6200300400 Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività commerciale | | |
| 620 | 30 | 50 | 6200300500 Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività non commerciale | | |
| 620 | 30 | 60 | 6200300600 Recuperi spese legali, telefoniche e postali | 12.673,48 | 28.066,07 |
| 620 | 30 | 70 | 6200300700 Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti | 8.300,72 | 8.260,30 |
| 620 | 30 | 80 | Rimborso personale comandato | | |
| 620 | 30 | 81 | 6200300810 Rimborso personale comandato v/Asl/Ao/Irccs/policlinici della Regione | | |
| 620 | 30 | 82 | 6200300820 Rimborso personale comandato v/Enti pubblici | 115.917,21 | 80.084,19 |
| 620 | 30 | 83 | 6200300830 Rimborso personale comandato v/Regione | | |
| 620 | 30 | 90 | 6200300900 Rimborso INAIL infortuni personale dipendente | 193.515,71 | 259.773,76 |

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017 N. 1111 PAG. N. 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 | 681.345,25 |
| 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 | | COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE | | |
| 630 | 10 | 0 | | Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket) | | |
| 630 | 10 | 10 | | Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket) | | |
| 630 | 10 | 11 | 6300100110 | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale | 5.029.290,92 | 5.339.540,02 |
| 630 | 10 | 12 | 6300100120 | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso | 232.231,70 | 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 ALP | | 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 | 596.159,00 |
| 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 | 68,18 | 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 | | |
| 650 | 0 | 0 | | ENTRATE VARIE | | |
| 650 | 10 | 0 | | Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico | | |
| 650 | 10 | 10 | 6500100100 | Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. commerciale | | |
| 650 | 10 | 20 | 6500100200 | Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. non commerciale | | |
| 650 | 20 | 0 | | Fitti attivi | | |
| 650 | 20 | 10 | 6500200100 | Fitti attivi attività commerciale | 117.156,00 | 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 | 31.324,58 | 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 | | |

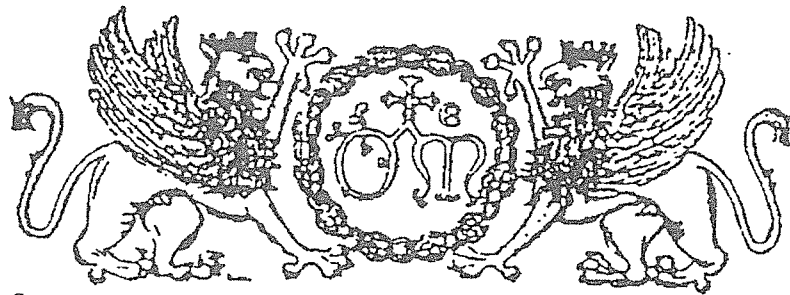


| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | DESCRIZIONE | PIANO DEI CONTI | |
|--------|-------|------------|--|-----------------|------------|
| | | | | 2016 | 2015 |
| 660 | 10 | 10 | 6600100100 Rivalutazioni di attività finanziarie | | |
| 670 | 0 | 0 | PLUSVALENZE | | |
| 670 | 10 | 0 | Plusvalenze da alienazioni 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 | SOPRAVVENIENZE ATTIVE | | |
| 680 | 10 | 0 | Sopravvenienze attive | | |
| 680 | 10 | 10 | Sopravvenienze attive | | |
| 680 | 10 | 11 | 6800100110 Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici | | |
| 680 | 10 | 12 | 6800100120 Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | | |
| 680 | 10 | 13 | 6800100130 Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale | | |
| 680 | 10 | 14 | 6800100140 Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | | |
| 680 | 10 | 15 | 6800100150 Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | | |
| 680 | 10 | 16 | 6800100160 Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | | |
| 680 | 10 | 17 | 6800100170 Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 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-AO, IRCCS, Policlinici | | |
| 680 | 40 | 12 | 6800400120 Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | | |
| 680 | 40 | 13 | 6800400130 Insussistenze attive v/terzi relative al personale | 5.403.138,07 | |
| 680 | 40 | 14 | 6800400140 Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | | |
| 680 | 40 | 15 | 6800400150 Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | | |
| 680 | 40 | 16 | 6800400160 Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | | |
| 680 | 40 | 17 | 6800400170 Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 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 / III PAG. N. 81
 Piano dei Conti

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|------------|---|--------------|--------------|
| | | | | 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 | 721.161,11 |
| 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 | 2.474.401,30 |
| 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 | | |

| MASTRO | CONTO | SOTTOCONTO | PIANO DEI CONTI | | |
|--------|-------|------------|--|--------------|--------------|
| | | | DESCRIZIONE | 2016 | 2015 |
| 710 | 0 | 0 | RIMANENZE | | |
| 710 | 10 | 0 | Merci c/rimanenze finali | | |
| 710 | 10 | 10 | Merci c/rimanenze finali sanitarie | | |
| 710 | 10 | 11 | Ossigeno | | |
| 710 | 10 | 12 | 7100100120 Prodotti dietetici | 24.762,14 | 27.718,13 |
| 710 | 10 | 13 | 7100100130 Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 3.708.188,23 | 4.078.965,10 |
| 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 | 6.966.993,49 |
| 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 | Merci c/rimanenze finali non sanitarie | | |
| 710 | 10 | 21 | 7100100210 Prodotti alimentari | 22.582,64 | 36.686,53 |
| 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 | 97.209,79 | 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 | |

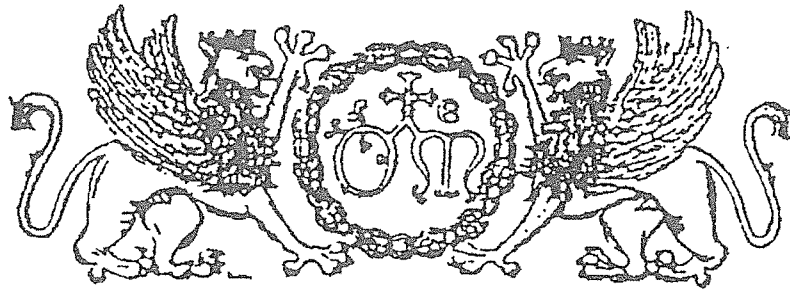
ALLEGATO
24 MAG 2017
N. 1111 PAG. N. 24
ALLA DELIBERAZIONE

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 1111 PAG. N. 13

| 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 | |

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017 N. 1111 PIG. N. 26

| 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 (ripiano 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 espresse 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 espresse 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 | I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione". |
| Fondi per rischi e oneri | I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. |
| Debiti | Sono rilevati al loro valore nominale. |

| | |
|---------------------|--|
| 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 | T1 | | | | T12 | T12 | T13 |
| | 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 | Numero Mensilità | Totale spese a carattere stipendiale | Totale Spese Accessorie |
| 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 PROFESSIONALISTICO | 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 | 138.884,40 |
| 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) | | | | |
| Tipologia di personale | T1A | T1C | T1A | T1C |
| | 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. 111 PAG. N. 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 medica | | |
| Comparto | | |
| RUOLO PROFESSIONALE | - | - |
| Dirigenza | | |
| Comparto | | |
| RUOLO TECNICO | - | - |
| Dirigenza | | |
| Comparto | | |
| RUOLO AMMINISTRATIVO | - | - |
| Dirigenza | | |
| Comparto | | |

| PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2) | | |
|--|------------------------|------------------------|
| Tipologia di personale | Uomini -anno anno 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 | | |

| 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 (va- 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 |
| | <i>di cui soggette a sterilizzazione</i> | 4.038.335 | 3.639.393 | 398.942 | | 394.587 | | | | | 239.370 | 398.942 |
| AAA1 60 | Migliorie su beni di terzi | - | - | - | | | | | | | | |
| | <i>di cui soggette a sterilizzazione</i> | - | - | - | | | | | | | | |
| AAA1 80 | Pubblicità | - | - | - | | | | | | | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.061.064 | 4.400.604 | 660.460 | 25.822 | 394.587 | | | | | 296.886 | 783.982 |
| | <i>di cui soggette a sterilizzazione</i> | 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 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | | | | | | | | | | |
| AAA300 | Terreni indisponibili | 500.000 | - | 500.000 | - | - | - | - | - | - | 500.000 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | | | | | | | | | | |
| AAA320 | Fabbricati non strumentali (disponibili) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | | | | | | | | | | |
| AAA350 | Fabbricati strumentali (indisponibili) | 186.626.358 | 21.113.415 | 165.512.943 | 1.761.301 | - | - | - | - | 5.651.630 | 161.622.615 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | <i>181.651.915</i> | <i>20.964.182</i> | <i>160.687.734</i> | <i>226.702</i> | | | | | <i>5.456.359</i> | <i>155.458.077</i> |
| AAA380 | Impianti e macchinari | 14.717.883 | 12.704.758 | 2.013.125 | - | - | - | - | - | 526.250 | 1.486.875 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | <i>11.581.419</i> | <i>9.568.294</i> | <i>2.013.125</i> | | | | | | <i>526.250</i> | <i>1.486.875</i> |
| AAA410 | Attrezzature sanitarie e scientifiche | 62.804.600 | 55.121.930 | 7.682.670 | 155.921 | - | - | - | - | 2.984.784 | 9.195.609 |
| | <i>di cui soggette a sterilizzazione</i> | <i>57.626.201</i> | <i>52.005.572</i> | <i>5.620.629</i> | <i>155.921</i> | | | | | <i>2.472.671</i> | <i>7.863.991</i> |
| AAA440 | Mobili e arredi | 14.114.335 | 13.130.107 | 984.228 | 7.259 | - | - | - | - | 577.261 | 916.437 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | <i>13.596.646</i> | <i>12.719.698</i> | <i>876.948</i> | | | | | | <i>461.701</i> | <i>1.275.598</i> |
| AAA470 | Automezzi | 1.059.604 | 1.001.628 | 57.976 | - | - | - | - | - | 59.549 | 162.639 |
| | <i>di cui soggette a sterilizzazione</i> | <i>1.059.604</i> | <i>1.001.628</i> | <i>57.976</i> | | | | | | <i>59.549</i> | <i>207.215</i> |
| AAA500 | Oggetti d'arte | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| AAA510 | Altre immobilizzazioni materiali | 8.803.290 | 7.959.248 | 844.042 | 97.122 | - | - | - | - | 456.641 | 803.821 |
| | <i>di cui soggetti a sterilizzazione</i> | <i>6.941.011</i> | <i>6.173.778</i> | <i>767.233</i> | <i>71.940</i> | | | | | <i>362.032</i> | <i>839.173</i> |
| AAA540 | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 2.678.968 | - | 2.678.968 | - | - | - | - | - | - | 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 |
| | <i>di cui soggette a sterilizzazione</i> | <i>272.674.384</i> | <i>102.606.163</i> | <i>170.068.221</i> | <i>454.563</i> | <i>-</i> | <i>5.128.731</i> | <i>-</i> | <i>9.338.561</i> | <i>-</i> | <i>167.130.930</i> |

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

13

ALESSANDRO A. ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG-2017 N. 1111 PAG. N. 99

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/altri: | | | |
| 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 Scarl | PERUGIA | SOC. CONSORT. A.R.L. | 100.000 | 100% | 334.963 | 4.679.194 | - | 25,00% | 71.683,00 | COSTO |
| Partecipazioni in imprese collegate | | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in altre imprese: | | | | | | | | | | |
| Consorzio 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% | 4.690.696 | 21.434.966 | 27.962 | 0,000392% | 15,68 | COSTO |

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

| DETTAGLIO PARTECIPAZIONI NI | Costo storico | ESERCIZI PRECEDENTI | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | | | Valore finale | |
|--|---------------|---------------------|--------------|-----------------|--------------------------------|---------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|---|---------------|--------|
| | | Rivalutazioni | Svalutazioni | Valore iniziale | Giroconti e Ri-classificazioni | Rivalutazioni | Svalutazioni | Acquisizioni e conferimenti | Cessioni (valore contabile) | | | |
| 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 |
| Consorzio 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 DILIBERAZIONE
24 MAG 2017 MM PAG. N. 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.

Analogha 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-

itaria 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, confluisce nel costituendo Consorzio "Umbria Salute" insieme ad un ramo di azienda della Webred Spa. La DGR n. 1124/2013 ha definito la mission di "Umbria Salute 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.

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 | 50.370,98 | 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> | <i>3.838.190,91</i> | | 421.147,85 | 3.417.043,06 | 1.499.886,94 |
| | <i>Medicinali senza AIC</i> | <i>224.468,19</i> | 22.908,98 | | 247.377,17 | 93.205,38 |
| | <i>Emoderivati di produzione regionale</i> | <i>16.306,00</i> | 27.462,00 | | 43.768,00 | 22.749,00 |
| ABA030 | Sangue ed emocomponenti | | | | - | |
| ABA040 | Dispositivi medici: | 6.966.993,49 | 493.555,21 | - | 7.460.548,70 | 6.280.720,70 |
| | <i>Dispositivi medici</i> | <i>4.930.460,75</i> | 42.382,35 | | 4.972.843,10 | 3.908.299,05 |
| | <i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i> | <i>68.011,76</i> | 104.406,32 | | 172.418,08 | 172.418,08 |
| | <i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i> | <i>1.968.520,98</i> | 346.766,54 | | 2.315.287,52 | 2.200.003,57 |
| ABA050 | Prodotti dietetici | 27.718,13 | | 2.955,99 | 24.762,14 | 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 | | 35.239,24 | 87.611,83 | |
| ABA100 | Acconti 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 | | 167.630,69 | |
| ABA140 | Combustibili, carburanti e lubrificanti | - | | | - | |
| ABA150 | Supporti informatici e cancelleria | 99.695,50 | | 46.443,83 | 53.251,67 | |
| ABA160 | Materiale per la manutenzione | - | | | - | |
| ABA170 | Altri beni e prodotti non sanitari | 129.132,30 | | 31.922,51 | 97.209,79 | |
| ABA180 | Acconti 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 economali e la loro valorizzazione è stata effettuata in base al costo medio ponderato.

Altre informazioni relative alle rimanenze.

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

7. Crediti

| CODICE MOD. SP | CREDITI (VALORE NOMINALE) | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | |
|-------------------|---|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| | | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
| | CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE | - | - | - | - |
| | Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti: | - | - | - | - |
| ABA210 | Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000 | - | | | - |
| ABA220 | Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN | - | | | - |
| ABA230 | Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale | - | | | - |
| ABA240 | Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale | - | | | - |
| ABA250 | Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale 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 - altre 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

| | | | | | |
|--------|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| | 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 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i> | - | | | - |
| ABA380 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i> | - | | | - |
| ABA390 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i> | 7.530.995,80 | 231.202.094,33 | 230.172.732,33 | 8.560.357,80 |
| ABA400 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i> | - | | | |
| ABA410 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i> | - | 571.417,98 | | 571.417,98 |
| ABA420 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i> | - | | | - |
| 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 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite</i> | 7.477.689,94 | 1.500.000,00 | 4.032.762,73 | 4.944.927,21 |
| ABA510 | <i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i> | - | | | - |
| 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/altri soggetti pubblici | 597.679,37 | 6.423.416,54 | 1.506.266,44 | 5.514.829,47 |
| ABA700 | Crediti v/altri 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

| CODICE MOD. SP | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | Fondo svalutazione iniziale | Accantonamenti | Utilizzi | Fondo svalutazione finale |
|----------------|--|-----------------------------|----------------|----------|---------------------------|
| | CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE | - | - | - | - |
| | Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti: | - | - | - | - |
| ABA210 | <i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i> | | | | - |
| ABA220 | <i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i> | | | | - |
| ABA230 | <i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i> | | | | - |
| ABA240 | <i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i> | | | | - |
| ABA250 | <i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i> | | | | - |
| ABA260 | <i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i> | | | | - |
| | Crediti v/Stato - altro: | - | - | - | - |
| ABA270 | <i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i> | | | | - |
| ABA280 | CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI | | | | - |
| | CREDITI V/STATO - RICERCA: | - | - | - | - |
| ABA300 | Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute | | | | - |
| ABA310 | <i>Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i> | | | | - |
| ABA320 | <i>Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i> | | | | - |
| ABA330 | Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti | | | | - |
| ABA340 | CREDITI V/PREFETTURE | 816.864,51 | | | 816.864,51 |
| | TOTALE CREDITI V/STATO | 816.864,51 | - | - | 816.864,51 |

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

| | | | | | |
|--------|--|---|---|---|---|
| | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE | - | - | - | - |
| | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente: | - | - | - | - |
| ABA370 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i> | | | | - |
| ABA380 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i> | | | | - |
| ABA390 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i> | | | | - |
| ABA400 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i> | | | | - |
| ABA410 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i> | | | | - |
| ABA420 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i> | | | | - |
| 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 | <i>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite</i> | | | | - |
| ABA510 | <i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i> | | | | - |
| 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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 111 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/altri soggetti pubblici | 1.744.809,43 | | | 1.744.809,43 |
| ABA700 | Crediti v/altri 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 - PARTE CORRENTE | - | - | - | - | - | - | - |
| | Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti: | - | - | - | - | - | - | - |
| ABA210 | <i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i> | | | | | | | |
| ABA220 | <i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i> | | | | | | | |
| ABA230 | <i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i> | | | | | | | |
| ABA240 | <i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i> | | | | | | | |
| ABA250 | <i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i> | | | | | | | |
| ABA260 | <i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i> | | | | | | | |
| | Crediti v/Stato - altro: | - | - | - | - | - | - | - |
| ABA270 | <i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i> | | | | | | | |
| ABA280 | CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI | | | | | | | |
| | CREDITI V/STATO - RICERCA: | - | - | - | - | - | - | - |
| ABA300 | Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute | | | | | | | |
| ABA310 | <i>Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i> | | | | | | | |
| ABA320 | <i>Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i> | | | | | | | |
| ABA330 | <i>Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti</i> | | | | | | | |
| ABA340 | CREDITI V/PREFETTURE | 341.358,12 | | 566.823,35 | | | | 92.172,00 |
| | TOTALE CREDITI V/STATO | 341.358,12 | - | 566.823,35 | - | - | - | 92.172,00 |

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

| | | | | | | | | |
|--------|---|---|---|------------|---|--------------|--------------|--------------|
| | 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 ricostituzione 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

| 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 | 224.486,14 | 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 | Credit 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 | Credit v/gestioni liquidatorie | | | | | | | |
| ABA690 | Credit v/altri soggetti pubblici | 394.778,64 | | 14.684,21 | 10.318,19 | 15.373,90 | 86.440,44 | 4.993.234,09 |
| ABA700 | Credit 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/altri soggetti pubblici | 5.514.829,47 | | |
| ABA700 | Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca | | | |
| ABA710 | Altri crediti diversi | 458.714,28 | | |

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

ALLEGATO 1 ALA DETERMINAZIONE
 24 MAG 2017
 1111
 127

| CO- DICE MOD . SP | DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI | Delibera n°/anno | Importo delibera | Riscosso negli eser- cizi prece- denti (-) | Consistenza iniziale | Importo nuove delibe- razioni | Riscos- sioni (-) | Consi- stenza finale |
|----------------------------|---|---------------------------|---------------------|---|-------------------------|--|-------------------------|----------------------------|
| ABA2 80 | Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: | | | | | | | |
| ABA4 80 | Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti: | | | | 6.443.231 | | | 6.085.537 |
| | Assegnazione Fondo Sanitario 2000 parte in c/capitale | D.G.R.U. 463/2000 | 533.440 | 477.111 | 56.329 | | 56.329 | |
| | 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. 1765/2014 | 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: | | | | 7.477.690 | | 2.532.763 | 4.944.927 |
| | | D.G.R.U. 200/2016 | 2.532.763 | | 2.532.763 | | 2.532.763 | |
| | | D.G.R.U. 350/2016 | 4.944.927 | | 4.944.927 | | | 4.944.927 |
| ABA5 10 | Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005 | D.G.R.U. 1263/2016 | 1.500.000 | | 1.500.000 | | 1.500.000 | |
| 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 stata determinata, nel corso di vari esercizi, utilizzando tutte le informazioni disponibili considerate in base all'esperienza.

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

Altre informazioni relative ai crediti.

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

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

| ANNO | CREDITI V/REGIONE PER SPESA CORRENTE AL 31/12/2016 | 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 iniziate | 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 iniziate | 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

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

Tab. 30 – Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE) – 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 si, 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 | | |

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017/111 PAG. N. 137

11. Patrimonio netto

| CODICE MOD. SP | PATRIMONIO NETTO | Consistenza iniziale | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | Consistenza finale |
|----------------|---|----------------------|--------------------------------|---------------------------------------|---|------------------------|--------------------|
| | | | Giroconti e Ri-classificazioni | Assegnazioni nel corso dell'esercizio | Utilizzi per sterminazioni nel corso dell'esercizio | Altre variazioni (+/-) | |
| PAA000 | FONDO DI DOTAZIONE | 2.602.662 | | | | | |
| PAA010 | FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI: | 186.012.642 | | | | | |
| PAA020 | Finanziamenti per beni di prima dotazione | 146.852.729 | | 11.933.902 | 6.725.568 | | 2.602.662 |
| PAA030 | Finanziamenti da Stato per investimenti | 5.464.000 | | | 5.054.156 | | 191.220.976 |
| PAA040 | Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 26 Legge 67/88 | 3.964.000 | | | | | 141.798.573 |
| PAA050 | Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca | | | | | | 5.464.000 |
| PAA060 | Finanziamenti da Stato per investimenti - altro | 1.500.000 | | | | | 3.964.000 |
| PAA070 | Finanziamenti da Regione per investimenti | 14.032.845 | | | | | |
| PAA080 | Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti | | | 4.833.902 | | | |
| PAA090 | Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | 19.663.068 | | 7.100.000 | 1.170.995 | | 4.833.902 |
| PAA100 | RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI | 2.819.474 | | 424.127 | 1.031.863 | | 25.592.072 |
| PAA110 | ALTRE RISERVE: | 3.637.334 | | 20.144 | 1.820.500 | | 2.204.442 |
| PAA120 | Riserve da rivalutazioni | | | | | | 1.838.978 |
| PAA130 | Riserve da plusvalenze da reinvestire | 6.220 | | | | | |
| PAA140 | Contributi da reinvestire | | | | | 2.000 | 8.220 |
| PAA150 | Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti | | | | | | |
| PAA160 | Riserve diverse | 3.631.114 | | | | | |
| PAA170 | CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE: | 7.477.690 | | 20.144 | 1.820.500 | | 1.830.758 |
| PAA180 | Contributi per copertura debiti al 31/12/2005 | | | 1.500.000 | | | 4.944.927 |
| PAA190 | Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | | | | | | |
| PAA200 | Altro | 7.477.690 | | 1.500.000 | | | |
| PAA210 | UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO | - 15.773.983 | | | | | 4.944.927 |
| PAA220 | UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | 291.034 | | 2.227.868 | | | - 11.450.187 |
| | TOTALE PATRIMONIO NETTO | 187.066.852 | | 16.106.041 | 9.577.931 | | 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 sterlizzazioni nel corso dell'esercizio | Consistenza finale |
|----------------|--|------------------------|---------------------------|---------------------------|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--|--------------------|
| | | Vincolato o indistinto | Esercizio di assegnazione | Estremi del provvedimento | | | | | |
| PAA020 | 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 |
| | Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 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) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (adeguamento antisismico) | | | | | 3.964.000,00 | | | 3.964.000,00 |
| | 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 degenze e servizi divisioni Ospedale Santa Maria della Misericordia | | | | | 14.032.845,40 | | 500.416,68 | 13.532.428,72 |
| 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 | vincolato | 2014 | D.G.R.U. 1765/2014 | | 13.824.213,82 | | 500.416,68 | 13.323.797,14 |
| | 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 | vincolato | 2016 | D.G.R.U. 425/2016 | | 208.631,58 | | | 208.631,58 |
| 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 | vincolato | 2013/2016 | | | 4.833.902,38 | | | 4.833.902,38 |
| | 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 | vincolato | 2013/2016 | | | 19.663.067,59 | | 1.170.995,39 | 25.592.072,20 |
| | 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 | vincolato | 2013/2016 | | | 19.663.067,59 | | 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 | | 650.901 | 1.683.691 |
| PBA010 | FONDI PER RISCHI: | 24.859.672 | 1.775.334 | -1.181.295 | 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 |
| | Equo indennizzo | 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 | 3.835.715 | 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

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 111 PAG 5 144

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

| DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO | | UTILIZZI / COSTI | | | | | FONDO AL 31/12/2016 | |
|---|----------------------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|
| | Esercizio | Importo contribuito | Tipologia | Esercizio 2012 e precedenti | Importo | | | | Esercizio 2016 |
| | | | | | Esercizio 2013 | Esercizio 2014 | Esercizio 2015 | | |
| <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 | - | - | - | - | - | - |
| | | | 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 | - | - | - | - | - | - |
| | | | 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 | - | - | - | - | - | - | |

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

ALLEGATO ALLA CERTIFICAZIONE
 24 MAG. 2017
 N. 1111
 P. 146

| DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CON-TRIBUTI | 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 | |
| 2014 e precedenti - contributi AIRC | | | 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 | | | | | | |
| | | 754.039,56 | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | 257,19 | | | |
| | | | B.6) Costi del personale | 82.068,60 | 28.561,56 | 29.224,89 | | 254.473,62 | |
| | | | Altri costi | | | | 47.200,78 | 16.356,83 | |
| | | Totale | | 82.068,60 | 65.740,21 | 36.132,54 | 56.350,53 | 295.530,46 | |
| 2015 - contributi AIRC | | | B.1) Acquisti di beni | | | | | | 174.870,00 |
| | | | B.2) Acquisti di servizi sanitari | | | | | | |
| | | 309.870,00 | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | | | 105.000,00 | |
| | | | B.6) Costi del personale | | | | | | |
| | | | Altri costi | | | | 30.000,00 | | |
| | | Totale | | - | - | - | 30.000,00 | 105.000,00 | |
| 2016 - contributi AIRC ed altri soggetti privati | | | B.1) Acquisti di beni | | | | | | 138.772,50 |
| | | | B.2) Acquisti di servizi sanitari | | | | | | |
| | | 198.392,00 | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | | | 22.207,50 | |
| | | | B.6) Costi del personale | | | | | | |
| | | | Altri costi | | | | | 37.412,00 | |
| | | Totale | | - | - | - | 59.619,50 | | |
| | | 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 Insistenze 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 RAPPORTO | Consistenza iniziale | Accantonamenti dell'esercizio | Utilizzi dell'esercizio | Valore finale |
|-----------------|---|----------------------|-------------------------------|-------------------------|---------------|
| PCA000 | Fondo per premi operosità medici SUMAI | - | | | - |
| PCA010 | Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente | - | | | - |
| | TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | - | - | - | - |

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

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

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

14. Debiti

| 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 |
| | <i>Erario c/imposte</i> | 116.273,00 | 2.344,96 | 118.617,96 | - |
| | <i>Erario c/ritenute</i> | 3.712.947,58 | 25.105.224,22 | 25.158.663,48 | 3.659.508,32 |
| | <i>Debiti per IRAP da versare</i> | 1.235.006,33 | 9.126.899,41 | 9.130.411,73 | 1.231.494,01 |
| | <i>C/IVA a debito</i> | 919.223,20 | 17.592.409,67 | 17.508.112,84 | 1.003.520,03 |
| | <i>Altri debiti tributari</i> | - | | | - |

| | | | | | |
|---------------|--|--------------|---------------|---------------|--------------|
| PDA330 | DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE: | 7.303.757,57 | 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 | 361.770,56 | 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 c/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: | | | | | |
| | <i>Erario c/ritenute</i> | | | | | 5.894.522 |
| | <i>Debiti per IRAP da versare</i> | | | | | 3.659.508 |
| | <i>C/IVA a debito</i> | | | | | 1.231.494 |
| | | | | | | 1.003.520 |
| PDA330 | DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE: | - | - | - | - | 7.323.500 |
| | <i>Debiti verso INPDAP</i> | | | | | 7.028.272 |
| | <i>Debiti verso INPS</i> | | | | | 43.192 |
| | <i>Debiti verso INAIL</i> | | | | | 14.842 |
| | <i>Debiti verso ONAOSI</i> | | | | | 60.514 |
| | <i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i> | | | | | 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 |
| | <i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i> | | | | | 501.683 |
| | <i>Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz.</i> | | | | | 5.622.653 |
| | <i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i> | | | | | 223.970 |
| | <i>Altri debiti</i> | 135.727 | 24.681 | 17.994 | 80.803 | 309.555 |

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017 N. 1111 PAG. N. 155

| 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/ritenute</i> | 3.659.508,32 | | |
| | <i>Debiti per IRAP da versare</i> | 1.231.494,01 | | |
| | <i>CIVA a debito</i> | 1.003.520,03 | | |
| PDA330 | DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE: | 7.323.500,37 | - | - |
| | <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 ONAOSI</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> | 5.284.372,26 | | |
| | <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 UUFICI 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 UUFICI 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 compensazione | Mobilità non in compensazione | Altre prestazioni |
|--|---------------------------|-------------------------------|-------------------|
| ASL UMBRIA 1 | | | |
| USL UMBRIA 2 | | | 87.204,61 |
| 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 iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale |
|-----------------|---|-----------------|------------|------------|---------------|
| PFA000 | F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE | - | | | - |
| PFA010 | F.2) DEPOSITI CAUZIONALI | - | | | - |
| PFA020 | F.3) BENI IN COMODATO | 139.851,50 | 21.133,00 | | 160.984,50 |
| PFA030 | F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE: | - | - | - | - |
| | <i>Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i> | | | | - |
| | <i>Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i> | | | | - |
| | <i>Beni in contenzioso</i> | | | | - |
| | <i>Altri impegni assunti</i> | | | | - |

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

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

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

17. Contributi in conto esercizio

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

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

I ricavi per **Contributi in c/esercizio** (voce A 1), 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).

| DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO | Atto | Data | Oggetto | Importo assegnato | Importo utilizzato | Codice conto |
|--|--|------|---|-------------------|--------------------|--------------|
| DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE: | | | | 66.685.296,82 | - | |
| Quota F.S. regionale - indistinto | 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 | | "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. Determinazioni" "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 comandato" | 66.163.678,75 | | 590.10.10 |
| Quota F.S. regionale - vincolato: | | | | 521.618,07 | - | |
| 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" | 361.365,95 | | 590.20.20 |
| Sanità penitenziaria | | | | | | |
| 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 al 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 | | | | 39.465,00 | - | |
| 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) altro: | | | | - | | |
| Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati: | | | | 39.465,00 | - | |
| Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati | | | | 39.465,00 | - | |

| | | | | | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|------------|--|--|---------------|
| Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza | | | | | | | | | |
| Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati | | | | | | | | | |
| Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92 | | | | | | | | | |
| Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro: | | | | | | | | | |
| PER RICERCA: | | | | | | | | | |
| Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente: | | | | | | 106.000,00 | | | |
| Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata: | | | | | | | | | |
| Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca: | | | | | | | | | |
| Contributi da privati per ricerca: | | | | | | | | | |
| Contributo Aire per progetti finanziati con 5x mille | | | | | | 106.000,00 | | | |
| Progetto Aire 15713/2014 | | | | | | | | | |
| Altri contributi | | | | | | 106.000,00 | | | |
| CONTRIBUTI DA PRIVATI: | | | | | | | | | |
| Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere | | | | | | 92.392,00 | | | |
| Contributi c/esercizio da enti privati : | | | | | | | | | |
| Progetto Azienda ospedaliera PG e BWV (Cina) | | | | | | 92.392,00 | | | |
| Altri contributi | | | | | | 92.392,00 | | | |
| TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 66.923.153,82 |

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

| 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. regionale | 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 variazioni 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 |
| | | 172.797.528 | 2.486.467 | 18.713.949 | 121.695 | - | 155.909 | - | - | 191.511.477 | 2.764.071 | 194.275.548 |
| AA0350 | RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A) | 109.340.753 | | 11.510.002 | | | | | | 120.850.755 | | 120.850.755 |
| AA0360 | Prestazioni di ricovero | 43.000.000 | 2.486.467 | 4.160.000 | 121.695 | | 155.909 | | | 47.160.000 | 2.764.071 | 49.924.071 |
| AA0370 | Prestazioni di specialistica ambulatoriale | | | | | | | | | | | |
| AA0380 | Prestazioni di psichiatria residenziale e semi-residenziale | 20.456.775 | | 3.043.947 | | | | | | 23.500.722 | | 23.500.722 |
| AA0390 | Prestazioni di File F | | | | | | | | | | | |
| AA0400 | Prestazioni servizi MMG, P.L.S. Contin. assistenziale | | | | | | | | | | | |
| AA0410 | Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata | | | | | | | | | | | |
| AA0420 | Prestazioni terminali | | | | | | | | | | | |
| AA0430 | Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso | | | | | | | | | | | |
| AA0430 | Altre prestazioni sanitarie e socio- | | | | | | | | | | | |

| sanitarie | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|---|-------------|-----------|------------|---------|---|---------|---|-------------|-----------|-------------|--|--|--|--|--|--|------------|
| | RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B) | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| AA0460 | Prestazioni di ricovero | | | | | | | | | | | | | | | | | 22.798.418 |
| AA0470 | Prestazioni di specialistica ambulatoriale | | | | | | | | | | | | | | | | | 16.100.336 |
| AA0480 | Prestazioni di psichiatria residenziale e semi-residenziale | | | | | | | | | | | | | | | | | 4.259.389 |
| AA0490 | Prestazioni di File F | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| AA0500 | Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale | | | | | | | | | | | | | | | | | 2.285.933 |
| AA0510 | Prestazioni servizi farmaceutici convenzionata | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| AA0520 | Prestazioni terminali | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| AA0530 | Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso | | | | | | | | | | | | | | | | | 152.760 |
| AA0540 | Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| AA0550 | Ricavi per cessione di componenti e cellule staminali | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| AA0560 | Ricavi per differenza tariffe TUC | | | | | | | | | | | | | | | | | - |
| | TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B) | 172.797.528 | 2.486.467 | 18.713.949 | 121.695 | - | 155.909 | - | 191.511.477 | 2.764.071 | 217.073.966 | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | |
|--|-------------|-----------|------------|---------|---|---------|---------|--|--|-------------|
| RICAVI PER PRESTAZIONI OG- GETTO DI FATTURAZIONE DIRET- TA INFRAREGIONALE (C) | | 1.027.742 | 486.408 | | | | 532.258 | | | 2.046.407 |
| RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIO- NALE (D) | | | | | | | | | | 92.956 |
| TOTALE RICAVI PER PREST. OG- GETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D) | | 1.027.742 | 486.408 | - | - | - | 532.258 | | | 2.139.364 |
| TOTALE RICAVI AZIENDE REGIO- NE (A+C) | 172.797.528 | 3.514.209 | 18.713.949 | 608.103 | - | 155.909 | 532.258 | | | 196.321.956 |
| TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D) | | | | | | | | | | 22.891.374 |
| TOTALE RICAVI AZIENDE SANI- TARIE PUBBLICHE (A+B+C+D) | | | | | | | | | | 219.213.330 |

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 Us1 (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 | 2.187.306,24 | 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 *2* ALLA DETERMINAZIONE
 24 MAG. 2017 *MM* PAG. N. 170

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 |
|--|---------------------------|----|------------------------|
| | NO | SI | |
| 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 INFRAREGIONALE (A) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B) | | | | | | | | | | |
| TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C) | | | | | | | | | | |
| COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D) | | | | | | | | | | |
| TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D) | | | | | | | | | | |
| TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D) | | | | | | | | | | |
| TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D) | | | | | | | | | | |

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

| 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. (INTRAMOENIA) | 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 sociosanit. 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% |

| | | | | | |
|--------|--|---------------|---------------|--------------|----------|
| 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 socios. 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 SOCIOSANITARI 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 | 1.682.851,21 | 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

Criteria 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

| 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 | Sca- denza contratto | Costo imputato all'esercizio | Canoni a scadere |
|---|--|----------------------|--------------------------|----------------------|------------------------------|------------------|
| <i>Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:</i> | | | 1.366.034 | | 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 | 19/05/2014 | 1.327.970 | 19/05/2019 | 265.497 | 633.081 |
| <i>locazione operativa per un periodo di 4 anni di n. 2 sistemi di eliminazione 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% |
| <i>BA2120</i> | <i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i> | 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% |
| <i>BA2130</i> | <i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i> | 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 | | | - | |
| <i>BA2140</i> | <i>Costo del personale dirigente medico - altro</i> | - | - | - | - |
| BA2150 | Costo del personale dirigente non medico | 4.470.074,62 | 4.286.430,85 | 183.643,77 | 4,28% |
| <i>BA2160</i> | <i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i> | 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 | 791.952,05 | 16.007,92 | 2,02% |
| | Altri oneri per il personale | - | - | - | - |
| <i>BA2170</i> | <i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i> | 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 | 1,22% |
| | 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 | Costo del personale dirigente ruolo professionale | 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% |
| | Retribuzione 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 | Costo del personale comparto ruolo professionale | - | - | - | - |
| 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 | 2.652.559,31 | 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

| 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 | Costo del personale dirigente ruolo amministrativo | 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 | Costo del personale comparto ruolo amministrativo | 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

| | (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6)=(3)+(4)-(5) | (7) | (8)=(7)-(1) | (9)=(7)-(2) |
|---|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|---|---|
| | 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 INZIALE ANNO 2015 |
| MEDICI E VETERINARI | 12.060.932 | 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 individuale | 156.864 | 153.690 | | | | | 153.690 | - 3.174 | - |
| DIRIGENTI NON MEDICI SPTA | 1.586.780 | 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 individuale | 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 | - 60.070 | - |
| - 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 | 6.267.436 | | | | | 6.267.436 | - 20.879 | - |
| - Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali | 1.796.903 | 1.783.793 | | | | | 1.783.793 | - 13.110 | - |
| TOTALE | 31.324.090 | 30.735.287 | 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 | 21.336,27 | 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 | 81.224,15 | 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% |
| | <i>Accantonamenti per rischi RC professionale</i> | | | - | - |
| | <i>Accantonamenti per rischi su liti e arbitraggi</i> | | | - | - |
| | <i>Accantonamenti al fondo equo indennizzo</i> | | | - | - |
| | <i>Altri accantonamenti per rischi</i> | 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 contratt.: dirigenza medica | 217.096,00 | - | 217.096,00 | - |
| BA2870 | Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica | 25.405,00 | - | 25.405,00 | - |
| BA2880 | Acc. Rinnovi contratt.: comparto | 354.551,00 | - | 354.551,00 | - |
| BA2890 | Altri accantonamenti: | 1.538.939,36 | 3.759.984,70 | - 2.221.045,34 | -59,07% |
| | <i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i> | 467.339,98 | 402.543,36 | 64.796,62 | 16,10% |
| | <i>Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale</i> | 34.864,38 | 31.568,54 | 3.295,84 | 10,44% |
| | <i>Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato</i> | | | - | - |
| | <i>Accantonamento per fondi integrativi pensioni</i> | | | - | - |
| | <i>Accantonamento per azioni di sistema - non autosufficienza</i> | | | - | - |
| | <i>Acc. Per quote inutil. di concorsi rimb. e recup. Da Regione</i> | 786.735,00 | 3.103.872,80 | - 2.317.137,80 | -74,65% |
| | <i>Accantonamenti per altri oneri e spese</i> | 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 immobilizzazioni | - | - | - | - |
| CA0080 | Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni | - | - | - | - |
| 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. |

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 Recuperi 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 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 E. 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.

- "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) | - |

ALLIATO *A* ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017 *III* PAG. N° 203

| | 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 si, 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 |
| Circostrizione | 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 | |

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.

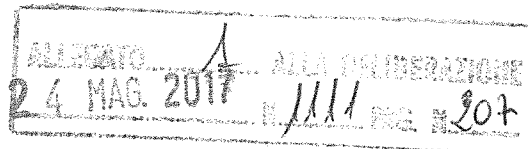
| | | |
|------|--|----------------|
| 1500 | DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5) | 1.298.995,40 |
| 1600 | RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA 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

| | |
|---------------------------|---------------------|
| 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 | |

SIOPE



Pag. 1

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

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

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

| | | 65.929.603,66 | 65.929.603,1 |
|------|--|---------------|--------------|
| 2101 | Contributi e trasferimenti correnti da Stato | 27.465,00 | 27.465,0 |
| 2102 | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto | 65.402.978,50 | 65.402.978,2 |
| 2103 | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato | 252.956,16 | 252.956,1 |
| 2202 | Donazioni da imprese | 57.000,00 | 57.000,0 |
| 2204 | Donazioni da famiglie | 500,00 | 500,0 |
| 2205 | Contributi e trasferimenti correnti da Istituzioni sociali senza fine di lucro | 106.000,00 | 106.000,0 |
| 2206 | Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro | 82.704,00 | 82.704,0 |

ALTRE ENTRATE CORRENTI

| | | 15.493.691,13 | 15.493.691,1 |
|------|--|---------------|--------------|
| 3101 | Rimborsi assicurativi | 193.515,71 | 193.515,7 |
| 3102 | Rimborsi spese per personale comandato | 133.496,07 | 133.496,0 |
| 3105 | Riscossioni IVA | 304.704,76 | 304.704,7 |
| 3106 | Altri concorsi, recuperi e rimborsi | 14.780.851,39 | 14.780.851,3 |
| 3201 | Fitti attivi | 80.712,00 | 80.712,0 |
| 3202 | Interessi attivi | 411,20 | 411,2 |

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 | Prelevi 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

PAGAMENTI

Criteri di aggregazione

| | |
|---------------------------|---------------------|
| 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 | |

SIOPE



Pagin

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

PERSONALE

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

ACQUISTO DI BENI

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

ACQUISTI DI SERVIZI

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

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

ALTRE SPESE CORRENTI

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

INVESTIMENTI FISSI

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

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

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

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

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

TOTALE PAGAMENTI

314.714.479,25

314.714.479,25

| Cons | CODICE | ATTIVITA' | | |
|------|---------------|--|----------------------------|----------------------------|
| | | DESCRIZIONE | 2016 (migliaia di euro) | 2015 (migliaia di euro) |
| | AAZ999 | A) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| | AAA000 | A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 176.496.100,07 | 181.015.148,68 |
| | AAA010 | A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento | 783.982,03 | 660.459,91 |
| | AAA020 | A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| | AAA030 | A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| | AAA040 | A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo | - | - |
| | AAA050 | A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo | - | - |
| | AAA060 | A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo | - | - |
| | AAA070 | A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | - | - |
| | AAA080 | A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca | - | - |
| | AAA090 | A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca | - | - |
| | AAA100 | A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri | - | - |
| | AAA110 | A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri | - | - |
| | AAA120 | A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | - | - |
| | AAA130 | A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali | - | - |
| | AAA140 | A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 783.982,03 | 660.459,91 |
| | AAA150 | A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 5.481.472,31 | 5.061.064,03 |
| | AAA160 | A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi | 4.697.490,28 | 4.400.604,12 |
| | AAA170 | A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi | - | - |
| | AAA180 | A.I.5.e) Pubblicità | - | - |
| | AAA190 | A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità | - | - |
| | AAA200 | A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali | - | - |
| | AAA210 | A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali | - | - |
| | AAA220 | A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali | - | - |
| | AAA230 | A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento | - | - |
| | AAA240 | A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo | - | - |
| | AAA250 | A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | - | - |
| | AAA260 | A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali | - | - |
| | AAA270 | A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 175.631.381,72 | 180.273.952,45 |
| | AAA280 | A.II.1) Terreni | 500.000,00 | 500.000,00 |
| | AAA290 | A.II.1.a) Terreni disponibili | - | - |
| | AAA300 | A.II.1.b) Terreni indisponibili | - | - |
| | AAA310 | A.II.2) Fabbricati | 500.000,00 | 500.000,00 |
| | AAA320 | A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili) | 161.622.614,96 | 165.512.943,38 |
| | AAA330 | A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili) | - | - |
| | AAA340 | A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili) | - | - |
| | AAA350 | A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili) | 161.622.614,96 | 165.512.943,38 |
| | AAA360 | A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili) | 188.387.659,75 | 186.626.358,38 |
| | AAA370 | A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili) | 26.765.044,79 | 21.113.415,09 |
| | AAA380 | A.II.3) Impianti e macchinari | 1.486.875,00 | 2.013.125,00 |
| | AAA390 | A.II.3.a) Impianti e macchinari | 14.717.883,01 | 14.717.883,01 |
| | AAA400 | A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari | 13.231.008,01 | 12.704.758,01 |
| | AAA410 | A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 9.195.609,28 | 7.682.670,13 |
| | AAA420 | A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 66.332.944,59 | 62.804.600,15 |
| | AAA430 | A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche | 57.137.335,31 | 55.121.930,02 |
| | AAA440 | A.II.5) Mobili e arredi | 916.437,46 | 984.228,20 |
| | AAA450 | A.II.5.a) Mobili e arredi | 14.623.346,75 | 14.114.335,09 |
| | AAA460 | A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi | 13.706.909,29 | 13.130.106,89 |
| | AAA470 | A.II.6) Automezzi | 162.638,93 | 57.975,93 |
| | AAA480 | A.II.6.a) Automezzi | 1.027.905,90 | 1.059.604,35 |
| | AAA490 | A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi | 865.266,97 | 1.001.628,42 |
| | AAA500 | A.II.7) Oggetti d'arte | 803.821,28 | 844.041,67 |
| | AAA510 | A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali | 9.203.486,40 | 8.803.289,91 |
| | AAA520 | A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali | 8.399.665,12 | 7.959.248,24 |
| | AAA530 | A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali | 943.384,81 | 2.678.968,14 |
| | AAA540 | A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 943.384,81 | 2.678.968,14 |
| | AAA550 | A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali | - | - |
| | AAA560 | A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni | - | - |
| | AAA570 | A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati | - | - |
| | AAA580 | A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari | - | - |
| | AAA590 | A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche | - | - |
| | AAA600 | A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi | - | - |
| | AAA610 | A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi | - | - |
| | AAA620 | A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte | - | - |
| | AAA630 | A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali | - | - |
| | AAA640 | A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 80.736,32 | 80.736,32 |
| | AAA650 | A.III.1) Crediti finanziari | - | - |
| | AAA660 | A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato | - | - |
| | AAA670 | A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione | - | - |
| | AAA680 | A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate | - | - |
| | AAA690 | A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri | - | - |
| | AAA700 | A.III.2) Titoli | 80.736,32 | 80.736,32 |
| | AAA710 | A.III.2.a) Partecipazioni | 80.736,32 | 80.736,32 |
| | AAA720 | A.III.2.b) Altri titoli | - | - |
| | AAA730 | A.III.2.b.1) Titoli di Stato | - | - |
| | AAA740 | A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni | - | - |
| | AAA750 | A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa | - | - |
| | AAA760 | A.III.2.b.4) Titoli diversi | - | - |
| | ABZ999 | B) ATTIVO CIRCOLANTE | 155.939.205,06 | 152.570.434,33 |
| | ABA000 | B.I) RIMANENZE | 11.636.942,63 | 11.591.664,93 |
| | ABA010 | B.I.1) Rimanenze beni sanitari | 11.296.267,84 | 11.215.701,42 |
| | ABA020 | B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 3.708.188,23 | 4.078.965,10 |
| | ABA030 | B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti | - | - |
| | ABA040 | B.I.1.c) Dispositivi medici | 7.460.548,70 | 6.966.993,49 |
| | ABA050 | B.I.1.d) Prodotti dietetici | 24.762,14 | 27.718,13 |
| | ABA060 | B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini) | 1.747,97 | 3.244,00 |
| | ABA070 | B.I.1.f) Prodotti chimici | 13.408,97 | 15.929,63 |
| | ABA080 | B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario | - | - |
| | ABA090 | B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari | 87.611,83 | 122.851,07 |
| | ABA100 | B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari | - | - |
| | ABA110 | B.I.2) Rimanenze beni non sanitari | 340.674,79 | 375.963,51 |
| | ABA120 | B.I.2.a) Prodotti alimentari | 22.582,64 | 36.686,53 |
| | ABA130 | B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere | 167.630,69 | 110.449,18 |
| | ABA140 | B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti | - | - |
| | ABA150 | B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria | 53.251,67 | 99.695,50 |
| | ABA160 | B.I.2.e) Materiale per la manutenzione | - | - |
| | ABA170 | B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari | 97.209,79 | 129.132,30 |
| | ABA180 | B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari | - | - |

| | ABA190 | B.II) CREDITI | | |
|------|---------------|--|-----------------------|-----------------------|
| | ABA200 | B.II.1) Crediti v/Stato | 38.259.033,62 | 33.314.762,21 |
| SS | ABA210 | B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000 | 183.488,96 | 163.145,12 |
| SS | ABA220 | B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSV | - | - |
| S | ABA230 | B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale | - | - |
| | ABA240 | B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale | - | - |
| SS | ABA250 | B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard | - | - |
| SS | ABA260 | B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente | - | - |
| SS | ABA270 | B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro | - | - |
| SS | ABA280 | B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti | - | - |
| | ABA290 | B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca | - | - |
| SS | ABA300 | B.II.1.i.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute | - | - |
| SS | ABA310 | B.II.1.i.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute | - | - |
| SS | ABA320 | B.II.1.i.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali | - | - |
| SS | ABA330 | B.II.1.i.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti | - | - |
| | ABA340 | B.II.1.j) Crediti v/prefetture | - | - |
| | ABA350 | B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma | 183.488,96 | 163.145,12 |
| | ABA360 | B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente | 21.015.380,90 | 24.423.029,88 |
| RR | ABA370 | B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP | 9.984.916,48 | 10.502.108,89 |
| RR | ABA380 | B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF | - | - |
| RR | ABA390 | B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR | - | - |
| R | ABA400 | B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale | 8.560.357,80 | 7.530.995,80 |
| S | ABA410 | B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale | - | - |
| RR | ABA420 | B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR | 571.417,98 | - |
| RR | ABA430 | B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | - | - |
| RR | ABA440 | B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | - | - |
| RR | ABA450 | B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro | 853.140,70 | 2.971.113,09 |
| RR | ABA460 | B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca | - | - |
| RR | ABA470 | B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto | 11.030.464,42 | 13.920.920,99 |
| RR | ABA480 | B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti | 6.085.537,21 | 6.443.231,05 |
| RR | ABA490 | B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione | - | - |
| RR | ABA500 | B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite | - | - |
| RR | ABA510 | B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005 | 4.944.927,21 | 7.477.689,94 |
| RR | ABA520 | B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti | - | - |
| | ABA530 | B.II.3) Crediti v/Comuni | 408,00 | 2.610,00 |
| | ABA540 | B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche | 13.155.696,15 | 8.553.594,49 |
| | ABA550 | B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 13.131.388,72 | 8.553.594,49 |
| R | ABA560 | B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione | 9.575.573,85 | 4.075.573,85 |
| RR | ABA570 | B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione | 3.055.106,21 | 3.476.108,00 |
| RR | ABA580 | B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | - | - |
| RR | ABA590 | B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire | 500.708,66 | 1.001.912,64 |
| S | ABA600 | B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione | - | - |
| | ABA610 | B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 24.307,43 | 0,00 |
| | ABA620 | B.II.5.a) Crediti v/enti regionali | - | - |
| | ABA630 | B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali | - | - |
| | ABA640 | B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate | - | - |
| | ABA650 | B.II.6) Crediti v/Erario | 43.211,29 | 72.512,17 |
| | ABA660 | B.II.7) Crediti v/altri | 3.860.849,32 | 99.870,55 |
| | ABA670 | B.II.7.a) Crediti v/clienti privati | 90.828,28 | 99.670,59 |
| | ABA680 | B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie | - | - |
| | ABA690 | B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici | 3.770.020,04 | - |
| | ABA700 | B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca | - | - |
| | ABA710 | B.II.7.e) Altri crediti diversi | - | - |
| | ABA720 | B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | - | 199,96 |
| | ABA730 | B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni | - | - |
| | ABA740 | B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni | - | - |
| | ABA750 | B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | 106.043.228,81 | 107.664.007,19 |
| | ABA760 | B.IV.1) Cassa | 201.768,85 | 239.997,20 |
| | ABA770 | B.IV.2) Istituto Tesoriere | 105.709.796,14 | 107.344.388,00 |
| | ABA780 | B.IV.3) Tesoreria Unica | - | - |
| | ABA790 | B.IV.4) Conto corrente postale | - | - |
| | ACZ999 | C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI | 131.663,82 | 79.621,99 |
| | ACA000 | C.I) RATEI ATTIVI | 1.212.356,33 | 1.385.924,62 |
| | ACA010 | C.I.1) Ratei attivi | - | - |
| R | ACA020 | C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - |
| | ACA030 | C.II) RISCOINTI ATTIVI | 1.212.356,33 | 1.385.924,62 |
| | ACA040 | C.II.1) Risconti attivi | 1.212.356,33 | 1.385.924,62 |
| R | ACA050 | C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - |
| | ADZ999 | D) CONTI D'ORDINE | 160.984,50 | 139.851,50 |
| | ADA000 | D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE | - | - |
| | ADA010 | D.II) DEPOSITI CAUZIONALI | - | - |
| | ADA020 | D.III) BENI IN COMODATO | - | - |
| | ADA030 | D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE | 160.984,50 | 139.851,50 |
| | | PASSIVITA' | | |
| Cons | CODICE | DESCRIZIONE | (migliaia di euro) | (migliaia di euro) |
| | PAZ999 | A) PATRIMONIO NETTO | 193.589.666,64 | 187.066.852,00 |
| | PAA000 | A.I) FONDO DI DOTAZIONE | 2.602.661,98 | 2.602.661,98 |
| | PAA010 | A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI | 191.220.976,11 | 186.012.641,58 |
| | PAA020 | A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione | 141.798.572,81 | 146.852.728,59 |
| | PAA030 | A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti | 5.464.000,00 | 5.464.000,00 |
| | PAA040 | A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 | - | - |
| | PAA050 | A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca | 3.964.000,00 | 3.964.000,00 |
| | PAA060 | A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro | - | - |
| | PAA070 | A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| | PAA080 | A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti | 13.532.428,72 | 14.032.845,40 |
| | PAA090 | A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | 4.833.902,38 | - |
| | PAA100 | A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI | 25.592.072,20 | 19.663.067,59 |
| | PAA110 | A.IV) ALTRE RISERVE | 2.204.441,70 | 2.819.473,58 |
| | PAA120 | A.IV.1) Riserve da rivalutazioni | 1.838.977,89 | 3.637.334,37 |
| | PAA130 | A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire | - | - |
| | PAA140 | A.IV.3) Contributi da reinvestire | 8.220,00 | 6.220,00 |
| | PAA150 | A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti | - | - |
| | PAA160 | A.IV.5) Riserve diverse | - | - |
| | PAA170 | A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE | 1.830.757,89 | 3.631.114,37 |
| | PAA180 | A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005 | 4.944.927,21 | 7.477.689,94 |
| | PAA190 | A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | - | - |
| | PAA200 | A.V.3) Altro | - | - |
| | PAA210 | A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO | 4.944.927,21 | 7.477.689,94 |
| | PAA220 | A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | 11.450.186,72 | 15.773.983,47 |
| | | | 2.227.868,47 | 291.034,02 |

| | | | |
|--------|--|---------------|---------------|
| PBZ999 | B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 59.237.586,86 | 69.587.011,94 |
| PBA000 | B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE | 1.683.691,47 | 1.820.323,02 |
| PBA010 | B.II) FONDI PER RISCHI | 23.505.495,63 | 24.859.672,13 |
| PBA020 | B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali | 7.824.631,35 | 7.582.429,10 |
| PBA030 | B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente | 4.520.838,33 | 5.452.245,83 |
| PBA040 | B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | - | - |
| PBA050 | B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 2.502.407,87 | 1.892.526,39 |
| PBA060 | B.II.5) Altri fondi rischi | 8.657.618,08 | 9.932.470,81 |
| PBA070 | B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE | - | - |
| PBA080 | B.III.1) FSR indistinto da distribuire | - | - |
| PBA090 | B.III.2) FSR vincolato da distribuire | - | - |
| PBA100 | B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi progressivi | - | - |
| PBA110 | B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | - | - |
| PBA120 | B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | - | - |
| PBA130 | B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca | - | - |
| PBA140 | B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti | - | - |
| PBA150 | B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | 1.044.758,38 | 1.313.375,82 |
| 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 | 187.426,14 |
| PBA180 | B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca | - | - |
| PBA190 | B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati | - | - |
| PBA200 | B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE | 531.859,72 | 793.617,68 |
| PBA210 | B.V.1) Fondi integrativi pensione | 33.003.641,38 | 41.593.640,97 |
| PBA220 | B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali | 4.486.352,60 | 4.889.300,60 |
| PBA230 | B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | - | - |
| PBA240 | B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | - | - |
| PBA250 | B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai | - | - |
| PBA260 | B.V.3) Altri fondi per oneri e spese | - | - |
| PCZ999 | C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | 28.517.288,78 | 36.704.340,37 |
| PCA000 | C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI | - | - |
| PCA010 | C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI | - | - |
| PDZ999 | D) DEBITI | 79.127.700,37 | 76.435.576,38 |
| PDA000 | D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI | 5.731.213,93 | 7.252.088,49 |
| PDA010 | D.II) DEBITI V/STATO | - | - |
| S | PDA020 D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale | - | - |
| | PDA030 D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | - | - |
| SS | PDA040 D.II.3) Accanto quota FSR v/Stato | - | - |
| SS | PDA050 D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca | - | - |
| SS | PDA060 D.II.5) Altri debiti v/Stato | - | - |
| | PDA070 D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | - | - |
| RR | PDA080 D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti | - | - |
| R | PDA090 D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale | - | - |
| S | PDA100 D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale | - | - |
| RR | PDA110 D.III.4) Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | - | - |
| | PDA120 D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma | - | - |
| | PDA130 D.IV) DEBITI V/COMUNI | 1.285,71 | 1.285,71 |
| | PDA140 D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 267.716,53 | 453.554,15 |
| | PDA150 D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 92.488,61 | 328.049,67 |
| RR | PDA160 D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR | - | - |
| RR | PDA170 D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | - | - |
| RR | PDA180 D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | - | - |
| R | PDA190 D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione | - | - |
| RR | PDA200 D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione | - | - |
| RR | PDA210 D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | 92.488,61 | 328.049,67 |
| SS | PDA220 D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione | 175.227,92 | 125.504,48 |
| R | PDA230 D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto | - | - |
| | PDA240 D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE | - | - |
| | PDA250 D.VI.1) Debiti v/enti regionali | - | - |
| | PDA260 D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali | - | - |
| | PDA270 D.VI.3) Debiti v/altre partecipate | - | - |
| | PDA280 D.VII) DEBITI V/FORNITORI | 34.214.135,68 | 26.476.702,92 |
| | PDA290 D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie | - | - |
| | PDA300 D.VII.2) Debiti verso altri fornitori | - | - |
| | PDA310 D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | 34.214.135,68 | 26.476.702,92 |
| | PDA320 D.IX) DEBITI TRIBUTARI | 5.894.522,36 | 5.983.450,11 |
| | PDA330 D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE | 7.323.500,37 | 7.303.757,57 |
| | PDA340 D.XI) DEBITI V/ALTRI | 25.695.325,79 | 28.964.737,43 |
| | PDA350 D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori | - | - |
| | PDA360 D.XI.2) Debiti v/dipendenti | 18.778.260,78 | 20.909.778,92 |
| | PDA370 D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie | - | - |
| | PDA380 D.XI.4) Altri debiti diversi | 6.917.065,01 | 8.054.958,51 |
| PEZ999 | E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 1.692.707,59 | 1.882.067,31 |
| PEA000 | E.I) RATEI PASSIVI | - | - |
| | PEA010 E.I.1) Ratei passivi | - | - |
| R | PEA020 E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - |
| | PEA030 E.II) RISCONTI PASSIVI | 1.692.707,59 | 1.882.067,31 |
| | PEA040 E.II.1) Risconti passivi | 1.692.707,59 | 1.882.067,31 |
| R | PEA050 E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - |
| PFZ999 | F) CONTI D'ORDINE | 160.984,50 | 139.851,50 |
| PFA000 | F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE | - | - |
| PFA010 | F.II) DEPOSITI CAUZIONALI | - | - |
| PFA020 | F.III) BENI IN COMODATO | - | - |
| PFA030 | F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE | 160.984,50 | 139.851,50 |

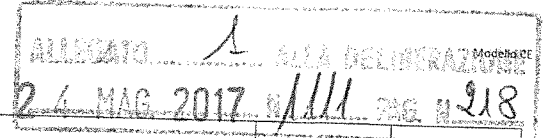
Dettaglio debiti (PDZ999) per anno di formazione

| | IMPORTO ANTE 31/12/2005 | IMPORTO POST 31/12/2005 |
|------------------------|-------------------------|-------------------------|
| DEBITI COMMERCIALI | - | - |
| DEBITI NON COMMERCIALI | - | 79.127.700,37 |
| TOTALE | - | 79.127.700,37 |

| Cons. | CODICE | VOCE MODELLO CE | 2016 | 2015 |
|-------|--------|---|----------------|----------------|
| | | A) Valore della produzione | | |
| | AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 66.923.153,82 | 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 indistinto | 66.163.678,75 | 66.029.357,37 |
| | 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) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA | - | - |
| | AA0090 | A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA | - | - |
| | AA0100 | A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro | - | - |
| | AA0110 | A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | - | - |
| R | AA0120 | A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | - | - |
| R | AA0130 | A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro | - | - |
| | AA0140 | A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) | 39.465,00 | 48.305,36 |
| | AA0150 | A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | 39.465,00 | 48.305,36 |
| | AA0160 | A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92 | - | - |
| | AA0170 | A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro | - | - |
| | AA0180 | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca | 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 | - | - |
| | AA0230 | A.1.D) Contributi c/esercizio da privati | 106.000,00 | 309.870,00 |
| | AA0240 | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | 92.392,00 | - |
| | 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 | 7.100.000,00 | 6.800.000,00 |
| | AA0270 | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 438.828,68 | 128.692,89 |
| | AA0280 | A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | - | - |
| | AA0290 | A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | 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 | 400.530,46 | 56.350,53 |
| | AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 225.015.084,91 | 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 | 216.064.362,78 |
| R | AA0340 | A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 194.332.682,41 | 193.109.924,38 |
| R | AA0350 | A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero | 120.850.755,27 | 120.145.882,00 |
| 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 F | 23.500.721,73 | 22.923.195,00 |
| R | AA0390 | A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale | - | - |
| R | AA0400 | A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata | - | - |
| R | AA0410 | A.4.A.1.7) Prestazioni termali | - | - |
| R | AA0420 | A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso | 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 prestaz. 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 prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione | 22.891.374,26 | 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 | 4.259.388,83 | 4.157.411,80 |
| SS | AA0480 | A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. è 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 farmaceutica convenzionata Extraregione | - | - |
| S | AA0520 | A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione | - | - |
| S | AA0530 | A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione | 152.760,00 | 147.490,00 |
| 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 emocomponenti e cellule staminali Extraregione | - | - |
| S | AA0560 | A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC | - | - |
| SS | AA0570 | A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione | 92.956,28 | 175.870,47 |

| | | | | |
|----|--------|---|----------------|----------------|
| SS | AA0580 | A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione | | |
| SS | AA0590 | A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione | | |
| | AA0600 | A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale | 92.956,28 | 175.870,47 |
| S | AA0610 | A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | |
| S | AA0620 | A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | |
| S | AA0630 | A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | |
| S | AA0640 | A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | |
| S | AA0650 | A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | |
| | AA0660 | A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati | | |
| | AA0670 | A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia | 2.304.158,45 | 2.447.614,21 |
| | AA0680 | A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera | 5.056.587,29 | 3.925.451,90 |
| | AA0690 | A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica | 449.571,50 | 384.787,20 |
| | AA0700 | A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica | 3.776.284,19 | 2.552.694,41 |
| | AA0710 | A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58) | | |
| R | AA0720 | A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 56.026,25 | 92.947,50 |
| | AA0730 | A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro | 700.679,85 | 684.129,47 |
| R | AA0740 | A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 74.025,50 | 210.893,32 |
| | 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 | 1.680.828,45 | 2.504.086,98 |
| | AA0780 | A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione | 1.009.329,28 | 771.634,70 |
| | AA0790 | A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione | | |
| 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) Rimborso 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 | 1.590.591,61 |
| | AA0840 | A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici | 9.877,66 | 20.074,48 |
| | AA0850 | A.5.D.1) Rimborso 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 | 115.917,21 | 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 | 767.620,22 |
| | AA0890 | A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back | 406.659,27 | 4.796.715,62 |
| | AA0900 | A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale | | 4.000.000,00 |
| | 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 | | 4.000.000,00 |
| | AA0930 | A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati | | |
| | AA0940 | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 406.659,27 | 796.715,62 |
| | AA0950 | A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale | 5.899.798,62 | 6.134.751,92 |
| | AA0960 | A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso | 5.667.566,92 | 5.935.699,02 |
| | AA0970 | A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro | 232.231,70 | 199.052,90 |
| | 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 | 500.416,68 | 721.161,11 |
| | 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 | 1.043.935,57 |
| | AA1040 | A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto | | |
| | AA1050 | A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 2.852.362,92 | 2.474.401,30 |
| | AA1060 | A.9) Altri ricavi e proventi | | |
| | AA1070 | A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie | 842.396,58 | 834.530,17 |
| | AA1080 | A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari | 2.272,60 | 1.549,50 |
| | AA1090 | A.9.C) Altri proventi diversi | 117.156,00 | 43.659,20 |
| | AZ9999 | Totale valore della produzione (A) | 722.967,98 | 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 | 94.322.601,25 | 90.927.911,74 |
| | BA0030 | B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 91.725.608,98 | 88.100.795,57 |
| | BA0040 | B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale | 40.563.055,58 | 38.526.070,69 |
| | | | 38.730.525,57 | 37.277.569,37 |

| | | | | |
|----|--------|--|----------------------|----------------------|
| | BA0050 | B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC | 1.832.560,01 | 1.248.501,32 |
| | BA0060 | B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale | - | - |
| | BA0070 | B.1.A.2) <i>Sangue ed emocomponenti</i> | 1.892.651,41 | 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 | 1.892.651,41 | 1.465.074,91 |
| | BA0210 | B.1.A.3) <i>Dispositivi medici</i> | 48.285.315,52 | 47.175.936,99 |
| | BA0220 | B.1.A.3.1) Dispositivi medici | 30.640.556,12 | 29.357.134,97 |
| | BA0230 | B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi | 2.817.653,49 | 3.316.668,43 |
| | BA0240 | B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) | 14.827.105,91 | 14.502.133,59 |
| | BA0250 | B.1.A.4) <i>Prodotti dietetici</i> | 87.834,97 | 94.082,97 |
| | BA0260 | B.1.A.5) <i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i> | 43.582,30 | 36.310,40 |
| | BA0270 | B.1.A.6) <i>Prodotti chimici</i> | 37.253,37 | 50.246,06 |
| | BA0280 | B.1.A.7) <i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i> | - | - |
| | BA0290 | B.1.A.8) <i>Altri beni e prodotti sanitari</i> | 815.885,83 | 753.073,55 |
| R | BA0300 | B.1.A.9) <i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | - | - |
| | BA0310 | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | 2.596.992,27 | 2.827.116,17 |
| | BA0320 | B.1.B.1) <i>Prodotti alimentari</i> | 1.289.561,36 | 1.488.060,84 |
| | BA0330 | B.1.B.2) <i>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</i> | 279.818,54 | 193.595,27 |
| | BA0340 | B.1.B.3) <i>Combustibili, carburanti e lubrificanti</i> | 66.756,62 | 90.840,13 |
| | BA0350 | B.1.B.4) <i>Supporti informatici e cancelleria</i> | 46.056,24 | 36.029,64 |
| | BA0360 | B.1.B.5) <i>Materiale per la manutenzione</i> | 420.659,91 | 467.047,40 |
| | BA0370 | B.1.B.6) <i>Altri beni e prodotti non sanitari</i> | 494.139,60 | 551.542,89 |
| R | BA0380 | B.1.B.7) <i>Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | - | - |
| | BA0390 | B.2) Acquisti di servizi | 48.759.139,03 | 49.685.310,09 |
| | BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 14.145.477,83 | 13.767.492,61 |
| | BA0410 | B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base | - | - |
| | BA0420 | B.2.A.1.1) - <i>da convenzione</i> | - | - |
| | BA0430 | B.2.A.1.1.A) <i>Costi per assistenza MMG</i> | - | - |
| | BA0440 | B.2.A.1.1.B) <i>Costi per assistenza PLS</i> | - | - |
| | BA0450 | B.2.A.1.1.C) <i>Costi per assistenza Continuità assistenziale</i> | - | - |
| | BA0460 | B.2.A.1.1.D) <i>Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)</i> | - | - |
| R | BA0470 | B.2.A.1.2) - <i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale</i> | - | - |
| S | BA0480 | B.2.A.1.3) - <i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale</i> | - | - |
| | BA0490 | B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica | - | - |
| | BA0500 | B.2.A.2.1) - <i>da convenzione</i> | - | - |
| R | BA0510 | B.2.A.2.2) - <i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale</i> | - | - |
| S | BA0520 | B.2.A.2.3) - <i>da pubblico (Extraregione)</i> | - | - |
| | BA0530 | B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | - | - |
| R | BA0540 | B.2.A.3.1) - <i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i> | - | - |
| | BA0550 | B.2.A.3.2) - <i>da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i> | - | - |
| S | BA0560 | B.2.A.3.3) - <i>da pubblico (Extraregione)</i> | - | - |
| | BA0570 | B.2.A.3.4) - <i>da privato - Medici SUMAI</i> | - | - |
| | BA0580 | B.2.A.3.5) - <i>da privato</i> | - | - |
| | BA0590 | B.2.A.3.5.A) <i>Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati</i> | - | - |
| | BA0600 | B.2.A.3.5.B) <i>Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati</i> | - | - |
| | BA0610 | B.2.A.3.5.C) <i>Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private</i> | - | - |
| | BA0620 | B.2.A.3.5.D) <i>Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati</i> | - | - |
| | BA0630 | B.2.A.3.6) - <i>da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i> | - | - |
| | BA0640 | B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa | - | - |
| R | BA0650 | B.2.A.4.1) - <i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i> | - | - |
| | BA0660 | B.2.A.4.2) - <i>da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i> | - | - |
| SS | BA0670 | B.2.A.4.3) - <i>da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione</i> | - | - |
| | BA0680 | B.2.A.4.4) - <i>da privato (intraregionale)</i> | - | - |
| | BA0690 | B.2.A.4.5) - <i>da privato (extraregionale)</i> | - | - |
| | BA0700 | B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa | - | - |
| R | BA0710 | B.2.A.5.1) - <i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i> | - | - |
| | BA0720 | B.2.A.5.2) - <i>da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i> | - | - |
| S | BA0730 | B.2.A.5.3) - <i>da pubblico (Extraregione)</i> | - | - |



| | | | | |
|----|---------------|---|--------------|--------------|
| | BA0740 | B.2.A.5.4) - da privato | | |
| | BA0750 | B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica | | |
| R | BA0760 | B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | |
| | BA0770 | B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | |
| S | BA0780 | B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione) | | |
| | BA0790 | B.2.A.6.4) - da privato | | |
| | BA0800 | B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera | | |
| R | BA0810 | B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | |
| | BA0820 | B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | |
| S | BA0830 | B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione) | | |
| | BA0840 | B.2.A.7.4) - da privato | | |
| | BA0850 | B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati | | |
| | BA0860 | B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati | | |
| | BA0870 | B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private | | |
| | BA0880 | B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati | | |
| | BA0890 | B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | |
| | BA0900 | B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | | |
| R | BA0910 | B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | |
| | BA0920 | B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | |
| SS | BA0930 | B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione | | |
| | BA0940 | B.2.A.8.4) - da privato (intra-regionale) | | |
| | BA0950 | B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale) | | |
| | BA0960 | B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F | | |
| R | BA0970 | B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale | | |
| | BA0980 | B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | |
| S | BA0990 | B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione) | | |
| | BA1000 | B.2.A.9.4) - da privato (intra-regionale) | | |
| | BA1010 | B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale) | | |
| | BA1020 | B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | |
| | BA1030 | B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione | | |
| R | BA1040 | B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale | | |
| | BA1050 | B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | |
| S | BA1060 | B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione) | | |
| | BA1070 | B.2.A.10.4) - da privato | | |
| | BA1080 | B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | |
| | BA1090 | B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario | | |
| R | BA1100 | B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale | 1.461.104,36 | 1.417.287,01 |
| | BA1110 | B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | |
| S | BA1120 | B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione) | | |
| | BA1130 | B.2.A.11.4) - da privato | | |
| | BA1140 | B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria | 1.461.104,36 | 1.417.287,01 |
| R | BA1150 | B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intra-regionale | | |
| | BA1160 | B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) | | |
| SS | BA1170 | B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione | | |
| | BA1180 | B.2.A.12.4) - da privato (intra-regionale) | | |
| | BA1190 | B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale) | | |
| | BA1200 | B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia) | | |
| | BA1210 | B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area ospedaliera | 3.315.082,55 | 2.824.378,63 |
| | BA1220 | B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area specialistica | 273.377,78 | 240.369,71 |
| | BA1230 | B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area sanità pubblica | 2.631.275,94 | 2.187.306,24 |
| | BA1240 | B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) | | |
| R | BA1250 | B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 410.428,83 | 396.702,68 |
| | BA1260 | B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro | | |
| R | BA1270 | B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | |
| | BA1280 | B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari | | |
| | BA1290 | B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato | 440.395,17 | 447.466,34 |
| | BA1300 | B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero | 440.395,17 | 447.466,34 |
| | BA1310 | B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | | |
| | BA1320 | B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92 | | |

ALLEGATO 2 4 MAG. 2017
 ALLA DELIBERAZIONE N. 1111 DEL 21/11/17
 MODELLO 219

| | | | | |
|----|---------------|--|----------------------|----------------------|
| | BA1330 | B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi | | |
| R | BA1340 | B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | |
| | BA1350 | B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 8.924.839,52 | 8.952.521,76 |
| R | BA1360 | B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 61.270,93 | 40.595,02 |
| | BA1370 | B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici | 45.419,30 | 29.758,29 |
| | BA1380 | B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato | 8.696.784,93 | 8.873.789,71 |
| | BA1390 | B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | 212.197,78 | 283.547,39 |
| | BA1400 | B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato | 126.541,41 | 125.093,78 |
| | BA1410 | B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato | | |
| | BA1420 | B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria | 7.400.117,41 | 7.665.712,94 |
| | BA1430 | B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria | | |
| | BA1440 | B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria | 957.928,33 | 799.435,60 |
| | BA1450 | B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando | 121.364,36 | 8.438,74 |
| R | BA1460 | B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 121.364,36 | |
| | BA1470 | B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università | | 8.438,74 |
| SS | BA1480 | B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione) | | |
| | BA1490 | B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 4.056,23 | 125.838,87 |
| R | BA1500 | B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 4.056,23 | 123.664,07 |
| | BA1510 | B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione | | |
| | BA1520 | B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione) | | 2.174,80 |
| | BA1530 | B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato | | |
| | BA1540 | B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva | | |
| S | BA1550 | B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC | | |
| | BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 34.613.661,20 | 35.917.817,48 |
| | BA1570 | B.2.B.1) Servizi non sanitari | 33.716.668,42 | 34.998.453,16 |
| | BA1580 | B.2.B.1.1) Lavanderia | 5.378.600,91 | 5.202.726,35 |
| | BA1590 | B.2.B.1.2) Pulizia | 6.397.263,37 | 6.536.580,00 |
| | BA1600 | B.2.B.1.3) Mensa | | |
| | BA1610 | B.2.B.1.4) Riscaldamento | | |
| | BA1620 | B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica | 1.290.769,20 | 1.345.346,22 |
| | BA1630 | B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari) | 14.384,35 | 14.848,25 |
| | BA1640 | B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti | 1.761.431,39 | 1.682.851,21 |
| | BA1650 | B.2.B.1.8) Utenze telefoniche | 708.561,97 | 920.531,61 |
| | BA1660 | B.2.B.1.9) Utenze elettricità | 3.369.895,78 | 3.761.531,82 |
| | BA1670 | B.2.B.1.10) Altre utenze | 4.213.418,31 | 4.089.520,02 |
| | BA1680 | B.2.B.1.11) Premi di assicurazione | 3.407.775,80 | 4.304.476,30 |
| | BA1690 | B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale | 3.152.819,07 | 4.048.958,61 |
| | BA1700 | B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi | 254.956,73 | 255.517,69 |
| | BA1710 | B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari | 7.174.567,34 | 7.140.041,38 |
| R | BA1720 | B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 275.996,20 | 291.962,65 |
| | BA1730 | B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici | 34.183,83 | 25.505,08 |
| | BA1740 | B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato | 6.864.387,31 | 6.822.573,65 |
| | BA1750 | B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 825.724,66 | 858.574,43 |
| R | BA1760 | B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 15.690,80 | 11.864,00 |
| | BA1770 | B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici | 286.785,60 | 337.246,25 |
| | BA1780 | B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato | 467.453,57 | 504.392,89 |
| | BA1790 | B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato | 15.860,00 | 15.860,00 |
| | BA1800 | B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato | | |
| | BA1810 | B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria | 330.710,61 | 348.788,12 |
| | BA1820 | B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria | | |
| | BA1830 | B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria | 120.882,96 | 139.744,77 |
| | BA1840 | B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando | 55.794,69 | 5.071,29 |
| R | BA1850 | B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 55.794,69 | 5.071,29 |
| | BA1860 | B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università | | |
| SS | BA1870 | B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione) | | |
| | BA1880 | B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non) | 71.268,12 | 60.789,89 |
| | BA1890 | B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico | 55.421,71 | 42.881,21 |
| | BA1900 | B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato | 15.846,41 | 17.908,68 |
| | BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 6.759.011,75 | 6.542.165,56 |

| | | | | |
|---|--------|---|----------------|----------------|
| | BA1920 | B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze | 94.609,38 | 56.958,36 |
| | BA1930 | B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari | 906.031,25 | 871.714,52 |
| | BA1940 | B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 5.417.912,04 | 5.360.514,04 |
| | BA1950 | B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi | 114.339,31 | 89.462,74 |
| | BA1960 | B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi | 73.588,06 | 39.939,32 |
| | BA1970 | B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni | 152.531,71 | 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 | 2.891.202,12 | 2.281.812,98 |
| | BA2000 | B.4.A) Fitti passivi | 28.914,18 | 18.137,96 |
| | BA2010 | B.4.B) Canoni di noleggio | 2.594.028,59 | 1.998.135,68 |
| | BA2020 | B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria | 2.534.280,71 | 1.935.057,20 |
| | BA2030 | B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria | 59.747,88 | 63.078,48 |
| | BA2040 | B.4.C) Canoni di leasing | 268.259,35 | 265.539,34 |
| | BA2050 | B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria | 265.496,64 | 265.539,34 |
| | BA2060 | B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria | 2.762,71 | |
| R | BA2070 | B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | |
| | BA2080 | Totale Costo del personale | 134.821.888,74 | 134.012.200,99 |
| | BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 112.377.697,84 | 111.334.636,95 |
| | BA2100 | B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario | 50.064.091,59 | 49.318.199,67 |
| | BA2110 | B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico | 45.594.016,97 | 45.031.768,82 |
| | BA2120 | B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato | 37.966.647,24 | 37.315.904,71 |
| | BA2130 | B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato | 7.627.369,73 | 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 | 51.371.476,28 |
| | BA2210 | B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato | 10.775.108,10 | 10.644.961,00 |
| | BA2220 | B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitaria - 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 | 291.227,54 | 293.158,05 |
| | 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 | 13.573.628,49 |
| | BA2390 | B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato | 2.652.559,31 | 2.808.405,53 |
| | BA2400 | B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro | | |
| | BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo | 5.647.973,47 | 6.002.371,97 |
| | 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 | 334.589,69 | 340.659,85 |
| | BA2440 | B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato | 88.924,65 | 64.654,36 |
| | BA2450 | B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro | | |
| | BA2460 | B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo | 5.224.459,13 | 5.597.057,76 |
| | BA2470 | B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 5.224.459,13 | 5.597.057,76 |
| | 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 | 1.589.109,96 | 1.497.392,73 |

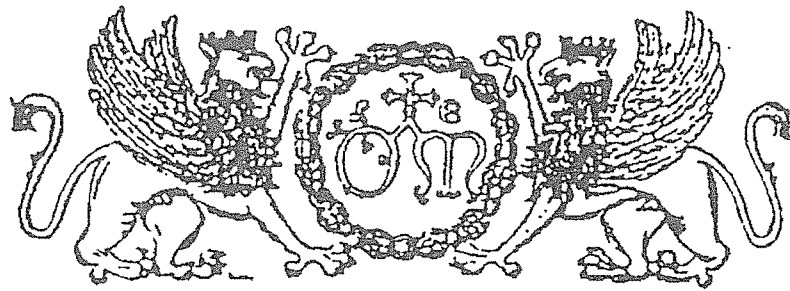
| | | | |
|--------|---|-----------------------|-----------------------|
| BA2510 | B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES) | 828.786,33 | 846.395,30 |
| BA2520 | B.9.B) Perdite su crediti | 482,13 | 1.349,64 |
| BA2530 | B.9.C) Altri oneri diversi di gestione | 759.841,50 | 649.647,79 |
| BA2540 | B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale | 665.301,31 | 633.471,96 |
| BA2550 | B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione | 94.540,19 | 16.175,83 |
| BA2560 | Totale Ammortamenti | 10.553.000,94 | 10.166.365,28 |
| BA2570 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 296.886,16 | 251.330,93 |
| BA2580 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 10.256.114,78 | 9.915.034,35 |
| 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) | 5.651.629,79 | 5.598.790,74 |
| BA2620 | B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 4.604.484,99 | 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 | 50.188,17 |
| 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 | 1.585.255,18 |
| BA2710 | B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali | - | - |
| BA2720 | B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente | 53.132,24 | 163.876,40 |
| BA2730 | B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | - | - |
| BA2740 | B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 1.000.000,00 | 1.039.782,30 |
| BA2750 | B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi | 722.202,25 | 381.596,48 |
| BA2760 | B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI) | - | - |
| BA2770 | B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati | 170.211,24 | 307.342,26 |
| 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 fondo) vincolati | 31.438,74 | 27.472,26 |
| BA2800 | B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca | - | - |
| BA2810 | B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati | 138.772,50 | 279.870,00 |
| BA2820 | B.16.D) Altri accantonamenti | 2.335.991,36 | 3.759.984,70 |
| BA2830 | B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora | 200.000,00 | - |
| BA2840 | B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | - | - |
| BA2850 | B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai | - | - |
| BA2860 | B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica | 217.096,00 | - |
| BA2870 | B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica | 25.405,00 | - |
| BA2880 | B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto | 354.551,00 | - |
| BA2890 | B.16.D.7) Altri accantonamenti | 1.538.939,36 | 3.759.984,70 |
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 303.932.213,18 | 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/tesoreria unica | 145,04 | 1.643,71 |
| CA0030 | C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari | 68,18 | 90,14 |
| CA0040 | C.1.C) Altri interessi attivi | 80,70 | 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 | 410.836,49 |
| CA0120 | C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa | - | - |
| CA0130 | C.3.B) Interessi passivi su mutui | 337.621,70 | 410.836,49 |
| CA0140 | C.3.C) Altri interessi passivi | 88,24 | - |
| CA0150 | C.4) Altri oneri | - | - |
| CA0160 | C.4.A) Altri oneri finanziari | - | - |
| CA0170 | C.4.B) Perdite su cambi | - | - |
| CZ9999 | Totale proventi e oneri finanziari (C) | 337.416,02 | 409.068,87 |

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017
 1/11
 922

| 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 | 8.456.406,77 | 535.864,28 |
| EA0020 | E.1.A) Plusvalenze | | |
| EA0030 | E.1.B) Altri proventi straordinari | 8.456.406,77 | 535.864,28 |
| EA0040 | E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse | | |
| EA0050 | E.1.B.2) Sopravvenienze attive | 216.021,30 | 111.786,88 |
| R EA0060 | E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | |
| EA0070 | E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi | 802.011,96 | 348.598,10 |
| S EA0080 | E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | | |
| EA0090 | E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale | | |
| EA0100 | E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | | |
| EA0110 | E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | | |
| EA0120 | E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | | |
| EA0130 | E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 759.680,16 | 326.228,93 |
| EA0140 | E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi | 42.331,80 | 22.369,17 |
| EA0150 | E.1.B.3) Insussistenze attive | 7.438.373,51 | 75.479,30 |
| R EA0160 | E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | |
| EA0170 | E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi | 7.438.373,51 | 75.479,30 |
| S EA0180 | E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | | |
| EA0190 | E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale | 5.403.138,07 | |
| 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 | 172.218,57 | 75.276,19 |
| EA0240 | E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi | 1.863.016,87 | 203,11 |
| EA0250 | E.1.B.4) Altri proventi straordinari | | |
| EA0260 | E.2) Oneri straordinari | 39.442,54 | 71.222,04 |
| EA0270 | E.2.A) Minusvalenze | | |
| EA0280 | E.2.B) Altri oneri straordinari | 39.442,54 | 71.222,04 |
| EA0290 | E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti | | |
| EA0300 | E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali | | |
| EA0310 | E.2.B.3) Sopravvenienze passive | 17.583,28 | 70.026,25 |
| R EA0320 | E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | |
| R EA0330 | E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale | | |
| R EA0340 | E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | |
| EA0350 | E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi | 17.583,28 | 70.026,25 |
| S EA0360 | E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | | |
| EA0370 | E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale | | |
| EA0380 | E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica | | |
| EA0390 | E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica | | |
| EA0400 | E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto | | |
| EA0410 | E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi 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 | 17.583,28 | 56.718,73 |
| EA0450 | E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi | | 13.307,52 |
| EA0460 | E.2.B.4) Insussistenze passive | 21.859,26 | 1.195,79 |
| R EA0470 | E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | |
| EA0480 | E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi | 21.859,26 | 1.195,79 |
| S EA0490 | E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | | |
| EA0500 | E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale | | |
| EA0510 | E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | | |
| EA0520 | E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | | |
| EA0530 | E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. 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 DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017 N. 1111
 Modello CC 223

| | | | | |
|--------|---|--|---------------|--------------|
| EA0550 | E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi | | 21.859,26 | 1.116,08 |
| EA0560 | E.2.B.5) Altri oneri straordinari | | - | - |
| EZ9999 | Totale proventi e oneri straordinari (E) | | 8.416.964,23 | 464.642,24 |
| XA0000 | Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E) | | 11.456.291,18 | 9.462.755,16 |
| | Imposte e tasse | | | |
| YA0010 | Y.1) IRAP | | 9.046.357,71 | 8.954.733,14 |
| YA0020 | Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente | | 8.694.147,84 | 8.623.098,53 |
| YA0030 | Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | | 76.402,58 | 68.537,08 |
| YA0040 | Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia) | | 275.807,29 | 263.097,53 |
| YA0050 | Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale | | - | - |
| YA0060 | Y.2) IRES | | 182.065,00 | 216.988,00 |
| YA0070 | Y.2.A) IRES su attività istituzionale | | - | - |
| YA0080 | Y.2.B) IRES su attività commerciale | | 182.065,00 | 216.988,00 |
| YA0090 | Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.) | | - | - |
| YZ9999 | Totale imposte e tasse | | 9.228.422,71 | 9.171.721,14 |
| ZZ9999 | 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

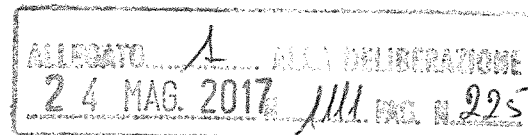
RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

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.

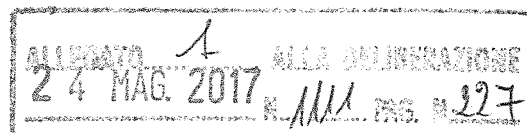
La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2015, è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011. 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. 2 stabilisce che *"Gli enti soggetti alla rilevazione di cui all'art. 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289 allegano, a seconda del tipo di contabilità cui sono tenuti, al rendiconto o al bilancio di esercizio relativi agli anni 2010 e successivi, i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide"*. I prospetti sono allegati in coda alla nota integrativa.

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

ALLEGATO ALLA RELAZIONE
24 MAR 2017
M.C. 126



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.

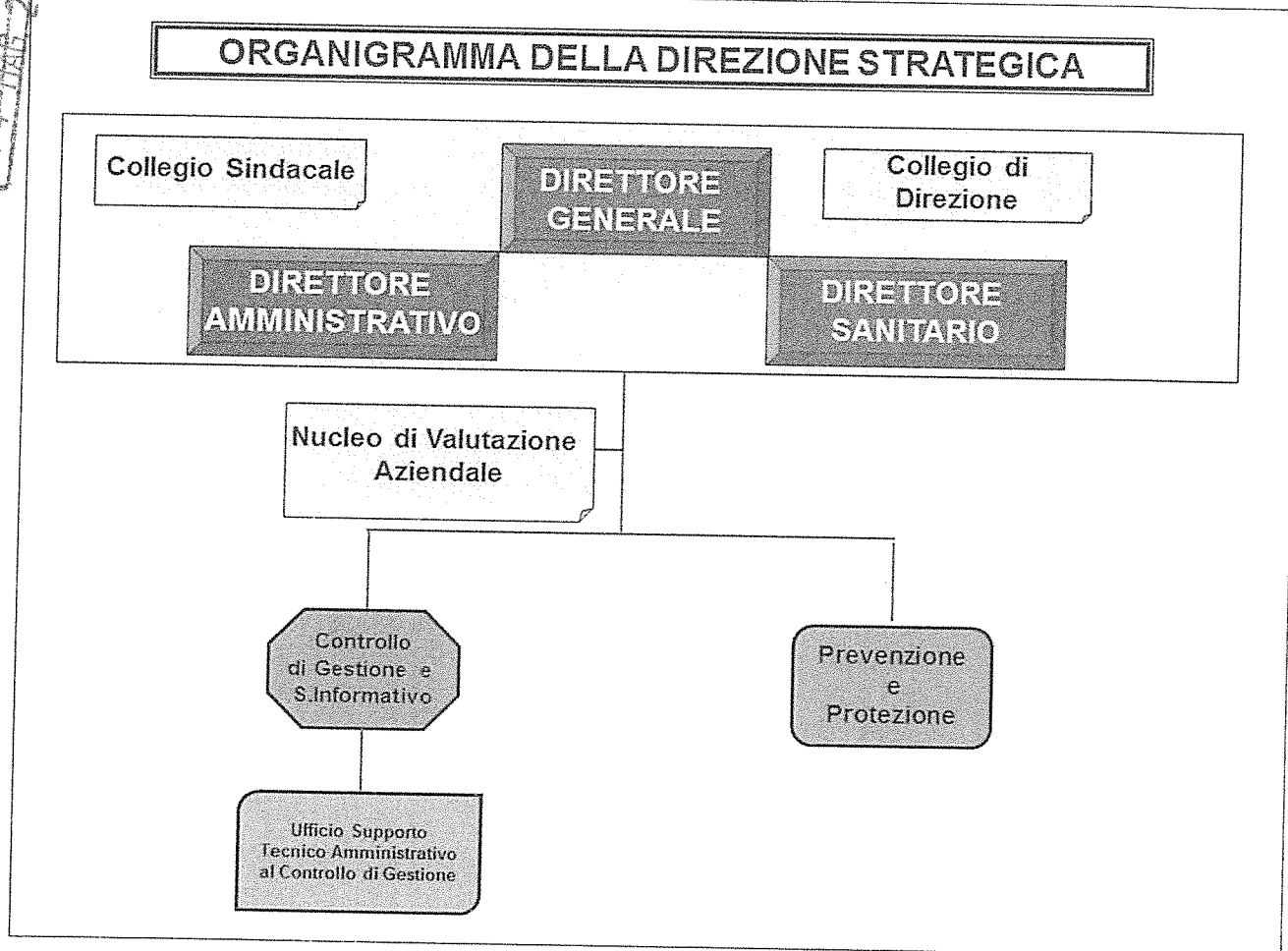
L'Azienda ospedaliera ha adottato sistemi di verifica della qualità, è orientata ai principi innovativi di organizzazione centrati sulla soddisfazione delle necessità della persona e della comunità e coglie la sfida offerta dallo sviluppo tecnologico anche a supporto del comfort dell'assistito.

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:

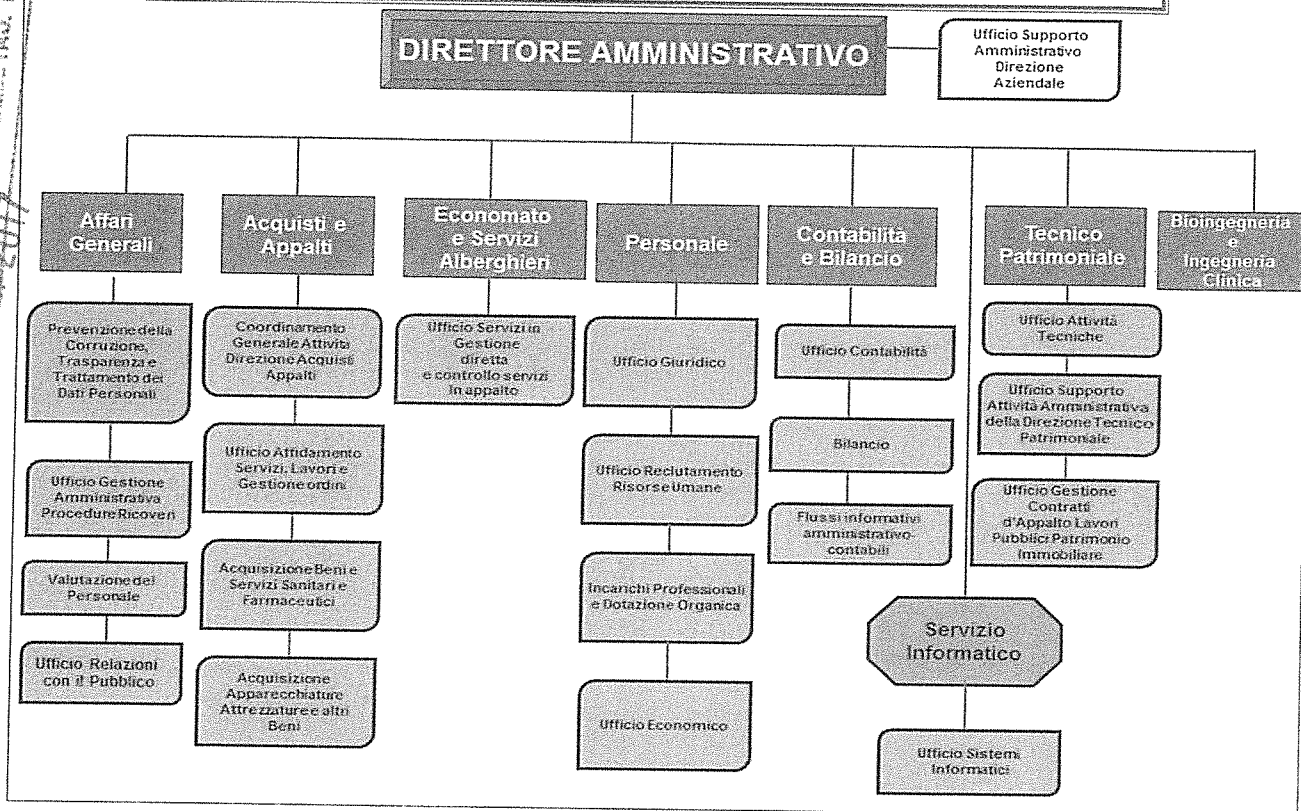
Il primo livello è costituito dalle Direzioni di linea – Le strutture in linea si articolano in strutture complesse, strutture semplici e posizioni organizzative. Il secondo livello è costituito dalle Direzioni di Staff e dalle Direzioni di Uffici.

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



ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017
 228

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 caratterizza per:

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

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

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

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

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

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

DIPARTIMENTI SANITARI AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

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

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

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

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

UNITA' SPINALE UNIPOLARE

CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA

CLINICA OCULISTICA

UNITA' DI DEGENZA PSICHIATRICA

SSD PSICHIATRIA, PSICOLOGIA CLINICA E RIABILITAZIONE PSICHIATRICA

DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE

CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA

OSTETRICA E GINECOLOGIA

CLINICA PEDIATRICA

NEONATOLOGIA E UTIN

DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE

ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA

CHIRURGIA PEDIATRICA

DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1

MEDICINA INTERNA, SCIENZE ENDOCRINE E METABOLICHE

MEDICINA DEL LAVORO

GERIATRIA

PNEUMOLOGIA E UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA RESPIRATORIA

DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2

MEDICINA INTERNA

NEFROLOGIA E DIALISI

CLINICA MALATTIE INFETTIVE

CLINICA DERMATOLOGICA

ALLEGATO *A* ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. *111* PAG. N. *233*

ALLEGATO *1* ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017 *1111* PAG. N. 934

DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE
Con afferenza di area funzionale di gastroenterologia ed epatologia

UNITA' OPERATIVE

CHIRURGIA GENERALE

CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA

CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA

CLINICA UROLOGICA

DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE
Con afferenza di area funzionale di gastroenterologia ed epatologia

CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA

CLINICA ODONTOIATRICA

CHIRURGIA UROLOGICA MINIINVASIVA

DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO

AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA PER IMMAGINI

RADIOLOGIA 1

RADIOLOGIA 2

MEDICINA NUCLEARE 1

MEDICINA NUCLEARE 2

NEURORADIOLOGIA

FISICA SANITARIA

AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA DI LABORATORIO

SERVIZIO PATOLOGIA CLINICA ED EMATOLOGIA

MICROBIOLOGIA

ANATOMIA ED ISTOLOGIA PATOLOGICA

SSD CITOLOGIA ED ISTOLOGIA DIAGNOSTICA

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 DELIBERAZIONE
24 MAG 2017/III. INC. N. 235

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 2 ALLA CONVENZIONE
24 MAG 2017/1111 PG. N. 32

3. ATTIVITA' DELL'ANNO 2015

ALLSOSTO... A... ALLA DELIBERAZIO
24 MAG 2017 N. 111 PAG. 238

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

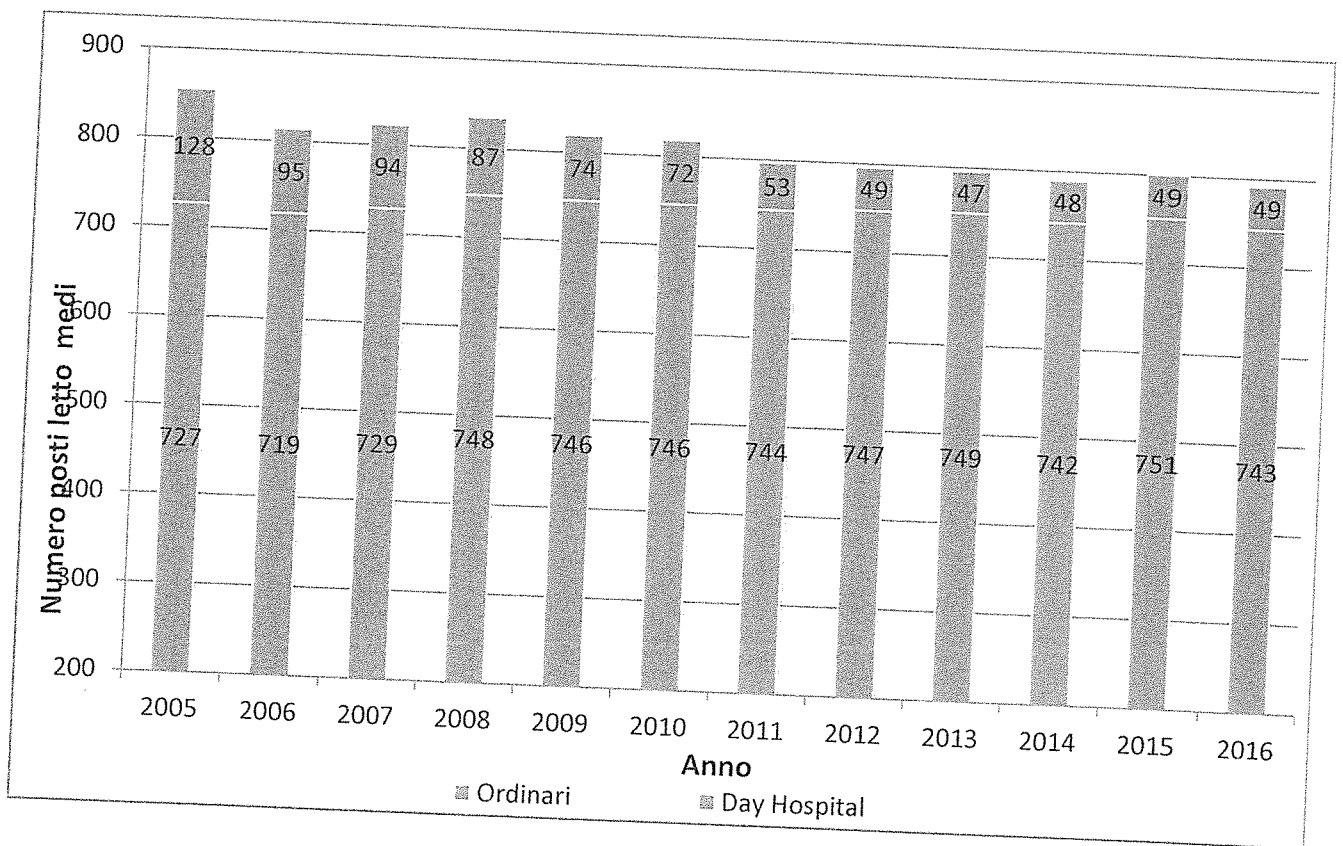


Tabella 1 - Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital – day surgery. Anno 2016

| 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 |
| MEDICINAVASCOLARE 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 |

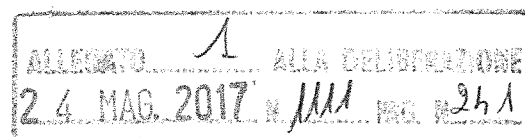
ALLEGATO... ALLA DELIBERAZIONE
27 MAR 2017 N. 1111 PG. 235

| 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 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 MM pag 260

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

(*) 15 POSTI DI ROOMING IN



Gli indici di attività testimoniano il ruolo centrale dell'Azienda di Perugia nella rete ospedaliera umbra. In particolare, l'elevato tasso di utilizzo dei posti letto pari a al 92,4%, 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.

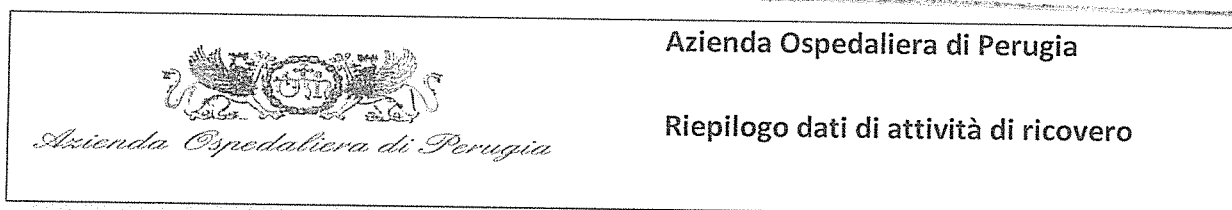
Dall'anno 2012 è avvenuta la chiusura del DH diagnostico e la riconversione di alcune procedure chirurgiche oculistiche in regime ambulatoriale, nonché la trasformazione di alcune procedure chirurgiche dal regime ordinario al regime di day surgery, che ha portato al progressivo aumento dei dimessi in 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%.

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017
PAG. 202

Tabella 2 Attività di ricovero 2015 -2016



Azienda Ospedaliera di Perugia

Riepilogo dati di attività di ricovero

| Indicatori | 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 |
| <i>Dimessi Day Hospital</i> | 2.186 | 2.381 | 195 | 8,9 |
| <i>Dimessi Day Surgery</i> | 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 |
| <i>% provenienti Fuori Regione</i> | <i>8,7</i> | <i>8,6</i> | <i>-0,2</i> | |
| 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 |
| <i>% provenienti Fuori Regione</i> | <i>8,4</i> | <i>8,0</i> | <i>-0,4</i> | |
| 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 |
| <i>% dimessi ordinari con DRG chirurgico sul totale</i> | <i>35,9</i> | <i>35,0</i> | <i>-0,9</i> | |
| 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 |
| <i>% dimessi ordinari con DRG chirurgico sul totale</i> | <i>39,0</i> | <i>38,5</i> | <i>-0,6</i> | |

ALLEGATO.....1..... ALLA DELIBERAZIONE
~~24 MAG 2017~~ N. 111 PAG. N. 243

Tabella 2 Attività di ricovero 2015 -2016 (segue)

| 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 |
| <i>% parti cesarei</i> | <i>29,9</i> | <i>28,8</i> | | <i>-1,1</i> |
| 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 |
| <i>Trapianti di Midollo Osseo Autologhi</i> | <i>53</i> | <i>59</i> | <i>6</i> | <i>11,3</i> |
| <i>Trapianti di Midollo Osseo Allogenic</i> | <i>39</i> | <i>44</i> | <i>5</i> | <i>12,8</i> |
| 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. 1111 PAG. 19/44

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

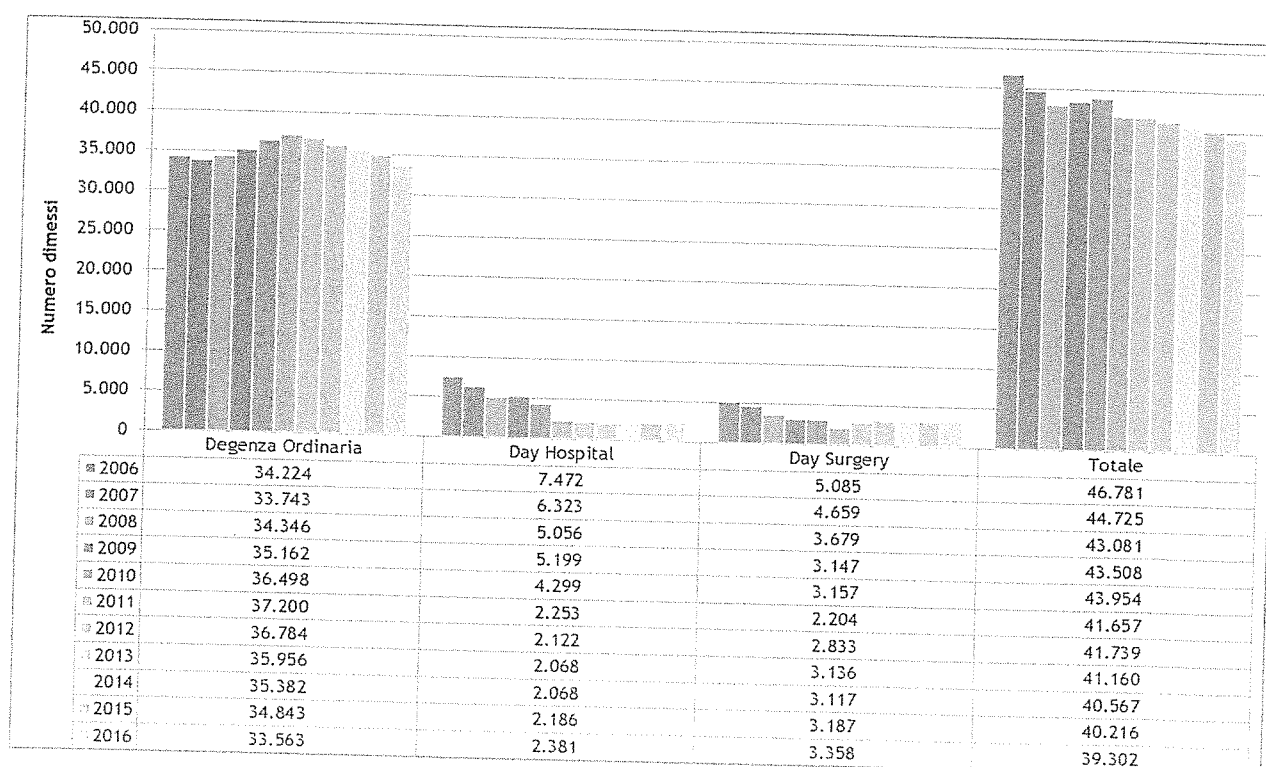
L'analisi dei dimessi per residenza (Tabella 3) nell'anno 2015 rivela che l'82,6% dei dimessi proviene dalla USL Umbria 1. Sono diminuiti i "fuori regione" ed è aumentato il numero di stranieri assistiti.

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.

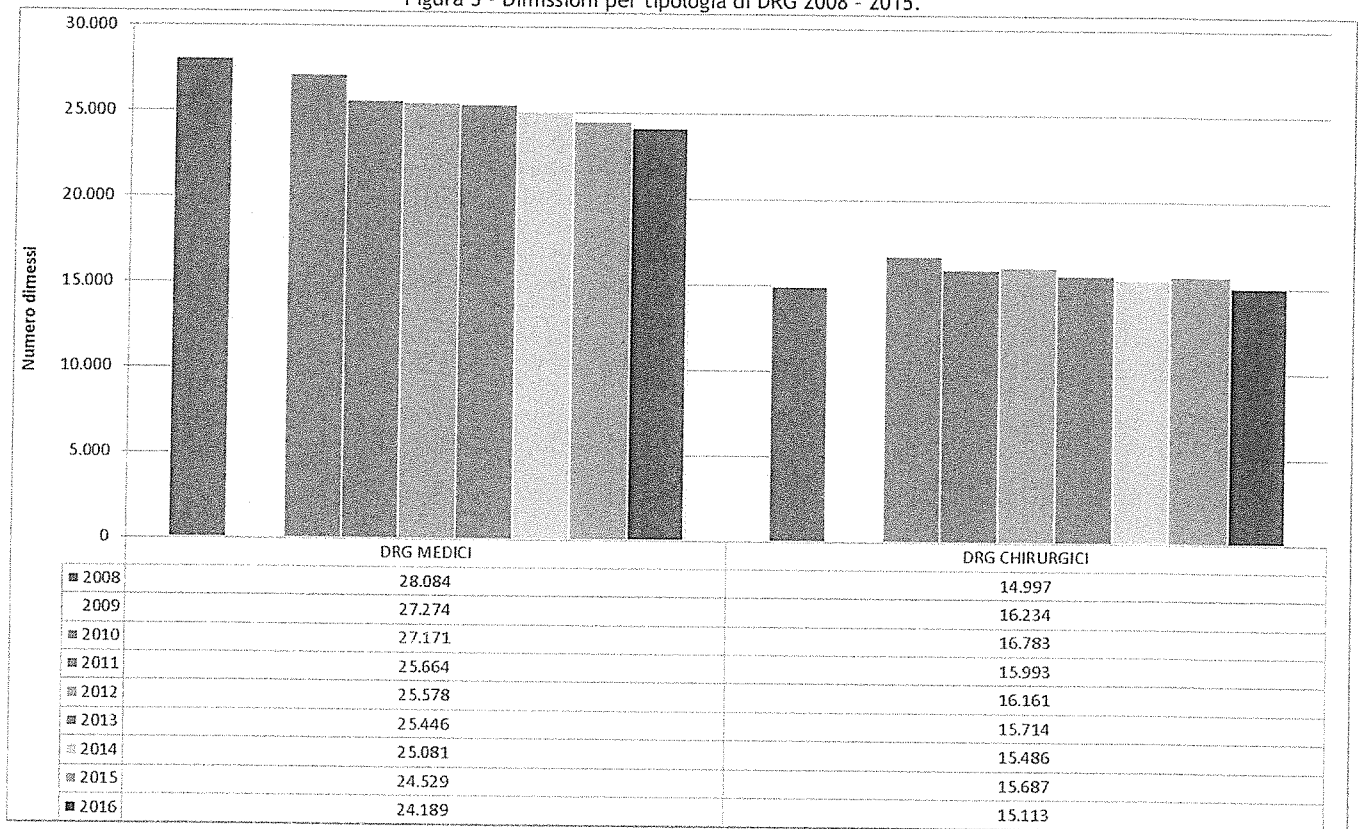
Figura 2 - Andamento dei dimessi. Anno 2006 - 2016



ALLEGATO... ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017... PRG. N. 245

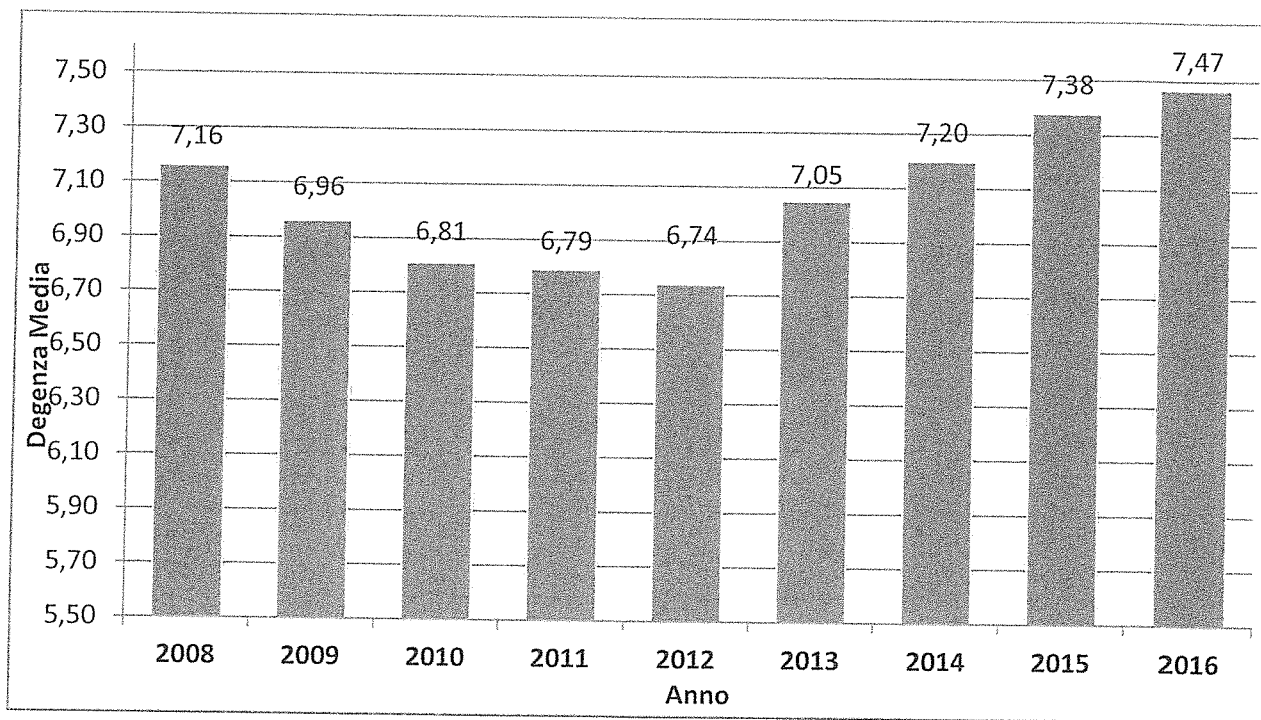
Analizzando il rapporto tra DRG medici e DRG chirurgici nel periodo 2008-2016 (Figura 3) si può notare che lo stesso denota una diminuzione (da 1,87 del 2008 al 1,60 del 2016); ciò è dovuto al fatto che negli anni è diminuito il numero dei DRG medici a favore di quelli chirurgici che hanno un peso medio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

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



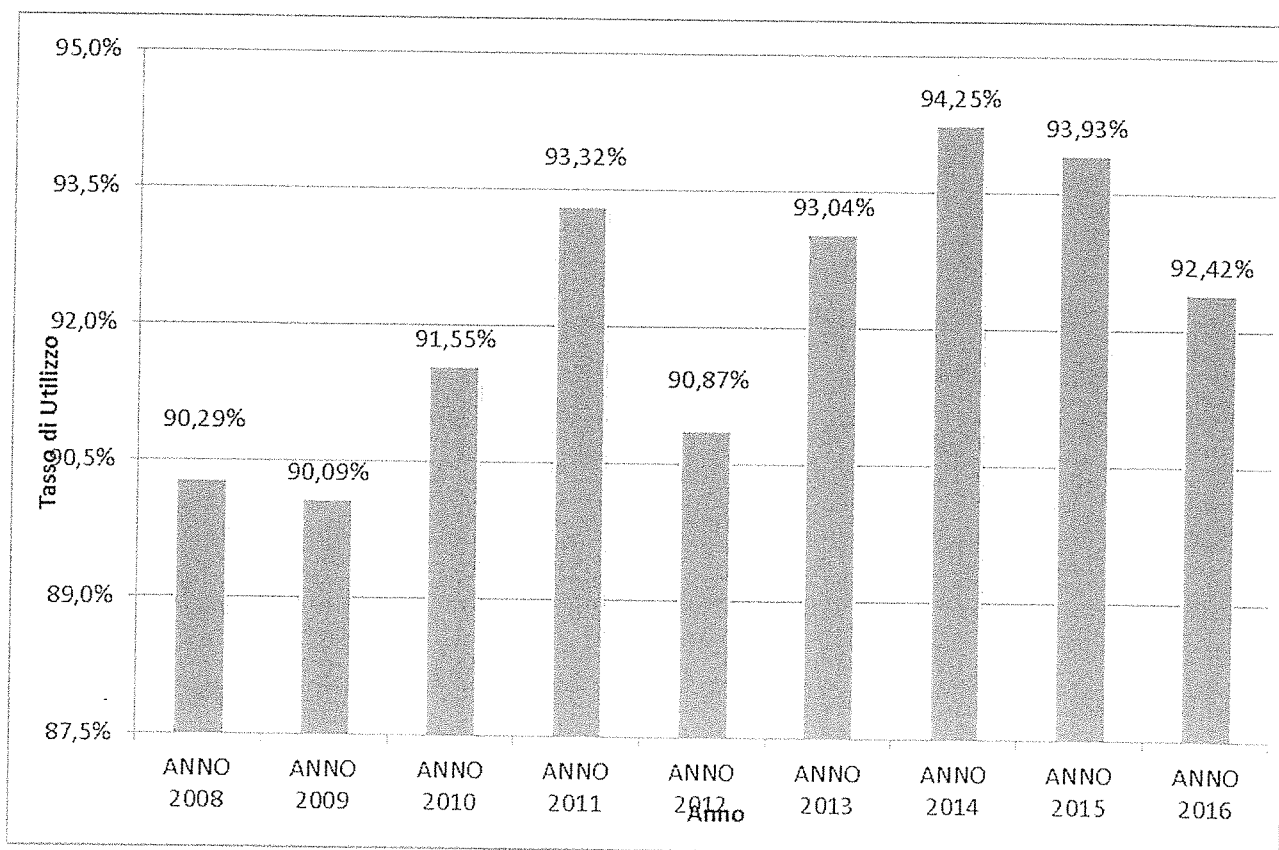
Nella figura 4 si ha una descrizione dell'andamento della degenza media nel periodo 2008-2016 che mette in risalto un lieve aumento di essa (+0,09 giorni) ricalcando l'aumento dell'anno precedente, dopo quattro anni di progressiva riduzione.

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



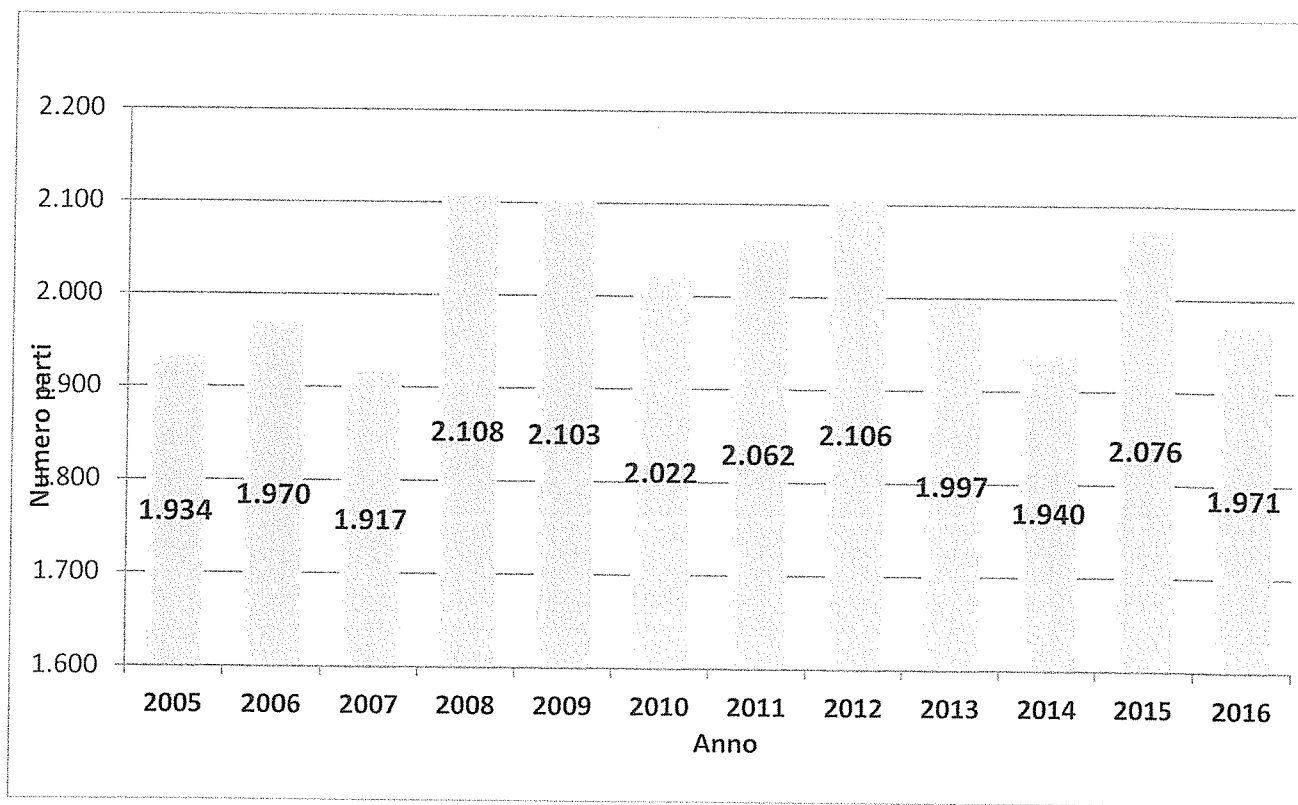
Rispetto all'anno precedente l'attività chirurgica ordinaria è diminuita di 747 casi rispetto all'anno precedente. L'attività di day surgery passa da 3.187 del 2015 ai 3.358 dell'anno 2016.

All'attività di day surgery devono sommarsi anche gli interventi di cataratta, tunnel carpale, iniezione intravitreale 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.

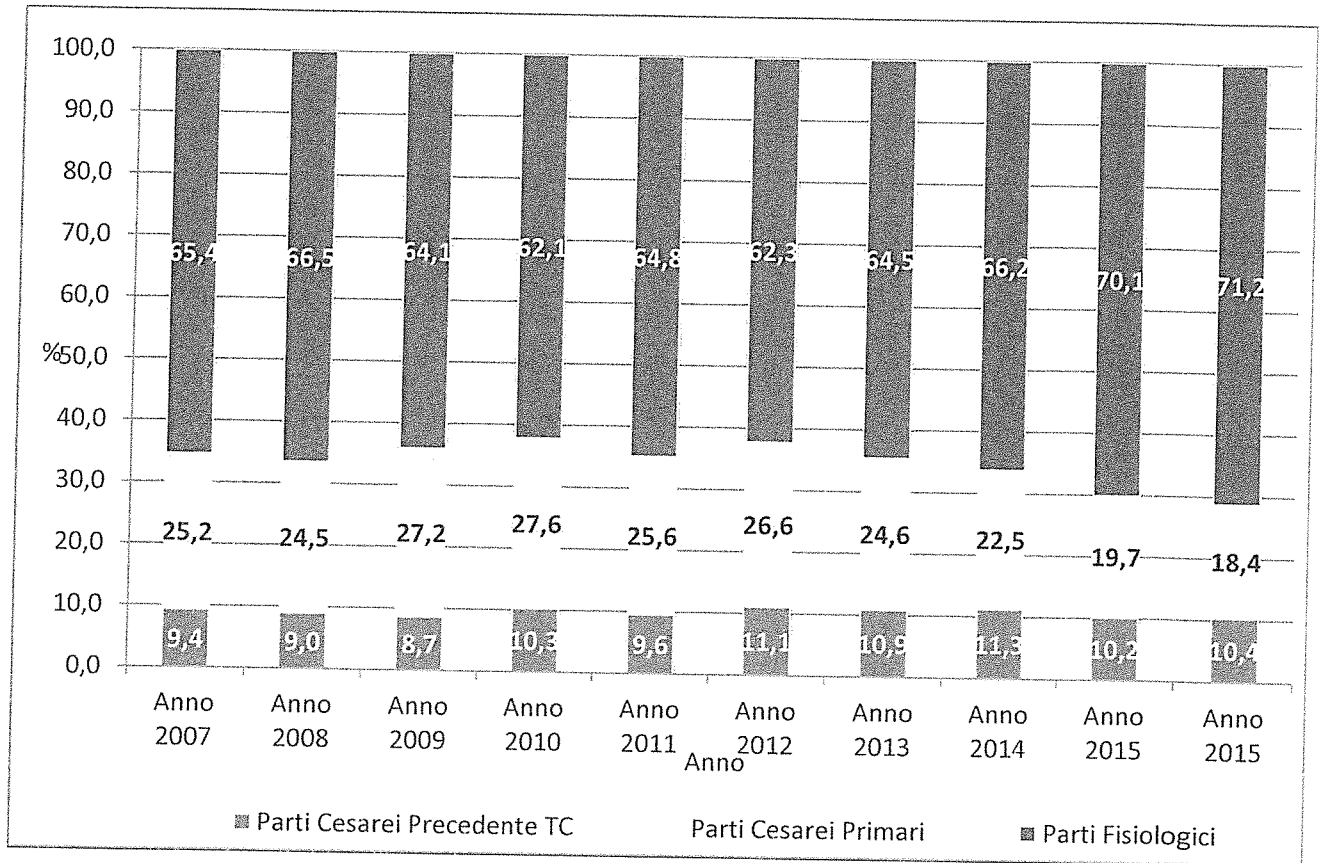
Il numero dei parti si è attestato per l'anno 2016 a 1.971 con una diminuzione di 105 parti rispetto all'anno precedente. La percentuale di parti cesarei è scesa dal 29,9% al 28,8% ed in particolare i parti cesarei primari sono passati dal 19,7% al 18,4%.

Figura 6 - Andamento dei parti. Anni 2005 - 2016



ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017 N. XXX PAG. 247

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



ALLEGATO ¹ ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017 N. 111 PAG. N. 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 7.000.0000 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 Mobilita' farmaceutica (file F) e dispensazione diretta



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

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

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

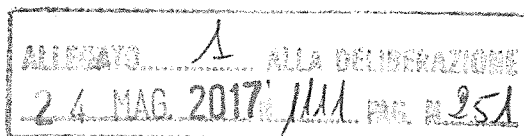
E' uno strumento che garantisce al paziente la continuità della cura nell'ambito delle diverse forme in cui viene erogata l'assistenza, un miglior servizio ed una maggiore compliance del percorso di cura, mentre all'Azienda Ospedaliera una maggiore appropriatezza nei consumi e per alcune tipologie di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

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

La Delibera della Giunta Regionale n. 951 del 03/08/2015 definisce le tipologie di farmaci che rientrano in mobilità farmaceutica specificando quali sono ricomprese nell'area del global budget e quali nell'area dell'extra global budget.

CATEGORIE DI FARMACI RICOMPRESSE IN GLOBAL BUDGET:

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

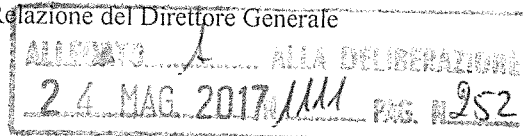


CATEGORIE DI FARMACI RICOMPRESSE IN EXTRAGLOBAL BUDGET:

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

Tabella n. 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 |



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).

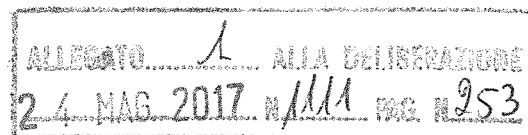
Il crescere del numero di pazienti in trattamento presso le S.C. dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e l'introduzione di nuovi farmaci oncologici, ematologici per via endovenosa ad alto costo come: Brentuximab, Trastuzumab-emtansine, Pertuzumab, Aflibercept, Ipilimumab, Rituximab, Trastuzumab ecc.. hanno 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 |

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. 1111 PAG. N. 254

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 27 MAR 2017
 N. 111 PG. N. 255

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 | -108.342.558,00 |
| 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 |
| Case 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 A ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 III PAG. N. 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 | | |
|--------------------------------|--------------------------------------|---------------|----------------|
| | USL Umbria 1 | USL Umbria 2 | TOTALE |
| Azienda Ospedaliera di Perugia | 172.797.528,00 | 18.713.949,00 | 191.511.477,00 |

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

Per la disciplina della partita dell'erogazione diretta dei farmaci e presidi per l'uso domiciliare, altrimenti nota come FILE F, la DGRU n. 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.

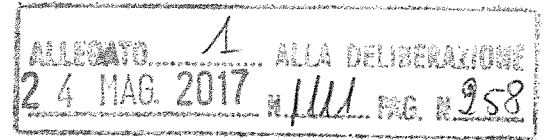


Tabella n. 7 - MOBILITA' SANITARIA ANNO 2016 con le USL regionali

| 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 | ASLUmbria 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. 1111 PAG. 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 esponeva 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.

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017
MAG. N. 961

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) - vincolati | | 0,00 | |
| 2) Contr. da Regione o Prov Aut. (extra fondo) - Risorse aggi. da bilancio a titolo di copertura LEA | | 0,00 | |
| 3) Contr. da Reg. o Prov Aut. (extra fondo) - Risorse aggi. da bil. a titolo di copertura extra LEA | | 0,00 | |
| 4) Contributi da Regione o Prov Aut. (extra fondo) - altro | | 0,00 | |
| 5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) | | 0,00 | |
| 6) Contributi da altri soggetti pubblici | | 0,00 | 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 DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. III. PAG. N. 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 File 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. (intramocnia) | 3.609.106,00 | 3.315.082,55 |
| | n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari | 461.000,00 | 440.395,17 |
| | o) Consul.,collab.,interinale,altre prestaz. Lav. sanit. e sociosanit. | 7.991.574,00 | 8.924.839,52 |
| | p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 25.000,00 | 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 | 35.529.236,00 | 33.716.668,42 |
| | b) Consul., collaboraz., interinale, altre prestaz. lavoro non sanit. | 1.126.913,00 | 825.724,66 |
| | 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 inutilizzate 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 preventivato 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 B1)a) 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 B11)d).

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 |
| 460 80 15 | Autoassicurazione I fascia Spese legali, peritali, mediazione e Loss adjuster | 2.272,86 | - |
| 460 80 16 | Autoassicurazione II fascia Spese legali, peritali, mediazione e Loss adjuster | - | 16.939,70 |
| 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
24 MAG 2017
N. IIIA PAG. N. 26h

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 on 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.

ALLEGATO *A* ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 *III* PAG. N° 265

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 1111 PAG. 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 | 66.892.150,97 | 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 | 223.271.959,06 | 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) | 49.685.310,09 | 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 MAR 2017 / III PAG. N. 267

| | A | B | C | D | E | F |
|--|-------------------------|---|-------------------------|---|------------------------------|--------------------------------|
| GESTIONE NON CARATTERISTICA E AMMORTAMENTI (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 %) |
| 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 | - | 8.416.964,23 | - | 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 | - | 10.553.000,94 | - | 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.

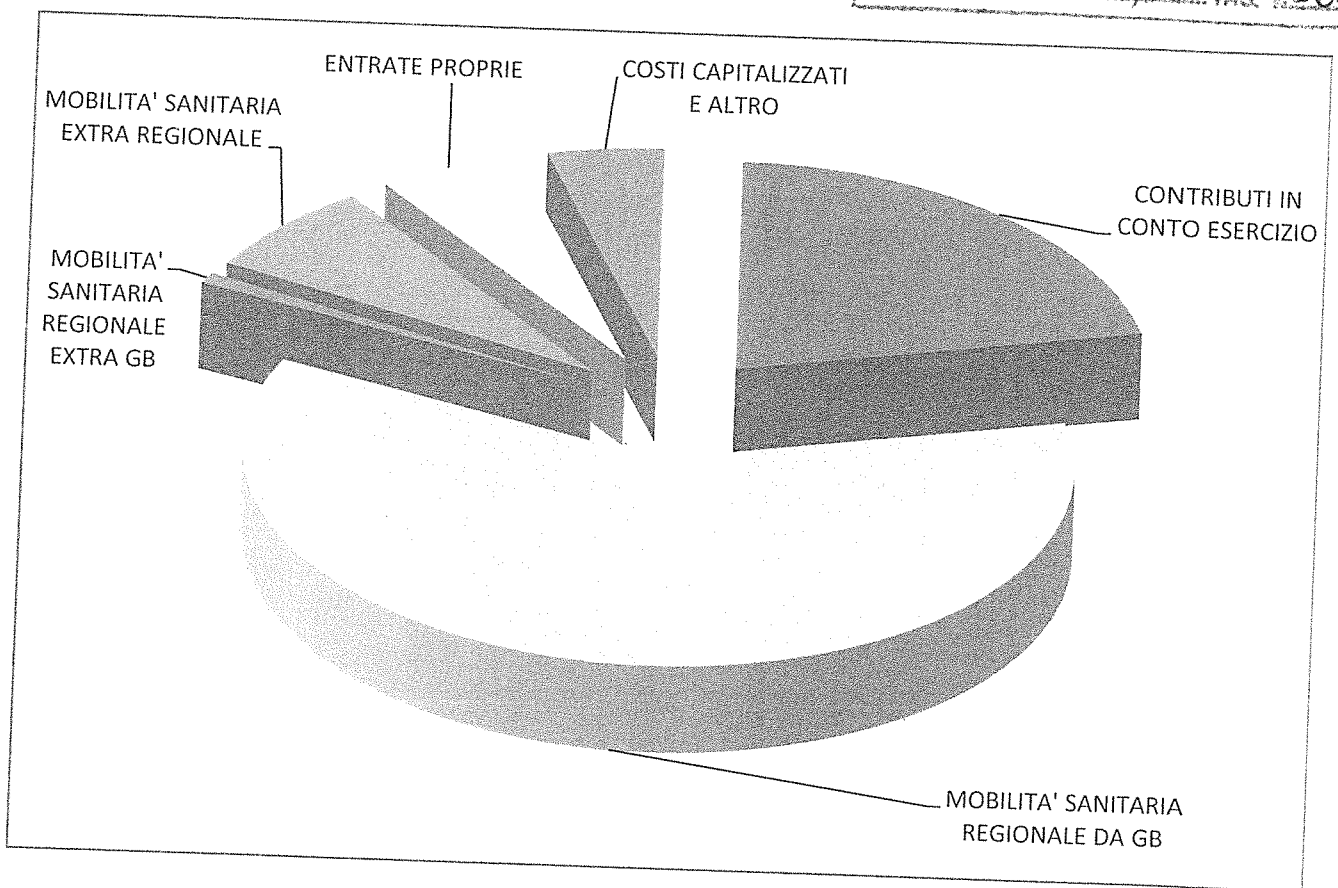
I ricavi per **Contributi in c/esercizio** (voce A 1), in forza di quanto disposto dalla Regione con le delibere della Giunta Regionale Umbra 1250 del 29/10/2015, n. 1131 del 03/10/2016, n. 1132 del 03/10/2016 e n. 239 del 13/03/2017, ammontano ad € 66.923.153,82. Di tale cifra complessiva, l'importo 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.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 MM1 PAG. N. 968

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.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. 1111 PAG. N. 269

Tabella n.14

| 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 | | |

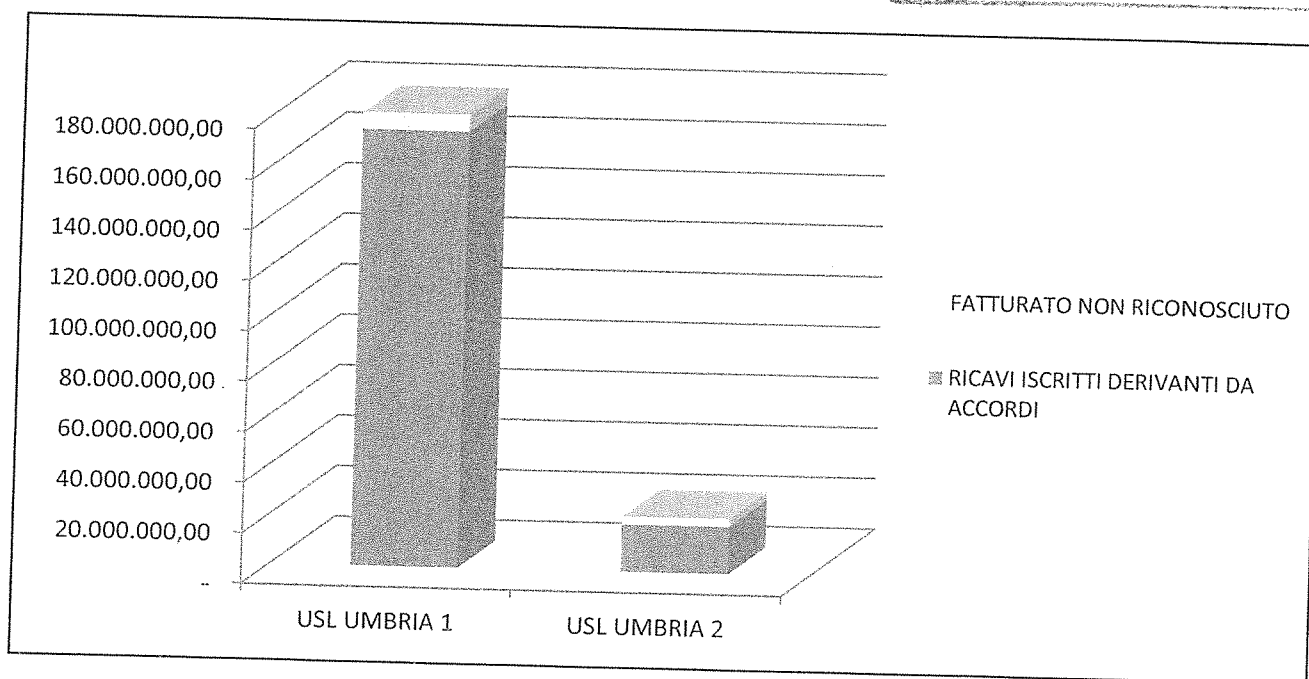
Come risulta dai dati esposti nelle tabelle sopra riportate questa Azienda nel 2016 ha prodotto, per mobilità sanitaria nei confronti delle USL della Regione, un fatturato complessivo di € 203.880.783,22 (€ 201.288.356,09 per le prestazioni comprese nel Global Budget ed € 2.592.9427,13 per l'attività 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 DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. 1111 PAG. N. 270



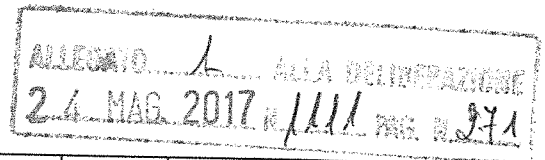
I dati sopra riportati confermano anche il fatto che l'Azienda Ospedaliera di Perugia funge, per il territorio della ex ULSS PG 3, da ospedale di comunità; infatti mentre nei confronti della USL. n. 2 l'elevata complessità rappresenta una quota considerevole del fatturato (34,54%), nei riguardi della 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 |
| 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).

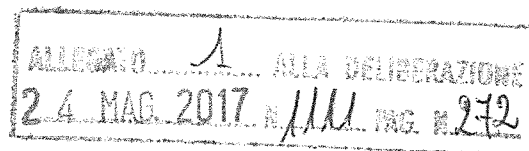


Tabella 18

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 | | | |

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

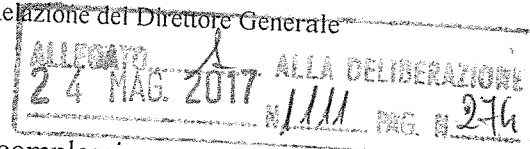


Area straordinaria del conto economico - Proventi straordinari

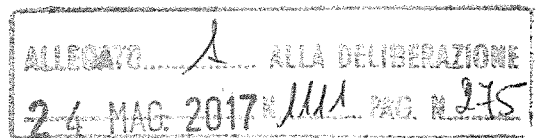
Per quanto attiene ai ricavi che affluiscono all'area straordinaria del conto economico - Voce E) essi sono costituiti dalla sommatoria del conto 650.40.10 (Donazioni e lasciti) e del gruppo delle sopravvenienze (dal 680.10.11 al 680.10.18) e delle insussistenze del passivo (dal 680.40.11 al 680.40.18).

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 E. 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.



- “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

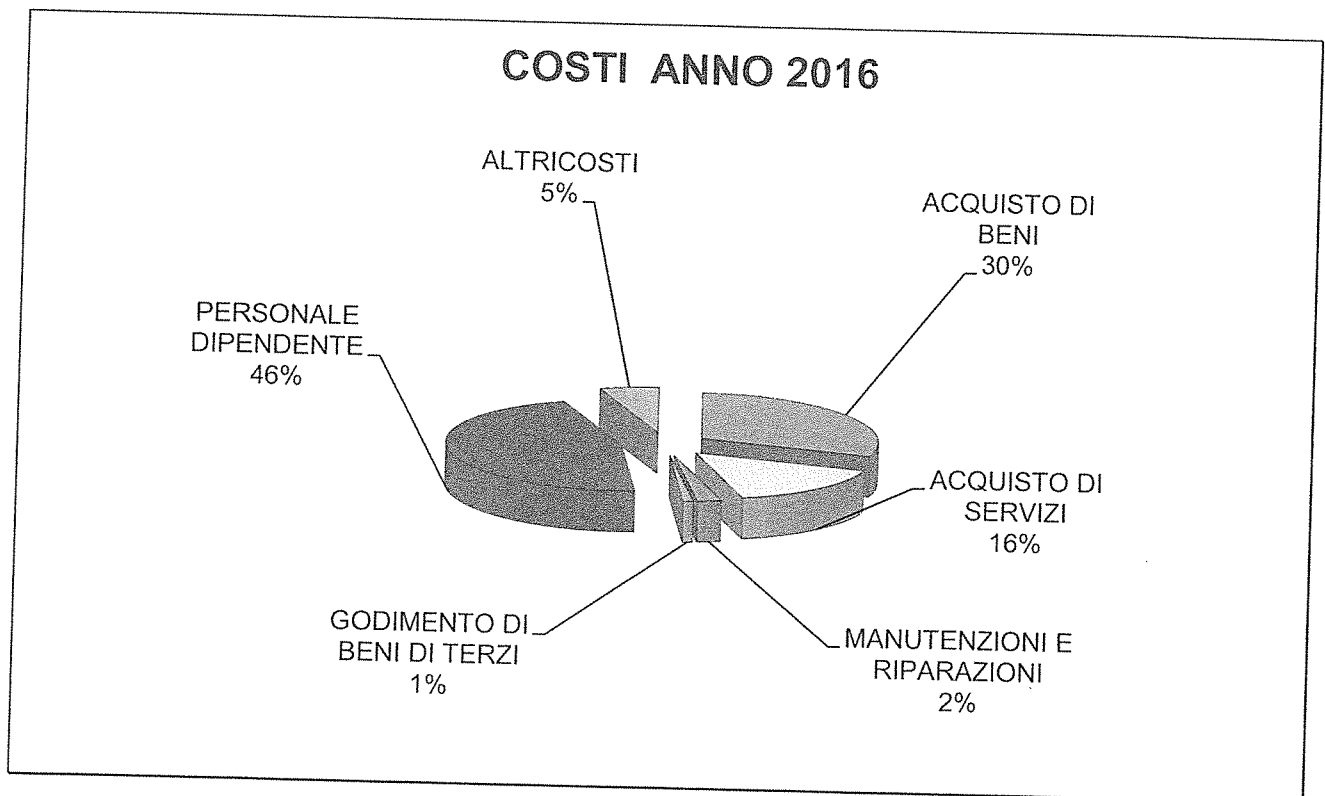


Costi caratteristici

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

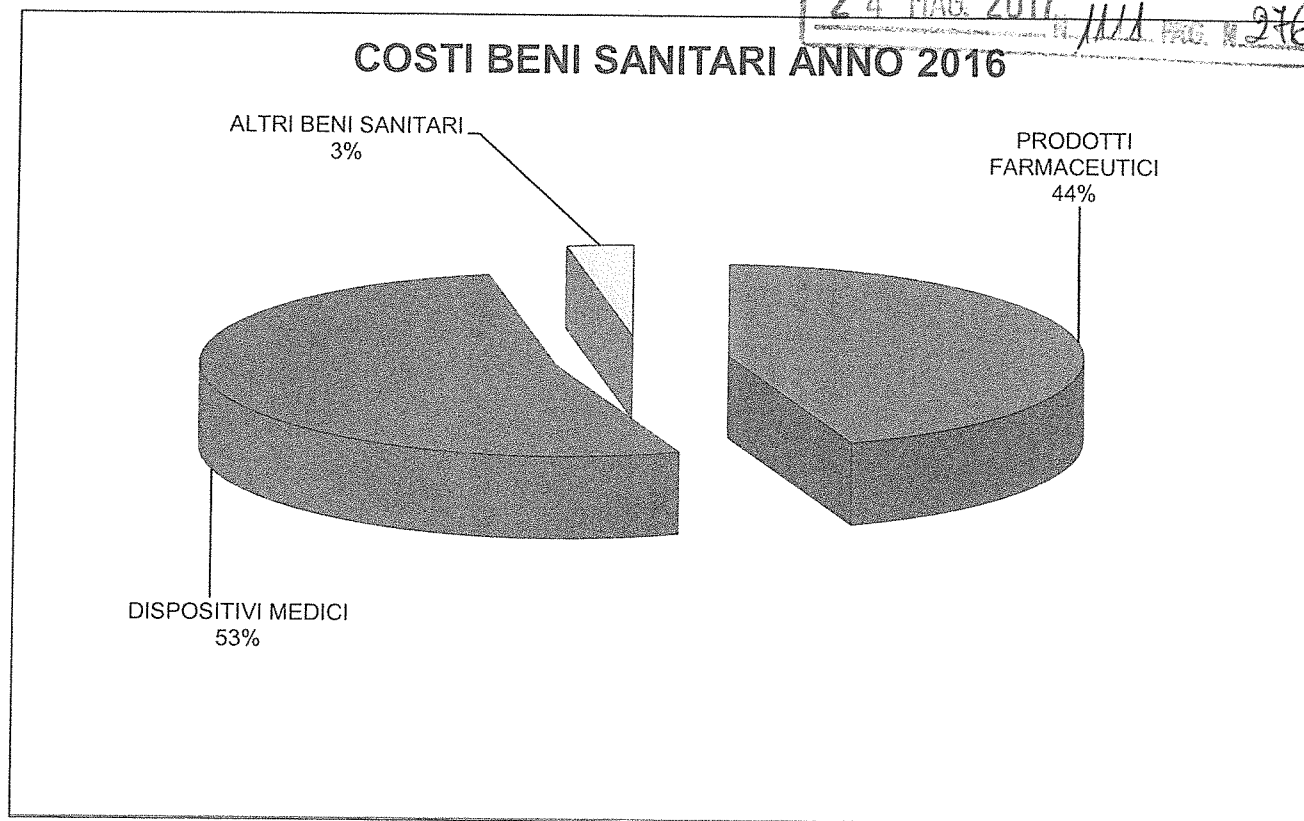
Per un approfondito esame della spesa del personale, anche in relazione ai vincoli posti dalla vigente normativa nazionale e regionale, si rinvia alla trattazione contenuta nel capitolo 5.

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

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 dei quanto convenuto dal Tavolo degli Adempimenti in occasione della riunione del 24.3.2011 (copertura in 25 anni). Tale ultima procedura di copertura pluriennale, 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
~~2-4~~ MAG 2017 n. MU PAG. 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 infgragruppo | 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 infgragruppo) | 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 1 prevalentemente per consulenze.



4.7 Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria

Va premesso che dal 1/1/2009 l'entrata in vigore dell'art 77 quater del D.L. 25/6/2008 n. 112 (convertito dalla legge 6/8/2008 n. 133) ha portato le Aziende sanitarie nel sistema di tesoreria unica mista. Una delle conseguenze di tale nuovo regime è stata la scomparsa delle due diverse contabilità speciali, una per la spesa corrente ed una per la spesa in c/capitale, preesistenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Perugia; contestualmente è stata aperta una contabilità speciale nuova (n. 306372) ove è stata allocata l'intera giacenza di cassa dell'Azienda al 31/12/2008 e dove affluivano tutte le entrate derivanti da pagamenti effettuati dalle amministrazioni dello Stato. Tutte le altre entrate dovevano invece affluire presso un c/corrente bancario di tesoreria fruttifero (n. 0000294339599) aperto 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 conguaglio. Tuttavia L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha costantemente sollecitato le aziende sanitarie al pagamento delle somme dovute e, nel contempo, ha investito del problema, a più riprese, anche l'Assessorato regionale alla sanità. Tali azioni hanno sortito effetti significativi in quanto hanno portato al pagamento da parte delle USL di una quota consistente dei loro debiti. Nella tabella che segue è riportata la situazione dei crediti vantati, per mobilità sanitaria, nei confronti delle ASL regionali fino al 31/12/2016.

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 MAG 2017 N. 1111 PAG. N. 284

| | 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 | | |
| 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:

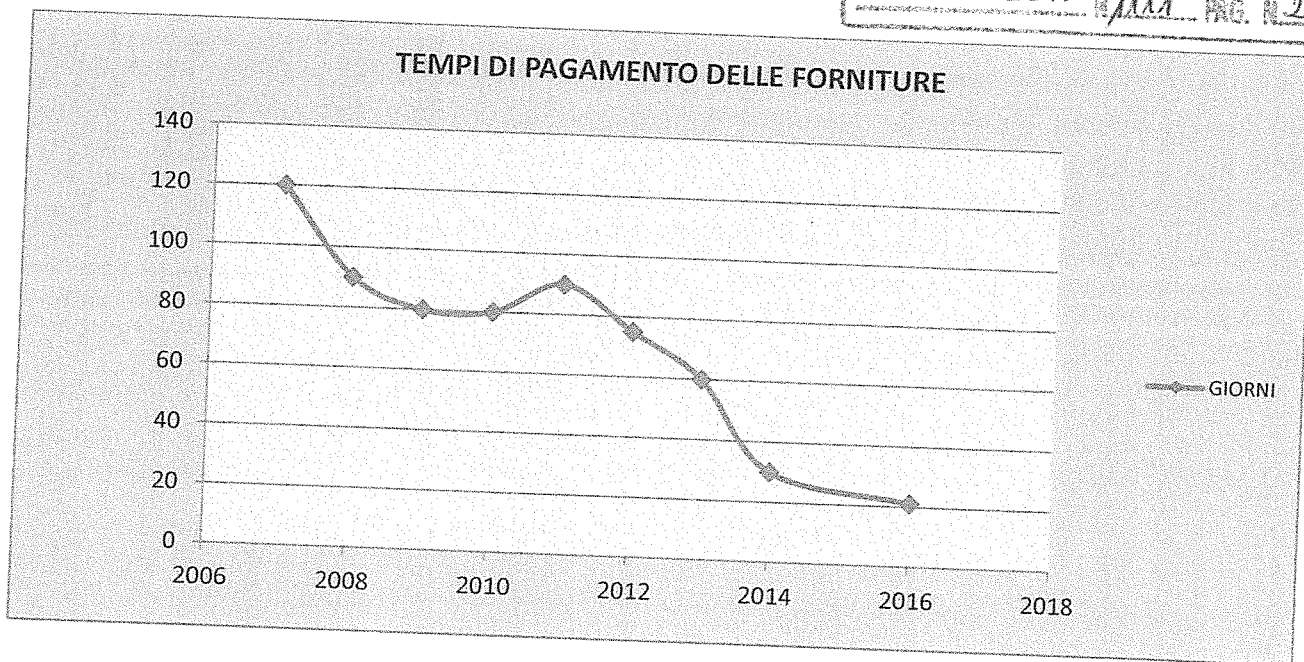
- La verifica, tramite Equitalia, che il beneficiario del pagamento sia adempiente nei confronti del Fisco come previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/73
- L'inserimento delle codifiche del sistema SIOPE i cui al DM M.E.F. 8/2/2010 e relativi aggiornamenti e controlli.
- La verifica sulla tracciabilità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

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. 1111 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 Portalesoro.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. Eroga servizi di interesse generale preordinati alla tutela della salute, operando per la produzione di beni e la fornitura di servizi di interesse generale rivolti, immediatamente e mediamente, all'utenza e curando il sistema informativo del Sistema Sanitario Regionale, per quanto di competenza delle Aziende Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere, quale complesso delle basi di dati, delle procedure e dei servizi applicativi/telematici per la tutela della salute. L'attività d'interesse generale si svolge anche mediamente tramite lo svolgimento di servizi strumentali alle attività istituzionali degli enti pubblici partecipanti.*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La società Umbria Salute Scarl ha chiuso l'esercizio 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 - Fisico | 1 | 1 |
| Dirigenza - Psicologo | 5 | 6 |
| Dirigenza - Prof. Tecnico/Infermieristico | 2 | 2 |
| Pers. Comparto - Infermieristico | 1 | 1 |
| Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario | 1.219 | 1.212 |
| Pers. Comparto - Tec. della Riabilit. | 226 | 231 |
| Totale Ruolo Sanitario | 36 | 34 |
| | 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 |

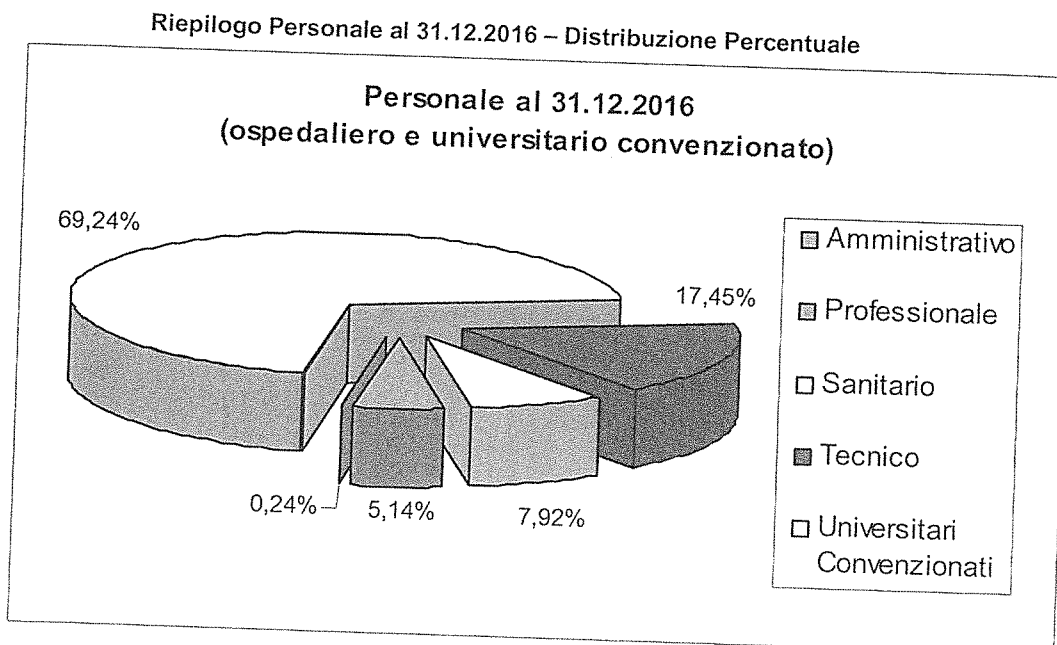
Allegato A ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017 NUM. PROT. 293

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



ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. 1111 PRG. N. 294

5.2 La dinamica del costo del personale

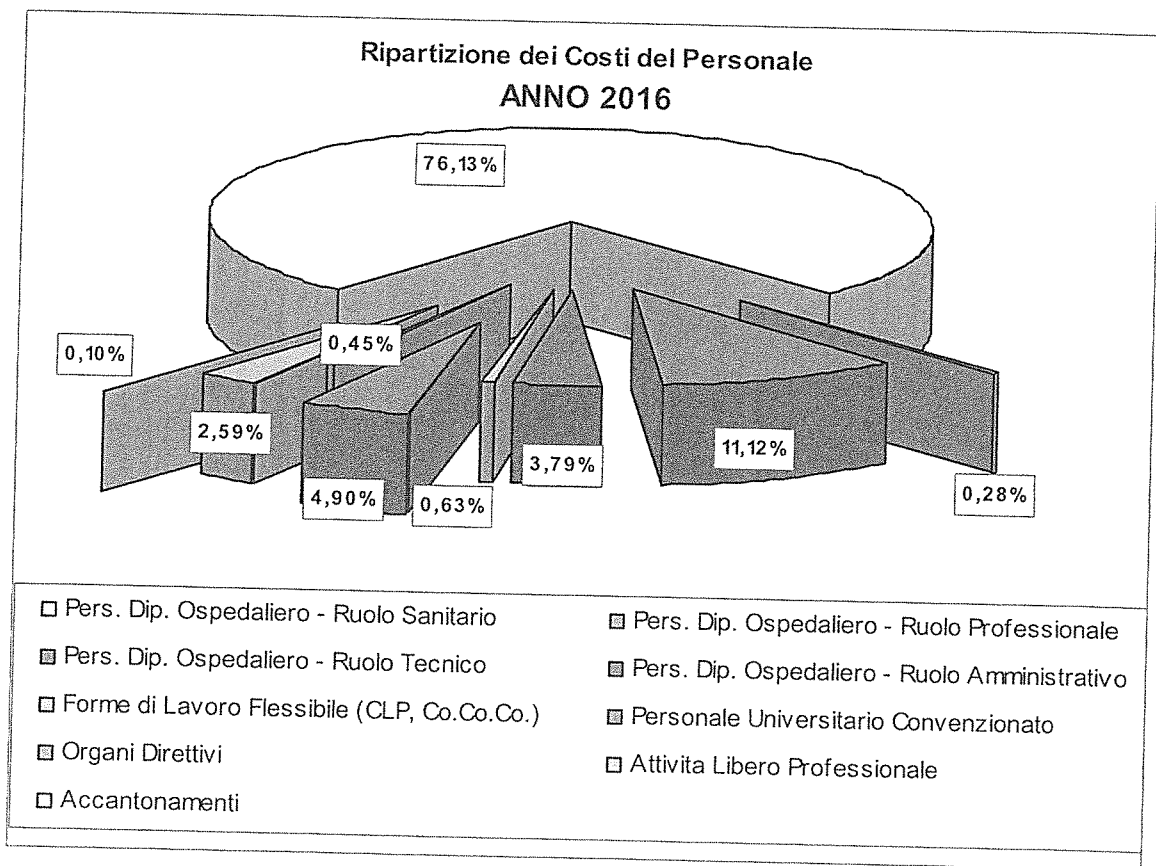
Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2016 ammonta a € 157.780.421,42. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

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) Attivita 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... ALLA DELIBERAZIONE
26 MAG 2017/1111/116/1895

Note sugli accantonamenti per i rinnovi contrattuali

Con sentenza n. 178/2015 la Corte Costituzionale ha dichiarato la sopravvenuta illegittimità costituzionale del regime di sospensione della contrattazione collettiva. In ottemperanza a quanto statuito dalla corte costituzionale, l'art. 1, 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) | |
| <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 |
|--|---------|-------------------|

ALLERATO ^A ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017
FAC. N. 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.

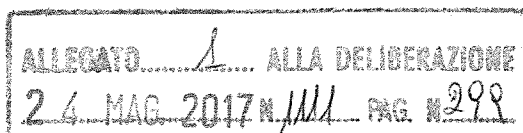
Per quanto riguarda il vincolo: *“Riduzione del numero delle strutture complesse e semplici nonché delle posizioni organizzative e dei coordinamenti con conseguente rideterminazione dei fondi, ai sensi della DGR n. 1777 del 27.12.2012.”*, si evidenzia che con la Delibera del Direttore Generale n. 2023 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.

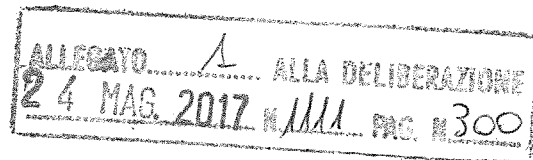
Con tale delibera si è venuto a comporre il quadro riorganizzativo aziendale in attuazione della normativa nazionale e regionale, con il mantenimento di sole 75 Strutture Semplici, in luogo delle 122 esistenti al 31.12.2014.

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;





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.

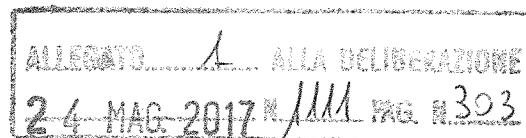
La definizione dei programmi di attività, ottenuta attraverso un tale processo, è finalizzata al miglioramento della qualità assistenziale nel suo complesso. Gli obiettivi sono riferiti ad un periodo di tempo annuale e il sistema di reporting del budget è articolato in frazioni di anno per permettere 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:

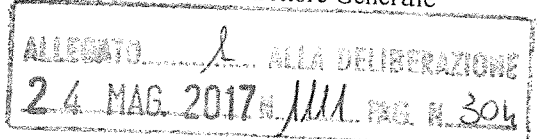
Scheda D - Obiettivi Generali di Dipartimento ripresi dalla letteratura più recente:

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.



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 "si" o il non raggiungimento "no" dell'obiettivo si pone il "si" uguale al "positivo" e il "no" analogo al "negativo". Ad ogni indicatore viene assegnato un peso ottenuto suddividendo il peso dell'obiettivo per il numero degli indicatori sottesi ad esso, ad esempio se per un obiettivo specifico di peso 22,5 sono previsti cinque indicatori ognuno di essi avrà un peso di 4,5 (=22,5/5). In sede di valutazione verrà assegnato ad ogni indicatore (numerico o di giudizio) un valore calcolato tenendo conto dall'entità dello scostamento del risultato da quello atteso negoziato. La somma dei punteggi così ottenuti da ogni indicatore darà il valore attribuito all'obiettivo stesso.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. 1111 PAG. N. 305

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2016

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI

Modello LA anni 2015 e 2016

MODELLO LA ESERCIZIO 2015

| Macrovoce economiche | Consumi e manutenzioni di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Personale del ruolo sanitario | Personale del ruolo professionale | Personale del ruolo tecnico | Personale del ruolo amministrativo | Ammortamenti | Sopravvenienze e / insussistenze | Altri costi | Totale |
|---|-------------------------------------|--------------|-------------------------------|--|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------|----------------------------------|-------------|--------|
| | sanitari | non sanitari | prestazioni sanitarie | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | | | | | | | | |
| Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro | | | | | | | | | | | | | |
| 10100 Igiene e sanità pubblica | | | | | | | | | | | | | |
| 10200 Igiene degli alimenti e della nutrizione | | | | | | | | | | | | | |
| 10300 Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro | | | | | | | | | | | | | |
| 10400 Sanità pubblica veterinaria | | | | | | | | | | | | | |
| 10500 Attività di prevenzione rivolte alle persone | | | | | | | | | | | | | |
| 10600 Servizio medico legale | | | | | | | | | | | | | |
| 19999 Totale | | | | | | | | | | | | | |
| Assistenza distrettuale | | | | | | | | | | | | | |
| 20100 Guardia medica | | | | | | | | | | | | | |
| 20200 Medicina generale | | | | | | | | | | | | | |
| 20201 -- Medicina generica | | | | | | | | | | | | | |
| 20202 -- Pediatria di libera scelta | | | | | | | | | | | | | |

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017 N. 1111 PAG. 306

Bilancio d'esercizio anno 2016

| | | Relazione sulla gestione del Direttore generale | | | | | | | | | | | | |
|-------|---------------------------------------|---|-------|-------|-------|--------|---------|-----|--------|-------|--------|----|-------|---------|
| 30200 | Ass. ospedaliera per acuti | 67.213 | 2.301 | 1.124 | 1.538 | 34.846 | 102.300 | 312 | 13.983 | 5.143 | 8.125 | 61 | 6.479 | 243.425 |
| 30201 | Hospital e Day Surgery | | | | | | | | | | | | | |
| 30202 | --in degenza ordinaria | 8.023 | 262 | 585 | 177 | 4.073 | 11.748 | 43 | 1.606 | 591 | 1.727 | 16 | 750 | 29.601 |
| 30300 | Interventi ospedalieri a domicilio | 59.190 | 2.039 | 539 | 1.361 | 30.773 | 90.552 | 269 | 12.377 | 4.552 | 6.398 | 45 | 5.729 | 213.824 |
| 30400 | Ass. ospedaliera per lungodegenti | | | | | | | | | | | | | |
| 30500 | Ass. ospedaliera per riabilitazione | | | | | | | | | | | | | |
| 30600 | Emocomponenti e servizi trasfusionali | | | | | | | | | | | | | |
| 30700 | Trapianto organi e tessuti | | | | | | | | | | | | | |
| 39999 | Totale | 71.667 | 2.445 | 1.196 | 1.636 | 36.151 | 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. MM. PAG. N. 309

MOD. LA 2015 ALLEGATI

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017/1111/NO. 330

| 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 erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | | | | | | | | |
| Allegato 1 | | | | | | | | | | | | | |
| A1101 | | | | | | | | | | | | | |
| A1102 | | | | | | | | | | | | | |
| A1103 | | | | | | | | | | | | | |
| A1999 | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| Allegato 2 – Mobilità intraregionale | | | | | | | | | | | | | |
| per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro | | | | | | | | | | | | | |
| A2101 | | | | | | | | | | | | | |
| A2102 | | | | | | | | | | | | | |
| per assistenza distrettuale | | | | | | | | | | | | | |
| per assistenza sanitaria di base | | | | | | | | | | | | | |
| A2201 | | | | | | | | | | | | | |
| A2202 | | | | | | | | | | | | | |
| per assistenza farmaceutica | | | | | | | | | | | | | |
| A2203 | | | | | | | | | | | | | |
| A2204 | | | | | | | | | | | | | |
| A2205 | | | | | | | | | | | | | 22.923 |
| A2206 | | | | | | | | | | | | | 50.041 |
| per assistenza termale | | | | | | | | | | | | | |
| A2207 | | | | | | | | | | | | | |
| A2208 | | | | | | | | | | | | | |
| per assistenza di emergenza sanitaria | | | | | | | | | | | | | |
| A2209 | | | | | | | | | | | | | |
| A2210 | | | | | | | | | | | | | |
| Allegato 3 – Mobilità interregionale | | | | | | | | | | | | | |
| per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro | | | | | | | | | | | | | |
| A3101 | | | | | | | | | | | | | |
| A3102 | | | | | | | | | | | | | |
| per assistenza distrettuale | | | | | | | | | | | | | |
| per assistenza sanitaria di base | | | | | | | | | | | | | |
| A3201 | | | | | | | | | | | | | |
| A3202 | | | | | | | | | | | | | |
| per assistenza farmaceutica | | | | | | | | | | | | | |
| A3203 | | | | | | | | | | | | | |
| A3204 | | | | | | | | | | | | | 1.758 |
| per assistenza specialistica | | | | | | | | | | | | | |
| A3205 | | | | | | | | | | | | | |
| A3206 | | | | | | | | | | | | | 4.157 |
| per assistenza termale | | | | | | | | | | | | | |
| A3207 | | | | | | | | | | | | | |
| A3208 | | | | | | | | | | | | | |
| per assistenza di emergenza sanitaria | | | | | | | | | | | | | |
| A3209 | | | | | | | | | | | | | |
| A3210 | | | | | | | | | | | | | |

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 distrettuale 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 | medicines non convenzionali |
| A5004 | vaccinazioni non obbligatorie in occasione di soggiorni all'estero |
| A5005 | certificazioni mediche |
| A5006 | prestazioni di medicina fisica, riabilitativa ambulatoriale indicate nell'Allegato 2 A), escluse laserterapia antalgica, elettroterapia antalgica, ultrasuonoterapia, mesoterapia) |
| A5007 | prestazioni di laserterapia antalgica, elettroterapia antalgica, ultrasuonoterapia, mesoterapia (qualora non incluse nell'allegato 2B su disposizione regionale) |
| A5108 | Altre prestazioni escluse dai LEA |
| A5109 | assegno di cura |
| | contributo per la pratica riabilitativa denominata metodo |

ALLEGATO 5 ALLA DELIBERAZIONE
24 MARZO 2016 DEL DIR. N. 311

Relazione sulla gestione del Direttore generale

| | | |
|-------|---|----------|
| | DOMAN | |
| A5110 | ausili tecnici non inseriti nel 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 | rimborsi per spese di viaggio e soggiorno per cure | |
| A5115 | prestazioni ex ONIG a invalidi di guerra | |
| A5199 | altro | 0 |
| A5999 | TOTALE | 0 |

ALLEGATO ^A ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017 N. 1111 PAG. 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 / 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 | | | | | | | | | | | | | |
| 10200 | | | | | | | | | | | | | |
| 10300 | | | | | | | | | | | | | |
| 10400 | | | | | | | | | | | | | |
| 10500 | | | | | | | | | | | | | |
| 10600 | | | | | | | | | | | | | |
| 19999 | | | | | | | | | | | | | |
| Totale | | | | | | | | | | | | | |
| Assistenza distrettuale | | | | | | | | | | | | | |
| 20100 | | | | | | | | | | | | | |
| 20200 | | | | | | | | | | | | | |
| 20201 | | | | | | | | | | | | | |
| 20202 | | | | | | | | | | | | | |
| 20300 | | | | | | | | | | | | | |
| 20400 | | | | | | | | | | | | | |
| 20401 | | | | | | | | | | | | | |
| 20402 | | | | | | | | | | | | | |
| 20500 | | | | | | | | | | | | | |
| 20600 | | | | | | | | | | | | | |
| 20601 | | | | | | | | | | | | | |
| | 16.437 | 395 | 228 | 303 | 8.095 | 18.281 | 0 | 2.546 | 918 | 1.581 | 5 | 922 | 49.711 |
| | 2.324 | 49 | 31 | 38 | 1.057 | 1.426 | - | 199 | 72 | 203 | - | 119 | 5.518 |

ALLEGATO... ALLA DELIBERAZIONE
2.4 MAG 2017 N. IIII. PG. N. 313

Bilancio d'esercizio anno 2016

Relazione sulla gestione del Direttore generale

| | | | | | | | | | | | | |
|-------|--|---------------|------------|------------|------------|--------------|---------------|------------|--------------|----------|------------|---------------|
| 20602 | --Attività di laboratorio | 10.700 | 277 | 158 | 214 | 5.313 | 13.565 | 681 | 1.109 | 5 | 646 | 34.556 |
| 20603 | --Attività di diagnostica strumentale e per immagini | | | | | | | 1.888 | | | | |
| 20700 | Assistenza Protetica | 3.413 | 69 | 39 | 51 | 1.725 | 3.290 | 165 | 269 | - | 157 | 9.637 |
| 20800 | Assistenza territoriale ambulatoriale e domiciliare | | | | | | | | | | | |
| 20801 | --assistenza programmata a domicilio (ADI) | | | | | | | | | | | |
| 20802 | --assistenza alle donne, famiglia, coppie (consultori) | | | | | | | | | | | |
| 20803 | --Assistenza psichiatrica | | | | | | | | | | | |
| 20804 | --Assistenza riabilitativa ai disabili | | | | | | | | | | | |
| 20805 | --Assistenza ai tossicodipendenti | | | | | | | | | | | |
| 20806 | --Assistenza agli anziani | | | | | | | | | | | |
| 20807 | --Assistenza ai malati terminali | | | | | | | | | | | |
| 20808 | --Assistenza a persone affette da HIV | | | | | | | | | | | |
| 20900 | Assistenza territoriale semiresidenziale | | | | | | | | | | | |
| 20901 | --Assistenza psichiatrica | | | | | | | | | | | |
| 20902 | --Assistenza riabilitativa ai disabili | | | | | | | | | | | |
| 20903 | --Assistenza ai tossicodipendenti | | | | | | | | | | | |
| 20904 | --Assistenza agli anziani | | | | | | | | | | | |
| 20905 | --Assistenza a persone affette da HIV | | | | | | | | | | | |
| 20906 | --Assistenza ai malati terminali | | | | | | | | | | | |
| 21000 | Assistenza territoriale residenziale | | | | | | | | | | | |
| 21001 | --Assistenza psichiatrica | | | | | | | | | | | |
| 21002 | --Assistenza riabilitativa ai disabili | | | | | | | | | | | |
| 21003 | --Assistenza ai tossicodipendenti | | | | | | | | | | | |
| 21004 | --Assistenza agli anziani | | | | | | | | | | | |
| 21005 | --Assistenza a persone affette da HIV | | | | | | | | | | | |
| 21006 | --Assistenza ai malati terminali | | | | | | | | | | | |
| 21100 | Assistenza Idrotermale | | | | | | | | | | | |
| 29999 | Totale | 16.437 | 395 | 228 | 303 | 8.095 | 18.281 | 918 | 1.581 | 5 | 922 | 49.711 |
| 30100 | Assistenza ospedaliera | | | | | | | | | | | |
| 30200 | Attività di pronto soccorso | 4.674 | 132 | 74 | 104 | 1.291 | 6.147 | 332 | 539 | - | 313 | 14.523 |
| 30201 | 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 |
| | --in Day Hospital e Day Surgery | 8.419 | 240 | 604 | 188 | 4.030 | 11.841 | 597 | 1.793 | 8 | 568 | 29.950 |

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. 1111 PG. N. 314

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 | | 1.737 | 35.767 | 109.258 | 314 | 15.011 | 5.516 | 8.972 | 35 | 5.224 | 260.512 |
| 49999 | TOTALE | 91.645 | 2.632 | | 2.040 | 43.862 | 127.539 | 314 | 17.557 | 6.434 | 10.553 | 40 | 6.146 | 310.223 |

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG 2017 N. 1111 PAG. N. 315

ALLEGATO LA 2016

| Macro voci economiche | Consumi e manutenzioni di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Personale del ruolo sanitario | Personale del ruolo professionale | Personale del ruolo tecnico | Personale del ruolo amministrativo | Ammortamenti | Sopravvenienze / insussistenze | Altri costi | Totale |
|-----------------------|-------------------------------------|--------------|-------------------------------|--|----------------------|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|--------------|--------------------------------|-------------|--------|
| | sanitari | non sanitari | prestazioni sanitarie | servizi sanitari per erogazione di prestazioni | servizi non sanitari | | | | | | | | |
| Allegato I | | | | | | | | | | | | | |
| A1101 | | | | | | | | | | | | | |
| A1102 | | | | | | | | | | | | | |
| A1103 | | | | | | | | | | | | | |
| A1999 | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |

Allegato 2 – Mobilità infraregionale

| per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro | | per assistenza distrettuale | | per assistenza farmaceutica | | per assistenza specialistica | | per assistenza termale | | per assistenza di emergenza sanitaria | |
|---|-----------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|------------------------------|-----------|------------------------|-----------|---------------------------------------|-----------|
| --attiva | --passiva | --attiva | --passiva | --attiva | --passiva | --attiva | --passiva | --attiva | --passiva | --attiva | --passiva |
| A2101 | | | | | | | | | | | |
| A2102 | | | | | | | | | | | |
| A2201 | | | | | | | | | | | |
| A2202 | | | | | | | | | | | |
| A2203 | | | | | | | | | | | |
| A2204 | | | | | | | | | | 23.501 | |
| A2205 | | | | | | | | | | | |
| A2206 | | | | | | | | | | 49.966 | |
| A2207 | | | | | | | | | | | |
| A2208 | | | | | | | | | | | |
| A2209 | | | | | | | | | | | |
| A2210 | | | | | | | | | | | 15 |

Allegato 3 – Mobilità interregionale

| per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro | | per assistenza distrettuale | | per assistenza farmaceutica | | per assistenza specialistica | | per assistenza termale | | per assistenza di emergenza sanitaria | |
|---|-----------|-----------------------------|-----------|-----------------------------|-----------|------------------------------|-----------|------------------------|-----------|---------------------------------------|-----------|
| --attiva | --passiva | --attiva | --passiva | --attiva | --passiva | --attiva | --passiva | --attiva | --passiva | --attiva | --passiva |
| A3101 | | | | | | | | | | | |
| A3102 | | | | | | | | | | | |
| A3201 | | | | | | | | | | | |
| A3202 | | | | | | | | | | | |
| A3203 | | | | | | | | | | | |
| A3204 | | | | | | | | | | | 2.286 |
| A3205 | | | | | | | | | | | |
| A3206 | | | | | | | | | | | 4.259 |
| A3207 | | | | | | | | | | | |
| A3208 | | | | | | | | | | | |
| A3209 | | | | | | | | | | | |
| A3210 | | | | | | | | | | | 153 |

ALLEGATO 3 ALLA DETERMINAZIONE
24 MAG 2017 MM 316

Bilancio d'esercizio anno 2016

| | | |
|-------|--|---------|
| A2211 | per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare | |
| A2212 | --attiva | |
| A2213 | --passiva | |
| A2214 | per assistenza territoriale semiresidenziale | |
| A2215 | --attiva | |
| A2216 | --passiva | |
| A2217 | per assistenza protesica | |
| A2218 | --attiva | |
| A2219 | --passiva | |
| A2301 | per assistenza ospedaliera | 120.851 |
| A2302 | --attiva | |
| | --passiva | |

Relazione sulla gestione del Direttore generale

| | | |
|-------|--|--------|
| A3211 | per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare | |
| A3212 | --attiva | |
| A3213 | --passiva | |
| A3214 | per assistenza territoriale semiresidenziale | |
| A3215 | --attiva | |
| A3216 | --passiva | |
| A3217 | per assistenza protesica | |
| A3218 | --attiva | |
| A3219 | --passiva | |
| A3301 | per assistenza ospedaliera | |
| A3302 | --attiva | 16.100 |
| | --passiva | |

Allegato 4 – detenuti

| | | |
|-------|--|--|
| A4201 | assistenza territoriale, ambulatoriale e domiciliare ai tossicodipendenti internati o detenuti | |
| A4202 | assistenza territoriale semiresidenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti | |
| A4203 | assistenza territoriale residenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti | |

Allegato 6 - stranieri irregolari

| | | |
|-------|---|-----|
| A6001 | Attività di prevenzione nei confronti di stranieri irregolari | |
| A6002 | Assistenza distrettuale nei confronti di stranieri irregolari | |
| A6003 | Assistenza ospedaliera nei confronti di stranieri irregolari | 873 |

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

| | | |
|---|--|--|
| Prestazioni di cui all'Allegato 2 A del DPCM 29 novembre 2001 | | |
| A5001 | chirurgia estetica | |
| A5002 | circoncisione rituale maschile | |
| A5003 | medicines non convenzionali | |
| A5004 | vaccinazioni non obbligatorie in occasione di soggiorni all'estero | |
| A5005 | certificazioni mediche | |
| A5006 | prestazioni di medicina fisica, riabilitativa ambulatoriale indicate nell'Allegato 2 A), escluse laserterapia antalgica, elettroterapia antalgica, ultrasuonoterapia, mesoterapia) | |
| A5007 | prestazioni di laserterapia antalgica, elettroterapia antalgica, ultrasuonoterapia, mesoterapia (qualora non incluse nell'allegato 2B su disposizione regionale) | |
| A5108 | Altre prestazioni escluse dai LEA | |
| A5109 | assegno di cura | |
| | contributo per la pratica riabilitativa denominata metodo DOMAN | |

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. IIII PG. N. 312

Relazione sulla gestione del Direttore generale

| | | |
|-------|---|----------|
| A5110 | ausili tecnici non inseriti nel 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 | rimborsi per spese di viaggio e soggiorno per cure | |
| A5115 | prestazioni ex ONIG a invalidi di guerra | |
| A5199 | altro | 0 |
| A5999 | TOTALE | 0 |

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAG. 2017, III. PAG. N. 318

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%).

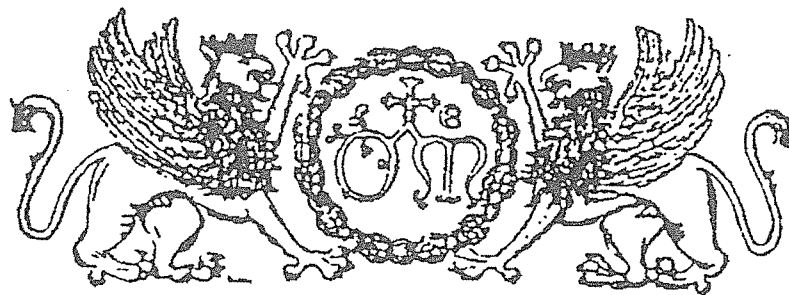
L'attività di assistenza ospedaliera presenta nel complesso un moderato incremento dei costi dei fattori produttivi nel 2016 rispetto all'esercizio precedente (+ 1,07%). Nello specifico si incrementa del 4,50% l'onere per consumi e manutenzioni mentre il costo per l'acquisto di servizi diminuisce del 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 1 ALLA DELIBERAZIONI
24 MAG 2017 N. IIII 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)**



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 amministrativo/contabili della spesa e, specificamente, la fase del pagamento delle forniture al fine di rendere aderenti tali procedure al dettato normativo e al fine di organizzare e scadenziare il lavoro degli Uffici in modo che i pagamenti avvengano entro i termini stabiliti dal D. Lgs. 9/10/2002 n. 231 e dall'art. 62 del D.L. 24/01/2012 n. 1.

In particolare:

- Con la deliberazione n. 2416 del 22/12/2004 “*Introduzione della procedura SAP – Disposizioni relative alle competenze e all'organizzazione dell'Azienda*” sono state dettate disposizioni inerenti il ciclo passivo ed è stata effettuata la mappatura dei processi di acquisto.
- Con la deliberazione n. 1489 del 31/12/2007 “*Recepimento dei principi contabili e procedure minime di controllo di cui alla DGRU n. 2281 del 20/12/2006 – Misure di adeguamento*” sono state dettate ulteriori disposizioni riguardo al ciclo passivo.
- In attuazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 5/3/2007 sono state impartite le disposizioni della codifica SIOPE dei documenti di pagamento.
- Con note prot. n. 7331 del 1/4/2008 e n. 19821 del 23/9/2008 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/1973 in merito alle verifiche sui pagamenti di importo superiore ai diecimila euro.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 24 MAR 2017 PAG. N. 326

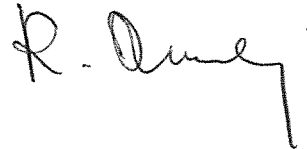
- Con la lettera prot. n. 10718 del 11/5/2011 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 3 della L. 13/8/2010 n. 136 in merito alla tracciabilità dei flussi finanziari.
- Con le lettere prot. n.12183 del 25/5/2011 e n. 10462 del 14/5/2012 sono state impartite disposizioni 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



ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
N. 4 MAG. 2017 N. 111 MC. N. 327

CASISTICA DELLE SITUAZIONI CHE HANNO CAUSATO RITARDI NEI PAGAMENTI NELL'ANNO 2016

| CASO | Descrizione | DIREZIONE FARMACIA | DIREZIONE TECNICO PATRIMONIALE | DIREZIONE ACQUISISTE APPALTI | DIREZIONE AFFARI GENERALI DMO | UFFICIO INFORMATICO | DIREZIONE PERSONALE | DIREZIONE ECONOMATO e S.A. | DIREZIONE E FORMAZ. | UFFICIO AMM.VO DMO | TOTALE |
|---------------|---|--------------------|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| CASO 1 | Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura | 283 | 6 | 8 | 0 | 0 | 1 | 10 | 0 | 7 | 315 |
| | IMPORTO | 78.056,62 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 7686 | 0,00 | 0 | -124.691,33 | -38.948,71 |
| 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 | 0 | 2 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 |
| | IMPORTO | 0,00 | 12.770,96 | 253,15 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13.024,11 |
| CASO 3 | Fatture contestate: tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fornitura, la fattura o chiesto chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 40 | 0 | 0 | 40 |
| | IMPORTO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 63.610,97 | 0,00 | 0,00 | 63.610,97 |
| CASO 4 | DURC irregolare: in diversi casi il pagamento della fattura è stato ritardato in quanto pur essendo il credito certo, liquido ed esigibile non si è potuto pagare in quanto il DURC risultava irregolare. Il pagamento è avvenuto solo quando il DURC è divenuto regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010. | 67 | 9 | 13 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 89 |
| | IMPORTO | 333.219,05 | 18.952,89 | 2.657,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 354.829,46 |
| CASO 5 | 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 anteriore alla data reale | 270 | 2 | 9 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 281 |
| | IMPORTO | 1.342.798,34 | -1.912,96 | 37.514,94 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.378.400,32 |
| CASO 6 | Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrativa burocratiche: in tale categoria rientrano le situazioni nelle quali a determinare il ritardo dei pagamenti sono intervenuti fattori quali lo smarrimento della fattura o del documento di trasporto, la mancanza dei rapporti di lavoro, il mancato perfezionamento del contratto, la necessità di rettificare gli ordini, i disallineamenti tra il documento di trasporto e il buono di carico | 108 | 1 | 4 | 3 | 4 | 0 | 9 | 0 | 0 | 129 |
| | IMPORTO | 200.761,89 | 6.100,00 | 11.829,44 | 4.257,00 | 27.303,60 | 0,00 | 35.438,01 | 0,00 | 0,00 | 285.689,94 |
| CASO 7 | Verifiche e collaudi: fatture pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi. | 0 | 4 | 48 | 0 | 7 | 0 | 0 | 0 | 0 | 59 |
| | IMPORTO | 0,00 | 32.981,47 | 753.380,76 | 0,00 | 52.472,20 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 838.834,43 |
| CASO 8 | Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardato pagamento è dipeso da fattori aziendali (disguidi, forte mole di lavoro del periodo, momentanee carenze di personale, momentanee inefficienze delle procedure informatiche, messa a regime di complesse e corpose innovazioni normative ...) | 728 | 27 | 95,00 | 8 | 11 | 1 | 124 | 16 | 7 | 1.017,00 |
| | IMPORTO | 1.954.835,90 | 86.931,32 | 929.799,29 | 5.287,94 | 79.775,80 | 7.686,00 | 352.619,04 | 6.702,87 | -124.691,33 | 3.298.946,83 |
| TOTALE | | | | | | | | | | | |

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG 2017 N. IIII PG. N. 328

BILANCIO D'ESERCIZIO

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
24 MAG. 2017 N. 1111 PAG. N. 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

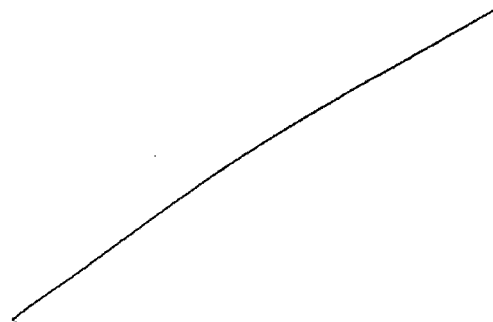
con nota prot. n. del 28/04/2017 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- 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 ascriversi 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 rettificate 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 e dal 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. Altresi, 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.

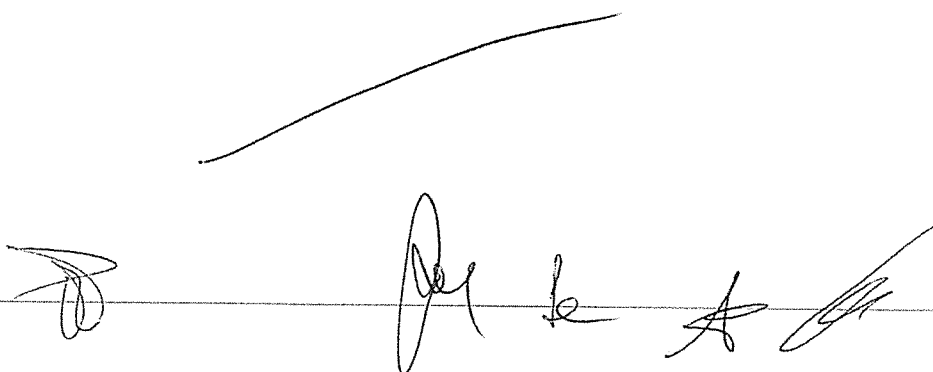
(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

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.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

| Categoria | Tipologia |
|------------------------|--|
| Questioni contrattuali | Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale |
| Oss: | 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 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..nonchè 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 |
| Oss: | 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 |
| Oss: | 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 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.

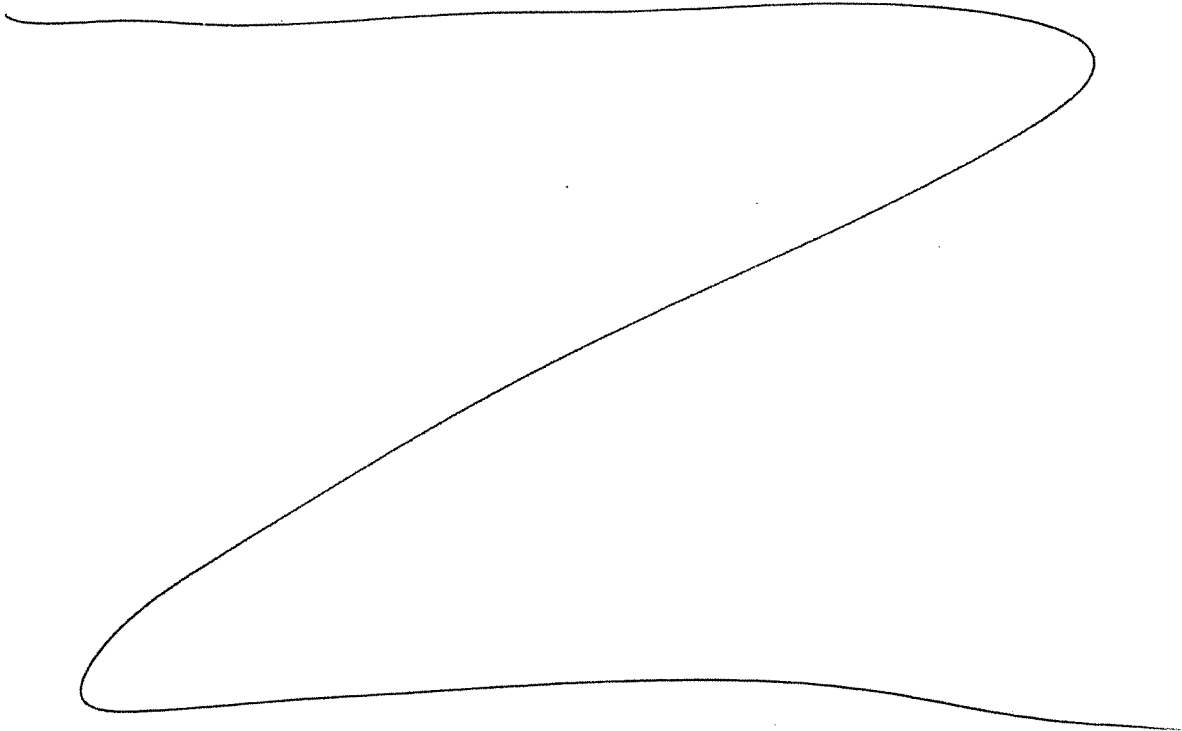
Il Collegio dà atto che al Bilancio d'Esercizio 2016, dopo la Nota Integrativa, risultano allegati i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide, così come prescritto dall'art. 77-quater, ultimo capoverso, del D.L. 25 giugno 2008 n. 112 (convertito in legge n. 133 del 06.08.2008).

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

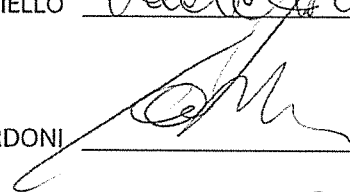
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

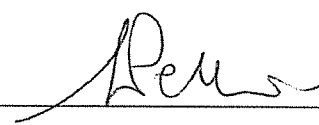
PAOLA PICCIARIELLO



DOMENICO CIAFARDONI



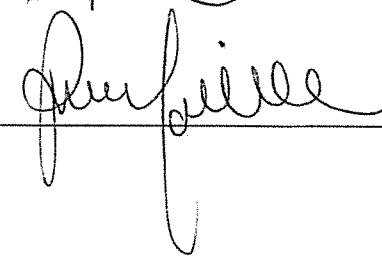
ANDREA PETTERINI



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. 111 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 _____

PER PROVVEDIMENTO POSITIVO DELLA GIUNTA REGIONALE N. ____ DEL ____
CHE HA RICEVUTO LA DELIBERA IL _____

PER DECORRENZA DEL TERMINE DI LEGGE PER IL CONTROLLO SENZA RILIEVI DA PARTE
DELLA GIUNTA REGIONALE, CHE HA RICEVUTO LA DELIBERA IL _____

ALTRO (esecutività dopo richiesta di chiarimenti, parziale annullamento dell'atto,
annullamento integrale, ecc.. - Specificare gli estremi dei provvedimenti)

Perugia,

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA SERENA ZENZERI

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato,

VIENE PUBBLICATA all'albo pretorio dell'Azienda Ospedaliera di Perugia il 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