



Azienda Ospedaliera di Perugia

Direzione Generale e Sede Ammin.va: c/o "Villa Capitini" Via Martiri 28 marzo, 35 - 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

23 MAG. 2014 N° 17

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2013 - Presa d'atto della relazione del Collegio Sindacale

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di deliberazione 22/05/2014 N. 17 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) _____

**DIREZIONE
CONTABILITA' E BILANCIO**

PROPOSTA DI DELIBERA 22/05/2014 N° 17

OGGETTO: Bilancio d'esercizio per l'anno 2013 – 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.

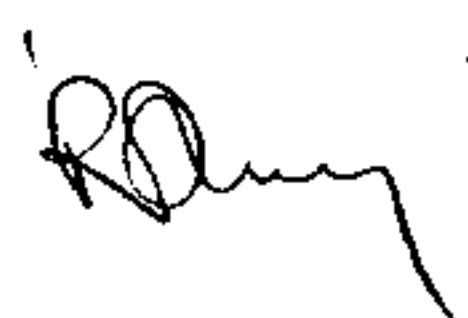
Le disposizioni del Titolo II del D. Lgs 118/2011, ai sensi dell'art. 38 primo comma, si applicano a decorrere dall'anno successivo a quello di entrata in vigore del Decreto legislativo stesso, ossia dal bilancio relativo all'esercizio 2012.

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 2013 è stato approvato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia con la deliberazione n. 588 del 29/04/2014 ed espone un utile di Euro 528.199,58 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 espresso le sue valutazioni con il verbale del 22/05/2014.

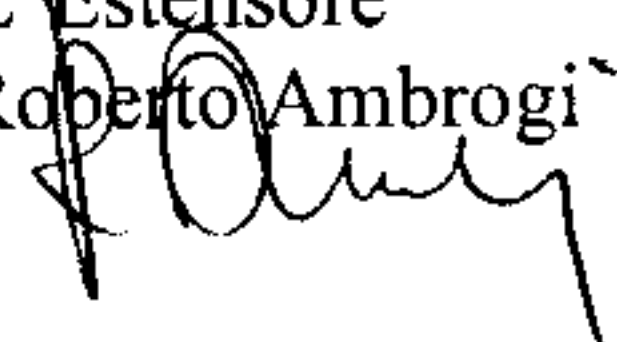
Il bilancio di esercizio 2013 insieme alla relazione del Collegio Sindacale deve essere trasmesso, tramite PEC alla Regione dell'Umbria all'indirizzo e-mail direzionesanita.regione@postacert.umbria.it, onde consentire alla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 32 comma 7 D. Lgs. 118/2011, di approvare 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

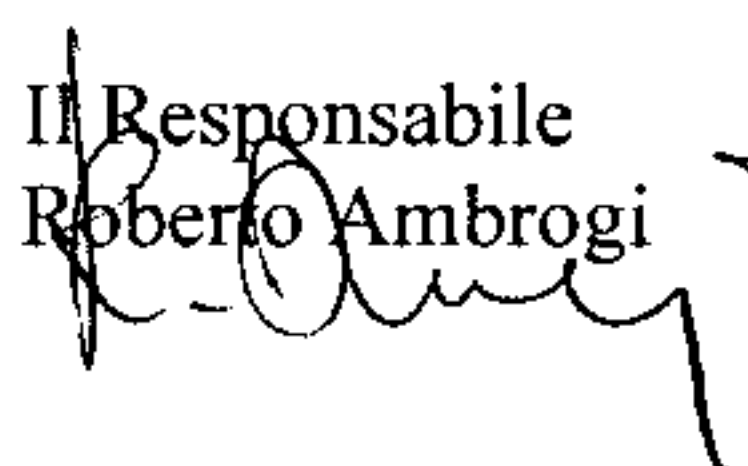
SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

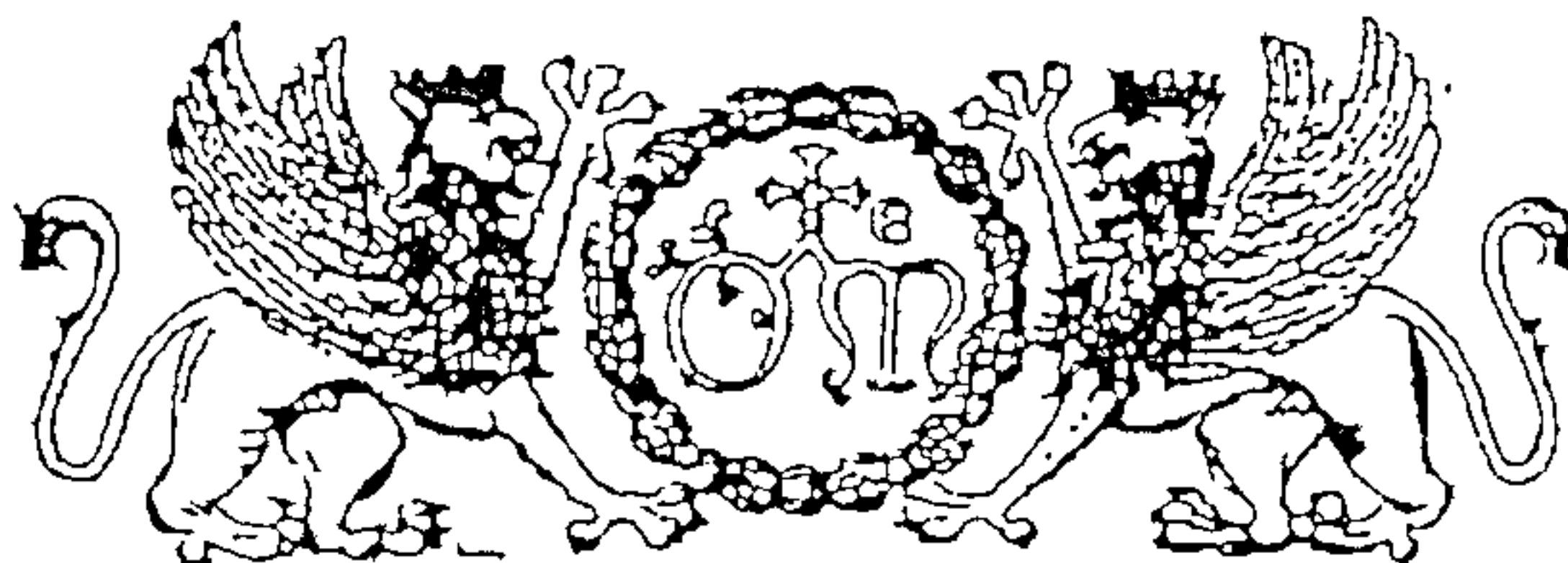
- 1) Prendere atto della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio di esercizio 2013, approvato con deliberazione n. 588 del 29/04/2014, relazione nella quale viene espresso un parere favorevole sul documento contabile esaminato
- 2) Approvare il bilancio di esercizio 2013, quale risulta 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 2013

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE
ATTIVO

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 23 Marzo 2013			Anno 2013	Anno 2012
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali			328.748	315.117
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			328.748	315.117
II Immobilizzazioni materiali			183.587.079	185.827.310
1) Terreni			500.000	500.000
a) Terreni disponibili			0	0
b) Terreni indisponibili			500.000	500.000
2) Fabbricati			161.329.759	164.900.000
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)			0	0
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)			161.329.759	164.900.000
3) Impianti e macchinari			3.180.094	3.833.531
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche			5.335.480	5.709.246
5) Mobili e arredi			1.679.460	2.379.834
6) Automezzi			193.829	95.788
7) Oggetti d'arte			0	0
8) Altre immobilizzazioni materiali			940.736	1.164.703
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			10.427.723	7.244.207
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)				
1) Crediti finanziari				
a) Crediti finanziari v/ Stato			0	0
b) Crediti finanziari v/ Regione			0	0
c) Crediti finanziari v/ partecipate			0	0
d) Crediti finanziari v/ altri			0	0
2) Titoli			24.257	24.257
a) Partecipazioni			24.257	24.257
b) Altri titoli			0	0
Totale A)			183.940.085	186.166.684
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze			9.264.546	9.126.824
1) Rimanenze beni sanitari			8.883.368	8.787.647
2) Rimanenze beni non sanitari			381.178	339.177
3) Acconti per acquisti beni sanitari			0	0
4) Acconti per acquisti beni non sanitari			0	0
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)				
1) Crediti v/ Stato			65.054.653	81.153.044
a) Crediti v/ Stato a parte corrente			930.664	1.009.282
1) Crediti v/ Stato per spesa corrente e acconti			0	0
2) Crediti v/ Stato - altro			0	0
b) Crediti v/ Stato - investimenti			0	0
c) Crediti v/ Stato - per riserva			0	0

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3 MAG. 2014 N. 117 PAG. N. 3

1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	0
2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	0
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0	0	0
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	0	0	0
<i>d) Crediti v/prefetture</i>	930.664	930.664	1.009.282
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	2.246.947	0	11.905.264
<i>a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente</i>	1.440.268	0	9.709.003
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	1.440.268	0	9.709.003
<i>a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente</i>	1.392.916	1.392.916	9.658.003
<i>b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</i>	0	0	0
<i>c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</i>	0	0	0
<i>d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro</i>	47.352	47.352	51.000
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0	0	0
<i>b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto</i>	806.679	0	2.196.261
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	806.679	806.679	2.196.261
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	0	0	0
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	0	0	0
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0	0	0
3) Crediti v/Comuni	10.993	10.993	1.344.463
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota PSR da distribuire	60.905.039	0	65.876.149
<i>a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	60.773.967	60.773.967	65.744.537
<i>b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione</i>	131.072	131.072	131.611
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0
6) Crediti v/Illario	25.322	25.322	28.310
7) Crediti v/altre	935.690	935.690	989.576
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0	0
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		0	0
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni		0	0
IV Disponibilità liquide		48.933.832	27.661.658
1) Cassa		251.895	243.649
2) Istituto Tesoriere		48.643.440	27.410.897
3) Tesoreria Unica		0	0
4) Conto corrente postale		38.497	7.111
Totale B)		123.253.031	117.941.526
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI			
I Ratei attivi		0	0
II Risconti attivi		1.378.076	252.059
Totale C)		1.378.076	252.059
TOTALE ATTIVO (A+B+C)		308.571.192	304.360.268
D) CONTI D'ORDINE			
1) Canoni di leasing ancora da pagare		0	0
2) Depositi cauzionali		0	0
3) Beni in comodato		258.675	60.574
4) Altri conti d'ordine		0	0
Totale D)		258.675	60.574

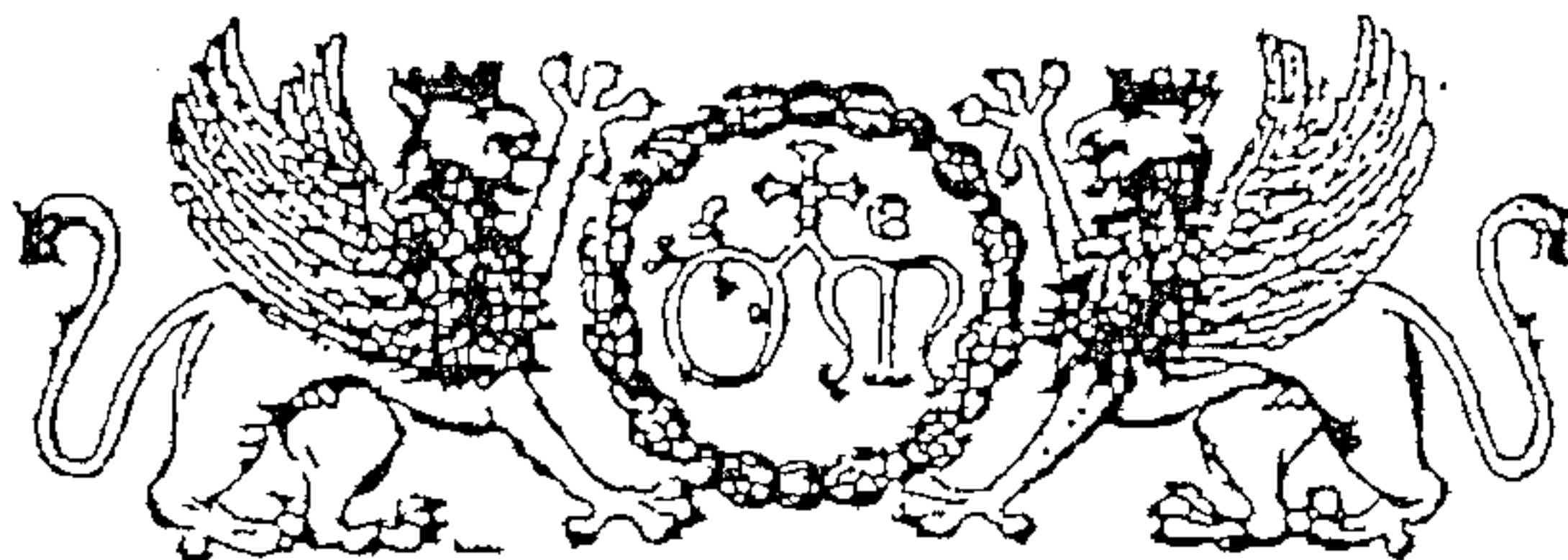
ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAR. 2014 N. 717 PAG. N. 4

STATO PATRIMONIALE
PASSIVO E PATRIMONIO NETTO

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 23 Marzo 2013			Anno 2013	Anno 2012
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione			2.602.662	4.556.453
II Finanziamenti per investimenti			170.743.267	173.459.168
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione			152.918.106	157.809.328
2) Finanziamenti da Stato per investimenti			0	0
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88			0	0
b) Finanziamenti da Stato per ricerca			0	0
c) Finanziamenti da Stato - altro			0	0
3) Finanziamenti da Regione per investimenti			15.641.901	15.649.841
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			0	0
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio			2.183.260	0
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti			3.740.309	3.934.523
IV Altre riserve			6.426.169	7.732.819
V Contributi per ripiano perdite			0	0
VI Utili (perdite) portati a nuovo			-23.045.274	-25.162.112
VII Utile (perdita) dell'esercizio			528.200	710.310
Totale A)			160.995.332	165.231.161
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1) Fondi per imposte, anche differite			1.516.496	1.419.761
2) Fondi per rischi			22.830.565	18.014.153
3) Fondi da distribuire			0	0
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati			782.436	595.476
5) Altri fondi oneri			39.650.017	33.062.599
Totale B)			64.779.514	53.091.989
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				
1) Premi operosità			0	0
2) TFR personale dipendente			0	0
Totale C)			0	0
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)				
	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi		
1) Mutui passivi	1.377.976	8.699.748	10.077.724	11.547.364
2) Debiti v/Stato	0		0	0
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	0		0	0
4) Debiti v/Comuni	1.286		1.286	1.286
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	1.757.968	0	1.757.968	1.528.687
a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	0		0	0
b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0		0	0
c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0		0	0
d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	1.575.608		1.575.608	1.370.164
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	0		0	0
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	182.359		182.359	158.523

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG 2014 N. 717 PAG. N. 5

6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.808	1.808		
7) Debiti v/fornitori	29.203.284	29.203.284	32.908.940	
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	0	0	0	
9) Debiti tributari	5.388.947	5.388.947	5.389.650	
10) Debiti v/altri finanziatori	0	0	0	
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	7.181.913	7.181.913	7.186.811	
12) Debiti v/altri	27.049.264	27.049.264	25.219.991	
Totale D)	71.962.445	8.699.748	80.662.194	83.782.729
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI				
1) Ratei passivi		0	0	
2) Risconti passivi		2.134.151	2.254.389	
Totale E)		2.134.151	2.254.389	
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			308.571.192	304.360.268
F) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare		0	0	
2) Depositi cauzionali		0	0	
3) Beni in comodato		258.675	60.574	
4) Altri conti d'ordine		0	0	
Totale F)		258.675	60.574	



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2013

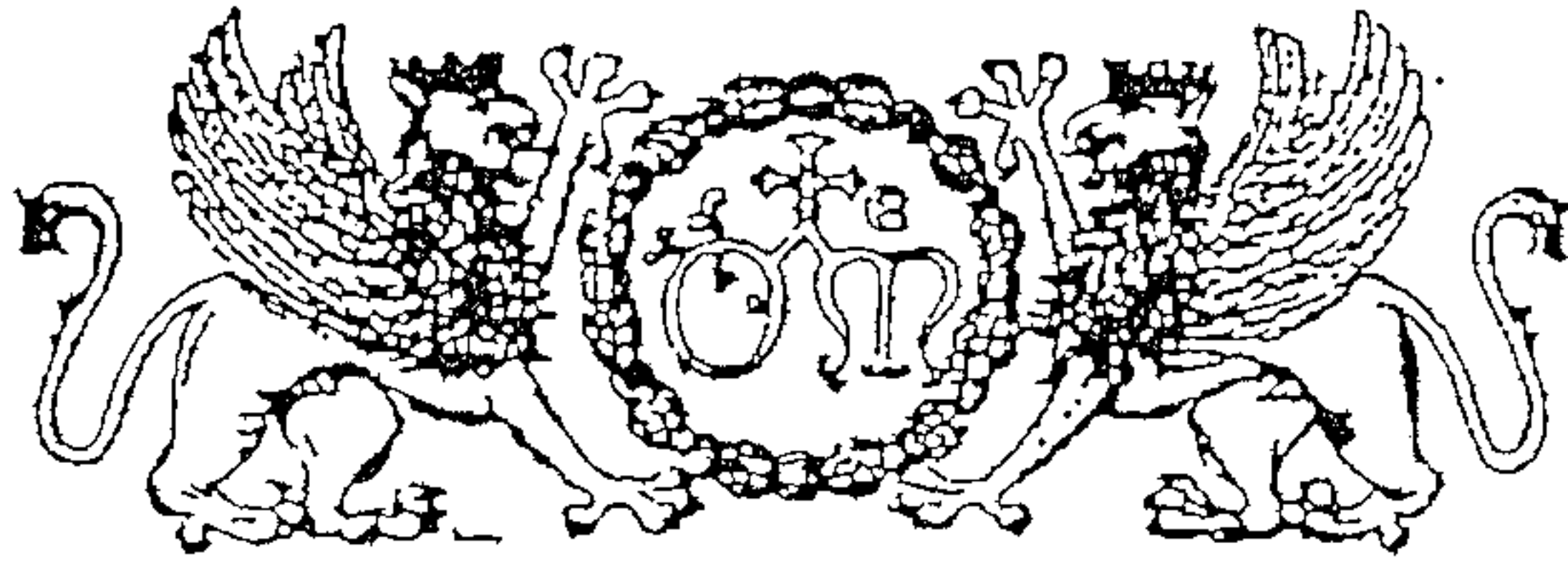
CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014 N. 114 PAG. N. 1

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 Marzo 2013	Anno 2013	Anno 2012
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Contributi in c/esercizio	47.305.318	35.371.121
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	47.159.853	35.143.224
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	17.465	59.898
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0	0
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0	0
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0	0
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0	0
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0
6) Contributi da altri soggetti pubblici	17.465	59.898
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	128.000	0
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0
3) da Regione e altri soggetti pubblici	0	0
4) da privati	128.000	0
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0	168.000
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.565.512	0
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	130.200	141.404
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	250.033.646	263.687.316
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	215.368.896	226.686.682
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.235.789	4.498.384
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	30.428.961	32.502.250
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.734.037	3.993.450
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.187.902	6.691.115
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	9.758.267	12.880.196
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0
9) Altri ricavi e proventi	681.566	604.509
Totale A)	315.265.422	323.369.111
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1) Acquisti di beni	86.327.898	83.948.626
a) Acquisti di beni sanitari	83.759.074	81.170.640
b) Acquisti di beni non sanitari	2.568.824	2.777.986
2) Acquisti di servizi sanitari	13.548.732	14.138.723
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0	0
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0	0
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	0	0
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	0	0
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0	0
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	233.004	252.231
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.301.267	3.296.788
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	443.339	436.816
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.849.427	9.341.420
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	721.696	811.468
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari	35.422.925	37.349.695
a) Servizi non sanitari	34.067.238	36.012.432
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.259.315	1.217.664
c) Formazione	96.371	119.599
4) Manutenzione e riparazione	5.996.720	6.036.922
5) Godimento di beni di terzi	2.588.854	3.541.360
6) Costi del personale	134.251.798	134.777.109
a) Personale dirigente medico	45.387.195	45.459.806
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.374.895	4.553.329
c) Personale comparto ruolo sanitario	61.839.138	61.519.313
d) Personale dirigente altri ruoli	768.915	884.268
e) Personale comparto altri ruoli	21.881.654	22.360.393
7) Oneri diversi di gestione	1.442.928	1.182.113
8) Ammortamenti	10.650.236	14.207.138
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	239.578	329.280
b) Ammortamenti dei Fabbricati	5.147.312	5.100.000
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.263.346	8.777.857
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	788.842	1.297.244
10) Variazione delle rimanenze	-137.722	819.299
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-95.721	900.845
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-42.001	-81.546
11) Accantonamenti	14.267.647	17.035.893
a) Accantonamenti per rischi	5.810.471	4.102.400
b) Accantonamenti per prelievo operosità	0	0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	317.160	227.898
d) Altri accantonamenti	8.140.015	12.705.596
Totale B)	305.148.857	314.634.121
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	10.116.566	8.734.990

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	46.092	110.011
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	552.511	623.892
Totale C)	-506.419	-513.881
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni	0	0
2) Svalutazioni	0	0
Totale D)	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi straordinari	861.071	1.441.441
a) Plusvalenze	0	0
b) Altri proventi straordinari	861.071	1.441.441
2) Oneri straordinari	909.003	134.358
a) Minusvalenze	8.553	0
b) Altri oneri straordinari	900.450	134.358
Totale E)	-47.933	1.307.083
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A+B+C+D+E)	9.562.214	9.528.192
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		
1) IRAP	8.944.479	8.727.573
a) IRAP relativa a personale dipendente	8.600.787	8.381.600
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	81.516	81.078
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	262.176	258.894
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0
2) IRES	89.535	90.309
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0
Totale Y)	9.034.015	8.817.882
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	528.200	710.310



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2013

BILANCIO REDATTO PER MASTRI E CONTI

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3. MAG. 2014 N. 717. PAG. N. 10

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2013	2012
			DESCRIZIONE			
			ATTIVITA'			
			IMMOBILIZZAZIONI			
10	0	0	CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI			
10	10	0	Da Regione			
10	10	10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse			
10	10	20	Per contributi ripiano disavanzi gestioni pregresse			
10	10	30	Per contributi c/capitale assegnati a partire dal 1.1.2000			
10	10	40	Altri crediti			
10	20	0	Da altri			
10	20	10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse			
10	20	20	Per contributi in c/capitale a partire dal 1.1.2000			
10	20	30	Altri crediti			
20	0	0	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
20	10	0	Costi di impianto e ampliamento			
20	10	10	Costi di impianto e ampliamento			
20	20	0	Costi di ricerca e sviluppo			
20	20	10	Costi di ricerca e sviluppo			
20	30	0	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
20	30	10	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
20	30	20	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti			
20	40	0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
20	40	10	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.256.239,34	4.003.030,29	
20	40	30	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di valore inferiore a € 516,46			
20	50	0	Immobilitazioni in corso e acconti			
20	50	10	Immobilitazioni in corso e acconti			
20	60	0	Altre			
20	60	10	Altre			
20	60	30	Altre immobilizzazioni immateriali di valore inferiore a € 516,46			
20	70	0	Migliorie su beni di terzi			
20	70	10	Migliorie su beni di terzi			
20	80	0	Pubblicità			
20	80	10	Pubblicità			
30	0	0	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
30	10	0	Terreni			
30	10	10	Terreni disponibili			
30	10	20	Terreni indisponibili	500.000,00	500.000,00	
30	20	0	Fabbricati			
30	20	10	Fabbricati disponibili			
30	20	20	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati disponibili			
30	20	30	Altri fabbricati indisponibili			
30	20	31	Immobili ospedalieri	171.577.070,94	170.000.000,00	
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	55.367.937,77	52.705.391,32	

ALLEGATO
 23 MAG. 2014 ALLA DELIBERAZIONE
 N. 717... PAG. N. 11...

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
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	160.245,01	152.106,20
30	50	0	Mobili e arredi		
30	50	10	Mobili e arredi	10.257.034,06	10.239.791,68
30	50	20	Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi		
30	50	30	Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46	3.081.647,93	3.049.682,50
30	60	0	Automezzi		
30	60	10	Automezzi	1.304.615,69	1.193.102,09
30	60	20	Costi di manutenzione straordinaria automezzi		
30	60	30	Automezzi di valore inferiore a € 516,46		
30	70	0	Altri beni		
30	70	10	Altri beni	4.511.851,36	4.371.228,26
30	70	11	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.904.344,01	1.787.602,43
30	70	20	Costi di manutenzione straordinaria altri beni		
30	70	30	Altri beni di valore inferiore a € 516,46	946.655,56	845.376,25
30	70	40	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore a € 516,46	455.896,22	435.555,54
30	80	0	Immobilizzazioni in corso e acconti		
30	80	10	Immobilizzazioni in corso e acconti	10.427.722,55	7.244.207,18
30	90	0	Oggetti d'arte		
30	90	10	Oggetti d'arte		
40	0	0	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
40	10	0	Partecipazioni		
40	10	10	Partecipazioni in imprese controllate		
40	10	20	Partecipazioni in imprese collegate	15.219,33	
40	10	30	Partecipazioni in altre imprese	9.038,00	24.257,33
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	2.657.921,95	2.841.024,42
50	10	20	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria	5.960,66	9.969,15
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 emodialisi		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2013	2012
			DESCRIZIONE			
50	10	70	Prodotti farmaceutici per uso veterinario			
50	10	80	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario			
50	10	81	Materiali e prodotti per uso veterinario			
50	10	90	Ossigeno			
50	10	91	Prodotti dietetici	11.966,80	22.975,66	
50	10	92	Altri beni e prodotti sanitari	114.772,79	122.915,17	
50	10	93	Acconti su forniture materiale sanitario			
50	10	94	Sangue ed emocomponenti			
50	10	95	Dispositivi medici	6.070.081,13	5.777.783,33	
50	10	96	Prodotti chimici	22.664,48	12.979,30	
50	20	0	Scorte non sanitarie:			
50	20	10	Prodotti alimentari	29.076,89	34.808,07	
50	20	20	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	113.196,22	84.040,83	
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	84.466,27	64.312,71	
50	20	60	Altri prodotti	154.438,51	156.015,20	
50	20	70	Materiale per la manutenzione			
50	20	80	Acconti su forniture materiale non sanitario			
60	0	0	CREDITI			
60	10	0	Crediti verso Regione			
60	10	10	Crediti vari			
60	10	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			
60	10	30	Note di credito da ricevere			
60	10	40	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente	47.352,00	51.000,00	
60	10	50	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao intraregionale			
60	10	60	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao extraregione	752.450,55	3.117.013,92	
60	10	70	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da privato			
60	10	80	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti	806.678,71	2.196.260,98	
60	10	90	Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione			
60	10	100	Crediti v/Regione per ripiano perdite			
60	10	110	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			
60	10	120	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti			
60	10	130	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca			
60	10	140	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP			
60	10	150	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF			
60	10	160	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	640.465,29	540.988,86	
60	10	170	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR			
60	10	180	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
60	10	190	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
60	20	0	Crediti verso Comuni			
60	20	10	Crediti	10.992,75	1.344.462,96	
60	20	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			
60	20	30	Note di credito da ricevere			
60	30	0	Crediti verso Aziende sanitarie della Regione			
60	30	10	Crediti v/ASL-USL della regione			
60	30	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			
60	30	30	Note di credito da ricevere			
60	30	40	Crediti v/ASL-USL della regione per mobilità intraregionale			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014 N. 17 PAG. N. 13

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2013	2012
			DESCRIZIONE			
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	18.233.057,16	17.334.715,68	
60	30	100	Crediti per fatture e ricevute 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	41.375.162,88	47.142.540,24	
60	30	130	Crediti per fatture e ricevute 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	1.208.239,57	1.407.272,57	
60	30	160	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			
60	30	170	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			
60	30	180	Acconto quota FSR da distribuire vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
60	30	181	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 1			
60	30	182	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 2			
60	30	183	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 3			
60	30	184	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 4			
60	30	185	Acconto quota FSR da distribuire vs AO PG			
60	30	186	Acconto quota FSR da distribuire vs AO TR			
60	30	187	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 1			
60	30	188	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 2			
60	40	0	Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali			
60	40	10	Crediti	256.021,87	244.108,96	
60	40	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			
60	40	30	Note di credito da ricevere			
60	50	0	Crediti verso Amministrazioni pubbliche			
60	50	10	Crediti verso Ministero della Sanità			
60	50	20	Crediti verso Ministero dell'Università			
60	50	30	Crediti verso Ministero della Difesa			
60	50	31	Crediti v/Stato per spesa corrente			
60	50	32	Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica			
60	50	33	Crediti v/Stato per mobilità attiva privata			
60	50	40	Crediti verso prefettura	3.967.379,91	3.803.735,74	
60	50	42	Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti			
60	50	50	Crediti verso enti previdenziali per acconti pensioni			
60	50	60	Crediti verso altre Amministrazioni pubbliche			
60	50	70	Crediti per fatture e ricevute da emettere			
60	50	80	Note di credito da ricevere			
60	50	90	Crediti v/ARPA			
60	50	100	Acconto quota FSR da distribuire ARPA			
60	50	110	Crediti vs altri enti regionali			
60	50	120	Acconto v/Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			
60	50	130	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 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			
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			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2013	2012
			DESCRIZIONE			
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	613.997,26	651.529,10	
60	50	240	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			
60	60	0	Crediti verso Erario			
60	60	10	C/IRPEG	1.689,79		
60	60	20	Acconto IRPEG			
60	60	30	IRAP			
60	60	40	C/IVA a credito			
60	60	50	Acconto IVA	23.632,19	28.310,19	
60	60	60	IVA a credito per acquisti infra-CEE			
60	60	70	IVA a credito per autofatture			
60	60	80	IVA in sospensione			
60	60	90	Erario c/IVA riepilogativo			
60	60	100	C/imposte varie			
60	70	0	Crediti verso privati			
60	70	10	Crediti	7.558.292,34	7.029.525,29	
60	70	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			
60	70	30	Anticipi a fornitori			
60	70	40	Note di credito da ricevere	1.219.953,66	1.485.270,16	
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/prestiti			
60	80	20	Dipendenti c/ant. liq.			
60	80	30	Acconti a personale			
60	90	0	Altri crediti			
60	90	10	Altri crediti	465.102,32	476.097,29	
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	9.754,42	11.328,67	
80	10	30	Cassa riscossione ticket	242.140,58	232.320,73	
80	10	40	Altre disponibilità liquide			
80	20	0	Istituto tesoriere			
80	20	10	c/c di tesoreria gestione corrente			
80	20	20	c/c di tesoreria conto capitale			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE		
			2013	2012	
80	20	30	C/c di tesoreria		
80	20	40	C/c di tesoreria presso la Banca d'Italia		
80	20	50	Tesoreria Unica - Aziende Sanitarie	42.174.856,14	17.349.234,67
80	20	60	Tesoreria Unica - GSA		
80	20	70	Istituto Tesoriere	6.468.584,16	10.061.662,65
80	30	0	Altri Istituti di credito		
80	30	10	Altri Istituti di credito		
80	40	0	C/c postale		
80	40	10	c/c postale	38.496,88	7.111,44
80	40	20	Deposito affrancatrice 1		
90	0	0	RATEI E RISCONTI ATTIVI		
90	10	0	Ratei attivi		
90	10	10	Ratei attivi		
90	10	20	Ratei attivi v/Asl AD della Regione		
90	20	0	Risconti attivi		
90	20	10	Risconti attivi	1.378.075,66	252.058,57
90	20	20	Risconti attivi v/Asl-AO della Regione		
100	0	0	CONTI D'ORDINE		
100	10	0	Beni in leasing - canoni ancora da pagare		
100	10	10	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	258.675,19	60.574,19
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	Incassi c/transitorio		
110	10	10	Incassi c/transitorio		
110	20	0	Pagamenti c/transitorio		
110	20	10	Pagamenti c/transitorio		
110	30	0	Giroconti		
110	30	10	Giroconti		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
			PASSIVITÀ		
			PATRIMONIO NETTO		
120	10	0	Fondo di dotazione		
120	10	10	Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni		
120	10	20	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni pregresse	621.538,19	621.538,19
120	10	30	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie		
120	10	40	Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	6.157.023,09	6.157.023,09
120	10	50	Riserva /deficit per altre attività e passività iniziali	33.684.816,09	31.731.025,28
120	10	60	Riserva per riporto disavanzi delle gestioni pregresse	14.192.424,47	14.192.424,47
120	10	70	Rettifiche per Adeguamento ai nuovi Principi Contabili (RANPC)	15.316.492,32	15.316.492,32
120	20	0	Contributi per riporto perdite		
120	20	10	Contributi per riporto perdite		
120	20	11	Versamenti per copertura debiti al 31/12/2005		
120	20	12	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		
120	30	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. indistinto		
120	30	10	Contr. reg. in c/capitale indistinti		
120	30	20	Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.		
120	30	30	Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto altri beni mobili		
120	30	40	Contr. reg. in c/capitale indistinti per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straord. immobili		
120	30	50	Contr. reg. in c/capitale indistinti per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili		
120	40	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. destinazione vincolata		
120	40	10	Contr. reg. in c/capitale vincolati		
120	40	20	Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.		
120	40	30	Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto altri beni mobili		
120	40	40	Contr. reg. in c/capitale vincolati per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straord. immobili		
120	40	50	Contr. reg. in c/capitale vincolati per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili		
120	50	0	Altri contributi in c/capitale		
120	50	10	Altri contributi in c/capitale		
120	60	0	Riserve di rivalutazione		
120	60	10	Riserve di rivalutazione		
120	70	0	Altre riserve		
120	70	10	Riserva per donazioni o lasciti	3.740.308,62	3.934.523,22
120	70	20	Altre riserve	6.426.168,84	7.732.818,76
120	70	30	Riserve per plusvalenze da reinvestire		0
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	23.045.274,04	25.162.112,47
120	90	0	Utile o perdita dell'esercizio		
120	90	10	Utile o perdita dell'esercizio	528.199,58	710.310,43

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 n. 717 P.G. N. 17

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
120	100	0	Finanziamenti per investimenti		
120	100	10	Finanziamenti per beni di prima dotazione	152.918.106,07	157.809.327,77
120	100	20	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88		
120	100	30	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca		
120	100	40	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro		
120	100	50	Finanziamenti da Regione per investimenti	15.641.900,64	15.649.840,67
120	100	60	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		
120	100	70	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	2.183.260,39	
130	0	0	FONDI AMMORTAMENTO		
130	10	0	F.do amm.to fabbricati		
130	10	10	F.do amm.to fabbricati disponibili		
130	10	20	F.do amm.to fabbricati indisponibili		
130	10	30	F.do amm.to immobili ospedalieri	10.247.312,13	5.100.000,00
130	20	0	F.do amm.to impianti e macchinari		
130	20	10	F.do amm.to impianti e macchinari	11.537.789,26	10.884.351,76
130	30	0	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari		
130	30	10	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari	50.192.703,10	47.148.251,73
130	30	20	F.do amm.to attrezzature sanitarie alta tecnologia		
130	40	0	F.do amm.to mobili e arredi		
130	40	10	F.do amm.to mobili e arredi	11.659.222,24	10.909.639,94
130	50	0	F.do amm.to automezzi		
130	50	10	F.do amm.to automezzi	1.110.787,02	1.097.313,66
130	60	0	F.do amm.to altri beni		
130	60	10	F.do amm.to altri beni	5.054.728,61	4.830.340,35
130	60	20	F.do amm.to Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.823.282,29	1.444.719,33
130	70	0	F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento		
130	70	10	F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento		
130	80	0	F.do Amm.to ricerca e sviluppo		
130	80	10	F.do Amm.to ricerca e sviluppo		
130	90	0	F.do Amm.to diritti di brevetto		
130	90	10	F.do Amm.to diritti di brevetto		
130	90	20	F.do Amm.to diritti di brevetto derivanti dall'attività di ricerca		
130	100	0	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali		
130	100	10	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali		
130	100	20	F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	3.927.491,54	3.687.913,59
130	100	30	F.do Amm.to migliorie su beni di terzi		
130	100	40	F.do Amm.to 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		

ALLÉGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.3. MAG. 2014 N. 417 PAG. N. 18

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2013	2012
			DESCRIZIONE			
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 sanitarie			
140	20	20	F.do svalutazione scorte non sanitarie			
140	30	0	F.do svalutazione crediti			
140	30	10	F.do svalutazione crediti		10.905.861,19	10.214.526,67
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 al personale			
150	10	10	Incentivazioni			
150	10	11	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato			
150	10	20	Straordinari			
150	10	30	Altre competenze accessorie			
150	10	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi			
150	10	50	Equo indennizzo		447.113,08	450.177,84
150	10	60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale		921.765,95	862.752,69
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		1.516.496,45	1.419.761,43
150	20	20	Fondo imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.			
150	30	0	F.do premio di operosità (SUMAI)			
150	30	10	F.do premio di operosità (SUMAI)			
150	40	0	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti			
150	40	10	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti		5.655.769,21	5.684.570,82
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		4.889.300,60	4.891.208,28
150	50	13	Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai			
150	60	0	Fondo oneri personale in quiescenza			
150	60	10	Fondo oneri personale in quiescenza		5.446.626,71	5.461.575,33
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			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2013	2012
			DESCRIZIONE				
150	70	30	Altri fondi rischi			12.754.782,59	11.439.404,67
150	70	40	Altri fondi per oneri e spese			20.573.653,75	16.177.938,48
150	70	50	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente			3.622.900,00	440.000,00
150	70	60	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato				
150	70	70	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)			350.000,00	
150	70	80	Fondo per ferie maturate e non godute				
150	80	0	Fondi da distribuire				
150	80	10	FSR indistinto da distribuire				
150	80	20	FSR vincolato da distribuire				
150	80	30	Fondo per riporto disavanz pregressi				
150	80	40	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				
150	80	50	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				
150	80	60	Fondo finanziamento per ricerca				
150	80	70	Fondo finanziamento per investimenti				
150	90	0	Quote inutilizzate contributi				
150	90	10	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato			172.634,00	
150	90	20	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)			193.571,64	241.504,83
150	90	30	Quote inutilizzate contributi per ricerca				
150	90	40	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati			416.230,75	353.970,96
150	100	0	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione				
150	100	10	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione			7.818.669,74	5.669.124,11
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)			6.244.955,74	5.944.309,24
160	10	20	Mutui passivi - quota in scadenza entro i 12 mesi			1.377.975,63	1.469.640,30
160	10	30	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 5 anni			2.454.792,56	4.133.414,73
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	Acconti su contributi da Regione in c/esercizio				
170	10	20	Acconti 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 intraregione				
170	10	60	Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregione				
170	10	70	Note di credito da emettere				
170	20	0	Debiti verso gestione stralcio				
170	20	10	Debiti verso gestione stralcio 1				
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 o ricevute da ricevere				

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3 MAG 2014 N. 717 PAG. N. 20

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
170	30	30	Note di debito da ricevere		
170	30	50	Debiti v/ASL-USL della regione per mobilità passiva intraregionale		
170	30	51	Debiti v/ASL-USL della regione per anticipi mobilità attiva privata extraregionale		
170	30	60	Debiti v/AO della regione		
170	30	70	Debiti v/AO della regione per mobilità passiva intraregionale		
170	30	71	Debiti v/Asl-AO della regione per versamenti c/patrimonio netto		
170	30	80	Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione		
170	30	90	Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione per mobilità passiva intraregionale		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG 2014 N. 17 PAG. N. 21

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
170	30	100	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR		
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 M		
170	30	160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per versamenti c/patrimonio netto		

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 2.3. MAG. 2014 N. 117. PAG. N. 22

			PIANO DEI CONTI			
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2013	2012	
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		560.728,04	
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		787.003,60	
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		6.373,28	
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	9.040,09	16.058,66	
170	30	551	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni - Tabella M			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG 2014 N. 17 PAG. N. 23

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2013	2012
			DESCRIZIONE				
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				
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		1.562.465,01		
170	30	660	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni - Tabella M				
170	30	670	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto				
170	30	680	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per quota FSR				
170	30	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		4.103,22		
170	30	740	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni - Tabella M				
170	30	750	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto				
170	40	0	Debiti verso Aziende sanitarie extra-regionali				
170	40	10	Debiti				
170	40	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere		181.169,44		157.333,49
170	40	30	Note di debito da ricevere		1.189,93		1.189,93
170	40	40	Note di credito da emettere				
170	50	0	Debiti verso Comuni				
170	50	10	Debiti				
170	50	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere		1.285,71		1.285,71
170	50	30	Note di debito da ricevere				
170	50	40	Note di credito da emettere				
170	60	0	Debiti verso Amministrazioni pubbliche				
170	60	10	Debiti				
170	60	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere				
170	60	30	Note di debito da ricevere				
170	60	31	Debiti v/Stato per mobilità passiva				
170	60	32	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale				
170	60	33	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale				
170	60	34	Acconto quota FSR v/Stato				
170	60	35	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca				
170	60	36	Altri debiti v/Stato				
170	60	37	Debiti v/Amministrazioni pubbliche		1.365.527,24		2.547.586,29
170	60	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		6.912.449,13		6.922.554,07

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 417 PAG. N. 24

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
170	70	20	Debiti verso INPS	39.036,55	36.275,77
170	70	30	Debiti verso INAIL	9.049,26	6.730,75
170	70	40	Debiti verso ONAOSI	59.665,27	59.537,26
170	70	50	Debiti verso ENPAM		
170	70	60	Debiti verso ENPAF		
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		
180	0	0	DEBITI TRIBUTARI		
180	10	0	Erario c/Imposte		
180	10	10	Erario c/Imposte		
180	20	0	Erario c/ritenute		
180	20	10	Erario c/ritenute	3.893.605,82	3.891.215,28
180	30	0	Debiti per IRAP da versare		
180	30	10	Debiti per IRAP da versare	1.445.995,68	1.443.256,14
180	40	0	C/IVA a debito		
180	40	10	C/IVA a debito	46.761,74	44.586,14
180	50	0	IVA a debito per acquisti infra-CEE		
180	50	10	IVA a debito per acquisti infra-CEE	2.523,24	10.592,30
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	60,28	
190	0	0	DEBITI VERSO IL PERSONALE		
190	10	0	Debiti verso personale dipendente		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3 MAG 2014 N. 717 PAG. N. 25

Piano dei conti - Passività

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
190	10	10	Debiti verso personale dipendente		
190	10	20	Debiti verso personale dipendente per stipendi e competenze fisse	2.722.300,14	1.849.096,12
190	10	30	Debiti verso personale dipendente per straordinario	2.216.706,19	2.339.075,80
190	10	40	Debiti verso personale dipendente per indennità, competenze, retr. di risultato	6.200.965,06	5.864.406,31
190	10	60	Debiti verso personale dipendente per risorse aggiuntive regionali		
190	10	80	Altri debiti verso personale dipendente	7.178.329,99	6.767.614,09
190	20	0	Debiti verso personale esterno		
190	20	10	Debiti verso personale esterno convenzionato	6.193.325,50	4.642.836,61
190	20	20	Debiti verso personale esterno non convenzionato	275.110,11	281.669,30
190	20	30	Debiti verso tirocinanti e borsisti		
190	20	40	Debiti verso obiettori di coscienza		
190	20	50	Debiti verso altro personale esterno	226.951,17	226.951,17
190	30	0	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali		
190	30	10	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	131.319,03	146.200,00
200	0	0	DEBITI VERSO PRIVATI		
200	10	0	Debiti verso fornitori		
200	10	10	Debiti verso fornitori per fatture pervenute	20.054.487,07	25.765.047,92
200	10	20	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	10.368.751,07	8.529.162,31
200	10	22	Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extraregione		
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	527.765,11	543.590,56
200	60	12	Debiti v/Altri finanziatori		

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
2.3. MAG. 2014..... N. 717... PAG. N. 26.

Enti - Passivi

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2013	2012
			DESCRIZIONE				
200	60	13	Debiti v/società controllate e collegate				
200	60	14	Debiti v/sperimentazioni gestionali				
200	60	15	Debiti al 31/12/2005				
200	60	18	Debiti v/altri enti regionali				
200	60	19	Debiti v/Soc. Webred e Soc. Webred Servizi				
200	60	20	Debiti v/altre partecipate				
210	0	0	RATEI E RISCONTI 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	Risconti passivi			2.134.151,45	2.254.389,07
210	20	11	Risconti passivi su FSR per funzioni				
210	20	12	Risconti passivi su altri contributi vincolati ASSI da FSR				
210	20	13	Risconti passivi obiettivi di PSN				
210	20	14	Risconti passivi altri contributi FSR c/esercizio				
210	20	15	Risconti passivi altri contributi FSR vincolati				
210	20	16	Risconti passivi altri contributi da regione				
210	20	17	Risconti passivi contributi sanitari regionali extra FSR				
210	20	18	Risconti passivi contributi altri finanziamenti regionali extra FSR				
210	20	19	Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti				
210	20	20	Risconti passivi v/Asl-AO regione				
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	30	10	Stato Patrimoniale di apertura				
230	0	0	CONTI D'ORDINE				
230	10	0	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare				
230	10	10	Fornitori c/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	Beni in comodato			258.675,19	60.574,19
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				

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 27

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
230	60	0	Beni di terzi presso di noi		
230	60	10	Beni di terzi presso di noi		
230	70	0	Nostri beni presso terzi		
230	70	10	Beni nostri presso terzi		

ALLEGATO 1
23 MAG. 2014
ALLA DELIBERAZIONE
H. 7.17. PAG. N. 28

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
			COSTI		
240	0	0	ACQUISTI DI BENI SANITARI		
240	10	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati		
240	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale		
240	10	20	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale		
240	10	21	DISTRIBUZIONE DIRETTA Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale		
240	10	22	DISTRIBUZIONE PER CONTO Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla		
240	10	23	Non Autosufficienza		
240	10	30	Ossigeno attività commerciale		
240	10	40	Ossigeno attività non commerciale		
240	10	41	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	10	42	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	50	Prodotti dietetici commerciale		
240	10	60	Prodotti dietetici non commerciale	65.466,21	77.129,11
240	10	61	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA		
240	10	62	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	70	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale		
240	10	71	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale CLASSE C	9.588,81	10.147,76
240	10	72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	9.108.064,31	8.729.522,65
240	10	73	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C	3.444.962,44	3.114.626,51
240	10	74	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	4.681.219,87	4.631.937,73
240	10	75	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H	20.249.814,67	19.844.567,21
240	10	76	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	77	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
240	10	80	Ossigeno con AIC attività commerciale		
240	10	81	Ossigeno con AIC attività non commerciale	580.812,15	535.248,88
240	10	82	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		
240	10	83	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C		
240	10	84	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		
240	10	90	Medicinali senza AIC attività commerciale		
240	10	91	Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C		
240	10	92	Medicinali senza AIC attività non commerciale	646.334,76	561.351,02
240	10	93	Medicinali senza AIC attività non commerciale CLASSE C		
240	10	94	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A		
240	10	95	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H		
240	10	96	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO		
240	10	97	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri Medicinali senza AIC destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	601.281,62	649.725,49
240	10	98			
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		

ALLEGATO 9 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3' MAG. 2014 N. 17. PAG. N. 29

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2013	2012
240	20	0		Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sterili e vaccini		
240	20	10		Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sterili e vaccini	32.243,92	62.489,92
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	814.230,72	908.820,51
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 pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		
240	130	20		Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale		
240	130	30		Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	1.342.505,27	
240	140	0		Dispositivi medici		
240	140	10		Dispositivi medici	25.598.481,41	25.678.948,81
240	140	20		Dispositivi medici implantabili attivi	2.484.131,47	2.545.770,74
240	140	30		Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	14.046.899,54	13.752.995,35
240	150	0		Prodotti chimici		
240	150	10		Prodotti chimici	53.037,19	67.358,27
250	0	0		ACQUISTI DI BENI NON SANITARI		
250	10	0		Prodotti alimentari		
250	10	10		Prodotti alimentari attività commerciale	174.247,37	195.000,00
250	10	20		Prodotti alimentari attività non commerciale	1.235.564,37	1.091.895,05
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	255.557,46	244.294,17
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		
250	40	10		Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	92.385,00	120.988,44
250	50	0		Supporti informatici e cancelleria		
250	50	10		Supporti informatici e cancelleria	44.735,05	37.843,42
250	60	0		Altri prodotti		
250	60	10		Altri prodotti	537.893,33	510.134,33
250	70	0		Beni non sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
250	70	10		Beni non sanitari da ASL-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
250	80	0		Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		
250	80	10		Beni non sanitari destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014 N. 413 PAG. N. 30

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
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	143.504,72	104.835,30
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	1.193.357,34	1.486.041,07
260	30	0	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie		
260	30	10	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	4.345.358,03	4.178.969,05
260	40	0	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi		
260	40	10	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	78.395,45	73.358,07
260	50	0	Costi di manutenzione e riparazione automezzi		
260	50	10	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	88.989,91	52.011,42
260	60	0	Costi di manutenzione e riparazione altri beni		
260	60	10	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	147.114,16	141.706,88
260	70	0	Materiali per manutenzione ordinaria in economia		
260	70	10	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	228.441,40	577.830,24
260	80	0	Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
260	80	10	Manutentioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
270	0	0	CONVENZIONI PER ASSISTENZA SANITARIA DI BASE		
270	10	0	Conv. per ass. di base medico generica		
270	10	10	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		
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 disagio residenza farmacie rurali		
280	20	10	Indennità disagio 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 intraregionale		
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		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3 MAG 2014 N. 717 PAG. 11. 31

Piano di rend. costi

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
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		
310	10	10	Ass. protesica e riabil. ex art. 26, 3° c. L. 833/78 e DM 2/3/84		
310	10	11	Ass. protesica DM 332/99		
310	10	12	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		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 717... PAG. N. 32.

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
310	60	21	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato intraregionale		
310	60	22	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale		
310	60	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato intraregionale		
310	60	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato extraregionale		
310	70	0	Altra ass. resid.(alcolisti)		
310	70	10	Altra ass. resid.(alcolisti)		
310	70	11	Altra ass. resid.(alcolisti) da privato intraregionale		
310	70	12	Altra ass. resid.(alcolisti) da privato extraregionale		
310	80	0	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti		
310	80	10	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti		
310	80	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti		
310	80	21	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato intraregionale		
310	80	22	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato extraregionale		
310	80	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato intraregionale		
310	80	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato extraregionale		
310	90	0	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
310	90	10	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
310	100	0	Ass. socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione		
310	100	10	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione		
320	0	0	ASSISTENZA INTEGRATIVA IN REGIME DI ACCREDITAMENTO		
320	10	0	Ass. Integr. territoriale ai tossicodipendenti		
320	10	10	Ass. Integr. territoriale ai tossicodipendenti		
320	10	11	Ass. Integrativa territoriale ai tossicodipendenti-alcodipendenti Ambulatoriale		
320	10	12	Ass. Integrativa territoriale ai tossicodipendenti-alcodipendenti Semiresidenziale		
320	10	13	Ass. Integrativa territoriale ai tossicodipendenti-alcodipendenti Domiciliare		
320	10	14	Ass. territoriale ai tossicodipendenti-alcodipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale		
320	10	15	Ass. territoriale ai tossicodipendenti-alcodipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale		
320	10	16	Ass. territoriale ai tossicodipendenti-alcodipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale		
320	10	17	Ass. territoriale ai tossicodipendenti-alcodipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale		
320	10	18	Ass. territoriale ai tossicodipendenti-alcodipendenti Domiciliare da privato intraregionale		
320	10	19	Ass. territoriale ai tossicodipendenti-alcodipendenti 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		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
320	30	19	Ass. territ. ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Assegno di sollievo		
320	30	20	Quota sociale dell'Ass. TUTELAHE/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		
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. integrativa 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 Domiciliare da privato intraregionale		
320	30	32	Quota Sociale dell'Ass. integrativa territ. ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale		
320	40	0	Ass. integr. diversa		
320	40	10	Ass. integr. diversa		
320	40	20	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 sociosanitari 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 - da 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 seguite 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-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	30	12	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distnb. farm. file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	30	13	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - Acq. prestaz. di trasp. emergenza e urgenza		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
340	30	14	Farmaceutica da az. del S.S.R.		
340	30	15	Prest servizi medicina di base		
340	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario	720.695,83	803.967,83
340	30	17	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE A		
340	30	18	Altre prestaz. di carattere sanit. da az. del S.S.R. - distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) CLASSE H		
340	30	19	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	16.188,60	25.557,12
340	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSR		
340	50	10	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da aziende del SSR	78.259,64	80.154,30
340	60	0	Assistenza riabilitativa residenziale EX ART. 26		
340	60	10	Assistenza riabilitativa residenziale da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione) EX ART. 26 L. 833/78		
340	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti		
340	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)		
340	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali		
340	80	10	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 al tossicodipendenti		
340	100	10	Ass. integr. territoriale al tossicodipendenti		
340	110	0	Ass. integr. territoriale al malati e disturbati mentali		
340	110	10	Ass. integr. territoriale al malati e disturbati mentali		
340	120	0	Ass. integr. territoriale al disabili ed anziani non autosufficienti		
340	120	10	Ass. integr. territoriale al 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		
340	150	10	Compartecipazione al personale per att. libero professionale Intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)		
340	150	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale Intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
350	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE EXTRA-REGIONALI DEL S.S.N.		
350	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero		
350	10	10	Prestazioni sanitarie di ricovero		
350	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
350	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche		
350	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriale e 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		
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 file 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	1.000,00	7.500,00
350	30	17	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3 MAG 2011 N. 717 PAG. N. 35

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
350	40	0	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN		
350	40	10	Prestazioni e consulenze amministrative e gestionali da aziende del SSN	190.756,27	183.675,95
350	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSN		
350	50	10	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	57.218,28	48.339,02
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. diversa		
350	130	10	Ass. Integr. diversa		
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		
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	441.531,63	434.385,82
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		
360	60	30	Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche		
360	60	40	Contributi ad altri enti		
360	70	0	Quota 4% a 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		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3. MAG. 2014 N. 17. PAG. N. 36.

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2013	2012
			DESCRIZIONE			
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	1.807,50	2.430,00	
360	120	11	Contributi ad altre agenzie			
360	130	0	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
360	130	10	Rimborsi, assegni e contributi verso ASL, AO, IRCCS, Policlinici della Regione			
370	0	0	CONSULENZE			
370	10	0	Consulenze sanitarie			
370	10	10	Consulenze sanitarie			
370	10	11	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato			
370	10	12	Indennità a personale universitario -area sanitaria			
370	10	13	Lavoro interinale -area sanitaria			
370	10	14	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato			
370	10	15	Consulenze sanitarie e sociosanit. 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			
370	10	19	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	66.511,86	62.478,97	
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 interinale -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			
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	15.730,00	
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	GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
380	10	0	Fitti passivi			
380	10	10	Fitti passivi	9.840,37	36.742,18	
380	10	20	Fitti passivi per sole convegni			
380	20	0	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati			
380	20	10	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati			
380	20	11	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	50.967,76	41.156,10	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
380	20	12	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria	3.862,54	827,06
380	30	0	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie		
380	30	10	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.524.183,66	3.462.634,17
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		
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-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
380	60	10	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione		
390	0	0	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO		
390	10	0	Competenze fisse		
390	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale		
390	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico		
390	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico		
390	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto		
390	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	10	17	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	10	18	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	10	19	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale		
390	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico		
390	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto		
390	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	21.401.572,35	21.556.233,16
390	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	1.992.930,58	2.266.276,07
390	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	28.988.248,94	29.130.330,21
390	10	27	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	3.672.032,23	3.736.624,96
390	10	28	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	427.319,32	462.822,05
390	10	29	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	4.876.020,63	4.464.527,21
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 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		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 117... PAG. N. 38.

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
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	1.566.645,50	1.540.782,32
390	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	56.086,53	58.973,78
390	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.236.969,04	4.343.888,76
390	20	27	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	328.912,06	318.700,82
390	20	28	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	13.793,61	10.406,70
390	20	29	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	957.192,63	872.840,99
390	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale		
390	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico		
390	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico		
390	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto		
390	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	20	37	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	38	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	39	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale		
390	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico		
390	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto		
390	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	7.137.745,10	7.145.077,15
390	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	471.220,44	487.533,48
390	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.008.556,23	7.078.982,31
390	20	47	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.008.324,16	943.082,64
390	20	48	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	61.811,56	58.667,93
390	20	49	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	428.017,59	368.370,00
390	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		
390	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AU, IRCCS, Policlinici della Regione-attività commerciale		
390	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività commerciale		
390	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività commerciale		
390	20	60	Competenze al personale comandato non commerciale		
390	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AU, IRCCS, Policlinici della Regione-attività non commerciale		
390	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale		
390	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale		
390	20	70	Altre competenze attività commerciale		
390	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico		
390	20	72	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico		
390	20	73	Altre competenze commerciale personale comparto		
390	20	74	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	36.165,93	73.836,66
390	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	171.793,15	197.436,91
390	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	20	77	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	78	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3. MAG. 2014 N. 7.17. PAG. N. 39.

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
390	20	79	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	20	80	Altre competenze attività non commerciale		
390	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico		
390	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale comparto		
390	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	25.772,21	16.899,14
390	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	9.147,82	9.752,44
390	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	188.330,44	591,95
390	20	87	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	27.966,63	9.264,20
390	20	88	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	361,48	247,56
390	20	89	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	3.526,48	1.971,14
390	20	90	Ributizione di risultato attività commerciale		
390	20	91	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente medico		
390	20	92	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico		
390	20	93	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto		
390	20	94	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	95	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO		
390	20	96	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
390	20	97	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	98	Ributizione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		
390	20	99	Ributizione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
390	20	100	Ributizione di risultato attività non commerciale		
390	20	101	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico		
390	20	102	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	20	103	Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto		
390	20	104	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	101.717,80	102.660,51
390	20	105	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	175.348,25	177.639,97
390	20	106	Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.104.142,86	1.140.948,51
390	20	107	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	17.920,32	15.436,63
390	20	108	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	39.291,12	30.757,91
390	20	109	Ributizione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	154.857,28	131.042,83
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		
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		
390	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico		
390	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico		
390	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014
 N. 417 PAG. N. 40

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2013	2012
			DESCRIZIONE				
390	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			8.392.760,65	8.381.209,02
390	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			789.337,94	821.305,69
390	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			11.806.012,00	11.903.228,57
390	30	27	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			1.564.169,45	1.533.605,80
390	30	28	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			166.013,67	168.505,65
390	30	29	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			2.015.441,63	1.823.252,31
390	40	0	Indennità di fine servizio				
390	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale				
390	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico				
390	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico				
390	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto				
390	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				
390	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				
390	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				
390	40	17	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				
390	40	18	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				
390	40	19	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				
390	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale				
390	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico				
390	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico				
390	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto				
390	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				
390	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				
390	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				
390	40	27	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				
390	40	28	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				
390	40	29	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				
390	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale				
390	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico				
390	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico				
390	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto				
390	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO				
390	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO				
390	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO				
390	40	37	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				
390	40	38	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO				
390	40	39	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO				
390	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale				
390	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico				
390	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico				
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			74.309,29	48.588,24
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			56.299,48	43.300,92
390	40	47	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
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 TEMPO INDETERMINATO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	14	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	15	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO TEMPO INDETERMINATO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	16	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	17	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
390	50	18	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO TEMPO DETERMINATO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
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	26.942,13	33.566,25
390	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	439,72	439,72
390	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	14.576,80	17.076,16
390	60	16	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO	4.238,27	4.238,27
390	60	17	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO		
390	60	18	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO	945,56	1.524,25
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		
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		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3. MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 42

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2013	2012
			DESCRIZIONE			
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	131.523,75	132.909,57	
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	4.807,61	5.421,03	
400	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			
400	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
400	20	26	Straordinario 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	68.093,51	72.300,85	
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 Asl-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 Asl-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			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2-3 MAG. 2014 N. 7.17. PAG. N. 4.3.....

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
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		
400	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	1.749,15	5.000,00
400	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	20	90	Ributuzione di risultato attività commerciale		
400	20	91	Ributuzione di risultato attività commerciale personale dirigente		
400	20	92	Ributuzione di risultato attività commerciale personale comparto		
400	20	93	Ributuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	20	94	Ributuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
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	12.031,55	13.207,59
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 accessorie		
400	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		
400	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		
400	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto		
400	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		
400	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente		
400	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto		
400	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	59.571,99	62.292,72
400	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	0	Indennità di fine servizio		
400	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale		
400	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente		
400	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto		
400	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		
400	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		
400	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto		
400	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014 M. 117 PAG. N. 44

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
400	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale		
400	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente		
400	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto		
400	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale		
400	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente		
400	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto		
400	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
400	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
400	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
400	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
400	50	0	Costi complessivi per il personale professionale destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
400	50	10	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
400	50	11	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza		
400	50	12	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
400	50	13	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO		
400	50	14	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO		
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		
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	87.894,90	110.458,69
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		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG 2014 N. 417 PAG. N. 45

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
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	8.393.441,54	8.390.479,29
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	1.284.083,19	1.326.759,53
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	818.270,13	843.140,37
410	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
410	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	150.400,47	163.073,83
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	995.043,08	1.021.515,63
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	42.209,52	40.227,37
410	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		
410	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale		
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		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2013	2012
			DESCRIZIONE			
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			
410	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	26.709,61		30.000,00
410	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			
410	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			
410	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente			
410	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto			
410	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
410	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			
410	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
410	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			
410	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale			
410	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente			
410	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto			
410	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
410	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	315.913,60		323.909,01
410	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
410	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	44.251,54		34.622,73
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 competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
410	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	23.450,37		29.470,38
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			
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	3.012.106,33		3.006.963,11
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	481.090,18		485.867,56
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 non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			
410	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014 H. 717... PAG. N. 42...

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2013	2012
			DESCRIZIONE			
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			
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			
410	50	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			
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			
420	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente			
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			
420	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
					32.614,16	14.937,08
					7.082,44	7.456,28
					143.313,08	125.049,80

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 717 PAG. 11.68

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
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		
420	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente		
420	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	170.191,67	224.562,54
420	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	3.497.041,00	3.639.789,34
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	93.723,96
420	20	0	Competenze accessorie		
420	20	10	Straordinario attività commerciale		
420	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente		
420	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto		
420	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO		
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	2.435,18	2.727,11
420	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	20.406,07	26.317,43
420	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		574,78
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 dirigente TEMPO INDETERMINATO		
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 dirigente TEMPO DETERMINATO		
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 personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	158.019,88	182.076,71
420	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	955.632,04	1.017.018,09
420	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
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	6.357,79
420	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale		
420	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Aziende, 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 (Extraregione) - Attività commerciale		
420	20	60	Competenze al personale comandato		
420	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Aziende, 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 (Extraregione) - 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 dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.3...MAG...2014... N. 417... PAG. N. 49...

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	DESCRIZIONE	2013	2012
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	594,24	1.000,00
420	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	29.042,51	35.000,00
420	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale		
420	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente		
420	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto		
420	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO		
420	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		
420	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale		
420	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente		
420	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto		
420	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	26.830,03	30.511,69
420	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	144.375,88	152.381,10
420	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	3.336,03	3.003,52
420	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie		
420	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale		
420	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente		
420	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto		
420	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	38.235,93	33.363,29
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 DETERMINATO		
420	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale		
420	30	21	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	133.066,82	152.258,59
420	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.277.586,82	1.351.998,00
420	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		
420	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	13.370,99	33.282,80
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 DETERMINATO		
420	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		
420	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale		
420	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente		
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		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2013	2012
			DESCRIZIONE			
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	6.694,48		8.853,68
420	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			
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	12	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			
420	50	13	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			
420	50	14	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			
420	50	15	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			
420	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute			
420	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE			
420	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO			
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	2.390,06		4.798,40
420	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			
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			
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 - dirigenza			
430	10	11	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	260.900,58		522.635,44
430	10	12	Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	543.957,16		471.141,47
430	10	12.5	Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria - att. Commerciale			
430	10	20	Oneri sociali personale esterno sanitario con contratto di diritto privato			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.3. MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 51

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	DESCRIZIONE	2013	2012
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	120.354,76	120.970,50
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 aggior. svolta da personale dipendente		
430	50	10		Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggior. svolta da personale dipendente		
430	60	0		Compensi a docenti esterni		
430	60	10		Compensi a docenti esterni		
430	60	11		Compensi a docenti esterni da pubblico	45.173,23	42.868,88
430	60	12		Compensi a docenti esterni da privato	45.295,20	76.729,88
430	60	13		Attività formative svolte da Villa Umbra	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	8.386.536,47	8.627.812,76
430	70	12		Costi per integrazione art.31 DPR 761 (Indennità De Maria) - area non sanitaria	372.198,70	400.589,14
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		
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		
440	50	0		IRAP ALP		
440	50	10		IRAP ALP	262.175,97	258.893,82
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 (Intramoenia)		
440	80	10		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	208.451,95	200.169,56
440	80	20		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.445.902,97	2.332.958,59
440	80	30		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica		276.366,78
440	80	40		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	646.911,71	487.293,31
440	80	50		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro		
450	0	0		COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI		
450	10	0		Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
450	10	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	203.735,81	234.443,62
450	20	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo		
450	20	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	163.540,65	192.942,48
450	30	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario		
450	30	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	125.336,10	211.283,45
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	104.856,66	100.715,00
450	50	0	Indennità e oneri sociali per commissioni varie		
450	50	10	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	20.927,51	30.195,36
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	41.109,28	42.025,19
460	30	0	Spese postali		
460	30	10	Spese postali	104.804,16	85.890,14
460	40	0	Quote per spese condominiali		
460	40	10	Quote per spese condominiali		147,75
460	40	20	Quote per spese condominiali relative ad immobili affittati		
460	50	0	Spese legali		
460	50	10	Spese legali	297.766,42	201.376,55
460	60	0	Bolli e marche		
460	60	10	Bolli e marche	2.139,76	2.262,51
460	70	0	Abbonamenti, riviste e libri		
460	70	10	Abbonamenti, riviste e libri	31.030,10	27.700,22
460	80	0	Premi di assicurazione		
460	80	10	Premi di assicurazione		
460	80	11	Premi di assicurazione - R.C. Professionale - Attiv. non comm.le	4.092.631,51	4.052.496,51
460	80	12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	201.754,75	199.510,60
460	80	13	Premi di assicurazione - R.C. Professionale - Attiv. comm.le	23.276,28	20.171,25
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	388.618,06	1.704.519,09
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	4.288.331,33	4.604.792,42
470	20	0	Acqua		
470	20	10	Acqua attività commerciale		
470	20	20	Acqua attività non commerciale	633.855,25	585.471,89
470	30	0	Telefono		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.3. MAG. 2014 N. 17. PAG. N. 53

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2013	2012
			DESCRIZIONE				
470	30	10	Telefono attività commerciale				
470	30	20	Telefono attività non commerciale				
470	40	0	Gas			938.479,48	1.475.635,55
470	40	10	Gas attività commerciale				
470	40	20	Gas attività non commerciale			2.680.600,61	2.165.990,51
470	50	0	Internet				
470	50	10	Internet				
470	60	0	Canoni radiotelevisivi				
470	60	10	Canoni radiotelevisivi			407,35	401,76
470	70	0	Altre utenze				
470	70	10	Altre utenze				
470	80	0	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				
470	80	10	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				
480	0	0	SERVIZI APPALTATI				
480	10	0	Lavanderia				
480	10	10	Lavanderia			5.241.788,39	5.489.800,13
480	20	0	Pulizia				
480	20	10	Pulizia			6.072.554,78	6.116.652,71
480	30	0	Mensa				
480	30	10	Mensa attività commerciale				
480	30	20	Mensa attività non commerciale				8.814,61
480	40	0	Riscaldamento				
480	40	10	Riscaldamento				
480	50	0	Servizi di elaborazione dati				
480	50	10	Servizi di elaborazione dati			1.498.709,93	1.487.052,89
480	60	0	Servizi di trasporto				
480	60	10	Servizi di trasporto				
480	60	11	Servizi di trasporto non sanitari			9.070,96	10.463,02
480	60	12	Servizi di trasporto sanitario da privato			233.003,66	252.230,95
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	70	0	Smaltimento rifiuti				
480	70	10	Smaltimento rifiuti			1.656.675,40	1.712.662,92
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, AU, IHCSS, Policlinici della Regione)			289.753,60	287.871,29
480	90	12	Altri servizi non sanitari appaltati - da pubblico			1.284,24	
480	90	13	Altri servizi non sanitari appaltati - da privato			5.574.736,10	5.732.985,35
480	90	14	Servizi di Tesoreria				
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 disavanti previsti per legge				
490	20	10	Interessi passivi per anticipazioni straordinario di tesoreria per ripiano disavanti previsti per legge				
490	30	0	Interessi passivi su mutui				

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 H. 412 PAG. H. 54

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
490	30	10	Interessi passivi su mutui	552.510,79	621.977,35
490	40	0	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92		
490	40	10	Interessi passivi per altre forme di credito di cui art. 3, c.2/f D.Lgs. 502 del 30/12/92		
490	50	0	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili		
490	50	10	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili		
490	60	0	Interessi moratori e rivalutazione monetaria		
490	60	10	Interessi moratori e rivalutazione monetaria		1.914,63
490	70	0	Differenze passive di cambio		
490	70	10	Differenze passive di cambio		
490	80	0	Altri interessi passivi		
490	80	10	Altri interessi passivi		
490	80	11	Altri interessi passivi		
490	80	12	Interessi per canoni di leasing (finanziario ed operativo)		
490	90	0	Altri oneri bancari		
490	90	10	Altri oneri bancari		
490	100	0	Altri oneri finanziari		
490	100	10	Altri oneri finanziari		
490	100	20	Perdite su partecipazioni derivanti da ripiani perdite vs società partecipate o enti dipendenti (art. 32 comma 6 lettere b) e c) D. Lgs		
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)	821.054,08	710.221,87
510	20	0	IRAP		
510	20	10	IRAP		
510	20	11	IRAP relativa a personale dipendente	8.600.787,40	8.384.600,49
510	20	12	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	81.515,99	84.078,24
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	89.535,43	90.309,00
520	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
520	10	0	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento		
520	10	10	Ammortamento costi di impianto e di ampliamento		
520	20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo		
520	20	10	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo		
520	30	0	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
520	30	10	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
520	30	20	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca		
520	40	0	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari		
520	40	10	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari	239.577,95	329.280,03
520	60	0	Ammortamento altre imm immateriali		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
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	5.147.312,13	5.100.000,00
530	20	0	Ammortamento impianti e macchinari		
530	20	10	Ammortamento impianti e macchinari	653.437,50	326.718,75
530	30	0	Ammortamento attrezzature sanitarie		
530	30	10	Ammortamento attrezzature sanitarie	3.082.402,87	6.607.701,71
530	40	0	Ammortamento mobili e arredi		
530	40	10	Ammortamento mobili e arredi	774.374,36	1.027.831,06
530	50	0	Ammortamento automezzi		
530	50	10	Ammortamento automezzi	58.049,76	123.933,74
530	60	0	Ammortamento altri beni		
530	60	10	Ammortamento altri beni	695.081,17	691.672,23
540	0	0	ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI		
540	10	0	Accantonamento svalutazione crediti		
540	10	10	Accantonamento svalutazione crediti	788.841,76	1.297.243,61
540	20	0	Svalutazione immobilizzazioni		
540	20	10	Svalutazione immobilizzazioni immateriali		
540	20	20	Svalutazione immobilizzazioni materiali		
540	20	30	Svalutazione immobilizzazioni finanziarie		
540	20	40	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento		
540	20	50	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo		
540	20	60	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
540	20	70	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali		
540	20	80	Svalutazione terreni		
540	20	90	Svalutazione fabbricati		
540	20	100	Svalutazione impianti e macchinari		
540	20	110	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche		
540	20	120	Svalutazione mobili e arredi		
540	20	130	Svalutazione automezzi		
540	20	140	Svalutazione oggetti d'arte		
540	20	150	Svalutazione altre immobilizzazioni materiali		
540	30	0	Svalutazione magazzino		
540	30	10	Svalutazione scorte sanitarie		
540	30	20	Svalutazione scorte non sanitarie		
540	40	0	Altre svalutazioni		
540	40	10	Altre svalutazioni		
550	0	0	ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI ED ONERI		
550	10	0	Accantonamenti per imposte e tasse		
550	10	10	Accantonamenti per imposte e tasse		
550	10	20	Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.		
550	20	0	Accantonamento al f.do equo indennizzo		
550	20	10	Accantonamenti al fondo equo indennizzo		225.000,00
550	30	0	Accantonamento rischi (su lit, arbitraggi, risarcimenti)		
550	30	10	Accantonamento rischi (su lit, arbitraggi, risarcimenti)		
550	30	11	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3 MAG 2014 M. 712 PAG. N. 56

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
550	30	12	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	3.187.900,00	440.000,00
550	30	13	Altri accantonamenti per rischi	2.272.571,23	3.437.400,00
550	30	14	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato		
550	30	15	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	350.000,00	
550	40	0	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali		
550	40	10	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali		
550	40	20	Accantonamenti 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/Pis/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	5.430.981,00	9.659.099,77
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	10	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	172.634,00	
550	80	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	16.526,20	59.897,54
550	80	30	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca		
550	80	40	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	128.000,00	168.000,00
550	90	0	Accantonamenti per premio operosità SUMAI		
550	90	10	Accantonamenti per premio operosità SUMAI		
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 Regione		
550	110	10	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi d.	2.709.034,21	2.846.495,99
560	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
560	10	0	Svalutazioni di attività finanziarie		
560	10	10	Svalutazioni di attività finanziarie		
570	0	0	SOPRAVVIVENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE		
570	10	0	Perdite su crediti		
570	10	10	Perdite su crediti	187,45	49,16
570	20	0	Sopravvenienze passive		
570	20	10	Sopravvenienze passive		
570	20	11	Sopravvenienze passive v/ASL-AD, IRCCS, Policlinici relative alla mobilità intraregionale		
570	20	12	Altre sopravvenienze passive v/ASL-AD, 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		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3 MAG 2012 H. 17. PAG. N. 57

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
570	20	18	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		
570	20	19	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati		
570	20	20	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	400.767,14	7.714,74
570	20	21	Altre sopravvenienze passive v/terzi	230.599,28	22.774,41
570	20	22	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		
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	51.466,92
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 prestaz. 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	52.401,54
570	70	0	Altre sopravvenienze e insussistenze passive		
570	70	10	Altre sopravvenienze e insussistenze passive		
570	80	0	Oneri tributari da esercizi precedenti		
570	80	10	Oneri tributari da esercizi precedenti		
570	90	0	Oneri da cause civili		
570	90	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	Merch/rimanenze iniziali		
580	10	10	Merch/rimanenze iniziali sanitarie		
580	10	11	Ossigeno		
580	10	12	Prodotti dietetici	22.975,66	22.553,26
580	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2.841.024,42	2.611.797,47
580	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	122.915,17	132.936,67
580	10	15	Sangue ed emocomponenti		
580	10	16	Dispositivi medici	5.777.783,33	6.913.896,80
580	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	9.969,15	7.307,87
580	10	18	Prodotti chimici	12.979,30	
580	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario		
580	10	20	Merch/rimanenze iniziali non sanitarie		
580	10	21	Prodotti alimentari	34.808,07	27.457,72
580	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	84.040,83	66.215,92
580	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti		
580	10	24	Supporti informatici e cancelleria	64.312,71	28.731,07
580	10	25	Materiale per la manutenzione		
580	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari	156.015,20	135.225,82

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2013	2012
			DESCRIZIONE				
			RICAVI				
590	0	0	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				
590	10	0	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta				
590	10	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. indistinta		46.434.308,29	34.697.753,86	
590	20	0	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata				
590	20	10	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata		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		552.910,87	445.470,00	
590	20	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Sanita penitenziaria L. 244/2007				
590	30	0	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali				
590	30	10	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali				
590	30	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo vincolati				
590	30	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo altro				
590	40	0	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali				
590	40	10	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali				
590	40	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo vincolati				
590	40	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo altro				
590	50	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)				
590	50	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)				
590	60	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche				
590	60	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche				
590	70	0	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti				
590	70	10	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti				
590	70	20	Contributi c/esercizio da Regione per finanziamento della Non Autosufficienza (risorse regionali)				
590	70	30	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				
590	70	40	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA				
590	70	50	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati				
590	70	60	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro				
590	80	0	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali				
590	80	10	Contributi c/esercizio da Ministero della Sanità - extra fondo vincolati				
590	80	20	Contributi c/esercizio da Ministero dell'Università- extra fondo vincolati				
590	80	30	Contributi c/esercizio da Ministero della Difesa- extra fondo vincolati				
590	80	40	Contributi c/esercizio da altre Amministrazioni statali- extra fondo vincolati				
590	80	11	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati		17.465,00	59.897,54	
590	80	12	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro				
590	80	13	Contributi c/esercizio da Regione per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza				
590	80	14	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza				
590	80	15	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente (di tipo Istituzionale)				
590	80	16	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata				
590	90	0	Contributi c/esercizio da altri enti				
590	90	10	Contributi c/esercizio da Comuni - extra fondo vincolati				
590	90	20	Contributi c/esercizio da Provincia - extra fondo vincolati				
590	90	30	Contributi c/esercizio da settore pubblico allargato - extra fondo vincolati				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
590	90	31	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati		
590	90	32	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro		
590	90	33	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Irccs/Policlinici - extra fondo vincolati		
590	90	34	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Irccs/Policlinici - extra fondo altro		
590	90	35	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione		
590	90	36	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici		
590	90	37	Contributi c/esercizio per finalizzata 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	-	168.000,00
590	90	41	Contributi c/esercizio per la Legge 210/92		
590	90	42	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere		
590	90	43	Contributi da privati per ricerca	128.000,00	
590	100	0	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		
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)	2.565.512,31	
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 vincolato		
590	110	20	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	64.459,39	59.335,33
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	65.740,21	82.068,60

2.3 MAG 2014 N. 717 PAG. N. 60

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2013	2012
			DESCRIZIONE				
600	0	0	RICAVI PER PRESTAZIONI				
600	10	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie della Regione				
600	10	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)		145.446.495,75	158.546.760,29	
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		45.925.382,99	44.798.960,39	
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		23.474.789,82	23.139.306,95	
600	10	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenza				
600	10	80	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata				
600	10	90	Prestazioni termali				
600	10	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso				
600	10	110	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		522.227,20	201.654,00	
600	20	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali				
600	20	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)		21.122.949,00	23.979.953,60	
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		3.841.454,26	3.713.457,57	
600	20	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile				
600	20	23	Rimborsi per prestazioni di screening				
600	20	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale				
600	20	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale				
600	20	50	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)				
600	20	60	Prestazioni di File F				
600	20	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico		1.715.285,47	2.105.885,35	
600	20	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenza Extraregione				
600	20	80	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione				
600	20	90	Prestazioni termali Extraregione				
600	20	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione		118.870,00	100.026,67	
600	20	110	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione				
600	20	120	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie non soggetta a compensazione Extraregione		84.370,90	10.088,00	
600	20	130	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione				
600	20	140	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione				
600	20	150	Ricavi per differenziale tariffe TUC				
600	30	0	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/ residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)				
600	30	10	Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)				
600	30	20	Prestazioni di ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)				
600	30	30	Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
600	30	40	Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)		
600	40	0	Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale		
600	40	10	Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale		
600	50	0	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
600	50	10	Prestazioni di assistenza odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008		
610	0	0	PROVENTI E RICAVI DIVERSI		
610	10	0	Ricavi per servizi a enti previdenziali		
610	10	10	Ricavi per servizi a enti previdenziali attività commerciale		
610	10	20	Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale	8.383,00	25.127,55
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	726.122,00	712.977,80
610	20	30	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale		
610	20	40	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		2013	2012
			DESCRIZIONE			
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	3.535,60	308.040,50	
610	40	0	Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti			
610	40	10	Ricavi per prestazioni di ricovero	1.356.714,80	954.752,38	
610	40	20	Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	376.154,67	200.907,22	
610	40	30	Differenze alberghiere camere speciali attività commerciale	3.718,80	5.578,20	
610	40	40	Differenze alberghiere camere speciali attività non commerciale			
610	40	50	Ricavi per prestazioni libero-professionali attività commerciale			
610	40	60	Ricavi per prestazioni libero-professionali attività non commerciale			
610	40	61	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area ospedaliera	318.529,60	322.105,98	
610	40	62	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	2.788.437,48	2.828.030,13	
610	40	63	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58	191.370,77	480.123,62	
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/Irccs/Policlinici della Regione)	621.317,09	418.401,32	
610	40	64.5	Ricavi per prest. Sanit. intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Irccs/Policlinici della Regione) commerciale	154.163,15	264.686,35	
610	40	65	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro			
610	40	65.5	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro commerciale	161.970,72	185.037,02	
610	40	66	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/Irccs/policlinici della Regione)			
610	40	70	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività commerciale	8.570,00	7.020,00	
610	40	80	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività non commerciale	154.759,47	142.088,60	
610	40	90	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale			
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 semiresidenziali			
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 del Dipartimento di Prevenzione non comm.le			
610	50	32	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione comm.le			
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 comm.le			
610	50	62	Servizio medicina legale comm.le			
610	50	70	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività commerciale			
610	50	80	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività non commerciale			
610	50	81	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia area specialistica			
610	50	82	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia natura terri. att.n.c commerciale area sanità pubblica			
610	50	83	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58			
610	50	84	commerciale- consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Irccs/Policlinici della Regione)			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			2013	2012
			DESCRIZIONE				
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/Irccs/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				
610	60	0	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari				
610	60	10	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività commerciale				
610	60	20	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività non commerciale			121.457,16	118.857,83
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			790.335,08	123.066,43
610	90	0	Altri proventi e ricavi diversi				
610	90	10	Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale			596.100,24	554.862,14
610	90	20	Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale			39.635,20	1.656,00
610	90	30	Altri proventi e ricavi per cessione sangue ed emocomponenti v/privati				
620	0	0	CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI SPESE				
620	10	0	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio				
620	10	10	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio - att. comm.			60.790,81	58.314,68
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			5.182,18	3.923,25
620	30	20	Rimborsi attività commerciale			3.000,00	743,80
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 legali, telefoniche e postali			17.124,05	10.947,07
620	30	70	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti			4.652,60	5.084,04
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			178.034,53	209.195,90
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	5.986,84
620	30	130	Altri recuperi attività non commerciale			359.679,53	490.478,40
620	30	140	Altri rimborsi assicurativi			10.496,77	12.641,56

ALLEGATO 1
23 MAG. 2014

ALLA DELIBERAZIONE

N. 112 PAG. 11/11

L. no dei conti - ricavi

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
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	1.131.285,48	929.558,88
620	30	160,5	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione - comm.le		
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	36.854,71	28.179,57
620	30	171	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri enti pubblici	643.795,78	
620	30	172	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione	1.278.178,86	446.292,93
620	30	173	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi e rimborsi di esercizi precedenti da Regione	-	1.792.102,66
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	5.321.243,57	5.190.791,77
630	10	12	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	310.303,75	254.396,15
630	10	13	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket altro	514.065,00	502.326,00
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	42.289,23	743.601,53
640	0	0	PROVENTI FINANZIARI		
640	10	0	Interessi attivi su c/tesoreria		
640	10	10	Interessi attivi su c/tesoreria	45.583,69	109.194,25
640	20	0	Interessi attivi su c/c postali e bancari		
640	20	10	Interessi attivi su c/c postali e bancari	84,59	95,87
640	30	0	Interessi attivi vari		
640	30	10	Interessi attivi vari	423,77	721,23
640	40	0	Altri redditi da capitale		
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	40.356,00	40.356,00
650	20	20	Fitti attivi attività non commerciale		
650	30	0	Differenze attive di cambio		
650	30	10	Differenze attive di cambio attività commerciale		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
650	30	20	Differenze attive di cambio attività non commerciale		
650	40	0	Donazioni e lasciti		
650	40	10	Donazioni e lasciti	287.828,07	385.889,14
650	50	0	Altre entrate diverse		
650	50	10	Altre entrate diverse attività commerciale	1.536,98	1.627,06
650	50	20	Altre entrate diverse attività non commerciale	218,43	429,77
650	50	30	Entrate diverse relative a consulenze per attuazione L. 626/94		
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	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
660	10	0	Rivalutazioni di attività finanziarie		

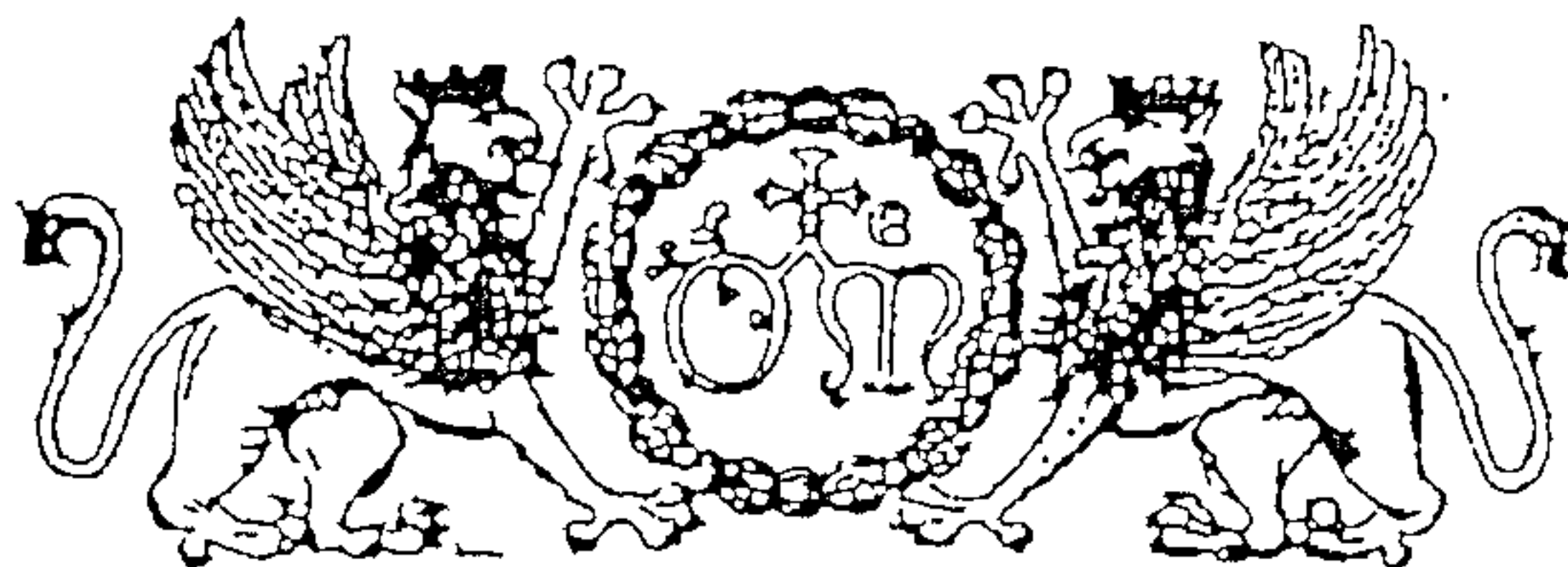
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
660	10	10	Rivalutazioni di attività finanziarie		
670	0	0	PLUSVALENZE		
670	10	0	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni		
670	10	10	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività commerciale		
670	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	SOPRAVVVENIENZE ATTIVE		
680	10	0	Sopravvenienze attive		
680	10	10	Sopravvenienze attive		
680	10	11	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, 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	289.811,12	445.738,54
680	10	18	Altre sopravvenienze attive v/terzi	83.712,21	40.282,22
680	20	0	Arrotondamenti attivi		
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-AO, 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	192.886,82	365.653,78
680	40	18	Altre insussistenze attive v/terzi	6.832,37	203.876,91
680	50	0	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo		
680	50	10	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo		
680	60	0	Altri proventi straordinari		
680	60	10	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		

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
690	20	10	Utilizzo f.do svalutazione crediti		
690	30	0	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)		
690	30	10	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)		
690	40	0	Utilizzo fondo per oneri da liquidare al personale		
690	40	10	Incentivazioni		
690	40	20	Straordinari		
690	40	30	Altre competenze accessorie		
690	40	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi		
690	40	50	Equo indennizzo		
690	40	60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale		
690	40	70	Altri oneri da liquidare		
690	50	0	Utilizzo altri fondi		
690	50	10	Utilizzo altri fondi		
700	0	0	COSTI CAPITALIZZATI		
700	10	0	Utilizzo quota di contributi in c/capitale		
700	10	10	Utilizzo quota di contributi in c/capitale		
700	10	11	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE	1.961.730,84	4.848.795,69
700	10	20	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO		
700	10	30	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	2.523.062,39	3.139.514,35
700	10	40	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	4.891.221,70	4.891.885,67
700	10	50	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	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		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG 2014 N. 17 PAG. N. 68

Piano dei conti - ricavi

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		
			DESCRIZIONE	2013	2012
710	0	0	RIMANENZE		
710	10	0	Merci c/rimanenze finali		
710	10	10	Merci c/rimanenze finali sanitarie		
710	10	11	Ossigeno		
710	10	12	Prodotti dietetici	11.966,80	22.975,66
710	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2.657.921,95	2.841.024,42
710	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	114.772,79	122.915,17
710	10	15	Sangue ed emocomponenti		
710	10	16	Dispositivi medici	6.070.081,13	5.777.783,33
710	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	5.960,66	9.969,15
710	10	18	Prodotti chimici	22.664,48	12.979,30
710	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario		
710	10	20	Merci c/rimanenze finali non sanitarie		
710	10	21	Prodotti alimentari	29.076,89	34.808,07
710	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	113.196,22	84.040,83
710	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti		
710	10	24	Supporti informatici e cancelleria	84.466,27	64.312,71
710	10	25	Materiale per la manutenzione		
710	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari	154.438,51	156.015,20



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

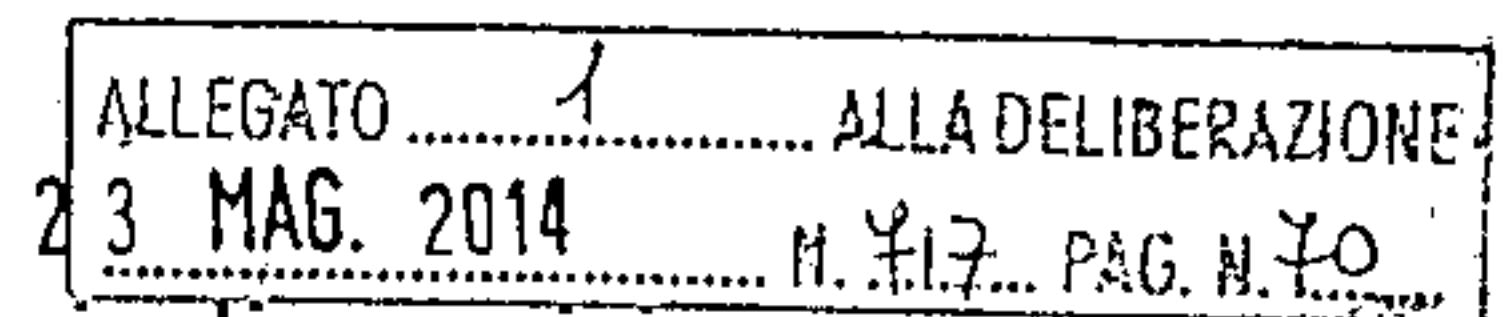
AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2013

NOTA INTEGRATIVA

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro



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.

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
 3 MAG. 2014 H. 7/7 PAG. N. 71

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

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

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

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

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

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

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

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del collegio sindacale.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti 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 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. 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 riparazio-

	ne aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.
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	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione".
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Premio operosità Medici SUMAI	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione 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: [INSERIRE]. 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 sa-

	rebbe 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.

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG 2014..... N. 17... PAG. N. 73...

3. Dati relativi al personale

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 74

Dati sull'occupazione al 31.12.2013							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
	T1		T12		T12		T13
Tipologia di personale	Personale al 31/12/12	di cui Personale Part Time al 31/12/12	Personale al 31/12/13	di cui Part Time al 31/12/13	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	1.656	33	1.643	36	19.386	53.334.160	18.270.895
Dirigenza	414	-	414	-	4.987	19.975.067	12.392.304
- Medico-veterinaria	373		376		4.526,07	18.189.774,47	11.557.499,24
- Sanitaria	41		38		461,05	1.785.292,14	834.804,80
Comparto	1.242	33	1.229	36	14.399	33.359.093	5.878.591
- Categoria DS	95	1	94	1	1.137,80	2.909.156,20	656.324,68
- Categoria D	1146	32	1134	35	13.248,88	30.422.686,65	5.220.513,00
- Categoria C	1		1		12	27.250,16	1.752,92
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE	7	-	7	-	84	232.000	67.784
Dirigenza							
Livello dirigenziale	3		3		36	136.204,44	67.120,64
Comparto	4	-	4	-	48	95.796	663
- Categoria D	4		4		48	95.795,56	662,88
RUOLO TECNICO	420	5	425	6	5.059	9.358.713	1.130.749
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto	420	5	425	6	5.059	9.358.713	1.130.749
- Categoria DS	2		2		24	64.067,26	5.136,90
- Categoria D	12		12		143,87	318.261,87	18.443,51
- Categoria C	68		67		808	1.632.697,13	265.891,03
- Categoria Bs	313	4	319	5	3.782,83	6.835.441,69	814.708,00
- Categoria B	16		17		195,14	332.460,38	17.661,91
- Categoria A	9	1	8	1	105,53	175.785,01	8.907,26
RUOLO AMMINISTR.	171	9	165	9	1.938	4.482.005	440.291
Dirigenza							
Livello dirigenziale	5		4		48	186.920,60	147.331,62
Comparto	166	9	161	9	1.890	4.295.085	292.959
- Categoria DS	20		18		217	586.913,38	119.088,29
- Categoria D	55	4	54	4	634,89	1.492.419,10	70.368,69
- Categoria C	69	5	68	5	783,45	1.743.149,50	93.026,21
- Categoria Bs	20		20		240	444.490,82	9.700,69
- Categoria B	2		1		14,98	28.111,85	775,28
- Categoria A							
TOTALE	2.254	47	2.240	51	26.467	67.406.878	19.909.718

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3. MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 75

Dati sull'occupazione al 31.12.2013			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
	T2		T14 (TOTALE)
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2012	Personale al 31/12/2013	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
RUOLO SANITARIO	276	290	10.676.406,92
Dirigenza	87	87	4.942.939,68
- Medico-veterinaria	78	78	4.523.323,81
- Sanitaria	9	9	419.615,87
Comparto	189	203	5.733.467,24
- Categoria DS			
- Categoria D	189	203	5.733.467,24
- Categoria C			
- Categoria Bs			
RUOLO PROFESSIONALE	-	-	-
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	-	-	-
- Categoria D			
RUOLO TECNICO	65	69	1.421.748
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	65	69	1.421.748
- Categoria DS			
- Categoria D	1	5	39.726,25
- Categoria C		2	34.367,31
- Categoria Bs	60	58	1.262.575,21
- Categoria B	4	4	85.078,88
- Categoria A			
RUOLO AMMINISTRATIVO	4	-	36.048
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	4	-	36.048
- Categoria DS			
- Categoria D	4		36.047,86
- Categoria C			
- Categoria Bs			
- Categoria B			
- Categoria A			
TOTALE	345	359	12.134.202

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3. MAG. 2014 N. 417 PAG. N. 16

Dati sull'occupazione al 31.12.2013				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2012 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2012 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2013 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2013 da altri enti
RUOLO SANITARIO	4	2	4	2
Dirigenza	1	1	1	2
- Medico-veterinaria	1	1	1	2
- Sanitaria				
Comparto	3	1	3	
- Categoria DS		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 DS				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	-	-
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	-	-	-
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
 2.3 MAG. 2014..... M. 717... PAG. N. 77...

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2012	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2012	Personale al 31/12/2013	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2013
RUOLO SANITARIO	174	-	165	-
Dirigenza	166		157	
Comparto	8		8	
RUOLO PROFESSIONALE	7	-	7	-
Dirigenza	7		7	
Comparto				
RUOLO TECNICO	40	2	40	2
Dirigenza				
Comparto	40	2	40	2
RUOLO AMMINISTRATIVO	40	1	38	1
Dirigenza				
Comparto	40	1	38	1

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CO- DICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO								Valore Netto Contabile	
		Costo storico	Rivaluta- zioni	Svaluta- zioni	Fondo ammortamen- to	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassifica- zioni	Rivaluta- zioni	Svaluta- zioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manuten- zioni in- crementali	Interessi capitaliz- zati	Disinlis- sioni (valore netto)		Ammorti- menti
AA- A010	Costi d'impianto e di ampliamento	-			-	-									-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>														
AA- A040	Costi di ricerca e sviluppo	-			-	-									-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>														
AA- A070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-			-	-									-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>														
AA- A120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-			-	-									-
AA- A130	Altre immobilizzazioni immateriali	-			-	-									-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>														
AA- A140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	4.003.030,29			3.687.913,59	315.116,70	35.246,50			217.962,55				239.577,95	328.747,80
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	3.588.302,64					35.246,50			217.962,55					
AA- A160	Allogorie su beni di terzi	-			-	-									-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>														
AA- A180	Pubblicità	-			-	-									-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>														
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATE- RIALI	4.003.030,29	-		3.687.913,59	315.116,70	35.246,50	-		217.962,55	-	-	-	239.577,95	328.747,80
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	3.588.302,64					35.246,50			217.962,55					

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO									Valore Netto Contabile	
		Costo storico	Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni / Fuori uso	Ammortamenti		
AA-A290	Terreni disponibili	-			-	-										
AA-A300	di cui soggetti a sterilizzazione															
AA-A300	Terreni indisponibili	500.000,00			-	500.000,00										500.000,00
AA-A320	di cui soggetti a sterilizzazione															
AA-A320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-			-	-										
AA-A350	di cui soggetti a sterilizzazione															
AA-A350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	170.000.000,00			5.100.000,00	164.900.000,00	1.577.070,94							5.147.312,13	161.329.758,81	
AA-A380	di cui soggetti a sterilizzazione	170.000.000,00					1.577.070,94							5.147.312,13		
AA-A380	Impianti e macchinari	14.717.883,01			10.884.351,76	3.833.531,25								653.437,50	3.180.093,75	
AA-A410	di cui soggetti a sterilizzazione	11.581.418,72														
AA-A410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	52.857.497,52			47.148.251,73	5.709.245,79	51.076,41			2.619.608,85			37.951,50	3.082.402,87		5.335.479,68
AA-A440	di cui soggette a sterilizzazione	50.009.623,16					51.076,41			2.553.018,51			37.951,50			
AA-A440	Mobili e arredi	13.289.474,18			10.909.639,94	2.379.834,24	20.352,31			69.559,87			24.792,31	774.374,36		1.679.459,75
AA-A470	di cui soggetti a sterilizzazione	12.868.351,98								58.815,07			24.792,31			
AA-A470	Automezzi	1.193.102,09			1.097.313,66	95.788,43	44.576,40			156.090,00			44.576,40	58.049,76		193.828,67
AA-A500	di cui soggetti a sterilizzazione	1.125.035,34					44.576,40			156.090,00			44.576,40			
AA-A500	Oggetti d'arte	-			-	-										
AA-A510	Altre immobilizzazioni materiali	7.439.762,48			6.275.059,68	1.164.702,80	91.541,95			470.526,52			92.129,95	695.081,17		940.736,25
AA-A510	di cui soggetti a sterilizzazione	5.358.245,20					91.541,95			462.274,32			92.129,95			
AA-A540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	7.244.207,18			-	7.244.207,18	1.792.717,21			4.976.232,58						10.427.722,55
AA-A540	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	267.241.926,46	-	-	81.414.616,77	185.827.309,69	- 321.040,52	-	-	8.292.017,82	-	-	-199.450,16	10.410.657,79	183.587.079,46	
di cui soggette a sterilizzazione		250.942.674,40					1.492.029,00			3.230.197,90			199.450,16			

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 717 PAG. 180

Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Altri beni	4.511.851,36	4.136.927,01	374.924,35
Altri beni di valore inferiore a € 516,46	946.655,56	946.655,56	-
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.904.344,01	1.367.386,07	536.957,94
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46	455.896,22	455.896,22	-

Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Ri-classificazioni	Valore finale
Completamento edificio per uff.direzionali - laboratori cellule staminali - altri laboratori	Finanziamento regionale/Mutuo	5.429.255,19	4.781.106,97		10.210.362,16
Anatomia patologica, Dialisi, Medicina d'urgenza, Gastroenterologia	Finanziamento regionale	1.577.070,94		-1.577.070,94	-
Lavori su edificio "Triangolo"	Finanziamento regionale	-	123.008,00		123.008,00
Attrezzature varie da collaudare	Finanziamento regionale	237.881,05	72.117,61	- 215.646,27	94.352,39

Nel 2012, come comunicato dalla Direzione Tecnico Patrimoniale con la lettera prot. n. 666 del 03/04/2013, l'Agenzia del Territorio – Ufficio Provinciale di Perugia – servizi catastali ha provveduto alla risistemazione di tutta l'area del Polo Unico ospedaliero di Perugia comprensiva di tutti i nuovi edifici e di tutti i terreni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e all'aggiornamento del Foglio n. 283 relativo al complesso ospedaliero S. Maria della Misericordia disponendo anche il riordino complessivo delle particelle catastali. Dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia emerge 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	380.000 ³	€ 588.760,60

Catasto dei terreni

ALLEGATO 1	ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014	N. 17 PAG. N. 81

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

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.

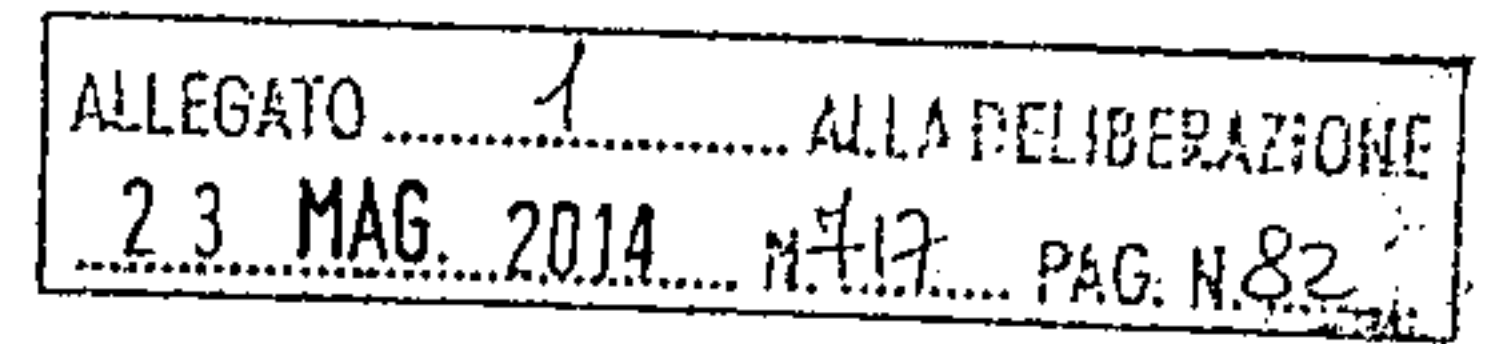
Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento.

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.

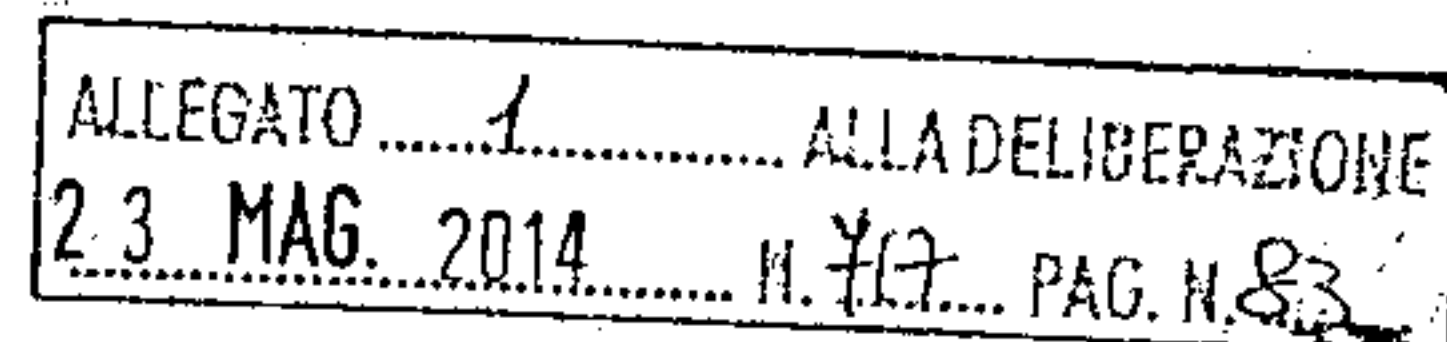
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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 e 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.

WEBRED SERVIZI (€ 15.219)

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 era 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.

Con Deliberazione 1 febbraio 2010, n. 111 la Giunta Regionale ha 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 srl a favore delle sei aziende sanitarie dell'Umbria, in misura di una quota aggiuntiva pari allo 0,5% ognuna. Con la Delibera n. 331 del 17/03/2010 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha deciso di acquisire, per 805.48 euro un'ulteriore partecipazione pari allo 0.5% del capitale della Webred Servizi srl.

Con questa operazione le Aziende sanitarie regionali arrivano a detenere, complessivamente

te, 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 srl, 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 e 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 prestazioni.

ALLEGATO.....1.....	ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014.....	N. 717 PAG. N. 84.

.

Valore netto dei crediti finanziari distinti per scadenza

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore contabile
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Ri-classificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	
AAA710	Partecipazioni:	24.257,33	-	-	24.257,33	-	-	-	-	-	24.257,33
	Partecipazioni in imprese controllate	-			-						-
	Partecipazioni in imprese collegate	-			-						-
	Partecipazioni in altre imprese	24.257,33			24.257,33						24.257,33
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	-	-	-	-	-	24.257,33

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 85

Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazio- ni	Svalutazio- ni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassifica- zioni	Rivalutazio- ni	Svalutazio- ni	Acquisizioni e conferi- menti	Cessioni (valore contabi- le)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										
CONSORZIO METIS	9.038,00									9.038,00
WEBRED SERVIZI SCARL	15.219,33									15.219,33

Dettagli e movimentazioni delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capi- tale pubbli- co	Patrimonio net- to incluso riser- ve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di posses- so	Valore attribui- to a bilancio	Criterio di valorizzazio- ne (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										
CONSORZIO METIS	PISA	CONSORZIO	198.836,00	100%	666.833,00	1.724.215,00	8.865,00	3,85%	9.038,00	COSTO
WEBRED SERVIZI SCARL	PERUGIA	SOC. CONSORT. A R.L.	200.000,00	100%	334.963,00	3.307.315,00	-	8,50%	15.219,33	COSTO

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
2.3. MAG. 2014 N. 417. PAG. N. 86.

6. Rimanenze

Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Ri-classificazioni	Incrementi	Incrementi/Utilizzi Fondo Svalutaz. magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	2.841.024,42				183.102,47	2.657.921,95		1.154.420,62
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale								
Medicinali senza AIC								
Emoderivati di produzione regionale								
Sangue ed emocomponenti	-							
Dispositivi medici:	5.777.783,33	-	292.297,80	-		6.070.081,13		4.826.053,52
Dispositivi medici								
Dispositivi medici impiantabili attivi								
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)								
Prodotti dietetici	22.975,66				11.008,86	11.966,80		4.375,22
Materiali per la profilassi (vaccini)	9.969,15				4.008,49	5.960,66		2.174,87
Prodotti chimici	12.979,30		9.685,18			22.664,48		11.862,38
Materiali e prodotti per uso veterinario	-					-		
Altri beni e prodotti sanitari	122.915,17				8.142,38	114.772,79		
Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-					-		
RIMANENZE BENI SANITARI	8.787.647,03	-	301.982,98	-	206.262,20	8.883.367,81		

Prodotti alimentari	34.808,07				5.731,18	29.076,89		
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	84.040,83		29.155,39			113.196,22		
Combustibili, carburanti e lubrificanti	-					-		
Supporti informatici e cancelleria	64.312,71		20.153,56			84.466,27		
Materiali per la manutenzione	-					-		
Altri beni e prodotti non sanitari	156.015,20				1.576,69	154.438,51		
Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-					-		
RIMANENZE BENI NON SANITARI	339.176,81	-	49.308,95	-	7.307,87	381.177,89		

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2-3 MAG 2014 117 PAG. N. 87

Svalutazioni.

ALLEGATO	4	ALLA DELIBERAZIONE
2.3	MAG. 2014	11 L.R. PAG. N. 88

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 31/12/2013 nei magazzini farmaceutici e nei magazzini economici e la loro valorizzazione è stata effettuata in base al costo medio ponderato.

7. Crediti

Movimentazioni dei crediti (valore nominale) -- I parte

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
2.3...MAG...2014... 7.17... PAG. N.89.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-			-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-			-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-			-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-			-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-			-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-			-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-			-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	-			-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-			-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-			-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-			-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-			-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	3.803.735,74	163.644,17		3.967.379,91
	TOTALE CREDITI V/STATO	3.803.735,74	163.644,17	-	3.967.379,91

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	9.709.002,78	99.476,43	8.368.211,37	1.440.267,84
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	9.658.002,78	99.476,43	8.364.563,37	1.392.915,84
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	540.988,86	99.476,43		640.465,29
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-			-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	9.117.013,92		8.364.563,37	752.450,55
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	51.000,00		3.648,00	47.352,00
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-			-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	2.196.260,98	-	1.389.582,27	806.678,71
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	2.196.260,98		1.389.582,27	806.678,71
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-			-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-			-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-			-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-			-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	11.905.263,76	99.476,43	9.757.793,64	2.246.946,55

Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – Il parte

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
 2-3-MAG-2014 17 PAG. N. 90

CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
CREDITI V/COMUNI	1.344.462,96		1.333.470,21	10.992,75	
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	65.884.537,49	898.341,48	5.966.419,36	60.816.459,61	
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	17.334.715,68	898.341,48		18.233.057,16	
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	47.142.549,24		5.767.386,36	41.375.162,88	
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.407.272,57		199.033,00	1.208.239,57	
Acconto quota FSR da distribuire	-			-	
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	244.108,96	11.912,91		256.021,87	
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	66.128.646,45	910.254,39	5.966.419,36	61.072.481,48	
CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	-
Crediti v/enti regionali:	-			-	
Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-			-	
Crediti v/altre partecipate:	-			-	
CREDITI V/ERARIO	28.310,19		2.988,21	25.321,98	
CREDITI V/ALTRI	8.157.151,68	528.767,05	48.526,81	8.637.391,92	
Crediti v/clienti privati	7.029.525,29	528.767,05		7.558.292,34	
Crediti v/gestioni liquidatorie	-			-	
Crediti v/altre soggetti pubblici	651.529,10		37.531,84	613.997,26	
Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca	-			-	
Altri crediti diversi	476.097,29		10.994,97	465.102,32	

Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – I parte

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
2.3. MAG. 2014 17/17 PAG. N. 91

CODICE MOD.SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
	CREDITI VISTATO - PARTE CORRENTE
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - integrazione a norma del D.L.vo 56/2000
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale
ABA250	Crediti v/Stato per account quota fabbisogno sanitario regionale standard
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente
	Crediti v/Stato - altro:
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro
	CREDITI VISTATO - INVESTIMENTI
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:
	CREDITI VISTATO - RICERCA
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE
	TOTALE CREDITI VISTATO

[illegible]

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

[illegible]

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
 2.3. MAG. 2014 N. 17... PAG. 492

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	140.000,00	-	97.507,24	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	140.000,00	-	97.507,24	42.492,76
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	112.497,83	12.452,23		124.950,06
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	252.497,83	12.452,23	97.507,24	167.442,82
	CREDITI V/ALTRI	7.167.575,21	534.127,05	-	7.701.702,26
ABA670	Crediti v/clienti privati	6.246.525,29	490.872,61		6.737.397,90
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	462.335,64	43.254,44	-	505.590,08
		462.335,64	43.254,44		
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	458.714,28	-	-	458.714,28
		458.714,28			

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE

2.3...MAG...2014..... 11.4.17... PAG. N. 93.

Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2013 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2009 e precedenti	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000					
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN					
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale					
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale					
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard					
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente					
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro					
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute					
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	1.170.144,15	858.664,23	734.217,25	709.847,67	494.506,61
	TOTALE CREDITI V/STATO	1.170.144,15	858.664,23	734.217,25	709.847,67	494.506,61

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	-	-	843.494,81	596.773,03
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-	803.494,81	589.421,03
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				51.044,26	589.421,03
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	
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				40.000,00	7.352,00
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	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	357.693,84			448.984,87	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite					
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005					
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	357.693,84	-	320.173,12	1.292.479,68	596.773,03

ALLEGATO 123 MAG. 2014 ALLA DELIBERAZIONE N. 717 PAG. N. 94

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2013 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2009 e precedenti	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
ABA530	CREDITI V/COMUNI	187,50	-	7.023,45	-	3.781,80
		187,50		7.023,45		3.781,80
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	580.580,88	191.156,42	5.329.291,40	24.007.807,38	30.707.623,53
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			26.492,82	8.458.825,19	9.747.739,15
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	33.231,51	190.093,81	5.273.188,80	15.523.835,52	20.354.813,24
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	547.349,37	1.062,61	29.609,78	25.146,67	605.071,14
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	156.587,87	21.017,03	17.376,93	8.207,97	52.832,11
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	737.168,75	212.173,45	5.346.668,33	24.016.015,35	30.760.455,64
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO					
	Crediti verso Erario					25.321,98
						25.321,98
	CREDITI V/ALTRI	5.360.404,98	686.283,88	328.807,05	688.593,62	1.573.302,39
ABA670	Crediti v/clienti privati	4.508.584,78	686.283,88	324.187,93	644.224,21	1.395.011,54
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altre soggetti pubblici	396.381,33	-	1.343,71	44.369,41	171.902,81
		396.381,33		1.343,71	44.369,41	171.902,81
ABA700	Crediti v/altre soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	455.438,87	-	3.275,41	-	6.388,04
		455.438,87		3.275,41		6.388,04

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
23... MAG... 2014 11.7.17... PAG. N. 95

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2012 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:	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale			
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro			
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE			
	TOTALE CREDITI V/STATO	3.967.379,91		
		3.967.379,91	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	1.440.267,84	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	1.392.915,84	-	-
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	640.465,29		
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		
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	47.352,00		
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	806.678,71		
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	806.678,71	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite			
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA		-	-

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2013 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	10.992,75	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	60.816.459,61		
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	18.233.057,16		
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	41.375.162,88		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.208.239,57		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	256.021,87		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	61.072.481,48		
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	25.321,98		
		25.321,98		
	CREDITI V/ALTRI	8.637.391,92		
ABA670	Crediti v/clienti privati	7.558.292,34		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	613.997,26		
		613.997,26		
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			
ABA710	Altri crediti diversi	465.102,32		
		465.102,32		

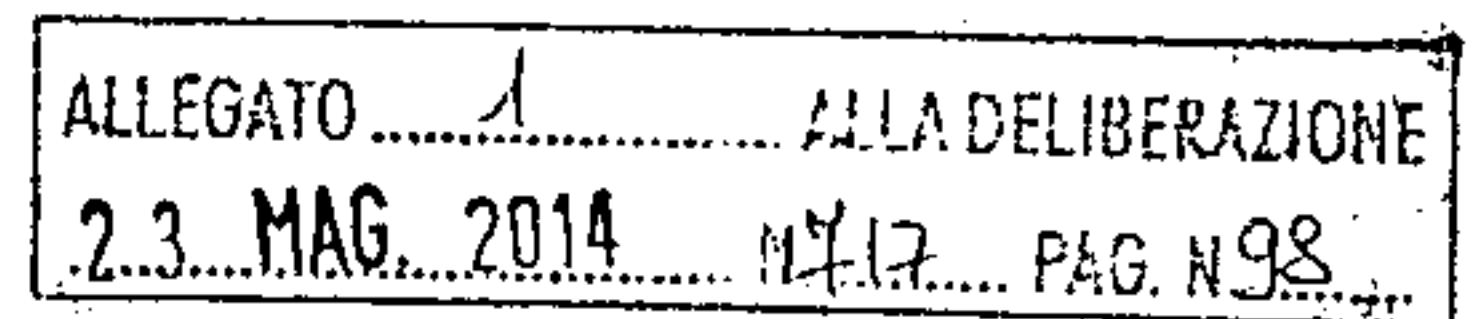
Dettaglio crediti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in com- pensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1	17.183.026,55	38.971.267,05	855.987,50
ASL UMBRIA 2	1.050.030,61	2.282.369,22	108.986,04
AZIENDA OSPEDALIERA TERNI		121.526,61	243.266,03
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	18.233.057,16	41.375.162,88	1.208.239,57

Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3... MAG... 2014..... N. 417... PAG. N. 97

CO- DICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER IN- CREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consisten- za iniziale	Importo nuove delibera- zioni	Riscos- sioni (-)	Consi- stenza finale
A- BA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-
A- BA480	Crediti v/Regione o Provincia Autono- ma per finanziamenti per investimenti				-			-
	<i>Assegnazione Fondo Sanitario 2000 parte in c/capitale</i>	D.G.R.U. 463/2000	533.440,07	477.110,66	56.329,41			56.329,41
	<i>Assegnazione Fondo Sanitario 2001 parte in c/capitale</i>	D.G.R.U. 640/2001	301.364,43	0,00	301.364,43	0,00	0,00	301.364,43
	<i>Finanziamento programma straordina- rio investimenti</i>	D.G.R.U. 1750/03 e ss.	32.395.590 ,00	30.557.022 ,86	1.838.567,14		1.389.582, 27	448.984,87
A- BA490	Crediti v/Regione o Provincia Autono- ma per incremento fondo dotazione				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-
A- BA500	Crediti v/Regione o Provincia Autono- ma per ripiano perdite				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-
A- BA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-
A- BA520	Crediti v/Regione o Provincia Autono- ma per ricostituzione risorse da investi- menti esercizi precedenti				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-



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 2013 - Svalutazione crediti

ANNO DI RIFERIMENTO	TIPOLOGIA DI CREDITO	2013: % DI SVALUTAZIONE	IMPORTO CREDITO	SVALUTAZIONE ANNI 2000/2012	SVALUTAZIONE 2013
1995/1999	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.		crediti svalutati nei precedenti esercizi		
2000/2004	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.		crediti svalutati nei precedenti esercizi		
2005	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.		crediti svalutati nei precedenti esercizi		
2006	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.		crediti svalutati nei precedenti esercizi		
2007	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.		crediti svalutati nei precedenti esercizi		
2008	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.		crediti svalutati nei precedenti esercizi		
2009	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.		crediti svalutati nei precedenti esercizi		
2010	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.	100%	1.609.377,00	1.552.587,14	56.789,86
2011	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.	100%	1.090.553,88	1.073.069,06	17.484,82
2012	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.	20%	1.306.094,10	610.666,09	261.218,82
2013	cred.al netto mobil. reg. ed extrareg.	20%	2.266.741,29		453.348,26
	TOTALE				788.841,76

La consistenza del fondo al 31/12/2013 è stata incrementata di € 788.841,76. 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.

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
2.3. MAG. 2014..... N. 117... PAG. N. 99

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	243.649,40	8.245,60		251.895,00
ABA770	Istituto Tesoriere	27.410.897,32	21.232.542,98		48.643.440,30
ABA780	Tesoreria Unica	-			-
ABA790	Conto corrente postale	7.111,44	31.385,44		38.496,88

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2013 espone la seguente situazione:

Fondo cassa al 31/12/2012	27.410.897,32
Totale riscossioni	331.488.293,89
Totale pagamenti	310.255.750,91
Fondo cassa al 31/12/2013	48.643.440,30

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2013 si riferisce quanto ad € 42.174.856,14 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 6.468.584,16 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.

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
 1.3. MAG. 2014..... N. 17..... PAG. N. 100

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
BA1690	<i>premi di assicurazione</i>	1.289.072,44	
BA2020	<i>canoni di noleggio - area sanitaria</i>	29.598,42	
BA1740	<i>altri servizi non sanitari da privato</i>	59.404,80	

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					
PBA010	FONDI PER RISCHI:	1.419.761,43	622.185,78		525.450,76	1.516.496,45
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	18.014.153,33	5.810.471,23	-	994.059,68	22.830.564,88
PBA030	Fondo rischi per congedo personale dipendente	5.684.570,82	4.900,00		33.701,61	5.655.769,21
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	440.000,00	3.187.900,00		5.000,00	3.622.900,00
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-		-	-
PBA060	Altri fondi rischi:					
	equo indennizzo	11.889.582,51	350.000,00			350.000,00
	franchigie sinistri	450.177,84	2.267.671,23	-	955.358,07	13.201.895,67
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	11.439.404,67	2.267.671,23		3.064,76	447.113,08
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-		952.293,31	12.754.782,59
PBA090	FSR vincolato da distribuire	-	-		-	-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-		-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-		-	-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-		-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-		-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-	-		-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUITI:	-	-		-	-
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	595.475,79	317.160,20		-	-
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	-	172.634,00	-	130.199,60	782.436,39
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	241.504,83	16.526,20		64.459,39	172.634,00
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-		-	193.571,64
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	353.970,96	128.000,00		65.740,21	416.230,75
PBA210	Fondi integrativi pensione	33.062.598,89	5.937.874,87	-	1.500.002,64	39.650.016,75
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	4.891.208,28	-		1.907,68	4.889.300,60
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	22.502.266,50	5.937.874,87		-	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	862.752,69	506.893,87	-	1.498.094,96	34.760.716,15
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	5.461.575,33	-		447.880,61	921.765,95
	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	16.177.938,48	5.430.981,00		14.948,62	5.446.626,71
	Fondo oneri personale in quiescenza	5.669.124,11	2.793.341,41		1.035.265,73	20.573.653,75
	Altri fondi oneri e spese	53.091.989,44	12.687.692,08	-	643.795,78	7.818.669,74
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI				3.149.712,68	64.779.514,47

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2-3 MAG. 2014 N. 17 PAG. N. 102.

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. I fondi sono ritenuti congrui dal Collegio Sindacale.

I criteri adottati per la valorizzazione dei fondi iscritti in bilancio al 31/12/2013 sono i seguenti:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 1.516.496,45), comprende l'accantonamento per IRAP.
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€ 5.655.769,21) e Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€ 3.622.900,00). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto aggiungendo al fondo esistente allo 01/01/2013 l'accantonamento per l'anno 2013, effettuato sulla base delle situazioni pendenti al 31/12/2013 e sottraendo la quota di fondo utilizzata nel corso dell'esercizio in chiusura. Per la determinazione dell'accantonamento 2013 si è tenuto conto del diverso grado di soccombenza delle vertenze inerenti il personale dipendente e degli altri rischi derivanti da contenziosi.
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 350.000,00). Il fondo è stato costituito 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. In particolare la somma di euro 350.000,00 è stata accantonata per far fronte al pagamento del corrispettivo dovuto per la liquidazione dei sinistri RCT ricadenti nel regime di autorizzazione riferiti al periodo ottobre-dicembre 2013.
- Altri fondi rischi (pari a € 13.201.895,67). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2013 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 2.267.671,23 per franchigie assicurative.
- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. L'importo iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al valore esistente all'01/01/2013 gli utilizzi del fondo effettuati durante l'esercizio. 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 stabili-

tà 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 2013 alcun accantonamento per rinnovi contrattuali, in quanto vengono ulteriormente esclusi per gli anni 2013 e 2014, 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 € 921.765,95). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2013 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 506.893,87.
- Fondo oneri personale in quiescenza (pari a € 5.446.626,71). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2013 la quota utilizzata nell'esercizio.
-
- Altri fondi oneri e spese (pari a € 20.573.653,75). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2013 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 5.430.981,00 e in particolare:
 - 4.400.000,00 € per manutenzioni programmate come da richiesta della Direzione Tecnico Patrimoniale;
 - 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.
 - 17.500,00 € quale accantonamento per la revisione dei prezzi per il servizio di pulizia, in attesa dell'esito delle trattative in corso con il fornitore.

Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.3 MAG. 2014 N. 417 PAG. N. 105

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI		FONDO AL 31/12/2013
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Esercizio 2013	
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	2013	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 (dettagliare)		
			Totale	-	
TOTALE		172.634	TOTALE	-	172.634

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI				FONDO AL 31/12/2013
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013	
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	2013	17.465	B.1) Acquisti di beni				16.526
			B.2) Acquisti di servizi sanitari				
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari				
			B.6) Costi del personale			939	
			Altri costi (dettagliare)				
			Totale			939	
	2012	59.898	B.1) Acquisti di beni				9.678
			B.2) Acquisti di servizi sanitari				
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari			19.520,00	
			B.6) Costi del personale			30.699,59	
			Altri costi (dettagliare)				
			Totale			50.220	
	2011 e prec. Quota inutilizzata al 31/12/2011	240.943	B.1) Acquisti di beni				167.367
			B.2) Acquisti di servizi sanitari				
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari			4.050	
			B.6) Costi del personale		59.335	10.190	
			Altri costi (dettagliare)				
			Totale	-	59.335	14.240	
TOTALE		318.305	TOTALE	-	59.335	65.398	193.572

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2...3... MAG. 2014 N. 117... PAG. N. 106

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CON- TRIBUTO		UTILIZZI / COSTI				FONDO AL 31/12/2013
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Esercizio 2011	Esercizio 2012	Esercizio 2013	
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	2013	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 (dettagliare)				
			Totale	-	-	-	
	2012	168.000	B.1) Acquisti di beni				168.000
			B.2) Acquisti di servizi sanitari				
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari				
			B.6) Costi del personale				
			Altri costi (dettagliare)				
			Totale	-	-	-	
	2011 e prec. Quota inutilizzata al 31/12/2011	268.040	B.1) Acquisti di beni			37.179	120.231
			B.2) Acquisti di servizi sanitari				
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari				
			B.6) Costi del personale		82.069	28.562	
			Altri costi (dettagliare)				
			Totale	-	82.069	65.740	
	TOTALE	564.040	TOTALE	-	82.069	65.740	416.231

12. Debiti

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.3...MAG...2014..... N. 717... PAG. 1107

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
PDA000	MUTUI PASSIVI	11.547.364,27		1.469.640,34	10.077.723,93
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	1.285,71	-	-	1.285,71
	Comune di Perugia	1.285,71	-	-	1.285,71
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	1.370.163,58	205.444,74	-	1.575.608,32
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	1.370.163,58	205.444,74	-	1.575.608,32
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	158.523,42	23.835,95	-	182.359,37
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.528.687,00	229.280,69	-	1.757.967,69
	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
	Debiti v/enti regionali	-	1.807,50	-	1.807,50
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-
		-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	-	-	-	-
		-	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	32.908.940,07	-	3.705.655,59	29.203.284,48
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionali) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	32.908.940,07	-	3.705.655,59	29.203.284,48
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.389.649,86	-	703,10	5.388.946,76
		5.389.649,86	-	703,10	5.388.946,76
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.186.810,77	-	4.897,64	7.181.913,13
		7.186.810,77	-	4.897,64	7.181.913,13
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	25.219.991,04	1.829.273,29	-	27.049.264,33
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	16.820.192,32	1.498.109,06	-	18.318.301,38
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	8.399.798,72	331.164,23	-	8.730.962,95

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 2.3 MAG 2014 11.7.17 PAG. N. 208

Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2009 e precedenti	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
PDA000	MUTUI PASSIVI	4.227.656,44		-	5.850.067,53	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
PDA060	Altri debiti v/Stato					
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma					
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	1.285,71	-	-	-	-
		1.285,71				
	DEBITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	453.026,18	13.280,18	-	-	1.109.301,96
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	453.026,18	13.280,18			1.109.301,96
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	28.203,76				130.319,66
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI VIAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	481.229,94	13.280,18	-	-	1.239.621,62
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	1.807,50	-	-	-	-
PDA250	Debiti v/enti regionali:	1.807,50	-	-	-	-
	Arpa	1.807,50				
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	-	-	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	2.294.010,02	335.276,03	1.135.172,66	83.220,01	25.355.605,76
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	2.294.010,02	335.276,03	1.135.172,66	83.220,01	25.355.605,76

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE

23 MAG 2014 1. 17. PAG. N. 109

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	1.377.975,63	6.244.955,74	2.454.792,56
	DEBITI V/STATO	-	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			
PDA040	Accanto quota FSR v/Stato			
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:			
PDA060	Altri debiti v/Stato			
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti			
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale			
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
PDA110	Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma			
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma			
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	1.285,71	-	-
		1.285,71		
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	1.575.608,32	-	-
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggluntivo corrente LEA			
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggluntivo 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		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	182.359,37		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.757.967,69	-	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	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	-	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	29.203.284,48		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	5.388.946,76	-	-
	...	5.388.946,76		
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.181.913,13	-	-
	...	7.181.913,13		
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	27.049.264,33	-	-
PDA350	Debiti v/altre finanziatori	-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	18.318.301,38		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-		
PDA380	Altri debiti diversi:	8.730.962,95		

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 1717..... PAG. N. 112

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	5.850.067,53	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	4.227.656,44	5,26%
MUTUO UNICREDIT (EX BANCA DI ROMA)	INTERVENTI EDILIZI E ACQUISTO APPARECCHIATURE	UNICREDIT SPA	D.G.R.U. 3798 DEL 10/05/2002	1.290.000,00	31/12/2013	-	2,38%
TOTALE MUTUI				15.790.000,00		10.077.723,97	

Dettaglio debiti intraregionali

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1			1.562.465,01
ASL UMBRIA 2			4.103,22
Azienda Ospedaliera - Terni			9.040,09
	-	-	1.575.608,32

13. Ratei e risconti passivi

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
2.3.....MAG.....2014..... 1917... PAG. N.111.

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
AA0660	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati</i>	1.409.811,32	
AA1090	<i>Altri proventi diversi</i>	35.033,16	
EA0040	<i>Proventi da donazioni e liberalità</i>	689.306,97	
		2.134.151,45	-

ALLEGATO/..... ALLA DELIBERAZIONE
 ...2.3...MAG...2014...:17...PAG. N.112.

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	60.574,19	198.101,00		258.675,19
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	-	-
	<i>Canoni di leasing a scadere</i>				-
	<i>Depositi cauzionali</i>				-
	<i>Beni di terzi presso l'Azienda</i>				-
	<i>Garanzie prestate (fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Garanzie ricevute (fidejussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Beni in contenzioso</i>				-
	<i>Altri impegni assunti</i>				-

15. Contributi in conto esercizio

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014 N. 917 PAG. N. 113

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	46.434.308,29
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	-
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	-

I ricavi per Contributi in c/esercizio, ammontano ad E. 47.305.318,16 di cui, a seguito di quanto disposto dalla Regione con le DGRU n.1357/2012, n. 47/2013, n. 887/2013 e n. 374/2014, € 46.434.308,29 quali "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. indistinta" (conto 590 10 10 - in tale conto sono affluiti anche E. 36.510,16 assegnati dalla Regione con la DGRU n. 1525/2013 a titolo di rimborso degli oneri del personale comandato), E. 725.544,87 quali "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conto 590 20 20 e 590 20 30) costituiti da E. 552.910,86 quale finanziamento vincolato per obiettivi di PSN 2013, come rideterminato a seguito dell'intesa Stato regioni del 20.02.2014, e da E. 172.634,00 quale di finanziamento vincolato AIDS 2013. A ciò si aggiungono E. 17.465,00 quali "Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati" (Conto 590 80 11) ed E. 128.000,00 quali "Contributi c/esercizio da enti privati" (conto 590 90 40).

Dettagli contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				47.159.853,16	445.470,00
AA0030	Quota F.S. regionale - Indistinto	D.G.R.U. 1357	05/11/2012	Indirizzi vincolanti alle Az. sanitarie per la predisposizione Bilancio 2013	46.434.308,29	
		D.G.R.U. 887	29/07/2013	Disponibilità di parte corrente destinate al SSR 2013- Riparto		
		D.G.R.U. 1525	23/12/2013	Disponibilità di parte corrente destinate al SSR 2013- Determinazioni		
		D.G.R.U. 374	07/04/2014	Disponibilità di parte corrente destinate al SSR 2013- Ulteriori assegnazioni		
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:				725.544,87	445.470,00
	obiettivi di piano	vedi sopra			552.910,87	445.470,00
	risorse vincolate AIDS	vedi sopra			172.634,00	
AA0050	EXTRA FONDO:				17.465	939
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 L. EA					-	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra L. EA					-	
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:					17.465	939
	Contributi Università degli Studi di Perugia per incarichi di collaborazione					17.465,00	938,80
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92:					-	
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:					-	
	PER RICERCA:					128.000	-
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:					-	
AA0220	Contributi da privati per ricerca:					128.000,00	-
	Contributo AIRC per progetti finanziati con 5 per mille					128.000,00	0
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:					-	
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO					47.305.318	446.409

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	46.987.219,16	2.565.512,31	5,46%
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	128.000,00		0,00%
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	-		
	Totale	47.115.219	2.565.512	5,45%

16. Proventi e ricavi diversi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	Azienda AUSL 1		Azienda AUSL 2		Azienda Ospedaliera di Terni		TOTALE	
		INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRAGLOBAL BUDGET
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	173.954.178	18.175.953	21.000.612	2.081.413	-	138.696	194.954.790,00	20.396.062,20
AA0350	Prestazioni di ricovero	129.127.617,28		16.318.878,47				145.446.495,75	-
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	39.300.000,00	2.391.240,96	3.900.000,00	177.402,26		138.696,21	43.200.000,00	2.707.339,43
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale								
AA0380	Prestazioni di Fife F	5.526.560,72	15.262.484,61	781.733,33	1.904.010,96			6.308.294,25	17.166.495,57
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale								
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata								
AA0410	Prestazioni termali								
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso								
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie		522.227,20						
			522.227,20					522.227,20	
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)							26.798.558,73	26.798.558,73
AA0460	Prestazioni di ricovero							21.122.949,00	21.122.949,00
AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale							3.841.454,26	3.841.454,26
AA0480	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale								
AA0490	Prestazioni di Fife F							1.715.285,47	1.715.285,47
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale								
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata								
AA0520	Prestazioni termali								
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso							118.870,00	118.870,00
AA0540	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie								
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali								
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC								
	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)	173.954.178	18.175.953	21.000.612	2.081.413	-	138.696	221.753.349	20.396.062
									242.149.411
	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)		15.323,00				2.720,56		
									18.043,56
	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)								84.370,90
	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)		15.323				2.721		102.414
	TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)	173.954.178	18.191.276	21.000.612					21.526.896,8
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)								26.882.930,8
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)								242.251.825,8

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 717 PAG. 115

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOEIA	Valore CE al 31/12/2013	Valore CE al 31/12/2012	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoeia - Area ospedaliera	318.529,60	322.105,98	-3.576,38	-1,11%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoeia - Area specialistica	2.788.437,48	2.828.030,13	-39.592,65	-1,40%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoeia - Area sanità pubblica	0,00	0,00	0,00	-
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoeia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	191.370,77	480.123,62	-288.752,85	-60,14%
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoeia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	775.480,24	683.087,67	92.392,57	13,53%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoeia - Altro	161.970,72	185.037,02	-23.066,30	-12,47%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoeia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0,00	0,00	0,00	-
	TOTALE RICAVI INTRAMOEIA	4.235.788,81	4.498.384,42	-262.595,61	-6,06%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoeia - Area ospedaliera	208.451,95	200.169,56	8.282,39	4,14%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoeia - Area specialistica	2.445.902,97	2.332.958,59	112.944,38	4,84%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoeia - Area sanità pubblica	-	276.366,78	-276.366,78	-100,00%
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoeia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	646.911,71	487.293,31	159.618,40	32,76%
AA0720	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoeia - 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 intramoeia - Altro	-	-	-	-
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoeia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	3.301.266,63	3.296.788,24	4.478,39	0,14%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	-	-	-	-
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoeia)	262.175,97	258.893,82	3.282,15	1,27%
	Costi diretti aziendali	-	-	-	-
	Costi generali aziendali	451.724,40	582.557,45	-130.833,05	-22,46%
	Fondo di perequazione	169.553,87	181.196,67	-11.642,80	-6,43%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOEIA	883.454	1.022.648	-139.194	-13,61%

ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
2 3	MAG 2014	N. 117 PAG. N. 117

17. Acquisti di beni e servizi

I costi complessivi dell'esercizio 2013 sono risultati ammontare ad € 315.644.386,06 segnando una diminuzione di € 8.565.866,30 (- 2,64 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2012 (€ 324.210.252,30). 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 € 83.759.074,00 costituiscono, nel 2013, il 26,61% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2012 (ove il costo era di € 81.170.640,00) di 2.588.434,00 pari a + 3,19 %. L'incremento è dovuto tuttavia in parte solo dalla contabilizzazione in questa voce, a partire dal 2013, degli acquisti di emocomponenti da altri soggetti, costo prima registrato tra le spese generali ed amministrative; al netto di tale partita l'incremento rispetto al 2012 si riduce al + 1,54%.

I costi per i *Medicinali*, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.71, 240 10 72, 240 10 73, 240 10 92, 240 10 97, sono passati da € 13.065.373,43 del 2012 ad € 13.810.231,94 nel 2013 con un decremento di € 744.858,51 pari a + 0,92%; l'incremento è da ricondurre prevalentemente al maggior utilizzo di antifungini nei pazienti oncoematologici.

La categoria dei costi del File F ha pesato nel 2013 per € 24.931.034,54. L'incremento rispetto all'esercizio 2012 è stato di € 454.529,60 (+ 0,56%).

Riguardo alle direttive regionali che, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2013 l'importo di € 18.789.396,00, 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 € 15.799.015,57.

I costi per i *Dispositivi medici* (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30) sono passati da €. 41.977.714,90 del 2012 ad €. 42.129.512,42 del 2013 segnando un incremento di € 151.797,52 pari a + 0,19%. L'aumento è da ricollegare al maggior utilizzo nel 2013 di dispositivi per l'apparato cardiovascolare.

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 altri sottoconti ove vengono registrate tipologie di costo rilevanti per la loro entità e che hanno fatto segnare significativi scostamenti in aumento/diminuzione rispetto al 2012.

La voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia un decremento del costo tra il 2012 e il 2013 di 1,906 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 ALLA DELIBERAZIONE
2.3. MAG. 2014 H. 117 PAG. N. 118

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2013	Valore CE al 31/12/2012	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	233.003,66	252.230,95	- 19.227,29	-7,62%
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	233.003,66	252.230,95	- 19.227,29	-7,62%
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-	-
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	-	-
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	-	-
BA1180	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA1190	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	-	-	-	-
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	443.339,13	436.815,82	6.523,31	1,49%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	441.531,63	434.385,82	7.145,81	1,65%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	-
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1.807,50	2.430,00	- 622,50	-25,62%
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-	-	-
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	-	-
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE	8.849.426,83	9.341.420,49	- 491.993,66	-5,27%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	78.259,64	80.154,30	- 1.894,66	-2,36%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	57.218,28	48.339,02	8.879,26	18,37%
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.713.948,91	9.212.927,17	- 498.978,26	-5,42%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-	-	-	-
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	66.511,86	62.478,97	4.032,89	6,45%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	-
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	8.386.536,47	8.627.812,76	- 241.276,29	-2,80%
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	260.900,58	522.635,44	- 261.734,86	-50,08%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	-	-	-
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
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 SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	721.695,83	811.467,83	- 89.772,00	-11,06%
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	720.695,83	803.967,83	- 83.272,00	-10,36%
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)	1.000,00	7.500,00	- 6.500,00	-86,67%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	-	-	-	-
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-	-
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	-
	TOTALE	10.247.465,45	10.841.935,09	- 594.469,64	-5%

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.3...MAG...2014..... 11.7.17... PAG. N. 119.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2013	Valore CE al 31/12/2012	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	34.067.237,98	36.012.432,35	- 1.945.194,37	-5,40%
BA1580	Lavanderia	5.241.788,39	5.489.800,13	- 248.011,74	-4,52%
BA1590	Pulizia	6.072.554,78	6.116.652,71	- 44.097,93	-0,72%
BA1600	Mensa	-	8.814,61	- 8.814,61	
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.498.709,93	1.487.052,89	11.657,04	0,78%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	9.070,96	10.463,02	- 1.392,06	-13,30%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.656.675,40	1.712.662,92	- 55.987,52	-3,27%
BA1650	Utenze telefoniche	938.479,48	1.475.635,55	- 537.156,07	-36,40%
BA1660	Utenze elettricità	4.288.331,33	4.604.792,42	- 316.461,09	-6,87%
BA1670	Altre utenze	3.314.863,21	2.751.864,16	562.999,05	20,46%
BA1680	Premi di assicurazione	4.317.662,54	4.252.007,11	65.655,43	1,54%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	289.753,60	287.871,29	1.882,31	0,65%
	Altri servizi non sanitari appaltati - da pubblico (Asl, AO, IRCSS, Policlinici della Regione)	289.753,60	287.871,29	1.882,31	0,65%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	1.284,24	-	1.284,24	100,00%
		1.284,24	-	1.284,24	100,00%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	6.438.064,12	7.794.644,29	- 1.356.580,17	-17,40%
	Altri servizi non sanitari da privato	6.438.064,12	7.794.644,29	- 1.356.580,17	-17,40%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	1.259.315,49	1.217.664,18	85.590,82	7,03%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	16.188,60	25.557,12	- 9.368,52	-36,66%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	190.756,27	183.675,95	7.080,32	3,85%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.052.370,62	1.008.431,11	43.939,51	4,36%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	15.860,00	15.730,00	130,00	0,83%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	372.198,70	400.589,14	- 28.390,44	-7,09%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	664.311,92	592.111,97	72.199,95	12,19%
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	96.371,23	119.598,76	- 23.227,53	-19,42%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	51.076,03	42.868,88	8.207,15	19,14%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	45.295,20	76.729,88	- 31.434,68	-40,97%
	TOTALE	35.422.924,70	37.349.695,29	- 1.882.831,08	-5,04%

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.3 MAG. 2014 117 PAG. N. 120

Manutenzioni e riparazioni

Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2013	Valore CE al 31/12/2012	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	143.504,72	104.835,30	38.669,42	36,89%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.193.357,34	1.486.041,07	- 292.683,73	-19,70%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.345.358,03	4.178.969,05	166.388,98	3,98%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	78.395,45	73.358,07	5.037,38	6,87%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	88.989,91	52.011,42	36.978,49	71,10%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	147.114,16	141.706,88	5.407,28	3,82%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	TOTALE	5.996.719,61	6.036.921,79	- 40.202,18	-0,67%

Dettaglio costi per contratti multiservizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2013	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	5.241.788,39	-	5.241.788,39	0,00%
BA1590	Pulizia	6.072.554,78	-	6.072.554,78	0,00%
BA1600	Mensa	-	-	-	-
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	-
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.498.709,93	-	1.498.709,93	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	9.070,96	-	9.070,96	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.656.675,40	-	1.656.675,40	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	938.479,48	-	938.479,48	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	4.288.331,33	-	4.288.331,33	0,00%
BA1670	Altre utenze	3.314.863,21	-	3.314.863,21	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione	4.317.662,54	-	4.317.662,54	0,00%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione):	289.753,60	-	289.753,60	0,00%
	Farmacup	289.753,60	-	289.753,60	0,00%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici:	-	-	-	-
					0,00%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	6.438.064,12	-	6.438.064,12	0,00%
	Servizi non sanitari da privato	6.438.064,12	-	6.438.064,12	0,00%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	51.076,03	-	51.076,03	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	45.295,20	-	45.295,20	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	5.996.719,61	-	5.996.719,61	0,00%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	143.504,72	-	143.504,72	0,00%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.193.357,34	-	1.193.357,34	0,00%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.345.358,03	-	4.345.358,03	0,00%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	78.395,45	-	78.395,45	0,00%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	88.989,91	-	88.989,91	0,00%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	147.114,16	-	147.114,16	0,00%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	0,00%
	TOTALE	40.159.044,58	-	40.159.044,58	0,00%

18. Costi del personale

Costi del personale – ruolo sanitario

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2-3 MAG. 2014 11-17 PAG. N. 21

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2013	Valore CE al 31/12/2012	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	111.601.227,86	111.532.447,75	155.676,57	0,14%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	49.762.090,27	50.013.134,72	105.264,16	0,21%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	45.387.195,08	45.459.805,77	146.642,85	0,32%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	38.763.631,96	38.872.774,94	45.517,83	0,12%
	Voci di costo a carattere stipendiale	21.401.572,35	21.556.233,16		
	Retribuzione di posizione	7.137.745,10	7.145.077,15	- 7.332,05	-0,10%
	Indennità di risultato	101.717,80	102.660,51	- 942,71	-0,92%
	Altro trattamento accessorio	1.566.645,50	1.540.782,32	25.863,18	1,68%
	Oneri sociali su retribuzione	8.392.760,65	8.381.209,02	11.551,63	0,14%
	Altri oneri per il personale	163.190,56	146.812,78	16.377,78	11,16%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	6.623.563,12	6.587.030,83	101.125,02	1,54%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.672.032,23	3.736.624,96		
	Retribuzione di posizione	1.008.324,16	943.082,64	65.241,52	6,92%
	Indennità di risultato	17.920,32	15.436,63	2.483,69	16,09%
	Altro trattamento accessorio	328.912,06	318.700,82	10.211,24	3,20%
	Oneri sociali su retribuzione	1.564.169,45	1.533.605,80	30.563,65	1,99%
	Altri oneri per il personale	32.204,90	39.579,98	- 7.375,08	-18,63%
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	-
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.374.895,19	4.553.328,95	- 41.378,69	-0,91%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.666.304,43	3.821.921,15	- 54.064,38	-1,41%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.164.723,73	2.266.276,07		
	Retribuzione di posizione	471.220,44	487.533,48	- 16.313,04	-3,35%
	Indennità di risultato	175.348,25	177.639,97	- 2.291,72	-1,29%
	Altro trattamento accessorio	56.086,53	58.973,78	- 2.887,25	-4,90%
	Oneri sociali su retribuzione	789.337,94	821.305,69	- 31.967,75	-3,89%
	Altri oneri per il personale	9.587,54	10.192,16	- 604,62	-5,93%
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	708.590,76	731.407,80	12.685,69	1,73%
	Voci di costo a carattere stipendiale	427.319,32	462.822,05		
	Retribuzione di posizione	61.811,56	58.667,93	3.143,63	5,36%
	Indennità di risultato	39.291,12	30.757,91	8.533,21	27,74%
	Altro trattamento accessorio	13.793,61	10.406,70	3.386,91	32,55%
	Oneri sociali su retribuzione	166.013,67	168.505,65	- 2.491,98	-1,48%
	Altri oneri per il personale	361,48	247,56	113,92	46,02%
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	-
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	61.839.137,59	61.519.313,03	50.412,41	0,08%
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	53.403.135,79	53.855.784,30	- 310.567,24	-0,58%
	Voci di costo a carattere stipendiale	28.988.248,94	29.130.330,21		
	Straordinario e indennità personale	4.236.969,04	4.343.888,76	- 106.919,72	-2,46%
	Retribuzione per produttività personale	1.104.142,86	1.140.948,51	- 36.805,65	-3,23%
	Altro trattamento accessorio	7.008.556,23	7.078.982,31	- 70.426,08	-0,99%
	Oneri sociali su retribuzione	11.806.012,00	11.903.228,57	- 97.216,57	-0,82%
	Altri oneri per il personale	259.206,72	258.405,94	800,78	0,31%
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	8.436.001,80	7.663.528,73	360.979,65	4,71%
	Voci di costo a carattere stipendiale	4.876.020,63	4.464.527,21		
	Straordinario e indennità personale	957.192,63	872.840,99	84.351,64	9,66%
	Retribuzione per produttività personale	154.857,28	131.042,83	23.814,45	18,17%
	Altro trattamento accessorio	428.017,59	368.370,00	59.647,59	16,19%
	Oneri sociali su retribuzione	2.015.441,63	1.823.252,31	192.189,32	10,54%
	Altri oneri per il personale	4.472,04	3.495,39	976,65	27,94%
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	-	-

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 417 PAG. N. 122

Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2013	Valore CE al 31/12/2012	Variazioni Importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	277.777,56	291.131,76	- 11.968,38	-4,11%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	277.777,56	291.131,76	- 11.968,38	-4,11%
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	277.777,56	291.131,76	- 11.968,38	-4,11%
	Voci di costo a carattere stipendiale	131.523,75	132.909,57	- 1.385,82	-1,04%
	Retribuzione di posizione	68.093,51	72.300,85	- 4.207,34	-5,82%
	Indennità di risultato	12.031,55	13.207,59	- 1.176,04	-8,90%
	Altro trattamento accessorio	4.807,61	5.121,03	- 313,42	-6,12%
	Oneri sociali su retribuzione	59.571,99	62.292,72	- 2.720,73	-4,37%
	Altri oneri per il personale	1.749,15	5.000,00	- 3.250,85	-65,02%
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Retribuzione di posizione	-	-	-	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	-	-	-	-
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	-
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	-
	Retribuzione per produttività personale	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	-

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3. MAG. 2014 il 4.17. PAG. N. 23.

Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2013	Valore CE al 31/12/2012	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	15.714.561,06	15.828.880,86	- 52.041,92	-0,33%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	-	-
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Retribuzione di posizione	-	-	-	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Retribuzione di posizione	-	-	-	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	15.714.561,06	15.828.880,86	- 52.041,92	-0,33%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	13.712.526,16	13.778.329,84	- 46.202,14	-0,34%
	Voci di costo a carattere stipendiale	8.481.336,44	8.500.937,98	-	-
	Straordinario e indennità personale	818.270,13	843.140,37	- 24.870,24	-2,95%
	Retribuzione per produttività personale	315.913,60	323.909,01	- 7.995,41	-2,47%
	Altro trattamento accessorio	995.043,08	1.021.515,63	- 26.472,55	-2,59%
	Oneri sociali su retribuzione	3.035.556,70	3.036.433,49	- 876,79	-0,03%
	Altri oneri per il personale	66.406,21	52.393,36	14.012,85	26,75%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.002.034,90	2.050.551,02	- 5.839,78	-0,28%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.284.083,19	1.326.759,53	-	-
	Straordinario e indennità personale	150.400,47	163.073,83	- 12.673,36	-7,77%
	Retribuzione per produttività personale	44.251,54	34.622,73	9.628,81	27,81%
	Altro trattamento accessorio	42.209,52	40.227,37	1.982,15	4,93%
	Oneri sociali su retribuzione	481.090,18	485.867,56	- 4.777,38	-0,98%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	-	-

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
2.3. MAG. 2014..... N. 417... PAG. N. 124.

Costi del personale – ruolo amministrativo

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2013	Valore CE al 31/12/2012	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.658.231,24	7.124.648,62	- 228.070,66	-3,20%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	491.137,82	593.136,64	- 17.627,95	-8,03%
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	491.137,82	593.136,64	- 17.627,95	-8,03%
	Voci di costo a carattere stipendiale	170.191,67	224.562,54		
	Retribuzione di posizione	158.019,88	182.076,71	- 24.056,83	-13,21%
	Indennità di risultato	26.830,03	30.511,69	- 3.681,66	-12,07%
	Altro trattamento accessorio	2.435,18	2.727,11	- 291,93	-10,70%
	Oneri sociali su retribuzione	133.066,82	152.258,59	- 19.191,77	-12,60%
	Altri oneri per il personale	594,24	1.000,00	- 405,76	-40,58%
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-	-	-
	Retribuzione di posizione	-	-	-	-
	Indennità di risultato	-	-	-	-
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	-
	Oneri sociali su retribuzione	-	-	-	-
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.167.093,42	6.531.511,98	- 180.442,71	-2,76%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	6.114.717,87	6.394.569,13	- 155.366,20	-2,43%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.640.354,08	3.764.839,14		
	Straordinario e indennità personale	20.406,07	26.317,43	- 5.911,36	-22,46%
	Retribuzione per produttività personale	144.375,88	152.381,10	- 8.005,22	-5,25%
	Altro trattamento accessorio	955.632,04	1.017.018,09	- 61.386,05	-6,04%
	Oneri sociali su retribuzione	1.315.822,75	1.385.361,29	- 69.538,54	-5,02%
	Altri oneri per il personale	38.127,05	48.652,08	- 10.525,03	-21,63%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	52.375,55	136.942,85	- 25.076,51	-18,31%
	Voci di costo a carattere stipendiale	34.233,17	93.723,96		
	Straordinario e indennità personale	-	574,78	- 574,78	-100,00%
	Retribuzione per produttività personale	3.336,03	3.003,52	332,51	11,07%
	Altro trattamento accessorio	1.435,36	6.357,79	- 4.922,43	-77,42%
	Oneri sociali su retribuzione	13.370,99	33.282,80	- 19.911,81	-59,83%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	-	-

Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2013, comprensiva dell'Irap, ammonta a € 156.889.179,58. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2013

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
2.3 MAG. 2014 N. 417 PAG. N. 25

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	118.752.183,23
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	416.095,06
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	16.718.696,64
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	7.085.964,95
5)	Forme di lavoro flessibile (CLP, Co.Co.Co)	804.857,74
6)	Personale universitario convenzionato	8.758.735,17
7)	Organi direttivi	674.859,74
8)	Attività libero professionale	3.563.442,60
9)	Accantonamenti	114.344,45
Totale		156.889.179,58

Il medesimo aggregato riferito al 2012 ammontava a € 158.061.093,06. Si rileva pertanto un significativo decremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2013 pari a € 1.171.913,48 (- 0,74 %). Tale decremento, è essenzialmente da imputare all'effetto all'applicazione delle previsioni di legge intervenute sul blocco degli incrementi del costo del personale, oltre che alla politica aziendale circa il ricorso al personale, che, come già si è visto è, seppur in maniera lieve, diminuito rispetto al 2012. Nella tabella seguente si riporta in dettaglio il confronto tra gli esercizi 2013 e 2012.

FERIE NON GODUTE

In base alle direttive regionali (nota prot. n. 0069107 29/4/2009) 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 2013 l'importo è risultato essere di € 56.614,98. Nell'attuale piano dei conti, approvato con la DGRU n. 1174/2012 la partita è contabilizzata nei mastri relativi ai ruoli del personale dipendente.

Fondi personale

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.3. MAG. 2014 1.7.17... PAG. N. 126

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2010	IMPORTO FONDO AL 01/01/2013	PERSO- NALE PRESEN- TE AL 01/01/2013	PERSO- NALE ASSUNTO NEL L'AN- NO 2013	PERSO- NALE CESSATO NEL L'AN- NO 2013	PERSONA- LE PRE- SENTE AL 31/12/2013	IMPORTO FONDO AL 31/12/2013	VARIAZIONE FONDO ANNO 2013 VS FONDO ANNO 2010	VARIAZIONE FONDO ANNO 2013 VS FON- DO INIZIALE ANNO 2013
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)- (5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI	12.060.931,93	11.837.204,70	584,00	22,00	20,00	586,00	11.837.204,70	223.727,23	-
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizio- ne, equipa- razione, specifico trattamento	9.746.958,31	9.566.154,70					9.566.154,70	180.803,61	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.157.109,23	2.117.095,40					2.117.095,40	40.013,83	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	156.864,39	153.954,60					153.954,60	2.909,79	-
DIRI- GENTI NON ME- DICI SPTA	1.586.779,61	1.467.794,49	81,00	2,00	5,00	78,00	1.467.794,49	118.985,12	-
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizio- ne, equipa- razione, specifico trattamento	1.091.262,61	998.685,25					998.685,25	92.577,36	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	114.128,84	108.979,33					108.979,33	5.149,51	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	381.388,16	360.129,91					360.129,91	21.258,25	-
PERSO- NALE NON DI- RIGENTE	17.676.378,35	17.381.009,35	2.087,00	89,00	85,00	2.091,00	17.381.009,35	295.369,00	-
- Fondo fasce, posi- zioni orga- nizzative, ex indennità di qualifica- zione pro- fessionale e indennità professiona- le specifica	9.591.160,33	9.430.893,82					9.430.893,82	160.266,51	-
- Fondo lavoro straordina- rio e remun- erazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	6.288.314,91	6.183.238,34					6.183.238,34	105.076,57	-
-Fondo della pro- duttività collettiva per il mi- glioramento dei servizi e premio della qualità delle presta- zioni indi- viduali	1.796.903,11	1.766.877,19					1.766.877,19	30.025,92	-
TOTALE	31.324.089,89	30.686.008,54	2.752,00	113,00	110,00	2.755,00	30.686.008,54	638.081,35	-

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
 2...3...MAG...2014..... N. 717... PAG. N.127...

19. Oneri diversi di gestione

Dettaglio oneri diversi di gestione

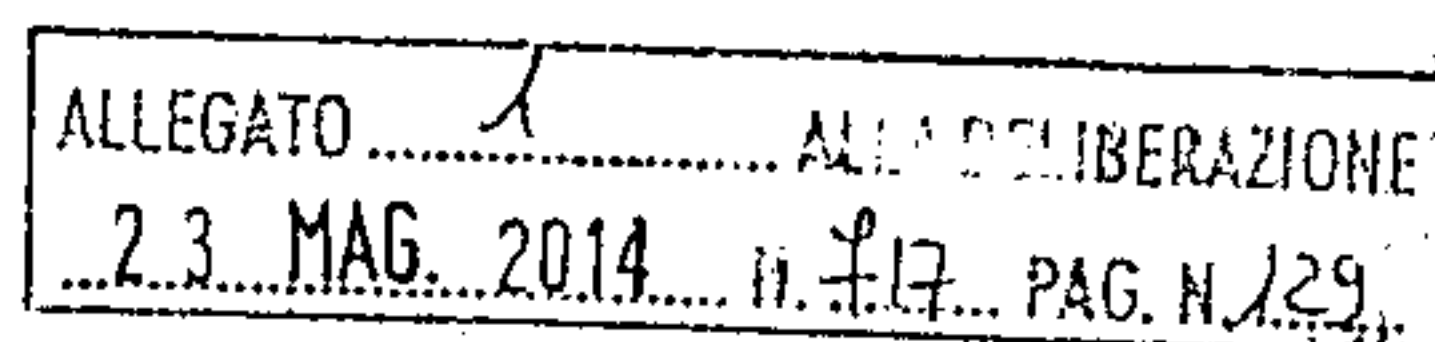
CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2013	Valore CE al 31/12/2012	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	823.193,84	712.484,38	110.709,46	15,54%
BA2520	Perdite su crediti	187,45	49,16	138,29	281,31%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	597.469,22	739.384,55	- 141.915,33	-19,19%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	22.077,11	30.195,36	- 8.118,25	-26,89%
	TOTALE	1.442.927,62	1.482.113,45	- 39.185,83	-2,64%

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 ...2.3... MAG. 2014... N. 17... PAG. N. 128

20. Accantonamenti

Dettaglio accantonamenti

CODICE MOD. GE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore GE al 31/12/2013	Valore GE al 31/12/2012	Variazioni (importo)	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	5.810.471,23	4.102.400,00	2.517.800,00	61,37%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	=	=	=	=
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	3.187.900,00	410.000,00	2.717.900,00	624,52%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	=	=	=	=
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	350.000,00	=	350.000,00	350.000,00
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	2.272.571,23	3.662.400,00	= 580.100,00	= -15,84%
	Accantonamenti al fondo equo indennizzo	=	225.000,00	= 225.000,00	= -100,00%
	Accantonamenti per franchigie	2.267.671,23	3.077.400,00	= 809.728,77	= -26,31%
	Accantonamenti per liti e arbitraggi	4.900,00	360.000,00	= 355.100,00	= -98,64%
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	=	=	=	=
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	3.171.160,20	2.271.897,54	89.262,66	39,17%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	1.721.634,00	=	1.721.634,00	1.721.634,00
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	16.526,20	59.897,54	= 43.371,34	=
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	=	=	=	=
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	128.000,00	168.000,00	= 40.000,00	= -23,81%
	Altri accantonamenti:	8.140.015,21	7.405.188,06	734.827,15	9,92%
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	=	200.000,00	= 200.000,00	=
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	=	=	=	=
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	=	=	=	=
BA2860	Acc. Rinnovi contratti dirigenza medica	=	=	=	=
BA2870	Acc. Rinnovi contratti dirigenza non medica	=	=	=	=
BA2880	Acc. Rinnovi contratti comparto	=	=	=	=
BA2890	Altri accantonamenti	8.140.015,21	12.505.159,76	= 934.527,15	= -12,92%
	Accantonamento per manutenzioni programmate	4.400.000,00	4.200.000,00	=	=
	Accantonamento III perizia di variante	=	3.000.000,00	=	=
	Accantonamento per acquisiz. Cespiti (al netto dell'ammort. 2012)	=	1.253.172,74	=	=
	Acc. Per Silesa SSR/Università - D.G.R.U. 980/2012	813.481,00	813.481,00	=	=
	Acc. Per contenzioso su revisione prezzi (lavanolo e gestione rifiuti speciali)	17.500,00	192.446,03	=	=
	Acc. Per rimborso spese pad. N°1a E. Dal pozzo	200.000,00	200.000,00	=	=
	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	2.709.034,21	2.846.495,99	=	=
	TOTALE	14.267.646,64	17.035.893,30	= 3.341.589,81	= -23,47%

*Dettaglio accantonamenti*

L'articolo 29 del D.Lgs. n. 33 del 23/6/2011 prevede la possibilità, per le aziende del SSN di acquistare cespiti utilizzando i contributi in conto esercizio.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, salvo il principio dell'equilibrio di bilancio posto come obiettivo fondamentale dalla Regione dell'Umbria, nel 2013 si è avvalsa di tale facoltà destinando alla realizzazione di immobilizzazioni una quota parte dei contributi in conto esercizio pari ad € 2.565.512,00 .

La contabilizzazione di questa componente negativa di reddito è avvenuta al conto "Accantonamenti per altri oneri e spese", conformemente agli indirizzi regionali impartiti con la nota prot. 2013/0015850.

Per un esame sugli accantonamenti a Fondi dell'esercizio 2013 si veda quanto detto nel paragrafo FONDI PER ONERI E SPESE.

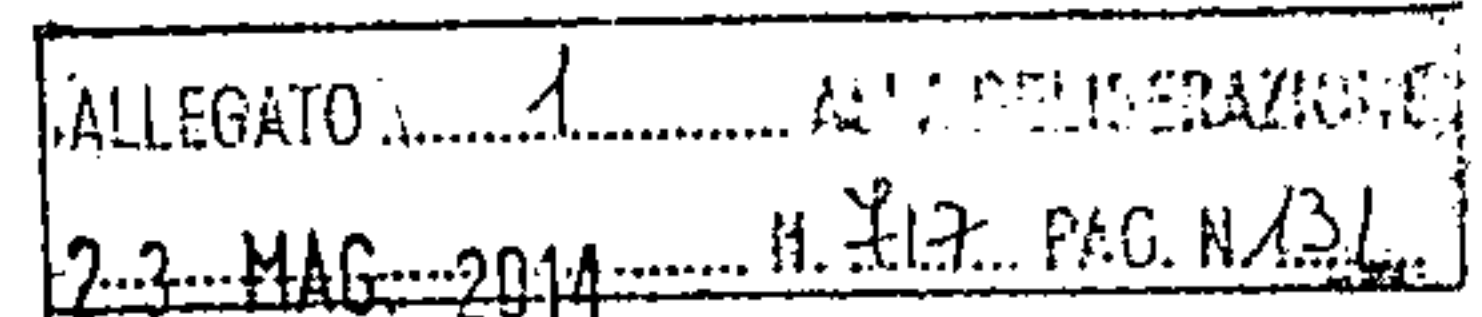
21. Proventi e oneri finanziari

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
2.3 MAG. 2014 N. 17 PAG. N. 30

Saldo al 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	Variazioni
-506.419	-513.881	7.462

I proventi finanziari, esposti alla voce C 1) del conto economico, ammontano ad € 46.092,00 e si riferiscono agli interessi corrisposti dal Tesoriere L' 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 sono costituiti prevalentemente da interessi passivi su mutui.



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. 861.071,00 e le partite più rilevanti sono costituite da:

- "Proventi da donazioni e liberalità diverse" (CO.GE. 650.40.10) che assommano ad € 287.828,07 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. 289.811,12 e derivano per € 125.980,19 da una nota di credito emessa nell'anno 2013 dalla Soc. Webred Servizi Scrl riferita a competenze 2012, per € 35.612,27 da rimborsi riconosciuti dalla ditta ACEA ENERGIA Spa su consumi 2010, per € 17.486,00 dal versamento, da parte della Regione del Veneto, del fondo 1% attinente agli anni 2011 e 2012, riveniente dall'accordo interregionale per l'attività di lavorazione plasma ed emoderivati (AIP) e per la rimanente parte (E. 110.732,66) da note di credito su fatture passive di esercizi precedenti;
- "Altre sopravvenienze attive v. terzi" (CO.GE. 680.10.18) complessivamente ammontanti ad € 83.712,21, attengono precipuamente per E. 40.000,00 al contributo finalizzato all'ottimizzazione del sistema informativo regionale di Anatomia patologica di cui alla D.G.R.U. n. 1770 del 27/11/2012, per € 20.000,00 quale recupero dei depositi cauzionali relativi a previgenti contratti di locazione di locali per uffici e per E. 22.785,23 quali sanzioni disciplinari versate da personale dipendente;
- "Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.40.17) complessivamente assommanti ad E. 192.886,82 attengono ad insussistenze del passivo su acquisti di beni e servizi effettuati negli esercizi precedenti

Per quanto attiene ai costi che affluiscono all'area straordinaria del conto economico (Voce E) essi sono costituiti dalle sopravvenienze e insussistenze passive (conti dal 570.20.10 al

570.100.10), ammontano complessivamente ad € 900.003,00 e le partite più rilevanti sono costituite da:

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
2.3. MAG. 2014..... N. 717... PAG. N. 132

- "Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 570.20.20) complessivamente assommanti ad € 400.767,14 attengono precipuamente alla sopravvenuta fatturazione di consumi di gas relativi all'anno 2010 per € 53.190,77, all'anno 2011 per € 157.808,78 ed all'anno 2012 per € 164.171,01, nonché ad ulteriori costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati
- "Altre sopravvenienze passive v. terzi" (CO.GE. 570.20.21), complessivamente assommanti ad € 230.599,28 discendono primariamente per € 203.244,84 dal riallineamento temporale di alcune partite, necessario ai fini della quadratura con le rilevazioni contabili della GSA (Gestione Sanitaria Accentrata della Regione)
- "Insussistenze passive v. terzi relative alla mobilità extraregionale" (CO.GE. 570.60.12), per € 163.543,77, si riferiscono alla differenza tra il saldo contabilizzato a titolo di mobilità extraregionale nell'anno 2012 e quello effettivo comunicato con nota regionale prot. 0157481 del 19/11/2013
- "Altre insussistenze passive v/terzi" (CO.GE. 570.60.18), per € 105.539,56 si riferiscono alla cancellazione di crediti nei confronti della azienda USL Umbria 1 per € 55.138,06 per nota di credito su prestazioni per mobilità sanitaria-cessione di servizi IV° Trimestre 2012 e per € 50.306,26 per accoglimento delle contestazioni avanzate dalla stessa su partite di mobilità sanitaria afferenti agli anni 2008-2010.

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

SIOPE

ALLEGATO 1..... ALLA DELIBERAZIONE
2.3 MAG. 2014 N. 712 PAG. 1133

Pagina 2

Importo a tutto il
periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	27.410.897,32
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	331.488.304,39
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	310.255.761,38
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	48.643.440,33
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)	6.468.584,16
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (5)	21.669,40
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (6)	567.740,67
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE (7)	17.486,00
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)	42.738.413,44

INCASSI PER CODICI GESTIONALI

SIOPE

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG 2014 N. 117 PAG. N. 34.....

Pagina 2

Importo nel periodo Importo a tutto il
 periodo

ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

		30.136.772,54	269.723.361,47
1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	709.960,23	8.729.996,25
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	16.436.288,31	219.132.962,27
1302	Entrate da aziende ospedaliere della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	16.070,54
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	12.843.939,22	37.860.488,26
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	18.848,41	1.050.457,69
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	22.231,81	1.416.926,27
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	82.746,33	1.472.774,99
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	22.758,23	43.685,20

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

		3.896.824,81	46.402.649,25
2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	0,00	132.093,19
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	3.614.642,86	44.773.391,86
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	51.044,26	784.292,17
2105	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	170.546,74	170.546,74
2201	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	0,00	128.000,00
2202	Donazioni da imprese	10.000,00	40.000,00
2204	Donazioni da famiglie	0,00	1.005,00
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	50.590,95	373.320,29

ALTRE ENTRATE CORRENTI

		410.227,77	7.163.590,29
3101	Rimborsi assicurativi	11.453,76	178.034,53
3105	Riscossioni IVA	14.339,07	347.201,45
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	384.434,94	6.529.931,46
3201	Fitti attivi	0,00	40.356,00
3202	Interessi attivi	0,00	68.066,85

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE

		20.217,59	4.127.246,42
5102	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite	0,00	1.406.528,00
5103	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione	20.217,59	2.720.718,42

ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI

		0,00	4.071.446,46
7100	Anticipazioni di cassa	0,00	4.071.446,46

INCASSI DA REGOLARIZZARE

		0,00	0,00
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00
9999	Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00

TOTALE GENERALE

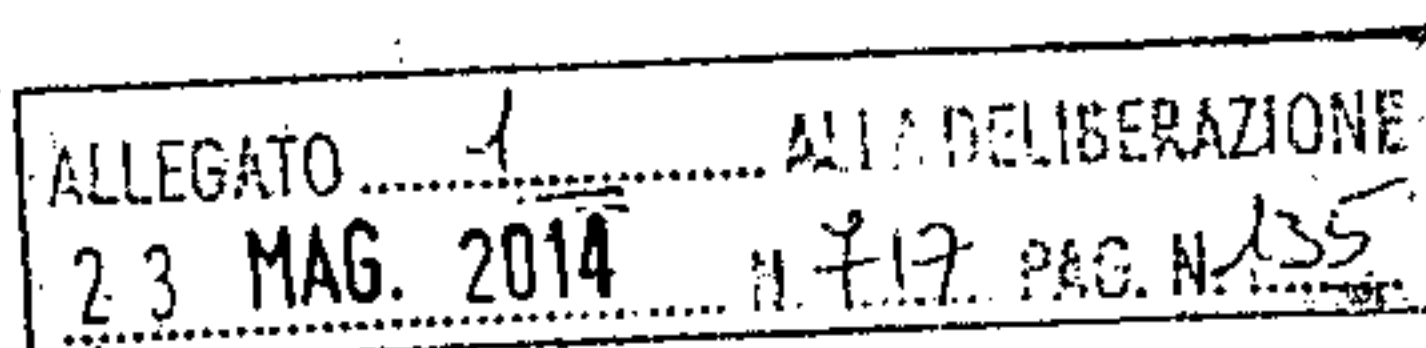
34.464.042,71

331.488.293,89

PAGAMENTI PER CODICI
GESTIONALI

SIOPE

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



Pagina 3

Importo nel periodo Importo a tutto il
periodo

3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	13.373,79	88.702,11
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	12.888,48	171.928,23
3219	Spese legali	22.064,29	284.355,28
3220	Smaltimento rifiuti	120.753,27	2.102.356,26
3299	Altre spese per servizi non sanitari	796.608,99	7.865.996,72

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

		1.007,60	8.748.916,83
4117	Contributi e trasferimenti a Università'	0,00	8.300.356,00
4119	Contributi e trasferimenti a ARPA	0,00	2.430,00
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	1.007,60	446.130,83

ALTRE SPESE CORRENTI

		1.753.568,51	13.965.104,97
5201	Noleggi	7.192,24	2.330.420,43
5202	Locazioni	0,00	9.840,37
5305	Interessi su mutui	267.238,86	552.510,79
5306	Interessi passivi v/fornitori	0,00	3.640,21
5401	IRAP	661.006,71	8.855.247,94
5402	IRES	0,00	126.313,22
5404	IVA	93.191,92	458.014,92
5499	Altri tributi	636.286,96	991.286,45
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	5.548,39	115.383,48
5503	Indennità, rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	59.945,04	296.412,27
5504	Commissioni e Comitati	494,18	1.841,77
5506	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	10.244,91	133.992,27
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	12.419,30	90.200,85

INVESTIMENTI FISSI

		175.792,57	7.556.784,89
6102	Fabbricati	0,00	4.835.480,60
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	70.015,06	1.632.897,55
6105	Mobili e arredi	7.604,88	154.168,08
6106	Automezzi	0,00	156.090,00
6199	Altri beni materiali	64.060,13	488.103,61
6200	Immobilizzazioni immateriali	34.112,50	290.045,05

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

		743.836,70	5.541.086,80
8100	Rimborso anticipazioni di cassa	0,00	4.071.446,46
8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	743.836,70	1.469.640,34

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

		0,00	0,00
9998	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00

TOTALE GENERALE

32.916.735,28 310.255.750,91

PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI

SIOPE

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
 2.3 MAG. 2014 11.17. PAG. N. 136.

Pagina 2

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

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

PERSONALE

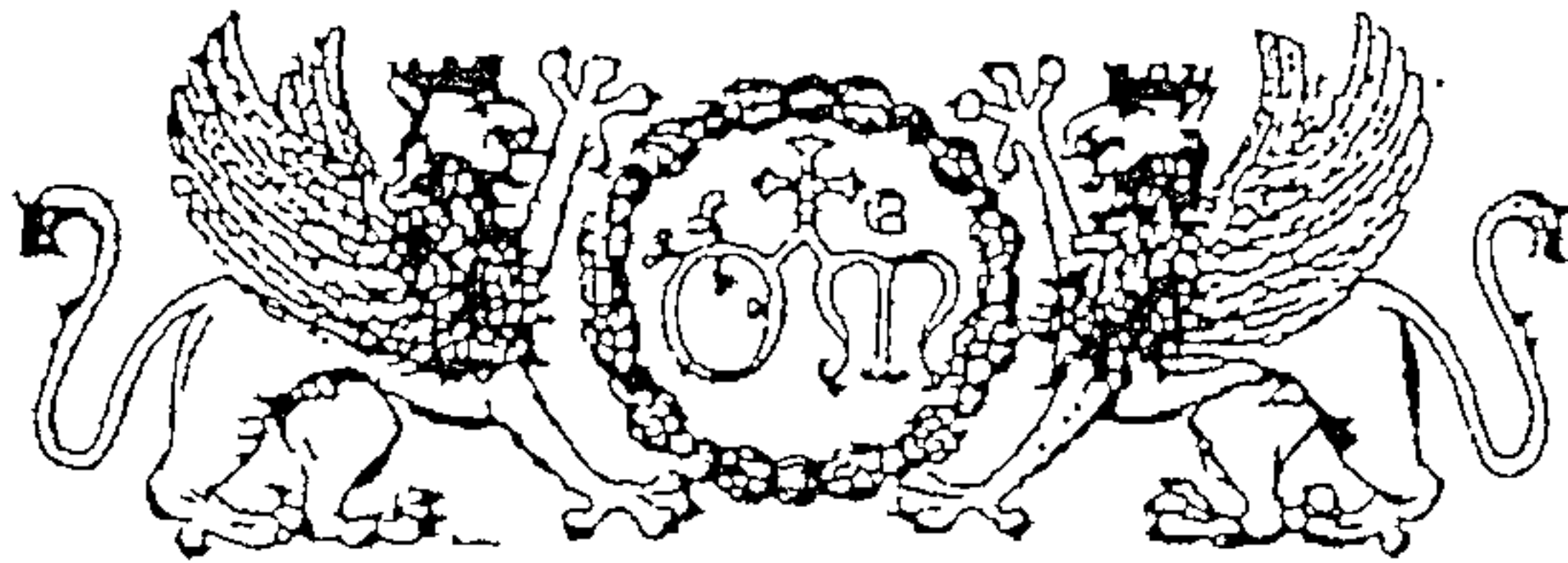
		14.187.464,34	135.436.883,35
1101	Competenze a favore del personale al netto degli arretrati	9.000.127,48	64.860.657,16
1102	Arretrati di anni precedenti	30.817,87	3.476.980,08
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	836.342,05	10.865.326,92
1202	Ritenute erariali a carico del personale	2.000.529,26	25.280.943,41
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	187.676,45	2.742.948,67
1301	Contributi obbligatori per il personale	2.131.971,23	28.208.927,11
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	0,00	1.100,00

ACQUISTO DI BENI

		7.454.899,57	89.080.401,71
2101	Prodotti farmaceutici	3.343.735,80	40.765.312,41
2102	Emoderivati	0,00	154.478,83
2103	Prodotti dietetici	4.318,46	70.765,57
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	2.378,70	36.519,59
2105	Materiali diagnostici prodotti chimici	2.043,22	1.694.799,92
2106	Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi contrasto RX, carta per ECG, ecc.	0,00	74.387,33
2107	Presidi chirurgici e materiali sanitari	0,00	2.022.119,22
2108	Materiali protesici	0,00	1.242.787,21
2109	Materiali per emodialisi	0,00	176.806,92
2198	Altri acquisti di beni sanitari	4.028.585,05	40.242.510,98
2201	Prodotti alimentari	11.225,79	1.310.083,96
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	2.781,09	259.459,12
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	7.926,15	101.085,31
2204	Supporti informatici e cancelleria	1.521,34	48.059,38
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	0,00	15.925,80
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	22.969,55	348.285,58
2298	Altri beni non sanitari	27.414,42	517.014,58

ACQUISTI DI SERVIZI

		8.600.165,99	49.926.572,36
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	0,00	71.018,33
3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	3.472,00	58.298,53
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	0,00	67.511,86
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	0,00	26.035,77
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	0,00	22.242,00
3202	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	355,55	164.715,59
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	0,00	13.360,00
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	934.143,02	10.991.338,30
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.146,33	259.026,31
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	12.800,48	3.565.688,33
3210	Utenze e canoni per altri servizi	111.851,48	2.320.548,54
3211	Assicurazioni	6.170.546,74	12.143.173,55
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	123.186,91	1.793.118,76
3213	Corsi di formazione externalizzata	6.528,73	96.502,33
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	35.769,22	317.975,40
3215	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e macchine	136.481,71	2.320.788,91
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	96.195,00	5.181.891,25



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2013

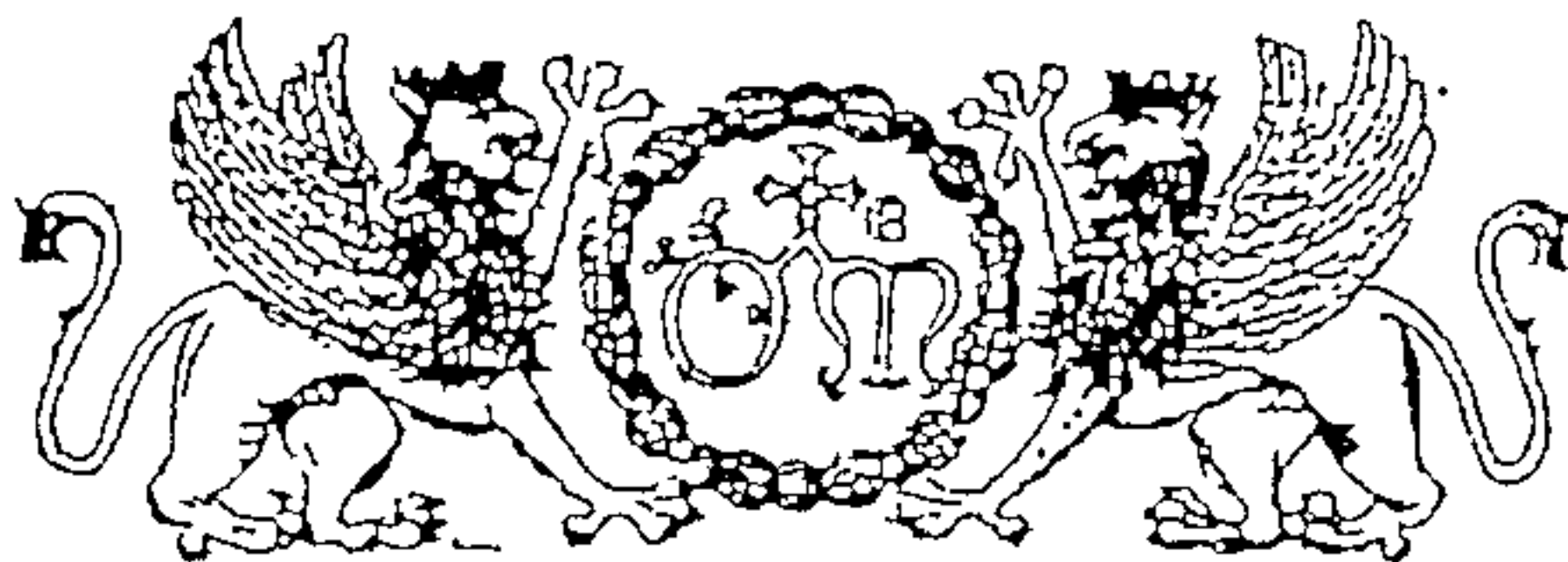
RENDICONTO FINANZIARIO

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	528.200
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	5.147.312
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	5.263.346
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	239.578
Ammortamenti		10.650.235
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-9.758.267
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-9.758.267
(+)	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 a fondi svalutazioni	788.842
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	-97.507
- Fondi svalutazione di attività		691.335
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	14.267.647
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-3.149.713
- Fondo per rischi ed oneri futuri		11.117.934
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		13.229.437
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	229.281
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-3.705.656
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-703
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso Istituti di previdenza	-4.898
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	381.440
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	-3.120.535
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	-120.238
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote Indistinte	570.422
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	9.658.317
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	1.333.470
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	5.128.069
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-654.477
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	660.454
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	16.696.255
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-137.722
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-137.722
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	0
A - Totale operazioni di gestione reddituale		26.547.197

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE

2.3. MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 139

ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di Impianto e di ampliamento	0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni immateriali in corso	0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-217.963
(-)	Acquisto Immobilizzazioni immateriali	-217.963
(+)	Valore netto contabile costi di Impianto e di ampliamento dismessi	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(-)	Acquisto terreni	0
(-)	Acquisto fabbricati	0
(-)	Acquisto Impianti e macchinari	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-2.619.609
(-)	Acquisto mobili e arredi	-69.560
(-)	Acquisto automezzi	-156.090
(-)	Acquisto altri beni materiali	-470.527
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-3.315.785
(+)	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	0
(-)	Acquisto titoli	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0
Attività di investimento		-3.533.748
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	0
(+)	aumento fondo di dotazione	0
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	0
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	0
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni netto contabili al patrimonio netto	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	0
(+)	assunzione nuovi mutui*	0
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-1.469.640
Attività di finanziamento		-1.469.640
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		21.543.809
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		21.272.174
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		271.635



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2013

RELAZIONE DEL DIRETTORE
GENERALE

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO – ANNO 2013

ALLEGATO MAS 1-2014
 23 MAG. 2014 ... ALLA DELIBERAZIONE
 N. 7/7 PAG. N. 141

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 2013	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 2013	pag.	27
4.1– Obiettivi economico-finanziari dell'anno 2013.....	pag.	27
4.2- Riparto del F.S.R. anno 2013	pag.	30
4.3 – Risultato dell'esercizio	pag.	33
4.4 – Analisi degli scostamenti del conto economico rispetto al bilancio preventivo	pag.	34
4.5 – Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione e confronto con i valori dell'esercizio precedente	pag.	39
4.6 – Analisi dei crediti e dei debiti	pag.	53
4.7 – Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria	pag.	54
4.8 – Le immobilizzazioni finanziarie	pag.	59
4.9 – Il patrimonio immobiliare	pag.	61
4.10– Le imposte sui redditi	pag.	62
5 DATI RELATIVI AL PERSONALE	pag.	63
5.1 – La dinamica del personale in servizio	pag.	63
5.2 - Dinamica del costo e del personale	pag.	65
6 FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	pag.	70
7 DESTINAZIONE DELL'UTILE	pag.	71
8 RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE	pag.	72
ALLEGATI: Modello LA 2012 e 2013	pag.	76

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;
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.

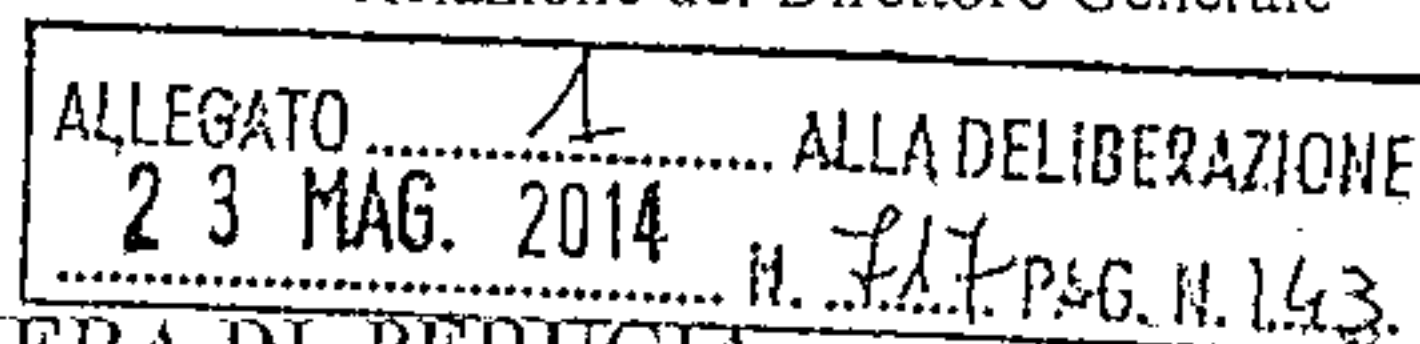
Il Decreto del Ministero della salute 20/3/2013 ha definito gli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

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 2012 e 2013 con un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza.

Si specifica infine che 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.



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 ALLA DELIBERAZIONE
...23 MAG. 2014... N. 717 PAG. N. 145...

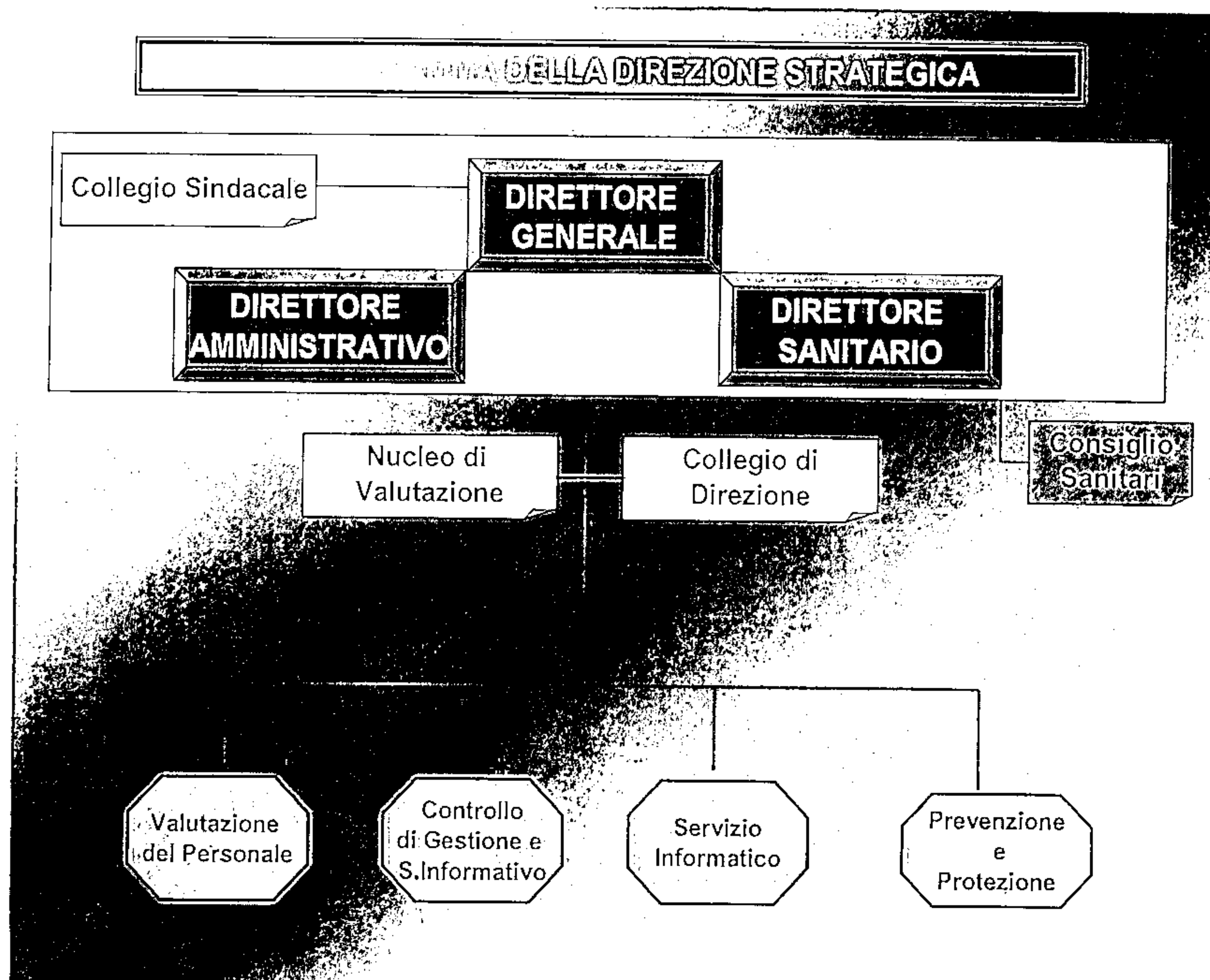
2.2 Organizzazione aziendale

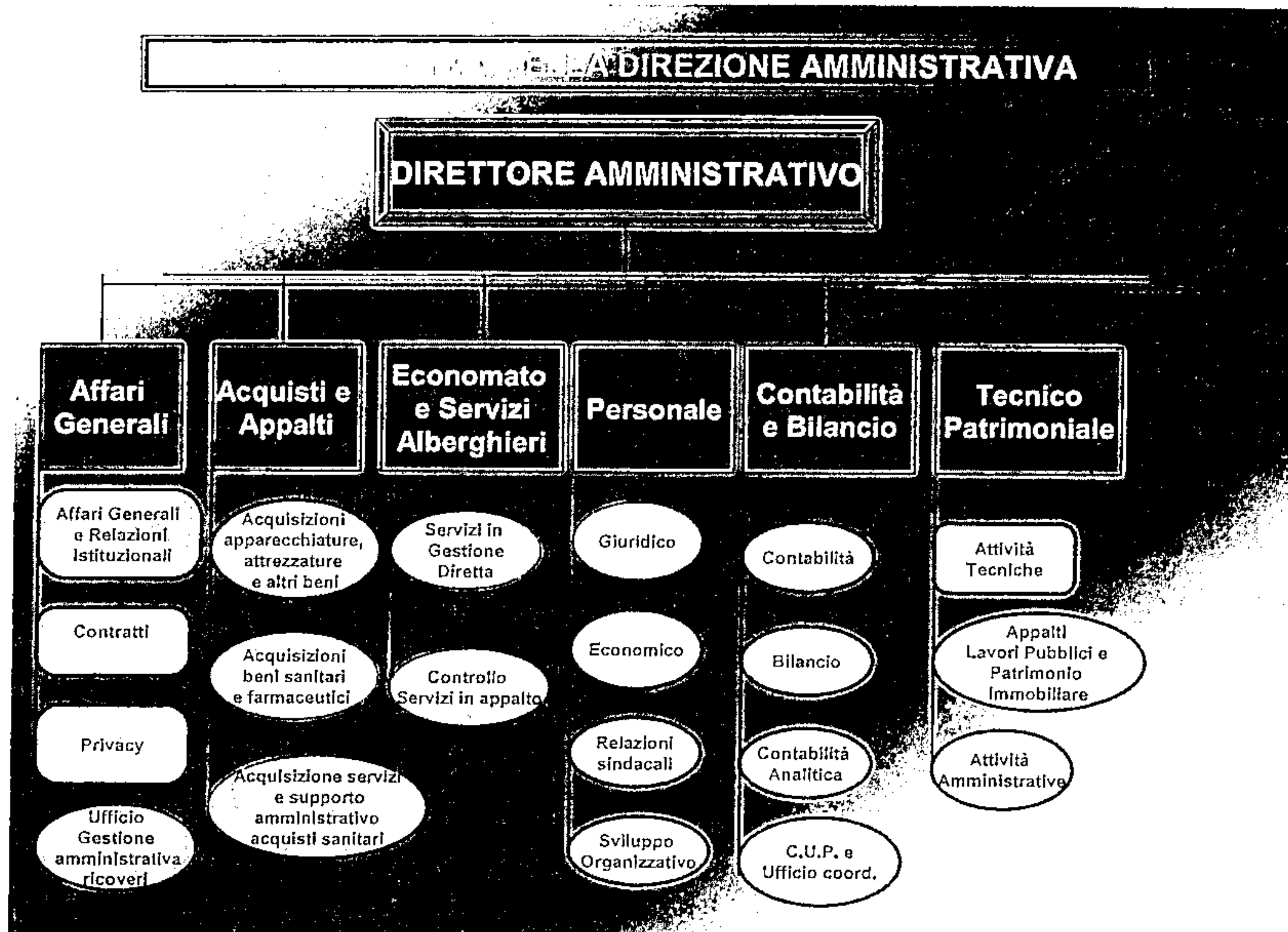
L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha rideterminato l'organizzazione aziendale con Delibera del Direttore generale n. 703 del 7/6/2006 e successive modificazioni ed integrazioni.

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

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

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 152

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 nel 2009, il massimo riconoscimento dall'Osservatorio Nazionale della salute delle Donne (O.N.D.A.) che ha ideato un programma speciale di segnalazione degli ospedali basato sul loro livello di "women friendship", cioè sul grado di attenzione posta non solo nei confronti dei campi della medicina dedicati alle patologie femminili, ma anche verso le esigenze specifiche delle donne ricoverate; più specificamente sono stati premiati i servizi assistenziali offerti dalle Ostetricie e Ginecologie, dalla Radioterapia Oncologica ed il progetto Ospedale senza Dolore.

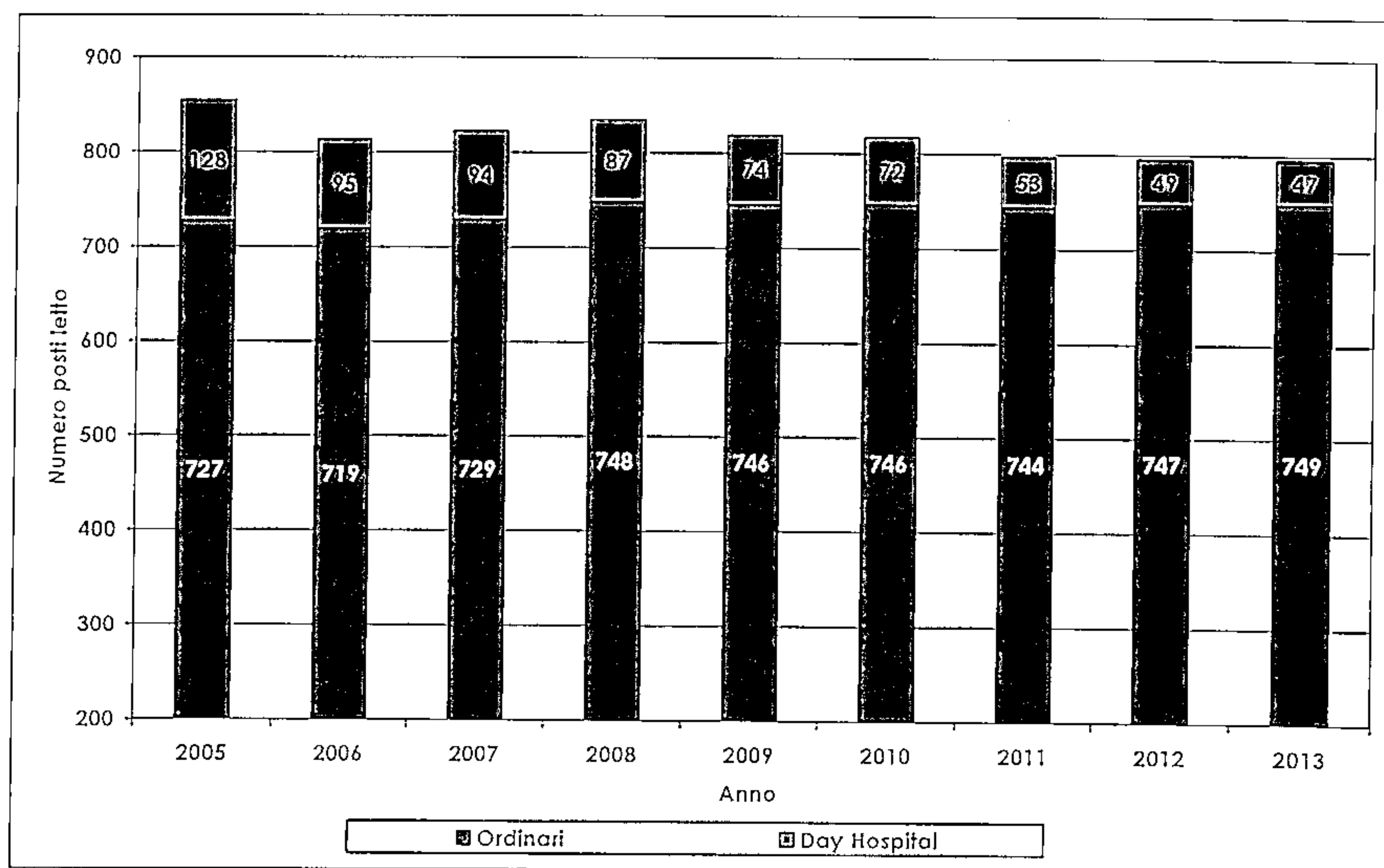
ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
2.3 MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 154.

3. ATTIVITA' DELL'ANNO 2013

3.1 L'attività di ricovero

DOTAZIONE POSTI LETTO

L'andamento che va dal 2005 al 2013 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.



ALLEGATO 1
23 MAG. 2014
ALLA DELIBERAZIONE
N. 717 PAG. N. 155.

Tabella 1 - Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital day surgery. Anno 2013

STRUTTURA	POSTI LETTO MEDI	
	ORDINARI	DH/DS
DIPARTIMENTO DI EMERGENZA E ACCETTAZIONE		
CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA	23,00	0,00
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	12,00	0,00
TERAPIA INTENSIVA POST CHIRURGICA	8,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	43,00	0,00
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CARDIO TORACO VASCOLARI		
CHIRURGIA TORACICA	15,53	0,00
CARDIOCHIRURGIA	12,00	0,00
MEDICINA INTERNA E VASCOLARE	42,00	0,50
CARDIOLOGIA	25,00	1,00
UNITA DI TERAPIA INTENSIVA CORONARICA	8,00	0,00
CARDIOLOGIA E FISIOPAT. CARDIOVASCOLARE	10,00	0,00
CHIRURGIA VASCOLARE	19,50	1,00
TOTALE DIPARTIMENTO	132,03	2,50
DIPARTIMENTO DI SCIENZE ONCO EMATO GASTROENTEROLOGICHE		
EMATOLOGIA CON TRAPIANTO MIDOLLO OSSEO	36,00	10,00
GASTROENTEROLOGIA	29,42	0,08
ONCOLOGIA MEDICA	18,42	8,00
RADIOTERAPIA ONCOLOGICA	0,00	2,00
TOTALE DIPARTIMENTO	83,84	20,08
DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI		
CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA	12,17	2,00
CLINICA OCULISTICA	4,00	1,83
NEUROCHIRURGIA	26,00	0,00
CLINICA NEUROLOGICA	19,17	3,00
NEUROFISIOPATOLOGIA	4,00	0,17
UNITA' SPINALE UNIPOLARE	12,00	0,00
UNITA' DI DEGENZA PSICHIATRICA	17,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	94,34	7,00
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
NEONATOLOGIA (15 POSTI DI ROOMING IN)	15,00	0,00
CHIRURGIA PEDIATRICA	4,00	0,91
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA NEONATALE	12,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	94,00	6,91
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1		
MEDICINA INTERNA E SCIENZE ONCOLOGICHE	24,00	0,00
MEDICINA INTERNA E SCIENZE ENDOCRINE E METABOLICHE	25,71	0,67
MEDICINA DEL LAVORO	24,75	0,00
GERIATRIA	21,96	0,00
PNEUMOLOGIA	21,75	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	118,17	0,67
DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2		
MEDICINA INTERNA ED ANGIOLOGIA	40,00	0,00
CLINICA DERMATOLOGICA	5,00	0,91
MALATTIE INFETTIVE	16,00	0,50
NEFROLOGIA DIALISI	12,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	73,00	1,41
DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE		
CHIRURGIA GENERALE	25,50	0,00
CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA	43,00	2,00
CLINICA ODONTOIATRICA	0,00	0,58
CLINICA UROLOGICA	21,92	2,00
CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA	14,51	0,00
CHIRURGIA PLASTICA E RICOSTRUTTIVA	1,52	0,00
BREAST UNIT	3,00	0,00
DAY SURGERY MULTIDISCIPLINARE	0,00	4,06
TOTALE DIPARTIMENTO	109,45	8,64
DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO		
MEDICINA NUCLEARE	1,00	0,00
TOTALE DIPARTIMENTO	1,00	0,00
TOTALE AZIENDA	748,83	47,21

Gli indici di attività testimoniano il ruolo centrale dell'Azienda di Perugia nella rete ospedaliera umbra. In particolare, l'aumento dei dimessi ordinari, l'elevato tasso di utilizzo dei posti letto oltre il 90%, gli oltre 20.000 interventi chirurgici (interventi e procedure), nonché i circa 2.000, stanno ad indicare l'elevato impegno assistenziale del ricovero sostenuto dalle strutture di degenza, dalle sale operatorie e dai servizi diagnostico/terapeutici.

Nell'anno 2013 sono stati effettuati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia 41.160 ricoveri dei quali l'87,4% (35.596) in degenza ordinaria e il 12,6% (5.204) 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 a 3.136 (+10,7%).

Nella Tabella 2 viene riportato un quadro di sintesi dei principali indicatori di attività confrontati con l'anno precedente, in cui si evidenzia che la diminuzione dell'attività di ricovero in regime ordinario (-2,3%), mentre l'attività di day hospital – day surgery per i motivi sopradescritti ha subito un aumento di 249 casi (-54 in day hospital e +303 in day surgery).

La riconversione in regime ambulatoriale di alcune procedure e metodiche assistenziali ha portato ad una diminuzione di 203 casi rispetto all'anno 2012 dei DRG a potenziale rischio di in appropriatezza.

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 14,1%; 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'83% circa.

Tabella 2 Attività di ricovero 2012 -2013.

 <i>Azienda Ospedaliera di Perugia</i> Azienda Ospedaliera di Perugia Riepilogo dati di attività di ricovero				
	ANNO	ANNO	differenza	
Indicatori	2012	2013	V.A.	%
Dimessi Ordinari	36.784	35.956	-828	-2,3
Dimessi Day Hospital/Day Surgery	4.955	5.204	249	5,0
Dimessi Day Hospital	2.122	2.068	-54	-2,5
Dimessi Day Surgery	2.833	3.136	303	10,7
Totale Dimessi	41.739	41.160	-579	-1,4
Giornate di degenza in regime ordinario	247.861	253.597	5.736	2,3

Accessi Totali in day Hospital/Day surgery	9.295	8.975	-320	-3,4
Provenienza dimessi totali				
Usl Umbria 1	34.509	34.192	-317	-0,9
Usl Umbria 2	2.749	2.589	-160	-5,8
Fuori Regione	3.812	3.701	-111	-2,9
Stranieri	669	678	9	1,3
% provenienti Fuori Regione	9,1	9,0	-0,1	
Provenienza dimessi ordinari				
Usl Umbria 1	30.525	29.967	-558	-1,8
Usl Umbria 2	2.383	2.212	-171	-7,2
Fuori Regione	3.301	3.216	-85	-2,6
Stranieri	575	561	-14	-2,4
% provenienti Fuori Regione	9,0	8,9	0,0	
Dimessi Ordinari				
Dimessi Ordinari con DRG medico	23.456	23.378	-78	-0,3
Dimessi Ordinari con DRG chirurgico	13.328	12.578	-750	-5,6
% dimessi ordinari con DRG chirurgico sul totale	36,2	35,0	-1,3	
Dimessi Totali				
Dimessi Totali con DRG medico	25.578	25.446	-132	-0,5
Dimessi Totale con DRG chirurgico	16.161	15.714	-447	-2,8
% dimessi ordinari con DRG chirurgico sul totale	38,7	38,2	-0,5	
Indice di Attrazione (Dimessi Ordinari)				
Alta Specialità Regionale Umbria	2.652	2.595	-57	-2,1
Medio-bassa specialità Usl Umbria 1	28.283	27.788	-495	-1,8
Medio-bassa specialità Usl Umbria 2	1.973	1.796	-177	-9,0
Alta Specialità Fuori Regione	438	454	16	3,7
Medio-bassa specialità Fuori Regione	3.438	3.323	-115	-3,3
Alta Specialità Totale	3.090	3.049	-41	-1,3
Medio Bassa Specialità Totale	33.694	32.907	-787	-2,3
Dimessi Ordinari Regione Umbria	32.908	32.179	-729	-2,2
Dimessi Ordinari Extraregione	3.876	3.777	-99	-2,6
Altri Indicatori				
Peso Medio DRG	1,19	1,21	0,02	
Degenza Media Dimessi	6,74	7,05	0,31	
Indice di Efficienza invio delle SDO (%)	99,2	99,5	0,3	
Parti	2.106	1.997	-109	-5,2
Parti Cesarei	795	709	-86	-10,8

% parti cesarei	37,7	35,5	-2,2
Trapianti Renali (DRG 302)	11	15	4
Trapianti di Midollo Osseo (DRG 481)	126	124	-2
Pazienti Deceduti	990	1.011	21

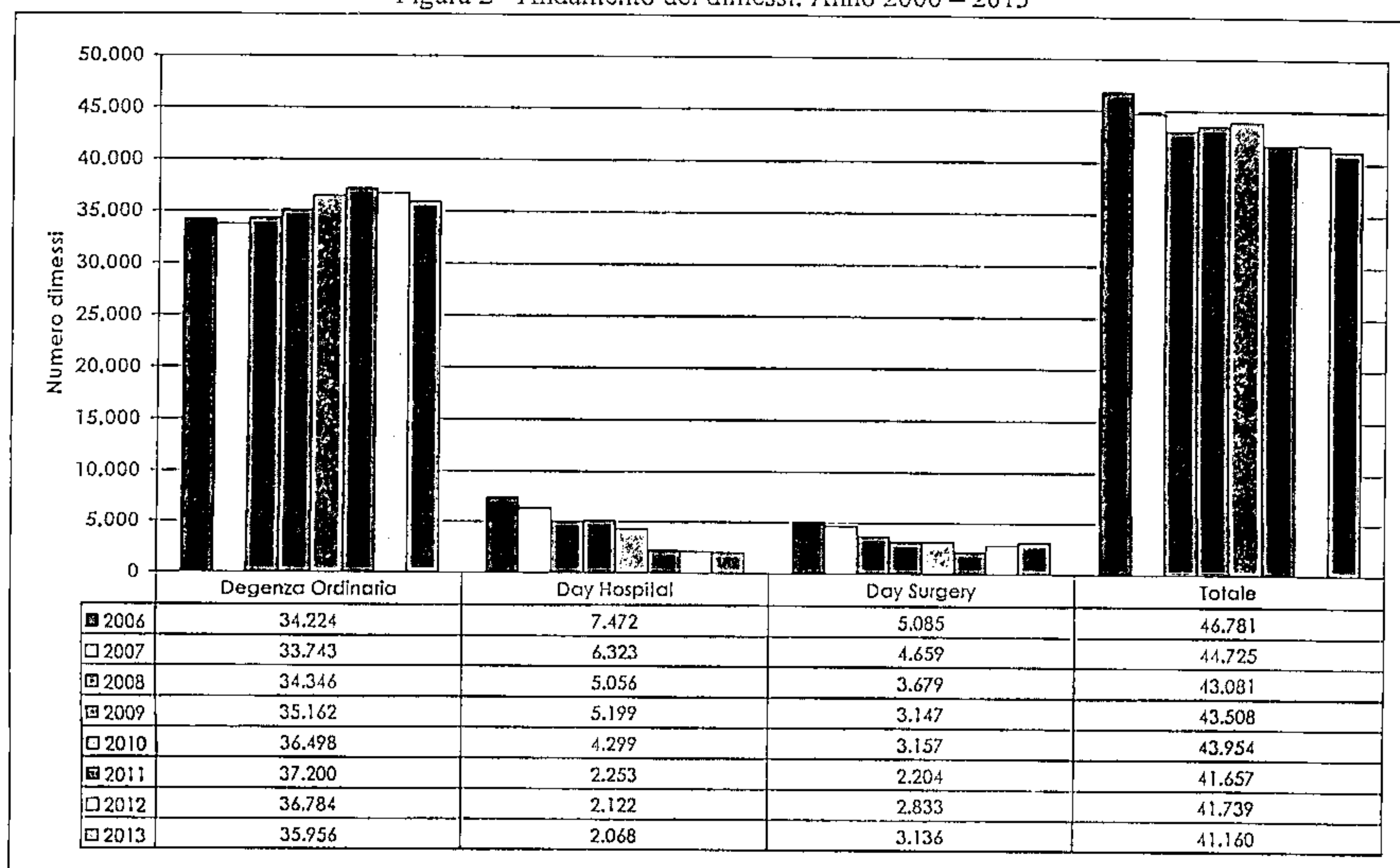
L'analisi dei dimessi per residenza (Tabella 3) nell'anno 2013 rivela che, l'83,1%% dei dimessi proviene dalla USL Umbria 1. Sono diminuiti i "fuori regione" e rimane stabile il numero di stranieri assistiti.

Tabella 3 Attività di degenza. Dimessi totali per residenza. Anno 2012 – 2013.

RESIDENZA	ANNO 2012		ANNO 2013		DIFFERENZA	
	NUMERO	%	NUMERO	%	NUMERO	%
USL UMBRIA 1	34.509	82,7	34.192	83,1	-317	-0,9
USL UMBRIA 2	2.749	6,6	2.589	6,3	-160	-5,8
FUORI REGIONE	3.812	9,1	3.701	9,0	-111	-2,9
STRANIERI	669	1,6	678	1,6	9	1,3
TOTALE DIPARTIMENTO	41.739	100,0	41.160	100,0	-579	-1,4

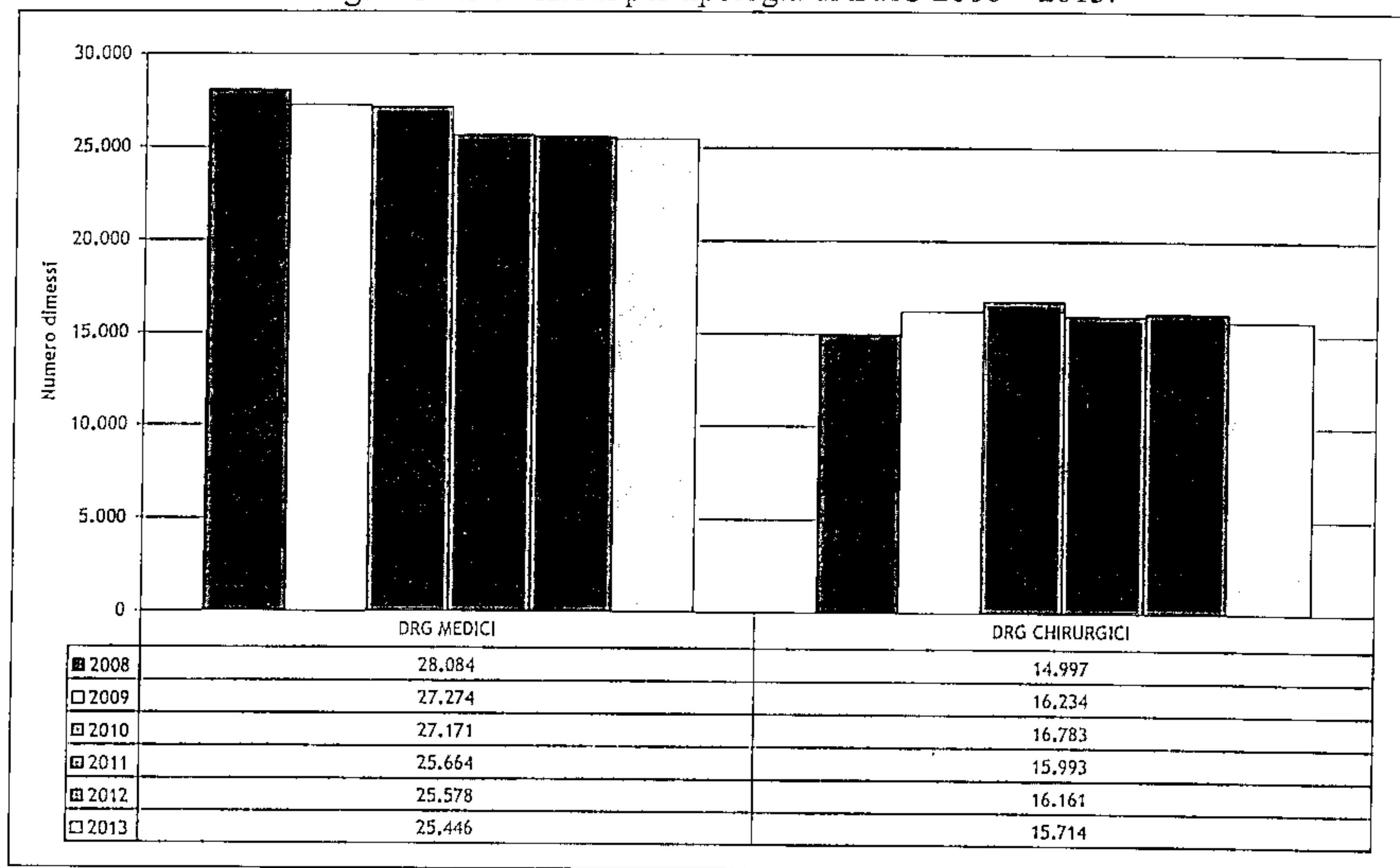
Gli indici di attività testimoniano inoltre il ruolo centrale dell' Azienda nella rete ospedaliera umbra; in particolare, l'aumento progressivo dei dimessi in degenza ordinaria, l'elevato tasso di utilizzo dei posti letto oltre il 90 % stanno ad indicare l' elevato impegno assistenziale del ricovero ordinario sostenuto dalle strutture di degenza e dai servizi diagnostici .

Figura 2 - Andamento dei dimessi. Anno 2006 – 2013



Analizzando il rapporto tra DRG medici e DRG chirurgici nel periodo 2008-2013 (Figura 3) si può notare che lo stesso denota una diminuzione (da 1.87 del 2008 al 1.62 del 2013); ciò è dovuto al fatto che negli anni è diminuito il numero dei DRG medici a favore di quelli chirurgici che hanno un peso medio più elevato.

Figura 3 - Dimissioni per tipologia di DRG 2008 – 2013.



Nella figura 4 si ha una descrizione dell'andamento della degenza media nel periodo 2008-2013 che mette in risalto una progressiva riduzione della durata della stessa per arrivare a 6.74 giorni fino al 2012 con un lieve aumento nell'anno 2013 (7.05 giorni pari a 0,3 giorni in più).

Figura 4 - Degenza media in regime ordinario. Anni 2008-2013

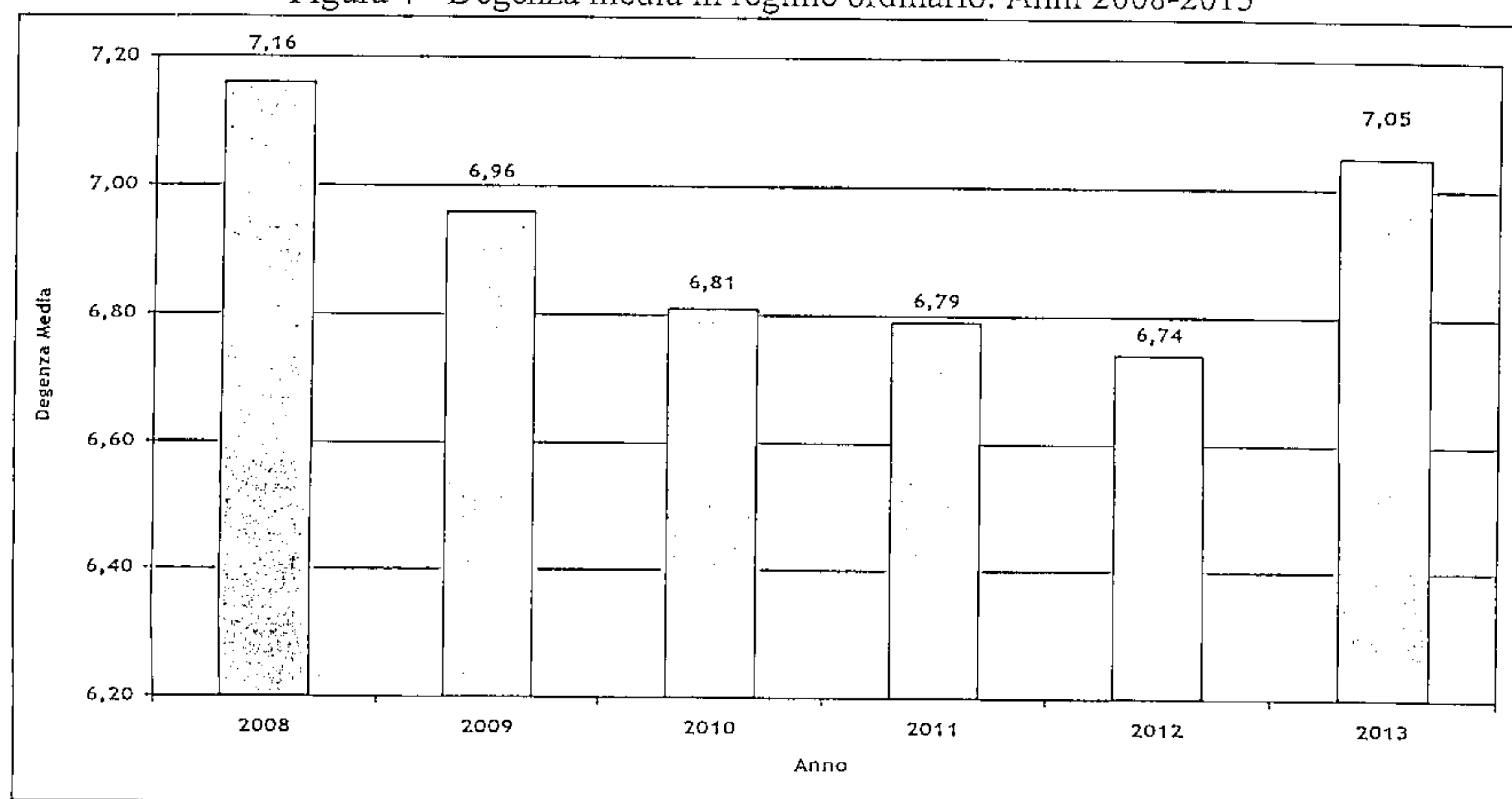
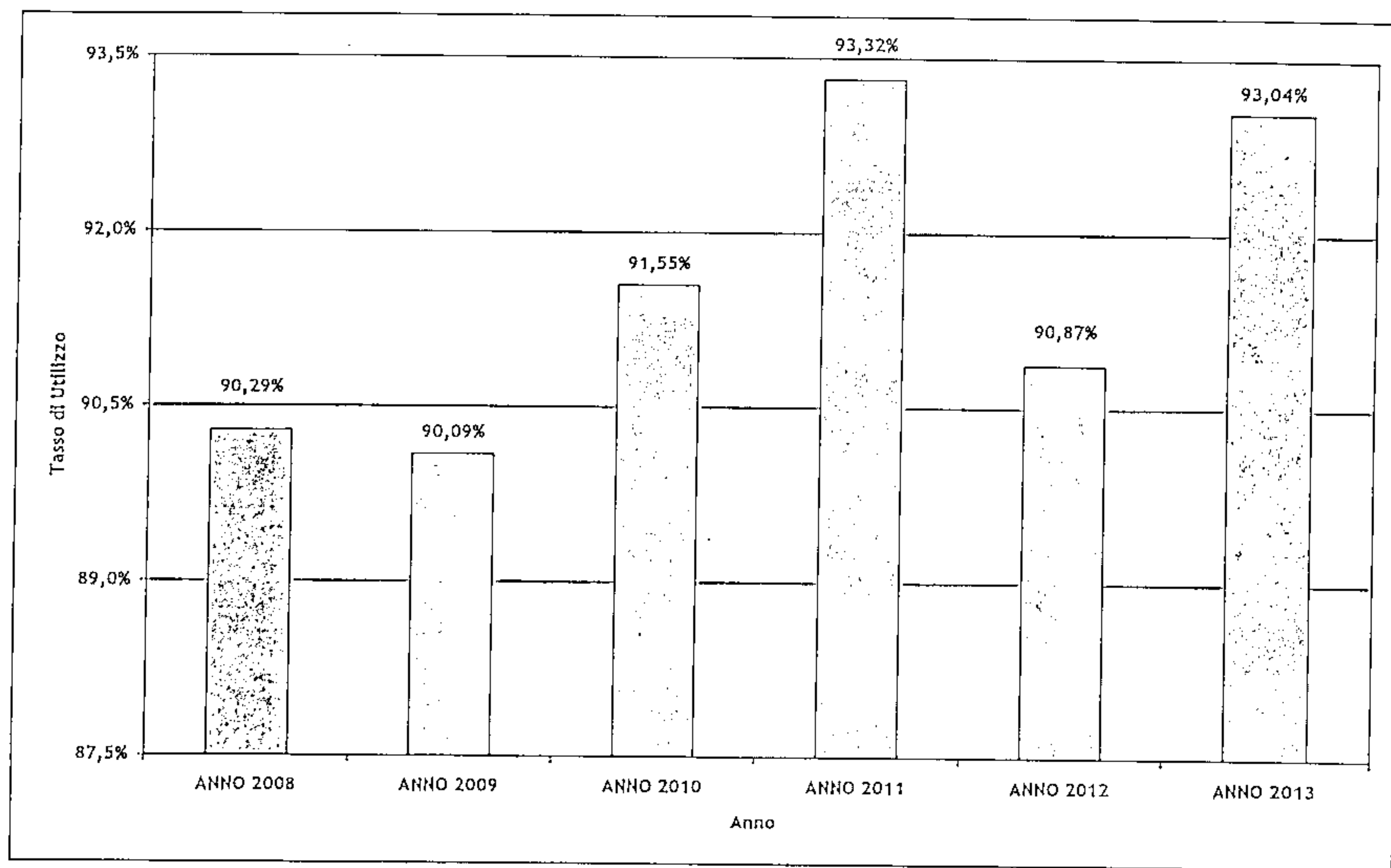


Figura 5 - Tasso di utilizzo del posto letto in regime ordinario. Anni 2008-2013



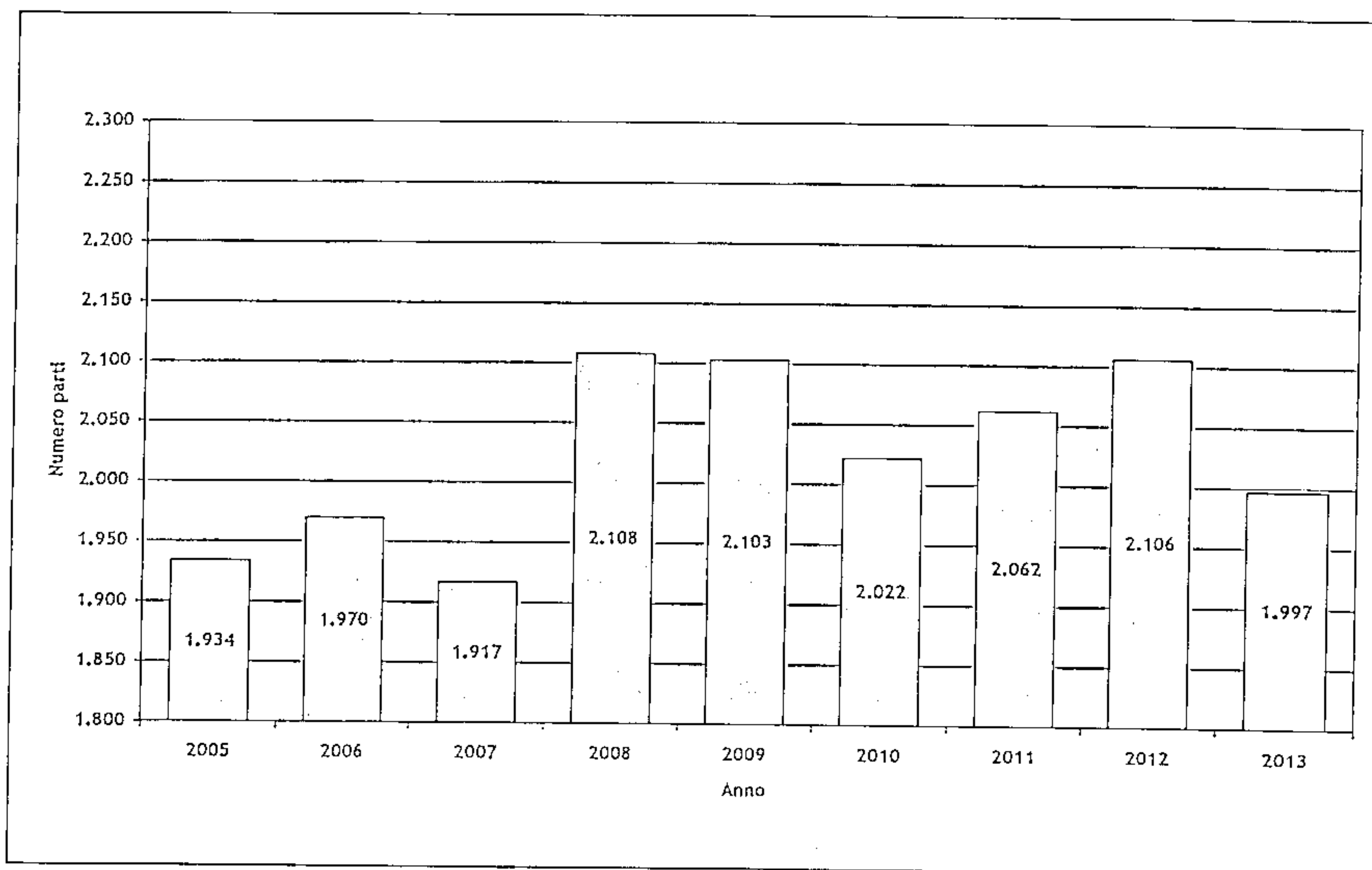
Rispetto all'anno precedente l'attività chirurgica ordinaria è diminuita di 750 casi per la conversione di alcune procedure in regime di Day Surgery. L'attività di day surgery è di conseguenza aumentata di 249 casi rispetto all'anno 2013.

All'attività di day surgery devono sommarsi anche gli interventi di cataratta, tunnel carpale, iniezione intravitreale e laser ad eccimeri effettuati in regime ambulatoriale in numero di 3.581 casi nel 2013.

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.

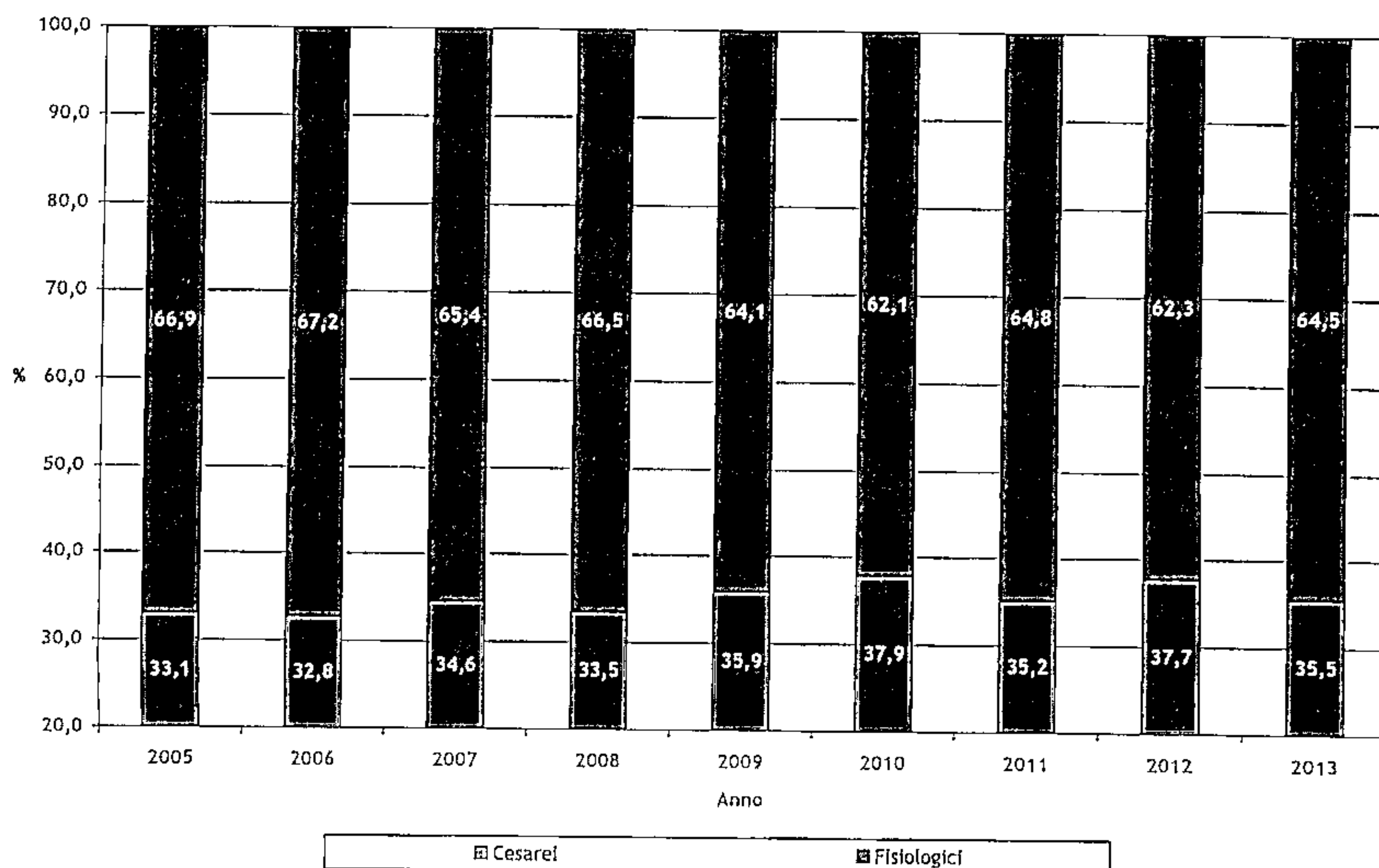
L'attività ostetrica complessiva ha registrato un aumento dei parti tra il 2005 - 2013 del 3.3% circa, passando dai 1.934 parti del 2005 ai 1.997 del 2013 (Figura 6) In particolare si registra il picco di attività dal 2007 al 2008 del 10% in più dovuto anche al trasferimento del dipartimento Materno 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.

Figura 6 - Andamento dei parti. Anni 2005 – 2013.



L'indice di parti cesarei nel 2013 si è attestato al 35.5% con un numero assoluto di 709 casi. (Figura 7)

Figura 7 – Scomposizione percentuale parti fisiologici e cesarei. Anni 2005 – 2013



L'attività di alta specialità nell'anno 2013 subisce una flessione negativa dell'1.3% rispetto all'anno precedente. Facendo riferimento sempre alla tabella n°1 osserviamo come sia aumentata l'alta specialità dei fuori regione compensata da una riduzione della medio-bassa specialità..

3.2 L'attività specialistica ambulatoriale

Nell'anno 2013 le prestazioni specialistiche ambulatoriali effettuate per esterni sono state 3.486.204 (il 45.8% del totale) con un lieve decremento rispetto al 2012 (v. successiva tabella 4).

Tabella 4

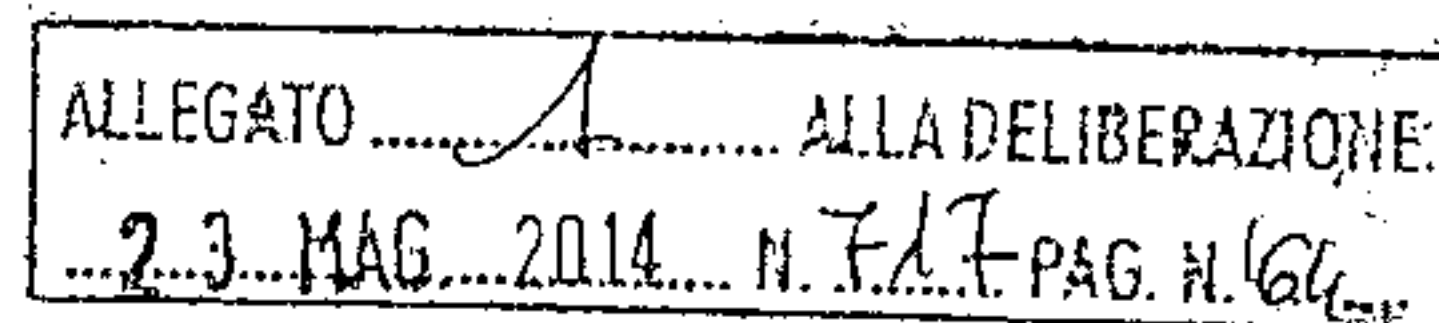
	ANNO 2012	ANNO 2013
ATTIVITA' AMBULATORIALE PER ESTERNI	3.564.074	3.486.204
ATTIVITA' PER INTERNI	3.661.886	2.975.817
CONSULENZE DA PRONTO SOCCORSO	418.126	450.132
PER RICOVERATI IN ALTRI OSPEDALI	692.975	694.760
TOTALE	8.337.061	7.606.913

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 7.606.913 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 2013 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 2013 è quello di "Diagnostica per Immagini e di Laboratorio" che si compone della maggior parte dei servizi diagnostici. I Dipartimenti che seguono per numerosità di prestazioni sono quelli di "Scienze Onco-emato-gastroenterologiche" e di "Emergenza-Accettazione".



3.3 La Mobilità farmaceutica (file F) e dispensazione diretta

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

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

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

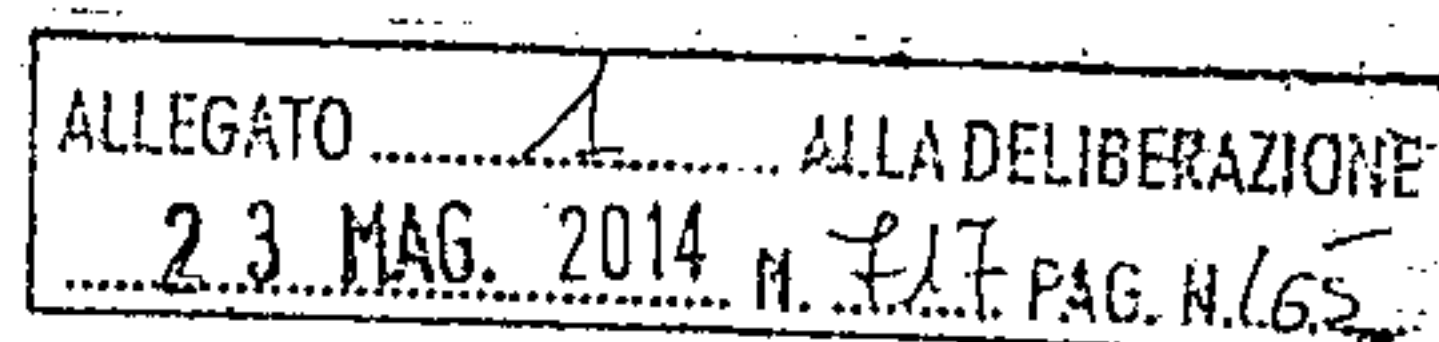
E' uno strumento che garantisce al paziente la continuità della cura nell'ambito delle diverse forme in cui viene erogata l'assistenza, un miglior servizio ed una maggiore compliance del percorso di cura, mentre all'Azienda Ospedaliera una maggiore appropriatezza nei consumi e per alcune tipologie di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

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

La Delibera della Giunta Regionale n. 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 RICOMPRESSE IN EXTRAGLOBAL BUDGET:

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

Tabella n. 5 - ANALISI FATTURATO MOBILITA' FARMACEUTICA ANNI 2011/2013

MOBILITA' FARMACEUTICA		2011 fatturato/€	2012 fatturato/€	2013 fatturato/€
GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	5.216.719,75	5.398.343,40	5.526.560,72
	USL UMBRIA 2	515.125,58	631.433,87	781.733,53
	TOTALE	5.731.845,33	6.029.777,27	6.308.294,25
FUORI GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	15.236.501,48	15.262.484,61	15.911.563,30
	USL UMBRIA 2	2.216.084,05	2.012.311,05	1.904.010,96
	TOTALE	17.452.585,53	17.274.795,66	17.815.574,26
TOTALE FILE F UMBRIA		23.184.430,86	23.304.572,93	24.123.868,51
File F Extraregione		2.148.438,35	2.105.885,35	1.715.285,47
TOTALE FILE F		25.332.869,21	25.410.458,28	25.839.153,98

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.

Specialità medicinali come *Revlimid, Tarceva, Sutent, Nexavar, Iressa, Tyverb, Tasigna, Spycel, Afinitor, Isentress, Prezista, Celsentri, Toclino, Gilenya* per la via orale e *Tysabri, Replagal, Xolair, Orenzia, Avastin, Lucentis, Erbitux, Velcade, Mozobil, Arzerra, Halaven, Javlor, Jevtana, Vidaza, Roactemra, Yondelis* per la via endovenosa determinano un incremento dei costi

In ugual modo il crescere del numero di pazienti in trattamento presso le S.C. dell'Azienda Ospedaliera di Perugia incide sull'andamento della spesa incrementandola sensibilmente. 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
Pazienti in cura per HIV	394	558	736
Pazienti in cura per sclerosi multipla	194	252	289
Pazienti in cura per artrite reumatoide	87	158	174
Pazienti oncologici / ematologici	117	766	1824
Pazienti in cura con farmaci intravitreali		30	237

4. LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2013

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
... 2.3 ... MAG. 2014 ... N. 717 PAG. 11. 67.

4.1 Obiettivi economico finanziari dell'anno 2013

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 avente ad oggetto "*Enti ed organismi pubblici – bilancio di previsione per l'esercizio 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. 1357 del 05/11/2012 avente ad oggetto "*Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2013*" al fine di consentire alle Aziende Sanitarie regionali la redazione, per l'esercizio 2013, 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 (mandato e somme vincolate) destinate all'Azienda Ospedaliera di Perugia per l'anno 2013, riportate nella Tabella n. 1 ammontano ad € 35.047.705,00;
2. il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale (Tabelle n. 2 e n. 3) viene fissato in € 206.280.428,41;
3. la spesa farmaceutica deve essere contenuta, a livello regionale, entro i limiti fissati dalla Legge 135/2012, con un tetto per la farmaceutica ospedaliera che, nella Tabella n. 4, per l'Azienda Ospedaliera di Perugia viene fissato in € 18.882.903.00;
4. 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 nella tabella n. 6 nei seguenti termini:
 - 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 dell'art.12 del Patto per la Salute 2010-2012
 - 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 (art. 15, comma 25, della Legge n. 135/2012)
5. la spesa per dispositivi medici dovrà essere contenuta entro il tetto previsto dalla normativa nazionale vigente per l'anno 2013 (art. 1, comma 131, lett. b della Legge n. 228/2012);

6. 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 deve essere liquidato in base agli addebiti fino alla concorrenza del tetto di spesa annuale concordato con la Azienda USL di residenza che, per l'anno 2013, va stabilito entro il livello complessivo effettivamente raggiunto nel 2012 e indicato a consuntivo, confermando il percorso di corresponsabilizzazione tra la struttura che prescrive e l'Azienda che sostiene effettivamente il costo, già avviato con la DGRU 1733/2011.
7. Per la spesa relativa all'acquisto di beni e servizi è disposto un rinvio alle disposizioni previste dalla normativa vigente e, in particolare, viene richiamato l'art. 15, comma 13, della Legge n. 135/2012
8. 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. Viene richiamato, infine, l'obbligo del rispetto dell'equilibrio di bilancio che costituisce obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie.

La Regione Umbria ha confermato le indicazioni sopra riportate con la D.G.R.U. n. 47 del 28/01/2013 che ha ad oggetto "*Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2013 - Integrazione DGR n. 1357/2012*". Nel corso dell'esercizio 2013 sono state adottate la D.G.R.U. n. 887 del 29/7/2013 "*Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2013. Riparto*" e n. 886 del 29/07/2013 "*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 2013*", atti che hanno modificato significativamente gli indirizzi impartiti dalla Regione con le DGRU 1357/2012 e 47/2013. Nello specifico, le due DGRU appena richiamate contengono le seguenti indicazioni:

- le risorse finanziarie di parte corrente (mandato e somme vincolate) destinate all'Azienda Ospedaliera di Perugia per l'anno 2013, sono rideterminate in € 45.123.343,00;
- a decorrere dal 1/9/2013 vengono modificate le previgenti tariffe delle prestazioni erogate in regime di ricovero (sia sul versante intra che extraregionale) in quanto trova applicazione il tariffario nazionale di cui al D.M. 18/10/2012 nei confronti di tutte le strutture erogatrici indipendentemente dalle caratteristiche organizzative e di attività (e nuove tariffe sono sensibilmente inferiori a quelle in vigore fino al 31/8/2013).
- il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale (a seguito degli intervenuti mutamenti tariffari) viene rideterminato; in particolare, per l'Azienda Ospedaliera di Perugia, il tetto di global budget, fissato dalla DGRU n. 1357/2012 in € 206.280.428,41 , viene ridotto ad € 194.954.790.
- Viene rideterminato in € 18.789.396,00 il tetto 2013 relativo alla spesa farmaceutica ospedaliera previsto per l'Azienda Ospedaliera di Perugia .

Con la lettera prot. n.0051274/2014 del 11/04/2014 la Regione ha comunicato di aver provveduto, con DGRU n. 374 del 07/04/2014 ad integrare le precedenti linee di programmazione dell'anno 2013, sulla base delle risultanze dell'andamento del Servizio Sanitario Regionale al IV trimestre 2013 con il fine di assicurare un governo puntuale delle risorse disponibili . Nella tabella n. 1 allegata alla lettera in esame, al fine della redazione dei bilanci di esercizio, viene riportato il livello definitivo del finanziamento di parte corrente destinato alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2013; riguardo all'Azienda ospedaliera di Perugia le risorse finanziarie di parte corrente vengono portate ad € 47.159.853,16.

4.2 Riparto del F.S.R. anno 2013

ALLEGATO 4 ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 170

Il riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per il 2013, per quanto esposto nel paragrafo precedente, risulta dal combinato disposto delle delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1357/2012, n. 47/2013, n. 886/2013, n. 887/2013 e della lettera della Regione prot. n.0051274/2014 del 11/04/2014.

Il finanziamento pubblico del Servizio Sanitario Regionale 2013 destinato alle Aziende sanitarie regionali ammonta complessivamente in € 1.538.290.161,17; tale somma complessiva viene assegnata come specificato nella tabella che segue.

Tabella n. 7

RIPARTO DEL FONDO SANITARIO REGIONALE - Anno 2013	
AZIENDE SANITARIE	FSR 2013 (Escluso rimborso oneri personale comandato)
USL Umbria 1	792.246.287,02
USL Umbria 2	664.146.702,01
Totale Aziende Sanitarie territoriali	1.456.392.989,03
Azienda Ospedaliera di Perugia	47.159.853,16
Azienda Ospedaliera di Terni	34.737.318,98
Totale Aziende Ospedaliere	81.897.172,14
TOTALE GENERALE	1.538.290.161,17

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 2013 nei confronti l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono stati definiti dalle Delibere della Giunta Regionale sopra ricordate, tenendo conto dell'attività effettuata nel 2012, 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 2013

Azienda erogatrice	AZIENDE DI RESIDENZA DEGLI ASSISTITI		
	USL Umbria 1	USL Umbria 2	TOTALE
Azienda Ospedaliera di Perugia	173.954.178,00	21.000.612,00	194.954.790,00

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. 886 del 29/07/2013, 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.

Tra l'Azienda Ospedaliera di Perugia e le altre Aziende sanitarie regionali nel 2013 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 2013 con le USL regionali

MOBILITA' SANITARIA REGIONALE		USL Umbria 1	USL Umbria 2
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	Prestazioni rientranti nel tetto di Global Budget e che danno diritto alla percezione dell'ammontare di Global fissato dalla Regione a condizione che il fatturato totale di tutte le prestazioni stesse raggiunga o superi, rispetto ad ogni USL, l'importo del global budget. In caso di non raggiungimento del G.B. viene riconosciuto solo l'importo fatturato	
	Ricoveri medio/bassa spec.		
	Stranieri CEE		
	Stranieri STP		
	Specialistica ambulatoriale		
	File F in GB		
	Tetto GLOBAL BUDGET	173.954.178,00	21.000.612,00
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	Viene riconosciuto l'intero importo fatturato	
	File F fuori GB	Viene riconosciuto il fatturato fino all'importo dell'anno precedente	
	Ricoveri Umbertide	Viene riconosciuto l'intero importo fatturato	
	Laboratorio Prelievi Piazz. Europa	Viene riconosciuto l'intero importo fatturato	

Per quanto attiene i ricoveri di elevata complessità la DGRU n. 886 del 29/07/2013 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	38.814.697	8.657.974	8.902.338	56.375.009

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 886 del 29/07/2013 avendo il fatturato raggiunto e superato i tetti assegnati.

Sono stati contabilizzati fuori dall'area del global budget, e quindi oggetto di remunerazione aggiuntiva, i ricavi derivanti dalla somministrazione ed erogazione farmaci e presidi, di cui al punto 4.8 delle "Linee guida per la definizione degli accordi contrattuali anno 2013" dell'Allegato 2 alla

DGRU 886/13, secondo l'importo risultante dalla tariffazione effettiva (al netto delle contestazioni e controdeduzioni) e fino al limite di fatturato registrato nel precedente esercizio 2012 (in ossequio al limite posto dalla stessa DGRU 886/13 e dalle DGRU n. 1357/2012 e n. 47/2013).

Alla stessa stregua 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 varie USL e presso l'Azienda Ospedaliera di Terni.

Da ultimo, sempre nell'ambito dei ricavi da mobilità sanitaria, sono stati contabilizzati nell'area dell'extra Global Budget i proventi per prestazioni del Laboratorio unico interaziendale Az. Osp. PG/USL 2 e quelle di ricovero rese a residenti nella USL Umbria 1 nel quadro dell'accordo (delibera n. 1518 del 21/11/2013) per l'effettuazione di interventi di chirurgia ortopedica presso il presidio ospedaliero di Umbertide. A tale ultimo riguardo, anche per il 2013 questa Azienda ha stipulato con la USL Umbria 1 un accordo di collaborazione per l'effettuazione, da parte di specialisti della S.C. di Ortopedia, di interventi di chirurgia ortopedica presso l'Ospedale di Umbertide. Come sancito da tale accordo l'attività non rientra nel Global Budget né per quanto concerne i volumi di attività né per quanto riguarda i volumi economici.

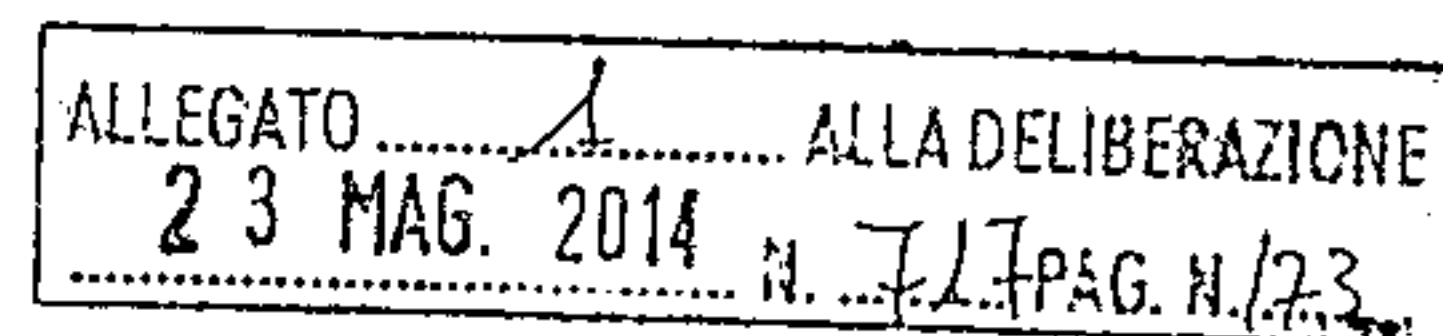
Per quanto attiene il finanziamento delle quote a mandato e finalizzate (Tabella n. 11) le DGRU n. 1357/2012, n. 47/2013, n. 886/2013, n. 887/2013 e la lettera della Regione prot. n.0051274/2014 del 11/04/2014, hanno complessivamente attribuito all'Azienda Ospedaliera di Perugia l'importo di € 47.159.853,16.

Tabella n. 11

Dettaglio assegnazione a mandato e quote finalizzate per l'Azienda Ospedaliera di Perugia Anno 2013			
Finanziamento su mandato *			
	Contributo indistinto	46.434.308,29	
	Risorse vincolate obiettivi di PSN	552.910,87	
	TOTALE		46.987.219,16
Quote finalizzate			
	Lotta AIDS	172.634,00	
	TOTALE quote finalizzate		172.634,00
TOTALE MANDATO E QUOTE FINALIZZATE			47.159.853,16

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

Riguardo, infine, la mobilità sanitaria extraregionale le regole vigenti sino al 31/8/2013 stabiliscono che la valorizzazione delle prestazioni erogate deve essere effettuata sulla base del vigente tariffario regionale e che alla remunerazione della differenza rispetto alla Tariffa Unica Convenzionale si farà fronte a valere su un apposito accantonamento regionale. Dal 01/09/2013 al 31/12/2013 vigono le tariffe di cui al D.M. 18/10/2012.



4.3 Il risultato d'esercizio

L'esercizio 2013 ha fatto registrare ricavi complessivi pari ad € 316.172.585,64 e costi complessivi pari ad € 315.644.386,06 ; il bilancio si chiude pertanto con un utile di € 528.199,58 che viene destinato alla copertura delle perdite pregresse portate a nuovo.

Il bilancio preventivo economico per il 2013, quale risultante dalla deliberazione n. 1395 del 16/11/2012, era stato redatto in pareggio essendo stato previsto un volume di ricavi pari ad € 311.396.590,72 e costi di pari entità.

Il risultato dell'esercizio 2013 deriva principalmente da una serie di fattori, ampiamente specificati nei successivi paragrafi, che possono essere sintetizzati come segue:

- L'esercizio 2013 è l'ottavo 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 2013, significativi risparmi rispetto all'esercizio precedente.
- Anche nel 2013 il noto meccanismo del global budget ha portato, nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, ad un mancato riconoscimento di fatturato per oltre ventidue milioni di euro.
- 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 2013 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. 1357 del 05/11/2012, ha formulato le previsioni per il 2013 e adottato, con delibera n. 1395 del 16/11/2012, il bilancio preventivo economico per l'esercizio 2013; 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 2013 pari ad Euro 311.396.590,72 e assegnava ai budget dei Centri di Risorse un importo complessivo di Euro 311.396.590,72 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 2013	Bilancio d'esercizio 2013
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
A1) Contributi in c/esercizio	32.197.705,00	47.305.318,00
A.1.a) Contr. in conto eserc. - da Reg. e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	32.197.705,00	47.159.853,00
A.1.b) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut extra fondo	0,00	17.465,00
1) Contributi da Regione o Prov Aut. (extra fondo) - vincolati	0,00	
2) Contr. da Regione o Prov Aut. (extra fondo) - Risorse aggr. da bilancio a titolo di copertura LEA	0,00	
3) Contr. da Reg. o Prov Aut. (extra fondo) - Risorse aggr. da bil. a titolo di copertura extra LEA	0,00	
4) Contributi da Regione o Prov Aut. (extra fondo) - altro	0,00	
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0,00	
6) Contributi da altri soggetti pubblici	0,00	17.465,00
A.1.c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	0,00	128.000,00
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	128.000,00
A.1.d) Contributi in conto esercizio - da privati	0,00	0,00
A2) Rettifica contr. c/esercizio per destinazione ad investimenti	0,00	-2.565.512,00
A3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contrib. vincolati di eserc. precedenti	0,00	130.200,00
A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	263.394.428,00	250.033.646,00
A.2.a) Ricavi prestaz. Sanit. e socio san - ad Az. sanitarie pubbliche	255.927.428,00	215.368.896,00
A.2.b) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia	4.600.000,00	4.235.789,00
A.2.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - altro	2.867.000,00	30.428.961,00
A5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.475.000,00	3.734.037,00
A6) Compartecipazione alla spesa per prestaz. sanitarie (ticket)	6.060.000,00	6.187.902,00
A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	7.688.458,00	9.758.267,00
A8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
A9) Altri ricavi e proventi	531.000,00	681.566,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	311.346.591,00	315.265.422,00

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
..... 2.3 MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 175

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 è stata determinata da due fattori:

- La destinazione, in sede di preventivo, di una quota di contributi in c/esercizio ad investimenti per un ammontare di € 3.000.000,00 per cui la voce A) 1 risulta decurtata di tale importo; nel Bilancio di esercizio l'importo dei contributi in c/esercizio è esposto invece per intero e la quota effettivamente utilizzata per investimenti è esposta con segno negativo alla voce A) 2 "*Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti*".
- L'ammontare di contributi in c/esercizio originariamente definito dalla Regione con la DGRU 1357/2012 in € 35.047.705,00 è stato rideterminato con la D.G.R.U. n. 887 del 29/7/2013 "*Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2013. Riparto*" in € 45.123.343,00 con un incremento di € 10.075.638,00. Con la DGRU 374/2014 l'importo dei contributi in c/esercizio è stato ulteriormente incrementato ad € 47.159.853,16.

Nella voce A) 4 "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" lo scostamento tra il dato previsionale e quello consuntivo (€ 13.360.782,00 pari al 5,07% in meno) è imputabile all'influsso congiunto di più fattori legati alla mobilità sanitaria regionale ed extraregionale. Si segnalano principalmente:

- Voce A) 4 a) - La più volte citata D.G.R.U. n. 887 del 29/7/2013 ha disposto una consistente riduzione del global budget (-10.075.638,00 euro) nei confronti delle Usl regionali rispetto all'assegnazione effettuata con la DGRU 1357/2012 contenente gli indirizzi per la formulazione del bilancio preventivo economico 2013.
- Voce A) 4 c) La manovra tariffaria operata dalla Regione con le D.G.R.U. n. 886 e n.887 del 29/7/2013, pur se incidente solo sull'ultimo quadrimestre dell'anno, ha determinato una sensibile riduzione del fatturato ascrivibile alla mobilità sanitaria extraregionale, fatturato che si è ridotto anche in conseguenza di una diminuzione dell'attività.
- Voce A) 4 b) Il fatturato dell'attività intra moenia ha fatto segnare una flessione di € 364.211,00 (- 7,92%) rispetto ai ricavi stimati in sede di preventivo.

Alla voce A) 5 "Concorsi, recuperi, rimborsi" si rileva uno scostamento pari ad € 2.259.037,00. Il notevole incremento, a consuntivo, dell'importo della voce in esame deriva 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. Precedentemente tali ricavi erano contabilizzati nella Voce A 1).

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

Infine, la voce A) 7 "Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio" registra, a consuntivo, un importo di € 9.758.267,00 contro un valore contenuto nel bilancio preventivo economico di € 7.688.458,0 (+ 2.069.809,00 pari a + 26,92%); la differenza deriva dalla quota parte degli ammortamenti interessati dal meccanismo contabile della sterilizzazione.

Lo scostamento complessivo (+ € 3.918.831,00 pari a + 1,26%) tra il valore della produzione così come stimato nel Bilancio preventivo economico (€ 311.346.591,00) e quale risultante dal Bilancio di esercizio (€ 315.265.422,00) è, in larga misura, riconducibile al maggior finanziamento disposto dalla Regione con DGRU 374/2014.

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 2013	Bilancio d'esercizio 2013
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1) Acquisti di beni	83.683.130,00	86.327.898,00
a) Acquisti di beni sanitari	80.875.943,00	83.759.074,00
b) Acquisti di beni non sanitari	2.807.187,00	2.568.824,00
2) Acquisti di servizi sanitari	16.426.927,00	13.548.733,00
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		0,00
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		0,00
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica 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 di psichiatria residenziale e semiresidenziale		0,00
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		0,00
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		0,00
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	250.000,00	233.004,00
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		0,00
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.750.000,00	3.301.267,00
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	0,00	443.339,00
o) Consul., collab., interinale, altre prestaz. di lavoro sanit. e sociosanit.	11.053.010,00	8.849.427,00
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	1.373.917,00	721.696,00
q) Costi per differenziale Tariffe TUC		0,00
3) Acquisti di servizi non sanitari	47.062.244,00	35.422.924,00
a) Servizi non sanitari	47.062.244,00	34.067.238,00
b) Consul., collaboraz., interinale, altre prestazioni di lavoro non sanit.	0,00	1.259.315,00
c) Formazione	0,00	96.371,00
4) Manutenzione e riparazione		5.996.720,00
5) Godimento di beni di terzi	3.861.603,00	2.588.854,00
6) Costi del personale	134.797.059,00	134.251.798,00
a) Personale dirigente medico	45.351.092,00	45.387.195,00
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.337.882,00	4.374.895,00
c) Personale comparto ruolo sanitario	61.492.671,00	61.839.138,00
d) Personale dirigente altri ruoli	952.345,00	768.915,00
e) Personale comparto altri ruoli	22.663.069,00	21.881.654,00
7) Oneri diversi di gestione	1.422.045,00	1.442.928,00
8) Ammortamenti	8.638.508,00	10.650.236,00
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	498.720,00	239.578,00
b) Ammortamenti dei Fabbricati	1.227.332,00	5.147.312,00
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	6.912.456,00	5.263.346,00
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	788.842,00
10) Variazione delle rimanenze	0,00	-137.722,00
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0,00	-95.721,00
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0,00	-42.001,00
11) Accantonamenti	5.355.442,00	14.267.646,00
a) Accantonamenti per rischi	142.000,00	5.810.471,00
b) Accantonamenti per premio operosità	0,00	0,00
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0,00	317.160,00
d) Altri accantonamenti	5.213.442,00	8.140.015,00
Totale B)	301.246.958,00	305.148.857,00

ALLEGATO.....	ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014	N. 717 PAG. N. 177.

L'ammontare dei costi della produzione del bilancio di esercizio 2013 è complessivamente aumentato di € 3.901.899,00 (+1,28%) 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 2.644.768,00; su tale scostamento incide in senso positivo il minor costo dei beni non sanitari (- € 238.363,00) e, in senso negativo, il maggior costo degli acquisti per beni sanitari (+ € 2.883.131,00). 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 € 1.342.505,27 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 bilancio di esercizio 2013, allocata al conto 240 130 30 "Sangue ed emocomponenti da altri soggetti" per espressa disposizione della Regione Umbria.

Alla Voce B 2) si registra una variazione, rispetto al dato del Bilancio preventivo economico, pari a - € 2.878.194,00; tra le cause di tale scostamento si segnalano il minor costo della c.d. indennità De Maria e del Personale esterno con contratto di diritto privato.

Il macroscopico decremento di costi che si evidenzia alla voce B 3 a) "Acquisti di servizi non sanitari" (voce che passa da un importo di € 47.062.244,00 del bilancio preventivo economico ad un ammontare di € 35.422.924,00 del bilancio di esercizio con una variazione di - 11.639.320,00) è innanzitutto ascrivibile ad una diversa aggregazione dei costi per manutenzioni e riparazioni. Infatti tale categoria di costi nello schema di conto economico del bilancio di esercizio ha un'evidenza autonoma alla voce B 4) ed ammonta ad € 5.996.720,00 mentre nello schema di conto economico del bilancio preventivo economico si trovava aggregata alla voce di costo B 3 a) (e il relativo dato preventivato ammontava ad € 7.049.396,55 mastro conti 260). Nella tabella 16 che segue sono riportati i conti di CO. GE., afferenti alla voce B 3 a), che hanno manifestato i maggiori scostamenti.

Tabella n. 14

	Bil. Preventivo 2013	Bil. Esercizio 2013
460 80 11 Premi di assicurazione - R.C. professionale	6.749.909,51	4.115.907,79
460 80 12 Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	214.485,13	201.754,75
470 10 20 Energia elettrica	3.200.000,00	4.288.331,33
470 20 20 Acqua	550.000,00	633.855,25
470 30 20 Telefono	1.800.000,00	938.479,48
470 40 20 Gas	1.700.000,00	2.680.600,61
480 10 10 Lavanderia	5.000.000,00	5.241.788,39
480 20 10 Pulizia	5.900.000,00	6.072.554,78
480 50 10 Servizio elaborazione dati	1.600.641,00	1.498.709,93
480 70 10 Smaltimento rifiuti	1.700.000,00	1.656.675,40
480 90 13 Altri servizi non sanitari appaltati da privato	6.018.289,00	5.574.736,10
	34.433.324,64	32.903.393,81

Per meglio parametrare il raffronto dei dati esposti nella tabella sopra riportata, occorre specificare che nel preventivo, ai conti 460 80 11 e 460 80 12, è allocato il costo complessivo annuo stimato per le assicurazioni, mentre, nel consuntivo, il costo delle franchigie (€ 2.267.671,23) è stato contabilizzato al conto 550 30 13 "Altri accantonamenti per rischi" che aggrega alla voce di bilancio B 11 a) "Accantonamenti per rischi". Inoltre, in sede di consuntivo, un'ulteriore importo di

€ 350.000,00 è stato accantonato al conto 550 30 15 "*Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)*" in relazione al nuovo sistema di assicurazione diretta che ha preso il via, per il sistema sanitario umbro, negli ultimi due mesi dell'anno

Alla voce B 4) "*Manutenzioni e riparazioni*" si è verificata una diminuzione di costi di € 1.052.676,55 imputabile al rinvio di alcuni interventi che si riteneva di poter effettuare nel 2013.

Anche la voce B 5) "*Godimento di beni di terzi*" fa segnare una diminuzione di costi di oltre un milione e duecento mila 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 € 3.268.483,15 a fronte di un onere reale di € 2.524.183,66, e ai canoni di leasing finanziario per cui era stata preventivata una spesa di € 485.290,00 poi non realizzatasi in corso di esercizio.

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 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 manutenzioni programmate e rischi legali che, in sede di bilancio di esercizio anno assunto una dimensione ben più corposa di quella che era stata stimata al momento dell'elaborazione del bilancio preventivo economico.

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 2013.

Tabella n. 15

	A	B	C	D	E	F
RICAVI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2012	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2013	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2013/2012 (C - A)	Differenza % 2013/2012 (E/A %)
Contributi in c/esercizio	35.512.525	11,44%	47.305.318,00	15,48%	11.792.792,67	33,21%
Rettifica contributi c/esercizio per investimenti			-2.435.312,00			
Proventi e ricavi diversi	264.291.825	85,12%	250.715.212,00	82,07%	-13.576.612,72	-5,14%
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	3.993.450	1,29%	3.734.037,00	1,22%	-259.412,58	-6,50%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	6.691.115	2,16%	6.187.902,00	2,03%	-503.213,45	-7,52%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	310.488.915	100,00%	305.507.157,00	100,80%	-2.546.446,08	-0,82%

	A	B	C	D	E	F
COSTI CARATTERISTICI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2012	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2013	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2013/2012 (C - A)	Differenza % 2013/2012 (E/A %)
Acquisti di beni	83.948.626	27,18%	86.327.898,00	28,47%	2.379.272,39	2,83%
Variazione delle rimanenze	819.299	0,27%	-137.722,00	-0,05%	-957.020,76	-116,81%
Acquisti di servizi (compresa IRAP su personale convenzionato)	51.488.419	16,67%	48.971.657,00	16,15%	-2.516.761,62	-4,89%
Manutenzioni e riparazioni	6.036.922	1,95%	5.996.720,00	1,98%	-40.201,79	-0,67%
Godimento di beni di terzi	3.541.360	1,15%	2.588.854,00	0,85%	-952.505,51	-26,90%
Costo del personale (compresa IRAP)	143.245.788	46,37%	142.934.101,00	47,14%	-311.686,72	-0,22%
Oneri diversi di gestione	1.482.113	0,48%	1.442.928,00	0,48%	-39.185,45	-2,64%
Svalutazione dei crediti e accantonamenti	18.333.137	5,94%	15.056.489,00	4,97%	-3.276.647,91	-17,87%
TOTALE COSTI CARATTERISTICI	308.895.662	100,00%	303.180.925,00	100,00%	-5.714.737,37	-1,85%
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.593.253		2.326.232,00		3.168.291,29	

ALLEGATO 23 MAG. 2014 ALLA DELIBERAZIONE N. 717 PAG. N. 180

	A	B	C	D	E	F
GESTIONE NON CARATTERISTICA E AMMORTAMENTI (Dati in migliaia di euro)	Bilancio esercizio 2012	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Bilancio esercizio 2013	Incidenza % su totale ricavi caratteristici	Differenza 2013/2012 (C - A)	Differenza % 2013/2012 (E/A %)
MARGINE OPERATIVO LORDO	1.593.253	-	2.326.232,00	-	732.979,29	46,01%
Proventi e oneri finanziari	-513.881	-	-506.419,00	-	7.461,63	-1,45%
Proventi e oneri straordinari	1.307.083	-	-47.933,00	-	-1.355.015,98	-103,67%
Rettifiche di valore attività finanziarie	0	-	0,00	-	0,00	#DIV/0!
MARGINE OPERATIVO NETTO	2.386.455	-	1.771.880,00	-	-614.575,06	-25,75%
Totale ammortamenti	14.207.138	-	10.650.236,00	-	-3.556.901,52	-25,04%
Sterilizzazione ammortamenti (Quota contributi c/capitale imputata nell'esercizio)	12.880.196	-	9.758.267,00	-	-3.121.928,71	-24,24%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.059.513	-	879.911,00	-	-179.602,25	-16,95%
IRAP (escluso IRAP su personale dipendente e convenzionato)	349.203	-	351.711,00	-	2.508,18	0,72%
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	710.310		528.200,00		-182.110,43	-25,64%

Ricavi Caratteristici

La tipologia dei ricavi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia rimane sostanzialmente imperniata sulle consuete categorie della mobilità sanitaria, dei contributi in conto esercizio dalla Regione e delle così dette entrate proprie.

Il sistema di remunerazione per le strutture erogatrici del sistema sanitario regionale prevede infatti l'assegnazione di una quota a mandato, per specifiche funzioni, più il finanziamento a prestazione della restante attività sia che sia resa alle aziende territoriali regionali (in base ad accordi che devono definire i volumi di attività ed i relativi corrispettivi, sulla base delle tariffe vigenti e secondo regole mirate a garantire l'equilibrio del sistema e la qualità ed appropriatezza dell'assistenza) sia che venga rivolta a cittadini iscritti nell'anagrafe delle Usl extraregionali.

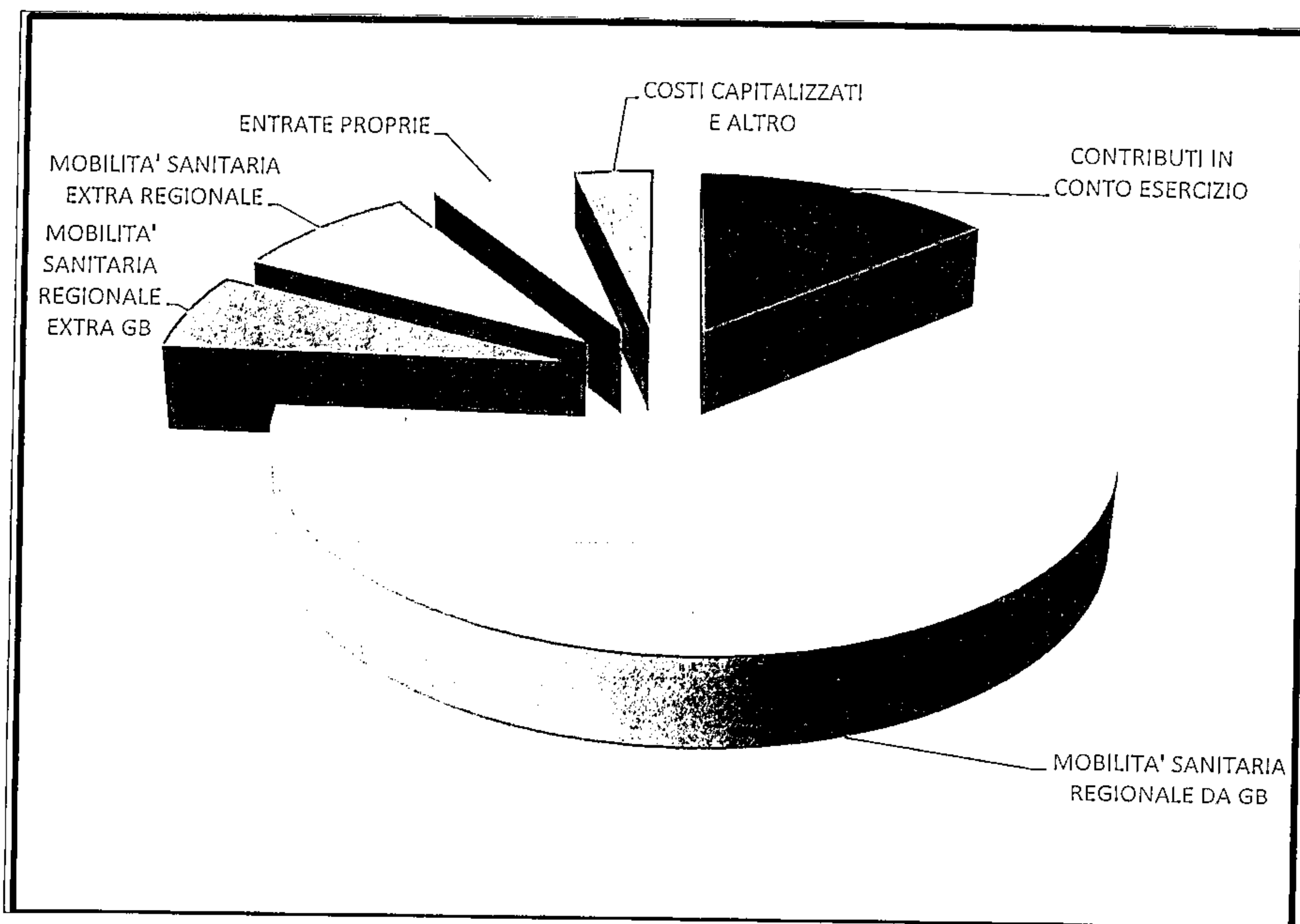
Nel 2013, il valore della produzione realizzato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia è pari ad € 315.265.422,00.

I ricavi per Contributi in c/esercizio (voce A 1), in forza di quanto disposto dalla Regione con le DGRU n.1357/2012, n. 47/2013, n. 887/2013 e n. 374/2014, ammontano ad € 47.305.318,16. Di tale cifra complessiva, l'importo di € 46.434.308,29 è costituito da "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. indistinta" (conto 590 10 10 - in tale conto sono affluiti anche € 36.510,16 assegnati dalla Regione con la DGRU n. 1525/2013 a titolo di rimborso degli oneri del personale comandato). L'importo di € 725.544,87 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conto 590 20 20 e 590 20 30) ed è composto da € 552.910,86 quale finanziamento vincolato per obiettivi di PSN 2013, come rideterminato a seguito dell'intesa Stato/Regioni del 20/02/2014, e da € 172.634,00 quale finanziamento vincolato AIDS 2013. Infine la somma di € 17.465,00 è data da "Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo

vincolati" (Conto 590 80 11) ed € 128.000,00 sono costituiti da "Contributi c/esercizio da enti privati" (conto 590 90 40).

Come risulta dal grafico riportato di seguito (Figura 8) la principale posta di ricavo per l'Azienda ospedaliera di Perugia è costituita dalla mobilità sanitaria. La Regione dell'Umbria con la DGRU n. 1357 del 05/11/2012 avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2013" ha fissato il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale in € 206.280.428,41. Nel corso dell'esercizio 2013 tale tetto è stato sostanzialmente modificato dalle D.G.R.U. n. 887 del 29/7/2013 "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2013. Riparto" e n. 886 del 29/07/2013 "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 2013". Nello specifico, le due DGRU appena richiamate, in applicazione del tariffario nazionale di cui al D.M. 18/10/2012, hanno modificato, a decorrere dal 1/9/2013, le previgenti tariffe delle prestazioni erogate in regime di ricovero (sia sul versante intra che extraregionale); contestualmente il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale è stato ridotto ad € 194.954.790.

Fig. 8 – RICAVI ESERCIZIO 2013



Nell'area prevalente dei ricavi aziendali (quelli riconosciuti rivenienti dalla mobilità sanitaria) l'88,94 % è ascrivibile alle prestazioni rese ai residenti in Umbria (€ 215.212.155,99 di fatturato riconosciuto) mentre il restante 11,06 % (€ 26.798.558,73 di fatturato) è relativo all'attività svolta nei confronti degli assistiti dalle Aziende sanitarie extraregionali. Rispetto all'anno 2012 si registra una flessione dei ricavi per attività svolta sia nei confronti di pazienti provenienti da fuori regione che dall'ambito regionale ma ciò, come sopra descritto, è essenzialmente frutto della diminuzione delle tariffe regionali dei ricoveri.

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 2013 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha raggiunto, come volume complessivo delle prestazioni effettuate, i tetti previsti dalla DGRU n. 886/2013 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 2013				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	40.766.553,20		
	Ricoveri medio/bassa spec.	106.922.489,50		
	Stranieri STP	153.032,20		
	Stranieri CEE	630.952,40		
	Specialistica ambulatoriale	40.422.187,42		
	File F in GB	5.526.560,72		
	TOTALE	194.421.775,44	173.954.178,00	20.467.597,44
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	1.209.648,63	vale il fatturato	0,00
	File F fuori GB fatturato 2013	15.911.563,30	vale il fatturato fino alla concorrenza dell'importo dell'anno precedente	649.078,69
	Importo riconosciuto nel 2012	15.262.484,61		
	File F Importo riconosciuto nel 2013	15.262.484,61		
	Laboratorio unificato	1.181.592,33	vale il fatturato	0,00
	Ricoveri di Umbertide	522.227,20	vale il fatturato	0,00
	TOTALE	18.825.031,46		649.078,69
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		192.130.130,77		

ALLEGATO A ALLA DELIBERAZIONE
 2.3...MAG...2014...N. 717...PAG. N. 183

Tabella n. 17

PRESTAZIONI RESE ALLA USL UMBRIA 2 NEL CORSO DELL'ANNO 2013				
		fatturato	tetto	scostamento
AREA GLOBAL BUDGET	Ricoveri elevata complessità	10.045.320,20		
	Ricoveri medio/bassa spec.	7.491.358,40		
	Specialistica ambulatoriale	3.949.616,02		
	File F in GB	781.733,53		
	TOTALE	22.268.028,15	21.000.612,00	1.267.416,15
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	177.402,26	vale il fatturato	0,00
	File F fuori GB fatturato 2013	1.904.010,96	vale il fatturato fino alla concorrenza dell'importo dell'anno precedente	0,00
	Importo riconosciuto nel 2012	2.012.311,05		
	File F Importo riconosciuto nel 2013	1.904.010,96		
	TOTALE	2.081.413,22		0,00
TOTALE PRESTAZIONI REMUNERATE		23.082.025,22		

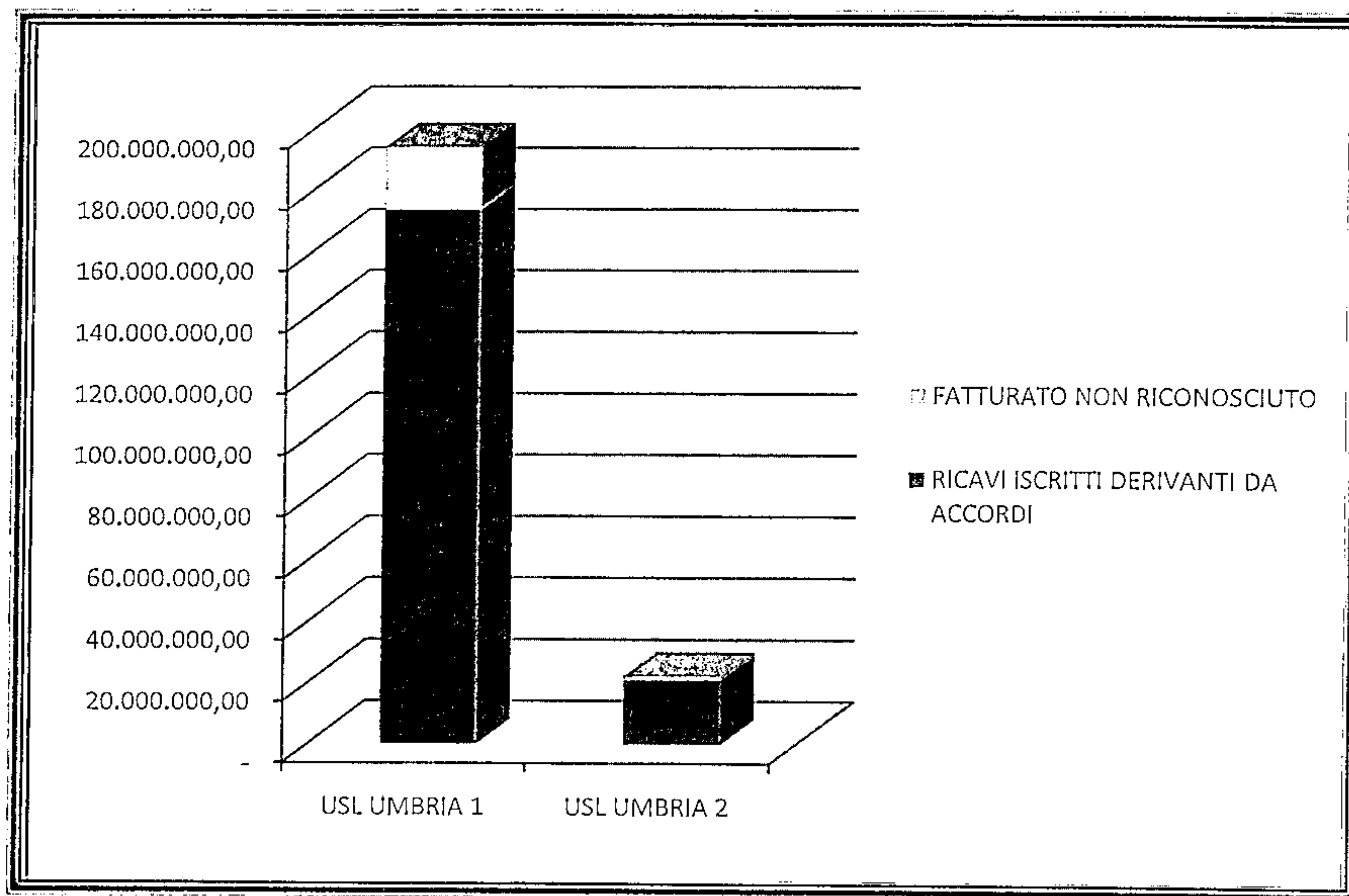
Come risulta dai dati esposti nelle tabelle sopra riportate questa Azienda nel 2012 ha prodotto, per mobilità sanitaria nei confronti delle USL della Regione, un fatturato complessivo di € 237.596.248,27 (€ 216.689.803,59 per le prestazioni comprese nel Global Budget ed € 20.906.444,68 per l'attività fuori G.B.).

A fronte dell'attività fatturata (€ 237.596.248,27) l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha percepito una remunerazione di € 215.212.155,99 (€ 194.954.790,00 da G.B. + € 20.257.365,99 fuori G.B.); il ricavo delle prestazioni ricomprese nel Global Budget costituisce il 90,59% del totale mentre le prestazioni di mobilità sanitaria extra Global Budget pesano per il 9,41%. Rispetto all'attività fatturata si registra una penalizzazione complessiva (prestazioni non retribuite in quanto eccedenti i tetti) di € 22.384.092,28 pari al 9,42 %. In particolare i tagli hanno interessato per € 21.735.013,59 le prestazioni rientranti nel Global Budget (- € 20.467.597,44 nei riguardi della USL Umbria 1 e - € 1.267.416,15 nei riguardi della USL Umbria 2) e per € 649.078,69 le prestazioni extra Global Budget (interamente nei confronti della USL Umbria 1)

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

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 184.

Fig. 9

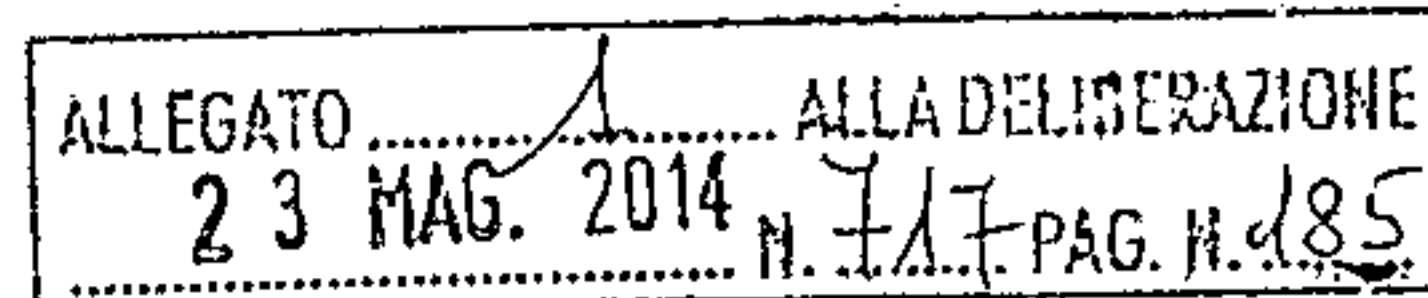


I dati sopra riportati confermano anche il fatto che l'Azienda Ospedaliera di Perugia funge, per il territorio della ex ULSS PG 3, da ospedale di comunità; infatti mentre nei confronti della USL. n. 2 l'elevata complessità rappresenta una quota considerevole del fatturato (45,11%), nei riguardi della USL Umbria 1 tali prestazioni costituiscono circa il 21% del totale.

Tra i ricavi, un'evidenza particolare occorre dare anche alla partita del File F, sia per la sua rilevanza economica sia per il rapporto che si è registrato tra la parte di tali prestazioni assorbite dal Global Budget e la restante parte che viene, invece, remunerata con risorse aggiuntive dalle UU.SS.LL. .

Nel 2012, l'attività in esame fece segnare un volume complessivo di ricavi pari a 25,41 milioni di euro. Di tale somma circa 2,10 milioni di euro erano relativi alle prestazioni per pazienti provenienti da USL extraregionali. Per quanto riguarda l'ambito regionale l'attività ricadente fuori global budget ammontava a circa il 74%. Nel 2013 le prestazioni riconducibili alla categoria del File F hanno avuto un incremento complessivo di 0,42 milioni di euro rispetto all'esercizio precedente, come risulta dalla successiva tabella.

Tabella n. 18



Ricavi per mobilità farmaceutica (File F) - Anno 2013

			% su totale regionale		% su totale generale
UMBRIA	Attività compresa nel global budget	6.308.294,25	26,15%		
	Attività non compresa nel global budget	17.815.574,26	73,85%		
	TOT. Regione Umbria			24.123.868,51	93,36%
EXTRAREGIONALE				1.715.285,47	6,64%
TOTALE				25.839.153,98	

L'incremento è interamente ascrivibile all'attività resa nei confronti delle ASL regionali che è cresciuta di circa 0,5 milioni di euro rispetto al 2012. A fronte di tale aumento di fatturato la percentuale di prestazioni che viene pagata dalle Aziende Sanitarie regionali (€ 17.166.495,57 pari al 71,16%) in aggiunta al global budget diminuisce, rispetto all'anno precedente, in forza dei tagli imposti dai tetti regionali.

Come ricordato al paragrafo 4.1 la Regione Umbria con le DGRU n. 1357 del 05/11/2012 e n. 886 del 29/7/2013 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) il rimborso (a carico dell'Azienda di residenza del paziente) debba essere liquidato in base agli addebiti fino alla concorrenza del tetto di spesa annuale concordato con la Azienda USL di residenza, che per l'anno 2013 va stabilito almeno entro il livello conseguito a consuntivo 2012. Tale disposizione ha determinato un taglio del fatturato verso la USL Umbria 1 di circa 649.078,69 euro per il fatto che nel 2013 gli addebiti sono stati superiori al 2012 per tale importo; non ci sono invece state decurtazioni nei confronti della USL Umbria 2 poiché nei confronti delle stesse il fatturato 2013 è stato inferiore al 2012.

Il fatturato dell'attività erogata a pazienti residenti fuori Regione ha subito un decremento del 10,37%. Il risultato del 2013 è legato in parte ad una diminuzione dell'attività e, in misura più determinante, alla manovra tariffaria regionale che ha ridotto il valore dei DRG a far data dal 1/9/2013.

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
2012	8.519.102,71	7.735.693,83	6.989.109,33	6.653.296,04	29.897.201,91
2013	7.018.719,10	6.703.734,38	6.532.651,17	6.543.454,08	26.798.558,73
DIFFERENZE 2013 su 2012	-1.500.383,61	-1.031.959,45	-456.458,16	-109.841,96	-3.098.643,18

Nell'alveo della mobilità sanitaria, le c.d. cessioni di servizi (prestazioni rese a pazienti ricoverati nei presidi ospedalieri delle altre aziende sanitarie) sono la seconda tipologia di prestazioni 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 decremento, rispetto al 2012 (anno in cui si registrarono ricavi per € 2.056.656,63).

Tabella 20

Ricavi per Cessione di Servizi - Anno 2013

			% su totale regionale	
UMBRIA	Attività resa alle USL regionali	1.387.050,89	90,91%	
	Attività resa all'Azienda Ospedaliera di Terni	138.696,21	9,09%	
	TOT. Regione Umbria			1.525.747,10

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 decremento rispetto all'anno precedente. Occorre ulteriormente evidenziare che i ricavi registrati a titolo di tickets nel Conto economico 2012 voce A 6) del Valore della produzione sono comprensivi della quota ticket sulle prestazioni svolte in regime di intra moenia introdotta dalla Regione dell'Umbria con DGRU n. 3 del 9/1/2012 con decorrenza dal 27/2/2012 (circa 665.000 euro). Tale fonte di ricavo nel 2013 è stata presente solo i primi giorni dell'anno.

Tabella n. 21

RICAVI PER TICKETS NEL PERIODO 2008 - 2013

ANNO 2008	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
4.250.327,56	4.816.334,23	4.787.649,15	5.162.161,60	6.691.115,45	6.187.901,55

I ricavi della voce A 4) b legati all'attività intra moenia diminuiscono passando da € 4.498.384,00 del 2012 ad € 4.235.789,00 del 2013.

Area straordinaria del conto economico - Proventi finanziari

I proventi finanziari, esposti alla voce C 1) del conto economico, ammontano ad € 46.092,00 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

ALLEGATO <u>A</u> ALLA DELIBERAZIONE
..... <u>2.3</u> MAG. 2014 N. <u>717</u> PAG. N. <u>187</u>

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 E. 861.071,00 e le partite più rilevanti sono costituite da:

- "Proventi da donazioni e liberalità diverse" (CO.GE. 650.40.10) che assommano ad € 287.828,07 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. 289.811,12 e derivano per € 125.980,19 da una nota di credito emessa nell'anno 2013 dalla Soc. Webred Servizi Scarl riferita a competenze 2012, per € 35.612,27 da rimborsi riconosciuti dalla ditta ACEA ENERGIA Spa su consumi 2010, per € 17.486,00 dal versamento, da parte della Regione del Veneto, del fondo 1% attinente agli anni 2011 e 2012, riveniente dall'accordo interregionale per l'attività di lavorazione plasma ed emoderivati (AIP) e per la rimanente parte (E. 110.732,66) da note di credito su fatture passive di esercizi precedenti;
- "Altre sopravvenienze attive v. terzi" (CO.GE. 680.10.18) complessivamente ammontanti ad € 83.712,21, attengono precipuamente per E. 40.000,00 al contributo finalizzato all'ottimizzazione del sistema informativo regionale di Anatomia patologica di cui alla D.G.R.U. n. 1770 del 27/11/2012, per € 20.000,00 quale recupero dei depositi cauzionali relativi a previgenti contratti di locazione di locali per uffici e per E. 22.785,23 quali sanzioni disciplinari versate da personale dipendente;
- EA0230 "insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (CO.GE. 680.40.17) complessivamente assommanti ad E. 192.886,82 attengono ad insussistenze del passivo su acquisti di beni e servizi effettuati negli esercizi precedenti

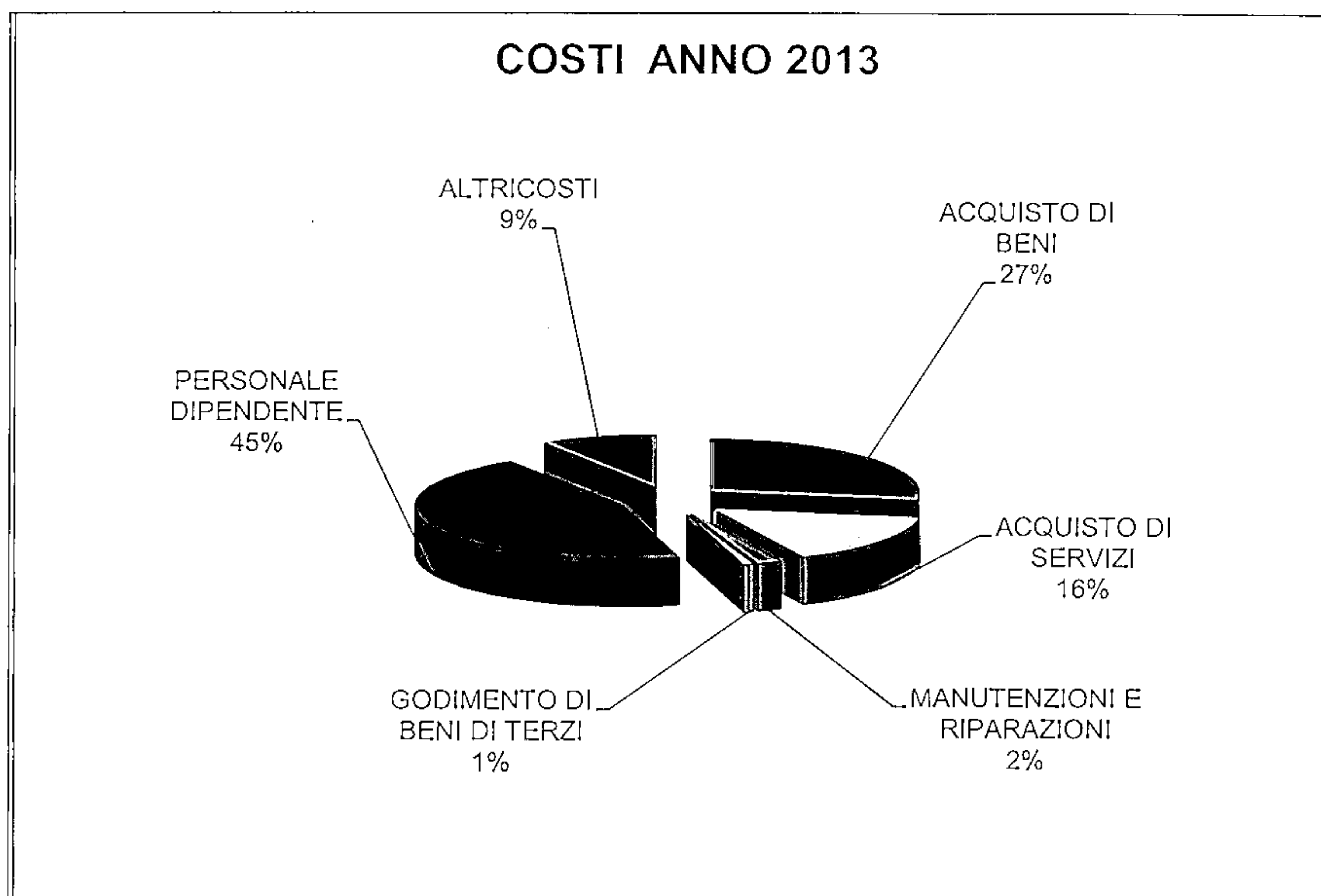


Costi caratteristici

I costi complessivi dell'esercizio 2013 sono risultati ammontare ad € 315.644.386,06 segnando una diminuzione di € 8.565.866,30 (- 2,64 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2012 (€ 324.210.252,30). 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.

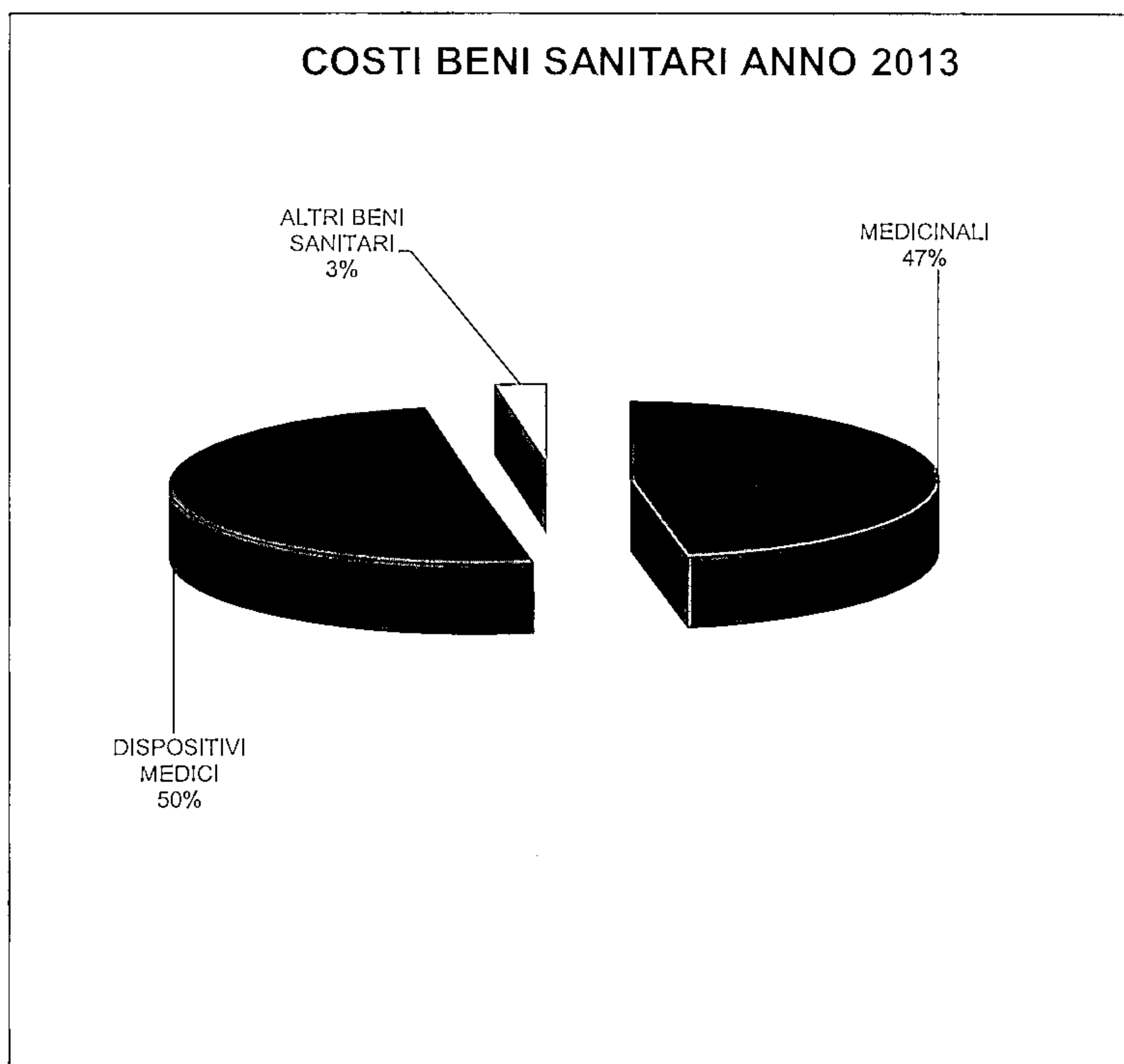
Costi dei beni sanitari

ALLEGATO *1* ALLA DELIBERAZIONE
...2.3...MAG...2014...N. *717* PAG. N. *189*

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 83.759.074,00 costituiscono, nel 2013, il 26,61% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2012 (ove il costo era di € 81.170.640,00) di 2.588.434,00 pari a + 3,19 %. L'incremento è dovuto tuttavia in parte solo dalla contabilizzazione in questa voce, a partire dal 2013, degli acquisti di emocomponenti da altri soggetti, costo prima registrato tra le spese generali ed amministrative; al netto di tale partita l'incremento rispetto al 2012 si riduce al + 1,54%.

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 240.10.71, 240 10 72, 240 10 73, 240 10 92, 240 10 97, sono passati da € 13.065.373,43 del 2012 ad € 13.810.231,94 nel 2013 con un incremento di € 744.858,51 pari a + 0,92%; l'incremento è da ricondurre prevalentemente al maggior utilizzo di antifungini nei pazienti oncoematologici.

La categoria dei costi del File F ha pesato nel 2013 per € 24.931.034,54. L'incremento rispetto all'esercizio 2012 è stato di € 454.529,60 (+ 0,56%).

Riguardo alle direttive regionali che, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2013 l'importo di € 18.789.396,00, 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 € 15.799.015,57.

I costi per i *Dispositivi medici (sottoconti di CO.GE. da 240.140.10 a 240.140.30)* sono passati da €. 41.977.714,90 del 2012 ad €. 42.129.512,42 del 2013 segnando un incremento di € 151.797,52 pari a + 0,19%. L'aumento è da ricollegare al maggior utilizzo nel 2013 di dispositivi per l'apparato cardiovascolare.

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 altri sottoconti ove vengono registrate tipologie di costo rilevanti per la loro entità e che hanno fatto segnare significativi scostamenti in aumento/diminuzione rispetto al 2012.

La voce B 3 "Acquisti di servizi non sanitari" evidenzia un decremento del costo tra il 2012 e il 2013 di 1,906 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).

Nella tabella n. 22 che segue sono esposti gli scostamenti relativi alle utenze e ai servizi appaltati:

		Bil. Esercizio 2013	Bil. Esercizio 2012	Scostamenti
470 10 20	Energia elettrica	4.288.331,33	4.604.792,42	- 316.461,09
470 20 20	Acqua	633.855,25	585.471,89	48.383,36
470 30 20	Telefono	938.479,48	1.475.635,55	- 537.156,07
470 40 20	Gas	2.680.600,61	2.165.990,51	514.610,10
480 10 10	Lavanderia	5.241.788,39	5.489.800,13	- 248.011,74
480 20 10	Pulizia	6.072.554,78	6.116.652,71	- 44.097,93
480 50 10	Servizio elaborazione dati	1.498.709,93	1.487.052,89	11.657,04
480 70 10	Smaltimento rifiuti	1.656.675,40	1.712.662,92	- 55.987,52
480 90 13	Altri servizi non sanitari appaltati da privato	5.574.736,10	5.732.985,35	- 158.249,25
		28.585.731,27	29.371.044,37	- 785.313,10

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.

La spesa per la telefonia mostra una forte diminuzione causata da più fattori. Innanzitutto l'adesione alla convenzione CONSIP ha permesso di fruire di tariffe più basse. In secondo luogo è venuta a scadenza la locazione di taluni apparati tecnologici il cui utilizzo non comporta più oneri per l'Azienda Ospedaliera. Infine è stata condotta un'operazione di razionalizzazione e riduzione delle utenze.

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

Anche sul fattore produttivo "Pulizia" hanno inciso in senso positivo le azioni intraprese per l'applicazione della normativa della c.d. spending review.

Il costo legato alle attività del servizio elaborazione dati è sostanzialmente stabile.

La voce smaltimento rifiuti ha fatto registrare un decremento di costi pari al - 3,27% (- € 55.987,52) dovuto alla diminuzione di costi sostenuti per la raccolta di rifiuti speciali poiché sono state modificate le condizioni di smaltimento dei liquidi di laboratorio convogliandoli in un unico punto e riducendo le frequenze e la numerosità dei prelievi.

Si specifica che la riduzione del costo degli altri servizi non sanitari appaltati da privato (vigilanza, collegamenti, gestione magazzini, archiviazione cartelle cliniche, rigenerazione toner ecc) è dovuta in parte alle azioni intraprese per l'applicazione della normativa della c.d. spending review e in parte alle migliori condizioni contrattuali ottenute in sede di gara allo scadere di alcuni contratti.

La voce B 4 "Manutenzioni e riparazioni" manifesta una sostanziale stabilità tra il 2012 ed il 2011 (lo scostamento è di - € 40.202,00).

La voce B 4 "Godimento di beni di terzi" fa segnare una diminuzione di costi significativa pari ad € 952.505,00: 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

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 € 900.003,00 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 € 400.767,14 attengono precipuamente alla sopravvenuta fatturazione di consumi di gas relativi all'anno 2010 per € 53.190,77, all'anno 2011 per € 157.808,78 ed all'anno 2012 per € 164.171,01, nonché ad ulteriori costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati
- "Altre sopravvenienze passive v. terzi" (CO.GE. 570.20.21), complessivamente assommanti ad € 230.599,28 discendono primariamente per € 203.244,84 dal riallineamento temporale di alcune partite, necessario ai fini della quadratura con le rilevazioni contabili della GSA (Gestione Sanitaria Accentrata della Regione)
- "Insussistenze passive v. terzi relative alla mobilità extraregionale" (CO.GE. 570.60.12), per € 163.543,77, si riferiscono alla differenza tra il saldo contabilizzato a titolo di mobilità

extraregionale nell'anno 2012 e quello effettivo comunicato con nota regionale prot. 0157481 del 19/11/2013

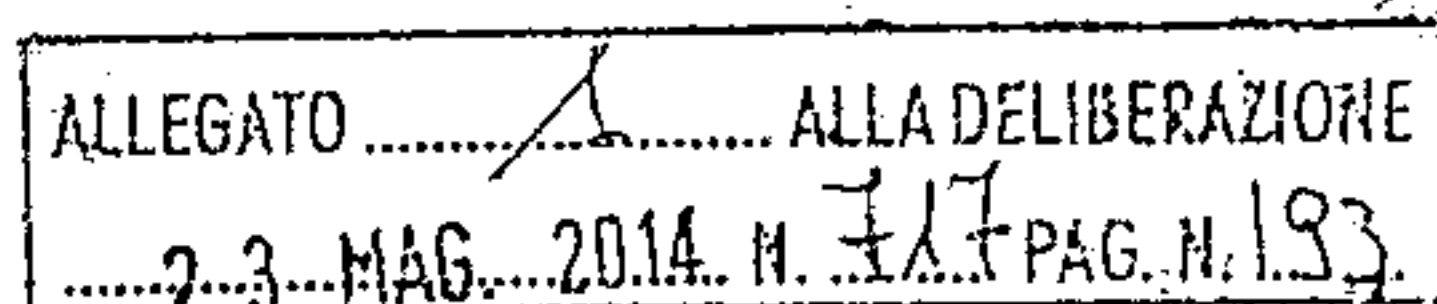
- “Altre insussistenze passive v/terzi” (CO.GE. 570.60.18), per € 105.539,56 si riferiscono alla cancellazione di crediti nei confronti della azienda USL Umbria 1 per € 55.138,06 per nota di credito su prestazioni per mobilità sanitaria-cessione di servizi IV° Trimestre 2012 e per € 50.306,26 per accoglimento delle contestazioni avanzate dalla stessa su partite di mobilità sanitaria afferenti agli anni 2008-2010.

Acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio

L'articolo 29 del D.Lgs. n. 33 del 23/6/2011 prevede la possibilità, per le aziende del SSN di acquistare cespiti utilizzando i contributi in conto esercizio.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, salvo il principio dell'equilibrio di bilancio posto come obiettivo fondamentale dalla Regione dell'Umbria, nel 2013 si è avvalsa di tale facoltà destinando alla realizzazione di immobilizzazioni una quota parte dei contributi in conto esercizio pari ad € 2.565.512,00 .

La contabilizzazione di questa componente negativa di reddito è avvenuta al conto 590 100 10 “Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (quota indistinta e vincolata)”, conformemente agli indirizzi regionali impartiti con la nota prot. 0050333-2014 del 09/04/2014.



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

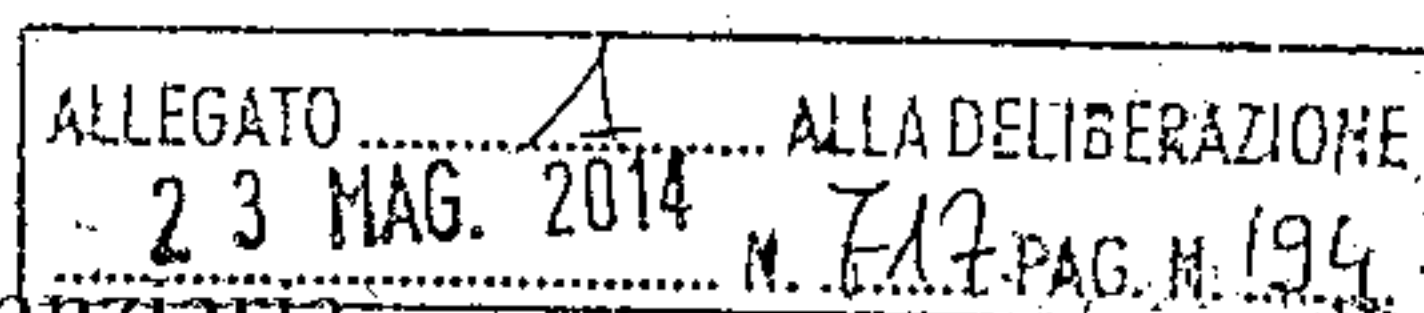
Tabella n. 23

	Bilancio esercizio 2012	Bilancio esercizio 2013	Variazione 2012/2013
Crediti verso la Regione	11.905.263,76	2.246.946,55	-9.658.317,21
Crediti verso Aziende Sanitarie in compensazione (mobilità sanitaria infragruppo)	64.477.264,92	59.608.220,04	-4.869.044,88
Debiti verso Regione	0,00	0,00	0,00
Debiti verso Aziende Sanitarie in compensazione (mobilità sanitaria infragruppo)	560.728,04	558.359,76	-2.368,28
Saldo	76.943.256,72	62.413.526,35	-14.529.730,37

I crediti verso Regione sono costituiti principalmente da assegnazioni a Mandato non erogate (conto CO.GE. 60 10 160) per € 640.465,29, da prestazioni di mobilità sanitaria extraregionale 2012 non ancora pagate (conto CO.GE. 60 10 60) per € 752.450,55, da finanziamenti per investimenti non erogati (conto CO.GE. 60 10 80) per € 806.678,71.

I crediti verso le Aziende sanitarie umbre rivengono dalle prestazioni di mobilità sanitaria intra ed extra global budget e dal ritardo con cui le stesse sono pagate nonostante i relativi importi siano stati definiti tramite appositi incontri tenutisi alla presenza dei competenti Uffici regionali.

I debiti per mobilità sono invece interamente costituiti dagli oneri che derivano all'Azienda Ospedaliera di Perugia dalla convenzione sottoscritta con la USL 1 per l'attivazione di prestazioni di chirurgia ortopedica presso l'ospedale di Umbertide.



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.

Restano escluse da tale disposizione 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. Tali risorse finanziarie sono rimaste in un apposito conto presso il Tesoriere.

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2012 espone la seguente situazione:

Tabella n. 24

Fondo cassa al 31/12/2012	27.410.897,32
Totale riscossioni	331.488.293,89
Totale pagamenti	310.255.750,91
Fondo cassa al 31/12/2013	48.643.440,30

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2013 si riferisce quanto ad € 42.174.856,14 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 6.468.584,16 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 2013 di tale flusso sono indicate nella tabella che segue.

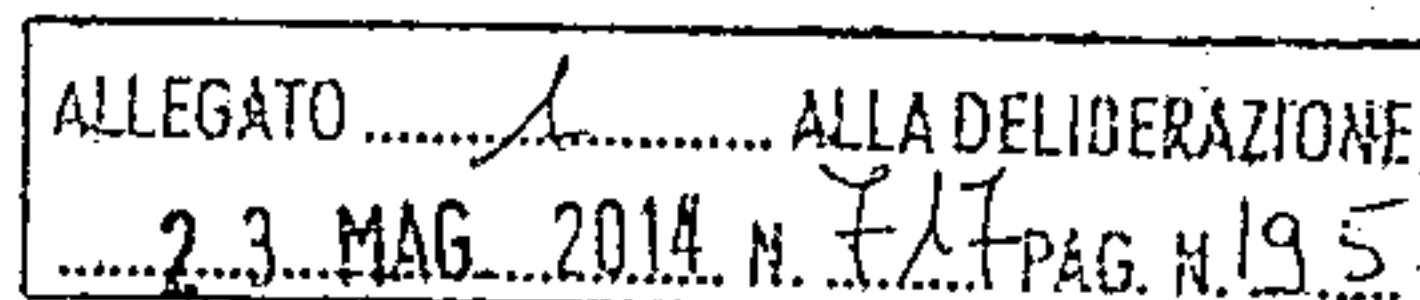


Tabella n. 25

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - FLUSSI DI CASSA anno 2013

(In migliaia di euro)

A	Saldo di cassa al 31/12/2012			27.411
B	RISCOSSIONI			
A1	Trasferimenti da Regione			
		per incasso quota ordinaria	258.482	
		per incasso fondi finalizzati	5.837	
		per incasso rimb. stato avanz. lavori	0	
		per incasso quote straordinarie	18.625	
	Totali Trasferimenti da Regione			282.944
A2	Entrate proprie			20.988
A3	Entrate per mutui			0
A4	Altre entrate			27.556
	TOTALE RISCOSSIONI			331.488
C	PAGAMENTI			
C1	Pagamenti per il personale			143.237
C2	Pagamenti ai fornitori			164.801
C3	Rimborso mutui			2.022
C4	Altre Uscite			196
	TOTALE PAGAMENTI			310.256
D	RISCOSSIONI - PAGAMENTI			21.232
E	SALDO DI CASSA al 31/12/2013			48.643

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.

Alle anticipazioni regionali, assegnate su base mensile, non ha fatto riscontro una corrispondente tempestività delle USL regionali nel saldare i loro debiti verso questa Azienda. 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. Inoltre diverse aziende non provvedono nemmeno a saldare debiti ormai definitivi, concordati e parificati anche a livello regionale con apposite riunioni verbalizzate, relativi agli esercizi anteriori al 2012.

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 31/12/2013.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 196

Tabella n. 26

Aziende

	CREDITI
USL Umbria 1	56.154.293,60
USL Umbria 2	3.332.399,83
A.O. di Terni	121.526,61
TOTALE	59.608.220,04

Un secondo fattore che ha un riflesso negativo sulla situazione finanziaria dell'Azienda è costituito dal mancato ripiano delle perdite degli anni pregressi che alla chiusura dell'esercizio 2013 ammonta ad € 22.517.074,46 come si evince dalla tabella n. 27 di seguito riportata:

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	
Tot. 00-09	-69.378.888,83	46.861.814,37	-22.517.074,46
TOTALE PERDITE DA RIPIANARE			-22.517.074,46

* 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

Si è azzerato l'onere per interessi di mora (Conto 490 60 10) quale effetto della forte riduzione nei tempi di pagamento dei fornitori.

Nell'anno 2013 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 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 2013, n. 24.480 fatture ed ha effettuato pagamenti a tale titolo per circa 165 milioni di euro. I pagamenti sono stati mediamente 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 al momento della stesura della presente relazione (aprile 2014) è stato effettuato il pagamento delle fatture dei fornitori con data febbraio 2014 e della maggior parte delle fatture con data marzo 2014 (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 45 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, essendo tale fase al di fuori della possibilità di intervento dell'Azienda Ospedaliera.

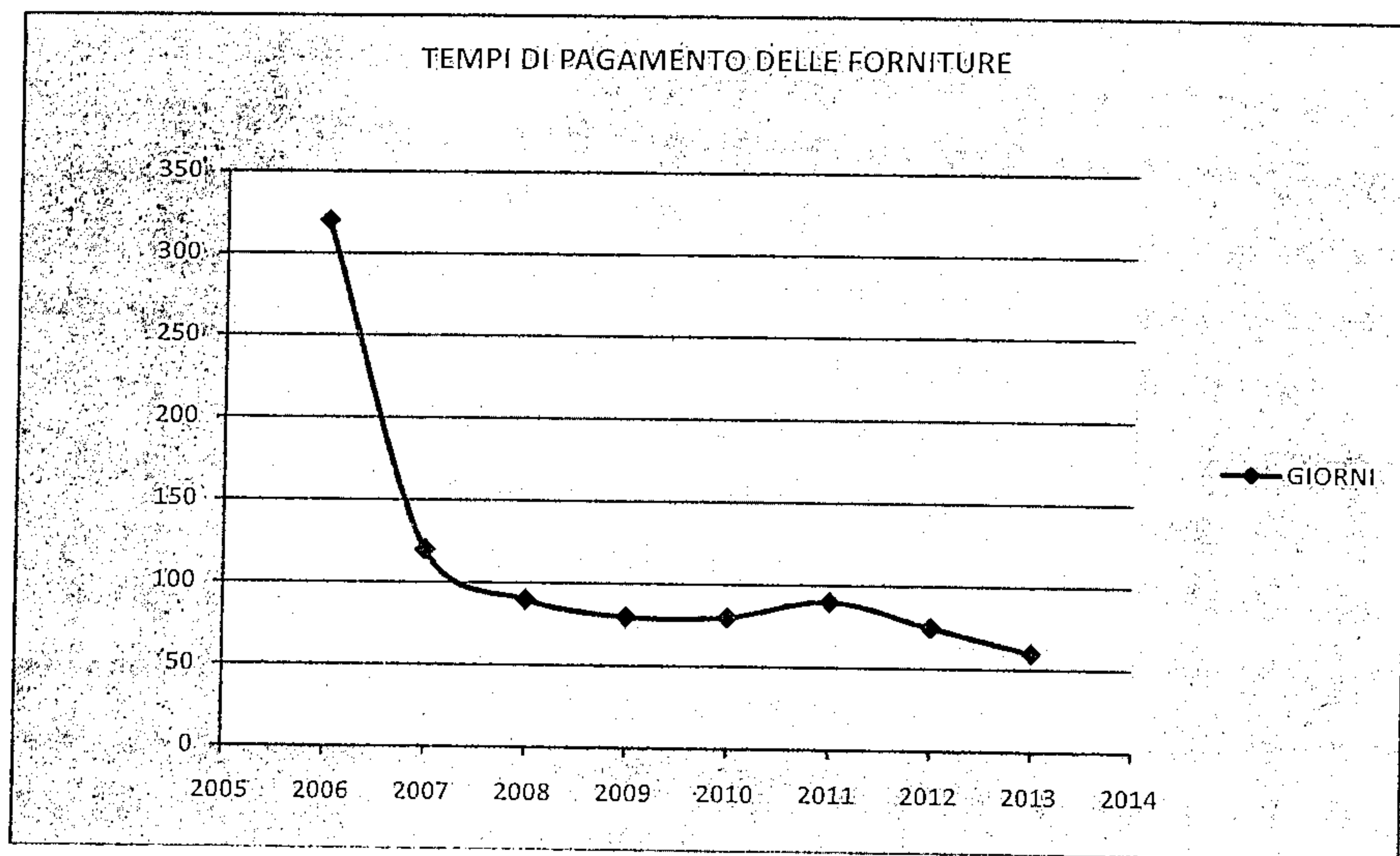
Va ricordato che la fase del pagamento delle forniture di beni e servizi è gravata da una serie di consistenti e complesse verifiche imposte dalla normativa nazionale che appesantiscono notevolmente le procedure amministrativo-contabili di liquidazione/pagamento e dilatano i relativi tempi di lavorazione.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

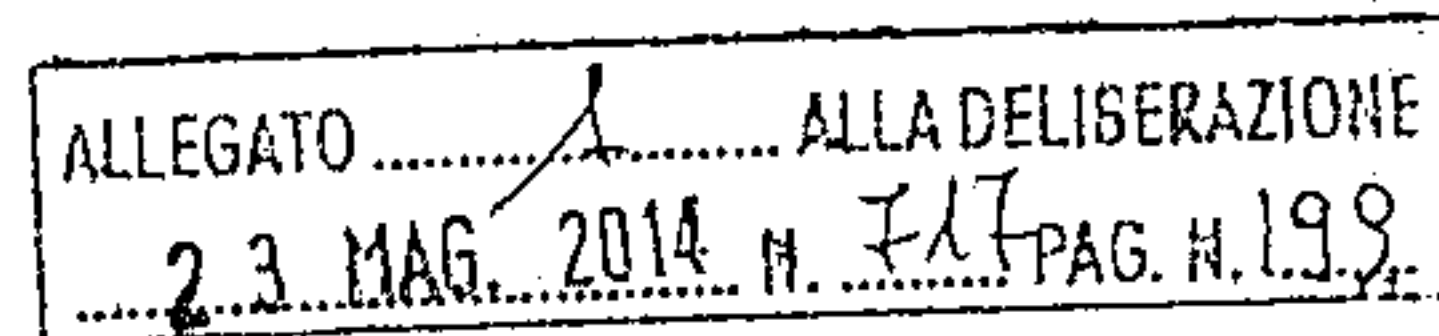
- La verifica, tramite Equitalia, che il beneficiario del pagamento sia adempiente nei confronti del Fisco come previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/73
- La verifica sulla tracciabilità dei flussi finanziari con finalità antimafia di cui agli artt. 3 e 6 della L. 13/8/2010 n. 136
- La verifica, tramite 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).
- 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 e n. 50 del 11/1/2013. Ha inoltre pubblicato (*Sezione amministrazione trasparente – Pagamenti dell'amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti*)) i propri tempi di pagamento ai sensi dell'art 33 del D. Lgs 33/2013.

Fig. 12 – Tempi di pagamento dei fornitori anni 2006 – 2013

ALLEGATO 1 ALLA DELIBERAZIONE
..... 2.3 MAG. 2014 M. FLI PAG. N. 198





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.

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.

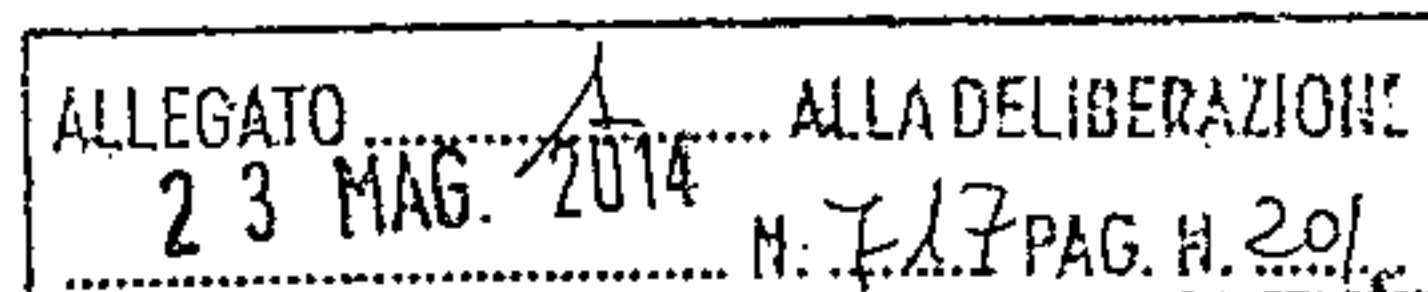
Con delibera n. 859 del 17/6/2009 l'Azienda ospedaliera di Perugia ha approvato la modifica dello statuto sociale ai fini della configurazione della Webred Servizi quale Società strumentale in house delle Aziende sanitarie regionali. In data 17 giugno 2009 si è tenuta l'Assemblea Straordinaria dei soci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



4.9 Il patrimonio immobiliare

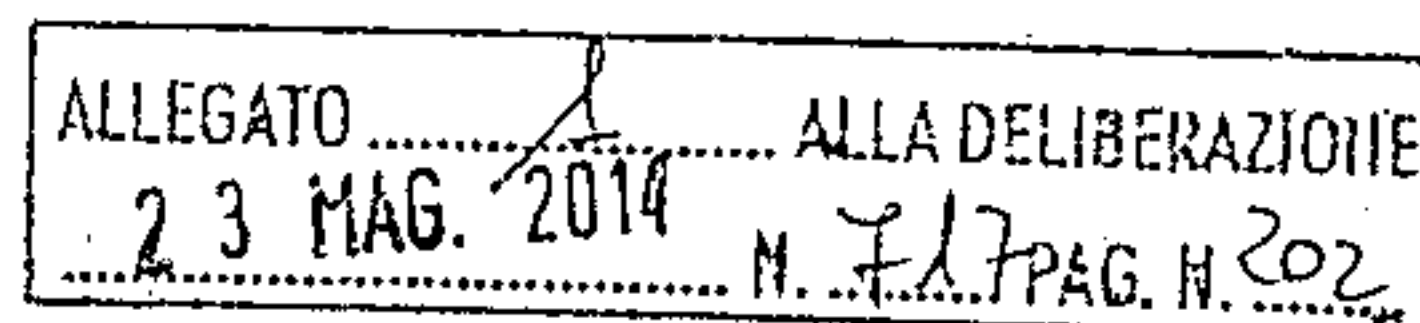
Nel 2012, come comunicato dalla Direzione Tecnico Patrimoniale con la lettera prot. n. 666 del 03/04/2013, l'Agenzia del Territorio – Ufficio Provinciale di Perugia – servizi catastali ha provveduto alla risistemazione di tutta l'area del Polo Unico ospedaliero di Perugia comprensiva di tutti i nuovi edifici e di tutti i terreni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e all'aggiornamento del Foglio n. 283 relativo al complesso ospedaliero S. Maria della Misericordia disponendo anche il riordino complessivo delle particelle catastali. Dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia emerge 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	380.000 ³	€ 588.760,60

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



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 2013, 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.

La Regione dell'Umbria – Direzione Sanitaria e Servizi Sociali, Servizio I – Affari Generali ed Amministrativi, con determinazione dirigenziale n. 890 del 07.02.2003 ha effettuato un primo trasferimento di beni immobili alla proprietà all'Azienda Ospedaliera di Perugia: si tratta dell'originaria struttura dell'ospedale Silvestrini.

Nel corso del 2005, con DGRU n. 298 del 15/2/2005 sono stati trasferiti al patrimonio dell'Azienda Ospedaliera di Perugia altri beni immobili, costituiti da terreni situati nell'area di edificazione del Polo Unico in S. Andrea delle Fratte.

Nel 2006, con diversi atti notarili stipulati in data 6/10/2006, l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha proceduto all'acquisto di ulteriori terreni, situati nelle immediate vicinanze del realizzando Polo Unico, da destinare ad aree di parcheggio. L'acquisto di tali terreni è venuto a conclusione delle procedure descritte nella determinazione dirigenziale 28/7/2006 n. 7012 della Direzione Regionale Sanità e Servizi Sociali. Con DGRU n. 322 del 16/03/2009 sono stati trasferiti al patrimonio dell'Azienda Ospedaliera di Perugia ulteriori terreni ubicati in Perugia via del Favarone.

Nell'anno 2012, 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, alla luce delle rendite catastali risultanti dalle apposite visure e della rivalutazione prevista dalla vigente normativa (5% per i redditi da fabbricati, 80% per il reddito dominicale e 70% per il reddito agrario), risultano avere un imponibile complessivo di € 656.929,49.

L'aliquota IRES per l'esercizio 2013 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.

Per il 2013 l'IRES dovuta (€ 89.535,00) deriva precipuamente dai redditi fondiari dato che il reddito prodotto dall'attività commerciale (€ 94.993,00) viene compensato dalla perdita dell'esercizio precedente. Gli acconti d'imposta per il 2013 sono stati determinati con il metodo storico. Il versamento a saldo è dovuto entro il 16/6/2013 e la presentazione della dichiarazione dei redditi – modello Unico 2014 – Redditi 2013 deve essere effettuata entro il 30/9/2014.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 2.3. MAG. 2014. N. 717 PAG. N. 203.

5. DATI RELATIVI AL PERSONALE

5.1 La dinamica del personale in servizio

Dalla tabella che segue si evince un lieve calo del personale in servizio al 31.12.2013 rispetto al 2012. Si registra, infatti, il decremento complessivo di sole 4 unità. Va evidenziato, in particolare:

- nel ruolo amministrativo continua il trend di decremento registrato negli ultimi anni, con un calo di ulteriori 9 unità (pari a - 5,11%);
- il ruolo professionale resta immutato, non avendo registrato alcuna variazione;
- il ruolo sanitario registra un complessivo incremento di 4 unità rispetto al 2012 (pari a + 0,21%). Tale lieve incremento è determinato dall'aumento di 2 unità del personale del Comparto (somma algebrica dell'aumento di 3 unità del personale infermieristico, - 4 del personale tecnico sanitario e + 3 del personale tecnico della riabilitazione), dall'aumento di 5 Dirigenti Medici, aumenti contemperati dalla riduzione di 3 Dirigenti Sanitari (1 Fisico, 1 Psicologo e 1 Dirigente delle Professioni Sanitarie);
- il ruolo tecnico registra un incremento di 8 unità, +1,65% (aumento da attribuire all'assunzione di 5 operatori tecnici - Addetti al Videoterminale, provenienti dalle categorie protette, e da 7 OSS, si registra, invece, una diminuzione di 3 unità per quanto attiene alle altre qualifiche del ruolo);
- si registra, infine, tra il personale universitario convenzionato un sensibile calo: - 7 unità, pari a -2,67% (- 3 Dirigenti Medici, -1 Dirigente Sanitario NON Medico e - 3 unità del comparto).

Tabella n. 28

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

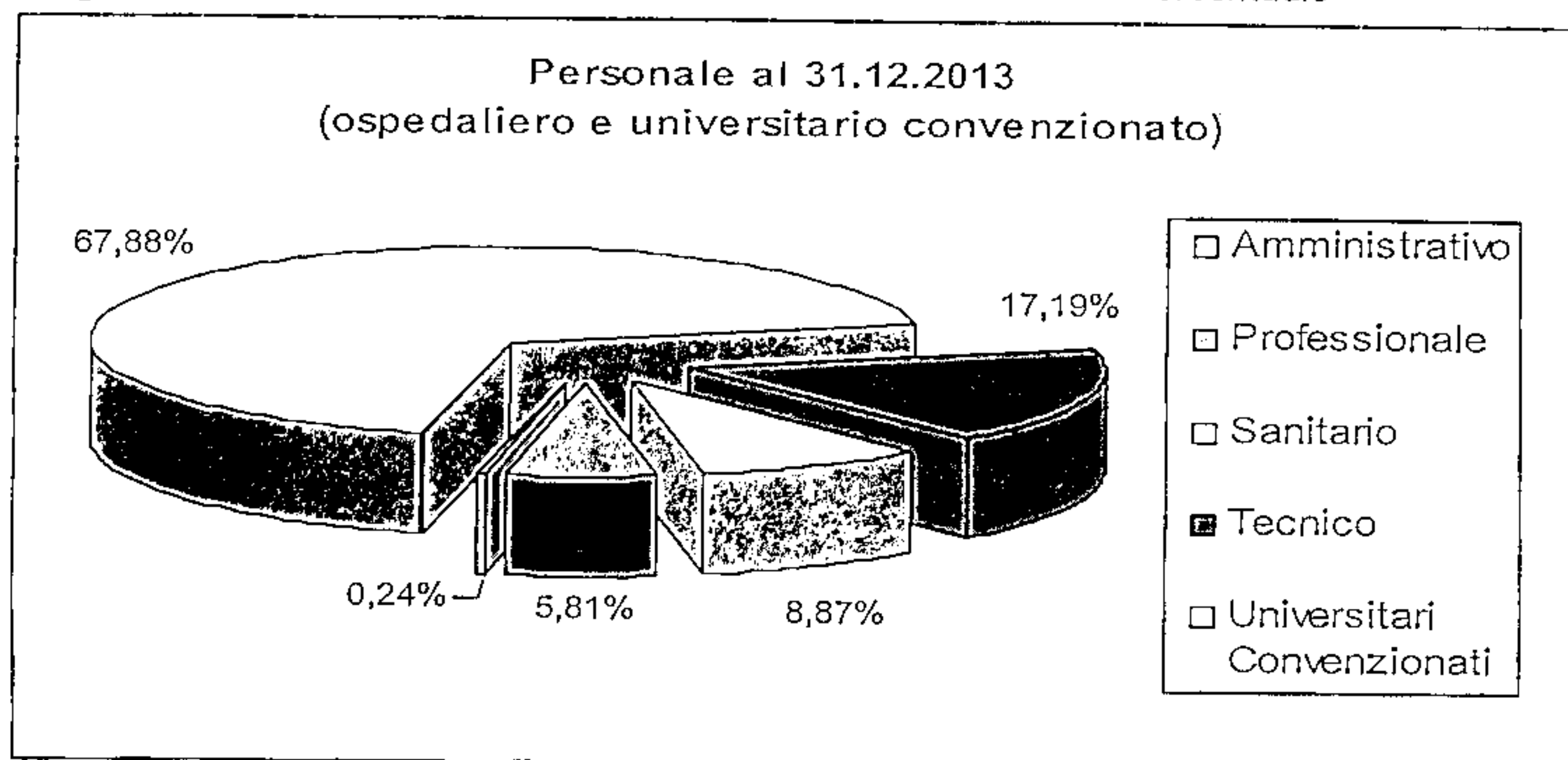
FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.12	Unità al 31.12.13
	unità	unità
Dirigenza Amministrativa	6	5
Pers. Comparto Amm.vo	170	162
Totale Ruolo Amministrativo	176	167
Dirigenza Professionale	3	3
Pers. Comparto Professionale	4	4
Totale Ruolo Professionale	7	7
Dirigenza - Odontoiatria	2	2
Dirigenza - Medica	452	457
Dirigenza - Farmacista	9	9
Dirigenza - Biologo	29	29
Dirigenza - Chimico	1	1
Dirigenza - Fisico	6	5
Dirigenza - Psicologo	3	2
Dirigenza - Prof. Tecnico/Infermieristico	2	1
Pers. Comparto - Infermieristico	1.189	1.192
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	223	219
Pers. Comparto - Tec. della Riabilit.	31	34
Totale Ruolo Sanitario	1.947	1.951

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.12	Unità al 31.12.13
	unità	unità
Pers. Comparto - Assistenti Sociali	2	2
Pers. Comparto - Coll. Tec. / Ass. Tec. / Programm.	81	86
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	124	121
Pers. Comparto - OTA	6	6
Pers. Comparto - OSS	264	271
Pers. Comparto - Ausiliario	9	8
Totale Ruolo Tecnico	486	494
Dirigenti Medici - universitari conv.	131	128
Dirigenti Sanitari NON medici - universitari conv.	24	23
Dirigenti Tecnici - universitari conv.	0	0
Pers. Comparto Tecnico/Sanitario - universitari conv.	107	104
Totale Convezionati Universitari	262	255
TOTALE	2.878	2.874

Tabella n. 29 - Riepilogo Personale Suddiviso per Ruolo – Anno 2013

RUOLO	personale in assist. al 31.12.12	personale in assist. al 31.12.13
	unità	unità
Amministrativo	176	167
Professionale	7	7
Sanitario	1.947	1.951
Tecnico	486	494
Universitari Convenzionati	262	255
TOTALE	2.878	2.874

Figura n. 13: Riepilogo Personale al 31.12.2013 – Distribuzione Percentuale



ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 2.3. MAG. 2014 ... N. 417 PAG. N. 205.

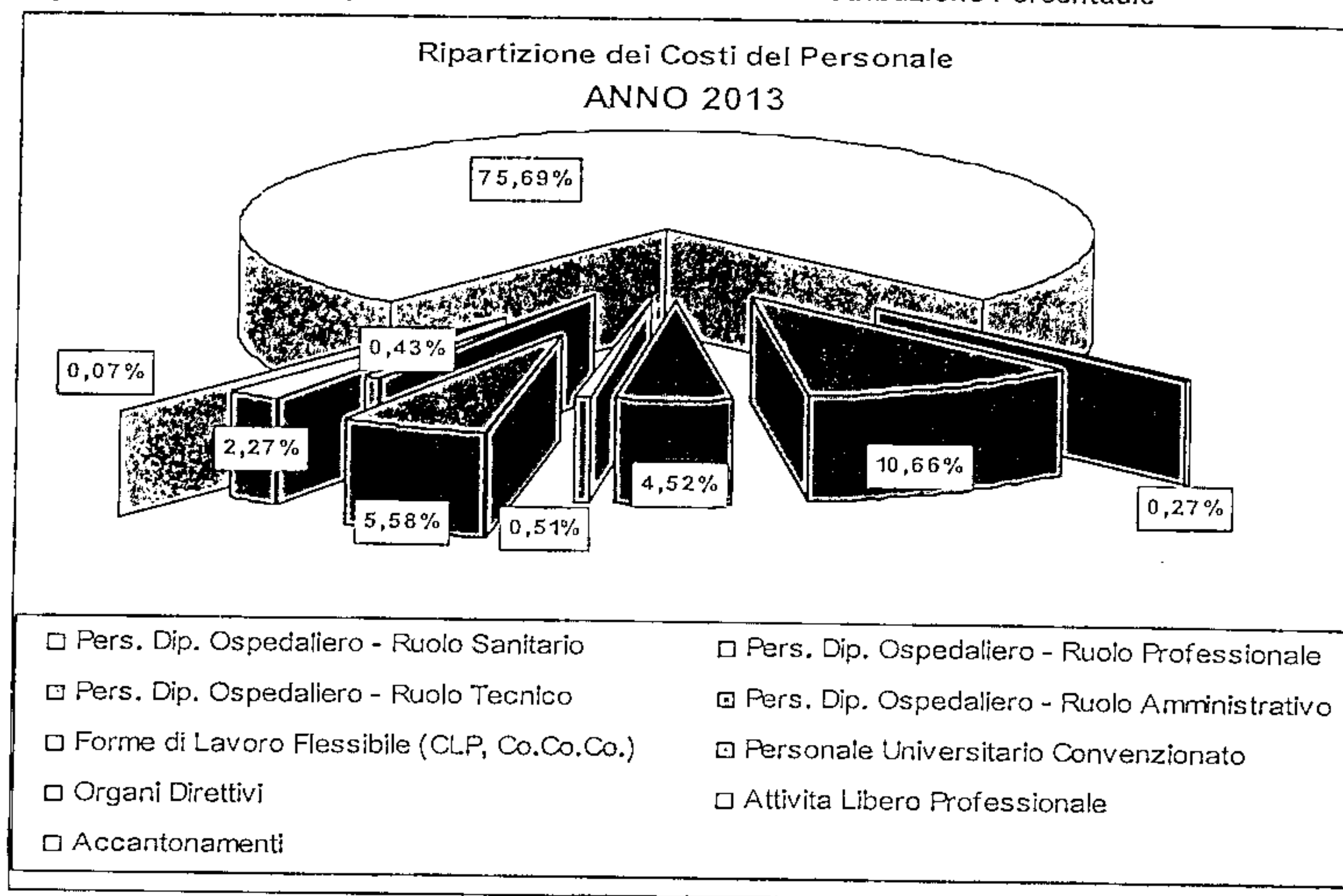
5.2 La dinamica del costo del personale

Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2013 ammonta a € 156.889.179,58. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Tabella n. 30 - Riepilogo Costi Personale Anno 2013

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	118.752.183,23
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	416.095,06
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	16.718.696,64
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	7.085.964,95
5)	Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	804.857,74
6)	Personale Universitario Convenzionato	8.758.735,17
7)	Organi Direttivi	674.859,74
8)	Attività Libero Professionale	3.563.442,60
9)	Accantonamenti	114.344,45
	TOTALE	156.889.179,58

Figura n. 14 - Riepilogo Costo Personale Anno 2013 – Distribuzione Percentuale



Il medesimo aggregato riferito al 2012 ammontava a € 158.061.093,06. Si rileva pertanto un significativo decremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2013 pari a € 1.171.913,48 (- 0,74 %). Tale decremento, è essenzialmente da imputare all'effetto all'applicazione delle previsioni di legge intervenute sul blocco degli incrementi del costo del personale, oltre che alla politica

aziendale circa il ricorso al personale, che, come già si è visto è, seppur in maniera lieve, diminuito rispetto al 2012. Nella tabella seguente si riporta in dettaglio il confronto tra gli esercizi 2013 e 2012.

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 717 PAG. 1206

Tabella n. 21 - Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2013 – Anno 2012

	Riepilogo Costi Personale - 2013	Riepilogo Costi Personale - 2012	scostamento 2013/2012 (Δ %)
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	118.752.183,23	118.472.437,42	0,18%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	416.095,06	430.377,47	-0,01%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	16.718.696,64	16.811.691,21	-0,06%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	7.085.964,95	7.568.173,88	-0,31%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	804.857,74	993.776,91	-0,12%
Personale Universitario Convenzionato	8.758.735,17	9.028.401,90	-0,17%
Organi Direttivi	674.859,74	818.444,59	-0,09%
Attività Libero Professionale	3.563.442,60	3.555.682,06	0,00%
Accantonamenti	114.344,45	382.107,62	-0,17%
TOTALE	156.889.179,58	158.061.093,06	-0,74%

Note sugli accantonamenti per i rinnovi contrattuali

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 30.07.10, 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 2013 alcun accantonamento per rinnovi contrattuali, in quanto vengono ulteriormente esclusi per gli anni 2013 e 2014, 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.



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 2013, riguardo ai costi del personale, con la DGRU n° 1357 del 05.11.2012, integrata successivamente dalla DGRU n° 47 del 28.01.2013, 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, confermato 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 cento. 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 2013 le direttive regionali non stabiliscono misure aggiuntive in tema di ulteriori contenimenti della spesa per il personale. Di fatti la DGRU n° 47 del 28.01.2013 stabilisce:

"...

2) di confermare, per l'anno 2013, il finanziamento delle Aziende Sanitarie della Regione Umbria già deliberato con D.G.R. n. 1357/2012, le cui risorse vengono analiticamente rappresentate nell'allegata Tabella n. 1 [...];

[...]

4) di individuare e richiamare per l'anno 2013, 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 [...].

[...]"

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
 23 MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 208.

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.

Tabella n. 22

Riepilogo Costo Personale 2013 – Verifica compatibilità Obiettivo L. Finanziaria
 Art. 1 comma 71, L. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) – confermato dall'Art. 15 c. 21, L. 135/2012

VOCI DI SPESA	SPESA 2004	SPESA 2013
retribuzioni lorde - fisse e accessorie - corrisposte al personale a tempo determinato e indeterminato	93.731.358,60	103.814.201,69
compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili (co.co.co, convenzioni, somministrazione di lavoro temporaneo, LSU)	1.826.583,52	804.857,74
oneri riflessi a carico datore di lavoro per contributi obbligatori	24.854.176,22	29.772.214,77
IRAP	7.810.575,24	8.678.177,92
assegni nucleo familiare, buoni pasto, e spese per equo indennizzo	384.908,00	350.402,60
spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione tra gli enti	8.366.700,37	8.758.735,17
spese relative agli incarichi 15/septies d.l. 502/1992	496.015,00	456.260,93
TOTALE	137.470.316,95	152.634.850,82
IMPORTI DA PORTARE IN DETRAZIONE DAL TOTALE		
spese per personale appartenente alle categorie protette	1.447.468,00	1.528.493,06
maggiore onere per assunzione personale medico 118	0,00	0,00
spese sostenute per il proprio personale comandato presso altre amministrazioni e per il quale è previsto il rimborso	113.601,00	236.745,06
spese per personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati che non comportano alcun aggravio per il bilancio dell'ente	0,00	889.679,51 da fondi privati
	605.802,12	502.526,39 da fondi regionali
spese per il personale direttamente connessi all'attività elettorale	0,00	0,00
spese per la formazione e per le missioni (indennità e rimborsi)	613.173,00	370.295,01
emolumenti per arretrati relativi ad anni precedenti conseguenti al rinnovo del CCNL	3.760.045,95	26.366.092,43
TOTALE	6.540.090,07	29.893.831,46
	Totale 2004 al netto detrazioni	Totale 2013 al netto detrazioni
	↓	↓
TOTALE al NETTO delle DETRAZIONI:	130.930.226,88	122.741.019,36
- risparmio richiesto ai fini del vincolo L. Finanziaria esercizio economico-finanziario 2013 1,4% di € 130.930.226,88 (spesa 2004)	1.833.023,18	
TETTO di SPESA ANNO 2013	129.097.203,70	

ALLEGATO	1	ALLA DELIBERAZIONE
.....	23 MAG. 2014	N. 717 PAG. N. 209

Nota di Raccordo al Conto Economico

Il punto 1 Tabella "Riepilogo Costi Personale Anno 2013" è così composto:

Voce B5 Conto Economico "Personale Sanitario"	€ 111.601.228
c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (per la quota dell'83,14%)	€ 7.150.955
	€ 118.752.183

Il punto 2 Tabella "Riepilogo Costi Personale Anno 2013" è così composto:

Voce B6 Conto Economico "Personale Professionale"	€ 277.778
c/ CO.GE. 430.30.10 "Altri costi pers. Spese pers. religioso convenz."	€ 120.355
c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (per la quota dello 0,21%)	€ 17.963
	€ 416.095

Il punto 3 Tabella "Riepilogo Costi Personale Anno 2013" è così composto:

Voce B7 Conto Economico "personale Tecnico"	€ 15.714.561
c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (per la quota dell'11,68%)	€ 1.004.136
	€ 16.718.697

Il punto 4 Tabella "Riepilogo Costi Personale Anno 2013" è così composto:

Voce B8 Conto Economico "personale Amministrativo"	€ 6.658.231
c/ CO.GE. 510.20.11 "IRAP relativa a personale dipendente" (per la quota dell'4,97%)	€ 427.734
	€ 7.085.965

Il punto 5 Tabella "Riepilogo Costi Personale Anno 2013" è così composto:

c/ CO.GE. 430.10.11 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area san."	€ 260.901
c/ CO.GE. 430.10.12 "Altri costi pers. esterno contr. dir. priv. area n. san"	€ 543.957
	€ 804.858

Il punto 6 Tabella "Riepilogo Costi Personale Anno 2013" è così composto:

c/ CO.GE. 430.70.11 "Convenzione Università area sanitaria."	€ 8.386.536
c/ CO.GE. 430.70.12 "Convenzione Università area non sanitaria."	€ 372.199
	€ 8.758.735

Il punto 7 Tabella "Riepilogo Costi Personale Anno 2013" è così composto:

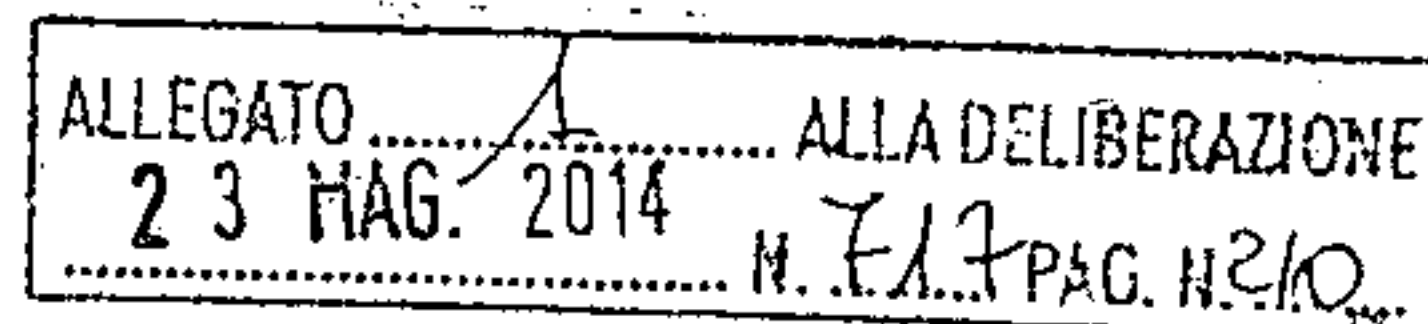
c/ CO.GE. 450.10.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Generale"	€ 203.736
c/ CO.GE. 450.20.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Amministrativo"	€ 163.541
c/ CO.GE. 450.30.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Dir. Sanitario"	€ 125.336
c/ CO.GE. 450.40.10 "Ind., rimb. spese e oneri sociali Revisori"	€ 104.857
c/ CO.GE. 510.20.12 "IRAP relativa a collab. e personale ass. lav. dipend"	€ 77.391
	€ 674.860

Il punto 8 Tabella "Riepilogo Costi Personale Anno 2013" è così composto

c/ CO.GE. 440.80.10 "Compart. al pers. per att. Lib. Prof.le intramoenia - Area Osp."	€ 208.452
c/ CO.GE. 440.80.20 "Compart. al pers. per att. Lib. Prof.le intramoenia - Area Specialist"	€ 2.445.903
c/ CO.GE. 440.80.40 "Compart. al pers. per att. Lib. Prof.le intramoenia - Consulenze"	€ 646.912
c/ CO.GE. 440.50.10 "IRAP relativa a personale dipendente"	€ 262.176
	€ 3.563.443

Il punto 9 Tabella "Riepilogo Costi Personale Anno 2013" è così composto

c/ CO.GE. 340.30.16 "Altre prestazioni di carattere sanitario"	€ 5.750
c/ CO.GE. 350.30.16 "Altre prestazioni sanitarie"	€ 1.000
c/ CO.GE. 450.50.10 "Ind. e oneri sociali per Commissioni Varie"	€ 20.928
c/ CO.GE. 460.20.10 "Spese Pubblicità"	€ 3.397
c/ CO.GE. 460.80.12 "Premi di assicurazioni (Appar. Rxx. INAIL)"	€ 83.271
	€ 114.344



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

Riordino del sistema delle società e degli altri organismi partecipati dalla Regione Umbria.

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

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

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

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

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

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

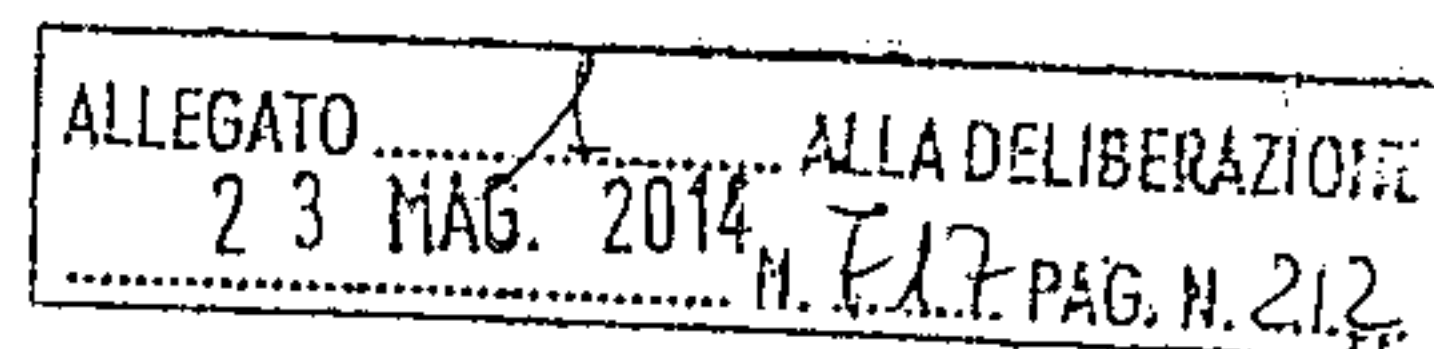
Il 26/2/2014 l'Azienda ospedaliera di Perugia, ha acquistato un'ulteriore quota pari al 16,5% del capitale della Webred Servizi Scarl., per l'importo di € 55.268,90 (euro cinquantacinquemiladuecentosessantotto/90), portando la quota complessiva detenuta in tale società al 25,00% analogamente alla posizione 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.

6. DESTINAZIONE DELL'UTILE

Ai sensi dell'art. 30 del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011, l'utile dell'esercizio 2013, pari ad € 528.199,58 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)

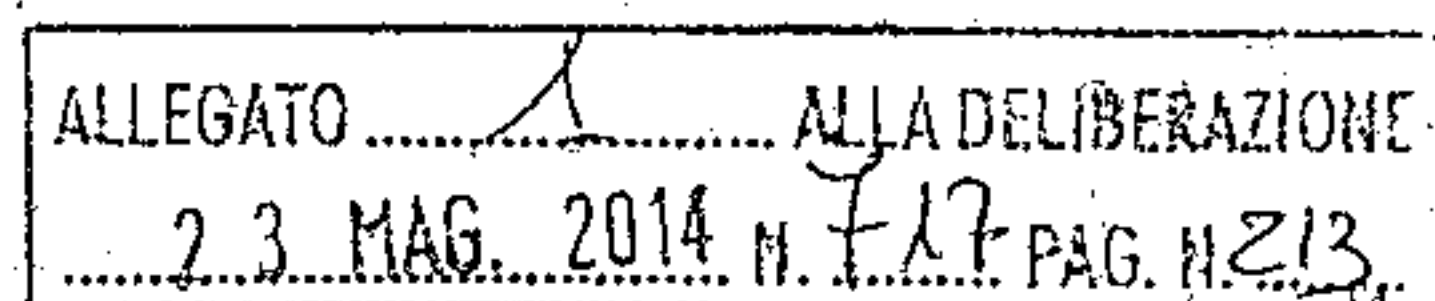
La programmazione annuale dell'impiego delle risorse e delle attività del DAI trova riferimento, in modo distinto, nel budget complessivo del DAI medesimo comprendente anche quello di ciascuna Struttura Complessa afferente al Dipartimento.

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 2013 : 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.

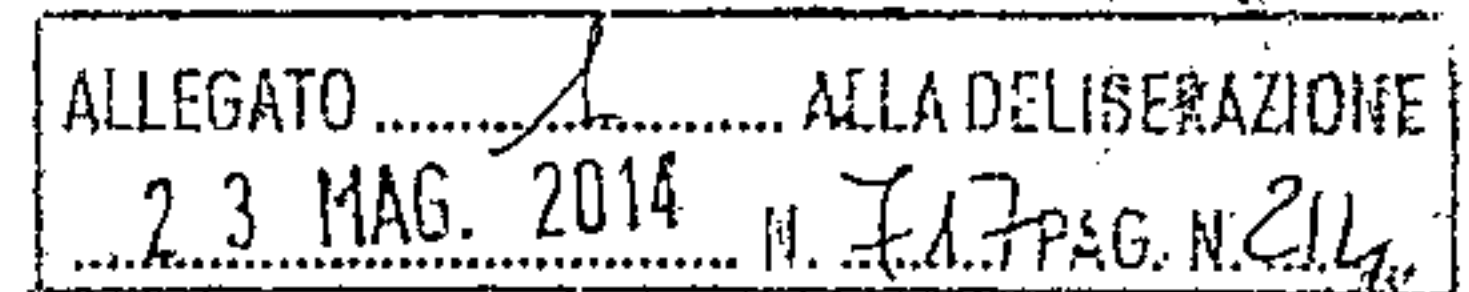
La definizione dei programmi di attività, ottenuta attraverso un tale processo, è finalizzata al miglioramento della qualità assistenziale nel suo complesso. Gli obiettivi sono riferiti ad un periodo di tempo annuale e il sistema di reporting del budget è articolato in frazioni di anno per permettere 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 2013 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 2013 : 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 2013 per la dirigenza
- ⇒ **Scheda E:** obiettivi generali previsti per l'anno 2013 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 2013 : Criteri per la Valutazione finale del grado di raggiungimento degli obiettivi

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

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

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

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

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

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

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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2013

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI

Modello LA anni 2012 e 2013

MODELLO LA ESERCIZIO 2013

[illegible]

ALLEGATO
23 MAG. 2014ALLA DELIBERAZIONE
1/7 218

MODELLO LA ESERCIZIO 2013															
	Macrovoce economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Altri costi	Totale	
		sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di	servizi non sanitari									
20805	--Assistenza ai tossicodipendenti														
20806	--Assistenza agli anziani														
20807	--Assistenza ai malati terminali														
20808	--Assistenza a persone affette da HIV														
20900	Assistenza territoriale semiresidenziale														
20901	--Assistenza psichiatrica														
20902	--Assistenza riabilitativa ai disabili														
20903	--Assistenza ai tossicodipendenti														
20904	--Assistenza agli anziani														
20905	--Assistenza a persone affette da HIV														
20906	--Assistenza ai malati terminali														
21000	Assistenza territoriale residenziale														
21001	--Assistenza psichiatrica														
21002	--Assistenza riabilitativa ai disabili														
21003	--Assistenza ai tossicodipendenti														
21004	--Assistenza agli anziani														
21005	--Assistenza a persone affette da HIV														
21006	--Assistenza ai malati terminali														
21100	Assistenza Idrotermale														
29999	Totale	15.006	380	36	257	8.035	17.210	0	2.287	954	1.595	127	2.626	48.513	
30100	Assistenza ospedaliera													0	
30200	Attività di pronto soccorso	4.267	127	12	88	1.282	6.193	-	825	344	543	47	890	14.618	
30201	Ass. ospedaliera per acuti	64.390	2.020	185	1.379	34.223	97.078	279	12.668	5.387	8.512	726	13.979	240.826	
30202	--in Day Hospital e Day Surgery	7.686	230	96	158	4.000	11.148	38	1.455	619	1.809	161	1.618	29.018	
30203	--in degenza ordinaria	56.704	1.790	89	1.221	30.223	85.930	241	11.213	4.768	6.703	565	12.361	211.808	
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	68.657	2.147	197	1.467	35.505	103.271	279	13.493	5.731	9.055	773	14.869	255.444	
49999	TOTALE	83.663	2.527	233	1.724	43.540	120.481	279	15.780	6.685	10.650	900	17.495	303.957	

ALLEGATO 23 MAG. 2014 ALLA DELIBERAZIONE N. 717 PAG. N.219

Macrocod economiche	Consumi e		Costi per acquisti di servizi		Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Supplenze/insussistenze	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi non sanitari								
Allegato 1												
A1101												
A1102												
A1103												
A1999												
Totale												
Allegato 2 -- Mobilità intraregionale												
per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di												
A2101	--attiva											
A2102	--passiva											
per assistenza distrettuale												
per assistenza sanitaria di base												
A2201	--attiva											
A2202	--passiva											
per assistenza farmaceutica												
A2301	--attiva											
A2304	--passiva											23.475
per assistenza specialistica												
A2305	--attiva											
A2306	--passiva											45.925
per assistenza termale												
A2307	--attiva											
A2308	--passiva											
per assistenza di emergenza sanitaria												
A2309	--attiva											
A2310	--passiva											
per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare												
A2311	--attiva											
A2312	--passiva											
per assistenza territoriale semiresidenziale												
A2313	--attiva											
A2314	--passiva											
per assistenza territoriale residenziale												
A2315	--attiva											
A2316	--passiva											
per assistenza protesica												
A2317	--attiva											
A2318	--passiva											
per assistenza ospedaliera												
A2301	--attiva											145.969
A2302	--passiva											

Allegato 3 -- Mobilità interregionale												
per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di												
A3101	--attiva											
A3102	--passiva											
per assistenza distrettuale												
per assistenza sanitaria di base												
A3201	--attiva											
A3202	--passiva											
per assistenza farmaceutica												
A3203	--attiva											
A3204	--passiva											1.715
per assistenza specialistica												
A3205	--attiva											
A3206	--passiva											3.841
per assistenza termale												
A3207	--attiva											
A3208	--passiva											
per assistenza di emergenza sanitaria												
A3209	--attiva											
A3210	--passiva											
per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare												
A3211	--attiva											
A3212	--passiva											
per assistenza territoriale semiresidenziale												
A3213	--attiva											
A3214	--passiva											
per assistenza territoriale residenziale												
A3215	--attiva											
A3216	--passiva											
per assistenza protesica												
A3217	--attiva											
A3218	--passiva											
per assistenza ospedaliera												
A3301	--attiva											215.369
A3302	--passiva											0

215.369
026.798
0

Allegato 4 -- detenuti											
A4201											
A4202											
A4203											
Allegato 6 -- stranieri irregolari											
A6001											
A6002											
A6003											

Allegato 5 -- Prestazioni eventualmente erogate non											
A5001											
A5002											
A5003											
A5004											
A5005											
A5006											
A5007											
A5108											
A5109											
A5110											
A5111											
A5112											
A5113											
A5114											
A5115											
A5199											
A5999											

TOTALLE

74
77

MODELLO LA ESERCIZIO 2012

[illegible]

MODELLO LA ESERCIZIO 2012															
	Macrovoce economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio			Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale e del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo amministrativo	Ammortamenti	Sopravvenienze e insussistenze	Altri costi	Totale
		sanitari	non sanitari		prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione	servizi non sanitari								
20807	--Assistenza ai malati terminali														
20808	--Assistenza a persone affette da HIV														
20900	Assistenza territoriale semiresidenziale														
20901	--Assistenza psichiatrica														
20902	--Assistenza riabilitativa ai disabili														
20903	--Assistenza ai tossicodipendenti														
20904	--Assistenza agli anziani														
20905	--Assistenza a persone affette da HIV														
20906	--Assistenza ai malati terminali														
21000	Assistenza territoriale residenziale														
21001	--Assistenza psichiatrica														
21002	--Assistenza riabilitativa ai disabili														
21003	--Assistenza ai tossicodipendenti														
21004	--Assistenza agli anziani														
21005	--Assistenza a persone affette da HIV														
21006	--Assistenza ai malati terminali														
21100	Assistenza Idrotermale														
29999	Totale	14.722	405		38	311	8.564	17.172	0	2.255	1.073	2.128	19	3.132	49.819
	Assistenza ospedaliera														0
30100	Attività di pronto soccorso	4.186	136		13	106	1.366	6.179	-	813	387	724	7	1.062	14.979
30200	Ass. ospedaliera per acuti	63.164	2.155		201	1.665	36.478	96.864	265	12.491	6.063	11.355	108	16.679	247.488
30201	--in Day Hospital e Day Surgery	7.540	245		104	191	4.264	11.123	36	1.435	697	2.413	24	1.930	30.002
30202	--in degenza ordinaria	55.624	1.910		97	1.474	32.214	85.741	229	11.056	5.366	8.942	84	14.749	217.486
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	67.350	2.291		214	1.771	37.844	103.043	265	13.304	6.450	12.079	115	17.741	262.467
49999	TOTALE	82.072	2.696		252	2.082	46.408	120.215	265	15.559	7.523	14.207	134	20.873	312.286

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014 M. 717 PAG. N. 222

[illegible]

Allegato 2 -- Mobilità intra regionale		
	per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro	
A2101	--attiva	
A2102	--passiva	
	per assistenza distrettuale	
	per assistenza sanitaria di base	
A2201	--attiva	
A2202	--passiva	
	per assistenza farmaceutica	
A2203	--attiva	
A2204	--passiva	23.139
	per assistenza specialistica	
A2205	--attiva	
A2206	--passiva	44.799
	per assistenza termale	
A2207	--attiva	
A2208	--passiva	
	per assistenza all'emergenza sanitaria	
A2209	--attiva	
A2210	--passiva	
	per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare	
A2211	--attiva	
A2212	--passiva	
	per assistenza territoriale semiresidenziale	
A2213	--attiva	
A2214	--passiva	
	per assistenza territoriale residenziale	
A2215	--attiva	
A2216	--passiva	
	per assistenza protesica	
A2217	--attiva	
A2218	--passiva	
	per assistenza ospedaliera	
A2301	--attiva	
A2302	--passiva	158.749

Allegato 4 -- detenuti	
44201	assistenza territoriale, ambulatoriale e domiciliare ai tossicodipendenti internati o assistenza territoriale semiresidenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti
44202	assistenza territoriale residenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti
44203	assistenza territoriale residenziale ai tossicodipendenti internati o detenuti

Allegato 6 - stranieri irregolari	
5001	Attività di prevenzione nei confronti di stranieri irregolari
5002	Assistenza distrettuale nei confronti di stranieri irregolari
5003	Assistenza ospedaliera nei confronti di stranieri irregolari
	1 210

Allegato 3 -- Mobilità interregionale		
A3101	per assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro	
A3102	--attiva	
	--passiva	
	per assistenza distrettuale	
A3201	--attiva	
A3202	--passiva	
	per assistenza farmaceutica	
A3203	--attiva	
A3204	--passiva	2.106
	per assistenza specialistica	
A3205	--attiva	
A3206	--passiva	3.713
	per assistenza termale	
A3207	--attiva	
A3208	--passiva	
	per assistenza di emergenza sanitaria	
A3209	--attiva	
A3210	--passiva	100
	per assistenza terr. ambulatoriale e domiciliare	
A3211	--attiva	
A3212	--passiva	
	per assistenza territoriale semiresidenziale	
A3213	--attiva	
A3214	--passiva	
	per assistenza territoriale residenziale	
A3215	--attiva	
A3216	--passiva	
	per assistenza protesica	
A3217	--attiva	
A3218	--passiva	
	per assistenza ospedaliera	
A3301	--attiva	23.980
A3302	--passiva	

Allegato 5 - Prestazioni eventualmente erogate non riconducibili		
Prestazioni di cui all'Allegato 2 A del DPCM 29 novembre 2001		
A5001	chirurgia estetica	
A5002	circoncisione rituale maschile	
A5003	medicinali non convenzionali	
A5004	vaccinazioni non obbligatorie in occasione di soggiorni all'estero	
A5005	certificazioni mediche	
A5006	prestazioni di medicina fisica, riabilitativa ambulatoriale indicate	
A5007	prestazioni di laserterapia analgesica, elettroterapia analgesica, Altre prestazioni escluse dal LEA	
A5108	assegno di cura	
A5109	contributo per la pratica riabilitativa denominata metodo DOMAN	
A5110	ausili tecnici non inseriti nel nomenclatore tariffario, materiale d'uso e prodotti aproletici	
A5111	prestazioni aggiuntive ANIG e PLS previste da accordi	
A5112	farmaci di fascia C per persone affette da malattie rare	
A5113	rimborsi per spese di viaggio e soggiorno per cure	
A5114	prestazioni ex ONIG a invalidi di guerra	
A5115	altro	
A5199	TOTALE	77
A5999		77

ALLEGATO	8	ALLA DELIBERAZIONE
23	MAG. 2014	N. 117 PAG. N. 223

Alla presente relazione del Direttore Generale al bilancio di esercizio 2013 è stato allegato il modello LA anni 2013 e 2012, 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 2013, nel complesso, un minor impiego di fattori produttivi del 2,63% rispetto all'esercizio precedente; nel dettaglio mentre si incrementa del 1,72% l'onere per consumi e manutenzioni, diminuiscono sensibilmente sia la voce "Acquisti di servizi" (-6,57%) che la voce "Altri costi" (-16%). Anche il costo del personale si riduce rispetto al 2012.

Anche l'attività di assistenza ospedaliera presenta un generalizzato decremento dei costi dei fattori produttivi nel 2013 rispetto all'esercizio precedente. In particolare il costo per l'acquisto di servizi si riduce del 6,68% mentre l'onere per la voce "Altri costi" diminuisce del 16%. Anche il costo del personale è in flessione rispetto al dato presente nel modello LA del 2012. L'unico fattore produttivo che presenta un incremento è costituito dalla voce "consumi manutenzioni" (+1,67%). Complessivamente i costi riconducibili all'assistenza ospedaliera diminuiscono nel 2013, rispetto all'anno precedente, del 2,68%.

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.

BILANCIO D'ESERCIZIO

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG 2014 N. 17 PAG. N. 1

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2013

In data 22/05/2014 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 2013.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presenti: Dott.ssa Paola Picciariello, Dott.ssa Vanna Bertazzoni, Dott. Fabio Di Muro.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 588

del 29/04/2014, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 05/05/2014

con nota prot. n. Rif. Int. n. 107 del 05/05/2014 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 € 528.200,00 con un decremento
rispetto all'esercizio precedente di € 182.110,00, pari al 25,63 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2013, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 186.166.684,00	€ 183.940.085,00	€ -2.226.599,00
Attivo circolante	€ 117.941.526,00	€ 123.253.031,00	€ 5.311.505,00
Ratei e risconti	€ 252.059,00	€ 1.378.076,00	€ 1.126.017,00
Totale attivo	€ 304.360.269,00	€ 308.571.192,00	€ 4.210.923,00
Patrimonio netto	€ 165.231.161,00	€ 160.995.332,00	€ -4.235.829,00
Fondi	€ 53.091.989,00	€ 64.779.514,00	€ 11.687.525,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 83.782.729,00	€ 80.662.194,00	€ -3.120.535,00
Ratei e risconti	€ 2.254.389,00	€ 2.134.151,00	€ -120.238,00
Totale passivo	€ 304.360.268,00	€ 308.571.191,00	€ 4.210.923,00
Conti d'ordine	€ 60.574,00	€ 258.675,00	€ 198.101,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 323.369.111,00	€ 315.265.422,00	€ -8.103.689,00
Costo della produzione	€ 314.634.121,00	€ 305.148.857,00	€ -9.485.264,00
Differenza	€ 8.734.990,00	€ 10.116.565,00	€ 1.381.575,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -513.881,00	€ -506.419,00	€ 7.462,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.307.083,00	€ -47.933,00	€ -1.355.016,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.528.192,00	€ 9.562.213,00	€ 34.021,00
Imposte dell'esercizio	€ 8.817.882,00	€ 9.034.015,00	€ 216.133,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 710.310,00	€ 528.198,00	€ -182.112,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2013 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2013)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 311.346.591,00	€ 315.265.422,00	€ 3.918.831,00
Costo della produzione	€ 301.246.958,00	€ 305.148.857,00	€ 3.901.899,00
Differenza	€ 10.099.633,00	€ 10.116.565,00	€ 16.932,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -672.404,00	€ -506.419,00	€ 165.985,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -16.364,00	€ -47.933,00	€ -31.569,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.410.865,00	€ 9.562.213,00	€ 151.348,00
Imposte dell'esercizio	€ 9.410.865,00	€ 9.034.015,00	€ -376.850,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 528.198,00	€ 528.198,00

Patrimonio netto	€ 160.995.333,00
Fondo di dotazione	€ 2.602.662,00
Finanziamenti per investimenti	€ 170.743.267,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.740.309,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 6.426.169,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -23.045.274,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 528.200,00

L'utile di € 528.200,00

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013
☐ 2)	In misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☐ 3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Preliminarmente si precisa che per effetto degli arrotondamenti alcune poste indicate nelle precedenti tabelle presentano lievi differenze nei valori unitari rispetto a quelle riportate nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico presentati dall'Azienda Ospedaliera, quali ad esempio: STATO PATRIMONIALE attivo esercizio 2012 e totale passivo 2013; CONTO ECONOMICO differenza esercizio 2013, risultato prima delle imposte esercizio 2013, utile di esercizio 2013.

Tali arrotondamenti hanno influito anche sul risultato dell'esercizio 2013 che nelle tabelle che precedono è stato riportato in € 528.198,00 ma che viene certificato in € 528.200,00 in quanto tale è l'importo risultante dai documenti ufficiali, senza arrotondamenti.

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

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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Di essere sempre stato informato preventivamente e che per le stesse il Collegio non ha sollevato alcuna eccezione.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del

Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia nel 2013 si è avvalsa della facoltà prevista dall'art. 29 del D.Lgs. n. 33 del 23.06.2011 destinando alla realizzazione di immobilizzazioni una quota parte dei contributi in conto esercizio pari ad € 2.565.512, conformemente alle indicazioni regionali fornite con la nota prot. n. 0050333-2014 del 09.04.2014. La contabilizzazione di questa componente negativa del reddito è avvenuta nel conto "rettifica contributi conto esercizio per destinazione ad investimenti".

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

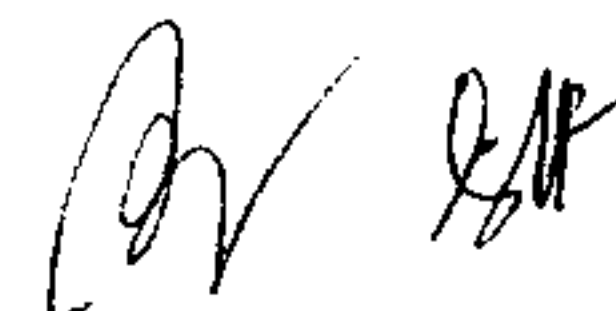
Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

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.

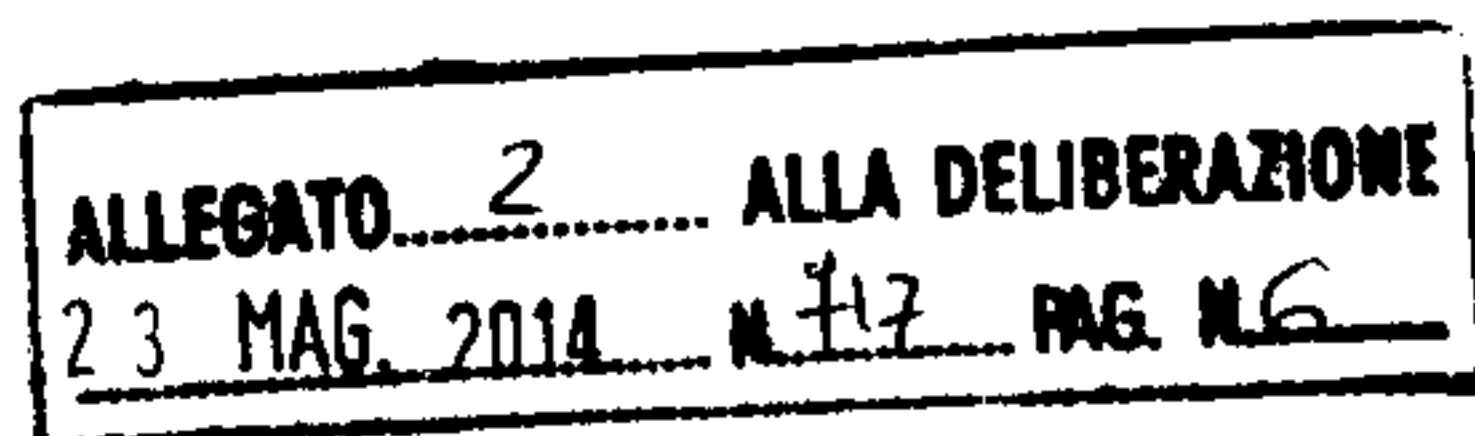
La voce rimanenze è costituita dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccati al 31.12.2013 nei magazzini farmaceutici ed economici il cui valore complessivo ammonta ad € 9.264.546. Rispetto al precedente esercizio si registra un



incremento di €137.722

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.



Secondo il prudente apprezzamento dell'Organo di Amministrazione. Per il 2013 ammontano a complessivi € 65.054.653 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 € 60.773.967.

Il totale dei crediti è esposto al netto del fondo svalutazione crediti, che per il 2013 è stato incrementato di € 788.842.

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 - E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sul 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 € 1.378.076 e si riferiscono per € 1.289.072 a premi per polizze di assicurazione e per € 29.598 per canoni di noleggio area sanitaria e € 59.404 per buoni pasto.

L'incremento della quota relativa a premi assicurativi pari ad € 1.254.754 del 2013 rispetto al 2012, è ascrivibile principalmente al contratto di cui alla delibera n. 1592/2013 che copre, nel nuovo sistema di auto-assicurazione, la fascia assicurativa oltre 800.00 Euro.

Precisiamo che per il 2013 non esistono ratei attivi.

Fondi per rischi e oneri

La Regione 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 31.12.2013 per complessivi € 64.779.514, è stata la seguente:

Fondi per imposte, anche differite: € 1.516.496

Fondo rischi per cause civili e oneri processuali: € 5.655.769

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: € 3.622.900

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi: € 350.000. 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 € 350.000 riferita al periodo 27.10-31.12.2013 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.

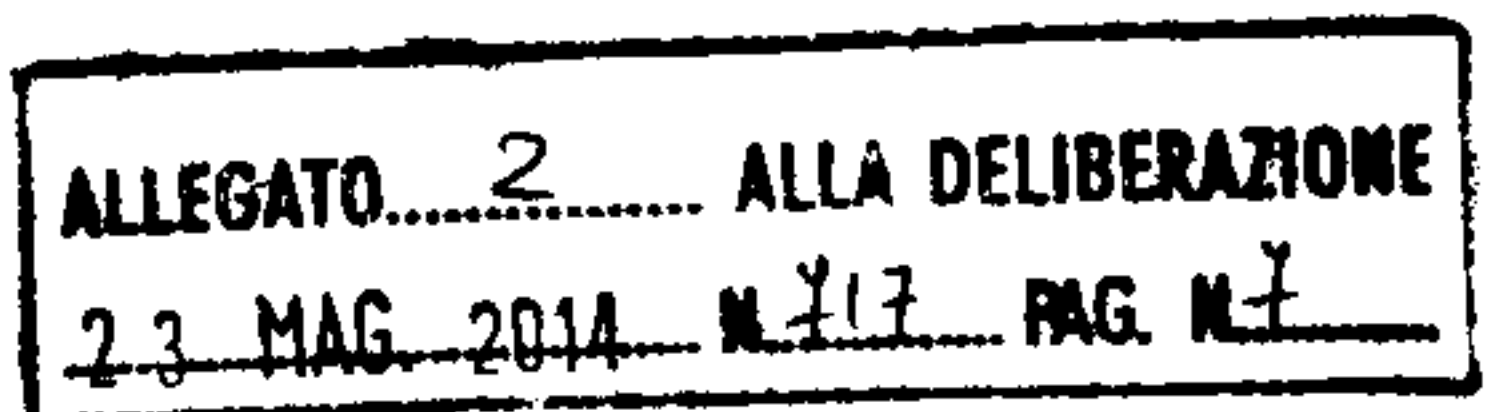
Altri Fondi Rischi: € 13.201.896, in particolare in tale voce è ricompreso l'accantonamento per il solo anno 2013 di € 2.267.671 a titolo di franchigie e regolazione premi. In tale voce è ricompreso anche il fondo per equo indennizzo pari ad € 447.113.

Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente: € 4.889.300

Fondo rischi per quote inutilizzate contributi vincolati: € 782.436

Fondo oneri differiti per attività libero-professionale: € 921.766

Fondo oneri personale in quiescenza: € 5.446.627
Fondo quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi: € 7.818.670
Altri fondi oneri e spese: € 20.573.654



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 € 80.662.194 con un decremento rispetto all'anno precedente pari ad € 2.120.535.

La voce più rilevante è quella relativa ai debiti nei confronti di fornitori pari ad € 29.203.284. In particolare i pagamenti ai fornitori sono stati mediamente effettuati entro 60 gg. dal ricevimento della fattura così come prescritto dal D.Lgs. 231/2002 (come modificato dal D.Lgs. 192/2012). Si sottolinea altresì che gli attuali tempi di pagamento sono stati ulteriormente ridotti a 45 gg. dalla data del 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.

Nel 2013 non esistono ratei passivi.

I risconti passivi sono pari ad € 2.134.151, costituiti in particolare per € 1.409.811 da quote di ricavi per prestazioni sanitarie erogate a privati (sperimentazioni cliniche) vincolati in base al vigente regolamento, e non utilizzati nel 2013.

Conti d'ordine SI

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Beni in comodato	€ 258.675,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00
TOTALE	€ 258.675,00

ALLEGATO 2 ALLA DELIBERAZIONE
23 MAG. 2014 N. 717 PAG. N. 8

VALORE DELLA PRODUZIONE

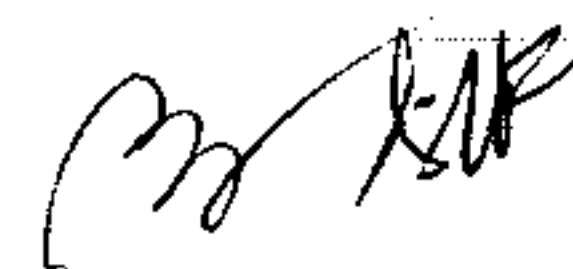
Per quanto concerne il valore della produzione nel 2013 presenta un importo pari ad € 47.305.318, di cui, sulla base di quanto disposto dalla Regione con le D.G.R.U. n. 1357/2012, n. 47/2013, n. 887/2013 e n. 374/2014, € 46.434.308 quali "contributi conto esercizio da Regione per Quota F.S.N. indistinta" ed € 725.544 quali "contributi conto esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata", € 17.465 quali "contributi conto esercizio da Amministrazioni Statali extra fondo vincolati" ed € 128.000 quali "contributi conto esercizio da Enti privati", finalizzati alla ricerca.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 111.601.227,86
Dirigenza	€ 49.762.090,27
Comparto	€ 61.839.137,59
Personale ruolo professionale	€ 277.777,56
Dirigenza	€ 277.777,56
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 15.714.561,06
Dirigenza	€ 0,00
Comparto	€ 15.714.561,06
Personale ruolo amministrativo	€ 6.658.231,24
Dirigenza	€ 491.137,82
Comparto	€ 6.167.093,42
Totale generale	€ 134.251.797,72

Nel corso del 2013 si è verificato un decremento complessivo di sole 4 unità.

Complessivamente la quota dei costi riferibili al personale è risultata pari ad € 156.889.180, con un decremento pari ad € 1.171.913 (-0,74%).

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

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

- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

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

- 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 2013 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 € 16.645.490,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali Istituzione ticket regionale

Si precisa che la spesa farmaceutica ospedaliera pari, come detto, ad € 16.645.490, al netto della partita della distribuzione diretta, è risultata inferiore al limite della spesa farmaceutica prevista per l'A.O. di Perugia in € 18.789.396 fissato con D.G.R.U. nn. 886 e 887 del 29.07.2013. Una notevole incidenza sulla spesa complessiva è stata quella relativa all'acquisto di sangue ed emocomponenti da altri soggetti risulta pari ad € 1.342.505 inserita nel 2013 tra i componenti della voce relativa alla spesa farmaceutica sulla scorta di indicazioni fornite dalla Regione.

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.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 118.654.065,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.650.236,00
Immateriali (A)	€ 239.578,00
Materiali (B)	€ 10.410.658,00

Eventuali annotazioni

Sia per le immobilizzazioni immateriali che per quelle materiali l'Azienda Ospedaliera di Perugia non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D. Lgs. n. 118/2011 nonché dai successivi Decreti Ministeriali di attuazione. Per i cespiti acquistati nell'anno, l'A.O. di Perugia si è avvalsa della facoltà di dimezzare la normale aliquota di ammortamento.

Per i cespiti di valore inferiore ad € 516,46 l'A.O. di Perugia si avvalsa della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio stesso in cui il bene è divenuto disponibile e pronto all'uso.

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate né svalutazioni né rivalutazioni di immobilizzazioni materiali.

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 46.092,00
Oneri	€ 552.511,00
TOTALE	€ -506.419,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 861.071,00
Oneri	€ 909.003,00
TOTALE	€ -47.932,00

Eventuali annotazioni

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.	€ 8.944.479,00
I.R.E.S.	€ 89.535,00

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 economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Questioni contrattuali	
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.
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'affidamento diretto per l'acquisizione di forniture e servizi
Oss:	Deliberazione C.S. n. 1092/2012: Il Collegio dopo aver preso visione degli ulteriori chiarimenti trasmessi a questo Collegio con nota prot. n. 2013/0021798 del 5 agosto 2013, ritiene che gli stessi non siano né conferenti né giustificativi dell'affidamento diretto, peraltro reiterato nel tempo, alla Comunità Montana Associazione dei Comuni Trasimeno-Medio Tevere del servizio di manutenzione e gestione delle aree verdi. Il servizio in questione, infatti, prevede un corrispettivo complessivo di € 100.000,00 all'anno di cui € 10.000,00 da rendicontare a consuntivo per interventi extra, e, pertanto fattispecie rientrante nella previsione normativa di cui all'art. 5, comma 1, del "Regolamento per l'acquisto di beni e servizi in economia" adottato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia con deliberazione Commissario Straordinario n. 266 del 04/10/2006 e successive modifiche. Il Collegio precisa infine che il riferimento contenuto nella convenzione allegata alla delibera Commissario Straordinario n. 1092 del 22 agosto 2012, all'art. 25, comma 1, della Legge Regionale n. 18 del 24/09/2003 non appare appropriato in quanto lo stesso, dal tenore letterale della citata norma è da ritenersi applicabile ai soli enti territoriali ("Regione, Province e Comuni") e non anche agli "enti pubblici" in generale come, invece, riportato nelle premesse della citata convenzione.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Deliberazione D.G. n. 214/2013: non è risultata materialmente stipulata una nuova convenzione sulla scorta della bozza allegata alla D.G.R. n. 1680 del 19/12/2013

Questioni contabili	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Deliberazione D.G. n. 396/2013: Tenuto conto che l'affidamento del servizio ha la durata di un anno (1/1 - 31/12/2013) non è applicabile la previsione normativa di cui all'art. 115 del D.Lgs. 163/2006 (clausola di revisione periodica del prezzo per contratti ad esecuzione periodica o continuativa).

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 297.766,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 1.149,60

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Sono stati accantonati per contenzioso con il personale dipendente € 3.187.900 e per cause civili ed oneri professionali € 4.900.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Non ha ricevuto alcuna denuncia.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

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.

Al Collegio Sindacale non è stata attribuita la funzione di Revisione Legale, non essendo stato nominato detto Organo.

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 di Gestione e loro completezza e chiarezza. Il Collegio ritiene comunque opportuno suggerire che per il futuro la nota integrativa e relazione di 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 dà atto che al Bilancio d'Esercizio 2013, 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 2012 e 2013, 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 2013, nel complesso, l'attività ambulatoriale ha registrato un minor impiego di fattori produttivi del 2,63% 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 6,68% per l'acquisto dei servizi, una riduzione del 16% per la voce "altri costi", come pure una flessione del costo del personale. Complessivamente, i costi riconducibili all'assistenza ospedaliera nel 2013 sono diminuiti del 2,68% 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.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

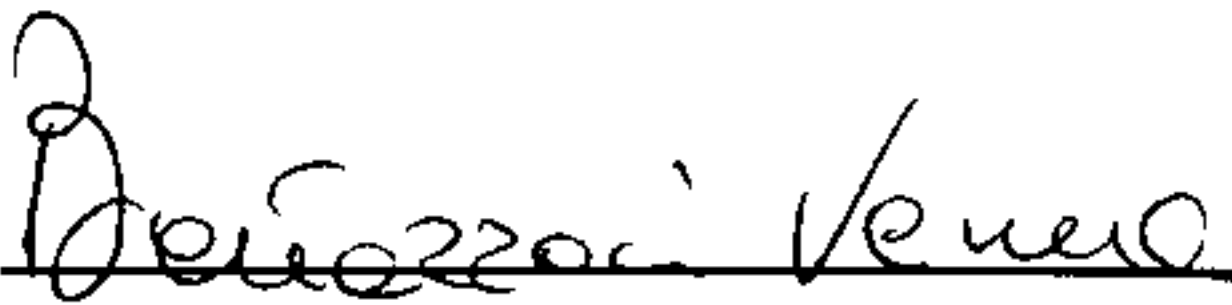
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

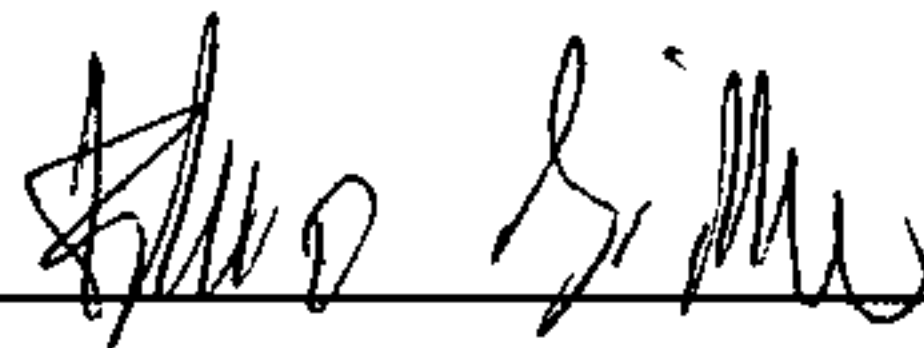
PAOLA PICCIARIELLO



VANNA BERTAZZONI



FABIO DI MURO





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

Azienda Ospedaliera di Perugia

Dir. Gen. e Sede Amm.va: 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. 717 DEL 23 MAG. 2014

La deliberazione sopra indicata, alla quale questo documento è allegato

CONSTA DI FOGLI 242 incluso il presente ed inclusi gli allegati

Perugia, 23 MAG. 2014

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA SERENA ZENZERI

☐ E' ESECUTIVA IMMEDIATAMENTE, non essendo soggetta a controllo

☐ HA CONSEGUITO ESECUTIVITA' IL _____

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

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

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

Perugia,

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO DELIBERATIVO
DOTT.SSA SERENA ZENZERI

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

VIENE PUBBLICATA all'albo pretorio dell'Azienda Ospedaliera di Perugia il 23 MAG. 2014

per la durata di 15 giorni.

Perugia,

23 MAG. 2014

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