



Azienda Ospedaliera di Perugia

Direzione Generale e Sede Amministrativa: Piazzale Giorgio Menghini, 8/9 - 06129 PERUGIA
Sede Legale: Ospedale S. Maria della Misericordia - S. Andrea delle Fratte - 06156 PERUGIA
Codice Fiscale e Part.IVA 02101050546 Tel. : 075.5781 - Fax. : 075.5783531 - Sito Internet:
www.ospedale.perugia.it

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

12 0 MAG. 2015

N° 859

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2014 - Presa d'atto della relazione del Collegio Sindacale

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di deliberazione 20/05/2015 N. 16 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. Walter Orlandi)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO (Dr. Maurizio Valorosi)

IL DIRETTORE SANITARIO (Dr.ssa Manuela Pioppo)

[Handwritten signatures of Walter Orlandi, Maurizio Valorosi, and Manuela Pioppo]

**DIREZIONE
CONTABILITA' E BILANCIO**

PROPOSTA DI DELIBERA 20/05/2015 N° 16

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2014 – 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.

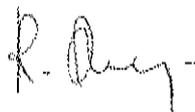
Le disposizioni del Titolo II del D. Lgs 118/2011, ai sensi dell'art. 38 primo comma, si applicano a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in vigore del Decreto legislativo stesso, ossia dal bilancio relativo all'esercizio 2012.

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 2014 è stato approvato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia con la deliberazione n. 769 del 30/04/2015 ed espone un utile di Euro 617.812 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 19/05/2015 .

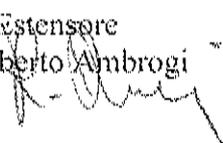
Il bilancio di esercizio 2014 insieme alla relazione del Collegio Sindacale deve essere trasmesso, tramite PEC alla Regione dell'Umbria all'indirizzo e-mail direzionesanita.regione@postacert.umbria.it , onde consentire alla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 32 comma 7 D. Lgs. 118/2011, di approvare i bilanci degli enti, di cui alle lettere b) e c) (tra cui le Aziende ospedaliere) del comma 2 dell'art. 19, entro il 31 maggio dell'anno successivo a quello di riferimento.

Tutto ciò premesso e considerato

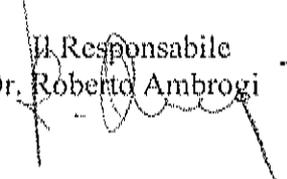
SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

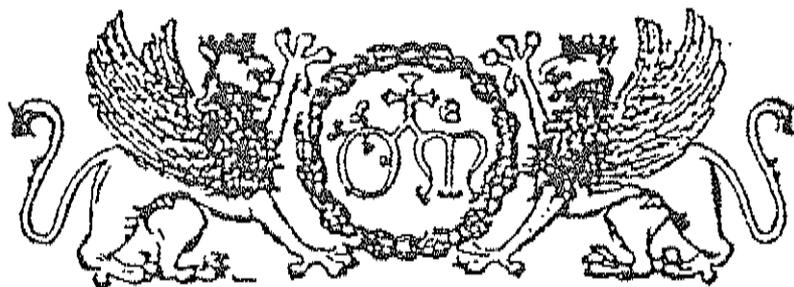
- 1) Prendere atto della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio di esercizio 2014, approvato con deliberazione n. 769 del 30/04/2015, relazione nella quale viene espresso un parere favorevole sul documento contabile esaminato
- 2) Approvare il bilancio di esercizio 2014, quale risulta 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. 47 comma 1 lett. a) n. 3 della L.R. n. 18 del 12/11/2012.

L'Estensore
Dr. Roberto Ambrogi



Il Responsabile
Dr. Roberto Ambrogi



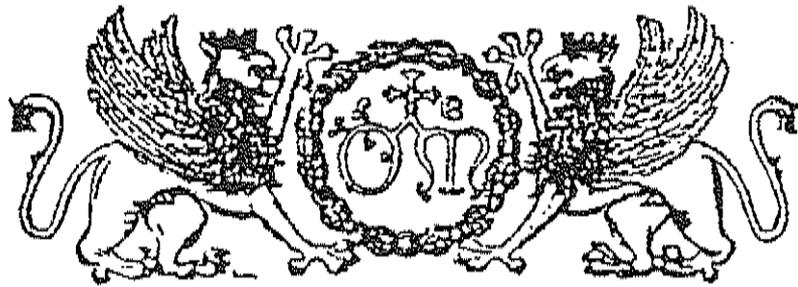


Stemma dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2014



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2014

STATO PATRIMONIALE

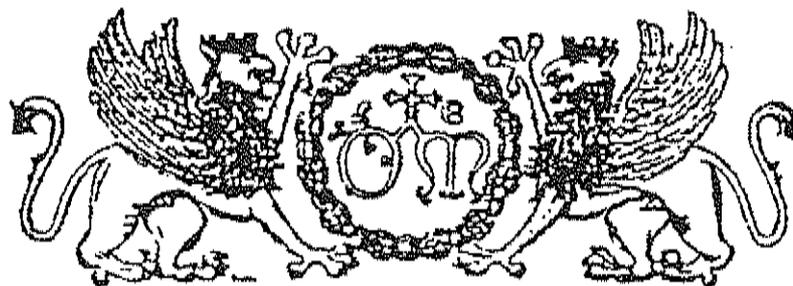
STATO PATRIMONIALE
ATTIVO

SCHEMA DI BILANCIO D.M. Salute 20/3/2013		Anno 2014 T	Anno 2013 T-1
A) IMMOBILIZZAZIONI			
I Immobilizzazioni immateriali			
1) Costi d'impianto e di ampliamento		0	0
2) Costi di ricerca e sviluppo		0	0
3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno		0	0
4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali		375.334	328.748
II Immobilizzazioni materiali			
1) Terreni			
a) Terreni disponibili		0	0
b) Terreni indisponibili		500.000	500.000
2) Fabbricati			
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)		0	0
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)		160.062.447	161.379.759
3) Impianti e macchinari			
B) Attrezzature sanitarie e scientifiche			
5) Mobili e arredi			
6) Automezzi			
7) Oggetti d'arte			
8) Altre immobilizzazioni materiali			
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)			
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
		0	0
		80.721	24.257
1) Crediti finanziari			
a) Crediti finanziari a/Scuo			
		0	0
b) Crediti finanziari a/Regioni			
		0	0
c) Crediti finanziari a/pubblica			
		0	0
d) Crediti finanziari a/altre			
		0	0
2) Titoli			
a) Rivalutati			
		80.721	24.257
b) Altri titoli			
		0	0
Totale (A)		884.852.882	883.980.805
B) ATTIVO CIRCOLANTE			
I Rimanenze			
1) Rimanenze beni sanitari			
2) Rimanenze beni non sanitari			
3) Accounti per acquisti beni sanitari			
4) Accounti per acquisti beni non sanitari			
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)			
		Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
		25.942.962	0
		25.942.962	65.034.653
1) Crediti c/ Stato			
a) Crediti c/ Stato - parte corrente			
		578.399	0
b) Crediti c/ Stato - parte corrente			
		0	0
c) Crediti c/ Stato - altro			
		0	0
b) Crediti c/ Stato - maturazione			
		0	0
c) Crediti c/ Stato - per materia			
		0	0

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
II) Crediti v/professione	578.390	578.390	930.664
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	11.460.829	0	2.216.917
A) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	4.981.519	0	1.440.268
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	4.981.519	0	1.440.268
A) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	4.443.557	4.443.557	1.392.916
B) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente I.E.A.	0	0	0
C) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra I.E.A.	0	0	0
D) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	537.962	537.962	47.552
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0	0	0
B) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	6.479.310	0	806.679
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	6.479.310	6.479.310	806.679
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	0	0	0
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spazio perduto	0	0	0
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per distribuzione straordinaria di investimenti esercizi precedenti	0	0	0
3) Crediti v/Comuni	361	361	10.993
4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche e accounti quota USR da distribuire	12.670.143	0	60.905.039
A) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	12.498.484	12.498.484	60.773.967
B) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	171.657	171.657	131.072
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0
6) Crediti v/Altri	18.209	18.209	25.322
7) Crediti v/Altri	1.211.823	1.211.823	935.620
III) Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni			0
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni			0
IV) Disponibilità liquide		114.581.050	48.933.832
1) Cassa		348.987	251.893
2) Istituto Tesoriere		111.317.004	48.643.140
3) Tesoreria Circa		0	0
4) Conto corrente postale		15.058	38.497
Totale (B)		161.463.070	128.253.033
C) RATEI E RISCOI ATTIVI			
I) Ratei attivi		0	0
II) Riscotti attivi		1.409.119	1,378,076
Totale (C)		1,409,119	1,378,076
TOTALE ATTIVITA' (B+C)		162,872,189	129,631,109
D) CONTI D'ORDINE			
1) Canoni di leasing ancora da pagare		0	0
2) Depositi cauzionali		0	0
3) Beni in comodato		41.480	258.675
4) Altri conti d'ordine		0	0
Totale (D)		41,480	258,675

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE Stato Patrimoniale
20 MAG. 2015 n. 85 SpA O.R. 6

1) Debiti v/crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	249.578	249.578	182.359
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	1.808
7) Debiti v/fornitori	34.728.481	34.728.481	29.203.284
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	0	0	0
9) Debiti tributari	5.416.148	5.416.148	5.388.947
10) Debiti v/altri finanziatori	0	0	0
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	7.299.793	7.299.793	7.181.913
12) Debiti v/altri	29.506.881	29.506.881	27.049.264
Totale D)	77.524.781	77.524.781	69.606.565
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI			
1) Ratei passivi		0	0
2) Riscconti passivi		2.106.115	2.134.151
Totale E)		2.106.115	2.134.151
TOTALE PASSIVO (D+E) (BILANCIO IN CHIUSURA)		79.630.896	71.740.716
F) CONTI D'ORDINE			
1) Canoni di leasing ancora da pagare		0	0
2) Depositi cauzionali		0	0
3) Beni in comodato		11.480	258.673
4) Altri conti d'ordine		0	0
Totale F)		11.480	258.673



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

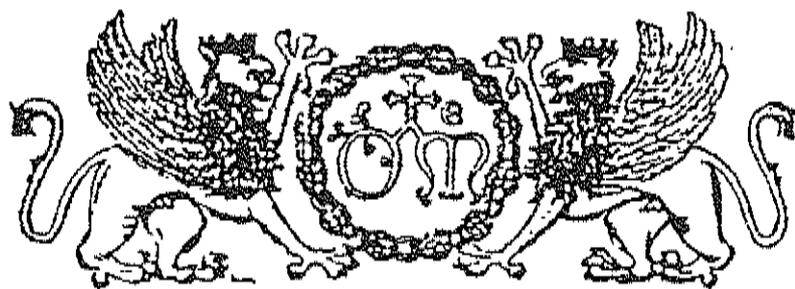
ANNO 2014

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

SCHEMA DI BILANCIO D.M. Saline 20/3/2013		Anno 2014	Anno 2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
1) Contributi in c/ esercizio			
a) Contributi in c/ esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		72.584.983	47.305.318
b) Contributi in c/ esercizio - extra fondo		72.283.586	47.159.853
1) Contributi di Regione o Prov. Aut. (extra fondi) - servizi		141.397	17.163
2) Contributi di Regione o Prov. Aut. (extra fondi) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di spesa L.F.A.			
3) Contributi di Regione o Prov. Aut. (extra fondi) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di spesa extra L.F.A.			
4) Contributi di Regione o Prov. Aut. (extra fondi) - altro			
5) Contributi di aziende sanitarie pubbliche (extra fondi)			
6) Contributi di altri soggetti pubblici			
c) Contributi in c/ esercizio - per ricerca		141.397	17.163
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente		190.000	128.000
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata			
3) da Regione e altri soggetti pubblici			
4) da privati			
d) Contributi in c/ esercizio - da privati		190.000	128.000
2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti		12.700.000	2.565.513
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		86.278	130.200
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		228.510.533	250.075.935
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - nel settore sanitario pubblico		196.911.901	215.168.896
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - farmacia		4.422.555	4.278.078
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie - altro		27.186.077	30.628.961
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		3.755.168	3.734.037
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		6.271.243	6.145.612
7) Quota contributi in c/ capitale imputata nell'esercizio		9.365.821	9.758.267
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			
9) Altri ricavi e proventi		792.245	681.566
Totale A)		527.466.272	518.506.122
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni			
a) Acquisti di beni sanitari		90.125.386	86.327.898
b) Acquisti di beni non sanitari		87.326.084	83.759.014
2) Acquisti di servizi sanitari		2.799.302	2.568.824
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		13.070.494	13.948.732
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmacologia			
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale			
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera			
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza infermieristica			
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica			
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera			
h) Acquisti prestazioni di psicologia residenziale e semiresidenziale			
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci F.F.P.			
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione			
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		528.591	253.003
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria			
m) Compartecipazione al personale per attività prod. farmaceutica		2.932.770	3.361.267
n) Rimborsi Assicurati e contributi sanitari		421.436	443.539
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitario e socio-sanitarie		9.035.314	8.849.427
p) Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria		152.582	771.696
q) Costi per differenziale Tariffe T.L.C.			
3) Acquisti di servizi non sanitari		53.927.676	55.122.925
a) Servizi non sanitari		32.993.350	34.067.258
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		873.897	1.259.315
c) Formazione		190.229	96.371
4) Manutenzione e riparazione		6.535.644	5.996.720
5) Godimento di beni di terzi		2.427.066	2.588.854
6) Costi del personale		133.682.020	134.251.798
a) Personale dirigente medico		45.311.310	45.387.195
b) Personale dirigente medico sanitario non medico		4.329.430	4.374.893
c) Personale comparto medico sanitario		61.489.502	61.839.138
d) Personale dirigente altro ruolo		702.466	768.915
e) Personale comparto altro ruolo		21.819.142	21.881.654
7) Oneri diversi di gestione		1.317.047	1.412.938
8) Ammortamenti		10.113.021	10.650.236
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		221.282	239.578
b) Ammortamenti dei fabbricati		5.267.512	5.147.312
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali		4.623.927	5.263.346
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti		328.446	788.842
10) Variazione delle rimanenze		1.626.213	137.222
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		1.561.239	93.721
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		44.974	43.501
11) Accantonamenti		10.922.671	14.267.647
a) Accantonamenti per rischi		6.253.143	5.810.474
b) Accantonamenti per rischio operatività			
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		438.518	317.160
d) Altri accantonamenti		4.231.009	8.140.013
Totale B)		505.438.254	505.746.852
Differenziale A) - B)		22.028.018	12.759.270

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	7.178	46.092
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	481.557	552.511
Totale C)	474.379	506.419
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	-	-
2) svalutazioni	-	-
Totale D)	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi straordinari	2.556.664	861.071
a) Plusvalenze	-	-
b) Altri proventi straordinari	2.556.664	861.071
2) Oneri straordinari	313.691	909.003
a) Minusvalenze	-	8.553
b) Altri oneri straordinari	313.691	900.450
Totale E)	2.242.973	772.068
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
1) IRAP	8.854.953	8.944.479
a) IRAP relativa a personale dipendente	8.587.410	8.600.787
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assunto a lavoro dipendente	54.092	81.516
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (interimistica)	243.451	262.176
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-
2) IRPESS	93.594	89.535
3) Accantonamento a fondo imposte (accantonamenti, condoni, ecc.)	-	-
Totale F)	8.948.547	9.034.014
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	617.812	528.202



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2014

BILANCIO REDATTO PER MASTRI E CONTI

ALLEGATO
20 MAG. 2015

ALLA DELIBERAZIONE

N. 859/2015

SESTIERE	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
			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 progressive		
10	10	20	Per contributi ripiano disavanzi gestioni progressive		
10	10	30	Per contributi c/capitale assegnati a partire dal 1.1.2000		
10	10	40	Altri crediti		
10	70	0	Da altri		
10	70	10	Per contributi in c/capitale su gestioni progressive		
10	70	20	Per contributi in c/capitale a partire dal 1.1.2000		
10	70	30	Altri crediti		
20	0	0	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
20	10	0	Costi di impianto e ampliamento		
20	10	10	Costi di impianto e ampliamento		
20	20	0	Costi di ricerca e sviluppo		
20	20	10	Costi di ricerca e sviluppo		
20	10	0	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
20	30	10	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
20	30	20	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca		
20	40	0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
20	40	10	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.524.607,06	4.256.239,34
20	40	30	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di valore inferiore a € 516,46		
20	50	0	Immobilizzazioni in corso e acconti		
20	50	10	Immobilizzazioni in corso e acconti		
20	60	0	Altre		
20	60	10	Altre		
20	60	30	Altre immobilizzazioni immateriali di valore inferiore a € 516,46		
20	70	0	Migliorie su beni di terzi		
20	70	10	Migliorie su beni di terzi		
20	80	0	Pubblicità		
20	80	10	Pubblicità		
30	0	0	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
30	10	0	Terreni		
30	10	10	Terreni disponibili		
30	10	20	Terreni indisponibili	500.000,00	500.000,00
30	20	0	Fabbricati		
30	20	10	Fabbricati disponibili		
30	20	20	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati disponibili		
30	20	30	Altri fabbricati indisponibili		
30	10	31	Immobili ospedalieri	175.577.070,94	171.577.070,94
30	20	40	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati indisponibili		
30	30	0	Impianti e macchinari		
30	30	10	Impianti e macchinari	14.717.883,01	14.717.883,01
30	30	20	Costi di manutenzione straordinaria impianti e macchinari		
30	30	30	Impianti e macchinari di valore inferiore a € 516,46		
30	40	0	Attrezzature sanitarie		
30	40	10	Attrezzature sanitarie	57.948.102,02	55.967.037,77

IMPOSTRO	REDITO	SOTTOCOSTO	PIANO DEI CONTI		2014	2013
			DESCRIZIONE			
30	40	11	Attrezzature sanitarie - Alta tecnologia			
30	40	20	Costi di manutenzione straordinaria attrezzature sanitarie			
30	40	30	Attrezzature sanitarie di valore inferiore a € 516,46		170.735,34	160.745,01
40	50	0	Mobili e arredi			
40	50	10	Mobili e arredi		10.649.226,00	10.757.034,06
40	50	20	Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi			
40	50	30	Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46		1.275.365,17	1.081.647,93
40	60	0	Automezzi			
40	60	10	Automezzi		1.232.615,46	1.304.615,89
40	60	20	Costi di manutenzione straordinaria automezzi			
40	60	30	Automezzi di valore inferiore a € 516,46			
40	70	0	Altri beni			
40	70	10	Altri beni		4.840.015,41	4.511.851,36
40	70	11	informatica, audiovisivi e macchine da ufficio		1.904.344,01	1.904.344,01
40	70	20	Costi di manutenzione straordinaria altri beni			
40	70	30	Altri beni di valore inferiore a € 516,46		1.067.226,68	946.659,56
40	70	40	informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore a € 516,46		456.386,22	455.806,22
40	80	0	Immobilitazioni in corso e accantonati			
40	80	10	Immobilitazioni in corso e accantonati		13.055.535,57	10.477.722,55
40	90	0	Oggetti d'arte			
40	90	10	Oggetti d'arte			
40	0	0	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
40	10	0	Partecipazioni			
40	10	10	Partecipazioni in imprese controllate		75.682,84	15.219,33
40	10	20	Partecipazioni in imprese collegate			
40	10	30	Partecipazioni in altre imprese		9.034,00	9.034,00
40	20	0	Crediti verso altri			
40	20	10	Crediti verso altri			
40	20	20	Crediti finanziari v/imprese controllate			
40	20	30	Crediti finanziari v/imprese collegate			
40	20	40	Crediti finanziari v/Regione			
40	20	50	Crediti finanziari v/Stato			
40	20	60	Crediti finanziari v/altre imprese partecipate			
40	30	0	Altri titoli			
40	30	10	Altri titoli			
40	30	20	Titoli di Stato			
40	30	30	Altre obbligazioni			
40	30	40	Partecipazioni azionarie			
40	30	50	Titoli azionari quotati in borsa			
			ATTIVO CIRCOLANTE			
50	0	0	SCORTE			
50	10	0	Scorte sanitarie:			
50	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati		3.933.986,87	2.657.921,95
50	10	20	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria		5.681,29	5.960,66
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	Materiale protesico			
50	10	61	Materiale per riprodursi			

MAESTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
50	10	70	Prodotti farmaceutici per uso veterinario		
50	10	80	Mat. chirurgici, sarti, e diagnostici per uso veterinario		
50	10	81	Materiale e prodotti per uso veterinario		
50	10	90	Ossigeno		
50	10	91	Prodotti dietetici	23.432,69	11.986,80
50	10	92	Altri beni e prodotti sanitari	137.763,93	134.772,79
50	10	93	Acconti su fornitore materiale sanitario		
50	10	94	Sangue ed emocomponenti		
50	10	95	Dispositivi medici	6.323.617,57	6.070.081,13
50	10	96	Prodotti chimici	20.144,00	22.664,48
50	20	0	Scorte non sanitarie:		
50	20	10	Prodotti alimentari	37.872,30	29.076,69
50	20	20	Mat. di guarantiga, di pulizia e di canonanza in genere	127.532,93	113.196,29
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	Combustibili, carburanti e lubrificanti		
50	20	50	Supporti meccanografici		
50	20	51	Supporti informatici e cancelleria	75.748,98	84.466,27
50	20	60	Altri prodotti	190.997,39	154.438,51
50	20	70	Materiale per la manutenzione		
50	20	80	Acconti su fornitore materiale non sanitario		
50	0	0	CREDITI		
50	10	0	Crediti verso Regione		
50	10	10	Crediti vari		
50	10	17	Crediti vari v/Regione - Autoassicurazione	480.738,34	
50	10	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere		
50	10	30	Note di credito da ricevere		
50	10	40	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	48.223,43	47.352,00
50	10	50	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Aa intraregionale		
50	10	60	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Aa extraregionale		752.450,55
50	10	70	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da privato		
50	10	80	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti	8.479.310,29	806.678,71
50	10	90	Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione		
50	10	100	Crediti v/Regione per ripiana perdite		
50	10	110	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005		
50	10	120	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti		
50	10	130	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca		
50	10	140	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP		
50	10	250	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF		
50	10	160	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	4.443.557,33	640.465,20
50	10	170	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconti quota FSR		
50	10	180	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti sanitari aggiuntivo corrente (EA)		
50	10	190	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti sanitari aggiuntivo corrente extra EA		
50	20	0	Crediti verso Comuni		
50	20	10	Crediti	360,60	10.892,75
50	20	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere		
50	20	30	Note di credito da ricevere		
50	30	0	Crediti verso Aziende sanitarie della Regione		
50	30	10	Crediti v/Asl-Usl della regione		
50	30	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere		

ALLEGATO 1
 20 MAG. 2015
 859
 5/14

MASTRO	CONTO	SOTTICONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
60	30	10	Note di credito da ricevere		
60	30	30	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	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	7.820.173,88	10.233.057,16
60	30	100	Crediti per fatture e rievolute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		
60	30	110	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		
60	30	120	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	3.269.311,53	41.378.162,80
60	30	130	Crediti per fatture e rievolute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		
60	30	140	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		
60	30	150	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	1.072.880,94	1.308.230,57
60	30	160	Crediti per fatture e rievolute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	24.810,50	
60	30	170	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni		
60	30	180	Accanto quota FSR da distribuire vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
60	30	181	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 1		
60	30	182	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 2		
60	30	183	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 3		
60	30	184	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl 4		
60	30	185	Accanto quota FSR da distribuire vs AO PG		
60	30	186	Accanto quota FSR da distribuire vs AO TR		
60	30	187	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 1		
60	30	188	Accanto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 2		
60	40	0	Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali		
60	40	10	Crediti	296.607,03	256.021,87
60	40	20	Crediti per fatture e rievolute da emettere		
60	40	30	Note di credito da ricevere		
60	50	0	Crediti verso Amministrazioni pubbliche		
60	50	10	Crediti verso Ministero della Sanità		
60	50	20	Crediti verso Ministero dell'Università		
60	50	30	Crediti verso Ministero della Difesa		
60	50	31	Crediti v/Stato per spesa corrente		
60	50	32	Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica		
60	50	33	Crediti v/Stato per mobilità attiva privata		
60	50	40	Crediti verso prefetture	3.615.115,18	3.967.379,91
60	50	42	Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti		
60	50	50	Crediti verso enti previdenziali per account pensioni		
60	50	60	Crediti verso altre Amministrazioni pubbliche		
60	50	70	Crediti per fatture e rievolute da emettere		
60	50	80	Note di credito da ricevere		
60	50	80	Crediti v/ARPA		
60	50	100	Accanto quota FSR da distribuire ARPA		
60	50	110	Crediti vs altri enti regionali		
60	50	120	Accanto v/Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche		
60	50	130	Crediti v/Stato per spesa corrente - integrazione a norma del D.L.vo 56/2000		
60	50	140	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN		
60	50	150	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale		
60	50	160	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale		

			PIANO DEI CONTI		
INASTRO	ICRNFED	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013
60	50	170	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard		
60	50	180	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente		
60	50	190	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute		
60	50	200	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute		
60	50	210	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali		
60	50	220	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti		
60	50	230	Crediti v/altri soggetti pubblici	606.780,25	613.997,26
60	50	240	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca		
60	60	0	Crediti verso Erario		
60	60	10	C/IRPEG		1.680,70
60	60	20	Acconto IRPEG		
60	60	30	IRAP		
60	60	40	C/IVA e credito		
60	60	50	Acconto IVA	18.202,17	23.631,19
60	60	60	IVA a credito per acquisti intra-CEE		
60	60	70	IVA a credito per autofattura		
60	60	80	IVA in sospensione		
60	60	90	Erario c/IVA riepilogativa		
60	60	100	C/impacche varie		
60	70	0	Crediti verso privati		
60	70	10	Crediti	8.010.736,17	7.558.292,34
60	70	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere		
60	70	30	Anticipi a fornitori		
60	70	40	Note di credito da ricevere	1.250.937,42	1.210.963,60
60	70	50	Note di debito da emettere		
60	70	51	Crediti v/clienti privati per anticipi mobilità attiva		
60	70	60	Crediti v/società controllate		
60	70	70	Crediti v/società collegate		
60	70	80	Crediti v/sperimentazioni gestionali		
60	70	90	Crediti v/gestioni liquidatorie		
60	70	100	Crediti v/ altre partecipate		
60	80	0	Crediti verso dipendenti		
60	80	10	Dipendenti c/prestati		
60	80	20	Dipendenti c/ant. fa.		
60	80	30	Acconti a personale		
60	90	0	Altri crediti		
60	90	10	Altri crediti	627.392,59	465.102,32
70	0	0	ATTIVITÀ FINANZIARIE		
70	10	0	Titoli a breve		
70	10	10	Titoli a breve		
70	10	20	Partecipazioni in imprese controllate		
70	10	30	Partecipazioni in imprese collegate		
70	10	40	Partecipazioni in altre imprese		
80	0	0	DISPONIBILITÀ LIQUIDE		
80	10	0	Cassa		
80	10	10	Cassa economica	6.465,41	9.754,42
80	10	20	Cassa riscossione ticket	317.521,87	247.140,58
80	10	40	Altre disponibilità liquide		

ALLEGATO
20 MAG. 2013
ALBA SERRAVALLO
Pino Baroni - Alameda
859 PAG. N. 16

MINISTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
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	Tesoreria Unica - Azienda Sanitaria	120.024.974,19	42.174.256,14
80	20	60	Tesoreria Unica - CSA		
80	20	70	Istituto Tesoriere	4.222.050,00	6.488.504,16
80	30	0	Altri istituti di credito		
80	30	10	Altro istituto di credito		
80	40	0	C/c postale		
80	40	10	c/c postale	15.058,33	38.496,88
80	40	20	Deposito affrancatrice J		
90	0	0	RATEI E RISCOSSI ATTIVI		
90	10	0	Ratei attivi		
90	10	10	Ratei attivi		
90	10	20	Ratei attivi v/Asi AO della Regione		
90	20	0	Risconti attivi		
90	20	10	Risconti attivi	1.609.119,27	1.370.079,66
90	20	20	Risconti attivi v/Asi-AO della Regione		
100	0	0	CONTI D'ORDINE		
100	10	0	Beni in leasing - canoni ancora da pagare		
100	10	10	Beni in leasing - canoni ancora da pagare		
100	20	0	Altri impegni		
100	20	10	Altri impegni		
100	30	0	Depositi cauzionali		
100	30	10	Depositi cauzionali		
100	30	20	Beni in comodato	41.460,00	258.675,19
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	Incastri c/transitorio		
110	10	10	Incastri c/transitorio		
110	20	0	Pagamenti c/transitorio		
110	20	10	Pagamenti c/transitorio		
110	30	0	Giroconti		
110	30	10	Giroconti		

			PIANO DEI CONTI				
MASTRO	CORSO	SOTTOCORSO	DESCRIZIONE	2014	2013		
			PASSIVITA				
			PATRIMONIO NETTO				
			Fondo di dotazione				
120	10	0	Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni				
120	10	10	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni progressive	621.538,19	621.538,19		
120	10	20	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie				
120	30	30	Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	6.157.023,09	6.157.023,09		
120	10	40	Riserva / deficit per altre attività e passività iniziali	33.684.816,09	33.684.816,09		
120	10	50	Riserva per ripiano avanzati delle gestioni progressive	14.192.424,47	14.192.424,47		
120	10	60	Rettifiche per Adeguamento ai nuovi Principi Contabili (IRAPIC)	15.316.492,32	15.316.492,32		
120	20	0	Contributi per ripiano perdite				
120	20	10	Contributi per ripiano perdite				
120	20	11	Versamenti per copertura debiti al 31/12/2005				
120	20	12	Contributi per ricostruzione riserve da investimenti esercizi precedenti				
120	30	0	Contributi regionali in c/capitale per quote fa. indistinto				
120	30	10	Cont. reg. in c/capitale indistinto				
120	30	20	Cont. reg. in c/capitale indistinto per acquisto impianti e att. tec. scient. sanic.				
120	30	30	Cont. reg. in c/capitale indistinto per acquisto altri beni mobili				
120	30	40	Cont. reg. in c/capitale indistinto per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straordinaria immobili				
120	30	50	Cont. reg. in c/capitale indistinto per manut. straordinaria impianti, att., altri beni mobili				
120	40	0	Contributi regionali in c/capitale per quote fa. destinazione vincolata				
120	40	10	Cont. reg. in c/capitale vincolati				
120	40	20	Cont. reg. in c/capitale vincolati per acquisto impianti e att. tec. scient. sanic.				
120	40	30	Cont. reg. in c/capitale vincolati per acquisto altri beni mobili				
120	40	40	Cont. reg. in c/capitale vincolati per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straordinaria immobili				
120	40	50	Cont. reg. in c/capitale vincolati per manut. straordinaria impianti, att., altri beni mobili				
120	50	0	Altri contributi in c/capitale				
120	50	10	Altri contributi in c/capitale				
120	60	0	Riserve di rivalutazione				
120	60	10	Riserve di rivalutazione				
120	70	0	Altre riserve				
120	70	10	Riserva per donazioni o lasciti	1.156.026,14	1.240.308,67		
120	70	20	Altre riserve	5.128.768,56	6.426.168,64		
120	70	30	Riserve per plusvalenze da reinvestire	6.220,00			
120	70	40	Contributi da reinvestire				
120	70	50	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti				
120	80	0	Utili o perdite portati a nuovo				
120	80	10	Utili o perdite portati a nuovo	16.391.795,00	23.045.274,04		
120	90	0	Utile o perdita dell'esercizio				
120	90	10	Utile o perdita dell'esercizio	637.811,53	528.199,58		

ALLEGATO 1
 20 MAG. 2015
 PIANO DEI CONTI
 18

			PIANO DEI CONTI				
MASERO	COSTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013		
120	100	0	Finanziamenti per investimenti				
120	100	10	Finanziamenti per Beni di prima dotazione	151.906.694,37	152.918.109,07		
120	100	20	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/85	3.964.000,00			
120	100	20	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca				
170	100	40	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.500.000,00			
120	100	50	Finanziamenti da Regione per investimenti	14.754.006,51	15.641.900,64		
120	100	60	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti				
120	100	70	Finanziamenti per investimenti da rettifiche contributi in conto esercizio	13.907.093,16	2.183.260,39		
130	0	0	FONDI AMMORTAMENTO				
130	10	0	F.do ammort. fabbricati				
130	10	10	F.do ammort. fabbricati disponibili				
130	10	20	F.do ammort. fabbricati indisponibili				
130	10	30	F.do ammort. immobili espedienti	15.514.624,26	10.247.312,13		
130	20	0	F.do ammort. impianti e macchinari				
130	20	10	F.do ammort. impianti e macchinari	12.178.508,01	11.537.789,26		
130	30	0	F.do ammort. attrezzature e strumenti sanitari				
130	30	10	F.do ammort. attrezzature e strumenti sanitari	52.533.629,93	50.182.703,10		
130	30	20	F.do ammort. attrezzature sanitarie alta tecnologia				
130	40	0	F.do ammort. mobili e arredi				
130	40	10	F.do ammort. mobili e arredi	12.511.875,55	11.659.222,24		
130	50	0	F.do ammort. automezzi				
130	50	10	F.do ammort. automezzi	1.116.347,79	1.110.787,02		
130	60	0	F.do ammort. altri beni				
130	60	10	F.do ammort. altri beni	5.393.184,37	5.054.728,61		
130	60	20	F.do ammort. informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	2.050.693,01	1.823.282,79		
130	70	0	F.do Ammort. costi di impianto e di ampliamento				
130	70	10	F.do Ammort. costi di impianto e di ampliamento				
130	80	0	F.do Ammort. ricerca e sviluppo				
130	80	10	F.do Ammort. ricerca e sviluppo				
130	90	0	F.do Ammort. diritti di brevetto				
130	90	10	F.do Ammort. diritti di brevetto				
130	90	20	F.do Ammort. diritti di brevetto riguardanti l'attività di ricerca				
130	100	0	F.do Ammort. altre immobilizzazioni immateriali				
130	100	10	F.do Ammort. altre immobilizzazioni immateriali				
130	100	20	F.do Ammort. concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.149.274,19	3.927.491,54		
130	100	30	F.do Ammort. migliore su beni di terzi				
130	100	40	F.do Ammort. pubblicità				
140	0	0	FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ				
140	10	0	F.do svalutazione immobilizzazioni				
140	10	10	F.do svalutazione immobilizzazioni immateriali				
140	10	11	F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento				
140	10	12	F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo				
140	10	13	F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				
140	10	20	F.do svalutazione immobilizzazioni materiali				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
140	10	21	F.do svalut. Terreni		
140	10	22	F.do Svalut. Fabbricati		
140	10	23	F.do Svalut. Impianti e macchinari		
140	10	24	F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche		
140	10	25	F.do Svalut. Mobili e arredi		
140	10	26	F.do Svalut. Automezzi		
140	10	27	F.do Svalut. Oggetti d'arte		
140	10	30	F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie		
140	20	0	F.do svalutazione magazzino		
140	20	10	F.do svalutazione scorte costante		
140	20	20	F.do svalutazione scorte non costanti		
140	30	0	F.do svalutazione crediti		
140	30	10	F.do svalutazione crediti	11.234.307,24	10.905.861,10
140	40	0	Altri fondi rettificativi delle attività		
140	40	10	Altri fondi rettificativi delle attività		
150	0	0	FONDI RISCHI ED ONERI		
150	10	0	Fondo per oneri di personale		
150	10	10	Incentivazioni		
150	10	11	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato		
150	10	20	Strordinari		
150	10	30	Altre competenze accessorie		
150	10	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi		
150	10	50	Equo indennizzo	432.347,61	447.113,08
150	10	60	Fondo oneri diffusi per attività libero professionale	575.060,24	921.769,95
150	10	70	Altri oneri da liquidare		
150	10	80	Fondi integrativi pensione		
150	10	90	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti		
150	20	0	F.do imposte e tasse		
150	20	10	F.do imposte e tasse	1.651.309,30	1.516.496,45
150	20	20	Fondo imposte e tasse - accertamenti, rimborsi, etc.		
150	30	0	F.do premio di operosità (SUFMA)		
150	30	10	F.do premio di operosità (SUFMA)		
150	40	0	F.do rischi su lit. arbitraggi e risarcimenti		
150	40	10	F.do rischi su lit. arbitraggi e risarcimenti	7.230.833,67	5.655.769,21
150	50	0	Fondo oneri per rinnovi contrattuali		
150	50	10	Fondo oneri per rinnovi contrattuali		
150	50	11	Fondo oneri per rinnovi contrattuali personale convenzionato (MMG, PLS, MCA ed altri)		
150	50	12	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.289.300,60	4.869.300,60
150	50	13	Fondo rinnovi convenzioni medici SUFMA		
150	60	0	Fondo oneri personale in quiescenza		
150	60	10	Fondo oneri personale in quiescenza	5.429.690,24	5.446.626,71
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	Altri fondi rischi	10.769.149,49	12.754.782,50
150	70	40	Altri fondi per oneri e spese	10.256.063,20	20.573.663,75
150	70	50	Fondo rischi per conenzioso personale dipendente	5.361.725,80	3.622.990,00
150	70	60	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato		
150	70	70	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazioni)	1.025.137,08	350.000,00

PIANO DEI CONTI					
MASTRO	CONTO	SCOFFERTO	DESCRIZIONE	2014	2013
150	70	00	Fondo per ferie maturate e non godute		
150	80	0	Fondi da distribuire		
150	80	10	FSR indistinta da distribuire		
150	80	20	FSR vincolata da distribuire		
150	80	30	Fondo per bilancio dicavanzo progressivo		
150	80	40	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LIA		
150	80	50	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LIA		
150	80	60	Fondo finanziamento per ricerca		
150	80	70	Fondo finanziamento per insubordinati		
150	90	0	Quote inutilizzate contributi		
150	90	10	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332,00	172.634,00
150	90	20	Quote inutilizzate contributi vincolate da soggetti pubblici (extra fondi)	732.296,24	193.571,64
150	90	30	Quote inutilizzate contributi per ricerca		
150	90	40	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	590.098,21	416.230,75
150	100	0	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione		
150	100	10	Quote inutilizzate di concorsi imborsi e recuperi da Regione	9.811.085,64	7.818.669,74
160	0	0	DEBITI VERSO ISTITUTI DI CREDITO		
160	10	0	Mutui		
160	10	10	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 12 mesi (entro 5 anni)	5.577.426,21	6.244.955,74
160	10	20	Mutui passivi - quota in scadenza entro i 12 mesi	1.447.659,73	1.377.076,63
160	10	30	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 5 anni	1.674.602,32	2.454.792,56
160	20	0	Istituto tesoriere		
160	20	10	Anticipazioni di tesoreria		
160	20	20	Altri debiti vs Istituto Tesoriere		
170	0	0	DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI		
170	10	0	Debiti verso Regione		
170	10	10	Accenti su contributi da Regione in c/esercizio		
170	10	20	Accenti su contributi da Regione in c/capitale		
170	10	30	Debiti verso Regione vari		
170	10	40	Debiti v/Regione per finanziamenti		
170	10	50	Debiti v/Regione per mobilità passiva intraregionale		
170	10	60	Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregionale		
170	10	70	Note di credito da gestore		
170	20	0	Debiti verso gestione stralcio		
170	20	10	Debiti verso gestione stralcio I		
170	20	20	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	Debiti per fatture e ricevute da ricevere		
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 mobilità passiva attiva intraregionale		
170	30	53	Debiti v/ASL-USL della regione per mobilità passiva attiva 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/RECS - Fondazioni della regione		
170	30	90	Debiti v/RECS - Fondazioni della regione per mobilità passiva intraregionale		

ALLEGATO 4
 20 MAG. 2015
 859
 21

			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCORRTO	DESCRIZIONE	2014	2013
170	30	100	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSF		
170	30	110	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	120	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
170	30	130	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		
170	30	140	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		
170	30	150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni		
170	30	151	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni - Tabella A1		
170	30	160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per versamenti v/patrimonio netto		

			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013
170	30	170	Debiti v/Asl 1 - per quota FSR		
170	30	180	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	190	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
170	30	200	Debiti v/Asl 1 - per mobilità in compensazione		
170	30	210	Debiti v/Asl 1 - per mobilità non in compensazione		
170	30	220	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni		
170	30	221	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	230	Debiti v/Asl 1 - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	240	Debiti v/Asl 2 - per quota FSR		
170	30	250	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	260	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
170	30	270	Debiti v/Asl 2 - per mobilità in compensazione		
170	30	280	Debiti v/Asl 2 - per mobilità non in compensazione		
170	30	290	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni		
170	30	291	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	300	Debiti v/Asl 2 - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	310	Debiti v/Asl 3 - per quota FSR		
170	30	320	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	330	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
170	30	340	Debiti v/Asl 3 - per mobilità in compensazione		
170	30	350	Debiti v/Asl 3 - per mobilità non in compensazione		
170	30	360	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni		
170	30	361	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	370	Debiti v/Asl 3 - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	380	Debiti v/Asl 4 - per quota FSR		
170	30	390	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	400	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
170	30	410	Debiti v/Asl 4 - per mobilità in compensazione		
170	30	420	Debiti v/Asl 4 - per mobilità non in compensazione		
170	30	430	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni		
170	30	431	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	440	Debiti v/Asl 4 - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	450	Debiti v/AO PG - per quota FSR		
170	30	460	Debiti v/AO PG - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	470	Debiti v/AO PG - per mobilità in compensazione		
170	30	480	Debiti v/AO PG - per mobilità non in compensazione		
170	30	490	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni		
170	30	491	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	500	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	510	Debiti v/AO TR - per quota FSR		
170	30	520	Debiti v/AO TR - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	530	Debiti v/AO TR - per mobilità in compensazione		
170	30	540	Debiti v/AO TR - per mobilità non in compensazione		
170	30	550	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni		
170	30	551	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	560	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	570	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		
170	30	580	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione		
170	30	590	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni		
170	30	600	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per quota FSR		

0.040,00

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
170	30	610	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	620	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
170	30	630	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità in compensazione		
170	30	640	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità non in compensazione		
170	30	650	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni	621.068,42	1.562.469,01
170	30	660	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	670	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti v/patrimonio netto		
170	30	680	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per quota FSR		
170	40	690	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		
170	30	700	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA		
170	30	710	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità in compensazione		
170	30	720	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità non in compensazione		
170	30	730	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni	10.669,00	4.163,22
170	30	740	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni - Tabella M		
170	30	750	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti v/patrimonio netto		
170	40	0	Debiti verso Aziende sanitarie extra-regionali		
170	30	10	Debiti	248.367,79	181.169,44
170	40	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	1.189,94	1.189,94
170	40	30	Note di debito da ricevere		
170	40	40	Note di credito da emettere		
170	50	0	Debiti verso Comuni		
170	30	10	Debiti	1.569,23	1.285,71
170	30	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere		
170	30	30	Note di debito da ricevere		
170	30	40	Note di credito da emettere		
170	60	0	Debiti verso Amministrazioni pubbliche		
170	30	10	Debiti		
170	30	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere		
170	30	30	Note di debito da ricevere		
170	30	31	Debiti v/State per mobilità passiva		
170	30	32	Debiti v/State per mobilità passiva extraregionale		
170	30	33	Debiti v/State per mobilità passiva internazionale		
170	30	34	Accanto quota FSR v/State		
170	30	35	Debiti v/State per restituzione finanziamenti - per ricerca		
170	30	36	Altri debiti v/State		
170	30	37	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	787.676,60	1.366.527,24
170	30	38	Note di credito da emettere		
170	60	40	Debiti v/ARPA		1.807,50
170	70	0	Debiti verso Istituti di previdenza		
170	70	10	Debiti verso INPDAP	7.027.032,46	6.912.449,13
170	70	20	Debiti verso INPS	40.830,69	39.036,58
170	70	30	Debiti verso IRAIL	10.455,70	9.049,26
170	70	40	Debiti verso CNSAOSI	59.760,97	59.665,27
170	70	50	Debiti verso ENPAM		
170	70	60	Debiti verso ENPAM		
170	70	70	Debiti verso altri Istituti di previdenza	161.712,92	161.712,92
170	80	0	Altri debiti verso enti pubblici		
170	80	10	Altri debiti verso enti pubblici		
170	80	20	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche		

ALLEGATO 1
 20 MAG 2015
 PIANO DEI CONTI
 859.40.824

			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CORTO	SOTTOCORTO	DESCRIZIONE	2014	2013
180	0	0	DEBITI TRIBUTARI		
180	10	0	Evansio c/imposte		
180	10	10	Evansio c/imposte		
180	20	0	Evansio c/ritenute		
180	20	10	Evansio c/ritenute	3.932.586,87	3.893.645,82
180	30	0	Debiti per IRAP da versare		
180	30	10	Debiti per IRAP da versare	1.445.995,69	1.445.995,68
180	40	0	C/IVA a debito		
180	40	10	C/IVA a debito	37.285,74	46.761,74
180	50	0	IVA a debito per acquisti intra-CEE		
180	50	10	IVA a debito per acquisti intra-CEE	11.554,00	2.523,24
180	60	0	IVA a debito per autofatture		
180	60	10	IVA a debito per autofatture		
180	70	0	Altri debiti tributari		
180	70	10	Altri debiti tributari	4.724,95	60,28
190	0	0	DEBITI VERSO IL PERSONALE		
190	10	0	Debiti verso personale dipendente		

ALLEGATO A
 20 MAG. 2015
 N. 858/2015
 25

			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	COSTO	SOTTICOSTO	DESCRIZIONE	2014	2013
190	10	10	Debiti verso personale dipendente		
190	10	20	Debiti verso personale dipendente per stipendi e competenze fisse	3.137.091,02	2.722.300,14
190	10	30	Debiti verso personale dipendente per straordinario	2.173.085,18	2.216.706,19
190	10	40	Debiti verso personale dipendente per indennità, competenze, retr. di risultato	7.833.398,54	8.200.955,06
190	10	60	Debiti verso personale dipendente per risorse aggiuntive regionali		
190	10	80	Altri debiti verso personale dipendente	7.679.693,20	7.178.329,99
190	20	0	Debiti verso personale esterno		
190	20	10	Debiti verso personale esterno convenzionato	6.739.036,36	6.193.325,50
190	20	20	Debiti verso personale esterno non convenzionato	275.074,75	275.110,11
190	20	30	Debiti verso incassanti e borsisti		
190	20	40	Debiti verso obiettivi di conoscenza		
190	20	50	Debiti verso altro personale esterno	247.631,70	276.951,17
190	30	0	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali		
190	30	10	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	182.314,17	131.319,03
200	0	0	DEBITI VERSO PRIVATI		
200	10	0	Debiti verso fornitori		
200	10	10	Debiti verso fornitori per fatture pervenute	19.170.191,83	20.054.487,07
200	10	20	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	16.901.276,61	10.168.751,07
200	10	23	Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extraregionale		
200	10	23	Debiti verso fornitori per note di debito da ricevere		
200	10	24	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie		
200	10	25	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per fatture e ricevute da ricevere		
200	10	26	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per note di debito da ricevere		
200	20	0	Note di credito da emettere a clienti		
200	20	10	Note di credito da emettere a clienti		
200	30	0	Debiti verso assistiti		
200	30	10	Debiti verso assistiti	10.964,79	10.964,79
200	40	0	Debiti verso farmacie		
200	40	10	Debiti verso farmacie		
200	50	0	Debiti per trattenute al personale		
200	50	10	Debiti per trattenute al personale		
200	60	0	Altri debiti		
200	60	10	Altri debiti	445.764,83	527.769,11
200	60	12	Debiti v/Altri finanziati		

ALLEGATO 20 MAG. 2015 ALLA DELIBERAZIONE N. 859 DEL 26

MASTRO CONTI	SOTTOCONTI	DESCRIZIONE	PIANO DEI CONTI	
			2014	2013
200	60	13		
		Debiti v/società controllate e collegate		
200	60	14		
		Debiti v/spermutazioni gestionali		
200	60	15		
		Debiti al 31/12/2005		
200	60	18		
		Debiti v/altri enti regionali		
200	60	19		
		Debiti v/Soc. Wolred o Soc. Wolred Servizi		
200	60	20		
		Debiti v/altre partecipate		
210	0	0		
		RATEI E RISCOINTI PASSIVI		
210	10	0		
		Ratei passivi		
210	10	10		
		Ratei passivi		
210	10	11		
		Ratei passivi v/Asl-Ao della Regione		
210	20	0		
		Risconti passivi		
210	20	10	2.106.134,87	2.134.161,45
		Risconti passivi		
210	20	11		
		Risconti passivi su FSR per funzioni		
210	20	12		
		Risconti passivi su altri contributi vincolati AS51 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		
		Risconti passivi v/Asl AOinglese		
210	20	21		
		Risconti passivi su contributi per le sperimentazioni cliniche		
210	20	22		
		Risconti passivi su contributi erogati per la Non Autosufficienza		
220	0	0		
		CONTI DI RIEPILOGO		
220	10	0		
		Conto Economico		
220	10	10		
		Conto Economico		
220	20	0		
		Stato Patrimoniale di chiusura		
220	20	10		
		Stato Patrimoniale di chiusura		
220	30	0		
		Stato Patrimoniale di apertura		
220		10		
		Stato Patrimoniale di apertura		
230	0	0		
		CONTI D'ORDINE		
230	10	0		
		Fornitori e/beni in leasing - canoni ancora da pagare		
230	10	10		
		Fornitori e/beni in leasing - canoni ancora da pagare		
230	20	0		
		Terzi per altri impegni		
230	20	10		
		Terzi per altri impegni		
230	30	0		
		Terzi per depositi cauzionali		
230	30	10		
		Terzi per depositi cauzionali		
230	30	20	41.484,00	256.675,19
		Beni in comodata		
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		
		Passivi nei pressi terzi		
230	70	10		
		Beni nostri presso terzi		

Allegato
 20 MAG. 2015
 ALLA DELIBERAZIONE
 N. 859
 R. 97
 Piano dei conti - Costi

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
			COSTI		
			ACQUISTI DI BENI SANITARI		
240	0	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati		
240	10	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale		
240	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale		
240	10	20	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	10	21	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	22	Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	10	23	Ossigeno attività commerciale		
240	10	30	Ossigeno attività non commerciale		
240	10	40	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	10	41	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	42	Prodotti dietetici commerciale		
240	10	50	Prodotti dietetici non commerciale	98.751,50	65.466,21
240	10	60	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	10	61	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	62	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale		
240	10	70	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale CLASSE C	9.095,82	9.588,81
240	10	71	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	9.840.609,04	9.108.064,31
240	10	72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C	3.981.438,70	3.444.962,14
240	10	73	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	4.399.576,39	4.681.219,87
240	10	74	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H	20.009.593,17	20.249.814,67
240	10	75	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	76	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	10	77	Ossigeno con AIC attività commerciale		
240	10	80	Ossigeno con AIC attività non commerciale	565.763,28	580.812,15
240	10	81	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		
240	10	82	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C		
240	10	83	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		
240	10	84	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	85	Medicinali senza AIC attività commerciale		
240	10	90	Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C		
240	10	91	Medicinali senza AIC attività non commerciale	698.302,14	646.334,75
240	10	92	Medicinali senza AIC attività non commerciale CLASSE C		
240	10	93	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		
240	10	94	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		
240	10	95	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	96	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri	559.550,36	601.281,62
240	10	97	Medicinali senza AIC destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	10	98			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2015 N. 859 PAG. N. 25
 Piano dei conti - Costi

MAESTRO	CONTO	SOFTCONTRO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
240	10	100	Ossigeno senza AIC, attività commerciale		
240	10	101	Ossigeno senza AIC, attività non commerciale		
240	10	102	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		
240	10	103	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C		
240	10	104	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		
240	10	110	Emoderivati di produzione regionale		
240	10	111	Emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA		

MASTRO	CORTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
240	20	0	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini		
240	20	10	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	36.230,50	37.243,92
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	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività commerciale		
240	70	20	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività non commerciale		
240	80	0	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario		
240	80	10	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività commerciale		
240	80	20	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività non commerciale		
240	90	0	Altri beni e prodotti sanitari		
240	90	10	Altri beni e prodotti sanitari	734.355,27	814.230,72
240	10	0	Beni e prodotti sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
240	100	10	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	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	Materiali protesici per l'assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica l.r. 7/2008		
240	130	0	Sangue ed emocomponenti		
240	130	10	Sangue ed emocomponenti da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		
240	130	20	Sangue ed emocomponenti da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale		
240	130	30	Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	1.631.709,93	1.342.605,27
240	140	0	Dispositivi medici		
240	140	10	Dispositivi medici	27.281.024,42	25.598.481,41
240	140	20	Dispositivi medici impiantabili attivi	2.760.809,82	2.484.131,47
240	140	30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	14.682.147,99	14.046.899,54
240	150	0	Prodotti chimici		
240	150	10	Prodotti chimici	37.126,41	53.037,19
250	0	0	ACQUISTI DI BENI NON SANITARI		
250	10	0	Prodotti alimentari		
250	10	10	Prodotti alimentari attività commerciale	171.065,02	174.247,37
250	10	20	Prodotti alimentari attività non commerciale	1.314.381,74	1.235.564,37
250	20	0	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere		
250	20	10	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	225.716,21	285.557,46
250	30	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine		
250	30	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine		
250	40	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
250	40	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	96.474,81	92.385,00
250	50	0	Supporti informatici e cancelleria		
250	50	10	Supporti informatici e cancelleria	29.172,03	44.735,05
250	60	0	Altri prodotti		
250	60	10	Altri prodotti	670.942,99	537.893,33
250	70	0	Beni non sanitari da Asl-AD, IRCCS, Policlinici della Regione		
250	70	10	Beni non sanitari da Asl-AD, IRCCS, Policlinici della Regione		
250	80	0	Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
250	80	10	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	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati indisponibili	53.861,63	143.504,72
260	10	20	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati disponibili		
260	20	0	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari		
260	20	10	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	994.838,11	1.193.357,34
260	30	0	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie		
260	30	10	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	5.182.145,36	4.345.358,03
260	40	0	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi		
260	40	10	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	85.519,97	78.395,45
260	50	0	Costi di manutenzione e riparazione automezzi		
260	50	10	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	87.090,40	88.969,91
260	60	0	Costi di manutenzione e riparazione altri beni		
260	60	10	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	127.180,42	147.114,16
260	70	0	Materiali per manutenzione ordinaria in economia		
260	70	10	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	291.948,72	228.441,40
260	80	0	Manutenzioni e riparazioni da Asl-AD, IRCCS, Policlinici della Regione		
260	80	10	Manutenzioni e riparazioni da Asl-AD, 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	Conv. per ass. di base medico generica		
270	20	0	Conv. per ass. di base medico pediatrica		
270	20	10	Conv. per ass. di base medico pediatrica		
270	30	0	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica		
270	30	10	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica		
270	40	0	Conv. per ass. di base domiciliare		
270	40	10	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	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale - Guardia medica		
270	50	12	Convenzione assistenza di base servizio continuità assistenziale - Medici 118		
270	60	0	Altre convenzioni per assistenza di base		
270	60	10	Altre convenzioni per assistenza di base		

			PIANO DEI CONTI				
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013		
280	0	0	CONVENZIONE PER ASSISTENZA FARMACEUTICA				
280	10	0	Convenzioni per assistenza farmaceutica				
280	10	10	Convenzioni per assistenza farmaceutica				
280	20	0	Indennità disagiata residenza farmacie rurali				
280	20	10	Indennità disagiata residenza farmacie rurali				
280	30	0	Contributo per elaborazione ricette				
280	30	10	Contributo per elaborazione ricette				
280	40	0	Distribuzione diretta File F				
280	40	10	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato interregionale				
280	40	20	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale				
280	40	30	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				
280	40	40	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	Conv. per ass. specialistica interna				
290	20	0	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi				
290	20	10	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi				
290	30	0	Conv. per ass. specialistica biologi				
290	30	10	Conv. per ass. specialistica biologi				
290	40	0	Conv. per ass. specialistica psicologi				
290	40	10	Conv. per ass. specialistica psicologi				
290	50	0	Accantonamento al f.do SUMAI				
290	50	10	Accantonamento al f.do SUMAI				
290	60	0	Conv. per ass. specialistica veterinari				
290	60	10	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	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private				
300	10	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati				
300	10	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione				
300	10	14	Assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati				
300	10	15	Assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati				
300	10	16	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	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private				
300	20	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati				
300	20	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione				
		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				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
310	10	10	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° e, l. 833/78 e DM 3/3/84		
310	10	11	Ass. protesica DM 332/99		
310	10	12	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1		
310	10	13	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 Distribuito tramite farmacie convenzionate e/o sanitarie		
310	10	14	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 ad uso interno		
310	10	15	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3		
310	10	16	Assistenza protesica DM 332/99 da altri soggetti pubblici della Regione		
310	20	0	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)		
310	20	10	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)		
310	30	0	Ass. riabil. in istituti di cui a schema tipo ex art. 26 l. 833/78		
310	30	10	Ass. riabil. in istituti di cui a schema tipo ex art. 26 l. 833/78		
310	30	11	Ass. riabil. in istituti ex art. 26 l. 833/78		
310	30	12	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 l. 833/78 da privato intraregionale		
310	30	13	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 l. 833/78 da privato extraregionale		
310	30	14	Assistenza riabilitativa EX ART. 26 l. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione		
310	40	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
310	40	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
310	40	11	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale		
310	40	12	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato extraregionale		
310	50	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali		
310	50	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali		
310	50	11	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale		
310	50	12	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale		
310	60	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti		
310	60	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti		
310	60	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti		
310	60	21	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato intraregionale		
310	60	22	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale		
310	60	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato intraregionale		
310	60	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato extraregionale		
310	70	0	Altre ass. resid.(alcolisti)		
310	70	10	Altra ass. resid.(alcolisti)		
310	70	11	Altra ass. resid.(alcolisti) da privato intraregionale		
310	70	12	Altra ass. resid.(alcolisti) da privato extraregionale		
310	80	0	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti		
310	80	10	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti		
310	80	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti		
310	80	21	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato intraregionale		
310	80	22	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato extraregionale		
310	80	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato intraregionale		
310	80	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato extraregionale		
310	90	0	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
310	90	10	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
310	100	0	Ass. socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione		
310	100	10	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione		
320	0	0	ASSISTENZA INTEGRATIVA IN REGIME DI ACCREDITAMENTO		
320	10	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
320	10	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
320	10	11	Ass. integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Ambulatoriale		
320	10	12	Ass. integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Semiresidenziale		
320	10	13	Ass. integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Domiciliare		
320	10	14	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale		
320	10	15	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale		
320	10	16	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale		
320	10	17	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale		
320	10	18	Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolodipendenti Domiciliare da privato intraregionale		
320	10	19	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	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato intraregionale		
320	20	17	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato extraregionale		
320	20	18	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	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Assegno di cura		
320	30	15	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	Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Assegno di sollievo		
320	30	20	Quota sociale dell'Ass. TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani Non autosufficienti		
320	30	21	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale		
320	30	22	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale		
320	30	23	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale		
320	30	24	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale		
320	30	25	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale		
320	30	26	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale		
320	30	27	Quota Sociale dell'Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale		
320	30	28	Quota Sociale dell'Ass. territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale		

			PIANO DEI CONTI			
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	
320	30	29	Quota Sociale dell'Ass Integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale			
320	30	30	Quota Sociale dell'Ass Integrativo territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale			
320	30	31	Quota Sociale dell'Ass Integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiliare da privato intraregionale			
320	30	32	Quota Sociale dell'Ass Integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiliare da privato extraregionale			
320	40	0	Ass. integr. diversa			
320	40	10	Ass. integr. diversa			
320	40	20	Ass. integrativa da privato			
320	40	30	Ass. integrativa da altri soggetti pubblici della Regione			
320	50	0	Ass. termale e diversa			
320	50	10	Ass. termale e diversa			
320	50	11	Ass. termale da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
320	50	12	Assistenza termale da altri soggetti pubblici della Regione			
320	50	13	Altri servizi sanitari e socio-sanitari a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione			
320	60	0	Attività di consultorio familiare			
320	60	10	Attività di consultorio familiare			
320	60	20	Attività di consultorio familiare da privato intraregionale			
320	60	30	Attività di consultorio familiare da privato extraregionale			
330	0	0	ASSISTENZA OSPEDALIERA IN STRUTTURE ACCREDITATE			
330	10	0	Ass. in istituti privati			
330	10	10	Ass. in case di cura private			
330	10	11	Assistenza ospedaliera - in case di cura private			
330	10	12	Assistenza ospedaliera - da altri soggetti privati			
330	10	13	Assistenza ospedaliera - da privato - cittadini non residenti extraregione			
330	10	14	Assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati			
330	10	15	Assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati			
330	20	0	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione			
330	20	10	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione			
340	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R.			
340	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero			
340	10	10	Prestazioni sanitarie di ricovero			
340	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			
340	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			
340	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso non sepulte da ricovero			
340	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile			
340	20	40	Prestazioni di screening			
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-AG, IRCCS, Policlinici della Regione)			
340	30	12	Altre prestaz di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib form file F da pubbl (Asl-AG, IRCCS, Policlinici della Regione)			
340	30	13	Altre prestaz di carattere sanit. da az. del S.S.R. - Acq prestaz di resp emergenza e urgenza			
340	30	14	Farmaceutica da az. del S.S.R.			
340	30	15	Prest servizi medicina di base			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
370	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario	149.720,90	720.695,83
340	30	17	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib form file F da pubbli (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE A		
340	30	18	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib form file F da pubbli (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE H		
340	30	19	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario		
340	40	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR		
340	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSR	19.983,60	16.188,60
340	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSR		
340	50	10	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da aziende del SSR	48.802,95	78.259,54
340	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26		
340	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubbli (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) EX ART. 26 L. 833/78		
340	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
340	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati o disturbati mentali		
340	80	10	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	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
340	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti		
340	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
340	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali		
340	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
340	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti		
340	130	0	Ass. integr. diversa		
340	130	10	Ass. integr. diversa		
340	140	0	Ass. protesica		
340	140	10	Ass. protesica		
340	140	11	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	Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
340	150	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altre (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	Prestazioni sanitarie di ricovero		
350	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
350	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
350	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriali o di pronto soccorso non seguite da ricovero		
350	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile		
350	20	40	Prestazioni di screening		
350	30	0	Altre prestazioni di carattere sanitario		
350	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario		

ALLEGATO 1 ALLA DETERMINAZIONE
 2.0. MAG. 2015 n. 854 art. 36

			PIANO DEI CONTI			
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	
350	30	11	Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)			
350	30	12	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici extra Regione)			
350	30	13	Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (extra Regione)			
350	30	14	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci Fio F da pubblico (extra Regione)			
350	30	15	Acquisto prestazioni trasporto in emergenza ed urgenza da pubblico (extra Regione)			
350	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario	2.661,96	1.000,00	
350	30	17	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario			
350	40	0	Prestazioni e consulenza amministrative e gestionali da aziende del SSN			
350	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN	254.300,93	190.756,27	
350	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSN			
350	50	10	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	38.787,40	57.218,28	
350	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26			
350	60	10	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	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	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	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	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			
350	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			
350	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			
350	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			
350	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			
350	130	0	Ass. integr. diverse			
350	130	10	Ass. integr. diverse			
350	140	0	Mobilità internazionale passiva			
350	140	10	Mobilità internazionale passiva			
350	150	0	Costi per differenziale tariffe TUC			
350	150	10	Costi per differenziale tariffe TUC			
350	160	0	Ass. protesica			
350	160	10	Ass. protesica DM 332/99			
360	0	0	RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI			
360	10	0	Rimborsi per ricoveri in Italia			
360	10	10	Rimborsi per ricoveri in Italia			
360	20	0	Rimborsi per ricoveri all'estero			
360	20	10	Rimborsi per ricoveri all'estero			
360	30	0	Rimborsi per altra assistenza sanitaria			
360	30	10	Rimborsi per altra assistenza sanitaria			
360	40	0	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			
360	40	10	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			
360	40	11	Contributo Legge 210/92			

			PIANO DEI CONTI				
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013		
360	40	12	Altri contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti				
360	50	0	Contributi ad associazioni di volontariato				
360	50	10	Contributi ad associazioni di volontariato	419.628,57	441.531,09		
360	60	0	Contributi ad enti				
360	60	10	Contributi ad enti				
360	60	20	Contributi a società/ enti partecipati e/o dipendenti dalla Regione Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche				
360	60	30	Contributi ad altri enti				
360	60	40	Contributi ad altri enti				
360	70	0	Quota 4% a IZS per D.LGS 432 19/11/98				
360	70	10	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	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	Quota 0,5% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 432 19/11/1998				
360	100	0	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 432 19/11/1998				
360	100	10	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 432 19/11/1998				
360	110	0	Altri rimborsi, assegni e contributi				
360	110	10	Altri rimborsi, assegni e contributi				
360	110	20	Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero				
360	120	0	Contributi per Agenzie regionali				
360	120	10	Contributi per Arpa	1.507,50	1.807,50		
360	120	11	Contributi ad altre agenzie				
360	130	0	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AD, IRCCS, Policlinici della Regione				
360	130	10	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AD, IRCCS, Policlinici della Regione				
370	0	0	CONSULENZE				
370	10	0	Consulenze sanitarie				
370	10	10	Consulenze sanitarie				
370	10	11	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio- da privato				
370	10	12	Indennità a personale universitario -area sanitaria				
370	10	13	Lavoro infermieristico -area sanitaria				
370	10	14	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato				
370	10	15	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da Terzi - Altri enti pubblici				
370	10	16	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria				
370	10	17	Consulenze sanitarie relative ad attività connesse con la Non Autosufficienza				
370	10	18	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	164.077,74			
370	10	19	Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	98.988,54	66.511,86		
370	20	0	Consulenze tecniche				
370	20	10	Consulenze tecniche				
370	20	11	Consulenze tecniche da privato				
370	20	12	Consulenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato				
370	20	13	Lavoro infermieristico -area tecnica				
370	20	14	Consulenze tecniche da Terzi - Altri enti pubblici				
370	20	15	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area tecnica				
370	20	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria - tecnica				

MASTERO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
370	30	0	Consulenze amministrative e fiscali		
370	30	10	Consulenze amministrative e fiscali		
370	30	11	Consulenze amministrative e fiscali da privato	15.860,00	15.060,00
370	30	12	Consulenze amministrative e fiscali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato		
370	30	13	Lavoro interinale -area amministrativo-fiscale		
370	30	14	Consulenze amministrative e fiscali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro		
370	30	15	Consulenze amministrative da Terzi - Altri enti pubblici		
370	30	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria amministrativa e fiscale		
370	40	0	Consulenze legali		
370	40	10	Consulenze legali		
370	40	11	Consulenze legali da privato		
370	40	12	Consulenze legali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato		
370	40	13	Lavoro interinale -area legale		
370	40	14	Consulenze legali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro		
370	40	15	Consulenze legali - Altri enti pubblici		
370	40	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria legale		
380	0	0	GIUDIZIO DI BENI DI TERZI		
380	10	0	Fitti passivi		
380	10	10	Fitti passivi	11.457,19	9.840,37
380	10	20	Fitti passivi per safe conveyngi		
380	20	0	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati		
380	20	10	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati		
380	20	11	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	59.742,86	50.967,76
380	20	12	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria	2.022,44	3.862,54
380	30	0	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie		
380	30	10	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.189.997,66	2.524.183,66
380	40	0	Canoni di leasing		
380	40	10	Canoni di leasing operativo		
380	40	11	Canoni di leasing operativo - Area sanitaria		
380	40	12	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria	163.800,48	
380	40	13	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria		
380	40	14	Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria		
380	50	0	Altri costi per godimento beni di terzi		
380	50	10	Altri costi per godimento beni di terzi		
380	60	0	Locazioni e noleggi da Asl-AD, IRCCS, Politicivici della Regione		
380	60	10	Locazioni e noleggi da Asl-AD, IRCCS, Politicivici della Regione		
390	0	0	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO		
390	10	0	Compense fisse		
390	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale		
390	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico		
390	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico		
390	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fissa attività commerciale personale comparto		

ALLEGATO 1
 20 MAG. 2015
 Piano dei conti - Costi
 859
 39

MAESTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
390	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	10	17	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	10	18	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	10	19	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale		
390	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico		
390	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto		
390	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	21.104.193,70	21.401.572,35
390	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.100.773,57	1.992.930,56
390	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	28.267.725,28	28.088.248,94
390	10	27	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	3.865.330,46	3.672.032,23
390	10	28	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	389.708,95	427.319,32
390	10	29	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	5.300.325,47	4.876.020,63
390	20	0	Competenze accessorie		
390	20	10	Straordinario attività commerciale		
390	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico		
390	20	12	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico		
390	20	13	Straordinario attività commerciale personale comparto		
390	20	14	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	20	17	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	18	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	19	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	20	20	Straordinario attività non commerciale		
390	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico		
390	20	22	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	20	23	Straordinario attività non commerciale personale comparto		
390	20	24	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.543.694,07	1.566.685,20
390	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	53.265,10	58.086,53
390	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.241.482,87	4.236.869,04
390	20	27	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	355.048,32	328.912,06
390	20	28	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	17.782,54	13.793,61
390	20	29	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.028.384,96	957.192,63
390	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
390	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
350	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico		
350	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
350	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
350	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
350	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
350	20	37	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
350	20	38	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
350	20	39	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
350	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
350	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico		
350	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico		
350	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		
350	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	7.091.339,47	7.137.745,10
350	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	451.813,97	471.270,44
350	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.029.570,20	7.008.556,23
350	20	47	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.086.425,54	1.008.324,16
350	20	48	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	66.824,31	61.811,56
350	20	49	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	474.482,58	428.017,57
350	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		
350	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Azi- AO, IRCCS, Policlinici della Regione -attività commerciale		
350	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università -attività commerciale		
350	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (extraregione)-attività commerciale		
350	20	60	Competenze al personale comandato non commerciale		
350	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Azi- AO, IRCCS, Policlinici della Regione - attività non commerciale	20.680,53	
350	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università attività non commerciale		
350	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (extraregione)-attività non commerciale		
350	20	70	Altre competenze attività commerciale		
350	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico		
350	20	72	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico		
350	20	73	Altre competenze commerciale personale comparto		
350	20	74	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	22.549,98	36.166,93
350	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	41.045,15	171.793,15
350	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
350	20	77	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
350	20	78	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
350	20	79	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
350	20	80	Altre competenze attività non commerciale		
350	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
390	20	87	Altre competenze attività non commerciali personale dirigente non medico		
390	20	88	Altre competenze attività non commerciali personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	81.318,85	25.772,21
390	20	89	Altre competenze attività non commerciali personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	6.001,70	9.147,82
390	20	90	Altre competenze attività non commerciali personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	126.761,45	188.330,44
390	20	91	Altre competenze attività non commerciali personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	6.616,82	27.966,63
390	20	92	Altre competenze attività non commerciali personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	1.089,43	361,48
390	20	93	Altre competenze attività non commerciali personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	3.218,37	3.526,48
390	20	94	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE		
390	20	95	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE DIRIGENTE MEDICO		
390	20	96	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO		
390	20	97	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE COMPARTO		
390	20	98	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO		
390	20	99	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO		
390	20	100	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO		
390	20	101	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO		
390	20	102	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		
390	20	103	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE COMPARTO TEMPO DETERMINATO		
390	20	104	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	101.543,03	101.717,80
390	20	105	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	173.617,44	175.348,25
390	20	106	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	1.043.162,26	1.104.142,86
390	20	107	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO	17.889,52	17.920,32
390	20	108	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO	38.455,14	39.291,12
390	20	109	RibUZIONE DI RISULTATO ATTIVITÀ COMMERCIALE PERSONALE COMPARTO TEMPO DETERMINATO	235.282,32	154.857,26
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	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico		
390	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico		
390	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto		
390	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	30	17	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	30	18	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		

ALLEGATO 1
 20 MAG. 2015
 ALLA DELIBERAZIONE
 N. 859 DEL 12

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
390	30	19	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 personale dirigente medico		
390	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	8.288.921,76	8.392.760,65
390	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	776.891,56	789.337,94
390	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	11.493.415,63	11.806.012,00
390	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.646.523,55	1.564.169,45
390	30	27	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	154.151,07	166.013,67
390	30	28	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.188.529,54	2.015.441,63
390	40	0	Indennità di fine servizio		
390	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		
390	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico		
390	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico		
390	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto		
390	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	40	17	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	18	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	19	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		
390	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico		
390	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto		
390	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	40	27	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	28	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	29	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
390	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico		
390	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico		
390	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto		
390	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE		
			2014	2013	
390	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	40	37	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	38	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	39	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		
390	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico		
390	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto		
390	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	131.206,20	74.309,29
390	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	38.428,52	56.299,48
390	40	47	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	48	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	40	49	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	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	11	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	12	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	13	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
390	50	14	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
390	50	15	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
390	50	16	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
390	50	17	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
390	50	18	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	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO		
390	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO		
390	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		
390	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	29.462,20	26.942,13
390	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO		439,72
390	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	17.641,68	14.576,80
390	60	16	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO		
390	60	17	Accantonamenti per ferie maturate e non godute (DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO)	4.238,27	4.238,27
390	60	18	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO	945,56	945,56
390	70	0	Accantonamenti per TFR		
390	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO		
390	70	11	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO		
390	70	12	Accantonamenti per TFR COMPARTO		
390	70	13	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO		
390	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
390	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		
390	70	16	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO		
390	70	17	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO		
390	70	18	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		
390	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza		
390	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO		
390	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO		
390	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		
390	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO		
390	80	14	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO		
390	80	15	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	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente		
400	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto		
400	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	10	16	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	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente		
400	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto		
400	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	130.904,73	131.523,75
400	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	0	Competenze accessorie		
400	20	10	Straordinario attività commerciale		
400	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente		
400	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto		
400	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	20	Straordinario attività non commerciale		
400	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente ruolo professionale		
400	20	22	Straordinario attività non commerciale personale comparto ruolo professionale		
400	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	4.710,82	4.807,61
400	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		

ALLEGATO 1 DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2015 N. 859 PAG. N. 45

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
400	20	26	Struttoria attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
400	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		
400	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
400	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	36	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	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		
400	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		
400	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	80.840,41	68.093,51
400	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		
400	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Ad- AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		
400	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università Attività commerciale		
400	20	53	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	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Ad- AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		
400	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		
400	20	63	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	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		
400	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto		
400	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	80	Altre competenze attività non commerciale		
400	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		
400	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale comparto		
400	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	155,71	1.749,15
400	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	90	RibUZIONE di risultato attività commerciale		
400	20	91	RibUZIONE di risultato attività commerciale personale dirigente		
400	20	92	RibUZIONE di risultato attività commerciale personale comparto		
400	20	93	RibUZIONE di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	20	94	RibUZIONE di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		

MASSIMO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
400	20	95	Ributuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	96	Ributuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	100	Ributuzione di risultato attività non commerciale		
400	20	101	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente		
400	20	102	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale comparto		
400	20	103	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	5.211,42	12.031,55
400	20	104	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	105	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	20	106	Ributuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio		
400	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività commerciale		
400	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività commerciale personale dirigente		
400	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività commerciale personale comparto		
400	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività non commerciale		
400	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività non commerciale personale dirigente		
400	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività non commerciale personale comparto		
400	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	59.718,45	59.571,99
400	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	0	Indennità di fine servizio		
400	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		
400	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		
400	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto		
400	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		
400	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		
400	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto		
400	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
400	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		
400	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto		
400	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	
			DESCRIZIONE	
			2014	2013
400	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	
400	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	
400	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	
400	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale	
400	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente	
400	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto	
400	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	
400	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	
400	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	
400	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	
400	50	0	Costi complessivi per il personale professionale destinato alle attività per la Non Autosufficienza	
400	50	10	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza	
400	50	11	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	
400	50	12	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	
400	50	13	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	
400	50	14	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	
400	50	15	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	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE	
400	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO	
400	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	
400	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	
400	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	
400	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO	
400	70	0	Accantonamenti per TFR	
400	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE	
400	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO	
400	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	
400	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	
400	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	
400	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO	
400	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza	
400	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE	
400	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO	
400	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	
400	80	13	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	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente	
410	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
410	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	86.947,53	87.894,90
410	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	10	16	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	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente		
410	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto		
410	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	8.384.671,36	8.393.441,54
410	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.421.348,36	1.284.083,19
410	20	0	Competenze accessorie		
410	20	10	Straordinario attività commerciale		
410	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente		
410	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto		
410	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	20	Straordinario attività non commerciale		
410	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente		
410	20	22	Straordinario attività non commerciale personale comparto		
410	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	824.049,43	818.270,13
410	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	157.841,90	150.400,47
410	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
410	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		
410	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
410	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	36	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	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		
410	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		
410	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.007.468,40	995.043,08
410	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	50.746,69	42.209,52
410	20	50	Competenze al personale congedato attività commerciale		
410	20	51	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da AU- AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
410	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		
410	20	53	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	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da ASL- AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale		
410	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		
410	20	63	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	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		
410	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto		
410	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	80	Altre competenze attività non commerciale		
410	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		
410	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto		
410	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	14.981,67	26.709,61
410	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	90	Ributizione di risultato attività commerciale		
410	20	91	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente		
410	20	92	Ributizione di risultato attività commerciale comparto		
410	20	93	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	94	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	20	95	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	96	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	20	100	Ributizione di risultato attività non commerciale		
410	20	101	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente		
410	20	102	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto		
410	20	103	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	20	104	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	292.185,33	315.913,60
410	20	105	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	106	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	68.140,90	44.251,54
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	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		
410	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto		
410	30	13	Oneri sociali su competenza fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	31.879,60	23.450,27
410	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	30	16	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		

MASTRO	CONTO	SOTTOCORRTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE		
			2014	2013	
410	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		
410	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto		
410	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.021.785,73	3.012.106,33
410	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	500.867,86	481.890,18
410	40	0	Indennità di fine servizio		
410	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		
410	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		
410	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto		
410	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		
410	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		
410	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto		
410	40	23	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
410	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		
410	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto		
410	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		
410	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		
410	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto		
410	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
410	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
410	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	34.993,92	32.614,16
410	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
410	50	0	Costi complessivi per il personale tecnico destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
410	50	10	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
410	50	11	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
410	50	12	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
410	50	13	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
410	50	14	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
410	60	15	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	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE		
410	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO		
410	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		
410	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	10.029,72	7.082,44
410	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		
410	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO		
410	70	0	Accantonamenti per TFR		
410	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE		
410	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO		
410	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		
410	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		
410	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO		
410	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO		
410	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza		
410	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE		
410	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO		
410	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		
410	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		
420	0	0	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO		
420	10	0	Competenze fisse		
420	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente		
420	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto		
420	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	147.574,56	143.313,08
420	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente		
420	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto		
420	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	168.564,24	170.191,67
420	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.401.062,06	3.497.041,00
420	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		34.233,17
420	20	0	Competenze accessorie		
420	20	10	Strordinario attività commerciale		
420	20	11	Strordinario attività commerciale personale dirigente		
420	20	12	Strordinario attività commerciale personale comparto		
420	20	13	Strordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	14	Strordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		

ALLEGATO
20 MAG. 2015

ALTA DETERMINAZIONE

859 52

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
420	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	20	Straordinario attività non commerciale		
420	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente		
420	20	22	Straordinario attività non commerciale comparto		
420	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	2.079,29	2.435,18
420	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	15.677,25	20.406,07
420	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
420	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente		
420	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
420	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
420	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente		
420	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale comparto		
420	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	150.740,86	158.019,88
420	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	933.057,94	955.632,04
420	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		1.435,36
420	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		
420	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da ASL-AD, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		
420	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale		
420	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione)-Attività commerciale		
420	20	60	Competenze al personale comandato		
420	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da ASL-AD, IRCCS, Policlinici della Regione-attività non commerciale		
420	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		
420	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra-regione)-attività non commerciale		
420	20	70	Altre competenze attività commerciale		
420	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente		
420	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto		
420	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	80	Altre competenze attività non commerciale		
420	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente		
420	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto		
420	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	78,25	894,24

ALLEGATO 4
 20 MAG. 2015
 ALLA DELIBERA
 859 PAG. 53

			PIANO DEI CONTI			
MAESTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	
420	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	11.767,52	29.042,51	
420	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	20	90	Ributizione di risultato attività commerciale			
420	20	91	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente			
420	20	92	Ributizione di risultato attività commerciale comparto			
420	20	93	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	20	94	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	20	95	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	20	96	Ributizione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	20	100	Ributizione di risultato attività non commerciale			
420	20	101	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente			
420	20	102	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto			
420	20	103	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	11.621,32	26.830,03	
420	20	104	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	139.849,30	144.975,89	
420	20	105	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	20	106	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	5.173,00	3.336,03	
420	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			
420	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			
420	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente			
420	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto	52.512,98	38.295,93	
420	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale			
420	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente			
420	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto			
420	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	87.940,61	133.066,82	
420	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.218.700,11	1.277.586,83	
420	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.231,17	13.370,99	
420	40	0	Indennità di fine servizio			
420	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale			
420	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente			
420	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto			
420	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale			
420	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente			

ALLEGATO 1
 20 MAG. 2015
 ALLA DELIBERAZIONE
 N. 859 PROT. N. 54

			PIANO DEI CONTI			
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	
420	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto			
420	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
420	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale			
420	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente			
420	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto			
420	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
420	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			
420	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale			
420	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente			
420	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto			
420	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
420	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
420	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	9.007,88	6.694,48	
420	40	46	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	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza			
420	50	11	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			
420	50	13	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			
420	50	14	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			
420	50	15	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			
420	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute			
420	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE			
420	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO			
420	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			
420	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			
420	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	4.500,10	2.390,06	
420	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			
420	70	0	Accantonamenti per TFR			
420	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE			
420	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO			
420	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			
420	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			
420	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			
420	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			
420	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza			
420	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE			
420	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
420	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO		
420	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO		
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 - diligenza		
430	10	11	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	696.674,18	260.900,58
430	10	12	Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	57.385,95	543.957,16
430	10	20	Oneri sociali personale esterno sanitaria con contratto di diritto privato		
430	10	21	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria		
430	10	22	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria		
430	10	30	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	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria		
430	30	30	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	120.452,20	120.354,75
430	40	0	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi		
430	40	10	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi		
430	40	11	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria		
430	40	12	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria		
430	50	0	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggiorn. svolta da personale dipendente		
430	50	10	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggiorn. svolta da personale dipendente		
430	60	0	Compensi a docenti esterni		
430	60	10	Compensi a docenti esterni		
430	60	11	Compensi a docenti esterni da pubblico	65.762,94	45.123,23
430	60	12	Compensi a docenti esterni da privato	29.053,73	45.295,70
430	60	13	Attività formative svolte da Villa Umbra	5.411,90	5.902,80
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	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area sanitaria	7.972.804,28	8.386.536,47
430	70	12	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	365.914,53	373.198,70
430	80	0	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche		
430	80	10	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	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	20.118,33	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
440	40	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero		
440	40	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero	208.492,74	
440	50	0	IRAP ALP		
440	50	10	IRAP ALP	243.450,58	262.175,97
440	60	0	IRAP personale supporto		
440	60	10	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 (intraazienda)		
440	80	10	Compartecipazione al personale per att. libero professionale (intraazienda) Area ospedaliera	243.987,20	208.451,05
440	80	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale (intraazienda) Area specialistica	2.290.370,85	2.445.907,97
440	80	30	Compartecipazione al personale per att. libero professionale (intraazienda) Area sanità pubblica		
440	80	40	Compartecipazione al personale per att. libero professionale (intraazienda) Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	398.416,75	646.911,73
440	80	50	Compartecipazione al personale per att. libera professionale (intraazienda) Altro		
450	0	0	COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI		
450	10	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale		
450	10	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	203.798,25	203.735,81
450	20	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo		
450	20	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	163.501,20	183.540,65
450	30	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario		
450	30	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	191,12	125.336,10
450	40	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori		
450	40	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	88.920,77	104.856,66
450	50	0	Indennità e oneri sociali per commissioni varie		
450	50	10	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	19.147,59	70.927,51
450	60	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale		
450	60	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale		
450	70	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali		
450	70	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali		
460	0	0	SPESE AMMINISTRATIVE		
460	10	0	Spese di rappresentanza		
460	10	10	Spese di rappresentanza		
460	20	0	Spese di pubblicità		
460	20	10	Spese di pubblicità	41.430,56	41.109,28
460	30	0	Spese postali		
460	30	10	Spese postali	81.955,67	104.804,16
460	40	0	Quote per spese condominiali		
460	40	10	Quote per spese condominiali		
460	40	20	Quote per spese condominiali relative ad immobili affittati		
460	50	0	Spese legali		
460	50	10	Spese legali	219.554,17	197.766,42
460	60	0	Bolli e marche		

			PIANO DEI CONTI				
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013		
460	60	10	Bolle e marche	689,95	2.139,76		
460	70	0	Abbonamenti, riviste e libri				
460	70	10	Abbonamenti, riviste e libri	32.463,00	31.030,10		
460	80	0	Premi di assicurazione				
460	80	10	Premi di assicurazione				
460	80	11	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	63.562,70	4.092.181,51		
460	80	11,5	Premi di assicurazione - R.C. Professionale - Att. Comuni	13.447,50			
460	80	12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	246.490,41	201.754,75		
460	80	13	Autoassicurazioni I FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	249.802,00	23.726,28		
460	80	14	Autoassicurazioni II FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	425.000,00			
460	80	15	Autoassicurazioni I FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	12.542,82			
460	80	16	Autoassicurazioni II FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	9.680,70			
460	80	17	Autoassicurazioni III FASCIA - Premio polizze assicurative	1.506.967,86			
460	80	18	Autoassicurazioni III FASCIA - Franchigie assicurative				
460	80	19	Autoassicurazioni - Spese personale	7.745,54			
460	90	0	Contravvenzioni				
460	90	10	Contravvenzioni				
460	100	0	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti				
460	100	10	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti		1.149,60		
460	110	0	Altre spese generali e amministrative				
460	110	10	Altre spese generali e amministrative	476.230,07	368.616,00		
460	110	20	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)				
460	120	0	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza				
460	120	10	Altre spese generali e amministrative sostenute per la Non Autosufficienza				
470	0	0	UTENZE				
470	10	0	Energia elettrica				
470	10	10	Energia elettrica attività commerciale				
470	10	20	Energia elettrica attività non commerciale	3.905.870,86	4.288.391,33		
470	20	0	Acqua				
470	20	10	Acqua attività commerciale				
470	20	20	Acqua attività non commerciale	737.933,83	633.855,25		
470	30	0	Telefono				
470	30	10	Telefono attività commerciale				
470	30	20	Telefono attività non commerciale	895.292,07	918.479,48		
470	40	0	Gas				
470	40	10	Gas attività commerciale				
470	40	20	Gas attività non commerciale	3.324.579,41	2.680.600,61		
470	50	0	Internet				
470	50	10	Internet				
470	60	0	Canoni radiotelevisivi				
470	60	10	Canoni radiotelevisivi	407,35	407,35		
470	70	0	Altre utenze				
470	70	10	Altre utenze				
470	80	0	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				

MAESTRO	COMPTO	SOTTOCOMPTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
470	80	10	Utensile destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
480	0	0	SERVIZI APPALTATI		
480	10	0	Lavanderia		
480	10	10	Lavanderia	5.272.049,64	5.241.788,39
480	20	0	Pulizia		
480	20	10	Pulizia	6.212.577,08	6.072.554,78
480	30	0	Mensa		
480	30	10	Mensa attività commerciale		
480	30	20	Mensa attività non commerciale		
480	40	0	Riscaldamento		
480	40	10	Riscaldamento		
480	50	0	Servizi di elaborazione dati		
480	50	10	Servizi di elaborazione dati	1.502.116,76	1.498.709,93
480	60	0	Servizi di trasporto		
480	60	10	Servizi di trasporto		
480	60	11	Servizi di trasporto non sanitari	40.086,04	9.070,96
480	60	12	Servizi di trasporto sanitario da privato	124.316,11	233.003,66
480	60	13	Servizi di trasporto non sanitari destinati alla Non Autosufficienza		
480	60	14	Servizi di trasporto sanitari destinati alla Non Autosufficienza		
480	60	15	Servizi di trasporto sanitario da altri soggetti pubblici della Regione		
480	60	16	Servizi di trasporto sanitario extraregione - Elisoccorso	404.274,39	
480	70	0	Smaltimento rifiuti		
480	70	10	Smaltimento rifiuti	1.705.150,39	1.656.675,40
480	80	0	Vigilanza		
480	80	10	Vigilanza		
480	90	0	Altri servizi appaltati		
480	90	10	Altri servizi appaltati		
480	90	11	Altri servizi non sanitari appaltati - da pubblico (ASL, AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	292.916,63	289.753,60
480	90	12	Altri servizi non sanitari appaltati - da pubblico	1.016,75	1.284,24
480	90	13	Altri servizi non sanitari appaltati - da privato	5.562.085,99	5.574.736,10
480	90	14	Servizi di Tossicologia		
480	100	0	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla non autosufficienza		
480	100	10	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da pubblico		
480	100	11	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	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	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge		
490	30	0	Interessi passivi su mutui		
490	30	10	Interessi passivi su mutui	480.520,59	552.510,79
490	40	0	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.7/1 D.Lgs. 502 del 30/12/92		
490	40	10	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.7/1 D.Lgs. 502 del 30/12/92		

			PIANO DEI CONTI			
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	
490	50	0	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili			
490	50	10	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili			
490	60	0	Interessi moratori e rivalutazione monetaria			
490	60	10	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	1.036,98		
490	70	0	Differenze passive di cambio			
490	70	10	Differenze passive di cambio			
490	80	0	Altri interessi passivi			
490	80	10	Altri interessi passivi			
490	80	11	Altri interessi passivi			
490	80	12	Interessi per canoni di leasing (finanziario ed operativo)			
490	90	0	Altri oneri bancari			
490	90	10	Altri oneri bancari			
490	100	0	Altri oneri finanziari			
490	100	10	Altri oneri finanziari			
490	100	20	partecipato o enti dipendenti (art. 32 comma 6 lettere b) e c) D. lgs. 118/2011			
500	0	0	MINUSVALENZE			
500	10	0	Minusvalenze da alienazione ordinaria beni patrimoniali			
500	10	10	Minusvalenze da alienazione ordinaria beni patrimoniali			
500	20	0	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			
500	20	10	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			
500	30	0	Altre Minusvalenze			
500	30	10	Altre Minusvalenze			8.553,35
510	0	0	IMPOSTE E TASSE			
510	10	0	Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)			
510	10	10	Imposte, tasse e tributi a carico azienda (diverse da IRAP e IRES)	835.260,14		821.054,08
510	20	0	IRAP			
510	20	10	IRAP			
510	20	11	IRAP relativa a personale dipendente	8.587.410,05		8.600.787,40
510	20	12	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	54.091,87		81.515,99
510	20	13	IRAP relativa ad attività commerciali			
510	20	14	IRAP relativa al personale convenzionato			
510	30	0	Imposte e tasse diverse			
510	30	10	Imposte e tasse diverse			
510	30	20	Imposte differite			
510	30	30	IRES su attività istituzionale			
510	30	31	IRES su attività commerciale	93.593,76		89.535,43
520	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
520	10	0	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento			
520	10	10	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento			
520	20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo			
520	20	10	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo			
520	30	0	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			

MASTRO	CONTO	SOFT/CONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
520	20	10	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
520	30	20	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca		
520	40	0	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari		
520	40	10	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari	221.781,65	239.577,95
520	60	0	Ammortamento altre imm. immateriali		
520	60	10	Ammortamento altre imm. immateriali		
520	60	20	Ammortamento migliorie su beni di terzi		
520	60	30	Ammortamento Pubblicità		
530	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
530	10	0	Ammortamento fabbricati		
530	10	10	Ammortamento fabbricati disponibili		
530	10	20	Ammortamento fabbricati indisponibili	5.267.312,13	5.147.312,13
530	20	0	Ammortamento impianti e macchinari		
530	20	10	Ammortamento impianti e macchinari	640.718,75	651.437,50
530	30	0	Ammortamento attrezzature sanitarie		
530	30	10	Ammortamento attrezzature sanitarie	2.496.976,83	3.082.402,87
530	40	0	Ammortamento mobili e arredi		
530	40	10	Ammortamento mobili e arredi	852.653,71	774.374,36
530	50	0	Ammortamento automezzi		
530	50	10	Ammortamento automezzi	77.581,00	58.049,76
530	60	0	Ammortamento altri beni		
530	60	10	Ammortamento altri beni	556.066,50	609.081,17
540	0	0	ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI		
540	10	0	Accantonamento svalutazione crediti		
540	10	10	Accantonamento svalutazione crediti	328.446,05	788.841,76
540	20	0	Svalutazione immobilizzazioni		
540	20	10	Svalutazione immobilizzazioni immateriali		
540	20	20	Svalutazione immobilizzazioni materiali		
540	20	30	Svalutazione immobilizzazioni finanziaria		
540	20	40	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento		
540	20	50	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo		
540	20	60	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
540	20	70	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali		
540	20	80	Svalutazione terreni		
540	20	90	Svalutazione fabbricati		
540	20	100	Svalutazione impianti e macchinari		
540	20	110	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche		
540	20	120	Svalutazione mobili e arredi		
540	20	130	Svalutazione automezzi		
540	20	140	Svalutazione oggetti d'arte		
540	20	150	Svalutazione altre immobilizzazioni materiali		
540	30	0	Svalutazione magazzino		
540	30	10	Svalutazione scorte sanitarie		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
540	30	20	Svalutazione sporte non sciolte		
540	40	0	Altre svalutazioni		
540	40	30	Altre svalutazioni		
550	0	0	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI		
550	10	0	Accantonamenti per imposte e tasse		
550	10	10	Accantonamenti per imposte e tasse		
550	10	20	Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, ecc.		
550	20	0	Accantonamento al f.do equo indennizzo		
550	20	10	Accantonamenti al fondo equo indennizzo		
550	30	0	Accantonamento rischi (su IRI, arbitraggi, risarcimenti)		
550	30	10	Accantonamento rischi (su IRI, arbitraggi, risarcimenti)		
550	30	11	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali		
550	30	12	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	3.929.125,80	3.187.900,00
550	30	13	Altri accantonamenti per rischi	1.628.886,88	2.272.571,23
550	30	14	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato		
550	30	15	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	675.132,08	350.000,00
550	30	16	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	Acc. al fondo oneri per rin. contrattuali - RS convenzioni MMG/Ph/MCA ed altri		
550	40	12	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza medica		
550	40	13	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica		
550	40	14	Acc. Rinnovi contratt. Comparto		
550	40	15	Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali		
550	40	16	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	Accantonamento per altri oneri e spese	1.185.481,00	5.430.981,00
550	60	40	Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato		
550	60	50	Accantonamento per fondi integrativi pensioni		
550	70	0	Accantonamenti per interessi di mora		
550	70	20	Accantonamenti per interessi di mora	200.000,00	
550	80	0	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati		
550	80	10	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	159.098,00	172.634,00
550	80	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	88.819,56	16.526,70
550	80	30	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca		
550	80	40	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	190.000,00	128.000,00
550	90	0	Accantonamenti per premio operosità SUMAI		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
550	90	10	Accantonamenti per premio operosità SUMAT		
550	100	0	Accantonamento per azioni di sistema - Non autosufficienza		
550	100	10	Accantonamento per azioni di sistema - Non autosufficienza		
550	110	0	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione		
550	110	10	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da	2.636.916,84	2.709.084,21
560	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
560	10	0	Svalutazioni di attività finanziarie		
560	10	10	Svalutazioni di attività finanziaria		
570	0	0	SOPRAVVIVENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE		
570	10	0	Perdite su crediti		
570	10	10	Perdite su crediti	538,70	187,45
570	20	0	Sopravvenienze passive		
570	20	10	Sopravvenienze passive		
570	20	11	Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici relative alla mobilità intraregionale		
570	20	12	Altre sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici		
570	20	13	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità intraregionale		
570	20	14	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza medica		
570	20	15	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza non medica		
570	20	16	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale comparto		
570	20	17	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		
570	20	18	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		
570	20	19	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati		
570	20	20	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	7.227,17	400.767,14
570	20	21	Altre sopravvenienze passive v/terzi	969,78	230.589,28
570	20	22	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	505.693,55	
570	30	0	Arrotondamenti passivi		
570	30	10	Arrotondamenti passivi		
570	40	0	Sopravvenienze passive		
570	40	10	Sopravvenienze passive		
570	50	0	Sconti e abbuoni passivi		
570	50	10	Sconti e abbuoni passivi		
570	60	0	Insussistenze dell'attivo		
570	60	10	Insussistenze dell'attivo		
570	60	11	Insussistenze dell'attivo v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici		
570	60	12	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		163.543,77
570	60	13	Insussistenze passive v/terzi relative al personale		
570	60	14	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		
570	60	15	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		
570	60	16	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati		
570	60	17	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		
570	60	18	Altre insussistenze passive v/terzi		105.539,56
570	70	0	Altre sopravvenienze e insussistenze passive		
570	70	10	Altre sopravvenienze e insussistenze passive		

MASTRO	CONTO	SCOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
570	80	0	Oneri tributari da esercizi precedenti		
570	80	10	Oneri tributari da esercizi precedenti		
570	90	0	Oneri da cause civili		
570	80	10	Oneri da cause civili		
570	90	20	Altri oneri processuali		
570	100	0	Altri oneri straordinari		
570	100	10	Altri oneri straordinari		
580	0	0	RIMANENZE		
580	10	0	Merci e rimanenze iniziali		
580	10	10	Merce e rimanenze iniziali sanitarie		
580	10	11	Ossigeno		
580	10	12	Prodotti dietetici	11.966,80	22.925,66
580	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2.657.921,95	2.841.024,42
580	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	114.722,70	122.015,17
580	10	15	Sangue ed emocomponenti		
580	10	16	Dispositivi medici	6.070.081,13	5.777.783,33
580	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	5.960,66	9.069,15
580	10	18	Prodotti clinici	22.064,48	12.979,30
580	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario		
580	10	20	Merce e rimanenze iniziali non sanitarie		
580	10	21	Prodotti alimentari	29.076,89	34.808,07
580	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	113.126,22	84.090,83
580	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti		
580	10	24	Supporti informatici e cancelleria	84.466,77	64.312,71
580	10	25	Materiali per la manutenzione		
580	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari	154.438,51	156.015,20

20 MAG 2015

858

64

			PIANO DEI CONTI		
MAESTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013
			RICAVI		
			CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO		
			Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. Indistinta		
590	0	0			
590	10	0			
590	10	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta	71.930.212,81	46.434.308,29
590	20	0			
590	20	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata	403.582,00	172.634,00
590	20	20	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Obiettivi di piano L. 662/96 e L. 133/2008	549.791,19	552.910,87
590	20	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Sanità penitenziaria L. 244/2007		
590	30	0			
590	30	10	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali		
590	30	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo vincolati		
590	30	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo altro		
590	40	0			
590	40	10	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali		
590	40	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo vincolati		
590	40	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo altro		
590	50	0			
590	50	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)		
590	60	0			
590	60	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
590	70	0			
590	70	10	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti		
590	70	20	Contributi c/esercizio da Regione per finanziamento della Non Autosufficienza (risorse regionali)		
590	70	30	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		
590	70	40	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		
590	70	50	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati		
590	70	60	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro		
590	80	0			
590	80	10	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali		
590	80	20	Contributi c/esercizio da Ministero della Sanità - extra fondo vincolati		
590	80	30	Contributi c/esercizio da Ministero dell'Università - extra fondo vincolati		
590	80	40	Contributi c/esercizio da altre Amministrazioni statali - extra fondo vincolati		
590	80	11	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati	61.697,09	17.465,00
590	80	12	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro		
590	80	13	Contributi c/esercizio da Regione per quota del fondo Nazionale per la Non Autosufficienza		
590	80	14	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza		
590	80	15	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente (di tipo istituzionale)		
590	80	16	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		
590	90	0			
590	90	10	Contributi c/esercizio da altri enti		
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	Contributi c/esercizio da settore pubblico allargato - extra fondo vincolati		
590	90	32	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati	49.700,00	
590	90	33	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro		
590	90	34	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/IRCCS/Policlinici - extra fondo vincolati		
590	90	35	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/IRCCS/Policlinici - extra fondo altro		
590	90	36	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione		

MASTRO	CENTRO	SOTTOCENTRO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
590	90	36	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici		
590	90	37	Contributi c/esercizio per finalizzate da Regione		
590	90	38	Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici		
590	90	39	Contributi esercizio extra fondo - Gettito fiscalità regionale		
590	90	40	Contributi c/esercizio da enti privati		
590	90	41	Contributi c/esercizio per la Legge 210/92		
590	90	42	Contributi c/esercizio Istituto Tumorale		
590	90	43	Contributi da privati per ricerca	190.000,00	138.000,00
590	100	0	 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		
590	100	10	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (quota indistinta e vincolata)	12.700.000,00	2.566.512,31
590	100	20	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi		
590	110	0	 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		
590	110	10	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolata		
590	110	20	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	50.094,96	64.459,39
590	110	30	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca		
590	110	40	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	36.132,54	65.740,21

2.0. MAG. 2015

828.166

			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013
600	0	0	RICAVI PER PRESTAZIONI		
600	10	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione		
600	10	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	123.426.295,97	145.446.495,75
600	10	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
600	10	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero	50.069.780,05	45.925.382,99
600	10	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile		
600	10	23	Rimborsi per prestazioni di screening		
600	10	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale		
600	10	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale		
600	10	50	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		
600	10	60	Prestazioni di File F		
600	10	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	23.405.824,55	23.474.789,82
600	10	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale		
600	10	80	Prestazioni servizi farmaceutici convenzionata		
600	10	90	Prestazioni termali		
600	10	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso		
600	10	110	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		572.227,20
600	20	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali		
600	20	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	17.074.001,84	21.122.989,00
600	20	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
600	20	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero	4.416.850,01	3.841.454,26
600	20	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile		
600	20	23	Rimborsi per prestazioni di screening		
600	20	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale		
600	20	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale		
600	20	50	Prestazioni di psichiatria non soggette a compensazione (resid. e sommosist.)		
600	20	60	Prestazioni di File F		
600	20	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	1.865.185,04	1.795.285,47
600	20	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione		
600	20	80	Prestazioni servizi farmaceutici convenzionata Extraregione		
600	20	90	Prestazioni termali Extraregione		
600	20	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	130.050,00	118.870,00
600	20	110	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione		
600	20	120	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie non soggetta a compensazione Extraregione	55.956,08	84.370,90
600	20	130	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione		
600	20	140	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione		
600	20	150	Ricavi per differenziale tariffe TUC		
600	30	0	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/ residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	30	10	Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	30	20	Prestazioni di ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	30	30	Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	30	40	Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	40	0	Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale		
600	40	10	Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale		
600	50	0	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
600	50	10	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		

ALLEGATO
20 MAG. 2015

859 2015

			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013
610	0	0	PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
610	10	0	Ricavi per servizi a enti previdenziali		
610	10	10	Ricavi per servizi a enti previdenziali attività commerciale		
610	10	20	Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale	8.463,80	8.383,00
610	20	0	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni pubbliche		
610	20	10	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività commerciale		
610	20	20	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	539.873,80	726.122,00
610	20	30	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale		
610	20	40	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale		

ALLEGATO
 20 MAG. 2015

 ALLEGATO
 Piano dei conti - Ricavi
 859.00.268

			PIANO DEI CONTI			
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013	
610	30	0	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato			
610	30	10	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato attività commerciale			
610	30	20	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato della Regione attività non commerciale			
610	40	0	Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti	2.991,30	3.535,60	
610	40	10	Ricavi per prestazioni di ricovero	1.389.315,40	1.956.714,80	
610	40	20	Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	660.707,12	376.164,67	
610	40	30	Differenze alloggiare camere speciali attività commerciale	2.737,45	3.718,80	
610	40	40	Differenze alloggiare 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	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area ospedaliera	422.559,00	318.529,60	
610	40	62	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	2.590.203,32	2.788.437,48	
610	40	63	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58	84.079,40	191.370,77	
610	40	64	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircce/Policlinici della Regione)	708.575,81	621.317,09	
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/Ircce/Policlinici della Regione) commerciale	113.169,12	154.163,15	
610	40	65	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro			
610	40	65.5	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro commerciale	64.977,95	161.970,73	
610	40	66	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/Ircce/policlinici della Regione)			
610	40	70	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività commerciale	300,00	8.570,00	
610	40	90	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale	135.662,59	154.759,47	
610	40	100	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 semi-residenziali			
610	50	12	Ricavi per attività di riabilitazione e socio-sanitaria eseguita da strutture a gestione diretta			
610	50	20	Servizio medicina del lavoro			
610	50	30	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione			
610	50	31	Ricavi dal Dipartimento di Prevenzione non commerciale			
610	50	32	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione commerciale			
610	50	40	Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività commerciale			
610	50	50	Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività non commerciale			
610	50	60	Servizio medicina legale			
610	50	61	Servizio medicina legale non commerciale			
610	50	62	Servizio medicina legale commerciale			
610	50	70	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività commerciale			
610	50	80	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività non commerciale			
610	50	81	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia area specialistica			
610	50	82	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia natura terr. att.n.c commerciale area sanità pubblica			
610	50	83	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terr. att.n.c commerciale - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58			
610	50	84	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terr. att.n.c commerciale - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Ircce/Policlinici della Regione)			
610	50	85	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terr. att.n.c commerciale - altro			
610	50	86	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terr. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/Ircce/policlinici della Regione)			
610	50	90	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività commerciale			
610	50	100	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività non commerciale			
610	50	110	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale			
610	50	120	Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
610	60	0	Dritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari		
610	60	10	Dritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività commerciale		
610	60	20	Dritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività non commerciale	119.293,90	121.457,10
610	70	0	Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari		
610	70	10	Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari		
610	80	0	Sperimentazioni		
610	80	10	Sperimentazioni	785.426,51	790.335,08
610	90	0	Altri proventi e ricavi diversi		
610	90	10	Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale	693.024,62	596.100,24
610	90	20	Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale	2.498,00	39.635,20
610	90	30	Altri proventi e ricavi per cessione sangue ed emocomponenti v/privati		
620	0	0	CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI SPESÉ		
620	10	0	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio		
620	10	10	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio - att. comm.	60.443,09	60.790,61
620	20	0	Recuperi per azioni di rivalsa		
620	20	10	Recuperi per prestazioni sanitarie		
620	20	20	Recuperi per altre azioni di rivalsa		
620	30	0	Concorsi, rimborsi ed altri recuperi da soggetti diversi		
620	30	10	Rimborsi attività non commerciale	6.889,55	5.182,18
620	30	20	Rimborsi attività commerciale	2.000,00	3.000,00
620	30	30	Concorsi da Comuni per integrazione rette RSA		
620	30	40	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività commerciale		
620	30	50	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività non commerciale		
620	30	60	Recuperi spese logali, telefoniche e postali	96.114,92	17.124,05
620	30	70	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	5.061,10	4.652,60
620	30	80	Rimborso personale comandato		
620	30	81	Rimborso personale comandato v/Asl/AO/IRCCS/Policlinici della Regione		
620	30	82	Rimborso personale comandato v/Enti pubblici		
620	30	83	Rimborso personale comandato v/Regione		
620	30	90	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	226.629,48	178.034,53
620	30	91	Rimborso malattia personale dipendente		
620	30	100	Altri concorsi - attività commerciale		
620	30	110	Altri concorsi - attività non commerciale		
620	30	120	Altri recuperi attività commerciale		4.961,52
620	30	130	Altri recuperi attività non commerciale	452.858,61	359.679,53
620	30	140	Altri rimborsi assicurativi	5.187,09	10.456,77
620	30	141	Autoassicurazioni II FASCIA - Rimborso oneri	434.680,70	
620	30	142	Autoassicurazioni III FASCIA - Rimborso franchigie		
620	30	143	Autoassicurazioni - Rimborso spese per capitale	7.745,54	
620	30	150	Rimborsi dalle aziende farmaceutiche per il Pay Back		
620	30	151	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale		
620	30	152	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera		
620	30	160	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	1.240.661,48	1.131.285,48
620	30	160.5	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione - comm.io	152.860,00	
620	30	161	Rimborsi per acquisto di beni da parte v/altri enti pubblici		
620	30	170	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	17.842,50	36.854,71
620	30	171	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri enti pubblici		642.725,78
620	30	172	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione	460.572,42	1.278.178,86

			PIANO DEI CONTI		2014	2013
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE			
620	30	179	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi e rimborsi di esercizi precedenti da Regione		643.600,74	
630	0	0	COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE			
630	10	0	Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket)			
630	10	10	Compartecipazione alla spesa per prestazioni in strutture pubbliche (ticket)			
630	10	11	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.468.803,43		5.821.248,57
630	10	12	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	245.784,60		310.303,75
630	10	13	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket altro			514.065,00
630	10	14	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni rientranti della Non Autosufficienza			
630	10	15	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket ALP			
630	10	16	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Quota fissa per ricetta - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	439.050,76		42.789,23
				556.595,00		
640	0	0	PROVENTI FINANZIARI			
640	10	0	Interessi attivi su c/casaverta			
640	10	10	Interessi attivi su c/casaverta			
640	20	0	Interessi attivi su c/c postali e bancari	6.798,98		45.583,09
640	20	10	Interessi attivi su c/c postali e bancari			
640	30	0	Interessi attivi vari	76,15		84,99
640	30	10	Interessi attivi vari			
640	40	0	Altri redditi da capitale	305,19		433,77
640	40	10	Altri redditi da capitale			
640	50	11	Proventi da partecipazioni			
640	50	12	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
640	50	13	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
640	50	14	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	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. commerciale			
650	10	20	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. non commerciale			
650	20	0	Fitti attivi			
650	20	10	Fitti attivi attività commerciale			
650	20	20	Fitti attivi attività non commerciale	40.368,00		40.356,00
650	30	0	Differenze attive di cambio			
650	30	10	Differenze attive di cambio attività commerciale			
650	30	20	Differenze attive di cambio attività non commerciale			
650	40	0	Donazioni e lasciti			
650	40	10	Donazioni e lasciti			
650	50	0	Altre entrate diverse	114.980,04		287.828,07
650	50	10	Altre entrate diverse attività commerciale			
650	50	20	Altre entrate diverse attività non commerciale	1.625,12		1.346,98
650	40	20	Entrate diverse relative a consulenze per attuazione L. 628/94	51.991,92		218,41
650	50	40	Entrate diverse relative ad altre consulenze non sanitarie			
650	60	0	Redditi diversi IRPEG			
650	60	10	Redditi diversi IRPEG (Art. 81 T.U.I.R.)			
660	0	0	RETTORICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
660	10	0	Rivalutazioni di attività finanziarie			

ALLEGATO 1
20 MAG 2015

ALLA OCCUPAZIONE
Piano Contabile - Ricavi

859.000,71

			PIANO DEI CONTI		2014	2013
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE			
650	10	10	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	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività commerciale			
670	20	20	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale			
680	0	0	SOPRAVVIVENZE ATTIVE			
680	10	0	Sopravvenienze attive			
680	10	10	Sopravvenienze attive			
680	10	11	Sopravvenienze Attive v/Asl-AD, IRCCS, Policlinici			
680	10	12	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
680	10	13	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale			
680	10	14	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
680	10	15	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
680	10	16	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
680	10	17	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
680	10	18	Altre sopravvenienze attive v/terzi	166.967,64		269.811,12
680	20	0	Arrotondamenti attivi	6.273,01		83.712,21
680	20	10	Arrotondamenti attivi			
680	30	0	Sconti e abbuoni attivi			
680	30	10	Sconti e abbuoni attivi			
680	40	0	Insussistenze del passivo			
680	40	10	Insussistenze del passivo			
680	40	11	Insussistenze Attive v/Asl-AD, IRCCS, Policlinici			
680	40	12	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
680	40	13	Insussistenze attive v/terzi relative al personale			
680	40	14	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
680	40	15	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
680	40	16	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
680	40	17	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
680	40	18	Altre insussistenze attive v/terzi	15.508,15		197.886,82
680	50	0	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo	2.221.823,78		6.832,37
680	50	10	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo			
680	60	0	Altri proventi straordinari			
680	60	10	Altri proventi straordinari			
690	0	0	UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI			
690	10	0	Utilizzo fondi rischi			
690	10	10	Utilizzo fondi rischi			
690	20	0	Utilizzo f.do svalutazione crediti			
690	20	10	Utilizzo f.do svalutazione crediti			
690	30	0	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMA)			
690	30	10	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMA)			
690	40	0	Utilizzo fondo per oneri da liquidare al personale			
690	40	10	Incentivazioni			
690	40	20	Strordinari			

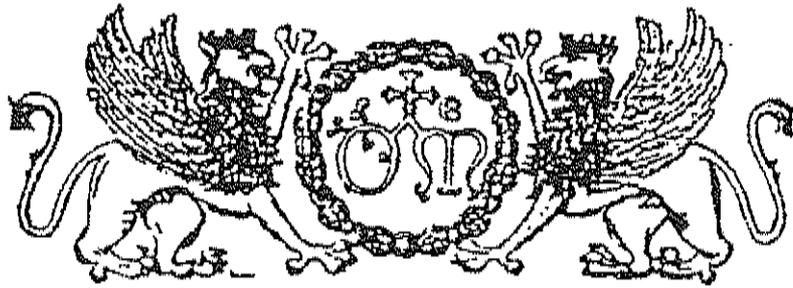
20 MAG 2015

858/2015

12

			PIANO DEI CONTI		
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2014	2013
690	40	30	Altre competenze accessorie		
690	40	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi		
690	40	50	Equo indennizzo		
690	40	60	Fondo quozii differiti per attività libero professionale		
690	40	70	Altri oneri da liquidare		
690	50	0	Utilizzo altri fondi		
690	50	10	Utilizzo altri fondi		
700	0	0	COSTI CAPITALIZZATI		
700	10	0	Utilizzo quota di contributi in c/capitale		
700	10	10	Utilizzo quota di contributi in c/capitale		
700	10	11	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE	1.096.525,71	1.961.730,84
700	10	20	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO		
700	10	30	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	2.281.816,64	2.523.062,39
700	10	40	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.011.221,70	4.891.221,70
700	10	50	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio IFR destinati ad investimenti	976.257,23	382.251,92
700	10	60	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti		
700	20	0	Incremento immobilizzazioni immateriali		
700	20	10	Incremento immobilizzazioni immateriali		
700	30	0	Incremento immobilizzazioni materiali		
700	30	20	Incremento immobilizzazioni materiali		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2014	2013
710	0	0	RIMANENZE		
710	10	0	Merci e rimanenze finali		
710	10	10	Merci e rimanenze finali sanitarie		
710	10	11	Ossigeno		
710	10	12	Prodotti dietetici	23.412,69	11.966,80
710	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	3.033.986,87	2.657.921,95
710	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	137.763,93	114.772,79
710	10	15	Sangue ed emocomponenti		
710	10	16	Dispositivi medici	6.323.617,57	6.070.081,13
710	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	5.681,29	5.960,65
710	10	18	Prodotti chimici	20.144,00	22.664,48
710	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario		
710	10	20	Merci e rimanenze finali non sanitarie		
710	10	21	Prodotti alimentari	31.872,36	29.076,89
710	10	22	Materiali di guardacoba, di pulizia e di convivenza in genere	127.532,93	113.196,22
710	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti		
710	10	24	Supporti informatici e cancelleria	75.748,98	84.466,27
710	10	25	Materiali per la manutenzione		
710	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari	190.997,39	154.430,51



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

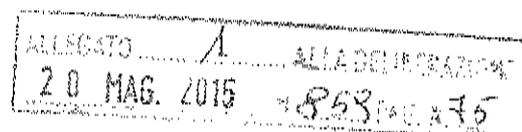
BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2014

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:

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

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.

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

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

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari, comunque ogni comportamento è stato motivato e ne sono stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda nella presente nota integrativa.

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

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

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

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

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

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

Medici SUMAI	Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.
TFR	Rappresenta l'effettivo debito maturato, in conformità alla legge e ai contratti vigenti, verso le seguenti figure professionali: <i>[INSERIRE]</i> . Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

Nota

La redazione del Bilancio di esercizio dell'anno 2014 presenta delle marginali modifiche, rispetto all'anno 2013, nelle aggregazioni dei conti a livello di schema di conto economico. In particolare, in sede regionale sono state introdotte delle modifiche al piano dei conti e ai relativi agganci al conto economico. Nella voce A)4)b) "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie –intramoenia", a partire dall'esercizio 2014 vanno a confluire i ticket regionali sull'attività libero professionale legati fino al 2013 alla voce A)6 "Compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket); il conto economico 2013 è stato pertanto riclassificato per tenere conto delle suesposte modifiche.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2015 4.858 PAC. H. 79

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2014							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2013	T1		T12		T12	T13
		di cui Personale Part Time al 31/12/2013	Personale al 31/12/2014	di cui Personale Part Time al 31/12/2014	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	1.643	36	1.629	34	19.277	52.913.596	17.759.919
Dirigenza	414		413		4.941	19.762.522	12.331.678
- Medico-veterinaria	376		374		4.480,30	17.982.380,43	11.508.200,40
- Sanitaria	38		39		460,80	1.780.141,87	823.477,74
Comparto	1.229	36	1.216	34	14.336	33.151.074	5.428.241
- Categoria DS	94	1	93	1	1.118,63	2.869.488,63	609.648,83
- Categoria D	1134	35	1122	33	13.204,93	30.254.335,01	4.817.167,54
- Categoria C	1		1		12,00	27.250,16	1.424,52
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE	3		3		36	137.358	78.723
Dirigenza							
Livello dirigenziale	3		3		36	137.358,29	78.720,93
Comparto							
- Categoria D							
RUOLO TECNICO	425	6	429	7	5.109	9.415.662	970.628
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto	425	6	429	7	5.109	9.415.662	970.628
- Categoria DS	2		2		24,00	64.067,26	4.113,26
- Categoria D	12		12		143,53	318.217,66	21.046,27
- Categoria C	67		67	1	801,03	1.618.071,25	258.983,70
- Categoria Bs	319	5	311	4	3.728,85	6.745.805,84	652.368,87
- Categoria B	17		17	1	203,56	345.159,31	16.659,70
- Categoria A	8	1	20	1	207,60	324.340,99	17.455,75
RUOLO AMMINISTRATIVO	165	9	163	9	1.929	4.419.913	328.827
Dirigenza							
Livello dirigenziale	4		3		46,00	178.903,93	139.945,72
Comparto	161	9	160	9	1.883	4.241.009	188.881
- Categoria DS	18		16		204,00	551.724,13	102.685,38
- Categoria D	54	4	52	4	598,44	1.405.496,70	58.588,88
- Categoria C	68	5	67	5	790,79	1.757.022,96	21.908,67
- Categoria Bs	20		20		240,00	444.490,87	4.911,10
- Categoria B	1		5		49,88	82.274,30	786,78
- Categoria A							
TOTALE	2.236	51	2.224	50	26.350	66.886.530	19.138.094

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2 D MAG. 2015 N. 859 PAG. N. 80

Dati sull'occupazione al 31/12/2014			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
Tipologia di personale	T2		Retribuzioni del Personale a tempo determinato
	Personale al 31/12/2013	Personale al 31/12/2014	
RUOLO SANITARIO	290	331	11.672.966
Dirigenza	87	91	5.298.582
- Medico-veterinaria	78	83	4.845.776,71
- Sanitaria	9	8	452.805,28
Comparto	203	240	6.374.384
- Categoria DS			
- Categoria D	203	240	6.374.384,41
- Categoria C			
- Categoria Bs			
RUOLO PROFESSIONALE			
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto			
- Categoria D			
RUOLO TECNICO	69	82	1.604.221
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	69	82	1.604.221
- Categoria DS			
- Categoria D	5	7	131.996,55
- Categoria C	2	6	67.377,52
- Categoria Bs	58	64	1.315.577,17
- Categoria B	4	5	89.269,55
- Categoria A			
RUOLO AMMINISTRATIVO			
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto			
- Categoria DS			
- Categoria D			
- Categoria C			
- Categoria Bs			
- Categoria B			
- Categoria A			
TOTALE	359	413	13.277.187

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG 2015 N. 859 PAG. N. 81

Dati sull'occupazione al 31/12/2014				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
Tipologia di personale	I1A	I1C	I1A	I1C
	Personale in comando al 31/12/2013 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2013 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2014 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2014 da altri enti
RUOLO SANITARIO	4	3	5	1
Dirigenza	1	2	2	0
- Medico-veterinaria	1	2	2	
- Sanitaria				
Comparto	3	1	3	1
- Categoria D5		1		1
- Categoria D	3		3	
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D5				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D5				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

ALLEGATO L ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2015 N. 859 PAG. N. 82

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale 13B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2013	di cui Personale Part Time al 31/12/2013	Personale al 31/12/2014	di cui Personale Part Time al 31/12/2014
RUOLO SANITARIO	165		151	
Dirigenza	157		144	
Comparto	8		7	
RUOLO PROFESSIONALE	7		6	
Dirigenza	7		6	
Comparto				
RUOLO TECNICO	40	2	39	2
Dirigenza				
Comparto	40	2	39	2
RUOLO AMMINISTRATIVO	38	1	36	1
Dirigenza				
Comparto	38	1	36	1

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	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		
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno di cui soggetti a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e accenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di cui soggette a sterilizzazione	4.256.239,34	3.927.491,54	328.747,80	- 35.241,74	303.609,46	221.781,65	375.333,87	221.781,65	375.333,87
AAA160	Migliorie su beni di terzi di cui soggette a sterilizzazione	3.587.735,54	3.277.452,62	310.282,92	-	223.512,72	167.876,69	365.938,95	167.876,69	365.938,95
AAA180	Pubblicità di cui soggette a sterilizzazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.256.239	3.927.492	328.748	- 35.242	303.609	221.782	375.334	221.782	375.334

	di cui soggette a sterilizzazione	3.587.736	3.277.453	310.283	-	223.513	167.877	365.939
--	-----------------------------------	-----------	-----------	---------	---	---------	---------	---------

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2015 n. 859 P.C. 83

MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		Valore netto iniziale IMMOBILIZZAZIONI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore Netto Contabile	
		Fondo ammortamento	TI		Giroconti e Riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Variazioni Fondo Ammortamento	Disposizioni (valore netto)	Ammortamenti		
Terroni indisponibili	500.000,00	-	-	500.000,00							500.000,00
di cui soggetti a sterilizzazione											
Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-	-							
di cui soggetti a sterilizzazione											
Fabbricati strumentali (indisponibili)	171.577.070,94	10.247.312,15		161.329.758,81	4.000.000,00					5.267.312,13	160.062.446,68
di cui soggetti a sterilizzazione	171.577.070,94	10.247.312,15		161.329.758,81	4.000.000,00					5.267.312,13	160.062.446,68
Impianti e macchinari	14.717.883,01	11.537.789,26		3.180.093,75						640.718,75	2.539.375,00
di cui soggetti a sterilizzazione	11.581.418,72	8.401.324,97		3.180.093,75						640.718,75	2.539.375,00
Attrezzature sanitarie e scientifiche	55.528.182,78	50.192.703,10		5.335.479,68	2.911.911,86			156.000,00		2.496.926,83	5.580.207,43
di cui soggette a sterilizzazione	52.612.104,99	47.979.138,00		4.633.968,99	2.591.936,31			156.000,00		2.032.304,91	7.623.986,96
Mobili e arredi	13.338.681,99	11.659.222,24		1.679.459,75	585.909,18					852.653,71	1.442.715,22
di cui soggetti a sterilizzazione	12.904.126,10	11.374.283,70		1.529.642,90	564.647,27					795.912,55	1.398.577,63
Automezzi	1.304.615,69	1.110.787,02		193.828,67				72.000,23		77.561,00	116.267,67
di cui soggetti a sterilizzazione	1.304.615,69	1.110.787,02		193.828,67				72.000,23		77.561,00	116.267,67
Oggetti d'arte	-	-		-				27.423,83		77.561,00	77.561,00
Altre immobilizzazioni materiali	7.818.747,15	6.878.010,90		940.736,25						556.066,50	834.504,92
di cui soggetti a sterilizzazione	6.074.860,95	5.423.782,99		651.077,96						383.732,25	643.852,92
Immobilizzazioni materiali in corso e accantonate	10.427.722,55	-		10.427.722,55	2.699.920,27						13.055.525,37
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	275.212.964,11	91.625.824,65		183.587.079,46	10.718.142,59			328.000,23		9.891.238,92	184.101.132,49
di cui soggette a sterilizzazione	258.321.207,93	84.636.628,31		171.517.569,08	7.005.589,90			182.423,83		9.197.944,59	172.286.964,66

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 31/12/2014 partendo dal valore netto iniziale e sommando algebricamente gli incrementi e i decrementi dell'esercizio.

In particolare, nelle colonne "Giroconti e Riclassificazioni" e "Variazioni Fondo Ammortamento" riportano, tra le altre cose, anche i valori relativi alle dismissioni dei seguenti cespiti, tutti con valore netto contabile residuo pari a zero:

Attrezzature sanitarie e scientifiche: dismissione "Sistema CT MULTISLICES" (Delibera n. 1301 del 29/09/2014)

- Automezzi: dismissione di n° 9 Fiat Panda (Delibera n. 1526 del 21/11/2013); n° 1 furgone (Delibera n. 55 del 15/01/2014); n° 1 ambulanza (Delibera n. 1525 del 21/11/2013).

Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Altri beni	4.840.015,41	4.285.457,69	554.557,72
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.904.344,01	1.624.306,81	280.037,20
Costi di manutenzione straordinaria altri beni			
Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.067.926,68	1.067.926,68	
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46	456.386,22	456.386,22	
TOTALE	8.268.672,32	7.434.077,40	834.594,92

Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

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 (CREO)	Finanziamento regionale/Mutuo	10.210.362,17	1.287.444,34		11.497.806,50
Anatomia patologica, Dialisi, Medicina d'urgenza, Gastroenterologia	Finanziamento regionale				
Lavori su edificio "Triangolo"	Finanziamento regionale	123.008,00	722.354,00		845.362,00
Adeguamento antisismico	Finanziamento regionale		186.029,55		186.029,55
Attrezzature varie da collaudare	Finanziamento regionale	94.352,38	504.092,38	- 72.117,25	526.327,51
TOTALE		10.427.722,55	2.699.920,27	- 72.117,25	13.055.525,57

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.

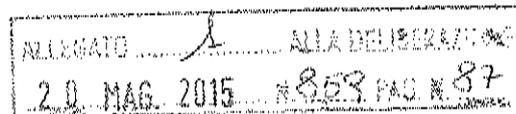
In particolare:

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). L'edificio è stato iscritto tra i "Fabbricati strumentali (indisponibili)" per un importo pari a 4.000.000,00 di euro così come risultante dalla perizia effettuata dalla competente Direzione Tecnico Patrimoniale (lettera prot. 529/2015).

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. Per l'esercizio 2014, l'edificio in questione risulta ancora iscritto tra le immobilizzazioni in corso e accenti (così come evidenziato nella tabella "Dettaglio delle Immobilizzazioni materiali in corso").

Catasto dei fabbricati

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



Catasto dei terreni

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Reddito domini-cale	Reddito agrario
266	1255	Classe: Relit. Strad.		109 m ²	€ 0,00	€ 0,00
236	150	Seminativo arbo- reo	3	4.740 m ²	€ 22,03	€ 23,26
236	155	Uliveto	1	4.410 m ²	€ 11,39	€ 20,50
237	863	Bosco ceduo	2	175 m ²	€ 0,09	€ 0,02
237	864	Bosco ceduo	2	230 m ²	€ 0,12	€ 0,02

Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

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

Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

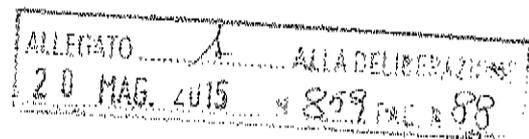
Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Ammortamento dimezzato per i cespiti acquistati nell'anno.

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

Ammortamento integrale.

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



Svalutazioni.

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

Rivalutazioni.

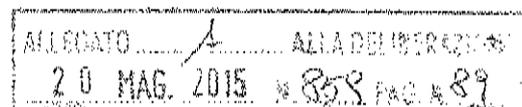
Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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

Oneri finanziari capitalizzati.

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



5. Immobilizzazioni finanziarie

CONSORZIO METIS (€ 9.038)

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 2014 con un utile di € 6.029,21

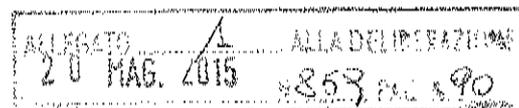
UMBRIA SALUTE SCARL (€ 71.682,64)

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

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

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

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



Con Deliberazione 1 febbraio 2010 n. 111 la Giunta regionale ha, tra l'altro, deliberato l'autorizzazione alla trasformazione della Webred Servizi srl in Società consortile; contestualmente la Regione ha autorizzato la Società Webred Spa a cedere una quota pari al 3% della partecipazione posseduta nella controllata Webred Servizi s.r.l. a favore delle sei aziende sanitarie dell'Umbria, in misura di una quota aggiuntiva pari allo 0,5% ognuna. Con questa operazione le Aziende sanitarie regionali arrivano a detenere, complessivamente, il 51% del capitale della Webred Servizi mentre la restante quota è detenuta da Webred Spa. Tale decisione è stata assunta in particolare sulla base dell'esigenza rilevata, a seguito dell'ingresso delle Aziende Sanitarie Umbre nella Società Webred Servizi s.r.l., di trovare una forma giuridica che, meglio della Società a responsabilità limitata, rispondesse alle necessità di cooperazione e supporto espresse dalle Aziende sanitarie; il nuovo inquadramento giuridico è stato congiuntamente individuato nella forma della società consortile, forma societaria che, oltre a garantire una gestione condivisa ed un coordinamento funzionale delle attività e dei servizi, consente alla Webred Servizi di operare in regime di esenzione dall'applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA) con evidenti vantaggi economici per i fruitori delle sue prestazioni

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

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

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

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

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

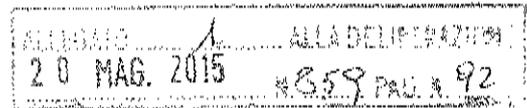
Il Consorzio dovrà rappresentare il soggetto di riferimento unitario per assicurare le attività sopra descritte in modo esclusivo per le aziende sanitarie ed ospedaliere.

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

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

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

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



al 25,00% analogamente alla posizione di ciascuna delle Aziende Sanitarie regionali socie della medesima società, che pertanto hanno assunto complessivamente la proprietà del 100 % del capitale della futura Webred Servizi/Umbria Salute Scarl.

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

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

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

La società Umbria Salute Scarl ha chiuso l'esercizio 2014 con un risultato di pareggio.

Titoli che costituiscono immobilizzazioni finanziarie

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO	
			Valore iniziale	Acquisizioni e conferimenti	Valore contabile	
AAA710	Partecipazioni:	24.257,33	24.257,33	56.463,31	80.720,64	
	Partecipazioni in imprese controllate	15.219,33	15.219,33	56.463,31	71.682,64	
	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	-	
	Partecipazioni in altre imprese	9.038,00	9.038,00	-	9.038,00	
AAA720	Altri titoli:	-	-	-	-	
AAA730	Titoli di Stato	-	-	-	-	
AAA740	Altre Obbligazioni	-	-	-	-	
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	-	-	
AAA760	Titoli diversi	-	-	-	-	
	TOTALE	24.257,33	24.257,33	56.463,31	80.720,64	

ALLEGATO 2 C MAG. 2015 ALLA DELIBERAZIONE N. 859 DEL 11/05/15

Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
	Costo storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Girovanti e Ri-classificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:	15.219,33			15.219,33				56.463,31		71.682,64
Umbria Salute Scari	15.219,33			15.219,33				56.463,31		71.682,64
Partecipazioni in imprese collegate										
Partecipazioni in altre imprese:	9.038,00			9.038,00						9.038,00
Consorzio Metis	9.038,00			9.038,00						9.038,00
Altre										

Dettagli e movimentazioni delle partecipazioni iscritte 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 Scari	PERUGIA	SOC. CONSORTI A R.L.	140.000	100%	334.963	1.045.128	-	25,00%	71.583	COSTO
Partecipazioni in imprese collegate										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consorzio Metis	PISA	CONSORZIO	198.836	100%	647.313	1.515.477	6.029	3,85%	9.038	COSTO

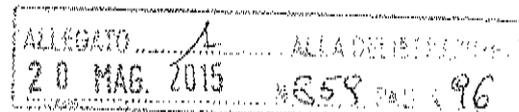
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2015 N 859 PAG. 894

ALLEGATO 1
20 MAG. 2015
8091000093

6. Rimanenze

Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui c/o terzi per distribuz. per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati: <i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	2.657.921,95	1.334.505,67	-	58.440,75	3.933.986,87	-	1.313.375,95
	<i>Medicinali senza AIC</i>	72.891,27			38.440,75	14.450,52		1.836,17
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	2.467.420,35	1.278.949,94			3.746.370,29		1.255.237,62
ABA030	Sangue ed emocompocanti	117.610,33	55.555,73			173.166,06		56.242,16
ABA040	Dispositivi medici:	6.070.081,33	451.405,03		197.868,59	6.323.617,57		5.129.144,44
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	1.962.786,26			126.807,87	1.835.978,39		1.760.579,86
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	3.916.190,54	451.405,03			4.367.595,57		3.248.520,97
ABA050	Prodotti dietetici	191.104,33			71.060,72	120.043,61		120.043,61
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	11.966,80	11.445,80			23.412,60		
ABA070	Prodotti etnici	5.960,66			279,37	5.681,29		
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	22.664,48			2.520,48	20.144,00		
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	-				-		
ABA100	Accosti per acquisto di beni e prodotti sanitari	114.772,79	22.991,14			137.763,93		
	RIMANENZE BENI SANITARI	8.883.367,81	1.820.347,73	-	259.109,19	10.444.606,35	-	6.442.520,39
ABA120	Prodotti alimentari	29.076,89	2.795,49			31.872,38		
ABA130	Materiali di guardacoba, di pulizia e di convivenza in genere	113.196,22	14.336,71			127.532,93		
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-				-		
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	84.466,27			8.717,29	75.748,98		
ABA160	Materiali per la manutenzione	-				-		
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	154.438,51	36.558,88			190.997,39		
ABA180	Accosti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-				-		
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	381.177,89	53.691,08	-	8.717,29	426.151,68	-	-



Svalutazioni.

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

Altre informazioni relative alle rimanenze.

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

La voce rimanenze è composta dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccate al 31/12/2014 nei magazzini farmaceutici e nei magazzini economici e la loro valorizzazione è stata effettuata in base al costo medio ponderato. L'incremento delle scorte sanitarie nell'esercizio in esame è stato di € 1.538.247,40. Tale fenomeno si è determinato in quanto diversi ordini e relativa consegna della merce sono avvenuti a ridosso della fine dell'anno.

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2015 859 PAG. N. 97

7. Crediti

Movimentazioni dei crediti (valore nominale) - I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
ABA200	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-				
	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	3.967.379,91		352.264,73	3.615.115,18	
	TOTALE CREDITI V/STATO	3.967.379,91		352.264,73	3.615.115,18	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	1.440.267,84	4.293.701,81	752.450,55	4.981.519,10	
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	1.392.915,84	3.803.092,04	752.450,55	4.443.557,33	
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 PSR	640.465,29	3.803.092,04		4.443.557,33	
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-				
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	752.450,55		752.450,55		
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota PSR	-				
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	47.352,00	490.609,77		537.961,77	
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	806.678,71	5.672.631,58		6.479.310,29	
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	806.678,71	5.672.631,58		6.479.310,29	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-				
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	2.246.946,55	9.966.333,39	752.450,55	11.460.829,39	

Movimentazioni dei crediti (valore nominale) - Il parte

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	10.992,75		10.432,15	560,60	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	60.816.459,61		-48.275.482,79	12.540.976,82	
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	18.233.057,16		10.352.883,31	7.880.173,85	
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	41.375.162,88		37.811.851,35	3.563.311,53	
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.208.239,57		110.748,13	1.097.491,44	
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-			-	
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	256.021,87	40.585,16		296.607,03	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	61.072.481,48	40.585,16	-48.275.482,79	12.837.583,85	
ABA610	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA650	CREDITI V/ERARIO	25.321,98		7.112,81	18.209,17	
	CREDITI V/ALTRI	8.637.391,92	614.796,10	7.217,01	9.244.971,01	
ABA670	Crediti v/clienti privati	7.558.292,34	452.505,83		8.010.798,17	
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-			-	
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	613.997,26		7.217,01	606.780,25	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-			-	
ABA710	Altri crediti diversi	465.102,32	162.290,27		627.392,59	

ALLEGATO 1
 2.0 - MAG 2015
 ALLA DELIBERAZIONE
 N. 809 P.M.G. R. 99

Movimentazioni del fondo svalutazione crediti - I parte

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE				
ABA200	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:				
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	3.036.716,11			3.036.716,11
	TOTALE CREDITI V/STATO	3.036.716,11			3.036.716,11

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

Movimentazioni del fondo svalutazione crediti - II parte

CODICE MOD-SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI				
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	42.492,76			42.492,76
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	42.492,76			42.492,76
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	124.950,06			124.950,06
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	167.442,82			167.442,82
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI:				
ABA650	CREDITI V/ERARIO				
	CREDITI V/ALTRI:	7.701.702,26	328.446,05		8.030.148,31
ABA670	Crediti v/clienti privati	6.737.397,90	328.446,05		7.065.843,95
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	505.590,08			505.590,08
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca				
ABA710	Altri crediti diversi	458.714,28			458.714,28

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.0. MAG. 2015 859 P.O. e 102

Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2014 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
	CREDITI V/STATO - RICERCA:					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	2.021.850,26	734.217,25	709.847,67	-	149.200,00
	TOTALE CREDITI V/STATO	2.021.850,26	734.217,25	709.847,67	-	149.200,00

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				143.280,44	4.838.238,66
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:				141.074,84	4.302.482,49
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				141.074,84	4.302.482,49
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale					
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale					
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per accanto quota FSR					
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro				2.205,60	535.756,17
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	357.693,84		448.984,87		5.672.631,58
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	357.693,84		448.984,87		5.672.631,58
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	357.693,84		448.984,87	143.280,44	10.510.870,24

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2014 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014
ABA530	CREDITI V/COMUNI	187,50			89,60	283,50

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE:	599.566,06	26.783,54	9.846,22	514.150,23	11.390.630,77
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					7.880.173,85
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	51.154,08	6.492,92	8.966,22	514.150,23	2.982.548,08
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	548.411,98	20.290,62	880,00		527.908,84
ABA590	Accanto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	174.878,58	17.376,93	3.160,35	16.781,75	84.409,42
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	774.444,64	44.160,47	13.006,57	530.931,98	11.475.040,19

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

ABA650	CREDITI V/ERARIO					18.209,17
--------	------------------	--	--	--	--	-----------

	CREDITI V/ALTRI:	6.189.889,58	236.024,68	528.660,11	288.602,86	2.001.793,78
ABA670	Crediti v/clienti privati	5.333.617,36	235.985,94	484.290,70	264.689,22	1.692.214,95
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	397.557,94	38,74	44.369,41	23.913,64	140.900,52
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	458.714,28				168.678,31

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2015 859 P. 103

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2014 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
	Crediti v/Stato - altro:			
ABA280	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
	CREDITI V/STATO - RICERCA:			
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	578.399,07		
	TOTALE CREDITI V/STATO	578.399,07		

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	4.981.519,10		
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	4.443.557,33		
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	4.443.557,33		
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale			
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale			
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR			
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	537.961,77		
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA			
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO:	6.479.310,29		
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	6.479.310,29		
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	11.460.829,39		

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2014 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	560,60		

	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	12.498.484,06		
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	7.880.173,85		
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	3.563.311,53		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.054.998,68		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	171.656,97		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	12.670.141,03		

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

ABA650	CREDITI V/ERARIO	18.209,17		
--------	------------------	-----------	--	--

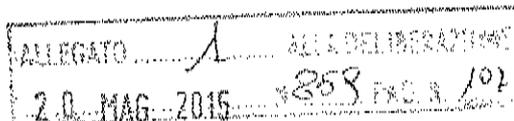
	CREDITI V/ALTRI:	1.214.822,70		
ABA670	Crediti v/clienti privati	944.954,22		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	101.190,17		
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			
ABA710	Altri crediti diversi	168.678,31		

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in com- pensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
<i>ASL UMBRIA 1</i>	7.567.376,40	3.073.897,26	771.154,03
<i>USL UMBRIA 2</i>	312.797,45	310.559,00	301.159,58
<i>AO PERUGIA</i>			
<i>AO TERNI</i>		178.855,27	25.177,83
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	7.880.173,85	3.563.311,53	1.097.491,44

Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo deliberata	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Riscossioni (-)	Consistenza finale
Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:						
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti:		37.403.026,08	32.423.715,79	4.979.310,29		6.479.310,29
Assegnazione Fondo Sanitario 2000 parte in c/capitale	D.G.R.U. 463/2000	533.440,07	477.110,66	56.329,41		56.329,41
Assegnazione Fondo Sanitario 2001 parte in c/capitale	D.G.R.U. 640/2001	301.364,43		301.364,43		301.364,43
Finanziamento programma straordinario investimenti	D.G.R.U. 1750/03 e ss.	32.395.590,00	31.946.605,13	448.984,87		448.984,87
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	4.172.631,58		4.172.631,58		4.172.631,58
Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali	D.G.R.U. 1594/2011	1.500.000,00		1.500.000,00		1.500.000,00
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione						
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite:						
Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005						
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti						

**Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.**

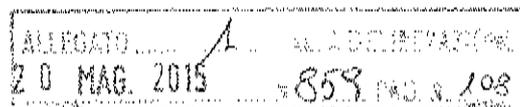
L'importo dei crediti è riportato al netto del fondo svalutazione crediti; infatti l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

BILANCIO ESERCIZIO 2014 - Svalutazione crediti

ANNO DI RIFERIMENTO	TIPOLOGIA DI CREDITO	2014: % DI SVALUTAZIONE	IMPORTO CREDITO	SVALUTAZIONE ANNI 2000/2013	SVALUTAZIONE 2014
2012 e precedenti	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.	crediti svalutati nei precedenti esercizi			
2014	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.	20%	1.642.230,24		328.446,05
	TOTALE				328.446,05

La consistenza del fondo al 31/12/2014 è stata incrementata di € 328.446,05. Tale importo è stato determinato 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.



8. Disponibilità liquide

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

Movimentazioni delle disponibilità liquide

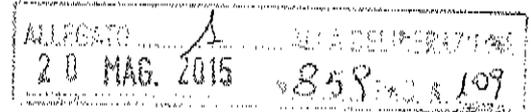
CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	251.895,00	67.092,48		318.987,48
ABA770	Istituto Tesoriere	48.643.440,30	65.603.563,92		114.247.004,22
ABA780	Tesoreria Unica				
ABA790	Conto corrente postale	38.496,88		23.438,55	15.058,33

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2014 espone la seguente situazione:

Tabella n. 24

Fondo cassa al 31/12/2013	48.643.440,30
Totale riscossioni	365.869.257,15
Totale pagamenti	300.265.693,23
Fondo cassa al 31/12/2014	114.247.004,22

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2014 si riferisce quanto ad € 110.474.174,56 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 3.772.829,66 al c/c bancario di tesoreria ove sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni .



9. Ratei e risconti attivi

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

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

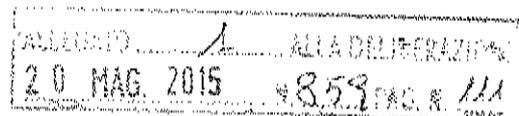
CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE</i>	1.409.119,27	
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.303.606,89	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato		
BA1940	Anticipo canoni locazioni		
BA2000	Fitti passivi		
BA2020	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria	105.512,38	
BA2030	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria		
BA2050	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		
	Altro		

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2015
2859 PAG. N. 110

10. Patrimonio netto

Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Risultato di esercizio (+/-)	Consistenza finale
		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)		
FONDO DI DOTAZIONE	2.602.661,98						2.602.661,98
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	170.743.207,10		22.372.631,58	7.084.004,34			186.031.894,04
Finanziamenti per beni di prima dotazione			4.000.000,00	5.011.221,70			131.906.884,37
Finanziamenti da Stato per investimenti			5.469.000,00				5.469.000,00
Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 Legge 67/85			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	15.641.900,64		208.631,58	1.096.525,71			14.754.006,51
Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti							
Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	2.183.260,49		12.700.000,00	976.257,23			13.907.000,16
RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	5.740.508,62		398.837,56	983.120,04			3.138.026,14
ALTRE RISERVE:	6.426.168,84		3.296,32	1.300.696,60	6.220,00		5.134.988,56
Riserve da rivalutazioni							
Riserve da plusvalenze da reinvestire					6.220,00		6.220,00
Contributi da reinvestire							
Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti							
Riserve diverse	6.426.168,84		3.296,32	1.300.696,60			5.128.768,56
CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:							
Contributi per copertura debiti al 31/12/2005							
Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti							
Altre							
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	- 23.045.274,04	528.199,58	6.125.279,46				16.391.795,00
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	528.199,58	- 528.199,58	617.815,53				617.815,53
TOTALE PATRIMONIO NETTO	160.995.332,06	29.637.856,45	29.637.856,45	9.365.851,28	6.220,00		181.153.587,25



- "Finanziamenti per beni di prima dotazione":

nel corso dell'esercizio 2014 ha subito un incremento pari a 4.000.000,00 di euro in seguito al trasferimento al patrimonio dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, con DGRU n. 1345 del 31/10/2014, dell'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).

L'edificio è stato iscritto tra i "Fabbricati strumentali (indisponibili)" per un importo pari a 4.000.000,00 di euro, così come risultante dalla perizia effettuata dalla competente Direzione Tecnico Patrimoniale (lettera prot. 529/2015).

Contestualmente si è provveduto a incrementare di pari importo la riserva "Finanziamenti per beni di prima dotazione" essendo il trasferimento avvenuto ai sensi e per gli effetti dell'art. 5, commi 1 e 2, del D.lgs 502/1992 che ha disposto il trasferimento alle aziende sanitarie di tutti i beni mobili, immobili e le attrezzature che alla data del 1° gennaio 1993 facevano parte del patrimonio dei Comuni o delle province con vincolo di destinazione alle Unità Sanitarie Locali.

- "Finanziamenti da Stato per investimenti": nel corso dell'esercizio 2014 sono stati assegnati all'Azienda Ospedaliera € 3.964.000,00 in base all'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento antisismico) ed € 1.500.000,00 a seguito della Convenzione Ministero/Regione per il progetto "Cellule Staminali".

- "Finanziamenti per investimenti da rettifica 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.

La delibera regionale richiama il pareggio di bilancio quale principio inderogabile che costituisce un obiettivo per il Servizio Sanitario Regionale e un vincolo per le singole Aziende Sanitarie. Richiama, altresì, 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.

In applicazione di tale normativa, la voce "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" ha subito, nel corso dell'esercizio 2014, un incremento pari a euro 12.700.000,00 che può essere così articolato:

- € 2.000.000,00 - quota di contributi di parte corrente destinata con la DGRU 1158/2014 (punto n. 3 del deliberato) alla realizzazione di investimenti;
- € 3.750.000,00 – ulteriore quota assegnata quale contributi di parte corrente da destinare alla realizzazione di investimenti con la DGRU n. 493 del 14/04/2015;
- € 6.950.000,00 – ulteriore quota di contributi in conto esercizio destinata alla realizzazione di immobilizzazioni in applicazione della facoltà prevista dall'art. 29 del D. Lgs. 118/2011, ferma restando la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione. , L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha ritenuto di avvalersi di questa fattispecie a fronte delle necessità di investimenti rappresentate alla Regione dell'Umbria: € 5.810.000,00 per apparecchiature (comunicazione di posta elettronica del 09/04/2015) e € 13.100.000,00 interventi di prevenzione sismica sul corpo del vecchio ospedale Silvestrini (lettera prot. n. 2015/0009159 del 17/04/2015).

La contabilizzazione della contropartita di questa voce di passivo patrimoniale è avvenuta con la componente negativa di reddito "*Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (quota indistinta e vincolata)*" (conto 590 100 10) conformemente agli indirizzi regionali impartiti con la nota prot. 0053673-2015 del 15/04/2015.

- Riserve da plusvalenze da reinvestire: nella riserva sono state iscritte le plusvalenze generate dalla cessione di beni acquisiti tramite contributi in conto esercizio così come previsto dall'art. 29, c.1 del D.Lgs n. 118/2011.

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RI-CEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI		Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		
		Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento		Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Consistenza finale
PA.A020	Per beni di prima dotazione:			152.918.106,07	4.000.000,00	5.011.221,70	151.906.884,37
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012			152.918.106,07	4.000.000,00	5.011.221,70	151.906.884,37
PA.A030	Da Stato:				5.363.900,00		5.363.900,00
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012						
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:						
	Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali	2014	D.G.R.U. 1504/2011		1.500.000,00		1.500.000,00
	Cofinanziamento regionale previsto dall' Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 26 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento artistico)	2014	D.G.R.U. 1765/2014		3.964.000,00		3.964.000,00
	Altro						
PA.A070	Da Regione:			15.641.900,64	208.631,58	1.096.525,71	14.754.006,51
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012			15.641.900,64		1.096.525,71	14.545.374,93
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:						
	Cofinanziamento regionale previsto dall' Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 29 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento artistico)	2014	D.G.R.U. 1765/2014		208.631,58		208.631,58
	Altro						
PA.A080	Da altri soggetti pubblici:						
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012						
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:						
PA.A090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:			2.185.260,39	12.700.000,00	976.257,23	13.907.000,16
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012						
	... assegnati a partire dall'1/1/2012:						
]]			2.185.260,39	12.700.000,00	976.257,23	13.907.000,16

11. Fondi per rischi e oneri

Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.516.496,45	456.314,62		301.896,75	1.651.309,31
PBA010	FONDI PER RISCHI:	22.830.564,88	16.233.144,76		4.243.672,04	24.818.187,60
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	5.655.769,21	1.598.886,88		23.823,47	7.230.832,62
PBA030	Fondo rischi per congedato personale dipendente	3.622.900,00	3.929.125,80		2.190.800,00	5.361.225,80
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	350.000,00	675.132,08			1.025.132,08
PBA060	Altri fondi rischi:	13.201.895,67	30.000,00		2.030.398,57	11.201.497,10
	Equo indennizzo	447.113,08			14.765,47	432.347,61
	Franchigie ass.ve	12.754.782,59	30.000,00		2.015.633,10	10.769.149,49
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	782.436,39	638.517,56		86.227,50	1.334.726,45
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Atat. per quota F.S. vincolato	172.634,00	159.698,00			332.332,00
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	193.571,64	88.819,56		50.094,96	232.296,24
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	416.230,75	190.000,00		36.132,54	570.098,21
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	39.650.016,75	4.346.697,82		4.034.594,45	39.962.120,12
PBA230	Fondo rimborsi contrattuali personale dipendente	4.889.300,60				4.889.300,60
PBA260	Altri fondi per oneri e spese:	34.760.716,15	4.346.697,82		4.034.594,45	35.072.819,52
	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	921.765,95	324.299,98		671.005,69	575.060,24
	Fondo oneri personale in quiescenza	5.446.626,71			16.936,47	5.429.690,24
	Quote inutilizzate di concessi rimborsi e recuperi da Regione	7.818.669,74	2.636.916,84		643.600,74	9.811.985,84
	Altri	20.573.653,75	1.385.481,00		2.703.051,55	19.236.083,20
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	64.779.514,47	11.454.674,76		8.667.350,76	67.566.838,47

ALLEGATO 1
20 MAG. 2015
858 PRC. 1/14

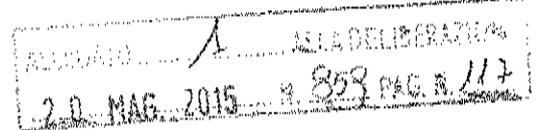
Sono stati stanziati per coprire costi/perdite di esistenza certa o probabile, delle quali alla chiusura dell'esercizio non erano ancora determinabili l'ammontare o la data di manifestazione. Nella valutazione dei fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è provveduto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

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

I criteri adottati per la valorizzazione dei fondi iscritti in bilancio al 31/12/2014 sono i seguenti:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 1.651.304,30), comprende l'accantonamento per IRAP.
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€ 7.230.832,62) e Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€ 5.361.225,80). Per la determinazione dell'accantonamento 2014 si è tenuto conto del diverso grado di soccombenza delle vertenze inerenti il personale dipendente e degli altri rischi derivanti da contenziosi. La colonna "Utilizzi" comprende, oltre alla quota di fondo utilizzata nel corso dell'esercizio 2014, anche la registrazione di una insussistenza del fondo pari ad euro 2.172.000,00. Nel bilancio 2013, infatti, il suddetto importo fu accantonato al fondo rischi contenzioso personale dipendente a fronte di una causa intentata da diversi dipendenti che chiedevano di vedersi riconosciuta un'indennità di rischio radiologico. Il giudizio si è concluso nel corso dell'esercizio 2015 con sentenza passata in giudicato con esito favorevole all'Azienda.
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 1.025.132,08). 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 2014 è stata accantonata la somma di euro 675.132,08 per far fronte al pagamento del corrispettivo dovuto per la liquidazione dei sinistri RCT ricadenti nel regime di autoritenzione (prima fascia).
- Altri fondi rischi (pari a € 11.201.497,10). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2014 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 30.000,00 per franchigie assicurative. Per l'Equo indennizzo non è stato effettuato alcun accantonamento in linea con le vigenti normative in materia.

- Quote inutilizzate contributi (€ 1.134.726,45). Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell'esercizio 2014 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate.
- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. L'importo iscritto in bilancio è invariato rispetto all'esercizio precedente. L'art. 9 del D.L. n. 2003 del 30.09.05, convertito in L. n. 248 del 02.12.05, ha introdotto l'obbligo della quantificazione e del relativo accantonamento, per anno di competenza, del fabbisogno per i rinnovi contrattuali, in caso di vacanza contrattuale. L'art. 9 del D.L. n. 78 del 31.05.10, convertito in L. n. 122 del 31.05.10, tuttavia, al comma 17, così come modificato dall'art. 1 c. 453 della L. 147/2013 (c.d. Legge di stabilità 2014), ha previsto il blocco dei rinnovi contrattuali laddove dice "Non si dà luogo, senza possibilità di recupero, alle procedure contrattuali e negoziali relative al triennio 2010-2012 del personale di cui all'art. 2, c. 2 e art. 3 del D. Lgs 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni. Si dà luogo alle procedure contrattuali e negoziali ricadenti negli anni 2013 e 2014 del personale dipendente delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2011, n. 165, e successive modificazioni, per la sola parte normativa e senza possibilità di recupero per la parte economica...". Tale disposizione produce l'effetto di non dover prevedere per l'anno 2014 alcun accantonamento per rinnovi contrattuali, in quanto vengono ulteriormente esclusi incrementi retributivi futuri a tale scopo, senza possibilità di recupero. Sono, pertanto, di fatto bloccati gli effetti delle disposizioni sugli obblighi di accantonamento previsti dalla legge 248/2005, sopra richiamata.
- Fondo oneri differiti per attività libero professionale (pari a € 575.060,24). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2014 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 324.299,98.
- Fondo oneri personale in quiescenza (pari a € 5.429.690,24). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2014 la quota utilizzata nell'esercizio.
- Altri fondi oneri e spese (pari a € 19.256.083,20). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2014 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 1.385.481,00 e in particolare:
 - 813.481,00 € per i costi derivanti dalla convenzione di cui all'intesa con l'università di Perugia finanziati con D.G.R.U. 980/2012.



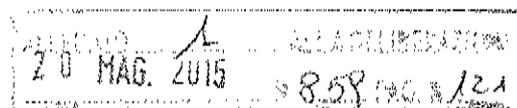
- 200.000,00 € quale accantonamento per spese di riscaldamento e gestione degli edifici di via Dal Pozzo, di proprietà dell' Università Studi di Perugia con la quale sono in corso trattative al fine di definire la quota di spesa di competenza di ciascuna amministrazione.
- 200.000,00 € quale accantonamento per interessi di mora.
- 144.000,00 € quale accantonamento richiesto dalla Direzione Bioingegneria in ordine ad un incidente accaduto nell'anno 2014 su una apparecchiatura di RMN, incidente rispetto al quale non è ancora stata definita la quota di responsabilità dell'Azienda, considerato che nella dinamica dello stesso sono intervenuti anche soggetti terzi.
- 28.000,00 € quale accantonamento per la revisione dei prezzi per il servizio di smaltimento rifiuti, in attesa dell'esito delle trattative in corso con il fornitore.

Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI				FONDO AL 31/12/2014	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2011 e precedenti	Esercizio 2012	Esercizio 2013		Esercizio 2014
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	2013 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	172.634	B.1) Acquisti di beni					172.634
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi					
	Totale							
	2014 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	159.698	B.1) Acquisti di beni					159.698
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi					
	Totale							
	<indicare esercizio di assegnazione>		B.1) Acquisti di beni					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
		B.6) Costi del personale						
		Altri costi						
Totale								
TOTALE	332.332	TOTALE					332.332	

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI				FONDO AL 31/12/2014		
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2011 e precedenti	Esercizio 2012	Esercizio 2013		Esercizio 2014	
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2012 e precedenti - contributi da Università ed altri soggetti pubblici	300.840	B.1) Acquisti di beni					143.477	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari			23.570			
			B.6) Costi del personale		59.335	40.889	9.198		
			Altri costi				24.371		
			Totale			59.335	64.459		37.569
	2013 - contributi da Università	17.465	B.1) Acquisti di beni					88.820	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale			939	16.526		
			Altri costi						
			Totale			-	-		939
	2014 - contributi da Università ed altri soggetti pubblici	111.397	B.1) Acquisti di beni				2.255	88.820	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
B.6) Costi del personale						20.323			
Altri costi									
Totale					-	-			22.578
TOTALE		429.702	TOTALE			59.335	65.398	72.672	252.296

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI II	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTITO		UTILIZZI / COSTI						FONDO AL 31/12/2014
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2010 e precedenti	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013	Esercizio 2014	
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	2012 e precedenti contributi AIRC	436.040	B.1) Acquisti di beni				37.179	6.650	252.098
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					257	
			B.6) Costi del personale			82.069	28.562	29.225	
			Altri costi						
			Totale				82.069	65.740	
	2013 contributi AIRC	128.000	B.1) Acquisti di beni						128.000
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi						
			Totale						
	2014 contributi AIRC	190.000	B.1) Acquisti di beni						190.000
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi						
			Totale						
TOTALE	754.040	TOTALE			82.069	65.740	36.133	570.098	



12. Debiti

CODICE MOD. SP.	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere
			Incrementi	Decrementi		
PDA000	MUTUI PASSIVI	10.077.723,93		1.377.975,67	8.699.748,26	
PDA010	DEBITI V/STATO					
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA					
PDA130	DEBITI V/COMUNI	1.285,71	3.380,73	3.097,23	1.569,21	
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	1.575.608,32	422.240,35	1.365.511,25	632.337,42	
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.575.608,32	422.240,35	1.365.511,25	632.337,42	
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	182.359,37	308.532,73	241.314,38	249.575,72	
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.757.967,69	730.773,08	1.606.825,63	881.915,14	
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.807,50		1.807,50		
PDA250	Debiti v/enti regionali	1.807,50		1.807,50		
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali					
PDA270	Debiti v/altre partecipate					
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	29.203.284,48	5.525.196,52	-	34.728.481,00	16.903.226,61
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	29.203.284,48	5.525.196,52		34.728.481,00	16.903.226,61

ALLEGATO A
 20 MAG. 2015 n. 258 PAG. 8/22
 ALLE DELIBERAZIONI

CODICE MOD. SP	DEBITI (segue)	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere
			Incrementi	Decrementi		

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

PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.588.946,76	27.636,75	435,18	5.416.148,31	
	<i>Erario c/imposte</i>	-				
	<i>Erario c/ritenute</i>	3.893.605,82	18.981,05		3.912.586,87	
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	1.445.995,68	3.991,01		1.449.986,69	
	<i>CIVA a debito</i>	49.284,98		435,18	48.849,80	
	<i>Altri debiti tributari</i>	60,28	4.664,67		4.724,95	

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.181.913,12	117.879,50		7.299.792,62	
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	6.912.449,13	114.583,22		7.027.032,35	
	<i>Debiti verso INPS</i>	39.036,55	1.794,14		40.830,69	
	<i>Debiti verso INAIL</i>	9.649,26	1.406,44		11.055,70	
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	89.665,27	95,70		89.760,97	
	<i>Altri debiti v/istituti previdenziali</i>	161.712,92			161.712,92	

PDA340	DEBITI V/ALTRI	27.049.264,33	3.117.317,73	659.700,86	29.506.881,20	
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-				
PDA360	Debiti v/dipendenti	18.318.301,38	2.499.966,56		20.818.267,94	
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-				
PDA380	Altri debiti diversi:	8.730.962,95	617.351,17	659.700,86	8.688.613,06	
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>	1.365.527,24		577.700,58	787.826,66	
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>					
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>					
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato</i>	6.193.325,50	545.710,86		6.739.036,36	
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>	502.061,28	20.645,17		522.706,45	
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	131.319,03	50.995,14		182.314,17	
	<i>Altri debiti</i>	538.729,90		82.000,28	456.729,42	

Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2010 e precedenti	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
PDA000	MUTUI PASSIVI	3.466.464,32		5.233.283,94		
PDA010	DEBITI V/STATO					
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA					
PDA130	DEBITI V/COMUNI	1.285,71				383,50
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	466.306,36			23.835,15	142.195,91
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.E.A.					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.E.A.					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	466.306,36			23.835,15	142.195,91
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	28.203,76				221.373,96
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti e/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	494.510,12			23.835,15	363.569,87
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	2.571.056,77	495.843,05	72.663,79	634.917,02	30.954.000,37
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	2.571.056,77	495.843,05	72.663,79	634.917,02	30.954.000,37

CODICE MOD. SP	DEBITI (segue)	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2010 e precedenti	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:					5.416.148,31
	<i>Erario c/imposte</i>					
	<i>Erario c/ritenute</i>					3.912.586,87
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>					1.449.986,69
	<i>C/IVA a debito</i>					48.849,80
	<i>Altri debiti tributari</i>					4.724,95
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:					7.299.792,63
	<i>Debiti verso INPDAP</i>					7.027.032,35
	<i>Debiti verso INPS</i>					40.830,69
	<i>Debiti verso INAIL</i>					10.455,70
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>					59.760,97
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>					161.712,92
PDA340	DEBITI V/ALTRI	2.205.218,54	2.029.281,40	4.749.292,54	8.824.420,13	11.697.690,41
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti	692.134,41	1.384.268,82	3.646.365,99	6.514.689,78	8.580.808,94
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	1.513.084,13	645.012,58	1.102.926,55	2.309.730,35	3.116.881,47
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>					787.826,66
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>					
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>					
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato</i>	1.283.763,16	641.881,58	1.098.777,04	2.167.271,16	2.069.071,69
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>					
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>					182.314,17
	<i>Altri debiti</i>	229.320,97	3.131,00	4.149,51	142.459,19	77.668,95

2014/07
20 MAG. 2015 N. 859 PAG. 8/25

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	1.447.659,73	5.577.426,21	1.674.663,32
PDA010	DEBITI V/STATO			
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA			
PDA130	DEBITI V/COMUNI	1.560,21		
	DEBITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	632.537,42		
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-		
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-		
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-		
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-		
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-		
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	632.537,42		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	249.577,72		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti e patrimonio netto	-		
	TOTALE DEBITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	881.915,14		
PDA240	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
PDA280	DEBITI V/FORNITORI	34.728.481,00		
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	34.728.481,00		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-		
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.416.148,51		
	<i>Erario c/imposte</i>	-		
	<i>Erario c/ritonde</i>	3.912.586,87		
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	1.449.986,69		
	<i>CIVA a debito</i>	48.849,80		
	<i>Altri debiti tributari</i>	4.724,95		
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.299.792,63		
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.027.032,35		
	<i>Debiti verso INPS</i>	40.830,69		
	<i>Debiti verso INAIL</i>	10.455,70		
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	59.760,97		
	<i>Altri debiti v/istituti previdenziali</i>	161.712,92		
PDA340	DEBITI V/ALTRI	29.206.881,20		
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	20.818.267,94		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-		
PDA380	Altri debiti diversi:	8.688.613,26		
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>	787.826,66		
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>	-		
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>	-		
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato</i>	6.739.036,36		
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>	522.706,45		
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	182.314,17		
	<i>Altri debiti</i>	456.729,62		

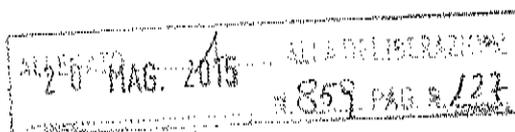
DELEGATO
 20 MAG. 2015
 ALLA DELIBERAZIONE N. 859 MAG. 2015

Dettaglio mutui

DETTAGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione regionale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse
MUTUO DEXIA CREDIOP	COMPLETAMENTO EDIFICIO UFFICI DIREZIONALI, LABORATORI CELLULE STAMINALI, ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	DEXIA CREDIOP SPA	D.G.R.U. 1034 DEL. 19/07/2010	7.000.000,00	31/12/2021	5.233.283,94	4,81%
MUTUO UNICREDIT (EX CORPORATE BANKING)	COMPLETAMENTO EDIFICIO UFFICI DIREZIONALI, LABORATORI CELLULE STAMINALI, ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	UNICREDIT SPA	D.G.R.U. 1348 DEL. 27/07/2007	7.500.000,00	31/12/2018	3.466.464,32	5,26%
TOTALE MUTUI				14.500.000,00		8.699.748,26	

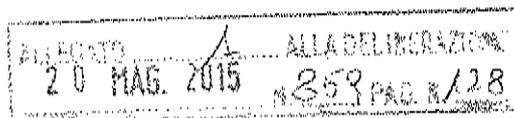
Dettaglio debiti intraregionali

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1		621.668,42	
USL UMBRIA 2		10.669,00	
AO TERNI			
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE		632.337,42	



13. Ratei e risconti passivi

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE</i>	2.106.114,82	-
AA0070	Non autosufficienza		
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati	1.258.713,07	
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari		
AA1090	Altri proventi diversi	35.068,19	
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità	747.551,56	
	Altro	64.782,00	



14. Conti d'ordine

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-			-
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-			-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	258.675,19		217.195,19	41.480,00
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE:				

15. Contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria	Funzioni
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	71.330.212,81	
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura L.E.A.	-	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra L.E.A.	-	

I ricavi per **Contributi in c/esercizio** (voce A 1), in forza di quanto disposto dalla Regione con le DGRU n.1199/2013, n. 944/2014, n. 1158/2014 e n. 1768/2014, n. 493/2015 ammontano ad € 72.584.983,09. Di tale cifra complessiva, l'importo di € 71.330.212,81 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).

Dettagli contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CF	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Importo assegnato	Importo utilizzato
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:	72.283.386,00	793.675,19
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	71.330.212,81	
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:	953.373,19	793.675,19
	Obiettivi di Piano	549.791,19	549.791,19
	Altre vincolate	403.582,00	243.884,00

AA0050	EXTRA FONDO:	111.397	22.578
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:		
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	111.397	22.578
	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati	61.697	18.558
	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	49.700	4.020
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92	-	
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:		

	PER RICERCA:	190.000	
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:		
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:		
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:		
	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione		
	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici		
	Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione		
	Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici		
AA0220	Contributi da privati per ricerca:	190.000,00	
	Contributo AIRC per progetti finanziati con 5%	190.000,00	

AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:		
--------	------------------------	--	--

TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO		72.584.983	816.253
---	--	-------------------	----------------

L'importo di € 953.373,19 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conto 590 20 10 e 590 20 20) ed è composto da € 549.791,19 quale finanziamento vincolato per obiettivi di PSN 2014, come rideterminato a seguito dell'intesa Stato/Regioni del 20/02/2014, e da € 403.582,00 quale finanziamento vincolato 2014. Infine sono state contabilizzati € 61.697,09 quali "Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati" (conto 590 80 11), € 49.700,00 al conto 590 90 31 quali "Contributi c/esercizio da altri enti pubblici extra fondo vincolati" (Conto 590 80 11) ed € 190.000,00 quali "Contributi da privati per ricerca" (conto 590 90 43).

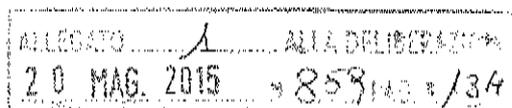
CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	72.283.586,00	12.700.000,00	17,57%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo			
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)			
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	190.000,00		0,00%
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati			
	Totale	72.473.586	12.700.000	17,52%

16. Proventi e ricavi diversi

CODICE MOD. C.F.	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	ASU UMBRIA 3		ASU UMBRIA 2		AO TR			TOTALE	
		INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET						
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONE- SALE (A)	174.347.528	2.702.246	19.355.949	151.778	126.524		197.903.377,60	2.082.548,08	196.886.025,08
AA0350	Prestazioni di ricovero	110.579.752,25		12.816.543,72				123.426.295,97		123.426.295,97
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	42.910.185,78	2.702.245,90	4.161.170,70	151.778,88	126.524,10		47.073.558,48	2.982.548,08	80.053.960,56
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale									
AA0380	Prestazioni di File F	20.857.589,97		2.548.234,58				23.405.824,55		23.405.824,55
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale									
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata									
AA0410	Prestazioni terminali									
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso									
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie									
	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURA- ZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (B)		1.073.029,99		472.160,84				703.753,57	2.248.944,40
	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRA-REGIONALE (C)									55.956,08
	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. RAZ. DIRETTA (B+C)		1.073.029,99		472.160,84				703.753,57	2.304.899,96
	TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+B)	174.347.528	2.725.276	19.555.949	623.956				850.275	199.134.669
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (C)									55.956
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C)									199.190.626

20 MAG. 2015 n. 859 TAG A/132

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	422.559,00	318.529,60	104.029,40	32,66%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.590.203,32	2.788.437,48	-198.234,16	-7,11%
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)	84.079,40	191.370,77	-107.291,37	-36,06%
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)	821.684,93	775.480,24	46.204,69	5,96%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	504.028,69	204.259,95	299.768,74	146,76%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	3.422.555	4.278.078	-144.473	-3%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	243.982,20	208.451,95	35.530,25	17,04%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.290.370,85	2.445.902,97	-155.532,12	-6,36%
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)	398.416,75	646.911,71	-248.494,96	-38,41%
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)	3.032.770	3.301.267	-268.497	-11,06%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	-	-	-	-
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	243.450,58	262.175,97	-18.725,39	-7,14%
	Costi diretti aziendali	-	-	-	-
	Costi generali aziendali	414.269,17	451.724,40	-37.455,23	-8,30%
	Fondo di perequazione e altri fondi	228.611,07	169.553,87	59.057,20	34,83%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	886.331	883.454	2.877	0,33%



La voce “Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia – Altro” presenta un incremento rispetto al 2013 del 146% circa ascrivibile alla quota di ticket sulle prestazioni svolte in regime di intramoenia, introdotta dalla Regione dell’Umbria con DGRU n. 428 del 15/04/2014 con decorrenza 28/04/2014.

Tale fonte di ricavo nel 2013 era stata presente solo per i primi giorni dell’anno.

17. Acquisti di beni e servizi

I costi complessivi dell'esercizio 2014 sono risultati ammontare ad € 310.612.252,47 segnando una diminuzione di € 5.032.133,59 (- 1,59 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2013 (€ 315.644.386,06). Eccezion fatta per l'acquisto di beni sanitari le altre voci di costo registrano una situazione di stabilità o riduzione a seguito degli interventi messi in atto per razionalizzare e ridurre l'utilizzo dei vari fattori produttivi.

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 87.326.084,34 costituiscono, nel 2014, il 28,11% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2013 (ove il costo era di € 83.759.074,36) di 3.567.009,98 pari a + 4,26 %.

I costi per i *Medicinali*, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.60 a 240 10 97 sono passati da € 39.387.543,43 del 2013 ad € 40.162.620,00 nel 2014 con un incremento di € 775.077,00 pari a + 1,97%; l'incremento è da ricondurre prevalentemente al maggior utilizzo di antifungini nei pazienti oncoematologici.

La categoria dei costi del File F ha pesato nel 2014 per € 24.409.169,56. Rispetto all'esercizio 2013 il costo è diminuito di € 521.864,98 (- 2,09%).

Riguardo alle direttive regionali che, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2014 l'importo di € 17.918.022,00 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 € 17.753.450,44.

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	24.409.169,56		24.409.169,56
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	24.409.169,56		24.409.169,56
Medicinali senza AIC			
Emoderivati di produzione regionale			
Prodotti dietetici			
TOTALE	24.409.169,56		24.409.169,56

I costi per i Dispositivi medici (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da €. 42.129.512,42 del 2013 ad €. 44.724.042,23 del 2014 segnando un incremento di € 2.594.530,23 pari a + 6,16%. L'aumento, in parte, è da ricollegare all'introduzione nel 2014 della nuova tecnologia robotica presso le sale operatorie che ha comportato un consumo di dispositivi tecnologicamente più avanzati ma più costosi rispetto a quelli utilizzati con la tecnica laparoscopica convenzionale. Inoltre si è registrato nel 2014 un maggior utilizzo di dispositivi per l'apparato cardiovascolare. Da ultimo va segnalato il maggior consumo di dispositivi indotto dal piano regionale di abbattimento liste attesa che, nell'ultima parte dell'anno, ha intensificato l'attività assistenziale e i relativi consumi.

Occorre comunque specificare che l'incremento dei costi fatto registrare dai prodotti sanitari non si è tradotto interamente in maggiori consumi ma va posto in correlazione con l'incremento delle scorte sanitarie che nell'esercizio in esame è stato di € 1.538.247,40. Tale fenomeno si è determinato in quanto diversi ordini e relativa consegna della merce sono avvenuti a ridosso della fine dell'anno.

La voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia un decremento del costo tra il 2013 e il 2014 di 1,495 milioni di euro; le variazioni più marcate tra l'esercizio in chiusura e il precedente sono riscontrabili nei mastri 470 (Utenze) e 480 (Servizi appaltati).

ALLEGATO 1
 20 MAG. 2015
 ALLA DELIBERAZIONE
 N. 259 PAG. N. 137

DETTAGLIO AC- QUISTI DI SER- VIZI SANITARI IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AD.FR		TOTALE
	INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRAGLO- BAL BUDGET	INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRAGLO- BAL BUDGET	INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRAGLO- BAL BUDGET	TOTALE
COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)							
COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)							
TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)							
COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)		476.169,07		11.526,95		44.487,99	532.184,01
COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)							295.750,29
TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)		476.169		11.527		44.488	827.854
TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)		476.169		11.527		44.488	532.184
TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)							295.750
TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)							827.854

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.0. MAG 2015 8.289 PAG 430

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	528.590,50	233.003,66	295.586,84	126,86%
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1130	- da privato	528.590,50	233.003,66	295.586,84	126,86%
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA				
	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	2.932.769,80	3.301.266,63	-368.496,83	-11,16%
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	421.436,07	443.339,13	-21.903,06	-4,94%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	419.628,57	441.531,63	-21.903,06	-4,96%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.807,50	1.807,50	-	0,00%
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	-
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	-	-
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	9.035.315,62	8.849.426,83	185.888,79	2,10%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	48.802,95	78.259,64	-29.456,69	-37,64%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	38.787,40	57.218,28	-18.430,88	-32,21%
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.927.044,74	8.713.948,91	213.095,83	2,45%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNI, 8 giugno 2000	164.077,74	-	164.077,74	-
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	93.988,54	66.511,86	27.476,68	41,31%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.972.304,28	8.386.536,47	-414.232,19	-4,94%
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	696.674,18	260.900,58	435.773,60	167,03%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	20.680,53	-	20.680,53	-
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	20.680,53	-	20.680,53	-
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	-
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	152.382,26	721.695,83	-569.313,57	-78,89%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	149.720,30	720.695,83	-570.975,53	-79,23%
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	-	-
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	2.661,96	1.000,00	1.661,96	166,20%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	-	-	-	-
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-	-
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	-
	TOTALE	13.070.494,25	13.548.732,08	-478.237,83	-4%

ALLEGATO 1
 20 MAG. 2015
 859 MAG 139

CODICE MOD. CE.	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	32.093.950,25	34.067.237,98	1.073.667,73	-3,34%
BA1580	Lavanderia	5.272.049,64	5.241.788,39	30.261,25	0,58%
BA1590	Pulizia	6.212.572,08	6.072.554,78	140.017,30	2,31%
BA1600	Mensa	-	-	-	-
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.502.116,76	1.498.709,93	3.406,83	0,23%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	49.086,04	9.070,96	40.015,08	441,13%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.705.150,39	1.656.675,40	48.474,99	2,93%
BA1650	Utenze telefoniche	995.292,07	938.479,48	56.812,59	6,05%
BA1660	Utenze elettricità	3.905.870,86	4.288.531,33	382.660,47	-9,92%
BA1670	Altre utenze	4.107.920,59	3.314.863,21	793.057,38	23,92%
BA1680	Premi di assicurazione	2.535.239,03	4.317.662,54	1.782.423,51	-41,28%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Az. San. Pubb. della Regione)	292.916,63	289.753,60	3.163,03	1,09%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	1.016,75	1.284,24	267,49	-20,53%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	6.414.319,41	6.438.064,12	23.744,71	-0,37%
	Spese di rappresentanza	-	-	-	-
	Spese di pubblicità	41.430,56	41.109,28	321,28	0,78%
	Spese postali	81.955,67	104.804,16	22.848,49	-21,80%
	Quote per spese condominiali	-	-	-	-
	Spese legali	219.554,17	297.766,42	78.212,25	-20,27%
	Abbonamenti, riviste e libri	32.463,00	31.030,10	1.432,90	4,62%
	Altre spese generali e amministrative	476.230,02	388.618,06	87.611,96	22,54%
	Altri servizi non sanitari appaltati - da privato	5.562.685,99	5.574.736,10	12.050,11	-0,22%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	832.892,21	1.259.315,49	918.176,22	-72,91%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	19.983,60	16.188,60	3.795,00	23,44%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	254.300,93	190.756,27	63.544,66	33,31%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	559.612,68	1.052.370,62	492.757,94	-46,82%
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 al personale universitario - area non sanitaria	365.914,53	372.198,70	6.284,17	-1,69%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	177.838,15	664.311,92	486.473,77	-73,23%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	-	-
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	-	-	-	-
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (extraregione)	-	-	-	-
	FORMAZIONE	100.228,57	96.371,23	3.857,34	4,00%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	71.174,84	51.076,03	20.098,81	39,35%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	29.053,73	45.295,20	16.241,47	-35,80%
	TOTALE	33.927.676,03	35.427.924,70	1.988.006,61	-5,61%

ALLEGATO A ALLE DELIBERAZIONI
 20 MAG. 2015 N. 859 PAG. A. 140

Manutenzioni e riparazioni
Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	53.861,63	143.504,72	-89.643,09	-62,47%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	994.838,11	1.193.357,34	-198.519,23	-16,64%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.187.145,38	4.345.358,03	841.787,35	19,37%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	85.519,97	78.395,45	7.124,52	9,09%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	87.098,40	88.989,91	-1.891,51	-2,13%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	127.180,42	147.114,16	-19.933,74	-13,55%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TOTALE	6.535.643,91	5.996.719,61	538.924,30	8,99%

Dettaglio leasing

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
<i>Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:</i>			1.095.266,00		163.749,26	931.516,74
<i>LOCAZIONE FINANZIARIA PER UN PERIODO DI 5 ANNI DI UN TOMOGRAFO A RISONANZA MAGNETICA PER IL DIPARTIMENTO DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO - UNICREDIT LEASING CIG 147918346C</i>	447/2013 702/2013 1565/2013 865/2014	19/05/2014	1.095.266,00	19/05/2019	163.749,26	931.516,74
<i>Leasing finanziari finanziati dalla Regione:</i>						

Dettaglio costi per contratti multiservizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2014	TIPOLOGIA DI CONTRATTO	
			Multiservizio	Altro
BA1580	Lavanderia	5.272.049,64		5.272.049,64
BA1590	Pulizia	6.212.572,08		6.212.572,08
BA1600	Mensa	-		
BA1610	Riscaldamento	-		
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.502.116,76		1.502.116,76
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	49.086,04		49.086,04
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.705.150,39		1.705.150,39
BA1650	Utenze telefoniche	995.292,07		995.292,07
BA1660	Utenze elettricit�	3.905.870,86		3.905.870,86
BA1670	Altre utenze	4.107.920,59		4.107.920,59
BA1680	Premi di assicurazione	2.535.239,03		2.535.239,03
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	292.916,63		292.916,63
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	1.016,75		1.016,75
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:			
	Spese di rappresentanza			
	Spese di pubblicit�			
	Spese postali			
	Quote per spese condominiali			
	Spese legali			
	Abbonamenti, riviste e libri			
	Altre spese generali e amministrative			
	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)			
	Vigilanza			
	Servizi di Tesoreria			
	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato			
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	71.174,84		71.174,84
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	29.053,73		29.053,73
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	6.535.643,91		6.535.643,91
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	53.861,63		53.861,63
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	994.838,11		994.838,11
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.187.145,38		5.187.145,38
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	85.519,97		85.519,97
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	87.098,40		87.098,40
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	127.180,42		127.180,42
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-		
	TOTALE	33.215.103,32		33.215.103,32

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.D. MAG. 2015 859 PAG. A 142

18. Costi del personale

Costi del personale - ruolo sanitario

CODICI MOD. CI	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	111.430.041,22	111.601.277,86	471.186,64	-0,42%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	49.640.739,49	49.762.090,27	121.350,78	-0,24%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	45.311.309,78	45.387.195,08	75.885,30	-0,17%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	38.329.279,30	38.763.631,96	434.402,66	-1,12%
	Voci di costo a carattere stipendiale	21.126.743,68	21.401.572,35	274.828,67	-1,28%
	Retribuzione di posizione	7.031.339,42	7.137.745,10	106.405,68	-1,49%
	Indennità di risultato	101.513,03	101.717,80	174,77	-0,17%
	Altro trattamento accessorio	1.543.694,07	1.566.645,50	22.951,43	-1,47%
	Oneri sociali su retribuzione	8.283.921,76	8.392.760,65	108.838,89	-1,30%
	Altri oneri per il personale	241.987,34	163.190,56	78.796,78	48,39%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	6.982.080,48	6.623.563,12	358.517,36	5,14%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.865.339,46	3.672.032,23	193.307,23	5,26%
	Retribuzione di posizione	1.086.425,54	1.008.324,16	78.101,38	7,75%
	Indennità di risultato	17.889,52	17.920,32	30,80	-0,17%
	Altro trattamento accessorio	355.048,32	328.912,06	26.136,26	7,95%
	Oneri sociali su retribuzione	1.646.522,55	1.564.169,45	82.353,10	5,26%
	Altri oneri per il personale	10.855,09	32.204,90	21.349,81	-66,29%
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro				
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.329.429,71	4.374.893,19	45.463,48	-1,04%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.661.418,27	3.666.304,43	4.886,16	-0,13%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.201.828,72	2.164.723,75	37.104,99	1,71%
	Retribuzione di posizione	451.813,57	471.220,44	19.406,87	-4,12%
	Indennità di risultato	171.617,44	173.348,25	1.730,81	-2,13%
	Altro trattamento accessorio	53.265,19	56.086,53	2.821,34	-5,03%
	Oneri sociali su retribuzione	276.891,56	289.337,94	12.446,38	-1,58%
	Altri oneri per il personale	6.001,79	9.587,54	3.585,75	-37,40%
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	668.011,44	708.590,76	40.579,32	-6,73%
	Voci di costo a carattere stipendiale	389.708,95	427.319,32	37.610,37	-8,80%
	Retribuzione di posizione	66.824,31	61.811,56	5.012,75	8,11%
	Indennità di risultato	38.455,14	39.291,12	835,98	-2,13%
	Altro trattamento accessorio	17.787,54	13.793,61	3.993,93	-28,95%
	Oneri sociali su retribuzione	154.151,07	166.013,67	11.862,60	-7,15%
	Altri oneri per il personale	1.084,43	361,48	722,95	200,00%
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro				

BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	61.489.301,71	61.839.137,50	309.835,86	0,52%
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	52.258.141,60	53.403.135,79	1.144.993,90	2,14%
	Voci di costo a carattere stipendiale	28.267.735,28	28.988.248,94	720.523,66	2,49%
	Straordinario e indennità personale	4.241.482,87	4.236.969,04	-4.513,83	-0,11%
	Retribuzione per produttività personale	1.043.162,26	1.104.142,86	60.980,60	5,82%
	Altro trattamento accessorio	7.029.529,20	7.008.536,23	-20.992,97	-0,30%
	Oneri sociali su retribuzione	11.493.415,63	11.806.012,00	312.596,37	2,65%
	Altri oneri per il personale	182.826,65	259.206,72	76.380,07	41,77%
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	9.231.159,84	8.436.001,80	-795.158,04	-8,43%
	Voci di costo a carattere stipendiale	5.300.325,47	4.876.020,63	-424.304,84	-8,00%
	Straordinario e indennità personale	1.028.384,96	957.192,63	-71.192,33	-6,94%
	Retribuzione per produttività personale	235.282,32	154.857,28	-80.425,04	-33,93%
	Altro trattamento accessorio	474.482,58	428.017,59	-46.464,99	-9,80%
	Oneri sociali su retribuzione	2.188.520,58	2.015.441,63	-173.078,95	-7,90%
	Altri oneri per il personale	4.163,93	4.472,04	308,11	7,39%
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro				

ALLEGATO L ALLA DELIBERAZIONE
 2.0. MAG. 2015 N. 95.9 PAG. 1/14

Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOB. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	13.958.720,37	13.992.052,87	-33.332,50	-0,24%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	13.958.720,37	13.992.052,87	-33.332,50	-0,24%
BA2250	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	181.543,57	273.771,56	-92.227,99	-33,68%
	Voci di costo a carattere stipendiale	130.904,73	131.523,75	-619,02	-0,47%
	Retribuzione di posizione	80.840,44	68.093,51	12.746,93	18,72%
	Indennità di risultato	5.211,42	12.031,53	-6.820,11	-56,69%
	Altro trattamento accessorio	4.710,82	4.807,61	-96,79	-2,01%
	Oneri sociali su retribuzione	59.718,45	59.571,90	146,46	0,25%
	Altri oneri per il personale	155,71	1.749,15	-1.593,44	-91,10%
BA2260	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>				
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione				
	Indennità di risultato				
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione				
	Altri oneri per il personale				
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>				

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG 2015 N. 858 PAG. 8/115

Costi del personale - ruolo tecnico

CODICE MUD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	15.907.798,40	15.714.561,06	193.237,34	1,41%
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	15.907.798,40	15.714.561,06	193.237,34	1,41%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	13.677.025,09	13.717.526,16	-3405,07	-0,26%
	Voci di costo a carattere stipendiale	8.471.618,89	8.481.336,44	-9.717,55	-0,11%
	Straordinario e indennità personale	824.049,43	818.270,13	5.779,30	0,71%
	Retribuzione per produttività personale	292.185,33	315.913,60	-23.728,27	-7,51%
	Altro trattamento accessorio	1.007.468,40	995.043,08	12.425,32	1,25%
	Oneri sociali su retribuzione	3.021.785,73	3.035.556,70	-13.770,97	-0,45%
	Altri oneri per il personale	59.915,31	66.406,21	-6.490,90	-9,77%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.230.775,31	2.002.034,90	228.740,41	11,43%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.421.348,36	1.284.083,19	137.265,17	10,69%
	Straordinario e indennità personale	157.841,90	150.400,47	7.441,43	4,95%
	Retribuzione per produttività personale	68.140,90	44.251,54	23.889,36	53,99%
	Altro trattamento accessorio	50.746,69	42.209,52	8.537,17	20,21%
	Oneri sociali su retribuzione	532.697,46	481.090,18	51.607,28	10,73%
	Altri oneri per il personale				
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro				

Costi del personale - ruolo amministrativo

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.362.638,55	6.858.231,24	295.592,71	-4,44%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	421.024,57	491.132,82	70.113,25	-14,28%
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	421.024,57	491.132,82	70.113,25	-14,28%
	Voci di costo a carattere stipendiale	168.564,24	170.191,67	1.627,43	-0,96%
	Retribuzione di posizione	150.740,86	158.019,88	7.279,02	-4,61%
	Indennità di risultato	11.621,32	26.830,03	15.208,71	-56,69%
	Altro trattamento accessorio	2.079,29	2.435,18	355,89	-14,61%
	Oneri sociali su retribuzione	87.940,61	133.066,82	45.126,21	-53,91%
	Altri oneri per il personale	78,25	594,24	515,99	-86,83%
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato				
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro				
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.941.613,96	6.167.093,92	225.479,46	-3,66%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.935.209,79	6.114.717,82	179.508,03	-2,94%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.549.236,62	3.640.354,08	91.117,46	-2,50%
	Straordinario e indennità personale	15.677,25	20.406,07	4.728,82	-23,17%
	Retribuzione per produttività personale	159.849,39	144.375,88	15.473,51	5,14%
	Altro trattamento accessorio	933.957,94	955.632,04	21.674,10	-2,27%
	Oneri sociali su retribuzione	1.271.213,09	1.315.822,75	44.609,66	-3,39%
	Altri oneri per il personale	25.275,50	38.127,05	12.851,55	-53,71%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	6.404,17	52.375,55	45.971,38	-87,77%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	34.233,17	34.233,17	-100,00%
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	
	Retribuzione per produttività personale	5.173,00	3.336,03	1.836,97	55,06%
	Altro trattamento accessorio	-	1.435,36	1.435,36	-100,00%
	Oneri sociali su retribuzione	1.231,17	13.370,99	12.139,82	-90,79%
	Altri oneri per il personale				
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro				

Se si considera anche la spesa per l'Irap, la quota dei costi complessivamente riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2014 ammonta a € 155.759.186,91. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2014

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	118.493.754,63
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	420.242,34
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	16.954.979,58
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.774.155,41
5)	Forme di lavoro flessibile (CLP, Co.Co.Co)	754.060,13
6)	Personale universitario convenzionato	8.338.218,81
7)	Organi direttivi	506.438,97
8)	Attività libero professionale	3.404.831,45
9)	Accantonamenti	112.505,59
Totale		155.759.186,91

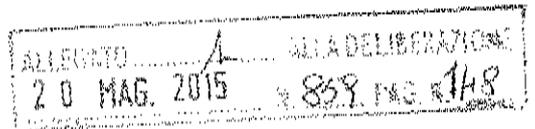
Il medesimo aggregato riferito al 2013 ammontava a € 156.889.179,58. Si rileva pertanto un significativo decremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2014 pari a € 1.129.992,79 (- 0,72 %). Tale decremento, è essenzialmente da imputare agli effetti derivanti dal blocco degli incrementi del costo del personale, nonostante l'aumento di 21 unità complessive rispetto al 2013. Nella tabella seguente si riporta in dettaglio il confronto tra gli esercizi 2014 e 2013.

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 2014 l'importo è risultato essere di euro 66.817,62.

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 390.60.16 Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO



- Co.ge 390.60.18 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DE-TERMINATO
- Co.ge 410.60.13 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDE-TERMINATO
- Co.ge 420.60.13 Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDE-TERMINATO

Fondi personale

	IMPORITO FONDO AL 31/12/2010 (1)	IMPORITO FONDO AL 01/01/2014 (2)	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2014 (3)	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2014 (4)	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2014 (5)	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2014 (6)=(3)+(4)-(5)	IMPORITO FONDO AL 31/12/2014 (7)	VARIAZIONE FONDO ANNO 2014 VS FONDO ANNO 2010 (8)=(7)-(1)	VARIAZIONE FONDO ANNO 2014 VS FONDO INIZIALE ANNO 2014 (9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI									
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	12.860.931,93	11.816.865,86	586,00	18,00	22,00	582,00	11.816.865,86	- 244.066,07	
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	9.746.958,31	9.549.718,01					9.549.718,01	- 197.240,30	
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	2.157.109,23	2.113.457,78					2.113.457,78	- 43.651,45	
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA									
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	156.864,39	153.690,07	78,00	2,40	5,00	75,00	153.690,07	- 3.174,32	
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	1.091.262,61	987.715,46					987.715,46	- 103.547,15	
- Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	114.128,84	106.362,04					106.362,04	- 7.766,80	
PERSONALE NON DIRIGENTE									
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	581.388,16	331.265,58	2.090,00	87,00	49,00	2.138,00	17.547.414,42	- 50.122,58	
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno	17.676.378,55	17.547.414,42					17.547.414,42	- 128.963,93	
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno	9.591.160,33	9.496.184,81					9.496.184,81	- 94.975,52	
- Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	6.288.314,91	6.267.436,41					6.267.436,41	- 20.878,50	
	1.796.903,11	1.783.793,20					1.783.793,20	- 13.109,91	
TOTALE	31.324.089,89	30.789.623,26	2.754,00	107,00	76,00	2.785,00	30.789.623,26	- 134.466,53	

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE N. 859 DEL 14/9 2015

19. Oneri diversi di gestione

Dettaglio oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	835.950,09	823.193,84	12.756,25	1,55%
BA2520	Perdite su crediti	538,20	187,45	350,75	187,12%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale:	456.411,40	597.469,22	-141.120,32	-23,62%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	203.798,35	203.735,81	62,54	0,03%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	163.501,20	163.540,65	-39,45	-0,02%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	191,12	125.336,10	-125.144,98	-99,85%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori	88.920,77	104.856,66	-15.935,89	-15,20%
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale				
	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali				
BA2550	Altri oneri diversi di gestione:	19.147,59	22.077,11	-2.929,52	-13,27%
	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	19.147,59	20.927,51	-1.779,92	-8,51%
	Contravvenzioni	-	-		
	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	-	1.149,60	-1.149,60	-100,00%
	Svalutazione scorte sanitarie	-	-		
	Svalutazione scorte non sanitarie	-	-		
	Altre svalutazioni	-	-		
	TOTALE	1.312.047,32	1.442.927,62	-130.842,84	-9,09

20. Accantonamenti

Dettaglio accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	6.233.134,76	5.810.471,23	422.663,53	7,27%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	-
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	3.929.125,80	3.187.900,00	741.225,80	23,25%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	-
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	675.132,08	350.000,00	325.132,08	92,89%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi:	1.628.886,88	2.272.571,23	- 643.684,35	-28,32%
	<i>Accantonamenti per rischi RC professionale</i>				
	<i>Accantonamenti per rischi su liti e arbitraggi</i>	1.598.886,88	4.900,00	1.593.986,88	12530,14%
	<i>Accantonamenti al fondo equo indennizzo</i>				
	<i>Altri accantonamenti per rischi</i>	30.000,00	2.267.671,23	- 2.237.671,23	-98,68%
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	-
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	438.517,56	317.160,20	121.357,36	38,26%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	159.698,00	172.634,00	- 12.936,00	-7,49%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	88.819,56	16.526,20	72.293,36	437,45%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	190.000,00	128.000,00	62.000,00	48,44%
	Altri accantonamenti:	4.022.397,84	8.140.015,21	- 4.117.617,37	-50,58%
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	200.000,00	-	200.000,00	
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMCI/PLS/MCA	-	-	-	-
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	-
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	-	-	-
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	-	-	-
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	-	-	-
BA2890	Altri accantonamenti:	4.051.008,91	8.140.015,21	- 4.089.006,30	-53,04%
	<i>Acc. al fondo oneri differiti per att. libero prof.le</i>	228.611,07	-	228.611,07	
	<i>Altri accantonamenti</i>	3.822.397,84	8.140.015,21	- 4.317.617,37	-53,04%
	TOTALE	10.922.671,23	14.267.646,64	- 3.344.975,41	-25,05%

Dettaglio accantonamenti

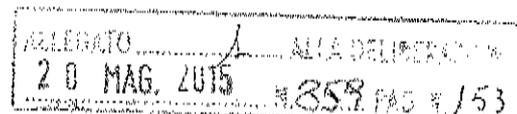
Per un esame sugli accantonamenti a Fondi dell'esercizio 2014 si veda quanto detto nel paragrafo FONDI PER ONERI E SPESE.

21. Proventi e oneri finanziari

ALLEGATO 1 ALL'ADDEBITO 2014
20 MAG. 2015 18.58 PAG. 152

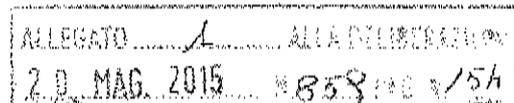
	DETTAGLIO ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	Interessi attivi	7.178,32	46.092,05	-38.913,73	-84,43%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	6.796,98	48.583,69	-38.786,71	-85,09%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	76,15	84,59	-8,44	-9,98%
CA0040	Altri interessi attivi	305,19	423,77	-118,58	-27,98%
CA0050	Altri proventi	-	-	-	-
CA0060	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-
CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-
CA0100	Utili su cambi	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI	7.178,32	46.092,05	-38.913,73	-84,43%
CA0110	Interessi passivi	481.557,47	552.510,79	-70.953,32	-12,84%
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-
CA0130	Interessi passivi su mutui	480.520,59	552.510,79	-71.990,20	-13,03%
CA0140	Altri interessi passivi	1.036,88	-	1.036,88	-
CA0150	Altri oneri	-	-	-	-
CA0160	Altri oneri finanziari	-	-	-	-
CA0170	Perdite su cambi	-	-	-	-
	TOTALE ONERI	481.557,47	552.510,79	-70.953,32	-12,84%
CZ9999	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 474.379,15	-506.418,74	32.039,59	-6,33%

I proventi finanziari, esposti alla voce C 1) del conto economico, ammontano ad € 7.178,32 e si riferiscono agli interessi corrisposti dal Tesoriere sulle giacenze del conto corrente dove, ai sensi dell'art. 35 commi 8 e 9 del D.L. 24/1/2012 n. 1, sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed



ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni.

Gli oneri finanziari 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.



22. Proventi e oneri straordinari

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

Complessivamente ammontano ad E. 2.556.663,95 e le partite più rilevanti sono costituite da:

- "Proventi da donazioni e liberalità diverse" (CO.GE. 650.40.10) che assommano ad € 114.980,04 ed attengono a donazioni da enti e privati;
- "Sopravvenienze attive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.10.17) complessivamente assommanti ad E. 186.967,64 e derivano per € 39.658,06 da rimborsi riconosciuti dalla ditta ACEA ENERGIA Spa su consumi 2013, per € 17.048,10 dal rimborso per la restituzione di buoni pasto aventi scadenza 2013, per € 13.049,62 dal rimborso effettuato dall'Enel su consumi di anni pregressi, per € 11.034,00 dal versamento, da parte della Regione del Veneto, del fondo 1% relativo all'anno 2013, riveniente dall'accordo interregionale per l'attività di lavorazione plasma ed emoderivati (AIP) e per la rimanente parte (E. 106.177,86) da note di credito su fatture passive di esercizi precedenti;
- "Altre sopravvenienze attive v. terzi" (CO.GE. 680.10.18) complessivamente ammontanti ad € 6.273,01 attengono precipuamente a rimborsi attinenti ad anni pregressi effettuati dall'Università degli studi di Perugia in ordine al personale convenzionato
- "Insussistenze attive v/terzi relative al personale" (CO.GE. 680.40.13) per E. 11.119,33 quale quota di utilizzo del fondo di perequazione 2011-2013 non distribuibile che ai sensi della Delibera n. 354 del 12/3/2014 viene destinata al miglioramento della qualità del lavoro 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 2014 sono stati sostenuti oneri destinati a tale fine per E. 11.119,33 e pertanto viene conseguentemente contabilizzata una insussistenza dell'attivo a carico del fondo di perequazione non distribuibile precisando che gli oneri relativi al contratto già stipulato ma attinenti ai futuri esercizi rimangono allocati al corrispondente fondo oneri differiti per attività libero professionale (CO.GE. 150.10.60).
- "Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.40.17) complessivamente assommanti ad E. 15.500,15 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 ammontanti ad € 2.221.823,78 attengono precipuamente alla registrazione di una insussistenza di € 2.172.000,00 del fondo per contenzioso personale dipendente. Nel bilancio di esercizi 2013 fu accantonato al fondo rischi contenzioso personale dipendente una somma pari all'importo suddetto a fronte di una causa intentata da diversi dipendenti che chiedevano di vedersi riconosciuta un'indennità di rischio radiologico. Il giudizio si è concluso il 19/3/2015 con sentenza passata in giudicato ed esito favorevole all'Azienda.

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 € 313.890,50 e le partite più rilevanti sono costituite da:

- "Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 570.20.20) complessivamente assommanti ad € 7.227,17 attengono a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati
- "Altre sopravvenienze passive v. terzi" (CO.GE. 570.20.21), complessivamente assommanti ad € 969,78 attengono alla restituzione all'INAIL di Foligno di una somma erroneamente quantificata ed erogata dall'INAIL stessa, contabilizzata negli esercizi precedenti
- "Insussistenze passive v. terzi relative alla mobilità extraregionale" (CO.GE. 570.60.12), per € 305.693,55, si riferiscono alla differenza tra il saldo contabilizzato a titolo di mobilità extraregionale nell'anno 2013 e quello effettivo comunicato con nota regionale prot. 0120702-2014 del 17/9/2014

ALLEGATO A ALLI DOCUMENTI
 20 MAG. 2015 - 858/156

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Valore CE al 31/12/2014
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	968.351,07
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	968.351,07
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extra-regionale	-
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	481.557,47
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	480.520,59
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	6.273,01
	<i>Altro: Rimborsi contabilizzati nel corso dell'esercizio riferiti ad anni precedenti</i>	6.273,01

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)	Valore CE al 31/12/2014
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	2.248.443,26
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	2.248.443,26
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	11.119,33
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	15.500,15
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi:	2.221.823,78
	<i>Altro: insussistenza fondo rischi contenzioso personale dipendente</i>	2.221.823,78

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE	Valore CE al 31/12/2014
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	313.890,50
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	313.890,50
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	305.693,55
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	8.196,95
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	7.227,17
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi:	969,78
	<i>Altro</i>	969,78

ALLEGATO – DATI SIOPE ENTRATA

Ente Codice 000436067000000
 Ente Descrizione AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)
 Categoria Strutture sanitarie
 Sotto Categoria AZIENDE OSPEDALIERE
 Periodo ANNUALE 2014
 Prospetto INCASSI PER CODICI GESTIONALI
 Tipo Report Semplice
 Data ultimo aggiornamento 23-apr-2015
 Data stampa 28-apr-2015
 Importi in EURO

000436067000000 - AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA) Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI 283.999.857,83 283.999.857,83

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	9.378.421,10	9.378.421,10
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	248.110.113,13	248.110.113,13
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	22.511.742,98	22.511.742,98
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	908.459,58	908.459,58
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.237.187,73	1.237.187,73
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	1.829.071,68	1.829.071,68
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	24.861,63	24.861,63

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI 68.496.644,91 68.496.644,91

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	21.963,00	21.963,00
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	68.019.785,38	68.019.785,38
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	40.000,00	40.000,00
2113	Contributi e trasferimenti correnti da IRCCS pubblici - Fondazioni IRCCS	24.850,00	24.850,00
2201	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	191.036,53	191.036,53

2202	Donazioni da imprese	65.000,00	65.000,00
2204	Donazioni da famiglie	4.820,00	4.820,00
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	129.190,00	129.190,00

ALTRE ENTRATE CORRENTI**7.247.474,95****7.247.474,95**

3101	Rimborsi assicurativi	226.629,48	226.629,48
3105	Riscossioni IVA	326.001,11	326.001,11
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	6.642.630,66	6.642.630,66
3201	Fitti attivi	38.686,50	38.686,50
3202	Interessi attivi	13.527,20	13.527,20

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE**6.125.279,46****6.125.279,46**

5102	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite	6.125.279,46	6.125.279,46
------	--	--------------	--------------

INCASSI DA REGOLARIZZARE**0,00****0,00**

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

TOTALE GENERALE**365.869.257,15****365.869.257,15**

ALLEGATO – DATI SIOPE USCITA

Ente Codice 000436067000000
 Ente Descrizione AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)
 Categoria Strutture sanitarie
 Sotto Categoria AZIENDE OSPEDALIERE
 Periodo ANNUALE 2014
 Prospetto PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI
 Tipo Report Semplice
 Data ultimo aggiornamento 23-apr-2015
 Data stampa 28-apr-2015
 Importi in EURO

000436067000000 - AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)	Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
--	---------------------	----------------------------

PERSONALE	133.751.933,14	133.751.933,14
-----------	----------------	----------------

1101	Competenze a favore del personale al netto degli arretrati	65.192.683,98	65.192.683,98
1102	Arretrati di anni precedenti	3.285.602,38	3.285.602,38
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	10.716.552,57	10.716.552,57
1202	Ritenute erariali a carico del personale	24.247.400,61	24.247.400,61
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.403.655,96	2.403.655,96
1301	Contributi obbligatori per il personale	27.903.628,99	27.903.628,99
1302	Contributi previdenza complementare	1.175,47	1.175,47
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	1.233,18	1.233,18

ACQUISTO DI BENI	88.022.406,12	88.022.406,12
------------------	---------------	---------------

2101	Prodotti farmaceutici	39.078.117,43	39.078.117,43
2102	Emoderivati	9.718,02	9.718,02
2103	Prodotti dietetici	112.527,80	112.527,80
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	32.618,82	32.618,82
2105	Materiali diagnostici prodotti chimici	50.592,14	50.592,14

2107	Presidi chirurgici e materiali sanitari	9.237,32	9.237,32
2108	Materiali protesici	200.154,69	200.154,69
2109	Materiali per emodialisi	24.541,09	24.541,09
2198	Altri acquisti di beni sanitari	45.536.181,58	45.536.181,58
2201	Prodotti alimentari	1.697.179,10	1.697.179,10
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	255.665,02	255.665,02
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	96.831,31	96.831,31
2204	Supporti informatici e cancelleria	31.989,68	31.989,68
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	23.439,55	23.439,55
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	194.307,26	194.307,26
2298	Altri beni non sanitari	669.305,31	669.305,31

ACQUISTI DI SERVIZI**47.792.272,35****47.792.272,35**

3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	46.859,23	46.859,23
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	41.161,51	41.161,51
3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	37.662,74	37.662,74
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	9.619,74	9.619,74
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	710.320,71	710.320,71
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	63,86	63,86
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	19.983,60	19.983,60
3202	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	140.692,36	140.692,36

3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	13.360,00	13.360,00
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	11.804.331,04	11.804.331,04
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	1.714.438,77	1.714.438,77
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	3.360.070,07	3.360.070,07
3210	Utenze e canoni per altri servizi	4.498.058,44	4.498.058,44
3211	Assicurazioni	4.215.200,51	4.215.200,51
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	1.512.391,15	1.512.391,15
3213	Corsi di formazione esternalizzata	102.460,17	102.460,17
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	422.577,47	422.577,47
3215	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e macchine	1.702.612,33	1.702.612,33
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	6.714.830,55	6.714.830,55
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	64.348,68	64.348,68
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	131.516,29	131.516,29
3219	Spese legali	218.750,33	218.750,33
3220	Smaltimento rifiuti	1.742.202,28	1.742.202,28
3299	Altre spese per servizi non sanitari	8.568.760,52	8.568.760,52

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI**9.422.975,17****9.422.975,17**

4117	Contributi e trasferimenti a Università ¹	8.968.089,21	8.968.089,21
4119	Contributi e trasferimenti a ARPA	1.807,50	1.807,50
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	453.078,46	453.078,46

ALTRE SPESE CORRENTI**14.097.980,24****14.097.980,24**

5201	Noleggj	2.784.036,72	2.784.036,72
5202	Locazioni	11.497,19	11.497,19
5204	Leasing finanziario	132.820,89	132.820,89
5305	Interessi su mutui	480.520,59	480.520,59
5306	Interessi passivi v/fornitori	4.410,48	4.410,48
5401	IRAP	8.749.662,22	8.749.662,22
5402	IRES	89.195,31	89.195,31
5404	IVA	378.698,45	378.698,45
5499	Altri tributi	912.572,95	912.572,95
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	117.824,81	117.824,81
5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	229.564,39	229.564,39
5504	Commissioni e Comitati	2.776,89	2.776,89
5506	Ritenute erariali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	109.895,14	109.895,14
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	94.504,21	94.504,21

INVESTIMENTI FISSI**5.800.150,54****5.800.150,54**

6102	Fabbricati	2.671.239,85	2.671.239,85
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	2.131.408,49	2.131.408,49
6105	Mobili e arredi	174.551,54	174.551,54
6199	Altri beni materiali	457.514,05	457.514,05
6200	Immobilizzazioni immateriali	309.143,71	309.143,71
6301	Conferimenti di capitali	55.268,90	55.268,90
6302	Partecipazioni azionarie	1.024,00	1.024,00

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERA N. 165
 20 MAG. 2015

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI **1.377.975,67** **1.377.975,67**

8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	1.377.975,67	1.377.975,67
------	---	--------------	--------------

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

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

TOTALE GENERALE **300.265.693,23** **300.265.693,23**

ALLEGATO A ALL'AGGIORNAMENTO
20 MAG 2015 858 PAG. 166

DISPONIBILITA' LIQUIDE

SIOPE

Pagina 1

Ente Codice	000436067000000
Ente Descrizione	AZ. OSPED. DI PERUGIA (GESTIONE UNICA)
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo	MENSILE Dicembre 2014
Prospetto	DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	14-mag-2015
Data stampa	19-mag-2015
Importi in EURO	

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

Pagina 7

Importo a tutto il periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	48.643.440,30
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	365.869.257,15
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	300.265.693,23
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	114.247.004,22
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	280.306,83

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)	4.222.090,03
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (5)	36.530,87
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (6)	485.791,24
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)	110.474.174,56

ATTIVITA'

Cons	CODICE	DESCRIZIONE	(migliaia di euro)	(migliaia di euro)
	A)	IMMOBILIZZAZIONI	184.557.187	183.940.085
	AAA000	A.1) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	375.334	328.748
	AAA010	A.1.1) Costi di impianto e di ampliamento		
	AAA020	A.1.1.a) Costi di impianto e di ampliamento		
	AAA030	A.1.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento		
	AAA040	A.1.2) Costi di ricerca e sviluppo		
	AAA050	A.1.2.a) Costi di ricerca e sviluppo		
	AAA060	A.1.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo		
	AAA070	A.1.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
	AAA080	A.1.3.a) Diritto di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca		
	AAA090	A.1.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca		
	AAA100	A.1.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri		
	AAA110	A.1.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri		
	AAA120	A.1.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti		
	AAA130	A.1.5) Altre immobilizzazioni immateriali	375.334	328.748
	AAA140	A.1.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.524.600	4.256.230
	AAA150	A.1.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.149.273	3.927.490
	AAA160	A.1.5.c) Miglione su beni di terzi		
	AAA170	A.1.5.g) F.do Amm.to miglione su beni di terzi		
	AAA180	A.1.5.e) Pubblicità		
	AAA190	A.1.5.f) F.do Amm.to pubblicità		
	AAA200	A.1.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali		
	AAA210	A.1.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali		
	AAA220	A.1.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali		
	AAA230	A.1.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento		
	AAA240	A.1.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo		
	AAA250	A.1.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
	AAA260	A.1.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali		
	AAA270	A.11) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	184.101.132	183.587.070
	AAA280	A.II.1) Terreni	500.000	500.000
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili		
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	500.000	500.000
	AAA310	A.II.2) Fabbricati	160.062.447	161.329.789
	AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)		
	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 (disponibili)	160.062.447	161.329.789
	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (disponibili)	175.577.071	171.577.071
	AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (disponibili)	15.514.624	10.247.313
	AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	2.579.375	3.180.094
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	14.717.803	14.717.803
	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	12.178.908	11.537.789
	AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	8.580.207	5.335.480
	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	59.113.837	55.520.183
	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	52.533.630	50.192.703
	AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	1.412.715	1.679.460
	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	13.924.591	13.338.603
	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	12.511.676	11.659.227
	AAA470	A.II.6) Automezzi	116.268	193.879
	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	1.232.615	1.304.610
	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	1.116.348	1.110.787
	AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte		
	AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	834.595	940.736
	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	8.268.672	7.818.742
	AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to altre immobilizzazioni materiali	7.434.073	6.078.013
	AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	13.055.526	10.427.723
	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	80.721	24.257
	AAA650	A.III.1) Crediti finanziari		
	AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari w/Stato		
	AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari w/Regione		
	AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari w/partecipate		
	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari w/altri		
	AAA700	A.III.2) Titoli	80.721	24.257
	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	80.721	24.257
	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	151.994.770	123.253.031
	ABA000	B.1) RIMANENZE	10.870.758	9.264.546
	ABA010	B.1.1) Rimanenze beni sanitari	10.444.808	8.802.388
	ABA020	B.1.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	3.933.966,87	2.657.927
	ABA030	B.1.1.b) Sangue ed emocomponenti		
	ABA040	B.1.1.c) Dispositivi medici	6.323.610	6.070.081
	ABA050	B.1.1.d) Prodotti dietetici	23.413	11.967
	ABA060	B.1.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	5.681	5.963
	ABA070	B.1.1.f) Prodotti chimici	20.144	22.664
	ABA080	B.1.1.g) Materiali prodotti per uso veterinario		
	ABA090	B.1.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	137.764	114.777
	ABA100	B.1.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari		
	ABA110	B.1.2) Rimanenze beni non sanitari	426.152	391.178
	ABA120	B.1.2.a) Prodotti alimentari	31.873	29.077

20 MAG. 2015

858 pag. n. 169

	ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	127.53	113.196
	ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-
	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	75.745	84.468
	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	-	-
	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	190.997	154.431
	ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-
	ABA190	B.II) CREDITI	25.942.962	65.054.653
	ABA200	B.II.1) Crediti v/ Stato	870.399	930.604
SS	ABA210	B.II.1.a) Crediti v/ Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	-	-
SS	ABA220	B.II.1.b) Crediti v/ Stato per spesa corrente - FSN	-	-
S	ABA230	B.II.1.c) Crediti v/ Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-
	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	-	-
	AGA290	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	578.399	930.604
	ABA350	B.II.2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma	11.460.829	2.246.047
	ABA360	B.II.2.a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	4.981.816	1.440.266
RR	ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	-	-
RR	ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-
RR	ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	4.443.557	640.469
R	ABA400	B.II.2.a.4) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	-	-
S	ABA410	B.II.2.a.5) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	-	752.45
RR	ABA420	B.II.2.a.6) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-
RR	ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-
RR	ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-
RR	ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	617.960	47.850
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	6.479.310	806.679
RR	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	6.479.310	806.679
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	AGA510	B.II.2.b.4) Crediti v/ Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-
RR	ABA520	B.II.2.b.5) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricostruzione risorse da investimenti	-	-
	AGA530	B.II.3) Crediti v/ Comuni	50	10.993
	ABA540	B.II.4) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche	12.670.141	60.905.038
	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione	17.498.484	60.723.967
R	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	7.850.174	18.733.057
RR	ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	3.563.312	41.375.162
RR	ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	1.094.999	1.165.747
RR	AGA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	-	-
S	AGA600	B.II.4.c) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	171.857	131.072
	ABA610	B.II.5) Crediti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	171.857	131.072
	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	18.205	25.322
	ABA660	B.II.7) Crediti v/ altri	1.214.823	835.690
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/ clienti privati	944.954	820.694
	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/ gestioni liquidatorie	-	-
	AGA690	B.II.7.c) Crediti v/ altri soggetti pubblici	101.190	108.007
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/ altri soggetti pubblici per ricerca	-	-
	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	168.678	6.388
	ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-
	ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
	ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
	ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	114.581.050	48.933.632
	ABA760	B.IV.1) Cassa	318.987	251.893
	ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	114.247.004	48.643.440
	ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	-	-
	ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	15.056	38.497
	AC2999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	1.409.119	1.378.076
	ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	-	-
	ACA010	C.I.1) Ratei attivi	-	-
R	ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	1.409.119	1.378.076
	ACA040	C.II.1) Risconti attivi	1.409.119	1.378.076
R	ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	AD7999	D) CONTI D'ORDINE	41.480	250.675
	ADA000	D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-
	ADA010	D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-
	ADA020	D.III) BENI IN COMODATO	41.480	250.675
	ADA030	D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-
		PASSIVITA'		
			(migliaia di euro)	(migliaia di euro)
Cons	CODICE	DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO
	PA2999	A) PATRIMONIO NETTO	181.153.587	160.995.332
	PA0000	A.1) FONDO DI DOTAZIONE	2.602.662	2.602.663
	PA0010	A.1.I) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	186.031.894	170.743.267
	PA0020	A.1.I.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	151.906.684	152.918.106
	PA0030	A.1.I.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	5.464.000	-
	PA0040	A.1.I.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/89	3.964.000	-
	PA0050	A.1.I.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-
	PA0060	A.1.I.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.500.000	-
	PA0070	A.1.I.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	14.754.007	15.641.901
	PA0080	A.1.I.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-	-
	PA0090	A.1.I.5) Finanziamenti per investimenti da ratiificati contributi in conto esercizio	13.907.003	2.183.260
	PAA100	A.1.II) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	3.158.020	3.740.309

PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	5.134.989	6.426.109	
PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	-	-	
PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	6.220	-	
PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	-	-	
PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-	-	
PAA160	A.IV.5) Riserva diversa	6.128.769	6.426.109	
PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	-	
PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	
PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	
PAA200	A.V.3) Altro	-	-	
PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-16.391.797	-23.045.274	
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	617.821	528.200	
PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	67.566.838	64.779.514	
PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.651.304	1.516.495	
PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	24.818.688	22.830.565	
PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	7.230.833	5.655.769	
PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	5.361.226	3.622.900	
PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	
PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.025.137	390.000	
PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	11.201.497	13.201.896	
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	1.134.726	782.438	
PBA160	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota P.S. vincolato	337.332	173.634	
PBA170	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra Fondo)	232.296	193.572	
PBA180	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca	-	-	
PBA190	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	570.098	416.231	
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	39.962.120	39.650.017	
PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	-	-	
PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	4.889.301	4.889.301	
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 o spese	35.072.819	34.760.716	
PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	
PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	-	-	
PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-	-	
PDZ999	D) DEBITI	86.534.536	80.662.194	
PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	8.899.748	10.077.724	
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	1.569	1.286
	PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	881.915	2.757.968
	PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	632.337	1.575.606
	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	632.337	1.575.606
SS	PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche extraregionali	249.578	182.359
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	-	1.808
	PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	-	1.808
	PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-
	PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	-	-
	PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	34.728.481	29.203.284
	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-
	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	34.728.481	29.203.284
	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-
	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	5.416.148	5.388.947
	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	7.399.793	7.181.913
	PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	29.506.881	27.049.264
	PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-	-
	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	20.818.268	18.318.308
	PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-
	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	8.688.613	8.730.956
	PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.106.115	2.134.151
	PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	-	-
	PEA010	E.I.1) Ratei passivi	-	-
R	PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	2.106.115	2.134.151
	PEA040	E.II.1) Risconti passivi	2.106.115	2.134.151
R	PEA050	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	PEZ999	F) CONTI D'ORDINE	41.480	258.675
	PFA000	F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-
	PFA010	F.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-
	PFA020	F.III) BENI IN COMODATO	41.480	258.675
	PFA030	F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-

Cons.	CODICE	VOCE MODELLO CE	2014	2013
		A) Valore della produzione		
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	72.584.983	47.905.318
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	77.283.580	47.159.853
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	71.330.213	46.434.308
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	953.373	725.545
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	111.397	17.465
	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		
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura		
	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)	111.397	17.465
	AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	111.397	17.465
	AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 230/92		
	AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro		
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	190.000	128.000
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente		
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca		
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	190.000	128.000
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati		
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-12.700.000	-2.565.512
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-12.700.000	-2.565.512
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi		
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	86.228	130.200
	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	50.095	64.459
	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	36.133	65.740
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	728.510.533	750.075.935
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	220.959.272	242.959.866
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	196.901.901	215.368.296
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	123.426.206	146.446.496
H	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	50.069.780	45.925.393
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semi-residenziale		
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di Fide F	73.405.825	73.474.790
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 terminali		
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso		
R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		522.227
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	551.329	738.041
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	23.547.043	26.587.930
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	17.074.002	21.122.949
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	4.416.850	3.841.454

4 0 MAG. 2015

859 PAG. N. 122

SS	AA0490	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)		
S	AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	1.865.185	1.715.285
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	130.050	118.870
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 fusione 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	55.956	64.371
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	55.956	64.371
	AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale		
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie 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 socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	3.092.706	2.607.991
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.472.555	4.278.078
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	422.589	318.530
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.590.203	2.798.487
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica		
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. e), d) ed ex art. 57-58)	84.079	191.371
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 e.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	871.685	775.480
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	504.029	704.260
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	9.755.168	9.734.037
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	447.614	10.497
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	460.572	1.278.179
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione		
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	460.572	1.278.179
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.411.394	1.168.140
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.393.541	1.131.285
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	17.843	36.855
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	870.230	821.830
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici		
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici		
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	870.230	821.830
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	565.368	455.991
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back		
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale		
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera		
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back		
	AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	565.368	455.991
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.271.243	5.145.812
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	6.025.458	5.321.244
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	245.785	310.304

20 MAG 2015

858 PAG. N. 133

	AA0970	A.6.C) <i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</i>	-	514.065
	AA0980	A.7) <i>Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</i>	9.965.821	9.758.267
	AA0990	A.7.A) <i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato</i>	-	-
	AA1000	A.7.B) <i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</i>	1.086.526	1.061.731
	AA1010	A.7.C) <i>Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione</i>	5.011.222	4.891.222
	AA1020	A.7.D) <i>Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti</i>	976.257	382.252
	AA1030	A.7.E) <i>Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti</i>	-	-
	AA1040	A.7.F) <i>Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto</i>	2.281.817	2.523.062
	AA1050	A.B) <i>Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</i>	-	-
	AA1060	A.9) <i>Altri ricavi e proventi</i>	792.245	651.566
	AA1070	A.9.A) <i>Ricavi per prestazioni non sanitarie</i>	2.737	3.719
	AA1080	A.9.B) <i>Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari</i>	40.368	40.366
	AA1090	A.9.C) <i>Altri proventi diversi</i>	749.140	637.481
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	908.666.222	915.265.422
		B) <i>Costi della produzione</i>		
	BA0010	B.1) <i>Acquisti di beni</i>	90.125.386	86.327.898
	BA0020	B.1.A) <i>Acquisti di beni sanitari</i>	87.316.084	83.759.074
	BA0030	B.1.A.1) <i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	40.063.868	39.322.079
	BA0040	B.1.A.1.1) <i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	38.806.016	38.074.462
	BA0050	B.1.A.1.2) <i>Medicinali senza AIC</i>	1.257.853	1.247.616
	BA0060	B.1.A.1.3) <i>Emoderivati di produzione regionale</i>	-	-
	BA0070	B.1.A.2) <i>Sangue ed emocomponenti</i>	1.631.710	1.342.505
R	BA0080	B.1.A.2.1) <i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale</i>	-	-
S	BA0090	B.1.A.2.2) <i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale</i>	-	-
	BA0100	B.1.A.2.3) <i>da altri soggetti</i>	1.631.710	1.342.505
	BA0210	B.1.A.3) <i>Dispositivi medici</i>	44.724.042	42.129.512
	BA0220	B.1.A.3.1) <i>Dispositivi medici</i>	27.281.024	25.596.481
	BA0230	B.1.A.3.2) <i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	2.760.870	2.484.131
	BA0240	B.1.A.3.3) <i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	14.682.148	14.046.900
	BA0250	B.1.A.4) <i>Prodotti dietetici</i>	98.752	65.466
	BA0260	B.1.A.5) <i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	36.231	37.244
	BA0270	B.1.A.6) <i>Prodotti chimici</i>	37.126	53.037
	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>	734.355	814.231
R	BA0300	B.1.A.9) <i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-
	BA0310	B.1.B) <i>Acquisti di beni non sanitari</i>	2.799.302	2.568.824
	BA0320	B.1.B.1) <i>Prodotti alimentari</i>	1.485.447	1.409.812
	BA0330	B.1.B.2) <i>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</i>	225.716	255.557
	BA0340	B.1.B.3) <i>Combustibili, carburanti e lubrificanti</i>	96.475	92.385
	BA0350	B.1.B.4) <i>Supporti informatici e cancelleria</i>	29.172	44.735
	BA0360	B.1.B.5) <i>Materiale per la manutenzione</i>	291.549	228.441
	BA0370	B.1.B.6) <i>Altri beni e prodotti non sanitari</i>	670.843	637.893
R	BA0380	B.1.B.7) <i>Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-
	BA0390	B.2) <i>Acquisti di servizi</i>	46.998.170	48.571.657
	BA0400	B.2.A) <i>Acquisti servizi sanitari</i>	15.070.894	13.548.732
	BA0410	B.2.A.1) <i>Acquisti servizi sanitari per medicina di base</i>	-	-
	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) Altre (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	-
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
	BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
S	BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
	BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	-	-
	BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	-	-
	BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-
	BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-
	BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-
	BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-
	BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	-
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	-	-
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-

	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F		
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione		
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	528.591	233.004
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	528.591	233.004
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria		
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblica (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblica (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-
SS	BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblica (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-
	BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	-	-
	BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	-	-
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.932.770	3.301.267
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	243.982	208.452
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.290.371	2.445.903
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	398.417	646.912
R	BA1250	B.2.A.13.5) 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	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	421.436	443.339
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	419.629	441.532
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	-
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti dalla Regione	1.808	1.808
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	9.035.316	8.849.427
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	48.803	78.260
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	38.787	57.218
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosan. da privato	8.927.045	8.713.949
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 6 giugno 2000	164.078	-
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	93.989	66.512
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosan. da privato	-	-
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.972.304	8.386.536
	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	696.674	260.901
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando	20.681	-

20. MAG. 2015 4823 176

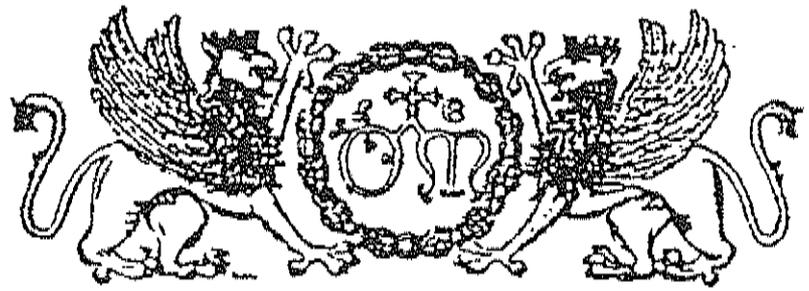
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	20.661	-
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	152.382	721.696
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	149.720	720.696
	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)	2.662	1.000
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	-
	BA1530	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	33.927.676	35.422.925
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	32.493.550	34.067.258
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	5.272.050	5.241.788
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.212.572	6.072.535
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-	-
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatico	1.502.117	1.498.710
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	49.086	9.071
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.705.150	1.696.675
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	995.202	945.479
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.505.071	4.298.311
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	4.107.921	3.314.869
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	2.535.239	4.317.663
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2.288.749	4.115.908
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	246.490	201.755
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	6.708.253	6.729.102
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	292.917	289.754
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	1.017	1.284
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	6.414.319	6.438.064
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	813.697	1.259.315
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	19.984	16.189
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	254.301	190.756
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	539.413	1.052.371
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	15.860	15.860
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	365.915	372.199
	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	177.898	664.312
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da azienda di altre Regioni (Extraregione)	-	-
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	100.229	96.371
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	71.175	51.076
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	29.054	45.295
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.535.644	5.926.720
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	53.862	143.509
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	994.838	1.193.357
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.187.145	4.345.358
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	85.520	78.395

	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	87.098	88.990
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	127.180	147.114
II	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.427.066	2.588.854
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	11.497	9.840
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.251.768	2.579.014
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.192.020	2.528.046
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	59.748	50.968
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	163.800	-
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	163.800	-
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-
R	BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
	BA2080	Totale Costo del personale	133.682.020	134.251.798
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	111.130.041	111.601.228
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	49.640.739	49.762.090
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	45.311.310	45.387.190
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	38.329.229	38.763.632
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	6.982.080	6.623.563
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.329.430	4.374.905
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.061.418	3.066.304
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	668.011	708.591
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	61.489.302	61.839.138
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	52.258.142	53.408.136
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	9.231.160	8.436.002
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	281.542	277.778
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	281.542	277.778
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	281.542	277.778
	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	15.907.798	15.714.561
	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	15.907.798	15.714.561
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	13.677.023	13.712.526
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.230.775	2.002.035
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.362.639	6.658.211
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativa	421.025	491.138
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativa - tempo indeterminato	421.025	491.138
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativa - tempo determinato	-	-
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativa - altro	-	-

BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.941.614	6.167.093
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.935.210	6.076.482
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	6.404	52.376
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altre	-	38.236
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.312.042	1.442.928
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (esclusa IRAP e IRES)	835.950	823.194
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	538	187
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	475.559	619.546
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	456.411	597.409
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	19.148	22.077
BA2560	Totale Ammortamenti	10.113.021	10.650.236
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	221.782	239.578
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.891.239	10.410.658
BA2590	B.17) Ammortamento dei fabbricati	5.267.312	5.147.312
BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-
BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.267.312	5.147.312
BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.623.927	5.263.346
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	328.446	788.842
BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-
BA2650	B.14.B) Svalutazione (dei crediti)	328.446	788.842
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-1.606.722	-137.722
BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	-1.562.239	-95.721
BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-44.974	-42.001
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	10.922.671	14.267.647
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	6.233.245	6.810.471
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	3.929.126	3.187.900
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da private	-	-
BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	675.132	350.000
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	1.628.887	2.272.571
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMA)	-	-
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	438.518	317.160
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.5 vincolato	159.698	172.634
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra Fondo) vincolati	89.620	16.526
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	190.000	128.000
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	4.251.009	8.140.015
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	200.000	-
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Surnoi	-	-
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratti: dirigenza medica	-	-
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratti: dirigenza non medica	-	-
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratti: comparto	-	-
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	4.051.009	8.140.015
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	300.838.258	385.148.857
	C) Preventi e oneri finanziari		
CA0010	C.1) Interessi attivi	7.178	46.092
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	6.797	45.584
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	76	85
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	305	474

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	481.557	552.511	
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	450.521	552.511	
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	1.037	-	
CA0150	C.4) Altri oneri	-	-	
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-	-	
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	
C79999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-474.379	-508.419	
	D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	
DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	
D79999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)			
	E) Proventi e oneri straordinari			
EAD010	E.1) Proventi straordinari	2.556.664	861.071	
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	2.556.664	861.071	
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	114.980	287.828	
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	193.241	373.523	
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	193.241	373.523
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	186.968	289.811
	EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	6.273	83.712
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	2.248.443	193.719
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	2.248.443	193.719
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	11.119	-
	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	15.500	192.887
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	2.221.824	6.832
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	313.821	909.003
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	8.553
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	313.821	909.003
	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	313.821	909.003

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	313.991	631.366
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	305.694	-
	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 - diligenza medica		
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - diligenza 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	1.277	400.767
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	970	230.599
	EA0460	F.2.B.4) Insussistenze passive		269.083
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		269.083
S	EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		163.544
	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		105.540
	EA0560	F.2.B.5) Altri oneri straordinari		
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	2.242.773	-47.933
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	9.596.358	9.562.214
		Imposte e tasse		
	YA0010	Y.1) IRAP	8.884.953	8.544.479
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	8.587.410	8.600.787
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	54.092	81.516
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (Intraoameta)	243.451	262.176
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-
	YA0060	Y.2) IRCS	89.594	89.533
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	-
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	89.594	89.533
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)		
	YZ9999	Totale imposte e tasse	8.974.546	9.034.015
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	617.812	528.200



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

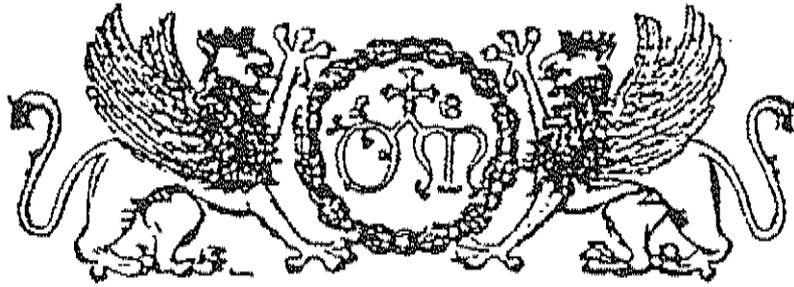
ANNO 2014

RENDICONTO FINANZIARIO

20 MAG 2015 N. 259 PAG. 192

SPESE DI ACQUISIZIONE FINANZIARIE		
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	617.812
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	5.267.312
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	4.623.927
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	221.762
	Ammortamenti	10.113.021
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-9.365.821
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0
	Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-9.365.821
(+)	accantonamenti SUMAI	0
(-)	pagamenti SUMAI	0
(+)	accantonamenti TFR	0
(-)	pagamenti TFR	0
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	0
(+/-)	Rivalutazioni/ svalutazioni di attività finanziarie	0
(+)	accantonamenti e fondi svalutazioni	328.446
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	
	- Fondi svalutazione di attività	-328.446
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	11.454.675
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-8.667.351
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	2.787.324
		4.480.761
(+)(-)	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	264
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-876.053
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	5.525.197
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	27.202
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	117.880
(+)(-)	aumento/diminuzione altri debiti	2.457.617
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. form di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	7.252.125
(+)(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-28.037
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	352.265
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpof e Irapp	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolato per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondi	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	-3.511.251
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	10.432
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	48.234.808
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Etario	7.113
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	-607.579
(+)(-)	diminuzione/aumento di crediti	44.455.877
(+)(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-1.606.212
(+)(-)	diminuzione/aumento di accounti a fornitori per magazzino	0
(+)(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-1.606.212
(+)(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	-31.044
		54.523.491

ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto o di ampliamento	0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-303.609
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali	-303.609
(+)	Valore netto contabile costi di impianto o di ampliamento dismessi	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(-)	Acquisto terreni	0
(-)	Acquisto fabbricati	0
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-2.911.912
(-)	Acquisto mobili e arredi	-585.909
(-)	Acquisto automezzi	0
(-)	Acquisto altri beni materiali	-3.406.351
(-)	Acquisto immobilizzazioni Materiali	-6.204.173
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni Materiali dismesse	0
(-)	Acquisto crediti finanziari	-56.463
(-)	Acquisto titoli	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni Finanziarie	-56.463
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0
		7.264.246
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	5.464.000
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-887.894
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	2.988.778
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0
(+)(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2006)	0
(*)	aumento fondo di dotazione	7.564.884
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0
(+)(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	11.141.460
(+)(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	11.141.460
(+)(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	0
(+)	assunzione nuovi mutui*	0
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-1.377.976
		17.326.369
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		64.587.614
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		65.647.218
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-1.059.604



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2014

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI: Modello LA anni 2013 e 2014

Relazione sui tempi di pagamento delle forniture

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO – ANNO 2014

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 2014 pag. 14
 - 3.1 – L'attività di ricovero pag. 14
 - 3.2 – L'attività specialistica ambulatoriale pag. 23
 - 3.3 – Mobilità farmaceutica (file F) e dispensazione diretta pag. 24
- 4 LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2014 pag. 27
 - 4.1– Obiettivi economico-finanziari dell'anno 2014..... pag. 27
 - 4.2- Riparto del F.S.R. anno 2014 pag. 31
 - 4.3 – Risultato dell'esercizio pag. 34
 - 4.4 – Analisi degli scostamenti del conto economico rispetto al bilancio preventivo pag. 35
 - 4.5 – Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione e confronto con i valori dell'esercizio precedente pag. 40
 - 4.6 – Analisi dei crediti e dei debiti pag. 55
 - 4.7 – Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria pag. 56
 - 4.8 – Le immobilizzazioni finanziarie pag. 61
 - 4.9 – Il patrimonio immobiliare pag. 64
 - 4.10– Le imposte sui redditi pag. 65
- 5 DATI RELATIVI AL PERSONALE pag. 66
 - 5.1 – La dinamica del personale in servizio pag. 66
 - 5.2 - Dinamica del costo e del personale pag. 68
- 6 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO pag. 73
- 7 DESTINAZIONE DELL'UTILE pag. 75
- 8 RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE pag. 76
- ALLEGATI: Modello LA 2013 e 2014 pag. 80
 - Tempi di pagamento delle forniture di beni e servizi pag. 91

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE

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

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

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

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

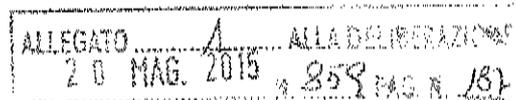
Il Decreto del Ministero della salute 20/3/2013 ha definito gli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2012, 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 2013 e 2014 con un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza.

L'art. 77 quater, ultimo capoverso, del D.L. 25/6/2008 (convertito in L. 6/8/2008 n. 133), ha previsto il dovere di allegare al bilancio d'esercizio i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide; la norma che introduce l'obbligo stabilisce che *"Con decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, sono stabilite, entro sessanta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, le relative modalità di attuazione"*. Detto decreto è stato emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze il 23/12/2009 ed è stato poi pubblicato nella G.U. n. 33 del 10/2/2010. La disposizione in esame fa decorrere l'adempimento dall'approvazione del bilancio di esercizio 2010 in poi in quanto all'art. 2 stabilisce che *"Gli enti soggetti alla rilevazione di cui all'art. 28 della legge 27 dicembre 2002, n. 289 allegano, a seconda del tipo di contabilità cui sono tenuti, al rendiconto o al bilancio di esercizio relativi agli anni 2010 e successivi, i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide."* I prospetti sono allegati in coda alla nota integrativa.

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



2. CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

2.1 Storia, missione e valori

L'Azienda Ospedaliera di Perugia "S. Maria della Misericordia" (di seguito "Azienda Ospedaliera di Perugia") nasce con la pubblicazione nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 3/3/1994 nel quale, ai sensi dell'art. 4 comma 1 del D. Lgs 502/1992, viene riconosciuta quale ospedale di rilievo nazionale e di alta specializzazione da costituire in Azienda Ospedaliera. L'Azienda diventa operativa dal 13/2/1995 quando con il Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 104 viene nominato il primo Direttore Generale e definita la sede legale.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, è dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia imprenditoriale, amministrativa, contabile, tecnica, patrimoniale e gestionale (cfr. art. 3, comma 1 bis, D. Lgs. 502/92) ed è posta sotto la vigilanza della Regione medesima, quale ente strumentale dell'ente regionale, che mantiene funzioni di indirizzo tecnico, di promozione e di supporto.

Con l'emanazione della legge regionale 19 dicembre 1995 n. 51 "Norme in materia di contabilità, di amministrazione dei beni, di attività contrattuale e di controllo delle Aziende sanitarie regionali" pubblicata nel B.U.R. Umbria 27 dicembre 1995, n. 64, S.O. n. 1. e successive modifiche e integrazioni si è data piena attuazione ai fondamentali principi di riforma sanitaria (D.Lgs. 502/92, D.Lgs. 229/99 e ss.mm.ii.), con particolare riferimento al processo di aziendalizzazione delle ex Unità Sanitarie Locali.

Con la L.R. 12/11/2012 la Regione dell'Umbria ha disciplinato il riordino complessivo del Servizio sanitario regionale definendo assetto istituzionale, organizzazione e competenze delle aziende ospedaliere e delle aziende ospedaliere universitarie.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il nuovo ospedale di Perugia, concepito come corpo multiplo, si estende su una superficie di oltre 130 mila metri quadrati con ampi spazi dedicati alla piastra dei servizi e laboratori di assistenza e ricerca. Si tratta di un complesso articolato e dinamico di attività sanitarie: 51 strutture complesse a direzione ospedaliera e universitaria; 797 posti letto (744 in regime ordinario, 53 per l'attività di day hospital/day surgery) su cui si effettuano oltre 41.500 ricoveri annui, di cui più di 3.100 di alta specialità; sono oltre 69.000 gli accessi al Pronto Soccorso, 2,2 milioni le prestazioni specialistiche ambulatoriali e 6,5 milioni quelle laboratoristiche.

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERA
20 MAG. 2015 n. 253 PAG. N. 189

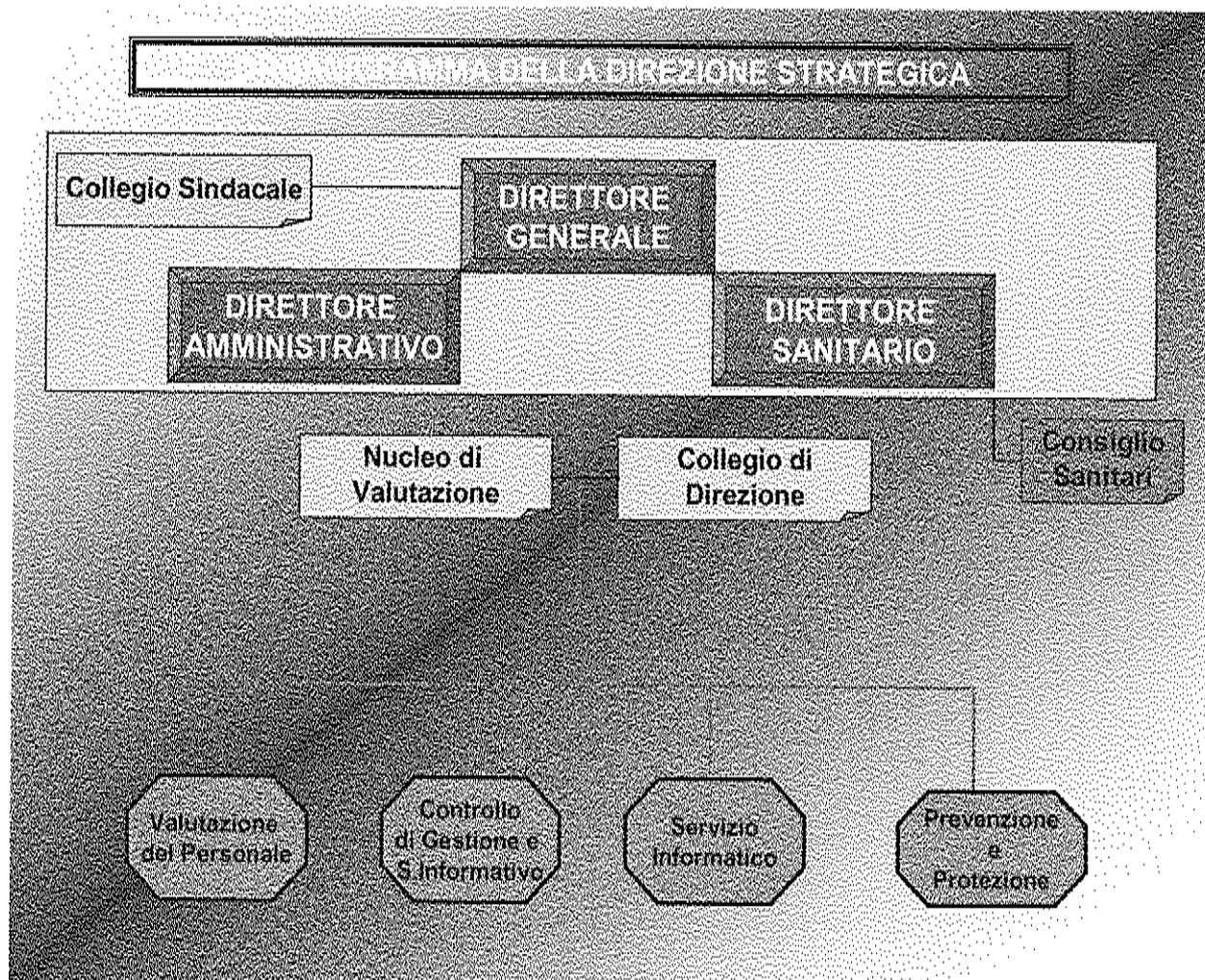
2.2 Organizzazione aziendale

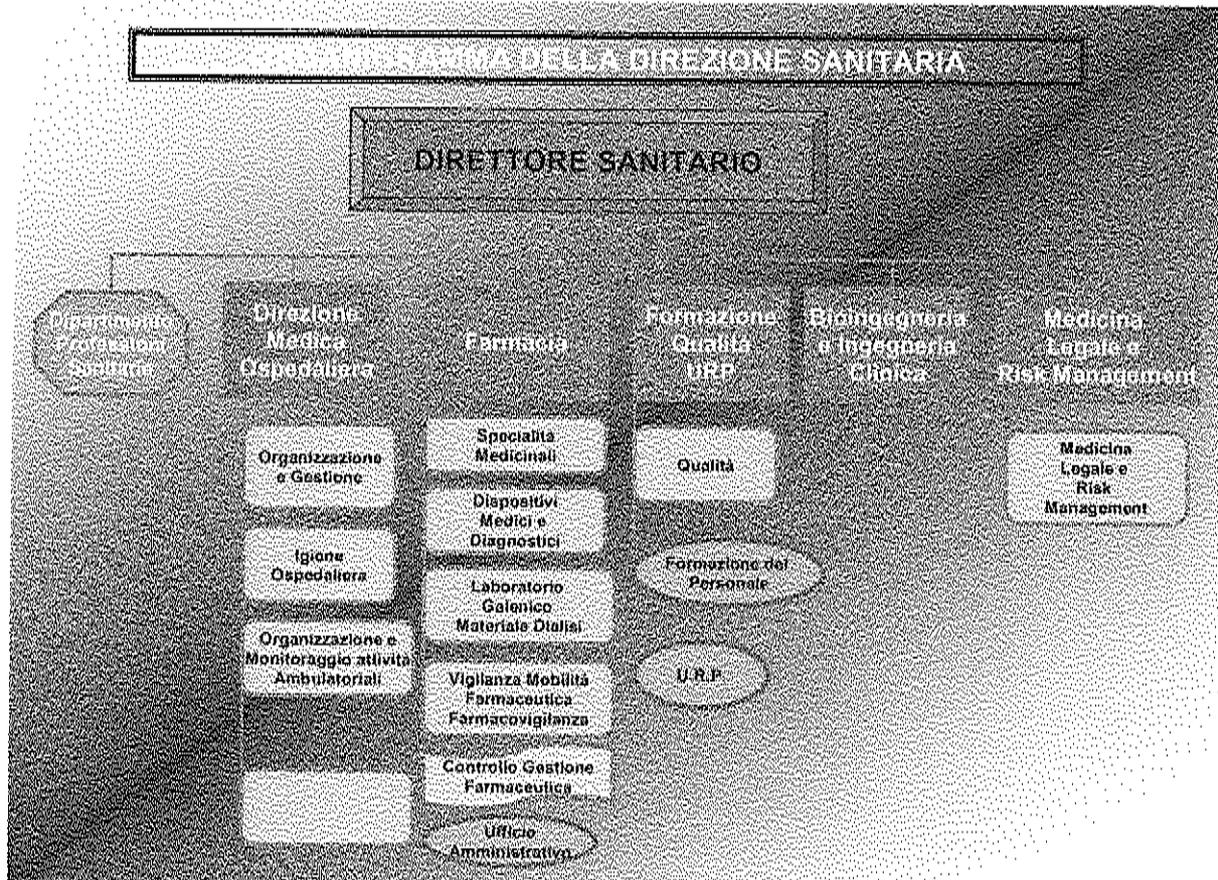
L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha rideterminato l'organizzazione aziendale con Delibera del Direttore generale n. 703 del 7/6/2006 e successive modificazioni ed integrazioni.

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

La base della piramide è sostenuta da due livelli organizzativi: il primo livello è costituito dalle Direzioni di linea – Le strutture in linea si articolano in strutture complesse, strutture semplici e posizioni organizzative. Il secondo livello è costituito dalle Direzioni di Staff e dalle Direzioni di Uffici.

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





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

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

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

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

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

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

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

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

DIPARTIMENTI SANITARI AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

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

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

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2015 N. 859 PAG. N. 193

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

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

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

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

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

DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO
AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA PER IMMAGINI
UNITA' OPERATIVE
RADIOLOGIA 1
RADIOLOGIA 2
MEDICINA NUCLEARE 1
MEDICINA NUCLEARE 2
NEURORADIOLOGIA
FISICA SANITARIA
AREA FUNZIONALE DIAGNOSTICA DI LABORATORIO
UNITA' OPERATIVE
SERVIZIO PATOLOGIA CLINICA ED EMATOLOGIA
MICROBIOLOGIA
ANATOMIA ED ISTOLOGIA PATOLOGICA

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

2.3 Innovazione Tecnologica e Organizzativa



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

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

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

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

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

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

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

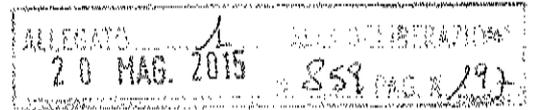
La difficoltà sta nel conciliare la complessità e la tecnologia della "macchina ospedale" che può essere vissuta come totalmente ostile, con aspetti quali la dimensione umana, la fiducia, l'accoglienza: in una parola l'umanizzazione.

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

Gli ultimi anni hanno visto anche il progressivo miglioramento della qualità delle procedure assistenziali adottate con il processo dell'Accreditamento Istituzionale Regionale che ha portato all'accREDITAMENTO della Radioterapia Oncologica, del Blocco Operatorio "Vittorio Trancanelli", dei Servizi Immunotrasfusionale, di Laboratorio, di Radiologia Ospedaliera, di Citologia ed Istologia Diagnostica. Inoltre il Laboratorio di Immunogenetica e Immunologia dei Trapianti è stato certificato dall'European Foundation for Immunogenetics come l'unica struttura sanitaria regionale

accreditata anche a livello europeo. I risultati ottenuti dalle strutture accreditate vengono riportati nel capitolo degli "Indicatori di Qualità dell'Assistenza".

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



3. ATTIVITA' DELL'ANNO 2014

ALLEGATO	L	ALLA DICHIARAZIONE
20	MAG. 2015	858 PAG. 198

3.1 L'attività di ricovero

DOTAZIONE POSTI LETTO

L'andamento che va dal 2005 al 2014 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

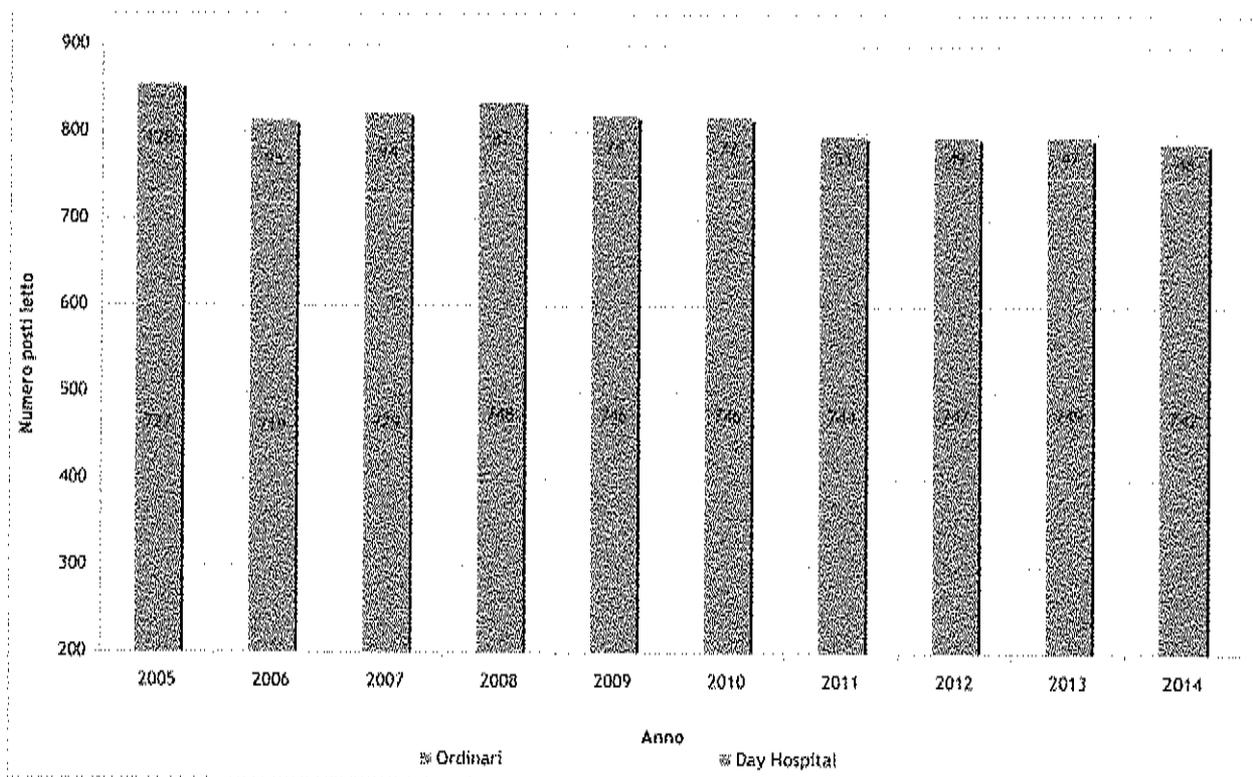


Tabella 1 - Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital – day surgery. Anno 2014

STRUTTURA	POSTI LETTO MEDI	
	ORDINARI	DH/DS
DIPARTIMENTO DI EMERGENZA E ACCETTAZIONE		
CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA	23,96	0,00
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	12,00	0,00
TERAPIA INTENSIVA POST CHIRURGICA	7,69	0,00

TOTALE DIPARTIMENTO	43,65	0,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CARDIO TORACO VASCOLARI		
CHIRURGIA TORACICA	15,63	0,00
CARDIOCHIRURGIA	11,24	0,00
MEDICINA INTERNA E VASCOLARE	42,42	0,25
CARDIOLOGIA	24,75	1,00
UNITA DI TERAPIA INTENSIVA CORONARICA	8,00	0,00
CARDIOLOGIA E FISIOPAT. CARDIOVASCOLARE	10,00	0,00
CHIRURGIA VASCOLARE	19,62	1,00
TOTALE DIPARTIMENTO	131,66	2,25
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO EMATO GASTROENTEROLOGICHE		
EMATOLOGIA CON TRAPIANTO MIDOLLO OSSEO	37,00	10,00
GASTROENTEROLOGIA	20,17	0,00
ONCOLOGIA MEDICA	19,25	8,00
RADIOTERAPIA ONCOLOGICA	0,00	2,00
TOTALE DIPARTIMENTO	76,42	20,00
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI		
CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA	12,00	2,00
CLINICA OCULISTICA	4,00	2,00
NEUROCHIRURGIA	26,00	0,00
CLINICA NEUROLOGICA	20,17	3,00
NEUROFISIOPATOLOGIA	3,38	0,25
UNITA' SPINALE UNIPOLARE	12,50	0,00
UNITA' DI DEGENZA PSICHIATRICA	17,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	95,05	7,25
DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE		
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA/OSTETRICIA E GINECOLOGIA	42,00	4,00
CLINICA PEDIATRICA	14,00	0,00
ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA	7,00	2,00
NEONATALOGIA	15,00	0,00
CHIRURGIA PEDIATRICA	4,00	1,00
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA NEONATALE	12,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	94,00	7,00
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1		
MEDICINA INTERNA E SCIENZE ONCOLOGICHE	24,67	0,00

MEDICINA INTERNA E SCIENZE ENDOCRINE E METABOLICHE	26,42	0,67
MEDICINA DEL LAVORO	26,25	0,00
GERIATRIA	22,42	0,00
PNEUMOLOGIA	21,75	0,17
TOTALE DIPARTIMENTO	121,51	0,84
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2		
MEDICINA INTERNA ED ANGIOLOGIA	42,25	0,00
CLINICA DERMATOLOGICA	5,25	1,00
MALATTIE INFETTIVE	16,08	0,50
NEFROLOGIA DIALISI	11,10	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	74,68	1,50
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE		
CHIRURGIA GENERALE	20,27	0,00
CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA	43,00	2,00
CLINICA ODONTOIATRICA	0,00	0,67
CLINICA UROLOGICA	22,00	2,00
CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA	11,09	0,00
CHIRURGIA UROLOGICA MININVASIVA	3,38	0,00
CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA	1,67	0,00
BREAST UNIT	2,80	0,00
DAY SURGERY MULTIDISCIPLINARE	0,00	4,00
TOTALE DIPARTIMENTO	104,21	8,67
DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO		
MEDICINA NUCLEARE	1,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	1,00	0,00
TOTALE AZIENDA	742,18	47,51

(*) 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 paria al 94,2%, gli oltre 20.000 interventi chirurgici (interventi e procedure), nonché i circa 2.000 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 2014 sono stati effettuati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia 40.567 ricoveri dei quali l'87,2% (35.382) in degenza ordinaria e il 12,8% (5.185) 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 il numero dei casi da 2.833 nell'anno 2012 a 3.136 (+10,7%) nell'anno 2013. Nell'anno 2014 i dimessi in regime day surgery si mantengono stabili rispetto al dato dell'anno precedente (3.117 casi).

Nella Tabella 2 viene riportato un quadro di sintesi dei principali indicatori di attività confrontati con l'anno precedente, in cui si evidenzia la diminuzione dell'attività di ricovero in regime ordinario (-1,6%), mentre l'attività di day hospital – day surgery è equiparabile a quella dell'anno precedente.

La riconversione in regime ambulatoriale di alcune procedure e metodiche assistenziali ha portato ad una diminuzione di 676 casi rispetto all'anno 2013 dei DRG a potenziale rischio di inappropriatazza.

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 l'aumento dei codici rossi e gialli che salgono al 15,9% ; l'ospedale di alta specialità e di attrazione sia per i residenti umbri che extraregionali che si attestano all'8,5%; l'ospedale di territorio con il numero di pazienti provenienti dall'USL Umbria 1 che rappresenta l'82,9%.

Tabella 2 Attività di ricovero 2013 -2014

Indicatori	ANNO	ANNO	differenza	
	2013	2014	V.A.	%
Dimessi Ordinari	35.956	35.382	-574	-1,6
Dimessi Day Hospital/Day Surgery	5.204	5.185	-19	-0,3
Dimessi Day Hospital	2.068	2.068	0	0
Dimessi DaySurgery	3.136	3.117	-19	-0,6
Totale Dimessi	41.160	40.567	-593	-1,4
Giornate di degenza in regime ordinario	253.597	254.603	1.006	0,4
Accessi Totali in day Hospital/Day surgery	8.975	9.773	798	8,9
Provenienza dimessi totali				
Usl Umbria 1	34.192	33.612	-580	-1,7
Usl Umbria 2	2.589	2.644	55	2,1
Fuori Regione	3.701	3.586	-115	-3,1
Stranieri	678	725	47	6,9
% provenienti Fuori Regione	9,0	8,8	-0,2	
Provenienza dimessi ordinari				
Usl Umbria 1	29.967	29.594	-373	-1,2

Usi Umbria 2	2.212	2.214	2	0,1
Fuori Regione	3.216	2971	-245	-7,6
Stranieri	561	603	42	7,5
% provenienti Fuori Regione	8,9	8,4	-0,5	
Dimessi Ordinari				
Dimessi Ordinari con DRG medico	23.378	23.013	-365	-1,6
Dimessi Ordinari con DRG chirurgico	12.578	12.369	-209	-1,7
% dimessi ordinari con DRG chirurgico sul totale	35,0	35,0	0,0	
Dimessi Totali				
Dimessi Totali con DRG medico	25.446	25.081	-365	-1,4
Dimessi Totale con DRG chirurgico	15.714	15.486	-228	-1,5
% dimessi ordinari con DRG chirurgico sul totale	38,2	38,2	0	
Indice di Attrazione (Dimessi Ordinari)				
Alta Specialità Regionale Umbria	2.595	2.519	-76	-2,9
Medio-bassa specialità Usi Umbria 1	27.788	27.437	-351	-1,3
Medio-bassa specialità Usi Umbria 2	1.796	1.852	56	3,1
Alta Specialità Fuori Regione	454	489	35	7,7
Medio-bassa specialità Fuori Regione	3.323	3.085	-238	-7,2
Alta Specialità Totale	3.049	3.008	-41	-1,3
Medio-Bassa Specialità Totale	32.907	32.374	-533	-1,6
Dimessi Ordinari Regione Umbria	32.179	31.808	-371	-1,2
Dimessi Ordinari Extraregione	3.777	3574	-203	-5,4
Altri Indicatori				
Peso Medio DRG	1,21	1,22	0,01	
Degenza Media Dimessi	7,05	7,20	0,15	
Indice di Efficienza invio delle SDO (%)	99,5	100	0,5	
Parti	1.997	1.940	-57	-2,9
Parti Cesarei	709	656	-53	-7,5
% parti cesarei	35,5	33,8%		-1,7%
Trapianti Renali (DRG 302)	15	14	-1	-6,7
Trapianti di Midollo Osseo (DRG 481)	124	129	5	4,0
Pazienti Deceduti	1.011	1.030	19	1,9

L'attività di alta specialità nell'anno 2014 subisce una flessione negativa dell'1,3% rispetto all'anno precedente. Facendo riferimento sempre alla tabella I osserviamo come sia aumentata l'alta specialità dei fuori regione compensata da una riduzione della medio-bassa specialità..

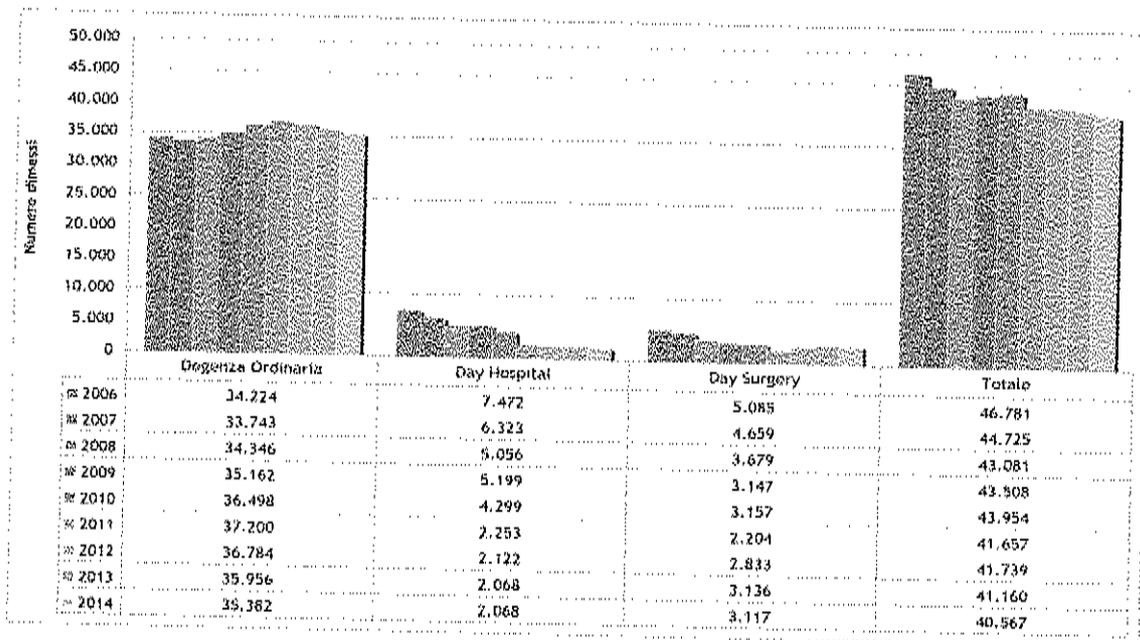
L'analisi dei dimessi per residenza (Tabella 3) nell'anno 2014 rivela che l'82,9% dei dimessi proviene dalla USL Umbria 1. Sono diminuiti i "fuori regione" ed è aumentato il numero di stranieri assistiti.

Tabella 3 Attività di degenza. Dimessi totali per residenza. Anno 2013 - 2014.

RESIDENZA	ANNO 2013		ANNO 2014		DIFFERENZA	
	NUMERO	%	NUMERO	%	NUMERO	%
USL UMBRIA 1	34.192	83,1	33.612	82,9	-580	-1,7
USL UMBRIA 2	2.589	6,3	2.644	6,5	55	2,1
FUORI REGIONE	3.701	9,0	3.586	8,8	-115	-3,1
STRANIERI	678	1,6	725	1,8	47	6,9
TOTALE DIPARTIMENTO	41.160	100,0	40.567	100,0	-593	-1,4

In Figura 2 si riporta l'andamento dei dimessi in degenza ordinaria, DH e DS per gli anni 2006-2014.

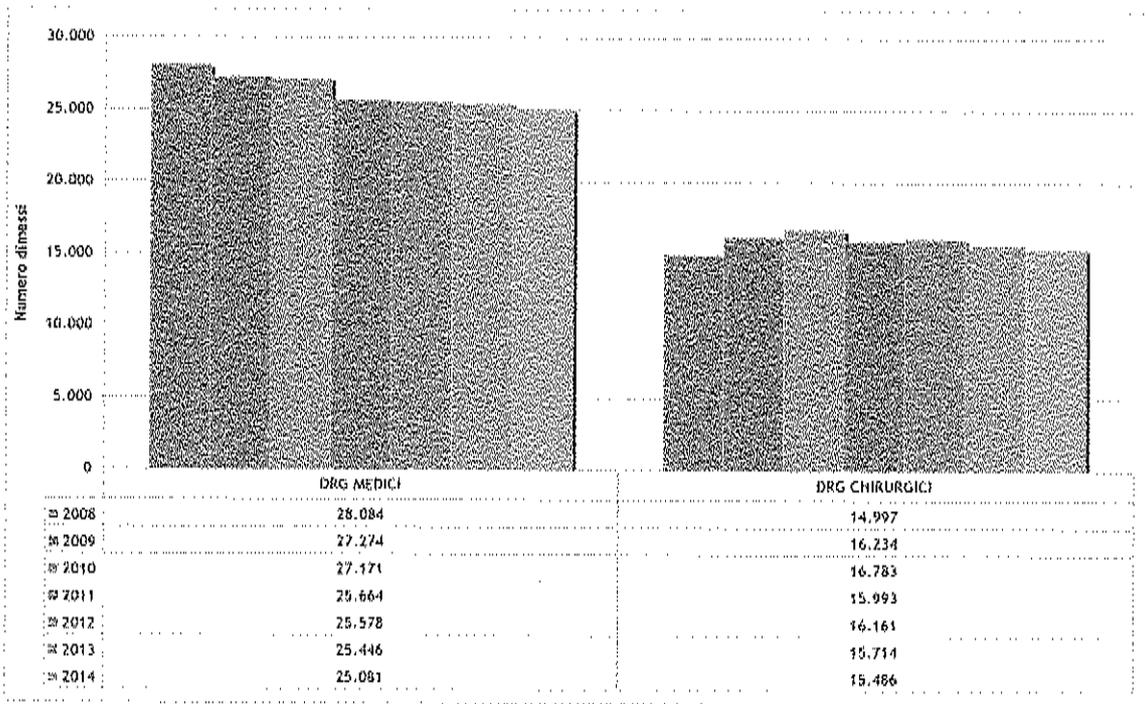
Figura 2 - Andamento dei dimessi, Anno 2006 - 2014



Analizzando il rapporto tra DRG medici e DRG chirurgici nel periodo 2008-2014 (Figura 3) si può notare che lo stesso denota una diminuzione (da 1.87 del 2008 al 1.62 del 2014); ciò è dovuto al fatto che negli anni è diminuito il numero dei DRG medici a favore di quelli chirurgici che hanno un peso medio più elevato.

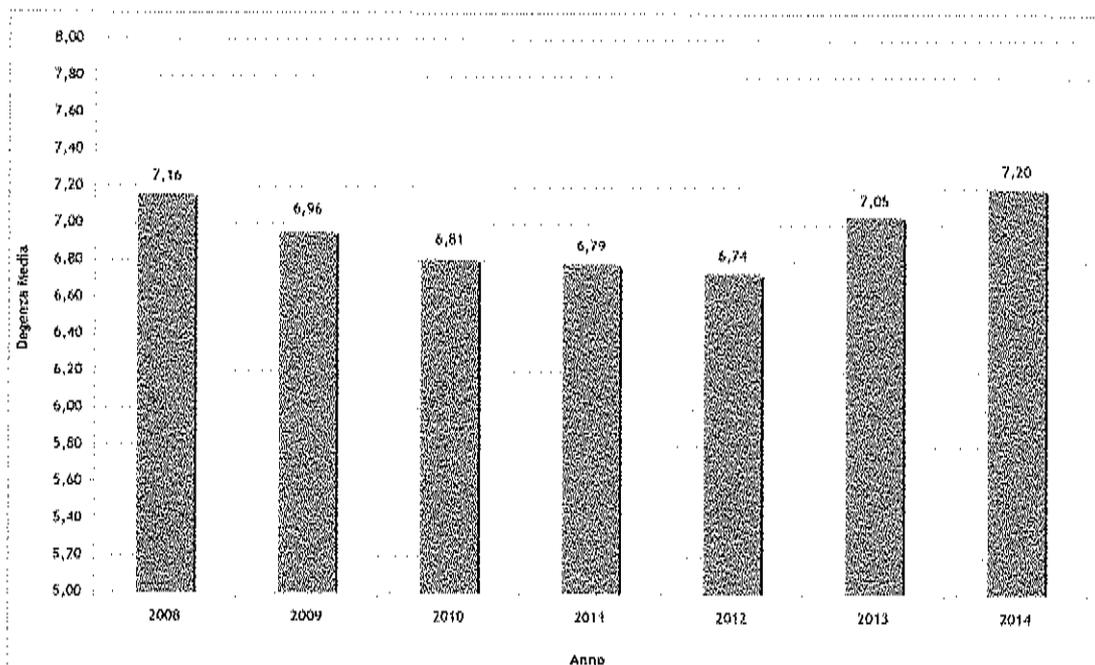
ALLEGATO *L* ALLA DELIBERAZIONE
 70 MAG. 2015 n. 858 PAG. N. 904

Figura 3 - Dimissioni per tipologia di DRG 2008 - 2014



Nella figura 4 si ha una descrizione dell'andamento della degenza media nel periodo 2008-2014 che mette in risalto un lieve aumento di essa (+0,15 giorni) ricalcando l'aumento dell'anno precedente, dopo quattro anni di progressiva riduzione.

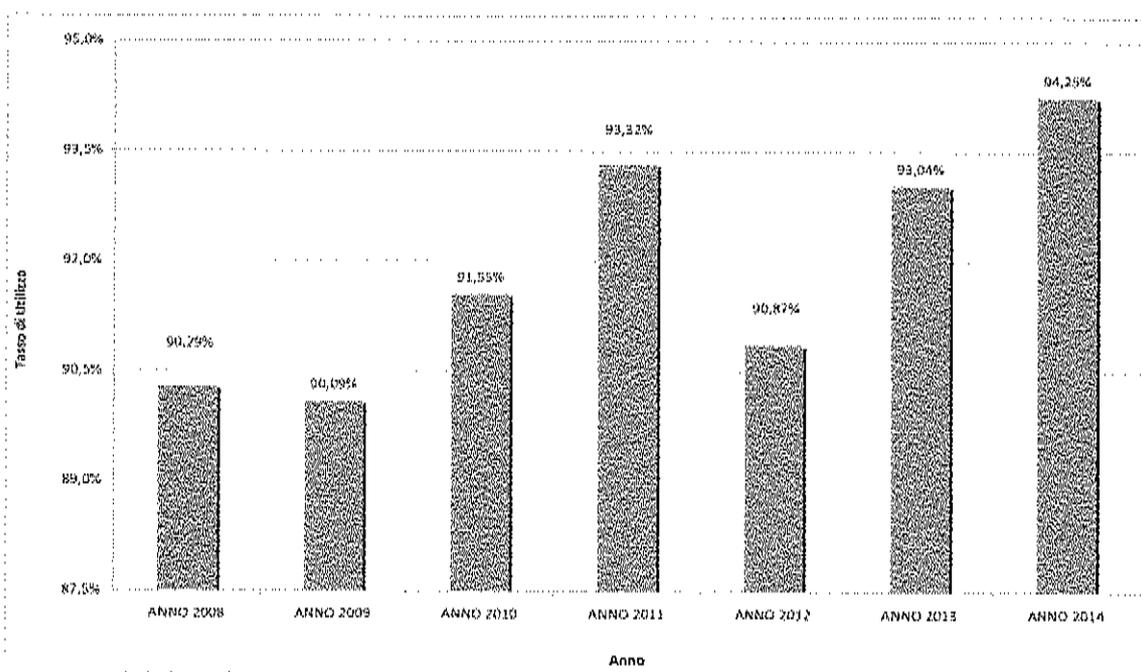
Figura 4 - Degenza media in regime ordinario. Anni 2008-2014



Il Tasso di utilizzo dei posti letto (Figura 5) evidenzia un aumento di esso per l'anno 2014. Tale misura dal momento che il numero dei posti letto rimane pressoché invariato, risente dell' aumento delle giornate di degenza. Tale aumento risente della tipologia dei ricoveri riferiti ad una popolazione sempre più anziana con polipatologie.

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2015 n. 859 PAG. N. 205

Figura 5 - Tasso di utilizzo del posto letto in regime ordinario. Anni 2008-2014



Rispetto all'anno precedente l'attività chirurgica ordinaria è diminuita di 209 casi per la conversione di alcune procedure in regime di day surgery. L'attività di day surgery conferma il dato dell'anno 2013.

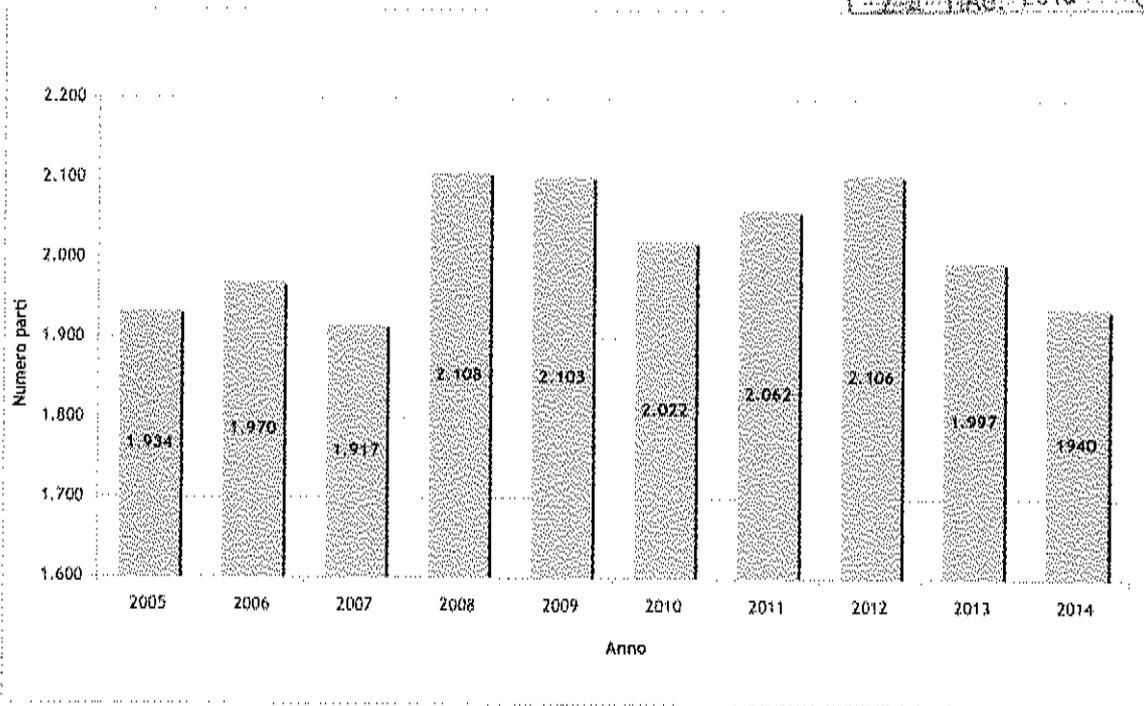
All'attività di day surgery devono sommarsi anche gli interventi di cataratta, tunnel carpale, iniezione intravitreale e laser ad eccimeri effettuati in regime ambulatoriale nel 2014.

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 superato i 20.000 interventi.

L'attività ostetrica complessiva ha registrato un aumento dei parti tra il 2005 – 2013 del 3.3% circa, passando dai 1.934 parti del 2005 ai 1.997 del 2013 (Figura 6). In particolare si registra il picco di attività dal 2007 al 2008 del 10% in più dovuto anche al trasferimento del dipartimento Materno Infantile nella nuova sede del Polo Unico con un miglioramento sia dal punto di vista della logistica e comfort alberghiero, sia da quello dell'organizzazione e umanizzazione del percorso parto. Nel 2014 si è assistito, in concordanza al dato nazionale, ad una leggera deflessione del numero complessivo dei parti.

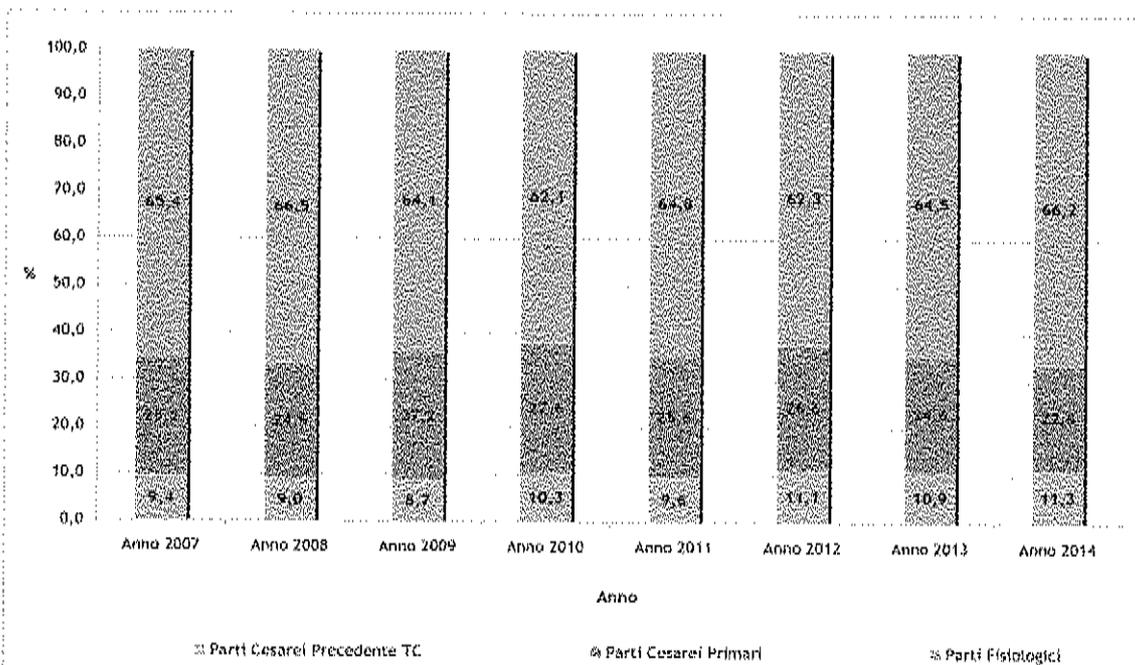
Figura 6 - Andamento dei parti, Anni 2005 - 2014

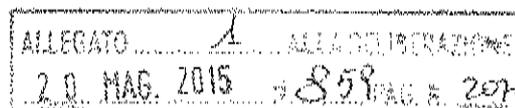
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.0 MAG 2015 N. 858 PAG. 8/20



L'indice di parti cesarei nel 2014 si è attestato al 33,8% con un numero assoluto di 656 casi. (Figura 7). Si è assistito ad una riduzione dei parti cesarei primari passati dal 26,6 del 2012 al 22,5% del 2014.

Figura 7 - Scomposizione percentuale parti fisiologici e cesarei. Anni 2005 - 2014





3.2 L'attività specialistica ambulatoriale

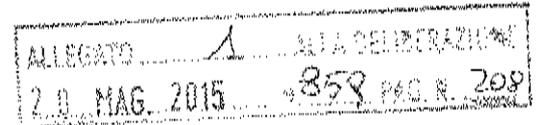
Nell'anno 2014 le prestazioni specialistiche ambulatoriali effettuate per esterni sono state oltre 3.500.000.

Complessivamente, sommando l'attività di laboratorio del Servizio di Patologia Clinica ed Ematologia (sono ricomprese anche le prestazioni effettuate per il laboratorio di "Piazzale Europa" e per i punti prelievo dei distretti dell' "Asl 2 di Perugia"), si arriva a più di 7.500.000 prestazioni.

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

Per l'anno 2014 rimangono tuttavia aree di criticità su cui le strutture, anche nell'ambito dell'accreditamento istituzionale, attraverso percorsi appropriati, stanno lavorando al fine di ottenere un miglioramento dell' appropriatezza.

Il primo Dipartimento per numerosità di prestazioni effettuate nell'anno 2014 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 Oncologico-emato-gastroenterologiche" e di "Emergenza-Accettazione".



3.3 La Mobilità farmaceutica (file F) e dispensazione diretta

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

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

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

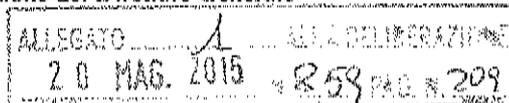
E' uno strumento che garantisce al paziente la continuità della cura nell'ambito delle diverse forme in cui viene erogata l'assistenza, un miglior servizio ed una maggiore compliance del percorso di cura, mentre all'Azienda Ospedaliera una maggiore appropriatezza nei consumi e per alcune tipologie di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

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

La Delibera della Giunta Regionale n. 886 del 29/07/2013 definisce le tipologie di farmaci che rientrano in mobilità farmaceutica specificando quali sono ricomprese nell'area del global budget e quali nell'area dell'extra global budget.

CATEGORIE DI FARMACI RICOMPRESSE IN GLOBAL BUDGET:

- **Farmaci classificati in fascia h-osp** (Determinazione AIFA 25 luglio 2005):
 - H-OSP1: medicinale soggetti a prescrizione medica limitativa utilizzabili esclusivamente in ambito ospedaliero o in struttura ad esso assimilabile; si tratta di prodotti farmaceutici che, per le caratteristiche farmacologiche, o per innovatività, per modalità di somministrazione o per altri motivi di salute pubblica, non possono essere utilizzati in situazioni di sufficiente sicurezza al di fuori delle strutture nosocomiali (es. antitumorali, antibiotici)
 - H-OSPL: medicinali soggetti a prescrizione medica limitativa utilizzabili esclusivamente in ambito ospedaliero da specialisti di specifiche branche della medicina.
- **Farmaci utilizzati in regime ambulatoriale**, esclusivamente per le prestazioni la cui tariffa non comprende il costo del farmaco
- **Farmaci utilizzati e forniti in regime di day hospital nell'ambito di cicli di cura programmati di ricovero**, forniti al domicilio del paziente.
- **Farmaci somministrati in regime di ricovero ad assistenti emofilici** (non residenti in Umbria)



CATEGORIE DI FARMACI RICOMPRESI 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. 5 - ANALISI FATTURATO MOBILITA' FARMACEUTICA ANNI 2012/2014

MOBILITA' FARMACEUTICA		2012 fatturato/€	2013 fatturato/€	2014 fatturato/€
GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	5.398.343,40	5.526.560,72	5.327.437,86
	USL UMBRIA 2	631.433,87	781.733,53	782.570,92
	TOTALE	6.029.777,27	6.308.294,25	6.110.008,78
FUORI GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	15.262.484,61	15.911.563,30	15.530.152,11
	USL UMBRIA 2	2.012.311,05	1.904.010,96	1.765.663,66
	TOTALE	17.274.795,66	17.815.574,26	17.295.815,77
TOTALE FILE F UMBRIA		23.304.572,93	24.123.868,51	23.405.824,55
File F Extraregione		2.105.885,35	1.715.285,47	1.865.185,04
TOTALE FILE F		25.410.458,28	25.839.153,98	25.271.009,59

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.

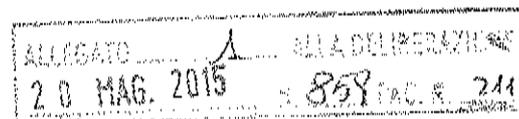
Nell'anno 2014 i farmaci per uso orale ad alto costo, sottoposti a monitoraggio AIFA, sono stati distribuiti dall'ASL di appartenenza del paziente.

In ugual modo il decrescere del numero di pazienti in trattamento presso le S.C. dell'Azienda Ospedaliera di Perugia non ha inciso sull'andamento della spesa, nonostante l'introduzione di nuovi farmaci oncologici per via endovenosa ad alto costo come: Adcetris, Kadcyla, Perjeta, Eylea, Yervoy.

In dettaglio l'analisi delle categorie di pazienti più rappresentative, il cui costo di terapia è ricompreso in File F, nell'arco temporale 2006/2014.

Tabella n. 6

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



4. LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2014

4.1 Obiettivi economico finanziari dell'anno 2014

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

La Regione dell'Umbria con la DGRU n. 1199, del 28/10/2013 avente ad oggetto gli "Indirizzi vincolanti delle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2014" al fine di consentire alle Aziende Sanitarie regionali la redazione, per l'esercizio 2014, del Bilancio preventivo economico annuale e del Modello di Conto Economico di cui all'art. 2 del Decreto Ministero Sanità 13/11/2007, ha fornito le indicazioni di seguito riportate.

1. Le risorse finanziarie di parte corrente destinate al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2014, 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 2014, 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 n. 5 (riportata a fine paragrafo);

6. La spesa per dispositivi medici dovrà essere contenuta entro il tetto previsto dalla normativa nazionale vigente per l'anno 2014;

7. Per il rimborso dei farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti di Global Budget (c.d. FILE F extra Global Budget) a carico dell'Azienda di residenza del paziente viene confermato il percorso già avviato con la DGR n. 886 del 2013 relativa alla costituzione di appositi tavoli tecnici. In proposito è opportuno ricordare che, dal 2011 in poi, il rimborso dei farmaci in distribuzione diretta viene liquidato, in base agli addebiti, fino alla concorrenza del tetto di spesa annuale concordato con la Azienda USL di residenza che, per l'anno 2014, va stabilito entro il livello complessivo effettivamente raggiunto nel 2013 e indicato a consuntivo, confermando il percorso di corresponsabilizzazione tra la struttura che

prescrive e l'Azienda che sostiene effettivamente il costo, percorso già avviato con la DGRU 1733/2011.

8. Per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi la DGRU rinvia alle disposizioni previste dalla normativa vigente e, in particolare, all'art. 15, comma 13, della legge n. 135/2012 come modificato dalla legge di stabilità 2013;

9. I costi di produzione, come previsto dalla normativa vigente, al netto dei costi del personale, sono soggetti al vincolo di crescita del 2% annuo rispetto ai dati di consuntivo dell'anno 2004: l'Azienda potrà comunque ritenersi adempiente, rispetto a tale obiettivo di spesa, qualora abbia assicurato l'equilibrio economico di bilancio. Si richiama, infine, al rispetto dell'equilibrio di bilancio che costituisce obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie.

10. Il Bilancio di Previsione per l'anno 2014 dovrà essere redatto secondo i principi e gli schemi previsti dal D.Lgs. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi.

Tablelle Allegate

TABELLA N. 1 DISPONIBILITA' FINANZIARIE - ANNO 2014

AZIENDE SANITARIE	FINANZIAMENTO CORRENTE ANNO 2014
AZIENDA U.S.L. Umbria 1	778.072.444
AZIENDA U.S.L. Umbria 2	653.879.865
TOTALE AZ. U.S.L.	1.431.952.309
AZ. OSPEDALIERA PERUGIA	64.996.911
AZ. OSPEDALIERA TERNI	40.527.014
TOTALE AZ. OSPEDALIERE	105.523.925
TOTALE REGIONE	1.537.476.234

TABELLA N. 2 MOBILITA' INTRAREGIONALE 2014

AZIENDE ADDEBITANTI	Azienda di residenza		TOTALE	SALDO 2013
	ASL 201	ASL 202		
Azienda USL Umbria 1		4.904.681,64	4.904.681,64	-188.207.092,98
Azienda USL Umbria 2	15.931.548,58		15.931.548,58	-97.985.599,02
Azienda Ospedaliera di PERUGIA	161.447.527,95	18.755.949,15	180.203.477,10	180.203.477,10
Azienda Ospedaliera di TERNI	4.801.250,85	87.693.148,05	92.494.398,90	92.494.398,90
Case di cura private	10.931.447,24	2.563.368,76	13.494.816,00	13.494.816,00
TOTALE	193.111.774,62	113.917.147,60	307.028.922,22	0,00

ALLEGATO 4 ALLA VERBAZIONE
 20 MAG. 2015 859/213

TABELLA N. 3 TETTO ALTA SPECIALITA' - ANNO 2014

AZIENDE DI RICOVERO	AZIENDA DI RESIDENZA		
	ASL 201	ASL 202	TOTALE
Azienda Ospedaliera di PERUGIA	37.651.270	8.589.982	46.241.252
Azienda Ospedaliera di TERNI	1.848.012	18.564.606	20.412.618
TOTALE	39.499.282	27.154.588	66.653.870

TABELLA N. 4 FARMACEUTICA OSPEDALIERA 2014

AZIENDA SANITARIA REGIONALE	COSTO 2013 da PROIEZIONE MOD. CE II TRIMESTRE (PROD. FARMACEUTICI VOCE BA 0030 + FILE F VOCE BA 0960 SOLO PER AZ. USL) [A]	DISTRIBUZIONE DIRETTA E PER CONTO CLASSE A (FLUSSO NSIS APRILE 2013) [B]	QUOTA DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A AZ. OSP. SOTTRATTA DAL TETTO ASL IN BASE QUOTA UTILIZZO (FLUSSO NSIS APRILE 2013) [C]	TOTALE PROIEZIONE 2013 [E=A-B-C]	LIMITE 2014 SECONDO I CRITERI PREVISTI DALLA L. 135/2012
Azienda USL Umbria 1	59.806.000	20.954.965	4.026.670	34.824.365	16.807.960
Azienda USL Umbria 2	48.450.000	18.055.789	1.936.338	28.467.873	13.735.176
Az. Ospedaliera PERUGIA	39.258.000	4.405.638	-4.405.638	39.258.000	18.947.851
Az. Ospedaliera TERNI	15.938.000	1.557.370	-1.557.370	15.938.000	7.692.466
TOTALE REGIONE	163.452.000	44.973.762	0	118.478.238	57.183.453

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

TABELLA n. 5 COSTO DEL PERSONALE

Riduzione della spesa del personale dell'1,4% rispetto all'anno 2004, così come confermata dal comma 21 dell'articolo 15 della Legge n. 135/2012
Riduzione del numero delle strutture complesse e semplici nonché delle posizioni organizzative e dei coordinamenti con conseguente rideterminazione dei fondi, ai sensi della DGR n. 1777 del 27/12/2012.
Divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi della mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente così come previsto dal comma 8, articolo 5, Legge n. 135/2012.
Applicazione anche al personale convenzionato con il Servizio sanitario regionale delle disposizioni recate dall'articolo 16, comma 2, della Legge n. 111/2011 e s.m.i. (Art. 15, comma 25, della Legge n. 135/2012).

Con la DGR n. 944 del 28/7/2014 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 2014, modificando quanto già stabilito nella precedente DGRU 1199/2013, e in particolare:

- ha rideterminato in € 66.496.911,00 le quote a mandato e finalizzate assegnate all'Azienda Ospedaliera di Perugia;
- ha rideterminato in € 191.603.477 il tetto complessivo per gli scambi regionali di mobilità sanitaria assegnato all'Azienda Ospedaliera di Perugia suddividendolo come di seguito specificato:
 - € 171.347.528 per i rapporti con la USL Umbria 1
 - € 20.255.949 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.

Sempre in data 28/7/2014 la Regione dell'Umbria ha adottato la DGR n. 945 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 2014". I passaggi innovativi di tale delibera, rispetto ai corrispondenti atti degli anni precedenti, sono stati innanzitutto di ricondurre all'interno del global budget la partita del c.d. File F extra global budget, secondo le regole fissate dal paragrafo 4.8.1 dell'Allegato n. 1 e, in secondo luogo di rideterminare il tetto per la spesa farmaceutica ospedaliera nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in € 17.918.022.

Con la DGR n. 1158 del 15/9/2014 la Regione dell'Umbria ha diramato gli indirizzi volti a disciplinare l'acquisizione di immobilizzazioni tramite l'utilizzo di contributi in conto esercizio. Con la stessa deliberazione la Regione ha dichiarato che le perdite presenti nei bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie regionali al 31/12/2012 sono state oggetto di un piano di copertura regionale. Infine, l'atto regionale in esame ha integrato le disponibilità finanziarie di parte corrente già assegnate con DGRU n. 944/2014 con ulteriori 2 milioni di euro da destinare alla realizzazione di investimenti. Nel prendere atto di quanto risultante dalla DGRU n. 1158/2014 l'Azienda Ospedaliera di Perugia, con la deliberazione n. 1337 del 10/10/2014, ha destinato ad investimenti i 2 milioni assegnati dalla regione ed ulteriori € 500.000,00 delle entrate correnti dell'esercizio 2014 (risorse per € 3.000.000,00 erano già state destinate a tale scopo in sede di bilancio preventivo economico 2014).

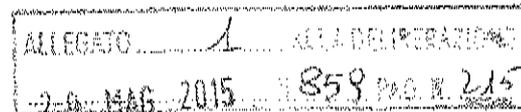
A dicembre del 2014 (DGR n. 1768 del 22/12/2014) la Regione dell'Umbria è di nuovo intervenuta in merito ai tetti fissati per gli scambi di mobilità sanitaria regionale; per quanto attiene l'Azienda Ospedaliera di Perugia, tenuto conto dell'andamento dell'attività i tetti di global budget con le USL regionali sono stati così rideterminati:

- € 174.347.528 per i rapporti con la USL Umbria 1
- € 19.555.949 per i rapporti con la USL Umbria 2

TOT. € **193.903.477**

Complessivamente le determinazioni assunte con la DGRU n. 1768/2014 comportano un incremento di risorse per l'Azienda Ospedaliera di Perugia di 2,3 milioni di euro.

Da ultimo, la Giunta Regionale, con la deliberazione n. 493 del 14/04/2015 ha disposto di integrare di € 3.750.000,00 le disponibilità finanziarie di parte corrente all'Azienda Ospedaliera di Perugia per l'esercizio 2014, specificando che tali risorse 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.



4.2 Riparto del F.S.R. anno 2014

Il riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per il 2014, per quanto esposto nel paragrafo precedente, risulta dal combinato disposto delle delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1199, del 28/10/2013, n. 944 del 28/7/2014, n. 945 del 28/7/2014, n. 1158 del 15/9/2014, n. 1768 del 22/12/2014 e n. 493 del 14/04/2015.

Il finanziamento pubblico del Servizio Sanitario Regionale 2014 destinato alle Aziende sanitarie regionali ammonta complessivamente in € 1.579.205.210,00; tale somma complessiva viene assegnata come specificato nella tabella che segue.

Tabella n. 7

RIPARTO DEL FONDO SANITARIO REGIONALE - Anno 2014	
AZIENDE SANITARIE	FSR 2014
USL Umbria 1 (comprensivo quota per investimenti)	791.151.798,00
USL Umbria 2 (comprensivo quota per investimenti)	664.456.958,00
Totale Aziende Sanitarie territoriali	1.455.608.756,00
Azienda Ospedaliera di Perugia (comprensivo quota per investimenti)	72.283.586,00
Azienda Ospedaliera di Terni (comprensivo quota per investimenti)	51.312.868,00
Totale Aziende Ospedaliere	123.596.454,00
TOTALE GENERALE	1.579.205.210,00

Per quanto attiene il sistema di remunerazione delle Aziende Ospedaliere, le DGRU in esame hanno stabilito che le stesse ricevono una quota a mandato, per specifiche funzioni, più il finanziamento dell'attività svolta in base agli accordi stipulati con le USL, accordi cui è demandata la funzione di definire i volumi di attività da erogare ed i corrispondenti corrispettivi sulla base delle tariffe vigenti e secondo regole mirate a garantire l'equilibrio del sistema e la qualità e l'appropriatezza dell'assistenza. I volumi finanziari complessivi degli scambi per mobilità sanitaria intraregionale per il 2014 nei confronti l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono stati definiti dalle Delibere della Giunta Regionale sopra ricordate, tenendo conto dell'attività effettuata nel 2013, dell'innalzamento della complessità della casistica trattata (incremento del case mix) e delle modifiche tariffarie intervenute, secondo il seguente schema:

Tabella n. 8

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

Azienda erogatrice	AZIENDE DI RESIDENZA DEGLI ASSISTITI		
	USL Umbria 1	USL Umbria 2	TOTALE
Azienda Ospedaliera di Perugia	174.347.528,00	19.555.949,00	193.903.477,00

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. 945 del 28/7/2014, 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 2014, anche le prestazioni c.d. di File F extra Global Budget devono essere ricomprese nel tetto di global budget e concorrono al raggiungimento del tetto stesso; conseguentemente le prestazioni in esame non danno più titolo, come avveniva negli scorsi anni, ad una remunerazione aggiuntiva rispetto al global budget in base all'importo fatturato.

Tra l'Azienda Ospedaliera di Perugia e le altre Aziende sanitarie regionali nel 2014 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. 9 - MOBILITA' SANITARIA ANNO 2014 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		174.347.528,00	19.555.949,00
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. 945 del 28/07/2014 fissa, per l'Azienda Ospedaliera di Perugia, i seguenti tetti:

Tabella n. 10 Tetti dei ricoveri di alta specialità 2013 per l'Azienda Ospedaliera di Perugia

	ASL Umbria 1	ASL Umbria 2	Extraregionale	Totale
Az. Osp. PG	37.651.270	8.589.982	8.902.338	55.143.590

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. 945 del 28/07/2014 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.

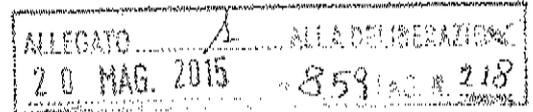
Per quanto attiene il finanziamento delle quote a mandato e finalizzate (Tabella n. 11) le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1199, del 28/10/2013, n. 944 del 28/7/2014, n. 945 del 28/7/2014, n. 1158 del 15/9/2014, n. 1768 del 22/12/2014 e n. 493 del 14/04/2015, hanno complessivamente attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 72.283.586,00.

Tabella n. 11

Dettaglio assegnazione a mandato e quote finalizzate per l'Azienda Ospedaliera di Perugia Anno 2014		
Finanziamento su mandato *		
Didattica e ricerca	15.550.000,00	
Altre attività di riferimento regionale	49.936.959,00	
Elisoccorso	800.000,00	
TOTALE mandato		66.286.959,00
Quote finalizzate		
Lotta AIDS	159.698,00	
Centro Regionale Trapianti	50.254,00	
TOTALE quote finalizzate		209.952,00
Contributi indistinti per investimenti		
	2.000.000,00	
	3.750.000,00	
TOTALE CONTRIBUTI		5.750.000,00
Rimborso personale comandato		36.675,00
TOTALE MANDATO E QUOTE FINALIZZATE		72.283.586,00

* Il Finanziamento a mandato è comprensivo dell'importo di € 813.481,00 di cui alla convenzione Regione Università (DGRU n. 826 del 26/7/2011)

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 2014 ha fatto registrare ricavi complessivi pari ad € 311.230.064,00 e costi complessivi pari ad € 310.612.252,47 ; il bilancio si chiude pertanto con un utile di € 617.811,53 che viene destinato alla copertura delle perdite pregresse portate a nuovo.

Il bilancio preventivo economico per il 2014, quale risultante dalla deliberazione n. 1500 del 19/11/2013, era stato redatto in pareggio essendo stato previsto un volume di ricavi pari ad € 308.862.845,82 e costi di pari entità.

Il risultato dell'esercizio 2014 deriva principalmente da una serie di fattori, ampiamente specificati nei successivi paragrafi, che possono essere sintetizzati come segue:

- L'esercizio 2014 è il nono 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.
- L'acquisto dei fattori produttivi necessari per la gestione dell'Azienda ha registrato, nel 2014, significativi risparmi rispetto all'esercizio precedente.
- Anche nel 2014 il noto meccanismo del global budget ha portato, nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, ad un mancato riconoscimento di fatturato ma in misura molto ridotta rispetto agli esercizi precedenti.
- La sostanziale stabilità dei costi è legata anche al mancato aumento del costo del personale dipendente i cui CCNL sono stati bloccati dalla legislazione nazionale.

Nei successivi paragrafi il risultato del 2014 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. 1199 del 28/10/2013, ha formulato le previsioni per il 2014 e adottato, con delibera n. 1500 del 19/11/2013, il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2014; tale atto è stato ritualmente sottoposto al parere della Conferenza Permanente per la Programmazione Sanitaria e del Collegio Sindacale ed ha ottenuto l'approvazione della Regione. Il bilancio preventivo economico esprimeva la realizzazione di un volume complessivo di ricavi per il 2014 pari ad Euro 308.862.845,82 e assegnava ai budget dei Centri di Risorse un importo complessivo di Euro 308.862.845,82 per cui si presentava in equilibrio.

RICAVI

La tabella n. 12 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. 12

Il conto economico	Bilancio preventivo economico 2014	Bilancio d'esercizio 2014
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A1) Contributi in c/esercizio	64.996.911,00	72.584.983,09
A.1.a) Contr. in conto eserc. - da Reg. e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	64.996.911,00	72.283.586,00
A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	0,00	111.397,09
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 L.E.A.	0,00	
3) Contr. da Reg. o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggi. da bil. a titolo di copertura extra L.E.A.	0,00	
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0,00	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0,00	
6) Contributi da altri soggetti pubblici	0,00	111.397,09
A.1.c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	0,00	190.000,00
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	190.000,00
A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati	0,00	0,00
A2) Rettifica contr. c/esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	-12.700.000,00
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contrib. vincolati di eserc. precedenti	0,00	86.227,50
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	227.511.477,00	228.510.533,30
A.2.a) Ricavi prestaz. Sanit. e socio san - ad Az. sanitarie pubbliche	199.833.477,00	196.901.900,57
A.2.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia	4.600.000,00	4.422.555,34
A.2.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - altro	23.078.000,00	27.186.077,39
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.625.000,00	3.755.168,42
A6) Compartecipazione alla spesa per prestaz. sanitarie (ticket)	6.060.000,00	6.271.243,03
A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	8.088.458,00	9.365.821,28
A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A9) Altri ricavi e proventi	531.000,00	792.245,11
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	308.812.846,00	308.666.221,73

Esaminando gli scostamenti più significativi si rileva che nella voce A) 1 “Contributi in c/esercizio” il dato di fine esercizio registra un forte scostamento rispetto al preventivo. Tale situazione deriva dal fatto che l’ammontare di contributi in c/esercizio originariamente definito dalla Regione con la DGRU 1199/2013 in € 64.996.911,00 è stato successivamente rideterminato con le D.G.R.U. n. 944 del 28/7/2014, n. 1158 del 15/9/2014, n. 1768 del 22/12/2014 e n. 493 del 14/04/2015 che hanno complessivamente attribuito all’Azienda Ospedaliera di Perugia l’importo di € 72.283.586,00.

Nella voce A)2 “Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti” del bilancio di esercizio sono indicate le disponibilità finanziarie di parte corrente che l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha destinato alla realizzazione di investimenti ai sensi dell’art. 29, c. 1 lett b) D. Lgs 118/2011.

Nella voce A) 4 “Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria” lo scostamento tra il dato previsionale e quello consuntivo (€ 999.056,30 pari allo 0,44%) è imputabile all’influsso congiunto di più fattori legati alla mobilità sanitaria regionale ed extraregionale. Si segnalano principalmente:

- Voce A) 4 a) - Le più volte citate D.G.R.U. n. 994 e 945 del 28/7/2014 hanno disposto una consistente rimodulazione del global budget nei confronti delle Usl regionali cambiando anche la composizione dello stesso tetto. Infatti rispetto all’assegnazione effettuata con la DGRU 1199/2013 pari ad € 180.203.477,10 le DGRU 944 e 945/2014 portano il tetto degli scambi ad € 191.603.477 includendo nel global budget il c.d. file F fuori global budget che nel bilancio preventivo economico era stato considerato come un’autonoma fonte di ricavi per un ammontare di € 17.000.000,00. Successivamente la Regione è intervenuta nuovamente nella fissazione del global budget per la mobilità sanitaria regionale 2014 DGRU 1768/2014) portandolo per l’Azienda Ospedaliera di Perugia ad € 193.903.477,00.
- Voce A) 4 b) Il fatturato dell’attività intra moenia ha fatto segnare una flessione di € 177.444,66 (- 3,86%) 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 un considerevole incremento delle prestazioni rese a residenti in USL extraregionali (+3,3 milioni).

Alla voce A) 5 “Concorsi, recuperi, rimborsi” si rileva uno scostamento pari ad € 2.130.168,42. 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 confluiti in questa categoria i rimborsi regionali legati al sistema delle autoassicurazioni. Infine si è registrato un forte incremento dei rimborsi per l’acquisto di beni (principalmente plasmaderivati), da parte delle Aziende sanitarie della Regione.

Alla voce A) 6 “Compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)” il dato a consuntivo è, sostanzialmente in linea con quello preventivo.

Infine, la voce A) 7 “Quota contributi in c/capitale imputata nell’esercizio” registra, a consuntivo, un importo di € 9.365.821,28 contro un valore contenuto nel bilancio preventivo economico di € 8.088.458,0 (+ 1.277.363,28 pari a + 15,79%); la differenza deriva dalla quota parte degli ammortamenti interessati dal meccanismo contabile della sterilizzazione.

Lo scostamento complessivo (- € 146.624,27 pari a - 0,05%) tra il valore della produzione così come stimato nel Bilancio preventivo economico (€ 308.812.846,00) e quale risultante dal Bilancio di esercizio (€ 308.666.221,73) è minimo in quanto le maggiori risorse emerse nel corso della gestione sono state destinate ad investimenti.

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. 13

Il conto economico		Bil. preventivo economico 2014	Bilancio d'esercizio 2014
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE		
	1) Acquisti di beni	84.309.030,00	90.125.385,86
	a) Acquisti di beni sanitari	81.414.843,00	87.326.084,34
	b) Acquisti di beni non sanitari	2.894.187,00	2.799.301,52
	2) Acquisti di servizi sanitari	14.025.453,00	13.070.494,25
	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		0,00
	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		0,00
	c) Acquisti di serv. sanitari assistenza special. ambulatoriale		0,00
	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		0,00
	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		0,00
	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		0,00
	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		0,00
	h) Acquisti prestazioni psichiatrica residenziale e semiresid.		0,00
	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File P		0,00
	j) Acquisti prestazioni formali in convenzione		0,00
	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	250.000,00	528.590,50
	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		0,00
	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.609.106,00	2.932.769,80
	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	445.000,00	421.436,07
	o) Consul., collab., interinale, altre prestaz. lavoro sanit. e sociosanit.	8.834.320,00	9.035.315,62
	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	887.027,00	152.382,26
	q) Costi per differenziale Tariffe TUC		0,00
	3) Acquisti di servizi non sanitari	35.904.523,00	33.927.676,03
	a) Servizi non sanitari	34.550.385,00	32.993.550,25
	b) Consul., collaboraz., interinale, altre prestazioni di lavoro non sanit.	1.242.832,00	833.897,21
	c) Formazione	111.305,00	100.228,57
	4) Manutenzione e riparazione	5.925.395,00	6.535.643,91
	5) Godimento di beni di terzi	4.511.603,00	2.427.065,63
	6) Costi del personale	134.948.062,00	133.682.019,72
	a) Personale dirigente medico	46.021.539,00	45.311.309,78
	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.431.611,00	4.329.429,71
	c) Personale comparto ruolo sanitario	61.137.816,00	61.489.301,73
	d) Personale dirigente altri ruoli	908.362,00	702.566,14
	e) Personale comparto altri ruoli	22.448.734,00	21.849.412,36
	7) Oneri diversi di gestione	1.442.345,00	1.312.047,32
	8) Ammortamenti	9.438.508,00	10.113.020,57
	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	498.720,00	221.781,65
	b) Ammortamenti dei fabbricati	2.027.332,00	5.267.312,13
	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	6.912.456,00	4.623.926,79
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	328.446,05
	10) Variazione delle rimanenze	0,00	-1.606.212,33
	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0,00	-1.561.238,54
	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0,00	-44.973,79
	11) Accantonamenti	8.146.910,00	10.922.671,23
	a) Accantonamenti per rischi	142.000,00	6.233.144,76
	b) Accantonamenti per premio operosità	0,00	0,00
	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0,00	438.517,56
	d) Altri accantonamenti	8.004.910,00	4.251.008,91
	Totale B)	298.651.838,00	300.838.258,24



L'ammontare dei costi della produzione del bilancio di esercizio 2014 è complessivamente aumentato di € 2.186.430,24 (+0.73%) rispetto al dato risultante nel bilancio preventivo economico 2013. 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 5.816.355,86; su tale scostamento incide in senso positivo il minor costo dei beni non sanitari (- € 94.885,48) e, in senso negativo, il maggior costo degli acquisti per beni sanitari (+ € 5.911.241,34). Occorre tuttavia precisare che l'incremento dell'importo degli acquisti di beni sanitari è determinato solo in parte da un incremento reale nell'utilizzo di tali fattori produttivi: infatti per un ammontare di € 1.631.709,93 l'aumento è stato causato da una diversa allocazione contabile della partita della lavorazione degli emoderivati precedentemente allocata al conto 460 110 10 "Altre spese generali e amministrative" e, a partire dal mese di marzo 2014, allocata al conto 240 130 30 "Sangue ed emocomponenti da altri soggetti" per espressa disposizione della Regione Umbria. Per quanto riguarda i reali scostamenti dal dato preventivato si registra un incremento del costo dei farmaci per oltre un milione di euro e dei dispositivi medici per oltre tre milioni di euro

Alla Voce B 2) si registra una variazione, rispetto al dato del Bilancio preventivo economico, pari a - € 954.958,75; tra le cause di tale scostamento si segnala il minor costo della c.d. indennità De Maria.

Un decremento di costi, rispetto a quelli stimati in sede di bilancio preventivo, si evidenzia invece alla voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" (voce che passa da un importo di € 35.904.523,00 del bilancio preventivo economico ad un ammontare di € 33.927.676,03 del bilancio di esercizio con una variazione di - 1.976.846,97). Nella tabella 14 che segue sono riportati i conti di CO. GE., afferenti alla voce B 3 a), che hanno manifestato i maggiori scostamenti.

Tabella n. 14

		B. Preventivo 2014	B. Esercizio 2014
460 80 11	Premi di assicurazione - R.C. professionale	4.000.000,00	77.009,70
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	207.849,08	246.490,41
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia indennizzi e risarcimenti		249.802,00
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia indennizzi e risarcimenti		425.000,00
460 80 15	Autoassic. I fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster		12.542,82
460 80 16	Autoassic. II fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster		9.680,70
460 80 17	Autoassicurazioni III fascia Premio polizze assicurative		1.506.967,86
460 80 19	Autoassicurazioni Spese personale		7.745,54
460 110 10	Altre spese generali e amministrative	2.359.304,64	476.230,02
470 10 20	Energia elettrica	2.899.999,00	3.905.870,86
470 20 20	Acqua	550.000,00	732.933,83
470 30 20	Telefono	1.600.000,00	995.292,07
470 40 20	Gas	1.700.000,00	3.374.579,41
480 10 10	Lavanderia	5.054.000,00	5.272.049,64
480 20 10	Pulizia	5.900.000,00	6.212.572,08
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.600.641,00	1.502.116,76
480 70 10	Smaltimento rifiuti	1.734.000,00	1.705.150,39
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	5.672.289,00	5.562.685,99
		33.278.082,72	32.274.720,08

ALLEGATO	1	RELAZIONE
20 MAG. 2015	859	223

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 risente della nuova classificazione derivante dal sistema regionale di autoassicurazione; il costo degli accantonamenti legati alle assicurazioni (€ 705.132,08) è stato contabilizzato ai conti 550 30 13 “Altri accantonamenti per rischi” e 550 30 15 “Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)” che aggregano alla voce di bilancio B 11 a) “*Accantonamenti per rischi*”. Inoltre nel bilancio preventivo l’importo di € 1.631.709,93, relativo alla partita della lavorazione degli emoderivati, era allocato al conto 460 110 10 “*Altre spese generali e amministrative*” mentre, a partire dal mese di marzo 2014, per espressa disposizione della Regione Umbria, è contabilizzato al conto 240 130 30 “*Sangue ed emocomponenti da altri soggetti*”.

Alla voce B 4) “*Manutenzioni e riparazioni*” il costo preventivato si è rivelato sottostimato di € 610.248,91.

Anche la voce B 5) “*Godimento di beni di terzi*” fa segnare una diminuzione di costi di oltre due milioni di euro rispetto a quelli preventivati. La riduzione è riconducibile quasi interamente ai canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10), per cui era stato stimato un costo di € 3.918.483,15 a fronte di un onere reale di € 2.189.997,66, e ai canoni di leasing finanziario per cui era stata preventivata una spesa di € 485.290,00 rivelatasi molto superiore all’onere effettivo.

Per quanto attiene la spesa per il personale, voce B 6) il dato consuntivo globale è in flessione rispetto al dato previsionale di oltre 0,5 milioni di euro e ciò si ricollega sia al decremento di personale dipendente che al minor ricorso a personale esterno.

Alla voce B 9 “*Oneri diversi di gestione*” il dato del bilancio di esercizio è in leggera flessione ma sostanzialmente in linea con quello del Bilancio preventivo economico.

Lo scostamento alla voce B 11) deriva dagli accantonamenti legati alla partita delle assicurazioni (a preventivo tale onere era allocato alla voce B 3a), e dagli accantonamenti per rischi legali e contenzioso con il personale dipendente che, in sede di bilancio di esercizio anno assunto una dimensione più corposa di quella che era stata stimata al momento dell’elaborazione del bilancio preventivo economico.

ALLEGATO 1 RIAPOLIZZAZIONE
 2.0. MAG. 2015 859 224

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

Ai fini di una maggiore comprensibilità dei dati del bilancio, di seguito, si espone una riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione e si opera un confronto con i valori dell'esercizio precedente. In particolare, lo schema della tabella n. 15 evidenzia i ricavi ed i costi dell'area caratteristica e le poste della gestione non caratteristica e degli ammortamenti del conto economico 2014.

Tabella n. 15

	A	B	C	D	E	F
RICAVI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2013	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2014	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2014/2013 (C - A)	Differenza % 2014/2013 (E/A %)
Contributi in c/esercizio	47.305.318,16	15,48%	72.584.983,09	24,25%	25.279.664,93	53,44%
Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	-2.435.312,71		-12.613.772,50			
Proventi e ricavi diversi	250.757.500,86	82,08%	229.302.778,41	76,61%	-21.454.722,45	-8,56%
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	3.734.036,82	1,22%	3.755.168,42	1,25%	21.131,60	0,57%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	6.145.612,32	2,01%	6.271.243,03	2,10%	125.630,71	2,04%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	305.507.155,45	100,80%	299.300.400,45	104,21%	3.971.704,79	1,30%

	A	B	C	D	E	F
COSTI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2013	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2014	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2014/2013 (C - A)	Differenza % 2014/2013 (E/A %)
Acquisti di beni	86.327.898,34	28,47%	90.125.385,86	30,11%	3.797.487,52	4,40%
Variazione delle rimanenze	-137.721,86	-0,05%	-1.606.212,33	-0,54%	-1.468.490,47	1066,27%
Acquisti di servizi (compresa IRAP su personale convenzionato)	48.971.656,78	16,15%	46.998.170,28	15,70%	-1.973.486,50	-4,03%
Manutenzioni e riparazioni	5.996.719,61	1,98%	6.535.643,91	2,18%	538.924,30	8,99%
Godimento di beni di terzi	2.588.854,33	0,85%	2.427.065,63	0,81%	-161.788,70	-6,25%
Costo del personale (compresa IRAP)	142.934.101,11	47,14%	142.323.521,64	47,54%	-610.579,47	-0,43%
Oneri diversi di gestione	1.442.927,62	0,48%	1.312.047,32	0,44%	-130.880,30	-9,07%
Svalutazione dei crediti e accantonamenti	15.056.488,40	4,97%	11.251.117,28	3,76%	-3.805.371,12	-25,27%
TOTALE COSTI CARATTERISTICI	303.180.924,33	100,00%	299.366.739,59	100,00%	-3.814.184,74	-1,26%
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.326.231		-66.339,14		7.785.889,53	

ALLEGATO 1 AL BILANCIO
 20 MAG. 2015 - 858.000 + 225

GESTIONE NON CARATTERISTICA E AMMORTAMENTI (Dati in migliaia di euro)	A Bilancio esercizio 2013	B Incidenza % su totale ricavi caratteristici	C Bilancio esercizio 2014	D Incidenza % su totale ricavi caratteristici	E Differenza 2014/2013 (C - A)	F Differenza % 2014/2013 (E/A %)
MARGINE OPERATIVO LORDO	2.326.231,12	-	-66.339,14	-	-2.392.570,26	-102,85%
Proventi e oneri finanziari	-506.418,74	-	-474.379,15	-	32.039,59	-6,33%
Proventi e oneri straordinari	-47.932,51	-	2.242.773,45	-	2.290.705,96	-4779,02%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0,00	-	0,00	-	0,00	#DIV/0!
MARGINE OPERATIVO NETTO	1.771.879,87	-	1.702.055,16	-	-69.824,71	-3,94%
Totale ammortamenti	10.650.235,74	-	10.113.020,57	-	-537.215,17	-5,04%
Sterilizzazione ammortamenti (Quota contributi c/capitale imputata nell'esercizio)	9.758.266,85	-	9.365.821,28	-	-392.445,57	-4,02%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	879.910,98	-	954.855,87	-	74.944,89	8,52%
IRAP (escluso IRAP su personale dipendente e convenzionato)	351.711,40	-	337.044,34	-	-14.667,06	-4,17%
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	528.199,58	-	617.811,53	-	89.611,95	16,97%

Ricavi Caratteristici

La tipologia dei ricavi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia rimane sostanzialmente impernata 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.

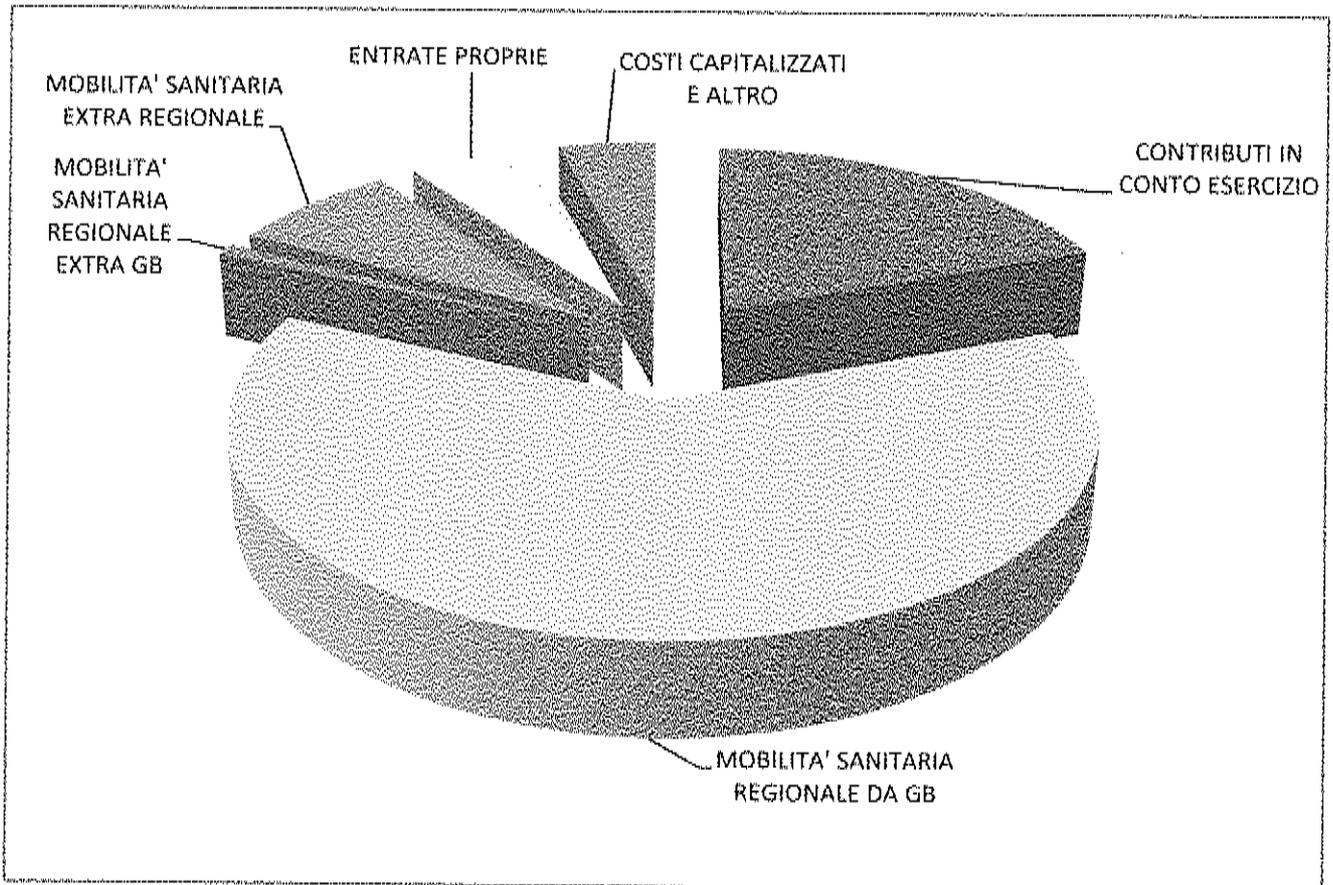
Nel 2014, il valore della produzione realizzato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia è pari ad € 308.666.221,73.

I ricavi per **Contributi in c/esercizio** (voce A 1), in forza di quanto disposto dalla Regione con le delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1199 del 28/10/2013, n. 944 del 28/7/2014, n. 1158 del 15/9/2014, n. 1768 del 22/12/2014 e n. 493 del 14/04/2015, ammontano ad € 72.584.983,09. Di tale cifra complessiva, l'importo di € 71.330.212,81 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 € 953.373,19 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conti 590 20 10 e 590 20 20) ed è composto da € 549.791,19 quale finanziamento vincolato per obiettivi di PSN 2014, come rideterminato a seguito dell'intesa Stato/Regioni del 20/02/2014, e da € 403.582,00 quale finanziamento vincolato 2014. Infine sono state contabilizzati € 61.697,09 quali "Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo

vincolati" (conto 590 80 11), € 49.700,00 al conto 590 90 31 quali "Contributi c/esercizio da altri enti pubblici extra fondo vincolati" (Conto 590 80 11) ed € 190.000,00 quali "Contributi da privati per ricerca" (conto 590 90 43).

Come risulta dal grafico riportato di seguito (Figura 8) la principale posta di ricavo per l'Azienda ospedaliera di Perugia è costituita dalla mobilità sanitaria. La Regione dell'Umbria con la DGRU n. 1199 del 28/10/2013 avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2014" ha fissato il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale in € 180.203.477,10. Nel corso dell'esercizio 2014 tale tetto è stato sostanzialmente modificato dalle D.G.R.U. n. 944 del 28/7/2014 "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2014. Riparto" e n. 945 del 28/07/2014 "Linee guida per la stipula degli accordi contrattuali tra le strutture erogatrici pubbliche e tra le aziende U.S.L. e le strutture private che intrattengono rapporti con il Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2014". Nello specifico, le due DGRU appena richiamate hanno modificato il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale portandolo ad € 191.603.477,00. Da ultimo il global budget per la mobilità regionale è stato nuovamente variato dalla DGRU n. 1768 del 22/12/2014 "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2014. Ulteriori determinazioni" che lo ha definitivamente fissato in € 193.903.477.

Fig. 8 – RICAVI ESERCIZIO 2014



ALLEGATO	4	ALLA DELIBERAZIONE
20	MAG. 2015	859 PAG. N. 227

Nell'area prevalente dei ricavi aziendali (quelli riconosciuti rivenienti dalla **mobilità sanitaria**) l'89,34 % è ascrivibile alle prestazioni rese ai residenti in Umbria (€ 196.759.500,98 di fatturato riconosciuto) mentre il restante 10,66 % (€ 23.486.086,89 di fatturato) è relativo all'attività svolta nei confronti degli assistiti dalle Aziende sanitarie extraregionali. Rispetto all'anno 2013 si registra una flessione dei ricavi per attività svolta sia nei confronti di pazienti provenienti da fuori regione che dall'ambito regionale ma ciò è essenzialmente frutto della diminuzione delle tariffe regionali dei ricoveri che hanno inciso nel 2013 solo sull'ultima parte dell'anno mentre, nel 2014, hanno interessato l'intero fatturato dell'esercizio.

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 2014 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha raggiunto, come volume complessivo delle prestazioni effettuate, i tetti previsti dalla DGRU n. 1768/2014 sia nei rapporti con la USL Umbria n. 1 che nei rapporti con la USL Umbria 2 ed ha pertanto potuto iscrivere a bilancio l'intero ammontare del Global Budget assegnato dalla Regione .

Le tabelle che seguono sintetizzano i rapporti economici per mobilità sanitaria con le aziende sanitarie territoriali regionali.

Tabella n.16

PRESTAZIONI RESE ALLA USL UMBRIA 1 NEL CORSO DELL'ANNO 2014				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	34.980.671,00		
	Ricoveri medio/bassa spec.	78.113.338,68		
	Stranieri STP	161.696,00		
	Stranieri CEE	346.570,00		
	Specialistica ambulatoriale	42.934.494,57		
	File F in GB	5.327.437,86		
	Ex File F extra GB	15.530.152,11		
	TOTALE	177.394.360,22	174.347.528,00	3.046.832,22
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	1.499.530,74	vale il fatturato	0,00
	Laboratorio unificato	1.202.715,16	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	2.702.245,90		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		177.049.773,90		

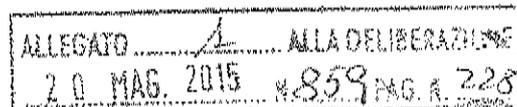


Tabella n. 17

PRESTAZIONI RESE ALLA USL UMBRIA 2 NEL CORSO DELL'ANNO 2014				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	7.019.988,00		
	Ricoveri medio/bassa spec.	6.363.563,50		
	Specialistica ambulatoriale	4.161.165,70		
	File F in GB	782.570,92		
	Ex File F extra GB	1.765.663,66		
	TOTALE	20.092.951,78	19.555.949,00	537.002,78
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	153.778,08	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	153.778,08		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		19.709.727,08		

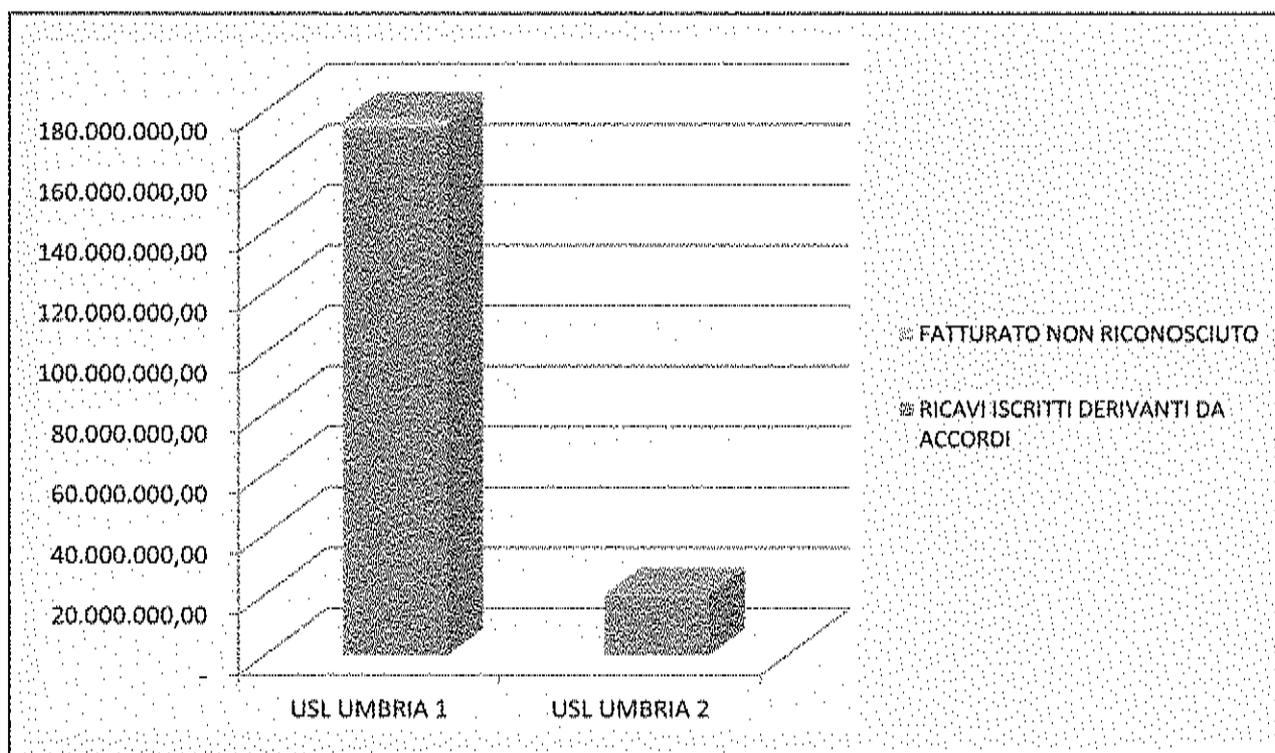
Come risulta dai dati esposti nelle tabelle sopra riportate questa Azienda nel 2014 ha prodotto, per mobilità sanitaria nei confronti delle USL della Regione, un fatturato complessivo di € 200.343.335,98 (€ 197.487.312,00 per le prestazioni comprese nel Global Budget ed € 2.856.023,98 per l'attività fuori G.B.).

A fronte dell'attività fatturata (€ 200.343.335,98) l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha percepito una remunerazione di € 196.759.500,98 (€ 193.903.477,00 da G.B. + € 2.856.023,98 fuori G.B.); il ricavo delle prestazioni ricomprese nel Global Budget costituisce il 98,55% del totale mentre le prestazioni di mobilità sanitaria extra Global Budget pesano per il 1,45%. Rispetto all'attività fatturata si registra una penalizzazione complessiva (prestazioni non retribuite in quanto eccedenti i tetti) di € 3.583.835,00 pari al 1,81%. In particolare i tagli hanno interessato per € 3.048.832,22 le prestazioni rientranti nel Global Budget nei riguardi della USL Umbria 1 e per € 537.002,78 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.

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2015 n. 858 PAG. N. 229

Fig. 9



I dati sopra riportati confermano anche il fatto che l'Azienda Ospedaliera di Perugia funge, per il territorio della ex ULSS PG 3, da ospedale di comunità; infatti mentre nei confronti della USL n. 2 l'elevata complessità rappresenta una quota considerevole del fatturato (34,94%), nei riguardi della USL Umbria 1 tali prestazioni costituiscono circa il 19,72% del totale.

Tra i ricavi un'evidenza particolare, per la sua rilevanza economica, assume la partita del **File F** che, dal 2014, a seguito delle disposizioni contenute nella DGRU n. 945 del 28/7/2014, è stata ricompresa nella sua interezza nell'ambito del Global budget.

Nel 2014, l'attività in esame ha fatto segnare un fatturato complessivo di ricavi pari a 25,271 milioni di euro. Di tale importo 1,865 milioni di euro sono relativi alle prestazioni per pazienti provenienti da USL extraregionali. Per quanto riguarda l'ambito regionale il fatturato ammonta ad € 23.405.824,55 ed è ascrivibile per € 6.110.008,78 alla categoria del Global budget e per € 17.295.815,77 alla ex categoria del File F extra Global Budget.

Nella tabella n. 18 che segue viene riassunto il fatturato 2014 derivante dalla distribuzione diretta di farmaci (c.d. File F)

Tabella n. 18



Ricavi per mobilità farmaceutica (File F) - Anno 2014

			% su totale regionale		% su totale generale
UMBRIA	Attività compresa nel global budget	6.110.008,78	26,10%		
	Attività non compresa nel global budget	17.295.815,77	73,90%		
	TOT. Regione Umbria			23.405.824,55	92,62%
EXTRAREGIONALE				1.865.185,04	7,38%
			TOTALE	25.271.009,59	

Nel 2014 il fatturato del File F fa segnare un decremento di circa 0,5 milioni rispetto al 2013. La flessione del fatturato è interamente ascrivibile all'attività resa nei confronti delle ASL regionali che è diminuita di circa 0,7 milioni di euro. E' invece aumentata l'attività extraregionale. In ambito regionale rimane stabile il rapporto tra la categoria del c.d. global budget e quella dell'ex extra global budget.

Come ricordato al paragrafo 4.1 la Regione Umbria, con la DGRU n. 945 del 28/07/2014, ha disposto che per i farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti di global budget (c.d. File F extra Global Budget), nel 2014 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 ha subito un decremento del 12,36%. Il risultato del 2014 è tuttavia legato alla manovra tariffaria regionale che ha ridotto il valore dei DRG a far data dal 1/9/2013. Tale variazione tariffaria ha infatti abbattuto il fatturato 2013 solo per un quarto del periodo mentre ha inciso per intero sull'esercizio 2014.

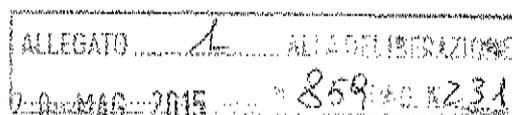
Tabella n. 19

MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE	Fatturato I trimestre	Fatturato II trimestre	Fatturato III trimestre	Fatturato IV trimestre e V invio	TOTALE fatturato per anno
2013	7.018.719,10	6.703.734,38	6.532.651,17	6.543.454,08	26.798.558,73
2014	5.667.971,92	5.895.228,44	5.588.304,64	6.334.581,89	23.486.086,89
DIFFERENZE 2013 su 2012	-1.350.747,18	-808.505,94	-944.346,53	-208.872,19	-3.312.471,84

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 sensibile incremento, rispetto al 2013 (anno in cui si registrarono ricavi per € 1.525.747,10).

Tabella 20

**Ricavi per Cessione di Servizi - Anno 2014**

		% su totale regionale	
UMBRIA	Attività resa alle USL regionali	1.653.308,82	92,89%
	Attività resa all'Azienda Ospedaliera di Terni	126.524,10	7,11%
	TOT. Regione Umbria		1.779.832,92

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

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

Per i tickets sanitari, i ricavi registrati nel corrente esercizio mostrano un lieve incremento rispetto all'anno precedente. Occorre ulteriormente evidenziare che i ricavi registrati a titolo di tickets nel Conto economico alla voce A 6) del Valore della produzione (sia nel 2013 che nel 2014) non sono comprensivi della quota ticket sulle prestazioni svolte in regime di intra moenia quota introdotta dalla Regione dell'Umbria con DGRU n. 428 del 15/4/2014 con decorrenza dal 28/4/2014 (€ 439.050,76) contabilizzata al conto 630 10 15 con aggregazione alla voce A) 4 b) del conto economico. Tale fonte di ricavo nel 2013 (€ 42.289,23) è stata presente solo i primi giorni dell'anno.

Tabella n. 21

RICAVI PER TICKETS NEL PERIODO 2009 - 2014

ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014
4.816.334,23	4.787.649,15	5.162.161,60	6.691.115,45	6.145.612,32	6.271.243,03

Anche i ricavi della voce A 4) b legati all'attività intra moenia si incrementano, seppur in maniera modesta, passando da € 4.278.078,04 del 2013 ad € 4.422.555,34 del 2014.

Area straordinaria del conto economico - Proventi finanziari

I proventi finanziari, esposti alla voce C 1) del conto economico, ammontano ad € 7.178,32 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 €. 2.556.663,95 e le partite più rilevanti sono costituite da:

- "Proventi da donazioni e liberalità diverse" (CO.GE. 650.40.10) che assommano ad € 114.980,04 ed attengono a donazioni da enti e privati;
- "Soppravvenienze attive verso terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.10.17) complessivamente assommanti ad E. 186.967,64 .
- Insussistenze del passivo per 2.172.000,00 – Nel bilancio di esercizio del 2013 fu accantonato al fondo rischi contenzioso personale dipendente un importo di e 2.172.000,00 a fronte di una causa intentata da diversi dipendenti che chiedevano di vedersi riconosciuta un'indennità di rischio radiologico. Il giudizio si è concluso il 19/03/2015 con sentenza passata in giudicata con esito favorevole all'Azienda. Ne è derivata una insussistenza del passivo pari all'importo accantonato nel 2013.

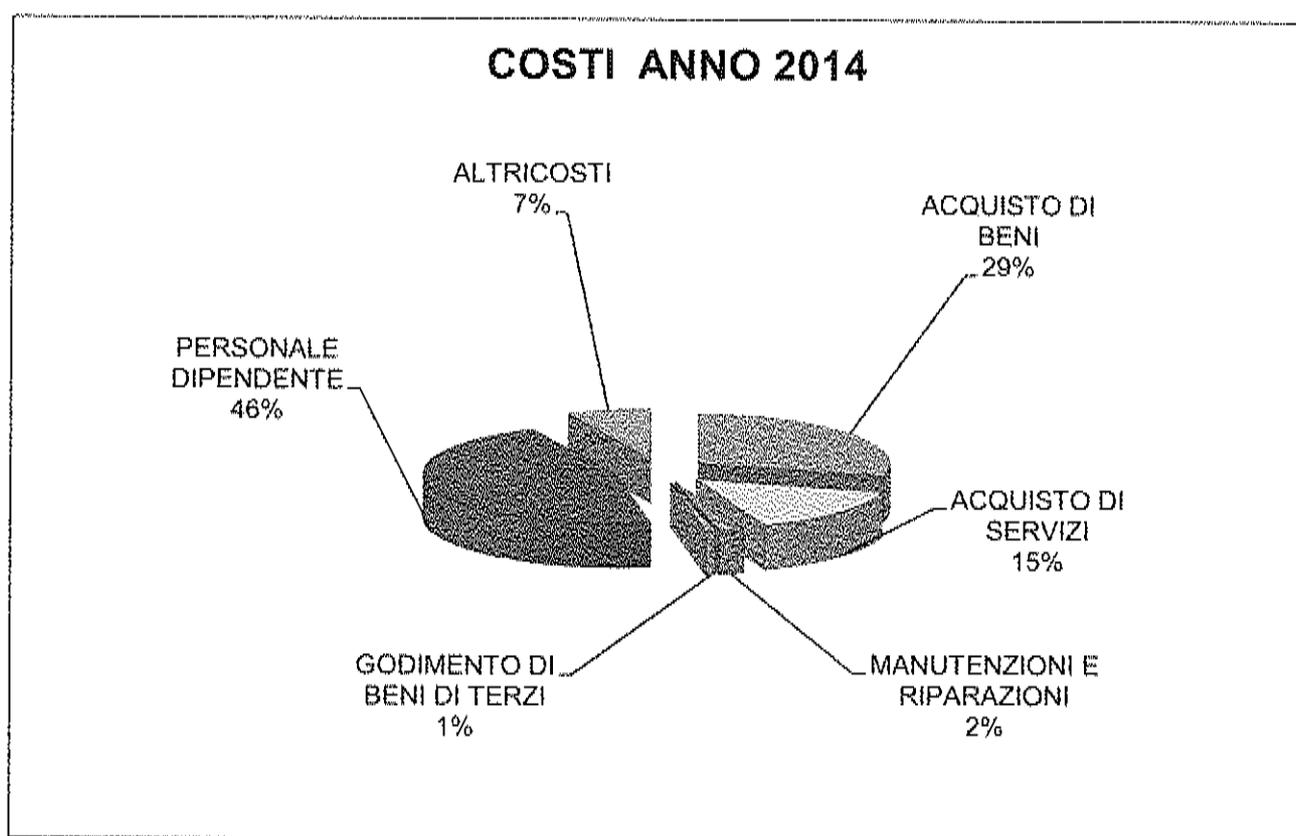
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2015 N. 859 PAG. N. 233

Costi caratteristici

I costi complessivi dell'esercizio 2014 sono risultati ammontare ad € 310.612.252,47 segnando una diminuzione di € 5.032.133,59 (- 1,59 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2013 (€ 315.644.386,06). Eccezion fatta per l'acquisto di beni sanitari le altre voci di costo registrano una situazione di stabilità o riduzione a seguito degli interventi messi in atto per razionalizzare e ridurre l'utilizzo dei vari fattori produttivi.

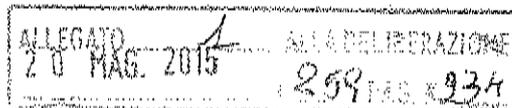
Nel grafico che segue (Fig. 10) viene evidenziata l'incidenza, sul totale dei vari costi aggregati in sei grandi categorie.

Fig. 10



Costi del Personale

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

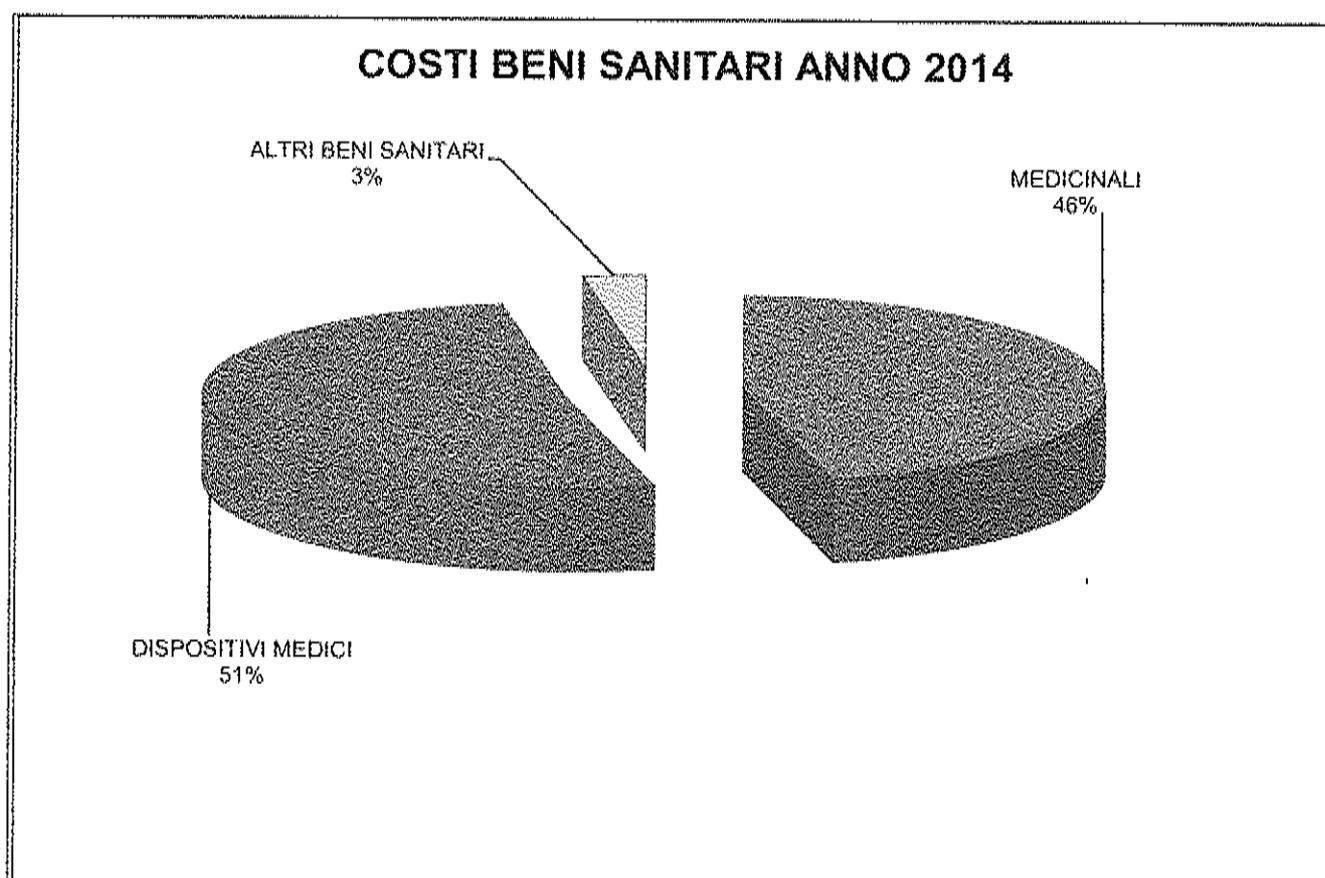


Costi dei beni sanitari

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 87.326.084,34 costituiscono, nel 2014, il 28,11% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2013 (ove il costo era di € 83.759.074,36) di 3.567.009,98 pari a + 4,26 %.

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

Fig. 11



I costi per i *Medicinali*, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.60 a 240.10.97 sono passati da € 39.387.543,43 del 2013 ad € 40.162.620,00 nel 2014 con un incremento di € 775.075,16 pari a + 1,97%; l'incremento è da ricondurre prevalentemente al maggior utilizzo di antifungini nei pazienti oncoematologici.

La categoria dei costi del File F ha pesato nel 2014 per € 24.409.169,56. Rispetto all'esercizio 2013 il costo è diminuito di € 521.864,98 (- 2,09%).

Riguardo alle direttive regionali che, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2014 l'importo di € 17.918.022,00 (DGRU n. 945/2014) 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 € 15.753.450,44.

I costi per i *Dispositivi medici* (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da €. 42.129.512,42 del 2013 ad €. 44.724.042,23 del 2014 segnando un incremento di € 2.594.529,81 pari a + 6,16%. L'aumento, in parte, è da ricollegare all'introduzione nel 2014 della nuova tecnologia robotica presso le sale operatorie che ha comportato un consumo di dispositivi tecnologicamente più avanzati ma più costosi rispetto a quelli utilizzati con la tecnica laparoscopica convenzionale. Inoltre si è registrato nel 2014 un maggior utilizzo di dispositivi per l'apparato cardiovascolare. Da ultimo va segnalato il maggior consumo di dispositivi indotto dal piano regionale di abbattimento liste attesa che, nell'ultima parte dell'anno, ha intensificato l'attività assistenziale e i relativi consumi.

Occorre comunque specificare che l'incremento dei costi fatto registrare dai prodotti sanitari non si è tradotto interamente in maggiori consumi ma va posto in correlazione con l'incremento delle scorte sanitarie che nell'esercizio in esame è stato di € 1.538.247,40. Tale fenomeno si è determinato in quanto diversi ordini e relativa consegna della merce sono avvenuti a ridosso della fine dell'anno.

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 2014.

La voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia un decremento del costo tra il 2013 e il 2014 di 1,495 milioni di euro; nella tabella n. 22 che segue sono esposti gli scostamenti relativi alle assicurazioni, alle utenze e ai servizi appaltati:

		Bil. Esercizio 2014	Bil. Esercizio 2013	Scostamenti	%
460 80 11	Premi di assicurazione - R.C. professionale	77.009,70	4.092.181,51	- 4.015.171,81	
460 80 12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	246.490,41	201.754,75	44.735,66	
460 80 13	Autoassicurazioni I fascia Indennizzi e risarcimenti	249.802,00	23.726,28	226.075,72	-41,28%
460 80 14	Autoassicurazioni II fascia Indennizzi e risarcimenti	425.000,00	0,00	425.000,00	
460 80 15	Autoassic. I fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	12.542,82	0,00	12.542,82	
460 80 16	Autoassic. II fascia Spese legali, peritali, mediaz. e Loss adjuster	9.680,70	0,00	9.680,70	
460 80 17	Autoassicurazioni III fascia Premio polizze assicurative	1.506.967,86	0,00	1.506.967,86	
460 80 19	Autoassicurazioni Spese personale	7.745,54	0,00	7.745,54	
46011010	Altre spese generali e amministrative	476.230,02	388.618,06	87.611,96	
470 10 20	Energia elettrica	3.905.870,86	4.288.331,33	- 382.460,47	-8,92%
470 20 20	Acqua	732.933,83	633.855,25	99.078,58	15,63%
470 30 20	Telefono	995.292,07	938.479,48	56.812,59	6,05%
470 40 20	Gas	3.374.679,41	2.680.600,61	694.078,80	25,89%
480 10 10	Lavanderia	5.272.049,64	5.241.788,39	30.261,25	0,58%
480 20 10	Pulizia	6.212.572,08	6.072.554,78	140.017,30	2,31%
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.502.116,76	1.498.709,93	3.406,83	0,23%
480 70 10	Smaltimento rifiuti	1.705.150,39	1.656.675,40	48.474,99	2,93%
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	5.562.685,99	5.574.736,10	- 12.050,11	-0,22%
		32.274.820,08	33.292.011,87	- 1.017.191,79	-3,06%

Come si evince dalla prima parte della tabella il costo delle assicurazioni si è drasticamente ridotto (-42%) rispetto al 2013. I dati dei due esercizi non sono tuttavia direttamente confrontabili in quanto nel 2014 il sistema assicurativo è stato completamente gestito con il piano regionale di autoassicurazione, piano che ha invece interessato solo l'ultima parte del 2013.

Per quanto riguarda l'energia, il 1° settembre 2013 è entrato in funzione il sistema di c.d. "trigenerazione" derivante dal contratto stipulato con la società Cofely. Tale sistema, alimentato a gas, consente di produrre contestualmente calore per il riscaldamento e vapore che alimenta una serie di macchinari in alternativa all'uso dell'energia elettrica. Ne è derivato un minor costo dell'energia elettrica e un maggior consumo di gas; va tuttavia 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.

L'aumento del costo dell'acqua di € 48.383,36 (+8.26%) è stato determinato essenzialmente dall'aumento delle tariffe intervenuto nel 2013, che ha interessato parzialmente il 2013 e per intero il 2014.

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

Anche l'onere dei costi legati alla lavanderia è stabile dopo essere sceso del 4,52% (- € 248.011,74) nel 2013 a seguito delle azioni intraprese per l'applicazione della normativa della c.d. spending review.

Sostanzialmente stabili sono altresì i costi dei fattori produttivi "Pulizia", "Elaborazione dati", "Smaltimento rifiuti" 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.)

La voce B 4 "Manutenzioni e riparazioni" manifesta, tra il 2013 ed il 2014 un incremento del 9% (lo scostamento è di € 538.924,30).

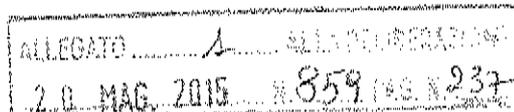
La voce B 4 "Godimento di beni di terzi" fa segnare una lieve diminuzione di costi pari ad € 161.789,30: il dato è ascrivibile per la quasi totalità al minor costo sostenuto per i canoni di noleggio per attrezzature sanitarie (conto 380 30 10).

Area straordinaria del conto economico – Oneri finanziari

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

Area straordinaria del conto economico – Oneri straordinari

I costi che affluiscono all'area straordinaria del conto economico (Voce E) sono costituiti dalle sopravvenienze e insussistenze passive (conti dal 570.20.10 al 570.100.10) e ammontano complessivamente ad € 313.890,50. Nel 2014 la quasi totalità dell'importo è dovuta ad una sopravvenienza passiva di € 305.693,55 determinatasi a seguito della lettera prot. n. 0120702/2014 del 17/09/2014 con cui la Regione Umbria ha reso noto il saldo definitivo della mobilità sanitaria extraregionale 2013 da cui sono derivati, per questa Azienda, minori ricavi per € 305.693,55.



Acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio

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

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

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

Il documento istruttorio fa altresì presente, in un apposito passaggio, che per le perdite ancora da coprire, presenti nei bilanci delle Aziende sanitarie al 31/12/2012, la Regione Umbria ha posto in essere specifici provvedimenti diretti alla totale copertura delle stesse. Tale parte del documento istruttorio testualmente afferma: *“Inoltre, nel corso dell’anno 2013 la Regione Umbria ha posto in essere specifici provvedimenti diretti alla totale copertura delle perdite pregresse; infatti, nonostante un risultato di costante adempienza al Tavolo Ministeriale di Monitoraggio per la verifica degli Adempimenti Regionali, i bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie Regionali presentavano al 31.12.2012 delle perdite ancora da coprire per circa 72 milioni di euro, situazione riconducibile agli anni 2008 e precedenti che tuttavia ha subito un progressivo miglioramento a partire dall’esercizio 2009. In particolare: è stata accesa l’anticipazione di liquidità prevista dal D.L. n. 35/20013 (29,4 milioni), è stato disposto l’impiego dell’utile consolidato del SSR conseguito nell’esercizio 2012 (4,4 milioni), infine è stata attivata la copertura pluriennale, ai sensi del quanto convenuto dal Tavolo degli Adempimenti in occasione della riunione del 24.3.2011 (copertura in 25 anni). Tale ultima procedura di copertura pluriennale, ammessa dal Tavolo di Verifica degli Adempimenti in occasione della riunione del 30.1.2014, è stata intrapresa avendo principalmente valutato che l’esigenza di copertura comprendeva fondi accantonati dalle Aziende, iscritti nel corrispondente Stato Patrimoniale, ma che non necessitavano di un fabbisogno finanziario immediato. A tale proposito, nel bilancio regionale di previsione dell’esercizio finanziario 2014 è stato istituito un apposito capitolo di spesa (capitolo 2273) destinato al finanziamento della quota annuale relativa alla suddetta copertura pluriennale con uno stanziamento pari ad 1,5 milioni”*.

Nella parte successiva il medesimo documento istruttorio entra nello specifico del trattamento contabile delle poste in esame e recita : *“ Allo scopo di proseguire l’azione di contenimento della spesa intrapresa, considerato quanto sopra descritto, anche in ordine alla casistica ministeriale relativa alla possibilità per le Regioni di esplicitare già nell’atto di assegnazione delle risorse l’eventuale destinazione a investimento di contributi di parte corrente, si è inoltrato un quesito al Ministero dell’Economia e delle Finanze in ordine alle modalità applicative dell’art. 29, comma 1, lett. b) del D. Lgs. n. 118/2011. Considerato che il citato Ministero, dopo aver effettuato i relativi approfondimenti, ha confermato che nulla osta al trattamento contabile riportato nel documento della Regione Umbria ... (omissis) ovvero di operare le rettifiche a investimento sul totale del*

contributo corrente assegnato nell'anno e vincolato dalla Regione ad investimenti (rettifiche che nell'anno alimentano la corrispondente riserva del patrimonio netto) (omissis).... successivamente iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale dell'immobilizzazione e calcolo ammortamento con relativa procedura di sterilizzazione, si ritiene opportuno prevedere l'utilizzo di tale istituto rispetto ad una programmazione regionale. Resta intesa la possibilità di ciascuna Azienda di finanziare con contributi in conto esercizio l'acquisizione di ulteriori immobilizzazioni, fermo restando che tale fattispecie potrà essere contemplata esclusivamente con la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione”.

In più punti della delibera regionale viene richiamato il pareggio di bilancio quale principio inderogabile che costituisce un obiettivo per il Servizio Sanitario Regionale e un vincolo per le singole Aziende Sanitarie. Viene altresì richiamato l'obiettivo, per le Aziende sanitarie regionali, di ridurre progressivamente l'esposizione debitoria verso i fornitori di beni e servizi e di contenere i relativi tempi di pagamento entro i termini assegnati dalla vigente normativa.

La DGRU 1158/2014 ha inoltre stabilito (punto n. 3 del deliberato) di destinare, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D. Lgs. 118/2011, la quota di contributi di parte corrente di 2 milioni sopra citata alla realizzazione di investimenti specificando che, oltre all'ammodernamento tecnologico, debba essere prioritariamente impiegata per interventi in ordine alla sicurezza delle strutture sanitarie, in particolare per l'adeguamento alla normativa antincendio e per la riduzione della vulnerabilità sismica.

Con la DGRU n. 493 del 14/04/2015 la Regione ha disposto di integrare di € 3.750.000,00 le disponibilità finanziarie di parte corrente per l'Azienda Ospedaliera di Perugia specificando che tali risorse 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.

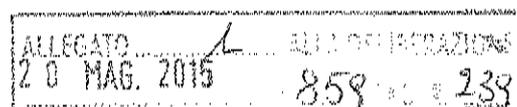
Il punto 4 del deliberato della DGRU 1158/2014 prevede la possibilità per ciascuna Azienda di finanziare con contributi in conto esercizio l'acquisizione di ulteriori immobilizzazioni, fermo restando che tale fattispecie potrà essere contemplata esclusivamente con la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, conformemente a quanto previsto dal punto n. 5 del deliberato della DGRU 1158/2014, ha inviato alla Regione dell'Umbria, con lettera prot. n. 2014/0019181 del 29.9.2014, il programma degli interventi prioritari da realizzare con il finanziamento aggiuntivo assegnato con la stessa DGRU N. 1158/2014.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha inoltre inviato alla Regione dell'Umbria un apposito prospetto relativo alle necessità di investimenti in apparecchiature per un onere complessivo di € 5.810.000,00 (comunicazione di posta elettronica del 09/04/2015) e una specifica lettera (prot. n. 2015/0009159 del 17/04/2015) inerente l'attivazione sinergica di contributi per interventi di prevenzione sismica sul corpo del vecchio ospedale Silvestrini per un onere complessivo di € 13.100.000,00.

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 2014 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 2014 pari ad € 6.950.000,00. Tale quota si è aggiunta alle assegnazioni regionali di cui alle citate DGRU n. 1158/2014 e n. 493/2015.

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 impartiti con la nota prot. 0053673-2015 del 15/04/2015.



4.6 Analisi dei crediti e dei debiti

Nella tabella n. 23 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

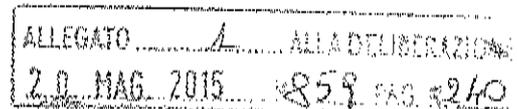
Tabella n. 23

	Bilancio esercizio 2013	Bilancio esercizio 2014	Variazione 2013/2014
Crediti verso la Regione	2.246.946,55	11.460.829,39	9.213.882,84
Crediti verso Aziende Sanitarie in compensazione (mobilità sanitaria infragruppo)	59.608.220,04	11.443.485,38	-48.164.734,66
Debiti verso Regione	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Aziende Sanitarie in compensazione (mobilità sanitaria infragruppo)	558.359,76	632.337,42	73.977,66
Saldo	62.413.526,35	23.536.652,19	-38.876.874,16

I crediti verso Regione derivano in primo luogo dalla mancata erogazione di assegnazioni destinate ad investimenti (conto CO.GE. 60 10 80) per € 6.479.310,29; tale assegnazione comprende principalmente i fondi attribuiti all'Azienda Ospedaliera di Perugia per l'adeguamento antisismico della struttura ospedaliera (€ 4.172.631,58) e i fondi finalizzati al "Progetto di cooperazione per l'integrazione ed il potenziamento dell'attività di ricerca nel campo delle cellule staminali" (€ 1.500.000,00). Inoltre sono presenti crediti per finanziamenti assegnati in c/esercizio con vincolo di destinazione ad investimenti (€ 3.312.434,30) e somme finalizzate (€ 953.373,19) entrambi non erogati.

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

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



4.7 Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria

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

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

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

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

Restano escluse dalla disposizione in esame le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Dette risorse finanziarie sono rimaste in un apposito conto presso il Tesoriere.

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2014 espone la seguente situazione:

Tabella n. 24

Fondo cassa al 31/12/2013	48.643.440,30
Totale riscossioni	365.869.257,15
Totale pagamenti	300.265.693,23
Fondo cassa al 31/12/2014	114.247.004,22

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2014 si riferisce quanto ad € 110.474.174,56 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 3.772.829,66 al c/c bancario di tesoreria ove sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni.

Per monitorare i flussi di cassa la regione dell'Umbria ha codificato un flusso informativo, alimentato trimestralmente, sia a livello previsionale che consuntivo. Le risultanze dell'anno 2014 di tale flusso sono indicate nella tabella che

Tabella n. 25 - AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - FLUSSI DI CASSA anno 2014 (in migliaia di euro)

A	Saldo di cassa al 31/12/2013			48.643
B	RISCOSSIONI			
A1	Trasferimenti da Regione			
		per incasso quota ordinaria	261.626	
		per incasso fondi finalizzati	14.563	
		per incasso rimb. stato avanz. lavori	0	
		per incasso quote straordinarie	63.526	
	Totali Trasferimenti da Regione		339.715	
A2	Entrate proprie		20.258	
A3	Entrate per mutui		0	
A4	Altre entrate		5.897	
	TOTALE RISCOSSIONI			365.870
C	PAGAMENTI			
C1	Pagamenti per il personale		141.580	
C2	Pagamenti ai fornitori		156.740	
C3	Rimborso mutui		1.858	
C4	Altre Uscite		88	
	TOTALE PAGAMENTI			300.266
D	RISCOSSIONI - PAGAMENTI			65.604
E	SALDO DI CASSA al 31/12/2014			114.247

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 31/12/2014. Alla data attuale la maggior parte di tali crediti è stata saldata.

Tabella n. 26

Aziende	CREDITI
USL Umbria 1	10.641.273,66
USL Umbria 2	623.356,45
A.O. di Terni	178.855,27
TOTALE	11.443.485,38

Un fattore che ha un riflesso negativo sulla situazione finanziaria dell'Azienda è costituito dal mancato ripiano delle perdite degli anni pregressi che, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio 2014 ammontano ad € 15.773.983,47 facendo registrare una marcata riduzione rispetto all'esercizio precedente (tabella n. 27 di seguito riportata):

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
2.0. MAG. 2015 258 PAG. N. 242

Tabella n. 27

	UTILE/ PERDITA	RIPIANI	RESIDUO
ANNO 1995	452.124,43		
ANNO 1996	647.960,52		
ANNO 1997	-1.960.272,88		
ANNO 1998	-7.993.576,02		
ANNO 1999	-5.338.660,53		
Tot. 95-99	-14.192.424,48	14.192.424,48	0
ANNO 2000	-10.199.962,60		
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	45.455.286,37	
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	
Tot. 00-09	-68.761.077,30	52.987.093,83	-15.773.983,47
TOTALE PERDITE DA RIPIANARE			-15.773.983,47

* 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 tuttavia precisare che le perdite presenti nei bilanci di esercizio delle Aziende sanitarie regionali al 31/12/2012 sono state oggetto di copertura totale tramite appositi provvedimenti regionali analiticamente descritti dalla DGRU n. 1158/2014. Tale atto della Regione recita infatti: "... Nel corso dell'anno 2013 la Regione Umbria ha posto in essere specifici provvedimenti diretti alla totale copertura delle perdite pregresse; infatti, nonostante un risultato di costante adempimento al Tavolo Ministeriale di Monitoraggio per la verifica degli Adempimenti Regionali, i bilanci di esercizio delle Aziende Sanitarie regionali presentavano al 31/12/2012 delle perdite

ancora da coprire per circa 72 milioni di Euro, situazione riconducibile agli anni 2008 e precedenti che tuttavia ha subito un progressivo miglioramento a partire dall'esercizio 2009. In particolare: è stata accesa l'anticipazione di liquidità prevista dal D.L. n. 35/2013 (29,4 milioni), è stato disposto l'impiego dell'utile consolidato del SSR conseguito nell'Esercizio 2012 (4,4 milioni) e delle risorse rivenienti dalla mobilità internazionale nel periodo 1995-2012 (5,2 milioni), infine è stata attivata la copertura pluriennale, ai sensi di quanto convenuto dal Tavolo degli Adempimenti in occasione della riunione del 24 marzo 2011 (copertura in 25 anni). Tale ultima procedura di copertura pluriennale, ammessa dal Tavolo di verifica degli Adempimenti in occasione della riunione del 30 gennaio 2014, è stata intrapresa avendo principalmente valutato che le esigenze di copertura comprendeva fondi accantonati dalle Aziende, iscritti nel corrispondente Stato Patrimoniale, ma che non necessitavano di un fabbisogno finanziario immediato. A tale proposito, nel bilancio regionale di previsione dell'Esercizio finanziario 2014 è stato istituito un apposito Capitolo di Spesa (Cap. 2273) destinato al finanziamento della quota annuale relativa alla suddetta copertura pluriennale con uno stanziamento pari ad 1,5 milioni".

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

Nell'anno 2014 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 2014, circa 26.000 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 2014 i tempi medi di pagamento sono stati di 34 giorni dalla data di arrivo della fattura. Al momento della stesura della presente relazione (aprile 2015) è stato effettuato il pagamento delle fatture dei fornitori con data febbraio 2015 e della maggior parte delle fatture con data marzo 2015 (chiaramente di quelle attinenti a crediti certi, liquidi ed esigibili ed in regola con le verifiche e gli adempimenti imposti dalla normativa vigente) per cui gli attuali tempi di pagamento sono di circa 30 giorni data fattura. Tali tempi comprendono l'arco temporale che va dalla data della fattura alla data di esecuzione del mandato da parte della Banca Tesoriere; non comprendono invece il tempo intercorrente tra la data di esecuzione del mandato da parte della Banca Tesoriere e l'effettivo accredito dell'importo sul conto del fornitore.

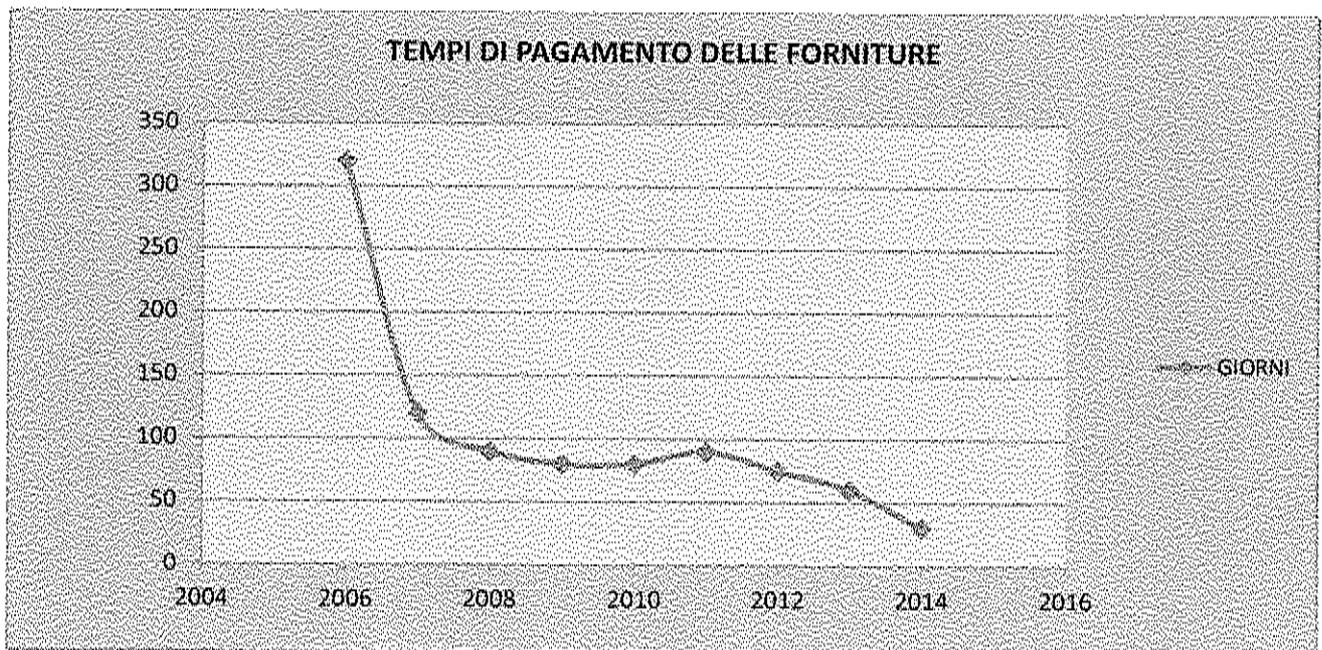
Va ricordato che la fase del pagamento delle forniture di beni e servizi è attualmente gravata da una serie di consistenti e complesse verifiche imposte dalla normativa nazionale che appesantiscono notevolmente le procedure amministrativo-contabili di liquidazione/pagamento e dilatano i relativi tempi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

- La verifica, tramite Equitalia, che il beneficiario del pagamento sia adempiente nei confronti del Fisco come previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/73

- La verifica sulla tracciabilità dei flussi finanziari con finalità antimafia di cui agli artt. 3 e 6 della L. 13/8/2010 n. 136
- La verifica, tramite l'acquisizione del DURC (Documento Unico di Regolarità Contributiva), sulla adempienza contributiva del beneficiario del pagamento (v. in particolare art. 6 comma 3, lettera d) del DPR 5/10/2010 n. 207) e le procedure per l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010.
- Gli obblighi di pubblicazione sanciti dal D. Lgs. 33/2013.

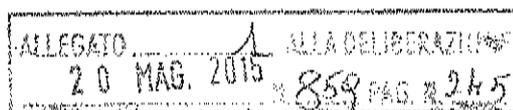
L'Azienda Ospedaliera di Perugia, ai sensi dell'art 9, comma 1 lettera a) del D.L. n. 78/2009 ha pubblicato sul proprio sito internet (*Sezione amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione*) le misure per garantire la tempestività dei pagamenti adottate con le deliberazioni n. 1719 del 9/12/2009, n. 50 del 11/1/2013 e n. 504 del 20/03/2015. Ha inoltre pubblicato (*Sezione amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti*) i propri tempi medi di pagamento ai sensi dell'art. 8 del D.L. 24/4/2014 n. 66 secondo le specifiche tecniche definite con il DPCM 22/9/2014.

Fig. 12 – Tempi di pagamento dei fornitori anni 2006 – 2014



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 2014 con un utile di € 6.029,21

WEBRED SERVIZI

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

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

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

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

Con Deliberazione 1 febbraio 2010 n. 111 la Giunta regionale ha, tra l'altro, deliberato l'autorizzazione alla trasformazione della Webred Servizi srl in Società consortile; contestualmente la Regione ha autorizzato la Società Webred Spa a cedere una quota pari al 3% della partecipazione posseduta nella controllata Webred Servizi s.r.l. a favore delle sei aziende sanitarie dell'Umbria, in misura di una quota aggiuntiva pari allo 0,5% ognuna. Con questa operazione le Aziende sanitarie regionali arrivano a detenere, complessivamente, il 51% del capitale della Webred Servizi mentre la restante quota è detenuta da Webred Spa. Tale decisione è stata assunta in particolare sulla base dell'esigenza rilevata, a seguito dell'ingresso delle Aziende Sanitarie Umbre nella Società Webred Servizi s.r.l., di trovare una forma giuridica che, meglio della Società a responsabilità limitata, rispondesse alle necessità di cooperazione e supporto espresse dalle Aziende sanitarie; il nuovo inquadramento giuridico è stato congiuntamente individuato nella forma della società consortile, forma societaria che,

oltre a garantire una gestione condivisa ed un coordinamento funzionale delle attività e dei servizi, consente alla Webred Servizi di operare in regime di esenzione dall'applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA) con evidenti vantaggi economici per i fruitori delle sue prestazioni

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

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

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

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

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

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

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

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

Il 28/1/2014 si è tenuta un'assemblea della Webred Scarl in cui i soci hanno preso atto di quanto stabilito dalle DGRU 1124/2013 e 1293/2013 e del relativo cronogramma di attuazione. Il 26/2/2014 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha acquistato (atto del Notaio Dott. Marco Carbonari del 26.02.2014 Rep. 76474 Racc. 22856) un'ulteriore quota pari al 16,5% del capitale della Webred Servizi Scarl, per l'importo di € 55.268,90, portando la quota complessiva detenuta in tale società al 25,00% analogamente alla posizione di ciascuna delle Aziende Sanitarie regionali socie della medesima società, che pertanto hanno assunto complessivamente la proprietà del 100 % del capitale della futura Webred Servizi/Umbria Salute Scarl.

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

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

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

La società Umbria Salute Scarl ha chiuso l'esercizio 2014 con un risultato di pareggio.

4.9 Il patrimonio immobiliare

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2015 859 248

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

In particolare:

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

Dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia emerge al 31/12/2014 la situazione di seguito descritta.

Catasto dei fabbricati

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

Catasto dei terreni

Foglio	Particella	Categoria	Classe	Consistenza	Reddito dominicale	Reddito agrario
266	1255	Classe: Relit. Strad.		109 m ²	€ 0,00	€ 0,00
236	150	Seminativo arboreo	3	4.740 m ²	€ 22,03	€ 23,26
236	155	Uliveto	1	4.410 m ²	€ 11,39	€ 20,50
237	863	Bosco ceduo	2	175 m ²	€ 0,09	€ 0,02
237	864	Bosco ceduo	2	230 m ²	€ 0,12	€ 0,02

4.10 Le imposte sui redditi

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

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nell'anno 2014, 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.

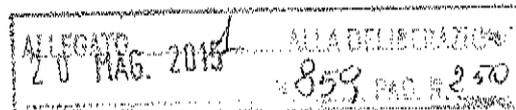
Nell'anno 2014, così come specificato nel paragrafo 4.9, i competenti uffici dell'Amministrazione finanziaria hanno provveduto ad un riordino di tutte le proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia riclassificandole in nuove particelle catastali.

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 2014 è del 27,50% ma questa Azienda in qualità di Ente Ospedaliero può usufruire della riduzione del 50% ai sensi dell'art.6 del D.P.R. 601 del 29.09.1973.

5. DATI RELATIVI AL PERSONALE



5.1 La dinamica del personale in servizio

Dalla tabella che segue si evince un incremento del personale in servizio al 31.12.2014 rispetto al 2013. Si registra, infatti, l'aumento complessivo di 21 unità. Va evidenziato, in particolare:

- nel ruolo amministrativo continua il trend di decremento registrato negli ultimi anni, con un calo di ulteriori 3 unità, tra cui un Dirigente (pari a - 1,80%). Il calo, peraltro, è stato limitato dall'assunzione nel ruolo di 4 unità appartenenti alle categorie protette, assunzioni effettuate in conformità agli obblighi imposti dalle normative in materia;
- il ruolo professionale resta immutato, non avendo registrato alcuna variazione;
- il ruolo sanitario registra un complessivo incremento di 24 unità rispetto al 2013 (pari a + 1,23%). Tale incremento è determinato dall'aumento di 21 unità del personale del Comparto (in dettaglio, + 12 unità del personale infermieristico, + 7 del personale tecnico sanitario e + 2 del personale tecnico della riabilitazione) e dall'aumento di 3 Dirigenti Medici; non si sono registrate variazioni tra i Dirigenti sanitari;
- il ruolo tecnico registra un incremento di 18 unità pari a +3,64%; anche in questo caso l'incremento è in larga parte da attribuire all'assunzione delle categorie protette (+ 12 Ausiliari Specializzati). Il restante incremento di 6 unità è da attribuire, in particolare, all'assunzione di n. 1 Assistente Sociale, n. 4 assistenti tecnici Contabili, n. 1 collaboratore tecnico Esperto Giuridico, n. 1 OSS e dalla cessazione di 1 unità (operatore tecnico Portiere);
- si registra, infine, tra il personale universitario convenzionato un consistente calo: - 18 unità, pari a -7,06% (- 10 Dirigenti Medici, -2 Dirigente Sanitario e - 6 unità del comparto).

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

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.13	Unità al 31.12.14
	unità	unità
Dirigenza Amministrativa	5	4
Pers. Comparto Amm.vo	162	160
Totale Ruolo Amministrativo	167	164
Dirigenza Professionale	3	3
Pers. Comparto Professionale	4	4
Totale Ruolo Professionale	7	7
Dirigenza - Odontoiatria	2	1
Dirigenza - Medica	457	461
Dirigenza - Farmacista	9	9
Dirigenza - Biologo	29	29
Dirigenza - Chimico	1	1
Dirigenza - Fisico	5	5
Dirigenza - Psicologo	2	2
Dirigenza - Prof. Tecnico/Infermieristico	1	1
Pers. Comparto - Infermieristico	1.192	1.204
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	219	226
Pers. Comparto - Tec. della Riabilit.	34	36
Totale Ruolo Sanitario	1.951	1.975

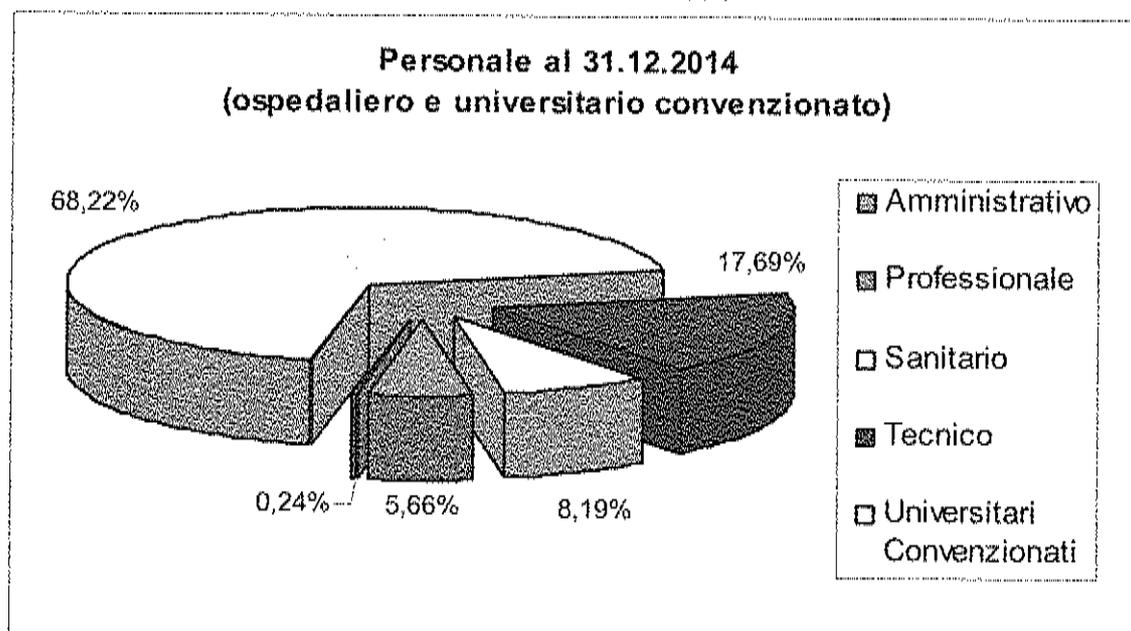
ALLEGATO 1
20 MAG. 2015
853
251

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.13	Unità al 31.12.14
	unità	unità
Pers. Comparto - Assistenti Sociali	2	3
Pers. Comparto - Coll. Tec. / Ass. Tec. / Programm.	86	91
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	121	120
Pers. Comparto - OTA	6	6
Pers. Comparto - OSS	271	272
Pers. Comparto - Ausiliario	8	20
Totale Ruolo Tecnico	494	512
Dirigenti Medici - universitari conv.	128	118
Dirigenti Sanitari NON medici - universitari conv.	23	21
Dirigenti Tecnici - universitari conv.	0	0
Pers. Comparto Tecnico/Sanitario - universitari conv.	104	98
Totale Convezionati Universitari	255	237
TOTALE	2.874	2.895

Riepilogo Personale Suddiviso per Ruolo - Anno 2014

RUOLO	personale in assist. al 31.12.13	personale in assist. al 31.12.14
	unità	unità
Amministrativo	167	164
Professionale	7	7
Sanitario	1.951	1.975
Tecnico	494	512
Universitari Convezionati	255	237
TOTALE	2.874	2.895

Riepilogo Personale al 31.12.2014 - Distribuzione Percentuale



ALLEGATO 1 ALLA DELIBERA
 P. D. MAG. 2015 N. 858 PAG. N. 262

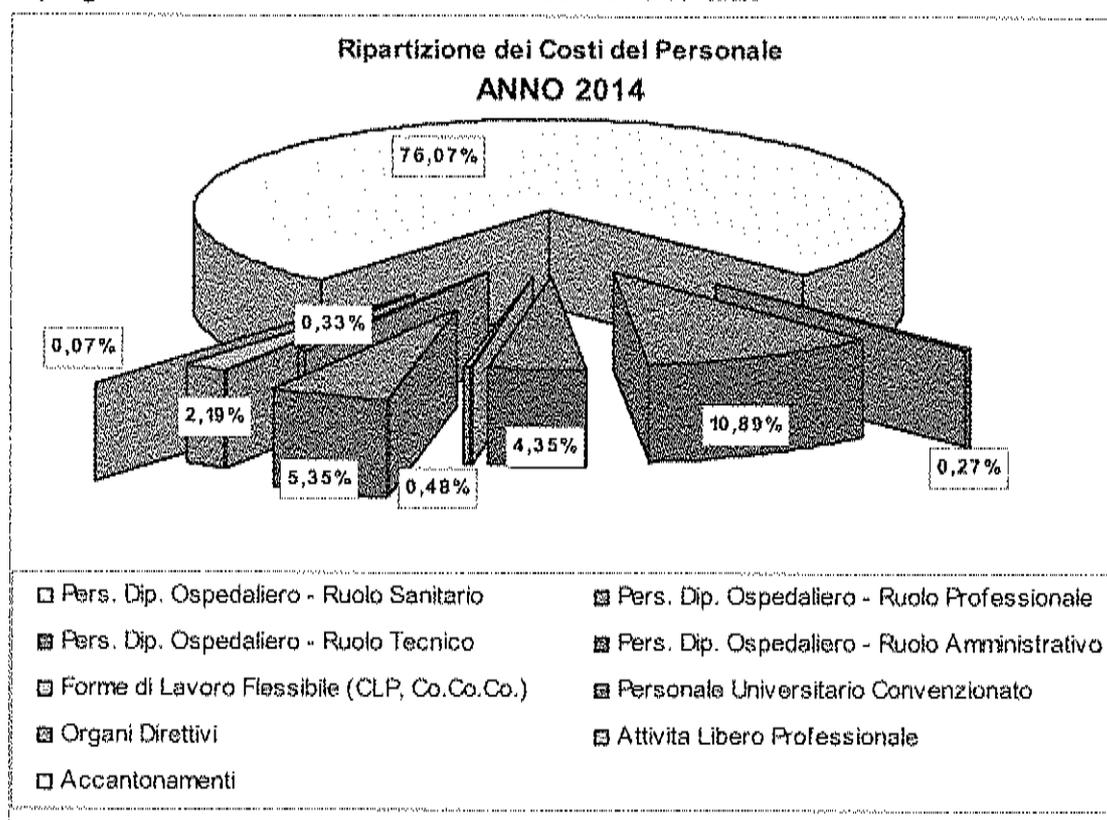
5.2 La dinamica del costo del personale

Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2014 ammonta a € 155.759.186,91. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2014

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	118.493.754,63
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	420.242,34
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	16.954.979,58
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.774.155,41
5)	Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	754.060,13
6)	Personale Universitario Convenzionato	8.338.218,81
7)	Organi Direttivi	506.438,97
8)	Attività Libero Professionale	3.404.831,45
9)	Accantonamenti	112.505,59
	TOTALE	155.759.186,91

Riepilogo Costo Personale Anno 2014 – Distribuzione Percentuale



Il medesimo aggregato riferito al 2013 ammontava a € 156.889.179,58. Si rileva pertanto un significativo decremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2014 pari a € 1.129.992,79 (- 0,72 %). Tale decremento, è essenzialmente da imputare agli effetti derivanti dal blocco degli incrementi del costo del personale, nonostante l'aumento di 21 unità complessive rispetto al 2013. Nella tabella seguente si riporta in dettaglio il confronto tra gli esercizi 2014 e 2013.

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2015 N. 859 PAG. N. 253

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2014 – Anno 2013

	Riepilogo Costi Personale - 2014	Riepilogo Costi Personale - 2013	scostamento 2014/2013 (Δ %)
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	118.493.754,63	118.752.183,23	-0,16%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	420.242,34	416.095,06	0,00%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	16.954.979,58	16.718.696,64	0,15%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.774.155,41	7.085.964,95	-0,20%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	754.060,13	804.857,74	-0,03%
Personale Universitario Convenzionato	8.338.218,81	8.758.735,17	-0,27%
Organi Direttivi	506.438,97	674.859,74	-0,11%
Attività Libero Professionale	3.404.831,45	3.563.442,60	-0,10%
Accantonamenti	112.505,59	114.344,45	0,00%
TOTALE	155.759.186,91	156.889.179,58	-0,72%

Note sugli accantonamenti per i rinnovi contrattuali

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

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

Dalla suddetta disposizione discende che anche per l'anno 2014 non deve effettuarsi alcun accantonamento per rinnovi contrattuali. Sono, pertanto, di fatto, bloccati gli effetti delle disposizioni sugli obblighi di accantonamento previsti dalla legge 248/2005, sopra richiamata.

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, nell'impartire le direttive alle aziende sanitarie umbre per la redazione del Bilancio 2014, riguardo ai costi del personale, con la DGRU n° 1199 del 28.10.2013, ha ribadito l'obbligo di tener conto della normativa vigente, con specifico riferimento ai vincoli stabiliti dalla legge 191 del 23.12.2009 (Finanziaria 2010) art. 1, comma 71, estesi all'anno 2014 dall'art. 15, comma 21, della Legge 135/2012. Il citato comma 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."

Per il 2014 le direttive regionali non stabiliscono misure aggiuntive in tema di ulteriori contenimenti della spesa per il personale. Difatti la DGRU n° 1199 del 28.10.2013 "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2014" stabilisce:

"...

2) di destinare al finanziamento delle Aziende Sanitarie della Regione Umbria, per l'anno 2014, le risorse rappresentate nell'allegata Tabella n. 1 [...];

[...]

4) di individuare e richiamare per l'anno 2014, 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 [...].

[...]"

Come già evidenziato, la tabella n. 6 richiama esclusivamente la riduzione della spesa del personale così come previsto dal comma 21, dell'articolo 15 della legge 135/2012.

Nel rispetto di quanto dettagliatamente indicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 9 del 17.02.2006, la Regione dell'Umbria ha provveduto, per l'anno 2014, a predisporre un nuovo modello di rilevazione della spesa del personale, ai fini delle verifiche del rispetto del tetto massimo prescritto dalle richiamate normative.

L'attuale modello (trasmesso alle Aziende sanitarie della Regione Umbria con PEC del 09.03.2015, prot. N. 0033189) prevede la detrazione dalla spesa totale dei "compensi al personale universitario convenzionato".

Tale novità ha reso necessaria la rideterminazione, rispetto ai passati esercizi, del tetto di spesa di riferimento, ovvero la spesa del 2004 al netto delle detrazioni. In coerenza a quanto richiesto con il nuovo modello, la spesa del 2004 è stata depurata del costo della convenzione con l'Università degli Studi di Perugia.

Il rigo "Accantonamenti per contenziosi personale dipendente", anch'esso introdotto con il nuovo modello, presenta spesa uguale a € 0,00 in quanto: per Equo Indennizzo non è stato effettuato alcun accantonamento (in linea con le vigenti normative in materia); i costi per contenziosi non sono mai stati contabilizzati nella spesa per il personale (a partire dall'ammontare della spesa 2004, che rappresenta il riferimento per la verifica del rispetto del vincolo, e poi, per l'omogeneità del raffronto, nei successivi anni di vigenza del vincolo).

Riepilogo Costo Personale 2014 – Verifica compatibilità Obiettivo L. Finanziaria
Art. 1 comma 71, L. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) – confermato dall'Art. 15 c. 21, L. 135/2012
Nuovo Modello Regione Umbria

VOCI DI SPESA		ANNO 2014
retribuzioni lorde - fisso e accessorie - corrisposte al personale a tempo indeterminato		89.338.245,83
retribuzioni lorde - fisse e accessorie - corrisposte al personale a tempo determinato		14.618.159,31
oneri riflessi a carico datore di lavoro per contributi obbligatori personale a tempo indeterminato		24.984.748,81
oneri riflessi a carico datore di lavoro per contributi obbligatori personale a tempo determinato		4.529.311,76
IRAP personale a tempo indeterminato		7.308.617,29
IRAP personale a tempo determinato		1.263.600,17
compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili a carico dell'azienda		597.004,23
Oneri riflessi a carico dell'azienda per contributi obbligatori personale a rapporto di lavoro flessibile		18.280,66
IRAP rapporti flessibili		23.341,98
Spese per acquisto da parte dell'azienda di prestazioni libero-professionali (ex art. 55 comma 2 CCNL 8.6.2000)		201.587,31
Oneri riflessi a carico dell'azienda per contributi obbligatori conseguenti all'acquisto di prestazioni ex art. 55 co. 2 CCNL 8.6.2000		10.138,02
IRAP su acquisto di prestazioni ex art. 55 co. 2 CCNL 8.6.2000		17.134,92
Accantonamenti contenzioso personale dipendente (equo indennizzo, contenziosi, ecc)		0,00
Spese per assegni familiari, buoni pasto		371.588,55
spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione tra gli enti		138.775,24
TOTALE		143.420.534,08
IMPORTI DA PORTARE IN DETRAZIONE DAL TOTALE		
spese per personale appartenente alle categorie protette (spesa effettivamente sostenuta nell'anno di riferimento)		1.538.525,76
spese sostenute per il proprio personale comandato presso altre amm.ni e per il quale è previsto il rimborso		298.557,29
spese per personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati che non comportano alcun aggravio per il bilancio dell'ente		611.337,35
		154.695,24
spese per il personale direttamente connessi all'attività elettorale		0,00
spese per formazione e per missioni (costo operatori formati, indennità, rimborsi, etc.)		1.319.923,00
Costi rinnovi contrattuali intervenuti successivamente al 2004		24.568.356,29
TOTALE DETRAZIONI		28.491.394,93
TOTALE GENERALE ANNO 2014 (al netto delle detrazioni)		114.929.139,15
TOTALE GENERALE ANNO 2004 (al netto delle detrazioni)	122.563.526,51	
- risparmio richiesto ai fini del vincolo L. Finanziaria esercizio economico-finanziario 2014 (1,4% spesa 2004)	-1.715.889,37	
TETTO di SPESA ANNO 2014		120.847.637,14
RISPARMIO 2014 (rispetto al tetto di SPESA)		5.918.497,99
Spesa sostenuta per compensi al personale universitario convenzionato ai sensi del D. Lgs 517/1992 (ex indennità De Maria)		8.338.218,81

Nota di Raccordo al Conto Economico

ALLEGATO	A	ALTA DI PER...
20 MAG. 2015		* 859 ... 256

Il punto 1 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2014" è così composto:

• Voce B5 Conto Economico "Personale Sanitario"	€ 111.130.041
• c/ CO.GE. 390.20.61 "Rimb. oneri stip. pers. san. in comando da Asl - AO"	€ 20.681
• c/ CO.GE. 370.10.18 "Consulenze sanitarie da privato - art.55 c.2 CCNL 1998-01 per abbattimento liste d'attesa (Dirigenti)"	€ 164.078
• c/ CO.GE. 370.10.18 "Consulenze sanitarie da privato - art.55 c.2 CCNL 1998-01 per abbattimento liste d'attesa (Comparto)"	€ 37.510
• c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (per la quota dell'84,31%)	€ 7.242.354
	€ 118.594.664

Il punto 2 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2014" è così composto:

• Voce B6 Conto Economico "Personale Professionale"	€ 281.542
• c/ CO.GE. 430.30.10 "Altri costi person. Spese pers. religioso convenz."	€ 120.452
• c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (per la quota dello 0,32%)	€ 27.139
	€ 429.133

Il punto 3 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2014" è così composto:

• Voce B7 Conto Economico "personale Tecnico"	€ 15.936.838
• c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (per la quota dell'10,99%)	€ 943.744
	€ 16.880.582

Il punto 4 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2014" è così composto:

• Voce B8 Conto Economico "personale Amministrativo"	€ 6.362.639
• c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (per la quota dell'4,38%)	€ 376.115
	€ 6.738.754

Il punto 5 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2014" è così composto:

• c/ CO.GE. 430.10.11 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area san."	€ 696.674
• c/ CO.GE. 430.10.12 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area n. san"	€ 57.385
• c/ CO.GE. 510.20.12 "IRAP relativa a collab. e personale ass. lav. dipend"	€ 23.342
	€ 777.402

Il punto 6 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2014" è così composto:

• c/ CO.GE. 430.70.11 "Convenzione Università area sanitaria."	€ 7.972.304
• c/ CO.GE. 430.70.12 "Convenzione Università area non sanitaria."	€ 365.915
	€ 8.338.219

Il punto 7 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2014" è così composto:

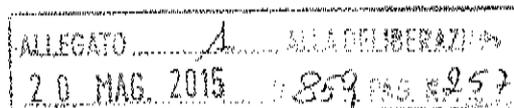
• c/ CO.GE. 450.10.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Generale"	€ 203.798
• c/ CO.GE. 450.20.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Amministrativo"	€ 163.501
• c/ CO.GE. 450.30.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Sanitario"	€ 191
• c/ CO.GE. 450.40.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Revisori"	€ 88.921
• c/ CO.GE. 510.20.12 "IRAP relativa a collab. e personale ass. lav. dipend"	€ 26.686
	€ 483.097

Il punto 8 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2014" è così composto:

• c/ CO.GE. 440.30.10 "Accantonamento al fondo oneri differiti - LAP"	€ 20.118
• c/ CO.GE. 440.40.10 "Accantonamento al fondo oneri differiti - LAP Ricoveri"	€ 208.493
• c/ CO.GE. 440.80.10 "Compart. al pers. per att. Lib. Prof.le intramoenia - Area Osp."	€ 243.982
• c/ CO.GE. 440.80.20 "Compart. al pers. per att. Lib. Prof.le intramoenia - Area Specialist"	€ 2.290.371
• c/ CO.GE. 440.80.40 "Compart. al pers. per att. Lib. Prof.le intramoenia - Consulenze"	€ 398.417
• c/ CO.GE. 440.50.10 "IRAP relativa a personale dipendente"	€ 243.451
	€ 3.404.832

Il punto 9 Tabella "RIEPILOGO COSTI PERSONALE ANNO 2014" è così composto:

• c/ CO.GE. 340.30.16 "Altre prestazioni di carattere sanitario"	€ 4.532
• c/ CO.GE. 350.30.16 "Altre prestazioni sanitarie"	€ 2.662
• c/ CO.GE. 450.50.10 "Ind. e oneri sociali per Commissioni Varie"	€ 19.148
• c/ CO.GE. 460.20.10 "Spese Pubblicità"	€ 7.228
• c/ CO.GE. 460.80.12 "Premi di assicurazioni (Appar. Rtg. INAIL)"	€ 61.653
• c/ CO.GE. 460.110.10 "Altre Spese Generali e Amm.ve"	€ 16.313
• c/ CO.GE. 570.20.21 "Sopravvenienze Passiver verso terzi"	€ 970
	€ 112.506



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

ACQUISIZIONE QUOTA AZIONARIA IN CENTRALCOM Spa

Con la deliberazione n. 448 dell'11 marzo 2015 l'Azienda Ospedaliera, nell'ambito del percorso di riordino del sistema regionale ICT e della prossima costituzione di Umbria Digitale scarl, prevista dall'art. 11 della l.r. 9/2014, ha stabilito di accettare l'assegnazione della quota di partecipazione in Centralcom s.p.a., nella misura corrispondente a quanto previsto nel programma di riparto allegato alla delibera stessa e cioè per una quota di 1957 azioni corrispondenti allo 0,00181%, con valore della partecipazione pari ad € 19,57, da regolarizzare mediante sottoscrizione per girata del corrispondente certificato azionario. Con lo stesso atto l'Azienda Ospedaliera ha approvato la Convenzione per l'esercizio del controllo analogo congiunto su Umbria Digitale s.c.a.r.l. e si è obbligata a versare il contributo al fondo consortile che, per l'anno 2015 è stabilito in misura pari a quello versato per l'anno 2014 al Consorzio SIR.

INAUGURAZIONE DELL'EDIFICIO CREO

In data 03/03/2015 è stato inaugurato ed entrato nel ciclo produttivo il nuovo edificio destinato a laboratori ed uffici denominato "Edificio CREO". Il processo di ammortamento dell'immobile decorre quindi dal 2015.

SOTTOSCRIZIONE DEL NUOVO PROTOCOLLO GENERALE D'INTESA TRA LA REGIONE DELL'UMBRIA E L'UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI PERUGIA (20/4/2015).

La decisione della Regione dell'Università di sottoporre a revisione ed integrazione il Protocollo generale di intesa sottoscritto nel maggio 2013, è nata da una duplice esigenza. In primo luogo i due enti hanno ritenuto che la necessaria definizione di una pluralità di accordi e documenti attuativi, finalizzati alla concreta costituzione delle Aziende ospedaliero-universitarie di Perugia e di Terni, (protocolli attuativi, atto aziendale, regolamenti di organizzazione, ecc.), rendesse indispensabile definire con maggiore puntualità alcuni contenuti disciplinari del Protocollo generale di intesa, in modo da semplificare, poi, gli accordi tra Aziende e Università, previsti dalla legge per la formale costituzione delle due Aziende ospedaliero-universitarie. In secondo luogo il completamento del percorso di riforma universitaria previsto dalla legge n. 240/2010, con la definitiva costituzione dei nuovi organi universitari, ha reso necessario definire il ruolo che questi devono avere nei rapporti con le Aziende ospedaliero universitarie. Infatti, l'istituzione di nuovi organi universitari, come la Scuola di Medicina e Chirurgia, e la definizione di diversi compiti e funzioni degli organi già esistenti, ha imposto la previsione di una diversa disciplina nel Protocollo generale d'intesa.

Una maggiore precisazione e puntualizzazione della disciplina dei rapporti tra Servizio sanitario regionale e Università e del ruolo dell'Università all'interno delle Aziende ospedaliero universitarie consente, inoltre, di esplicitare tutte le disposizioni normative del nuovo Protocollo generale d'intesa che hanno un carattere precettivo immediato, che verranno individuate con atto convenzionale sottoscritto nei giorni immediatamente successivi alla sottoscrizione del nuovo Protocollo, per far sì che nelle more della costituzione delle Aziende ospedaliero universitarie, la disciplina dei rapporti tra SSR e università possa essere regolato in maniera più aderente alla mutata

realità normativa rispetto al Protocollo generale dell'anno 2006, che tuttora, in regime di proroga, continua a regolare i rapporti tra le istituzioni ospedaliere e universitarie.

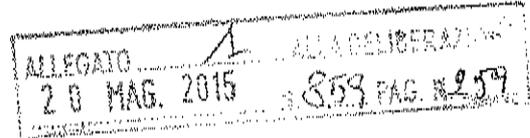
Infatti la definizione e approvazione di tutti gli atti necessari per il completamento dell'iter procedurale al termine del quale vengono costituite le due aziende ospedaliero universitarie, in forza della procedura prevista dall'art.9 della l.r. 18/2012 e dall'art. 4 della l. 502/1992, richiede tempi non brevissimi, ed in questo periodo è necessario regolare i rapporti di collaborazione tra Servizio sanitario regionale e Università, e disciplinare l'attività assistenziale necessaria per lo svolgimento dei compiti istituzionali dell'Università, sulla base di una normativa convenzionale più attuale di quella contenuta nel Protocollo di intesa nell'anno 2006, ormai non più adeguato all'evoluzione legislativa intervenuta negli ultimi 10 anni in materia sanitaria.

Le modifiche apportate al precedente Protocollo di intesa nel maggio 2013 hanno riguardato una molteplicità di articoli, ma i punti ove gli interventi di modifica sono stati più ampi, riguardano la disciplina della ricerca traslazionale e clinica, la partecipazione del personale ospedaliero all'attività didattica in funzione dell'organizzazione della didattica stabilita dalla Scuola di Medicina e dai Consigli delle Scuole di specializzazione, la precisazione della natura di attività compenetrata svolta dal docente universitario nell'espletamento delle funzioni assistenziali e di didattica e ricerca, la previsione di procedure per la nomina dei responsabili di Struttura complessa a direzione universitaria, la disciplina per l'utilizzazione del personale tecnico amministrativo universitario per finalità assistenziali.

Uno dei punti salienti del nuovo Protocollo d'intesa è la disposizione con la quale viene previsto che, d'intesa tra il Direttore generale e il Rettore, sentito il Collegio di Direzione, e la Scuola di Medicina, la responsabilità dirigenziale delle strutture complesse ospedaliere può essere attribuita a personale universitario e, parallelamente, l'incarico di direzione di struttura universitaria può essere affidato a personale del SSN. La disposizione è espressione dello spirito di collaborazione che sussiste tra aziende ospedaliere ed università nell'attuazione del reciproco interesse di ottimale erogazione dei servizi assistenziali.

Con il nuovo Protocollo generale si è anche data attuazione all'inserimento all'interno del Dipartimento interaziendale delle Specialità Chirurgiche dell'attività del Centro Odontostomatologico (integrato con Azienda USL Umbria 1) e della Chirurgia Maxillo-Facciale (integrata con Azienda USL Umbria 2 - Ospedale di Foligno).

Il nuovo protocollo d'intesa non comporta oneri aggiuntivi rispetto al precedente protocollo del 2013, ma al contrario determina delle economie per il Servizio sanitario regionale, in quanto viene confermata la soppressione di alcune strutture complesse, ed in particolare con la riorganizzazione, nell'area del Dipartimento interaziendale di Medicina, assicura presso l'Ospedale di Perugia l'attivazione di 12 posti letto di Osservazione Breve Intensiva coordinati dalla S.C. di Medicina Vascolare e d'Urgenza e l'attivazione di posti letto di Lungodegenza.



6. DESTINAZIONE DELL'UTILE

Ai sensi dell'art. 30 del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011, l'utile dell'esercizio 2014, pari ad € 617.811,53 è portato a ripiano delle perdite degli esercizi precedenti.



7. RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

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

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

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

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

Il processo di budget del DAI si articola come segue:

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

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

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

Questo processo, in sintesi, si sviluppa attraverso :

- La presentazione delle proposte “obiettivi di budget” da parte della Direzione ai Responsabili di Dipartimento e di Struttura Complessa o SSD;
- La Valutazione di congruità economica e istituzionale delle proposte da parte del Controllo di Gestione;
- La 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 2014 : 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.

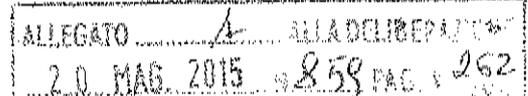
Gli obiettivi di budget sono stati assegnati ai Dipartimenti Sanitari ed alle Strutture Complesse ad essi afferenti, quindi l’analisi dell’attività aziendale viene effettuata sia per Dipartimento che per Struttura Complessa.

La programmazione aziendale 2014 si articola su tre livelli :

- ⇒ **Budget d’Azienda**
- ⇒ **Budget di Dipartimento**
- ⇒ **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 2014 : 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 2014 per la dirigenza
- ⇒ **Scheda E:** obiettivi generali previsti per l'anno 2014 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 2014 : 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 ($\approx 22,5/5$). 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. Si riporta il monitoraggio degli obiettivi dipartimentali per l'anno 2009 e lo schema degli obiettivi qualitativi comuni, assegnati alle strutture complesse suddivisi per le quattro aree del miglioramento della qualità.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.0. MAG. 2015 859 PAG. 954

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2014

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI

Modello LA anni 2013 e 2014

MODELLO LA ESERCIZIO 2013

	Macrovoce economiche	Consumi e manutenzioni di sanitari			Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopraavvenute / insussistenze	Altri costi	Totale
		sanitari	non sanitari	di	prestazioni sanitarie	servizi sanitari	servizi non sanitari								
20907	--Assistenza ai malati terminali														
20908	--Assistenza a persone affette da HIV														
20909	Assistenza territoriale semiresidenziale														
20981	--Assistenza psichiatrica														
20982	--Assistenza riabilitativa ai disabili														
20993	--Assistenza ai tossicodipendenti														
20984	--Assistenza agli anziani														
20905	--Assistenza a persone affette da HIV														
20906	--Assistenza ai malati terminali														
2000	Assistenza territoriale residenziale														
2001	--Assistenza psichiatrica														
2002	--Assistenza riabilitativa ai disabili														
2003	--Assistenza ai tossicodipendenti														
2004	--Assistenza agli anziani														
2005	--Assistenza a persone affette da HIV														
2006	--Assistenza ai malati terminali														
2000	Assistenza idrotermale														
20999	Totale	15.006	360	36	257	8.035	19.792	0	2.287	954	1.595	127	2.626	51.095	
3000	Assistenza ospedaliera														
3000	Attività di pronto soccorso	4.267	127	12	88	1.282	6.193	-	825	344	543	47	890	14.618	
30200	Ass. ospedaliera per acuti	64.390	2.020	185	1.379	34.223	102.882	279	12.668	5.387	8.512	726	13.979	246.640	
30201	--in Day Hospital e Day Surgery	7.686	230	96	158	4.000	12.019	38	1.455	619	1.809	161	1.618	29.889	
30202	--in degenza ordinaria	56.704	1.790	89	1.221	30.223	90.863	241	11.213	4.768	6.703	565	12.361	216.741	
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	68.667	2.147	197	1.467	35.505	109.075	279	13.493	5.731	9.055	773	14.909	261.248	
49999	TOTALE	83.663	2.627	233	1.724	43.540	128.867	279	15.780	6.685	10.660	900	17.495	312.343	

ALLEGATO 1
20 MAG. 2015
859 MAG. 269

Macroattività economiche	Consumi e manutenzione di esercizio			Costi per acquisiti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale a 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 sanitari								
20407 -- Assistenza ai malati terminali														
20408 -- Assistenza a persone affette da HIV														
20503 Assistenza territoriale semiresidenziale														
20603 -- Assistenza psichiatrica														
20602 -- Assistenza riabilitativa ai disabili														
20604 -- Assistenza ai tossicodipendenti														
20605 -- Assistenza agli anziani														
20606 -- Assistenza a persone affette da HIV														
20607 -- Assistenza ai malati terminali														
20608 Assistenza territoriale residenziale														
20609 -- Assistenza psichiatrica														
20610 -- Assistenza riabilitativa ai disabili														
20611 -- Assistenza ai tossicodipendenti														
20612 -- Assistenza agli anziani														
20613 -- Assistenza a persone affette da HIV														
20614 -- Assistenza ai malati terminali														
20615 Assistenza (diurno)														
20616 Totale	15.382	414	82	258	7.829	18.332	0	2.322	915	1.515	45	2.016	49.110	
Assistenza ospedaliera														
30205 Attività di pronto soccorso	4.374	138	27	89	1.249	6.165	-	837	330	516	16	694	14.425	
30206 Ass. ospedaliera per acuti	66.005	2.202	419	1.364	39.346	103.403	263	12.059	5.162	8.162	253	10.736	244.144	
30207 --in Day Hospital e Day Surgery	7.679	251	218	159	3.897	11.875	39	1.477	593	1.718	56	1.243	29.405	
30208 --in degenza ordinaria	58.130	1.951	201	1.231	29.449	91.528	244	11.382	4.569	6.364	197	9.483	214.739	
30308 Interventi ospedalieri a domicilio														
30402 Ass. ospedaliera per longodegenti														
30403 Ass. ospedaliera per riabilitazione														
30404 Emocomponenti e servizi trasfusione														
30406 Trapianto organi e tessuti														
30409 Totale	76.383	2.340	446	1.479	34.565	105.563	269	13.696	5.452	8.598	269	11.420	250.649	
30410 TOTALE	88.765	2.754	528	1.797	42.424	127.900	269	15.018	6.407	10.113	314	12.626	307.679	

ALLEGATO 1
20 MAG. 2015
859 PAG. N. 210

Macrovoce economiche	Consumi e		Costi per acquisti di		Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussisti	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	servizi sanitari	servizi non sanitari								
Allegato 1												
A.101												
	formazione del personale											
A.102												
	sistemi informativi e statistici											
A.103												
	altri oneri di gestione											
A.1999												
	Totale											
Allegato 2 – Mobilità intraregionale												
per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di												
A.2101												
	--attiva											
A.2102												
	--passiva											
per assistenza distrettuale												
per assistenza sanitaria di base												
A.2201												
	--attiva											
A.2202												
	--passiva											
per assistenza farmaceutica												
A.2203												
	--attiva											
A.2204						23.406						
	--passiva											
per assistenza specialistica												
A.2205												
	--attiva											
A.2206												50.070
	--passiva											
per assistenza termale												
A.2207												
	--attiva											
A.2208												
	--passiva											
per assistenza di emergenza sanitaria												
A.2209												
	--attiva											
A.2210												
	--passiva											
per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare												
A.2211												
	--attiva											
A.2212												
	--passiva											
per assistenza territoriale semiresidenziale												
A.2213												
	--attiva											
A.2214												
	--passiva											
per assistenza territoriale residenziale												
A.2215												
	--attiva											
A.2216												
	--passiva											
per assistenza protesica												
A.2217												
	--attiva											
A.2218												
	--passiva											
per assistenza ospedaliera												
A.2301												
	--attiva											
A.2302												123.426
	--passiva											
Allegato 3 – Mobilità interregionale												
per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di												
A.3101												
	--attiva											
A.3102												
	--passiva											
per assistenza distrettuale												
per assistenza sanitaria di base												
A.3201												
	--attiva											
A.3202												
	--passiva											
per assistenza farmaceutica												
A.3203												
	--attiva											
A.3204												1.865
	--passiva											
per assistenza specialistica												
A.3205												
	--attiva											
A.3206												4.417
	--passiva											
per assistenza termale												
A.3207												
	--attiva											
A.3208												
	--passiva											
per assistenza di emergenza sanitaria												
A.3209												
	--attiva											
A.3210												
	--passiva											
per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare												
A.3211												
	--attiva											
A.3212												
	--passiva											
per assistenza territoriale semiresidenziale												
A.3213												
	--attiva											
A.3214												
	--passiva											
per assistenza territoriale residenziale												
A.3215												
	--attiva											
A.3216												
	--passiva											
per assistenza protesica												
A.3217												
	--attiva											
A.3218												
	--passiva											
per assistenza ospedaliera												
A.3301												
	--attiva											
A.3302												17.204
	--passiva											

Allegato 4 - de tenuti	
A.4201	assistenza territoriale, ambulatoriale e domiciliare ai
A.4202	assistenza territoriale semiresidenziale ai tossicodipendenti
A.4203	assistenza territoriale residenziale ai tossicodipendenti internati
Allegato 6 - stranieri irregolari	
A.6001	Attività di prevenzione nei confronti di stranieri irregolari
A.6002	Assistenza distrettuale nei confronti di stranieri irregolari
A.6003	Assistenza ospedaliera nei confronti di stranieri irregolari
	917

Allegato 5 - Prestazioni eventualmente erogate non	
Prestazioni di cui all' Allegato 2 A del DPCM29	
A.5001	chirurgia estetica
A.5002	irconcisione rituale maschile
A.5003	medicinali non convenzionali
A.5004	vaccinazioni non obbligatorie in occasione di
A.5005	certificazioni mediche
A.5006	prestazioni di medicina fisica, riabilitativa
A.5007	prestazioni di laserterapia antalgica, elettroterapia
	Altre prestazioni escluse dal LEA
A.5108	assegno di cura
A.5109	contributo per la pratica riabilitativa denominata
A.5110	ausili tecnici non inseriti nel nomenclatore
A.5111	prodotti aptotecici
A.5112	prestazioni aggiuntive MMGe PLS previste da
A.5115	fasci di fascia C per persone affette da malattie
A.5114	rimborsi per spese di viaggio e soggiorno per cure
A.5116	prestazioni ex ONIGa invalidi di guerra
A.5199	altro
A.5999	TOTALE
	75
	75

ALLEGATO
20 MAG. 2015
858 PAG. 271

Alla presente relazione del Direttore Generale al bilancio di esercizio 2014 è stato allegato il modello LA anni 2013 e 2014, come prescritto dal D.lgs 118/2011.

Le categorie dei livelli essenziali di assistenza, erogate presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono costituite dall'attività specialistica ambulatoriale e dall'assistenza ospedaliera, identificate rispettivamente, nel modello LA dai codici 20600 e 39999. Nell'allegato 5 al modello LA sono inoltre inseriti i costi delle prestazioni extra L.E.A. erogate dall'Azienda Ospedaliera di Perugia, costituite essenzialmente dall'attività posta in essere dagli ambulatori odontoiatrici.

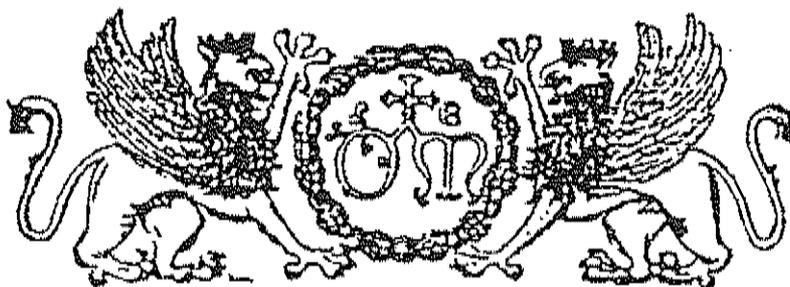
Per quanto attiene le attività LEA, l'attività ambulatoriale fa registrare nel 2014, nel complesso, un minor impiego di fattori produttivi del 3,88% rispetto all'esercizio precedente; nel dettaglio mentre si incrementa del 2,66% l'onere per consumi e manutenzioni, diminuiscono sia la voce "Acquisti di servizi" (-1,91%) che, più sensibilmente, la voce "Altri costi" (-23,23%). Ugualmente, il costo del personale si riduce del 6,36 rispetto al 2013.

Anche l'attività di assistenza ospedaliera presenta un generalizzato decremento dei costi dei fattori produttivi nel 2014 rispetto all'esercizio precedente. In particolare il costo per l'acquisto di servizi si riduce del 2,71% mentre l'onere per la voce "Altri costi" diminuisce del 23,20%. Anche il costo del personale è in flessione rispetto al dato presente nel modello LA del 2013 (- 0,41%). L'unico fattore produttivo che presenta un incremento è costituito dalla voce "consumi manutenzioni" (+2,71%). Complessivamente i costi riconducibili all'assistenza ospedaliera diminuiscono nel 2014, rispetto all'anno precedente, del 1,01%.

Da ultimo si evidenzia che l'attività di Pronto Soccorso è in linea con la tendenza alla riduzione dei costi delle altre attività; infatti fa segnare un -1,32% rispetto all'esercizio 2013.

La generalizzata riduzione dei costi è stata indotta dai processi di riorganizzazione e razionalizzazione delle strutture e delle attività aziendali. Si evidenziano in particolare le scelte di aver ricondotto alcune attività chirurgiche dal regime ordinario al day surgery e dal day surgery alla specialistica ambulatoriale.

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE N. 858
2-D. MAG. 2015 N. 858 PAG. N. 275



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2014

**RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE E DEL DIRETTORE
DELLA DIREZIONE CONTABILITA' E BILANCIO SUI TEMPI
DI PAGAMENTO DELLE FORNITURE DI BENI E SERVIZI
(ai sensi dell'art. 41, 1° comma del D.L. n. 66/2014)**

ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2015	N. 853	PAG. A 276

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, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per il 2014 e lo ha pubblicato sul proprio sito internet nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE - Pagamenti dell'Amministrazione"; da tale strumento emerge un **indicatore pari a - 26,56** dato che deve essere letto nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha mediamente effettuato i pagamenti in anticipo di 26,56 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 2014, sono state pagate in una media di 33, 44 giorni dalla data di arrivo. Il calcolo è stato effettuato su circa 25.500 documenti di addebito (fatture e richieste equivalenti di pagamento) per un ammontare di € 146.081.415,18 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 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 13,5 milioni di euro (9,25% del totale) 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 macroaggregati si è cercato di analizzare le differenti situazioni.

La parte di pagamenti effettuata oltre i termini di legge (caso 8) ha interessato circa 1200 documenti per un ammontare complessivo di € 7.122.732,34 pari al 4,88% dei pagamenti effettuati nel 2014. 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 - 291 documenti per € 518.062,94) 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) 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) 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 - 110 documenti per € 231.539,16) 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 una serie limitata di occasioni (caso 5) è stata inserita nella procedura amministrativo contabile una data arrivo fattura errata (antergata rispetto a quella reale): le fatture di tale gruppo sono state pagate nei termini.

In un numero considerevole di situazioni (caso 6 - 268 documenti per € 3.084.662,73), 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 in cui il pagamento era condizionato alla presenza di verifiche e collaudi: in tal caso le fatture risultano pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi.

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

In particolare:

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

- Con la lettera prot. n. 10718 del 11/5/2011 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 3 della L. 13/8/2010 n. 136 in merito alla tracciabilità dei flussi finanziari.
- Con le lettere prot. n.12183 del 25/5/2011 e n. 10462 del 14/5/2012 sono state impartite disposizioni operative in merito all'applicazione delle norme in tema di controlli sulla regolarità della posizione contributiva dei fornitori (DURC)

Con le deliberazioni n. 1719 del 9/12/2009, n. 50 del 10/1/2013 e n. 504 del 20/03/2015 le disposizioni stabilite negli atti sopra richiamati sono state coordinate ai fini di quanto previsto dall'art. 9, comma 1 lettera a) n° 1 del D.L. 78/2009. Con tali atti è stato approvato e successivamente aggiornato un apposito disciplinare che riassume la regolamentazione dei pagamenti nell'Azienda Ospedaliera di Perugia e detta una scansione temporale delle varie fasi in cui si articola il processo dei pagamenti delle forniture. Il Disciplinare è stato pubblicato sul sito internet aziendale.

IL DIRETTORE GENERALE -

Dr. Walter Orlandi

Direzione Contabilità e Bilancio - II Direttore

Dr. Roberto Ambrogi

CASISTICA DELLE SITUAZIONI CHE HANNO CAUSATO RITARDI NEI PAGAMENTI NELL'ANNO 2014

CASO	Descrizione della situazione	N° FATTURE	IMPORTO	DIREZIONE FARMACIA	DIREZIONE TECNICO PATRIUM	DIREZIONE E ACQUISTI E APPALTI	DIREZIONE AGENZIA GENERALE e DMIO	UFFICIO INFORMATICO	DIREZIONE BROFING	DIREZIONE ECONOMICAT O e S.A	DIREZ. FORMA Z	UFFICIO AMM.VO DMIO	DIREZIONE CONTABILI F.A.E. BILANCIO	TOTALE
CASO 1	Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura	258	172.113,65	122,98	300,43	22.271,99		115.639,39	-429,2	7.267,68				291
CASO 2	Fatture stornate parzialmente con nota di credito: in tale categoria ricorrono 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	228	397.352,05		5.685,27				279.786,91	59.403,59				355
CASO 3	Fatture contestate: tale categoria ricomprende le situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato 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	29	46.085,11	12.984,15					332.940,70	433.985,68				70
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.	30	121.878,15	7.850,89	15.992,49									644.678,64
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	14	96.650,93	49.917,41										116
CASO 6	Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrative o 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	44												257.176,97
CASO 7	Verifiche e collaudi: fatture pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche e dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture per registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi.		190.692,29	257.086,66	222.527,74	232.909,40	232.509,40	156.168,68	828.413,78				943.558,73	3.084.667,73
CASO 8	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardo pagamento è dipeso da fattori aziendali (disguidi, forte ruolo da lavoro del periodo, inattese carenze di personale, momentanee inefficienze delle procedure informatiche, messa a regime di complesse e corpose innovazioni normative...)	51			29,00	57.509,00	84.238,85	190.278,76				12		54,00
TOTALE		661	1.571.681,11	436.092,77	983.944,14	198.947,46	543.365,46	1.078.195,23	2.875.900,46	4.875,43	16.900,00		943.558,73	13.650.948,72

BILANCIO D'ESERCIZIO

ALLEGATO 2 ALTA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2015 N. 858 PAG. N. 1

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2014

In data 19/05/2015 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 2014.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

presenti: Dott.ssa Paola Picciarrello, Dott. Domenico Ciafardoni, Dott. Moreno Pannacci.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 769

del 30/04/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/04/2015

con nota prot. n. Rif. Int. 113 del 30/04/2015 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 € 617.812,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 89.612,00, pari al 16,97 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2014, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio d'esercizio 2014	Differenza
Immobilizzazioni	€ 183.940.085,00	€ 184.557.187,00	€ 617.102,00
Attivo circolante	€ 123.253.031,00	€ 151.394.770,00	€ 28.141.739,00
Ratei e risconti	€ 1.378.076,00	€ 1.409.119,00	€ 31.043,00
Totale attivo	€ 308.571.192,00	€ 337.361.076,00	€ 28.789.884,00
Patrimonio netto	€ 160.995.332,00	€ 181.153.587,00	€ 20.158.255,00
Fondi	€ 64.779.514,00	€ 67.566.838,00	€ 2.787.324,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 80.662.194,00	€ 86.534.536,00	€ 5.872.342,00
Ratei e risconti	€ 2.134.152,00	€ 2.106.115,00	€ -28.037,00
Totale passivo	€ 308.571.192,00	€ 337.361.076,00	€ 28.789.884,00
Conti d'ordine	€ 258.675,00	€ 41.480,00	€ -217.195,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2013)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 315.265.422,00	€ 308.666.222,00	€ -6.599.200,00
Costo della produzione	€ 305.148.857,00	€ 300.838.258,00	€ -4.310.599,00
Differenza	€ 10.116.565,00	€ 7.827.964,00	€ -2.288.601,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -506.419,00	€ -474.379,00	€ 32.040,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -47.933,00	€ 2.242.773,00	€ 2.290.706,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.562.213,00	€ 9.596.358,00	€ 34.145,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.034.015,00	€ 8.978.546,00	€ -55.469,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 528.198,00	€ 617.812,00	€ 89.614,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2014 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2014)	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 308.812.846,00	€ 308.666.222,00	€ -146.624,00
Costo della produzione	€ 298.651.829,00	€ 300.838.258,00	€ 2.186.429,00
Differenza	€ 10.161.017,00	€ 7.827.964,00	€ -2.333.053,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -672.404,00	€ -474.379,00	€ 198.025,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -16.364,00	€ 2.242.773,00	€ 2.259.137,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.472.249,00	€ 9.596.358,00	€ 124.109,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.472.249,00	€ 8.978.546,00	€ -493.703,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 617.812,00	€ 617.812,00

Patrimonio netto	€ 181.153.588,00
Fondo di dotazione	€ 2.602.662,00
Finanziamenti per investimenti	€ 186.031.894,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.158.026,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 5.134.989,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -16.391.795,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 617.812,00

L'utile di € 617.812,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
<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 ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

IMMOBILIZZAZIONI

Bilancio di esercizio  Pagina 7

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

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

in relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

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

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Crediti finanziari

Altri titoli

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

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

La voce rimanenze è costituita dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccati al 31.12.2014 nei magazzini farmaceutici ed economici il cui valore complessivo ammonta ad € 10.870.758.

Rispetto al precedente esercizio si registra un incremento di € 1.606.212

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

secondo il prudente apprezzamento dell'Organo di Amministrazione. Per il 2014 ammontano a complessivi € 25.942.962 e sono vantati nei confronti della Regione Umbria, di Comuni vari, delle varie Aziende Sanitarie regionali ed extra-regionali, amministrazioni pubbliche e verso altri. In particolare si evidenzia che i crediti nei confronti delle ASL regionali, comprendenti sia i crediti derivanti da mobilità sanitaria che quelli da prestazioni oggetto di fatturazione diretta ammontano a complessivi € 12.498.484.

Il totale dei crediti è esposto al netto del fondo svalutazione crediti, che per il 2014 è stato incrementato di € 328.446. La congruità del fondo, con riferimento alla data di chiusura dell'esercizio, è stata oggetto di attento esame e controllo da parte del Collegio Sindacale.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti attivi

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

L'ammontare complessivo dei risconti attivi è pari ad € 1.409.119 e si riferiscono per € 1.303.607 a premi per polizze di assicurazione e per € 105.512 per canoni di noleggio area sanitaria.

Precisiamo che per il 2014 non esistono ratei attivi.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

Nella valutazione dei fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è provveduto alla costituzione di fondi generici.

La valorizzazione dei fondi iscritti in bilancio al 31.12.2014 per complessivi € 67.566.838, è stata la seguente:

Fondi per imposte, anche differite: € 1.651.304

Fondo rischi per cause civili e oneri processuali: € 7.230.833

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: € 5.361.226

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi: € 1.025.133. 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. La somma di € 1.025.133 riferita al periodo 01.01-31.12.2014 è stata accantonata per far fronte al pagamento del corrispettivo dovuto per la liquidazione dei sinistri RCT per la prima fascia fino a 70.000 Euro.

Altri Fondi Rischi: € 11.201.497, in particolare tale voce è diminuita nel 2014 di € 2.000.399 di cui € 1.985.633 per franchigie assicurative e € 14.765 per equo indennizzo. In tale voce è ricompreso anche il fondo per equo indennizzo pari ad € 432.348.

Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: € 4.889.300

Fondo rischi per quote inutilizzate contributi vincolati: € 1.134.726

Fondo oneri differiti per attività libero-professionale: € 575.060

Fondo oneri personale in quiescenza: € 5.429.690

Fondo quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi: € 9.811.986

Altri fondi oneri e spese: € 19.256.083

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

TFR personale dipendente:

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

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

e ammontano a complessivi € 86.534.536 con un incremento rispetto all'anno precedente pari ad € 5.872.342 da imputarsi quasi esclusivamente ai debiti verso fornitori.

La voce più rilevante è quella relativa ai debiti nei confronti di fornitori pari ad € 34.728.481. In particolare i pagamenti ai fornitori sono stati mediamente effettuati entro 34 gg. dal ricevimento della fattura.

Tutti i debiti, con esclusione dei mutui, non vanno oltre l'anno di scadenza.

Ratei e risconti passivi

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

Nei 2014 non esistono ratei passivi.

I risconti passivi sono pari ad € 2.106.115, costituiti in particolare per € 1.258.713 da quote di ricavi per prestazioni sanitarie erogate a privati (sperimentazioni cliniche) vincolate in base al vigente regolamento, e non utilizzate nel 2014.

Conti d'ordine SI

In caice allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Beni in comodato	€ 41.480,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00
TOTALE	€ 41.480,00

VALORE DELLA PRODUZIONE

Per quanto concerne il valore della produzione nel 2014 presenta un importo pari ad € 72.584.983, di cui, sulla base di quanto disposto dalla Regione con le D.G.R.U. nn. 1199/2013, 944/2014, 1158/2014, 1768/2014 e 493/2015, € 71.330.213 quali "contributi conto

esercizio da Regione per Quota F.S.N. indistinta" ed € 953.373 quali "contributi conto esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata", € 111.397 quali "contributi conto esercizio da Amministrazioni Statali extra fondo vincolati" ed € 190.000 quali "contributi conto esercizio da Enti privati", finalizzati alla ricerca. Si evidenzia, altresì, il decremento della voce 4 "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria" per l'importo di € 21.565.402.

Nel corso dell'esercizio 2014, la Regione Umbria ha – tra l'altro – disposto delle ulteriori assegnazioni di parte corrente come di seguito specificato:

- D.G.R. n. 1158 del 15.09.2014 € 2.000.000;
- D.G.R. n. 493 del 14.04.2015 € 3.750.000.

Detti contributi in conto esercizio sono stati destinati – da parte della stessa Regione – alla realizzazione di investimenti da impiegare, oltre che nell'ammodernamento tecnologico, anche, prioritariamente, per investimenti in ordine alla sicurezza delle strutture sanitarie, in particolare per l'adeguamento alla normativa anti incendio e per la riduzione della vulnerabilità sismica. L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha integrato tali assegnazioni con una ulteriore quota di contributi in conto esercizio, pari ad € 6.950.000, destinati alla realizzazione di immobilizzazioni.

La contabilizzazione di tale componente negativa di reddito, pari a complessivi € 12.700.000, è avvenuta riportando nel conto economico – valore della produzione – alla voce sub 2) "rettifiche contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti" un importo di segno negativo di € 12.700.000, con correlata registrazione, nello stato patrimoniale – patrimonio netto – alla voce sub A.II.5 "finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio".

Detta rappresentazione contabile è avvenuta sulla scorta delle indicazioni fornite dalla Regione Umbria con note protocollo 0004113 del 14.01.2015 e protocollo n. 0053673 del 15.04.2015, sulla base della casistica riportata nel D.M. Salute del 17.09.2012.

Poiché, dalla lettura di tale decreto, la casistica applicativa prevede la sola posta contabile relativa alle "immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio" e, nel corso del 2014, l'Azienda Ospedaliera di Perugia risulta aver acquisito immobilizzazioni (immobilizzazioni materiali ed immateriali) per soli € 2.907.447,38, il Collegio Sindacale ritiene che tale rappresentazione contabile non sia adeguata al caso di specie in quanto l'utilizzo delle predette poste contabili può essere effettuato solo limitatamente all'importo di € 2.907.447,38, pari cioè al valore delle immobilizzazioni effettivamente acquisite con contributi in conto esercizio, e non già per l'intero importo delle assegnazioni e/o accantonamenti.

L'eventuale accantonamento di contributi in conto esercizio per investimenti può essere effettuato, per l'importo residuo di € 9.792.552,62, riportandolo sul conto economico, nei costi della produzione, alla voce sub 11 lettera d) "altri accantonamenti". Dette scritture non determinerebbero variazioni, né sul risultato di esercizio né sul valore netto del patrimonio, ma sono da ritenersi più corrette dal punto di vista contabile.

Si rammenta, inoltre, che, ai sensi di quanto previsto dall'art. 1 c. 3 del D.M. 17.09.2012, il bilancio deve essere redatto in conformità alla casistica applicativa ivi riportata, con la precisazione che l'utilizzo della casistica nella redazione del bilancio non è suscettibile di interpretazioni estensive, se non nell'ambito della stessa posta contabile a cui si riferisce.

La casistica e le relative scritture contabili, riportate nel D.M. di che trattasi, emanato – peraltro – prima della modifica del testo della lettera sub b del comma 1 dell'art. 29 del D.Lgs. n. 118-2011, sono riferite ai soli casi di acquisizioni – anche parziali – effettuate con contributi in conto esercizio e non anche per i soli "accantonamenti" destinati a tale scopo.

A dimostrazione di quanto appena osservato dal Collegio Sindacale, si fa rilevare che nel bilancio di previsione relativo al 2014 (delibera D.G. n. 1500 del 19.11.2013) nel conto economico, parte B sub 11 – lett. d) "altri accantonamenti", l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha previsto accantonamenti per complessivi € 8.004.910, di cui € 3.000.000 specificatamente destinati a spese di investimento, ai sensi dell'art. 29 c. 1 lett. b) del D.Lgs. n. 118-2011.

In ogni caso, si segnala che, sulla scorta di informazioni fornite da M.E.F., i ministeri vigilanti, M.E.F. e della Salute, nel monitorare l'applicazione del D.Lgs. n. 118-2011 e le criticità applicative dello stesso, si sono riservati di approfondire l'eventuale integrazione della casistica applicativa.

In attesa di tale casistica è stato consentito alla Regione dell'Umbria di adottare la rappresentazione contabile proposta in quanto lo storno dei contributi in conto esercizio è stato "accantonato" a riserva per investimenti nello stato patrimoniale ed ha determinato un pari peggioramento del risultato di gestione annuale.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 111.130.041,00
Dirigenza	€ 49.640.739,00
Comparto	€ 61.489.302,00
Personale ruolo professionale	€ 281.542,00
Dirigenza	€ 281.542,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 15.907.798,00
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 15.907.798,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.362.639,00
Dirigenza	€ 421.025,00
Comparto	€ 5.941.614,00
Totale generale	€ 133.682.020,00

Complessivamente la quota dei costi riferibili al personale, comprensiva dell'I.R.A.P., è risultata pari ad € 155.759.187, con un decremento pari ad € 1.129.993 (-0,72%).

- 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:

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
20 MAG. 2015 N. 858 PAG. N. 10

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

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

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 9 del D.L. n. 78 del 31.05.2010, convertito in Legge n. 122 del 30.07.2010, comma 17, così come modificato dall'art. 1, comma 453, della Legge n. 147/2013 (c.d. Legge di stabilità 2014), per l'anno 2014 non è stato previsto alcun accantonamento per rinnovi contrattuali, in quanto, per effetto della precitata norma, sono stati ulteriormente esclusi per gli anni 2013 e 2014 gli incrementi retributivi, senza possibilità di recupero.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

Non prevista nell'Azienda Ospedaliera.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 15.753.450,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

Si precisa che la spesa farmaceutica ospedaliera pari, come detto, ad € 15.753.450, al netto della partita della distribuzione diretta, è risultata inferiore al limite della spesa farmaceutica prevista per l'A.O. di Perugia in € 17.918.022 fissato con D.G.R.U. n. 945 del 28.07.2014.

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 0,00
---------	--------

Non vi sono costi per convenzioni con Case di Cura e ambulatori.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
 20 MAG. 2015 N. 259 PAG. N. 14

Importo	€ 131.644.862,00
---------	------------------

Il totale di cui sopra è comprensivo degli importi riferiti agli acquisti di beni, acquisti di servizi sanitari, acquisti di servizi non sanitari, manutenzioni e riparazioni, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione al netto del costo per la farmaceutica di cui al punto precedente.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.113.021,00
Immateriali (A)	€ 221.782,00
Materiali (B)	€ 9.891.239,00

Eventuali annotazioni

Per quanto concerne i cespiti acquistati utilizzando contributi in c/esercizio, ai sensi dell'art. 29, c. 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118 del 23.06.2011, l'Azienda Ospedaliera di Perugia nel Bilancio di previsione 2014 (delibera D.G. n. 1500 del 19.11.2013) ha previsto, alla voce B11 "Altri accantonamenti" del C.E., l'importo di € 8.004.910,00, di cui € 3.000.000,00 destinati a far fronte a spese di investimento non rinviabili o per sostituzione di apparecchiature fuori uso o obsolete.

A fronte di tale accantonamento, l'Ente ha proceduto all'acquisto di immobilizzazioni materiali ed immateriali per complessivi € 2.907.447,38.

Su detti beni risultano applicate le aliquote riportate nella Tabella 3 allegata al D.Lgs. n. 118/2011, cui faceva rinvio il previgente testo della lettera b) del comma 1 dell'art. 29 dello stesso Decreto.

Negli indirizzi per la predisposizione del Bilancio d'Esercizio 2014 forniti dalla Regione dell'Umbria, con nota prot. n. 8797 del 16.04.2015, al paragrafo "utilizzo contributi in conto esercizio per investimenti", per l'ammortamento dei cespiti acquistati con contributi in conto esercizio, fa rinvio ai coefficienti stabiliti dall'allegato 3 al D.Lgs. n. 118/2011.

Come già evidenziato, però, detto testo è stato modificato con l'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 uniche aliquote di ammortamento applicabili sono quelle previste nel novellato testo dell'art. 29, c. 1, lett. b), che per l'anno 2014 prevedono un'aliquota di ammortamento del 60% del valore e per il successivo 2015 il restante 40%. L'applicazione della predetta percentuale di ammortamento del 2014 determina un ammortamento pari a complessivi € 1.744.468,43 anziché di € 492.608,93 come determinato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia.

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

Il Collegio invita, pertanto, l'Azienda Ospedaliera di Perugia a confrontarsi con gli appositi organi della Regione dell'Umbria al fine di rivedere le indicazioni in materia, alla luce delle modifiche introdotte, dalla L. 228/2012, all'art. 29, c. 1, lettera b), alle quali necessariamente l'Ente dovrà attenersi.

Proventi e oneri finanziari

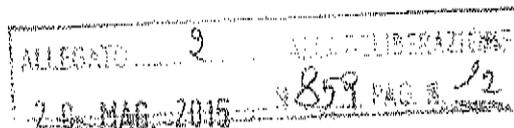
Proventi	€ 7.178,00
Oneri	€ 481.557,00
TOTALE	€ -474.379,00

Eventuali annotazioni

L'Azienda sostiene oneri finanziari per la quasi totalità riferiti ai mutui in essere.

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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



Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 2.556.664,00
Oneri	€ 313.890,00
TOTALE	€ 2.242.774,00

Eventuali annotazioni

La voce proventi straordinari comprende una insussistenza attiva pari ad € 2.172.000,00 dovuta all'adeguamento in riduzione del fondo per contenzioso personale dipendente, in quanto l'Azienda ha vinto una causa contro alcuni dipendenti.

Imposte sul reddito

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

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

I.R.A.P.	€ 8.884.952,00
I.R.E.S.	€ 93.594,00

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativa 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	
Oss:	Si è osservato il reiterato ricorso a proroghe contrattuali spesso ascrivibili a discrasie temporali nell'adozione delle procedure di gara oppure ad urgenze di carattere sanitario, che confliggono con il vincolante principio del divieto del rinnovo dei contratti pubblici come ribadito dal Consiglio di Stato con Decisione del 31 ottobre 2006 n. 6457 e n. 654 del 04 dicembre 2007 e successive.
Questioni contrattuali	
Oss:	Scarsa tempestività nell'adozione di atti volti al rinnovo di convenzioni, comportanti, spesso, delibere a ratifica e/o sanatoria.
Questioni contabili	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	<p>Deliberazione DG n. 254 del 21.02.2014 concernente l'acquisizione da parte dell'A.O. di Perugia della quota del 16,5% della Webred Servizi S.C.A.R.L. per la quale sono state formulate le seguenti osservazioni:</p> <p>a) mancata esplicitazione nella deliberazione delle valutazioni ed analisi di tutti gli elementi presi a base al fine di motivare la scelta di aderire al percorso di riordino definito dalla Giunta Regionale e di procedere all'acquisto di una ulteriore quota della Webred Servizi S.C.A.R.L. Tanto in osservanza dell'art. 3 della citata legge 244/2007, c. 28, il quale dispone che l'assunzione di nuove partecipazioni deve essere autorizzata con delibera motivata che accerti la sussistenza dei presupposti indicati nel precedente comma 27.</p> <p>b) la procedura di aumento della partecipazione seguita dall'Azienda Ospedaliera di Perugia non ha consentito al Collegio di adempiere, ove necessario, a quanto previsto dal successivo comma 32 dello stesso art. 3 della citata legge.</p> <p>c) tardivo invio alla competente Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria della Corte dei Conti della stessa delibera, con inosservanza di quanto prescritto dall'art. 3, c. 28, della legge 24.12.2007 n. 244 come modificata dall'art. 19, c.2, l. a), del D.L. 1° luglio 2009 n. 78.</p>

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Sono stati accantonati per contenzioso con il personale dipendente € 3.929.126 e per cause civili ed oneri processuali € 1.598.887.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
 Non ha ricevuto alcuna denuncia.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011.

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

Osservazioni

Contestualmente il Collegio fa alcune considerazioni. Si ricorda che 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. Il Collegio ritiene, comunque, opportuno ribadire quanto già suggerito affinché per il futuro la nota integrativa e la relazione sulla gestione siano integrate da tabelle riportanti le voci di dettaglio altrimenti espresse in macroaggregati, tanto al fine di consentire una migliore e più rapida lettura di quanto riportato nei predetti documenti.

Il Collegio da atto che al Bilancio d'Esercizio 2014, 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).

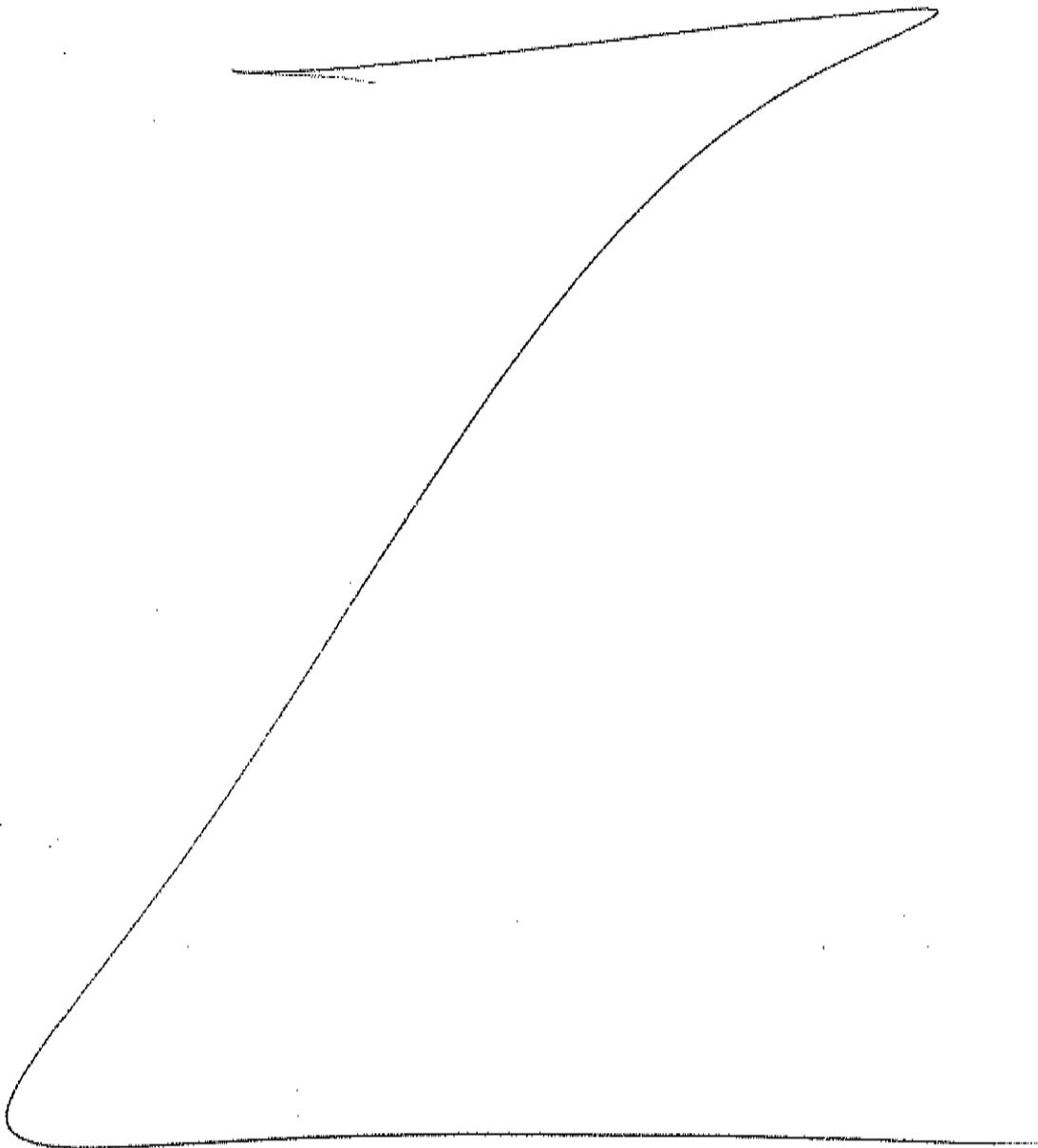
Il Collegio, infine, precisa che, ai sensi dell'art. 26, c.4, del D.Lgs. n. 118/2011, alla Relazione del Direttore Generale è allegato il modello di rilevazione ministeriale LA per gli esercizi 2013 e 2014, con un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza.

Per quanto attiene le attività L.E.A., nel 2014, nel complesso, l'attività ambulatoriale ha registrato un minor impiego di fattori

produttivi del 3,88% rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto concerne l'attività di assistenza ospedaliera, si è registrato un generalizzato decremento dei costi dei fattori produttivi rispetto all'esercizio precedente. In particolare risulta una riduzione del 2,71% per l'acquisto dei servizi, una riduzione del 23,20% per la voce "altri costi", come pure una lieve flessione del costo del personale. Complessivamente, i costi riconducibili all'assistenza ospedaliera nel 2014 sono diminuiti del 1,01% rispetto all'anno precedente.

Tale generalizzata riduzione dei costi è stata indotta 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.



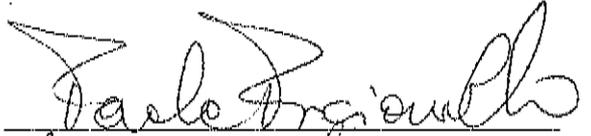
[Handwritten signatures]

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

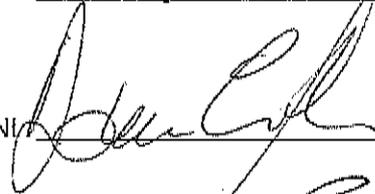
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

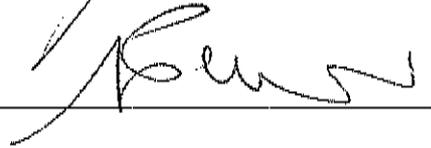
PAOLA PICCIARIELLO



DOMENICO CIAFARDONI



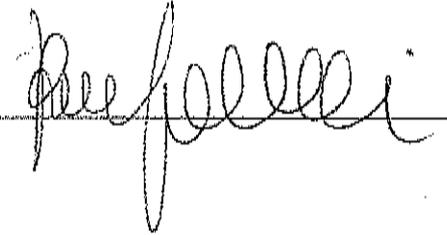
ANDREA PETTERINI

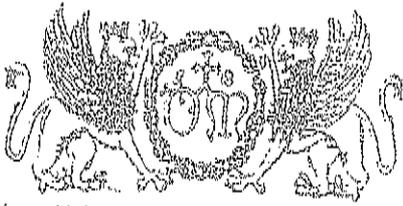


FILIPPO RICCARDI



MORENO PANNACCI





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

Azienda Ospedaliera di Perugia

Dir. Gen. e Sede Amm. in: c/o "Villa Capitini" - Via Martiri 28 Marzo, 35-06129 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. **859** DEL **20 MAG. 2015**

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato

CONSTA DI FOGLI **299** incluso il presente ed inclusi gli allegati

Perugia, **20 MAG. 2015**

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA SERENA ZENZERI

È 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 del provvedimento)

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

20 MAG. 2015

per la durata di 15 giorni.

Perugia,

20 MAG. 2015

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