



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

Azienda Ospedaliera di Perugia

Direzione Generale e Sede Ammin.va: Piazzale Menghini, 8/9 – 06129 PERUGIA
Sede Legale: Ospedale S. Maria della Misericordia – S. Andrea delle Fratte – 06156 PERUGIA
Part. IVA 02101050546 – tel.: 075/5781 – Sito Internet: www.ospedale.perugia.it
PEC: aosp.perugia@postacert.umbria.it

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

n. 0001264 del 14/09/2021

adottata in Perugia

OGGETTO:

ADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO PER L'ANNO 2020 – PRESA D'ATTO DELLA RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE.

Ufficio Proponente: CONTABILITA' E BILANCIO
Istruttore della pratica: LAURA CECCARELLI
Responsabile del procedimento: LAURA CECCARELLI
Dirigente dell'Ufficio Proponente: ANGELA PAOLELLI
La Delibera comporta costi: No
Modalita' di Pubblicazione: Integrale

VISTA la proposta n. 0001455 del 13/09/2021 a cura di CONTABILITA' E BILANCIO
hash.pdf (SHA256): 60dc850bc8ca95bd9a3adc45b1e0b3c9378d17c20f3de7021e9a596bacf3d4b9
firmata digitalmente da: ANGELA PAOLELLI, LAURA CECCARELLI
che ne attesta la regolarita' dell'iter istruttorio

IL DIRETTORE SANITARIO: GIUSEPPE DE FILIPPIS
Parere: FAVOREVOLE

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO: CRISTINA CLEMENTI
Parere: FAVOREVOLE

DELIBERA

Di fare integralmente propria la menzionata proposta che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e di disporre così come in essa indicato, avendone acquisito i pareri

IL DIRETTORE GENERALE
MARCELLO GIANNICO*

** Documento sottoscritto con firma digitale*



Azienda Ospedaliera di Perugia

Direzione - Sede legale: Ospedale Santa Maria della Misericordia di Perugia
Piazzale Giorgio Menghini 8/9 - Sant'Andrea delle Fratte - 06129 PERUGIA
Partita IVA/ CF 02101050546 - TEL. 075.5781
PEC aosp.perugia@postacert.umbria.it SITO WEB www.ospedale.perugia.it

DIREZIONE CONTABILITÀ E BILANCIO

OGGETTO: Adozione del Bilancio d'esercizio per l'anno 2020 – Presa d'atto della relazione del Collegio Sindacale.

VISTO 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*” contenente 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;

VISTO il titolo II del predetto decreto “*Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario*” che detta specifiche disposizioni per gli Enti del Servizio Sanitario Nazionale;

VISTO l'art. 26 del richiamato decreto che 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;

VISTO l'art. dall'art. 77 quater della legge n. 133 del 6/8/2008, rubricato “Modifiche alla Tesoreria Unica ed eliminazione dei flussi trimestrali di cassa”, punto 11, ed il relativo Decreto attuativo del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23/12/2009 (G.U. n. 33 del 10/2/2010) che dispongono che al Bilancio di esercizio devono essere allegati altresì, quale parte integrante e sostanziale dello stesso, i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre 2019, contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide, le cui risultanze corrispondono alle scritture contabili dell'Aziende e del Tesoriere, con le precisazioni riportate in Nota Integrativa;

VISTO l'art. 31 del Decreto Legislativo 23/6/2011 n. 118 che prescrive l'adozione del bilancio d'esercizio entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento;

VISTA la mail del 14/06/2021 pervenuta dalla Regione Umbria che ha prorogato al 30/6/2020 il termine per l'adozione del bilancio di esercizio dell'anno 2020, e al 31/07/2021 la trasmissione al NSIS dei modelli CE, SP ed LA delle Aziende Sanitarie e Ospedaliere;

TENUTO CONTO della nota numero 21/107/SR1/C7 del 24 giugno del 2021 della Conferenza delle Regioni e delle Province Autonome riguardante la “Posizione sullo schema di Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero della Salute concernente il riparto tra le regioni e le province autonome del fondo di cui al comma 1 del medesimo articolo 24 del decreto legge n. 41/2021” con la quale si esprimeva una forte preoccupazione sulla possibilità di rispettare puntualmente il termine del 30 giugno in assenza di una formale adozione del decreto alla data del 24 giugno stesso;

STANTE la situazione di incertezza derivante anche dalla convocazione della Regione Umbria al Tavolo degli Adempimenti MEF e MDS relativamente al Quarto trimestre 2020 per il giorno 5/07/2021;

PRESO ATTO della mail pervenuta dalla Direzione Regionale Sanità Umbra in data 07/07/2021 con la quale è stata comunicata l'assegnazione di ulteriori risorse a valere sul Bilancio di esercizio 2020 sulla base dell'esito della discussione nelle sedute del 5, 6 e 7 luglio u.s., del Tavolo degli Adempimenti MEF inerente il IV trimestre 2020;

PRESO ATTO della mail del 27/07/2021 con la quale la Regione Umbria ha comunicato la correttezza dell'allocazione delle poste principali oggetto di riscontro del Tavolo di verifica ministeriale;

TENUTO CONTO degli schemi dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale codificati con l'emanazione del Decreto 20/3/2013, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 88 del 15/4/2013 – supplemento ordinario n. 30 da parte del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in attuazione del D. Lgs. 118/2011;

TENUTO CONTO altresì della nota pervenuta con mail del 23 giugno 2021 dalla Direzione Regionale Sanità con la quale, in riferimento alla delibera della Giunta Regionale del 23 dicembre 2020 n. 1297 e a quanto richiesto dal tavolo adempimenti MEF e MDS, è stata richiesta la compilazione di una Relazione Covid-19 da allegare al bilancio di esercizio 2020;

CONSIDERATO che bilancio per l'esercizio 2020, approvato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia con la deliberazione n. 1114 del 30/07/2021, chiude in pareggio;

DATO ATTO che il sopra citato art. 31 del D. Lgs. 118/2011 richiede che il bilancio d'esercizio sia corredato dalla relazione del Collegio Sindacale, e che, a tal fine, il documento di bilancio di cui al punto precedente è stato inoltrato al Collegio Sindacale per la prevista relazione e che il Collegio Sindacale ha redatto la sua relazione il 07/09/2021 esprimendo parere favorevole.

CONSIDERATO che, acquisita la relazione del Collegio Sindacale, è necessario adottare il bilancio nella sua formulazione definitiva, completa della relazione dell'organo di controllo, e trasmetterlo, tramite PEC, alla Regione dell'Umbria 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.

Attestato che:

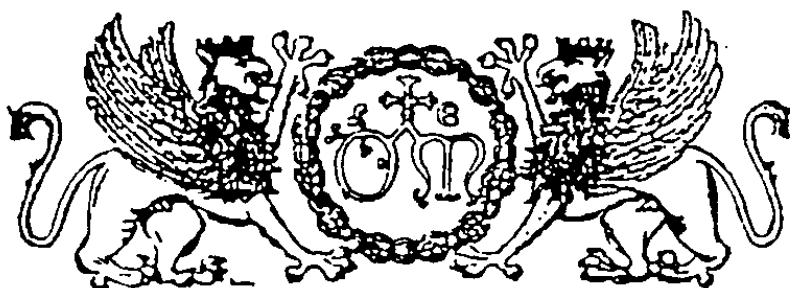
- a seguito dell'istruttoria effettuata nella forma e nella sostanza, la proposta è legittima ed utile per il servizio pubblico;
- il Responsabile del Procedimento, ai sensi del D. Lgs. n. 123/2011, ha effettuato il controllo di regolarità amministrativa e contabile;

SI PROPONE DI DELIBERARE QUANTO SEGUE:

- 1) Prendere atto della relazione del Collegio Sindacale in ordine al bilancio di esercizio 2020, approvato con deliberazione n. 1114 del 30/07/2021, relazione nella quale viene espresso un parere favorevole sul documento contabile esaminato.
- 2) Approvare il bilancio di esercizio 2020, quale risulta dall'allegato n 1, corredato della relazione del Collegio Sindacale, Allegato sub 2, allegati che fanno parte integrante e sostanziale del presente atto.
- 3) Trasmettere alla Regione dell'Umbria, all'indirizzo di posta elettronica certificata direzionesanita.regione@postacert.umbria.it, la presente deliberazione ai sensi dell'art. 32 comma 7 D. Lgs. 118/2011 e ai sensi dell'art. 83 comma 1 lettera a) punto 3 della L.R. 9/4/2015 n. 11.

L'Estensore
Dr.ssa Laura Ceccarelli

Il Responsabile
Dott.ssa Angela Paolelli

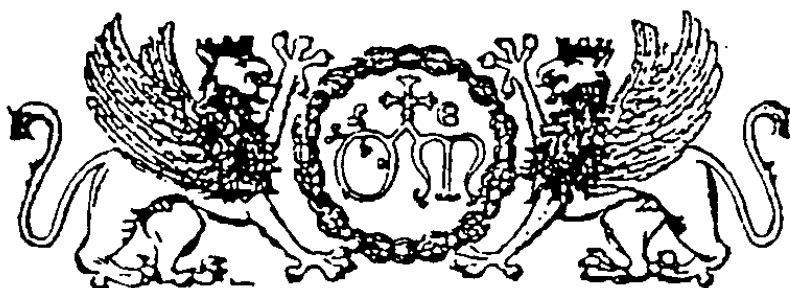


Stemmi dell'Ospedale di S. Maria della Misericordia di Perugia

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2020



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

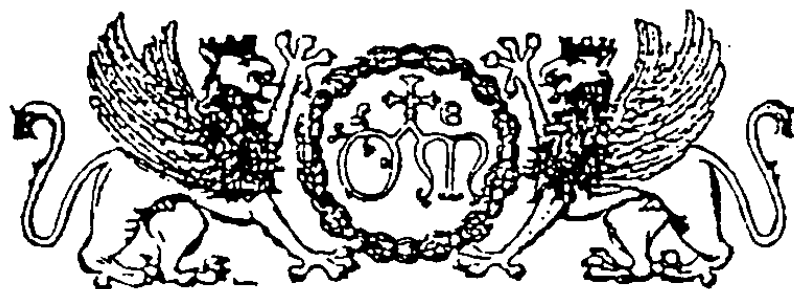
ANNO 2020

STATO PATRIMONIALE

STATO PATRIMONIALE ATTIVO					Importi: Euro				
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>				Anno 2020	Anno 2019	VARIAZIONE 2020/2019			
						Importo	%		
A) IMMOBILIZZAZIONI									
I Immobilizzazioni immateriali				539.273	742.021	-202.748	-27,3%		
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				539.273	742.021	-202.748	-27,3%		
II Immobilizzazioni materiali				150.886.300	155.603.061	-4.716.761	-3,0%		
1) Terreni				500.000	500.000	-	0,0%		
a) Terreni disponibili				0	0	-	-		
b) Terreni indisponibili				500.000	500.000	-	0,0%		
2) Fabbricati				139.348.672	145.011.639	-5.662.968	-3,9%		
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)				0	0	-	-		
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)				139.348.672	145.011.639	-5.662.968	-3,9%		
3) Impianti e macchinari				0	41.250	-41.250	-100,0%		
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche				8.327.176	7.693.275	633.900	8,2%		
5) Mobili e arredi				494.679	538.392	-43.713	-8,1%		
6) Automezzi				105.173	211.964	-106.792	-50,4%		
7) Oggetti d'arte				0	0	-	-		
8) Altre immobilizzazioni materiali				826.183	648.726	177.457	27,4%		
9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti				1.284.418	957.814	326.604	34,1%		
				Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)				0	0	68.986	68.986	-	0,0%
1) Crediti finanziari				0	0	0	0	-	-
a) Crediti finanziari v/ Stato				0	0	0	0	-	-
b) Crediti finanziari v/ Regione				0	0	0	0	-	-
c) Crediti finanziari v/ partecipate				0	0	0	0	-	-
d) Crediti finanziari v/ altri				0	0	0	0	-	-
2) Titoli						68.986	68.986	-	0,0%
a) Partecipazioni						68.986	68.986	-	0,0%
b) Altri titoli						0	0	-	-
Totale A)				151.494.559	156.414.069	-4.919.509		-3,1%	
B) ATTIVO CIRCOLANTE									
I Rimanenze				18.598.747	16.773.682	1.825.065		10,9%	
1) Rimanenze beni sanitari				18.347.606	16.557.281	1.790.325		10,8%	
2) Rimanenze beni non sanitari				251.141	216.402	34.740		16,1%	
3) Acconti per acquisti beni sanitari				0	0	-		-	
4) Acconti per acquisti beni non sanitari				0	0	-		-	
				Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi				
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)				70.406.131	0	70.406.131	38.860.894	31.545.237	81,2%
1) Crediti v/ Stato				2.653.183	0	2.653.183	784.236	1.868.947	238,3%
a) Crediti v/ Stato - parte corrente				2.653.183	0	2.653.183	784.236	1.868.947	238,3%
1) Crediti v/ Stato per spesa corrente e acconti				0	0	0	0	-	-
2) Crediti v/ Stato - altro				2.653.183	0	2.653.183	784.236	1.868.947	238,3%
b) Crediti v/ Stato - investimenti				0	0	0	0	-	-
c) Crediti v/ Stato - per ricerca				0	0	0	0	-	-
1) Crediti v/ Ministero della Salute per ricerca corrente				0	0	0	0	-	-
2) Crediti v/ Ministero della Salute per ricerca finalizzata				0	0	0	0	-	-
3) Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali				0	0	0	0	-	-
4) Crediti v/ Stato - investimenti per ricerca				0	0	0	0	-	-
d) Crediti v/ prefetture				0	0	0	0	-	-
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma				48.108.905	0	48.108.905	16.403.288	31.705.617	193,3%
a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - parte corrente				39.723.368	0	39.723.368	8.017.751	31.705.617	395,4%
1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente				39.723.368	0	39.723.368	8.017.751	31.705.617	395,4%
a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente				37.987.854	0	37.987.854	6.322.481	31.665.373	500,8%
b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				0	0	0	0	-	-
c) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				0	0	0	0	-	-
d) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro				1.735.514	0	1.735.514	1.695.270	40.244	2,4%
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricerca				0	0	0	0	-	-
b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto				8.385.537	0	8.385.537	8.385.537	-	0,0%
1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti				8.385.537	0	8.385.537	8.385.537	-	0,0%
2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione				0	0	0	0	-	-
3) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite				0	0	0	0	-	-
4) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				0	0	0	0	-	-
3) Crediti v/ Comuni				66.150	0	66.150	66.188	-38	-0,1%
4) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire				11.961.412	0	11.961.412	17.756.345	-5.794.933	-32,6%

a) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione	11.853.760	0	11.853.760	17.773.223	-5.919.463	-33,3%
b) Crediti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	107.652	0	107.652	-16.878	124.529	-737,8%
5) Crediti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0	0	-	-
6) Crediti v/ Erario	76.985	0	76.985	44.748	32.237	72,0%
7) Crediti v/ altri	7.539.497	0	7.539.497	3.806.089	3.733.408	98,1%
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			88.571.588	96.308.865	-7.737.276	-8,0%
1) Cassa			42.944	117.468	-74.525	-63,4%
2) Istituto Tesoriere			88.474.937	96.137.886	-7.662.949	-8,0%
3) Tesoreria Unica			0	0	-	-
4) Conto corrente postale			53.707	53.510	198	0,4%
Totale B)			177.576.466	151.943.441	25.633.026	16,9%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
I Ratei attivi			0	0	-	-
II Risconti attivi			123.229	1.079.247	-956.017	-88,6%
Totale C)			123.229	1.079.247	-956.017	-88,6%
TOTALE ATTIVO (A+B+C)			329.194.255	309.436.756	19.757.499	6,4%
D) CONTI D'ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare			158.784	228.172	-69.388	-30,4%
2) Depositi cauzionali			0	0	-	-
3) Beni in comodato			385.654	205.747	179.907	87,4%
4) Altri conti d'ordine			0	0	-	-
Totale D)			544.438	433.920	110.519	25,5%

STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO				Importi: Euro		
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>			Anno 2020	Anno 2019	VARIAZIONE 2020/2019	
					Importo	%
A) PATRIMONIO NETTO						
I Fondo di dotazione			2.602.662	2.602.662	-	0,0%
II Finanziamenti per investimenti			167.643.924	175.612.606	-7.968.682	-4,5%
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione			121.647.950	126.702.105	-5.054.156	-4,0%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti			7.574.000	7.574.000	-	0,0%
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88			7.574.000	7.574.000	-	0,0%
b) Finanziamenti da Stato per ricerca			0	0	-	-
c) Finanziamenti da Stato - altro			0	0	-	-
3) Finanziamenti da Regione per investimenti			13.340.768	12.661.272	679.496	5,4%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			4.833.902	4.833.902	-	0,0%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio			20.247.303	23.841.326	-3.594.023	-15,1%
III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti			1.956.194	641.561	1.314.633	204,9%
IV Altre riserve			2.330.132	2.525.446	-195.314	-7,7%
V Contributi per ripiano perdite			0	0	-	-
VI Utili (perdite) portati a nuovo			3.353.069	3.289.512	63.556	1,9%
VII Utile (perdita) dell'esercizio			0	63.556	-63.556	-100,0%
Totale A)			177.885.981	184.735.344	-6.849.363	-3,7%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1) Fondi per imposte, anche differite			2.158.913	1.954.521	204.392	10,5%
2) Fondi per rischi			17.294.231	17.646.289	-352.058	-2,0%
3) Fondi da distribuire			0	0	-	-
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati			1.369.865	1.239.429	130.435	10,5%
5) Altri fondi oneri			23.218.387	25.046.945	-1.828.557	-7,3%
Totale B)			44.041.396	45.887.184	-1.845.788	-4,0%
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	857.000	0	857.000	1.674.662	-817.662	-48,8%
2) Debiti v/Stato	0	0	0	0	-	-
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	18.190.995	0	18.190.995	274.391	17.916.604	6529,6%
4) Debiti v/Comuni	783	0	783	0	783	-
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	598.831	0	598.831	507.210	91.621	18,1%
a) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	0	0	0	0	-	-
b) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente L.E.A	0	0	0	0	-	-
c) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.E.A	0	0	0	0	-	-
d) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	423.726	0	423.726	352.119	71.608	20,3%
e) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	0	0	0	0	-	-
f) Debiti v/ aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	175.105	0	175.105	155.092	20.013	12,9%
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0	0	-	-
7) Debiti v/fornitori	31.620.678	0	31.620.678	26.434.260	5.186.418	19,6%
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	0	0	0	0	-	-
9) Debiti tributari	6.536.329	0	6.536.329	6.911.116	-374.787	-5,4%
10) Debiti v/altri finanziatori	0	0	0	0	-	-
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	7.530.234	0	7.530.234	7.345.338	184.896	2,5%
12) Debiti v/altri	37.089.550	0	37.089.550	32.007.236	5.082.314	15,9%
Totale D)	102.424.400	0	102.424.400	75.154.213	27.270.187	36,3%
E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI						
1) Ratei passivi			0	0	-	-
2) Riscconti passivi			4.842.478	3.660.015	1.182.463	32,3%
Totale E)			4.842.478	3.660.015	1.182.463	32,3%
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)			329.194.255	309.436.756	19.757.499	6,4%
F) CONTI D'ORDINE						
1) Canoni di leasing ancora da pagare			158.784	228.172	-69.388	-30,4%
2) Depositi cauzionali			0	0	-	-
3) Beni in comodato			385.654	205.747	179.907	87,4%
4) Altri conti d'ordine			0	0	-	-
Totale F)			544.438	433.920	110.519	25,5%



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

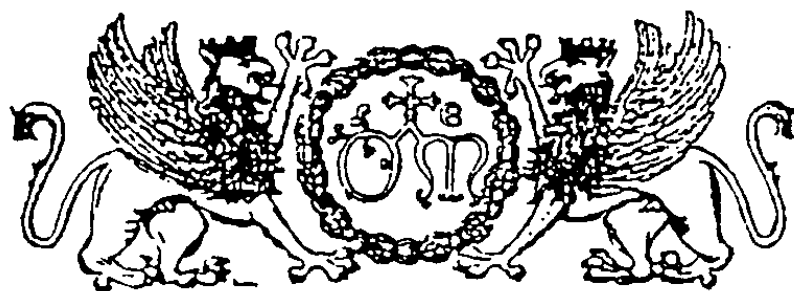
BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2020

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>			VARIAZIONE 2020/2019	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	96.217.787	72.391.526	23.826.261	32,9%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	89.918.928	71.737.507	18.181.420	25,3%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	6.298.859	331.897	5.966.962	1797,8%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - ricolati	125.854	131.197	5.343	-4,1%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A	-	-	-	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A	-	-	-	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	6.173.005	200.700	5.972.305	2975,7%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	291.525	291.525	-100,0%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	210.000	210.000	-100,0%
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	70.470	70.470	-100,0%
4) da privati	-	11.055	11.055	-100,0%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	30.596	30.596	-100,0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	4.000.000	4.000.000	-100,0%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	110.462	87.900	22.562	25,7%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	203.071.585	222.991.573	19.919.988	-8,9%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	178.767.573	194.923.637	16.156.064	-8,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	3.631.117	4.819.539	1.188.422	-24,7%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	20.672.896	23.248.398	2.575.502	-11,1%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	20.056.093	9.819.384	10.236.710	104,3%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.720.690	6.213.987	2.493.297	-40,1%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	9.793.811	10.105.000	311.190	-3,1%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	445.916	820.637	374.720	-45,7%
Totale A)	333.416.345	318.430.006	14.986.339	4,7%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	108.566.086	105.067.188	3.498.898	3,3%
a) Acquisti di beni sanitari	106.076.745	102.729.845	3.346.900	3,3%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.489.341	2.337.342	151.998	6,5%
2) Acquisti di servizi sanitari	14.435.129	14.078.538	356.591	2,5%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	799.570	-	799.570	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	1.729.870	1.507.400	222.470	14,8%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.606.174	3.291.630	685.456	-20,8%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	687.025	466.981	220.043	47,1%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.612.490	8.812.528	200.037	-2,3%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	35.897.214	34.049.126	1.848.087	5,4%
a) Servizi non sanitari	34.966.919	33.139.302	1.827.618	5,5%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	859.586	828.269	31.317	3,8%
c) Formazione	70.708	81.555	10.847	-13,3%
4) Manutenzione e riparazione	7.373.457	8.148.707	775.249	-9,5%
5) Godimento di beni di terzi	3.164.378	3.192.082	27.705	-0,9%
6) Costi del personale	143.791.784	140.924.934	2.866.850	2,0%
a) Personale dirigente medico	47.081.857	46.765.460	316.398	0,7%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.347.628	4.530.815	183.186	-4,0%
c) Personale comparto ruolo sanitario	68.468.103	66.189.500	2.278.603	3,4%
d) Personale dirigente altri ruoli	672.820	680.469	7.649	-1,1%
e) Personale comparto altri ruoli	23.221.375	22.758.692	462.683	2,0%
7) Oneri diversi di gestione	1.556.013	1.498.219	57.793	3,9%
8) Ammortamenti	10.292.130	10.862.130	570.000	-5,2%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	304.977	385.723	80.746	-20,9%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	5.662.968	5.662.968	-	0,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.324.185	4.813.439	489.254	-10,2%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	- 1.825.065	- 2.356.672	531.607	-22,6%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	- 1.790.325	- 2.360.812	570.487	-24,2%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	- 34.740	- 4.141	38.880	-939,0%
11) Accantonamenti	4.881.023	4.595.553	285.471	6,2%
a) Accantonamenti per rischi	964.424	1.264.752	300.327	-23,7%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	360.712	492.225	131.513	-26,7%
d) Altri accantonamenti	3.555.887	2.838.576	717.311	25,3%
Totale B)	328.132.149	320.059.806	8.072.343	2,5%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			6.913.996	-424,2%

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	142	300	-	158
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	70.017	107.586	-	37.569
Totale C)	- 69.875	- 107.286	- 37.411	-34,9%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
Totale D)	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi straordinari	4.775.510	13.032.464	-	8.256.954
a) Plusvalenze	-	-	-	-
b) Altri proventi straordinari	4.775.510	13.032.464	-	8.256.954
2) Oneri straordinari	128.243	1.564.410	-	1.436.167
a) Minusvalenze	388	19.919	-	19.531
b) Altri oneri straordinari	127.855	1.544.491	-	1.416.636
Totale E)	4.647.267	11.468.054	- 6.820.787	-59,5%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	9.861.588	9.730.968	130.620	1,3%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1) IRAP	9.740.734	9.552.784	187.951	2,0%
a) IRAP relativa a personale dipendente	9.462.868	9.199.920	262.948	2,9%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	51.516	75.754	24.238	-32,0%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	226.350	277.109	50.759	-18,3%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-	-	-	-
2) IRES	120.854	114.628	6.226	5,4%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-
Totale Y)	9.861.588	9.667.412	194.176	2,0%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	63.556	- 63.556	-100,0%



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2020

BILANCIO REDATTO PER MASTRI E CONTI

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
			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			NON UTILIZZARE
10	10	20	Per contributi ripiano disavanzi gestioni pregresse			NON UTILIZZARE
10	10	30	Per contributi c/capitale assegnati a partire dal 1.1.2000			NON UTILIZZARE
10	10	40	Altri crediti			NON UTILIZZARE
10	20	0	Da altri			
10	20	10	Per contributi in c/capitale su gestioni pregresse			NON UTILIZZARE
10	20	20	Per contributi in c/capitale a partire dal 1.1.2000			NON UTILIZZARE
10	20	30	Altri crediti			NON UTILIZZARE
			IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
20	0	0	Costi di impianto e ampliamento			
20	10	0				
20	10	10	Costi di impianto e ampliamento			AAA020
20	20	0	Costi di ricerca e sviluppo			
20	20	10	Costi di ricerca e sviluppo			AAA050
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			AAA100
20	30	20	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca			AAA080
20	40	0	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
20	40	10	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.585.950,48	6.483.721,07	AAA140
20	40	30	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di valore inferiore a € 516,46			AAA140
20	50	0	Immobilizzazioni in corso e acconti			
20	50	10	Immobilizzazioni in corso e acconti			AAA120
20	60	0	Altre			
20	60	10	Altre			AAA200
20	60	30	Altre Immobilizzazioni immateriali di valore inferiore a € 516,46			AAA200
20	70	0	Migliorie su beni di terzi			
20	70	10	Migliorie su beni di terzi			AAA160
20	80	0	Pubblicità			
20	80	10	Pubblicità			AAA180
			IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
30	0	0	Terreni			
30	10	0				
30	10	10	Terreni disponibili			AAA290
30	10	20	Terreni indisponibili	500.000,00	500.000,00	AAA300
30	20	0	Fabbricati			
30	20	10	Fabbricati disponibili			AAA330

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
30	20	20	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati disponibili			AAA330
30	20	30	Altri fabbricati indisponibili			AAA360
30	20	31	Immobili ospedalieri	188.765.586,85	188.765.586,85	AAA360
30	20	40	Costi di manutenzione straordinaria fabbricati indisponibili			AAA360
30	30	0	Impianti e macchinari			
30	30	10	Impianti e macchinari	13.700.383,01	13.700.383,01	AAA390
30	30	20	Costi di manutenzione straordinaria impianti e macchinari			AAA390
30	30	30	Impianti e macchinari di valore inferiore a € 516,46			AAA390
30	40	0	Attrezzature sanitarie			
30	40	10	Attrezzature sanitarie	77.843.490,72	73.821.277,25	AAA420
30	40	11	Attrezzature sanitarie - Alta tecnologia			AAA420
30	40	20	Costi di manutenzione straordinaria attrezzature sanitarie			AAA420
30	40	30	Attrezzature sanitarie di valore inferiore a € 516,46	277.126,51	256.633,86	AAA420
30	50	0	Mobili e arredi			
30	50	10	Mobili e arredi	11.397.981,54	11.295.217,52	AAA450
30	50	20	Costi di manutenzione straordinaria mobili e arredi			AAA450
30	50	30	Mobili e arredi di valore inferiore a € 516,46	3.875.352,37	3.823.178,93	AAA450
30	60	0	Automezzi			
30	60	10	Automezzi	1.306.905,94	1.306.905,94	AAA480
30	60	20	Costi di manutenzione straordinaria automezzi			AAA480
30	60	30	Automezzi di valore inferiore a € 516,46			AAA480
30	70	0	Altri beni			
30	70	10	Altri beni	6.647.772,68	6.196.648,15	AAA520
30	70	11	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.898.475,71	1.901.288,21	AAA520
30	70	20	Costi di manutenzione straordinaria altri beni			AAA520
30	70	30	Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.829.733,31	1.743.479,68	AAA520
30	70	40	Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio di valore inferiore a € 516,46	441.235,69	444.095,28	AAA520
30	80	0	Immobilizzazioni in corso e acconti			
30	80	10	Immobilizzazioni in corso e acconti	1.284.417,87	957.813,92	AAA540
30	90	0	Oggetti d'arte			
30	90	10	Oggetti d'arte			AAA500
40	0	0	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
40	10	0	Partecipazioni			
40	10	10	Partecipazioni in imprese controllate	59.932,64	59.932,64	AAA710
40	10	20	Partecipazioni in imprese collegate			AAA710
40	10	30	Partecipazioni in altre imprese	9.053,68	9.053,68	AAA710
40	20	0	Crediti verso altri			
40	20	10	Crediti verso altri			AAA690
40	20	20	Crediti finanziari v/imprese controllate			AAA680
40	20	30	Crediti finanziari v/imprese collegate			AAA680

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
40	20	40	Crediti finanziari v/Regione			AAA670
40	20	50	Crediti finanziari v/Stato			AAA660
40	20	60	Crediti finanziari v/altre imprese partecipate			AAA680
40	30	0	Altri titoli			
40	30	10	Altri titoli			AAA760
40	30	20	Titoli di Stato			AAA730
40	30	30	Altre obbligazioni			AAA740
40	30	40	Partecipazioni azionarie			NON UTILIZZARE
40	30	50	Titoli azionari quotati in borsa			AAA750
			ATTIVO CIRCOLANTE			
50	0	0	SCORTE			
50	10	0	Scorte sanitarie:			
50	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.665.231,70	4.709.477,26	ABA020
50	10	20	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria	5.225,58	15.661,78	ABA060
50	10	30	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza			NON UTILIZZARE
50	10	40	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.			NON UTILIZZARE
50	10	50	Presidi chirurgici e mat. sanitari			NON UTILIZZARE
50	10	60	Materiali protesici			NON UTILIZZARE
50	10	61	Materiali per emodialisi			NON UTILIZZARE
50	10	70	Prodotti farmaceutici per uso veterinario			NON UTILIZZARE
50	10	80	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario			NON UTILIZZARE
50	10	81	Materiali e prodotti per uso veterinario			ABA080
50	10	90	Ossigeno			NON UTILIZZARE
50	10	91	Prodotti dietetici	30.541,14	48.224,62	ABA050
50	10	92	Altri beni e prodotti sanitari	486.115,82	66.339,80	ABA090
50	10	93	Acconti su forniture materiale sanitario			ABA100
50	10	94	Sangue ed emocomponenti			ABA030
50	10	95	Dispositivi medici	13.147.479,83	11.670.003,03	ABA040
50	10	96	Prodotti chimici	13.011,47	47.574,13	ABA070
50	20	0	Scorte non sanitarie:			
50	20	10	Prodotti alimentari	20.999,45	25.248,94	ABA120
50	20	20	Mat. di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	142.610,34	71.945,74	ABA130
50	20	30	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine			NON UTILIZZARE
50	20	40	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto			NON UTILIZZARE
50	20	41	Combustibili, carburanti e lubrificanti			ABA140
50	20	50	Supporti meccanografici			NON UTILIZZARE
50	20	51	Supporti informatici e cancelleria	18.525,16	41.666,12	ABA150
50	20	60	Altri prodotti	69.006,42	77.540,91	ABA170
50	20	70	Materiale per la manutenzione			ABA160
50	20	80	Acconti su forniture materiale non sanitario			ABA180

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
60	0	0	CREDITI			
60	10	0	Crediti verso Regione			
60	10	10	Crediti vari			ABA450
60	10	11	Crediti vari v/Regione			ABA450
60	10	12	Crediti vari v/Regione - Autoassicurazione	416.324,52	1.081.709,28	ABA450
60	10	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere	8.250,00		ABA450
60	10	30	Note di credito da ricevere			PDA121
60	10	40	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente - altro	1.310.939,47	613.560,22	ABA450
60	10	50	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao intraregionale	18.804.567,67		ABA400
60	10	60	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da Asl-Ao extraregionale	441.610,89	441.610,89	ABA410
60	10	70	Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per mobilità attiva da privato			NON UTILIZZARE
60	10	80	Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti	8.385.537,21	8.385.537,21	ABA480
60	10	90	Crediti v/Regione per aumento fondo dotazione			ABA490
60	10	100	Crediti v/Regione per ripiano perdite			ABA500
60	10	110	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			ABA510
60	10	120	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti			ABA520
60	10	130	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca			ABA460
60	10	140	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP			NON UTILIZZARE
60	10	150	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF			NON UTILIZZARE
60	10	160	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	18.741.675,15	5.880.870,14	ABA390
60	10	170	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR			ABA420
60	10	180	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			ABA430
60	10	190	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			ABA440
60	10	200	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)			ABA451
60	10	210	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale			ABA461
60	10	220	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			ABA501
60	10	230	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92			ABA521
60	10	240	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie			ABA522
60	20	0	Crediti verso Comuni			
60	20	10	Crediti	66.149,94	66.187,50	ABA530
60	20	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			ABA530
60	20	30	Note di credito da ricevere			PDA130
60	30	0	Crediti verso Aziende sanitarie della Regione			
60	30	10	Crediti v/ASL-USL della regione			NON UTILIZZARE
60	30	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			NON UTILIZZARE
60	30	30	Note di credito da ricevere			NON UTILIZZARE
60	30	40	Crediti v/ASL-USL della regione per mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
60	30	50	Crediti v/AO della regione			NON UTILIZZARE
60	30	60	Crediti v/AO della regione per mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
60	30	70	Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
60	30	80	Crediti v/IRCCS - Fondazioni della Regione per mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
60	30	90	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione		9.575.573,85	ABA560
60	30	100	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			ABA560
60	30	110	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			PDA190
60	30	120	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	3.956.322,90	5.388.085,05	ABA570
60	30	130	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			ABA570
60	30	140	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			PDA200
60	30	150	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	5.529.642,26	2.648.194,85	ABA580
60	30	160	Crediti per fatture e ricevute da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	2.367.794,89	161.369,16	ABA580
60	30	170	Note di credito da ricevere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			PDA210
60	30	180	Acconto quota FSR da distribuire vs Aziende sanitarie pubbliche della Regione			ABA590
60	30	181	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 1			ABA590
60	30	182	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 2			ABA590
60	30	183	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 3			ABA590
60	30	184	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl 4			ABA590
60	30	185	Acconto quota FSR da distribuire vs AO PG			ABA590
60	30	186	Acconto quota FSR da distribuire vs AO TR			ABA590
60	30	187	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 1			ABA590
60	30	188	Acconto quota FSR da distribuire vs Asl UMBRIA 2			ABA590
60	30	190	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ri piano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			ABA591
60	30	200	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)			ABA601
60	40	0	Crediti verso Aziende sanitarie extra regionali			
60	40	10	Crediti	212.038,20	134.147,00	ABA600
60	40	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			ABA600
60	40	30	Note di credito da ricevere			PDA220
60	50	0	Crediti verso Amministrazioni pubbliche			
60	50	10	Crediti verso Ministero della Sanità			NON UTILIZZARE
60	50	20	Crediti verso Ministero dell'Università			NON UTILIZZARE
60	50	30	Crediti verso Ministero della Difesa			NON UTILIZZARE
60	50	31	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	2.653.182,67	784.236,05	ABA270
60	50	32	Crediti v/Stato per mobilità attiva pubblica			NON UTILIZZARE
60	50	33	Crediti v/Stato per mobilità attiva privata			NON UTILIZZARE
60	50	40	Crediti verso prefettura	-		ABA340
60	50	42	Crediti v/Stato per finanziamenti investimenti			ABA280
60	50	50	Crediti verso enti previdenziali per acconti pensioni			NON UTILIZZARE
60	50	60	Crediti verso altre Amministrazioni pubbliche			NON UTILIZZARE
60	50	70	Crediti per fatture e ricevute da emettere			ABA711

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
60	50	80	Note di credito da ricevere			NON UTILIZZARE
60	50	90	Crediti v/ARPA	-		ABA620
60	50	100	Acconto quota FSR da distribuire ARPA			ABA620
60	50	110	Crediti vs altri enti regionali			ABA620
60	50	120	Acconto v/Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			ABA690
60	50	130	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000			NON UTILIZZARE
60	50	140	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			NON UTILIZZARE
60	50	141	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato			ABA220
60	50	142	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto			ABA201
60	50	150	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale			ABA230
60	50	160	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			ABA240
60	50	170	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			ABA250
60	50	180	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			ABA260
60	50	190	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			ABA300
60	50	200	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			ABA310
60	50	210	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			ABA320
60	50	220	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			ABA330
60	50	230	Crediti v/altri soggetti pubblici	6.005.092,73	3.089.440,07	ABA690
60	50	240	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			ABA700
60	50	260	Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (ex D.lgs. 286/98)			ABA271
60	60	0	Crediti verso Erario			
60	60	10	C/IRPEG			ABA650
60	60	20	Acconto IRPEG			ABA650
60	60	30	IRAP			ABA650
60	60	40	C/IVA a credito	34.177,57		ABA650
60	60	50	Acconto IVA	42.507,28	44.747,87	ABA650
60	60	60	IVA a credito per acquisti infra-CEE			ABA650
60	60	70	IVA a credito per autofatture			ABA650
60	60	80	IVA in sospensione			ABA650
60	60	90	Erario c/IVA riepilogativo			ABA650
60	60	100	C/imposte varie	300,00		ABA650
60	70	0	Crediti verso privati			
60	70	10	Crediti	10.242.949,02	9.864.666,31	ABA670
60	70	20	Crediti per fatture e ricevute da emettere			ABA670
60	70	30	Anticipi a fornitori			ABA670
60	70	40	Note di credito da ricevere	2.956.713,89	2.127.336,71	PDA302
60	70	50	Note di debito da emettere			ABA670
60	70	51	Crediti v/clienti privati per anticipi mobilità attiva			ABA670
60	70	60	Crediti v/società controllate			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
60	70	70	Crediti v/società collegate			NON UTILIZZARE
60	70	80	Crediti v/sperimentazioni gestionali			ABA630
60	70	90	Crediti v/gestioni liquidatorie			ABA680
60	70	100	Crediti v/ altre partecipate			ABA640
60	70	110	Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)			PDA292
60	80	0	Crediti verso dipendenti			
60	80	10	Dipendenti c/prestiti			ABA711
60	80	20	Dipendenti c/ant. liq.			ABA711
60	80	30	Acconti a personale	661.252,40		ABA711
60	90	0	Altri crediti			
60	90	10	Altri crediti	5.690,23	141.510,23	ABA711
60	90	20	Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			ABA714
70	0	0	ATTIVITÀ FINANZIARIE			
70	10	0	Titoli a breve			
70	10	10	Titoli a breve			ABA740
70	10	20	Partecipazioni in imprese controllate			ABA730
70	10	30	Partecipazioni in imprese collegate			ABA730
70	10	40	Partecipazioni in altre imprese			ABA730
80	0	0	DISPONIBILITÀ LIQUIDE			
80	10	0	Cassa			
80	10	10	Cassa economale	1.921,79	2.142,19	ABA760
80	10	30	Cassa riscossione ticket	41.021,95	115.326,14	ABA760
80	10	40	Altre disponibilità liquide			ABA760
80	20	0	Istituto tesoriere			
80	20	10	c/c di tesoreria gestione corrente			NON UTILIZZARE
80	20	20	c/c di tesoreria conto capitale			NON UTILIZZARE
80	20	30	C/c di tesoreria			NON UTILIZZARE
80	20	40	C/c di tesoreria presso la Banca d'Italia			NON UTILIZZARE
80	20	50	Tesoreria Unica - Aziende Sanitarie	88.076.258,26	95.739.207,48	ABA770
80	20	60	Tesoreria Unica - GSA			ABA780
80	20	70	Istituto Tesoriere	398.679,00	398.679,00	ABA770
80	30	0	Altri istituti di credito			
80	30	10	Altri istituti di credito			NON UTILIZZARE
80	40	0	C/c postale			
80	40	10	c/c postale	53.707,36	53.509,85	ABA790
80	40	20	Deposito affrancatrice 1			NON UTILIZZARE
90	0	0	RATEI E RISCONTI ATTIVI			
90	10	0	Ratei attivi			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
90	10	10	Ratei attivi			ACA010
90	10	20	Ratei attivi v/Asl AO della Regione			ACA020
90	20	0	Risconti attivi			
90	20	10	Risconti attivi	123.229,40	1.079.246,53	ACA040
90	20	20	Risconti attivi v/Asl-AO della Regione			ACA050
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	158.784,34	228.172,48	ADA000
100	20	0	Altri impegni			
100	20	10	Altri impegni			ADA030
100	30	0	Depositi cauzionali			
100	30	10	Depositi cauzionali			ADA010
100	30	20	Beni in comodato	385.654,00	205.747,20	ADA020
100	40	0	Altre garanzie			
100	40	10	Altre garanzie			NON UTILIZZARE
100	50	0	Rischi			
100	50	10	Rischi			NON UTILIZZARE
100	60	0	Beni di terzi presso di noi			
100	60	10	Beni di terzi presso di noi			NON UTILIZZARE
100	70	0	Nostri beni presso terzi			
100	70	10	Nostri beni presso terzi			NON UTILIZZARE
100	80	0	Canoni di project financing ancora da pagare			
100	80	10	Canoni di project financing ancora da pagare			ADA021
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			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
			PASSIVITÀ			
			PATRIMONIO NETTO			
120	10	0	Fondo di dotazione			
120	10	10	Riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni			PAA000
120	10	20	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni pregresse	621.538,19	621.538,19	PAA000
120	10	30	Riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni liquidatorie			PAA000
120	10	40	Riserva per valutazione iniziale delle giacenze	6.157.023,09	6.157.023,09	PAA000
120	10	50	Riserva /deficit per altre attività e passività iniziali	33.684.816,09	33.684.816,09	PAA000
120	10	60	Riserva per ripiano disavanzi delle gestioni pregresse	14.192.424,47	14.192.424,47	PAA000
120	10	70	Rettifiche per Adeguamento ai nuovi Principi Contabili (RANPC)	15.316.492,32	15.316.492,32	PAA000
120	20	0	Contributi per ripiano perdite			
120	20	10	Contributi per ripiano perdite		-	PAA200
120	20	11	Versamenti per copertura debiti al 31/12/2005			PAA180
120	20	12	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			PAA190
120	30	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. indistinto			
120	30	10	Contr. reg. in c/capitale indistinti			NON UTILIZZARE
120	30	20	Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.			NON UTILIZZARE
120	30	30	Contr. reg. in c/capitale indistinti per acquisto altri beni mobili			NON UTILIZZARE
120	30	40	Contr. reg. in c/capitale indistinti per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straord. immobili			NON UTILIZZARE
120	30	50	Contr. reg. in c/capitale indistinti per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili			NON UTILIZZARE
120	40	0	Contributi regionali in c/capitale per quote f.s. destinazione vincolata			
120	40	10	Contr. reg. in c/capitale vincolati			NON UTILIZZARE
120	40	20	Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto impianti e attr. tec. scient. sanit.			NON UTILIZZARE
120	40	30	Contr. reg. in c/capitale vincolati per acquisto altri beni mobili			NON UTILIZZARE
120	40	40	Contr. reg. in c/capitale vincolati per adatt., trasf., ristruttur. e manut. straord. immobili			NON UTILIZZARE
120	40	50	Contr. reg. in c/capitale vincolati per manut. straord. impianti, attr., altri beni mobili			NON UTILIZZARE
120	50	0	Altri contributi in c/capitale			
120	50	10	Altri contributi in c/capitale			NON UTILIZZARE
120	60	0	Riserve di rivalutazione			
120	60	10	Riserve di rivalutazione			PAA120
120	70	0	Altre riserve			
120	70	10	Riserva per donazioni o lasciti	1.956.193,84	641.560,79	PAA100
120	70	20	Altre riserve	2.289.514,34	2.484.828,20	PAA160
120	70	30	Riserve per plusvalenze da reinvestire	40.618,00	40.618,00	PAA130
120	70	40	Contributi da reinvestire			PAA140
120	70	50	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti			PAA150
120	80	0	Utili o perdite portati a nuovo			
120	80	10	Utili o perdite portati a nuovo	3.353.068,95	3.289.512,49	PAA210

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
120	90	0	Utile o perdita dell'esercizio		-	
120	90	10	Utile o perdita dell'esercizio	0,00	63.556,46	PAA220
120	100	0	Finanziamenti per investimenti			
120	100	10	Finanziamenti per beni di prima dotazione	121.647.949,69	126.702.105,47	PAA020
120	100	20	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	7.574.000,00	7.574.000,00	PAA040
120	100	30	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca			PAA050
120	100	40	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro		-	PAA060
120	100	50	Finanziamenti da Regione per investimenti	13.340.768,35	12.661.272,10	PAA070
120	100	60	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902,38	4.833.902,38	PAA080
120	100	70	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	20.247.303,37	23.841.326,11	PAA090
130	0	0	FONDI AMMORTAMENTO			
130	10	0	F.do amm.to fabbricati			
130	10	10	F.do amm.to fabbricati disponibili			AAA340
130	10	20	F.do amm.to fabbricati indisponibili			AAA370
130	10	30	F.do amm.to immobili ospedalieri	49.416.915,19	43.753.947,59	AAA370
130	20	0	F.do amm.to impianti e macchinari			
130	20	10	F.do amm.to impianti e macchinari	13.700.383,01	13.659.133,01	AAA400
130	30	0	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari			
130	30	10	F.do amm.to attrezzature e strumenti sanitari	69.793.441,25	66.384.635,62	AAA430
130	30	20	F.do amm.to attrezzature sanitarie alta tecnologia			AAA430
130	40	0	F.do amm.to mobili e arredi			
130	40	10	F.do amm.to mobili e arredi	14.778.655,24	14.580.004,43	AAA460
130	50	0	F.do amm.to automezzi			
130	50	10	F.do amm.to automezzi	1.201.733,42	1.094.941,69	AAA490
130	60	0	F.do amm.to altri beni			
130	60	10	F.do amm.to altri beni	7.651.322,73	7.291.401,53	AAA530
130	60	20	F.do amm.to informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	2.339.711,40	2.345.383,49	AAA530
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			AAA030
130	80	0	F.do Amm.to ricerca e sviluppo			
130	80	10	F.do Amm.to ricerca e sviluppo			AAA060
130	90	0	F.do Amm.to diritti di brevetto			
130	90	10	F.do Amm.to diritti di brevetto			AAA110
130	90	20	F.do Amm.to diritti di brevetto derivanti dall'attività di ricerca			AAA090
130	100	0	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali			
130	100	10	F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali			AAA210
130	100	20	F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.046.677,37	5.741.700,04	AAA150
130	100	30	F.do Amm.to migliorie su beni di terzi			AAA170
130	100	40	F.do Amm.to pubblicità			AAA190
140	0	0	FONDI RETTIFICATIVI DELLE ATTIVITÀ			
140	10	0	F.do svalutazione immobilizzazioni			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
140	10	10	F.do svalutazione immobilizzazioni immateriali			AAA260
140	10	11	F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento			AAA230
140	10	12	F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo			AAA240
140	10	13	F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			AAA250
140	10	20	F.do svalutazione immobilizzazioni materiali			AAA630
140	10	21	F.do Svalut. Terreni			AAA560
140	10	22	F.do Svalut. Fabbricati			AAA570
140	10	23	F.do Svalut. Impianti e macchinari			AAA580
140	10	24	F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche			AAA590
140	10	25	F.do Svalut. Mobili e arredi			AAA600
140	10	26	F.do Svalut. Automezzi			AAA610
140	10	27	F.do Svalut. Oggetti d'arte			AAA620
140	10	30	F.do svalutazione immobilizzazioni finanziarie			PBA060
140	20	0	F.do svalutazione magazzino			
140	20	10	F.do svalutazione scorte sanitarie			PBA060
140	20	20	F.do svalutazione scorte non sanitarie			PBA060
140	30	0	F.do svalutazione crediti			
140	30	10	F.do svalutazione crediti	9.440.417,08	9.440.552,08	ABA670
140	40	0	Altri fondi rettificativi delle attività			
140	40	10	Altri fondi rettificativi delle attività			PBA060
150	0	0	FONDI RISCHI ED ONERI			
150	10	0	Fondo per oneri al personale			
150	10	10	Incentivazioni			NON UTILIZZARE
150	10	11	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato			PBA260
150	10	20	Straordinari			NON UTILIZZARE
150	10	30	Altre competenze accessorie			NON UTILIZZARE
150	10	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi			NON UTILIZZARE
150	10	50	Equo indennizzo	-	423.363,16	PBA060
150	10	60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	2.624.973,01	2.548.618,68	PBA260
150	10	70	Altri oneri da liquidare			NON UTILIZZARE
150	10	80	Fondi integrativi pensione			PBA210
150	10	90	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendenti			PCA010
150	10	100	Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016			PBA270
150	20	0	F.do imposte e tasse			
150	20	10	F.do imposte e tasse	2.158.912,88	1.954.521,03	PBA000
150	20	20	Fondo imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.			PBA000
150	30	0	F.do premio di operosità (SUMAI)			
150	30	10	F.do premio di operosità (SUMAI)			PCA000
150	40	0	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti			
150	40	10	F.do rischi su liti, arbitraggi e risarcimenti	5.178.086,89	5.003.182,62	PBA020

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
150	50	0	Fondo oneri per rinnovi contrattuali			
150	50	10	Fondo oneri per rinnovi contrattuali			NON UTILIZZARE
150	50	11	Fondo oneri per rinnovi contrattuali personale convenzionato (MMG, PLS, MCA ed altri)			PBA240
150	50	12	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	6.570.190,60	7.534.214,99	PBA230
150	50	13	Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai			PBA250
150	60	0	Fondo oneri personale in quiescenza			
150	60	10	Fondo oneri personale in quiescenza	1.000.000,00	1.000.000,00	PBA260
150	60	20	Fondo per trattamenti di quiescenza e simili			PCA020
150	70	0	Altri fondi rischi ed oneri			
150	70	10	Altri fondi rischi ed oneri			NON UTILIZZARE
150	70	20	Altri fondi per oneri e spese			NON UTILIZZARE
150	70	30	Altri fondi rischi	2.021.324,31	2.755.419,30	PBA060
150	70	40	Altri fondi per oneri e spese	6.758.057,29	8.147.270,50	PBA260
150	70	50	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.440.756,31	3.463.060,26	PBA030
150	70	60	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			PBA040
150	70	70	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	5.387.966,46	4.735.166,46	PBA050
150	70	80	Fondo per ferie maturate e non godute			PBA060
150	70	90	Fondo rischi per franchigia assicurativa			PBA051
150	70	100	Fondo rischi per interessi di mora	1.266.097,08	1.266.097,08	PBA052
150	80	0	Fondi da distribuire			
150	80	10	FSR indistinto da distribuire			PBA080
150	80	20	FSR vincolato da distribuire			PBA090
150	80	30	Fondo per ripiano disavanzi pregressi			PBA100
150	80	40	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PBA110
150	80	50	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PBA120
150	80	60	Fondo finanziamento per ricerca			PBA130
150	80	70	Fondo finanziamento per investimenti			PBA140
150	80	80	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			PBA141
150	90	0	Quote inutilizzate contributi			
150	90	10	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	133.678,26	332.332,00	PBA160
150	90	20	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	397.811,70	395.260,22	PBA170
150	90	30	Quote inutilizzate contributi per ricerca	264.783,58	291.525,09	PBA180
150	90	40	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	212.879,33	220.312,18	PBA190
150	90	50	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	360.711,78		PBA151
150	100	0	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione			
150	100	10	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	6.265.166,36	5.816.840,43	PBA260
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)		856.999,97	PDA000
160	10	20	Mutui passivi - quota in scadenza entro i 12 mesi	857.000,01	817.662,31	PDA000
160	10	30	Mutui passivi - quota in scadenza oltre i 5 anni			PDA000

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
160	20	0	Istituto tesoriere			
160	20	10	Anticipazioni di tesoreria			PDA310
160	20	20	Altri debiti vs Istituto Tesoriere			PDA310
170	0	0	DEBITI VERSO ENTI PUBBLICI			
170	10	0	Debiti verso Regione			
170	10	10	Acconti su contributi da Regione in c/esercizio	2.421.504,40		PDA110
170	10	20	Acconti su contributi da Regione in c/capitale			PDA081
170	10	30	Debiti verso Regione vari			PDA121
170	10	40	Debiti v/Regione per finanziamenti			PDA081
170	10	50	Debiti v/Regione per mobilità passiva intraregione	15.495.099,22		PDA090
170	10	60	Debiti v/Regione per mobilità passiva extraregione			PDA100
170	10	70	Note di credito da emettere			ABA450
170	10	80	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA			PDA080
170	10	90	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale			PDA101
170	10	100	Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L.			PDA111
170	10	110	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92			PDA112
170	10	120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	274.391,08	274.391,08	PDA120
170	20	0	Debiti verso gestione stralcio			
170	20	10	Debiti verso gestione stralcio 1			PDA370
170	20	20	Debiti verso gestione stralcio ...			PDA370
170	30	0	Debiti verso Aziende sanitarie della Regione			
170	30	10	Debiti V/ASL-USL della regione			NON UTILIZZARE
170	30	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere	249.033,46	126.586,42	PDA210
170	30	30	Note di debito da ricevere			NON UTILIZZARE
170	30	50	Debiti v/ASL-USL della regione per mobilità passiva intraregionale			NON UTILIZZARE
170	30	51	Debiti v/ASL-USL della regione per anticipi mobilità attiva privata extraregionale			NON UTILIZZARE
170	30	60	Debiti v/AO della regione			NON UTILIZZARE
170	30	70	Debiti v/AO della regione per mobilità passiva intraregionale			NON UTILIZZARE
170	30	71	Debiti v/Asl-AO della regione per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	80	Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione			NON UTILIZZARE
170	30	90	Debiti v/IRCCS - Fondazioni della regione per mobilità passiva intraregionale			NON UTILIZZARE
170	30	100	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR			PDA160
170	30	110	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	120	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	130	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	140	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	150	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			PDA210
170	30	151	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	170	Debiti v/Asl 1 - per quota FSR			PDA160

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
170	30	180	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	190	Debiti v/Asl 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	200	Debiti v/Asl 1- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	210	Debiti v/Asl 1 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	220	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	221	Debiti v/Asl 1 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	230	Debiti v/Asl 1 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	240	Debiti v/Asl 2 - per quota FSR			PDA160
170	30	250	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	260	Debiti v/Asl 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	270	Debiti v/Asl 2- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	280	Debiti v/Asl 2 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	290	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	291	Debiti v/Asl 2 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	300	Debiti v/Asl 2 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	310	Debiti v/Asl 3 - per quota FSR			PDA160
170	30	320	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	330	Debiti v/Asl 3 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	340	Debiti v/Asl 3- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	350	Debiti v/Asl 3 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	360	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	361	Debiti v/Asl 3 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	370	Debiti v/Asl 3 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	380	Debiti v/Asl 4 - per quota FSR			PDA160
170	30	390	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	400	Debiti v/Asl 4 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	410	Debiti v/Asl 4- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	420	Debiti v/Asl 4 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	430	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni			PDA210
170	30	431	Debiti v/Asl 4 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	440	Debiti v/Asl 4 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	450	Debiti v/AO PG - per quota FSR			PDA160
170	30	460	Debiti v/AO PG - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	470	Debiti v/AO PG- per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	480	Debiti v/AO PG - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	490	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni			PDA210
170	30	491	Debiti v/AO PG - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	500	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	510	Debiti v/AO TR - per quota FSR			PDA160
170	30	520	Debiti v/AO TR - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	530	Debiti v/AO TR- per mobilità in compensazione			PDA190

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
170	30	540	Debiti v/AO TR - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	550	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni	58.278,91	14.450,16	PDA210
170	30	551	Debiti v/AO TR - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	560	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	570	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione			ABA560
170	30	580	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione			ABA570
170	30	590	Note di credito da emettere v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni			ABA580
170	30	600	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per quota FSR			PDA160
170	30	610	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	620	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	630	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	640	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	650	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni	94.550,47	201.539,94	PDA210
170	30	660	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	670	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	680	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per quota FSR			PDA160
170	30	690	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			PDA170
170	30	700	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			PDA180
170	30	710	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità in compensazione			PDA190
170	30	720	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per mobilità non in compensazione			PDA200
170	30	730	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni	21.863,55	9.542,00	PDA210
170	30	740	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per altre prestazioni - Tabella M			PDA210
170	30	750	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto			NON UTILIZZARE
170	30	760	Debiti v/AO PG - altre prestazioni per STP			PDA211
170	30	761	Debiti v/AO TR - altre prestazioni per STP			PDA211
170	30	762	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - altre prestazioni per STP			PDA211
170	30	763	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - altre prestazioni per STP			PDA211
170	30	770	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)			PDA212
170	30	780	Debiti v/AO PG - per contributi L. 210/92			PDA213
170	30	781	Debiti v/AO TR - per contributi L. 210/92			PDA213
170	30	782	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per contributi L. 210/92			PDA213
170	30	783	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per contributi L. 210/92			PDA213
170	30	790	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	791	Debiti v/AO TR per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	792	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	793	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti			PDA231
170	30	800	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	801	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	802	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	803	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione			PDA232
170	30	810	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
170	30	811	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233
170	30	812	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233
170	30	813	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite			PDA233
170	30	820	Debiti v/AO PG - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	821	Debiti v/AO TR - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	822	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	823	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			PDA234
170	30	830	Debiti v/AO PG - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	30	831	Debiti v/AO TR - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	30	832	Debiti v/ASL UMBRIA 1 - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	30	833	Debiti v/ASL UMBRIA 2 - per versamenti c/patrimonio netto altro			PDA235
170	40	0	Debiti verso Aziende sanitarie extra-regionali			
170	40	10	Debiti	175.104,72	155.091,55	PDA220
170	40	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			PDA220
170	40	30	Note di debito da ricevere			PDA220
170	40	40	Note di credito da emettere			ABA600
170	50	0	Debiti verso Comuni			
170	50	10	Debiti	783,00		PDA130
170	50	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			PDA130
170	50	30	Note di debito da ricevere			PDA130
170	50	40	Note di credito da emettere			ABA530
170	60	0	Debiti verso Amministrazioni pubbliche			
170	60	10	Debiti			NON UTILIZZARE
170	60	20	Debiti per fatture e ricevute da ricevere			NON UTILIZZARE
170	60	30	Note di debito da ricevere			NON UTILIZZARE
170	60	31	Debiti v/Stato per mobilità passiva			NON UTILIZZARE
170	60	32	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale			PDA020
170	60	33	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale			PDA030
170	60	34	Acconto quota FSR v/Stato			PDA040
170	60	35	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca			PDA050
170	60	36	Altri debiti v/Stato			PDA060
170	60	37	Debiti v/Amministrazioni pubbliche	6.318.900,68	3.149.166,27	PDA380
170	60	38	Note di credito da emettere			ABA690
170	60	40	Debiti v/ARPA			PDA250
170	70	0	Debiti verso Istituti di previdenza			
170	70	10	Debiti verso INPDAP	7.218.903,22	7.049.777,97	PDA330
170	70	20	Debiti verso INPS	29.976,14	28.544,91	PDA330
170	70	30	Debiti verso INAIL	26.752,56	26.112,36	PDA330
170	70	40	Debiti verso ONAOSI	74.341,15	61.048,24	PDA330
170	70	50	Debiti verso ENPAM			PDA330
170	70	60	Debiti verso ENPAF			PDA330

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
170	70	70	Debiti verso altri Istituti di previdenza	180.260,90	179.854,21	PDA330
170	80	0	Altri debiti verso enti pubblici			
170	80	10	Altri debiti verso enti pubblici			PDA380
170	80	20	Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			PDA380
180	0	0	DEBITI TRIBUTARI			
180	10	0	Erario c/imposte			
180	10	10	Erario c/imposte			PDA320
180	20	0	Erario c/ritenute			
180	20	10	Erario c/ritenute	3.690.952,49	3.895.482,08	PDA320
180	30	0	Debiti per IRAP da versare			
180	30	10	Debiti per IRAP da versare	1.289.792,34	1.275.269,60	PDA320
180	40	0	C/IVA a debito			
180	40	10	C/IVA a debito	1.537.677,28	1.736.801,17	PDA320
180	50	0	IVA a debito per acquisti infra-CEE			
180	50	10	IVA a debito per acquisti infra-CEE	17.907,01	3.562,98	PDA320
180	60	0	IVA a debito per autofatture			
180	60	10	IVA a debito per autofatture			PDA320
180	70	0	Altri debiti tributari			
180	70	10	Altri debiti tributari			PDA320
190	0	0	DEBITI VERSO IL PERSONALE			
190	10	0	Debiti verso personale dipendente			
190	10	10	Debiti verso personale dipendente			NON UTILIZZARE
190	10	20	Debiti verso personale dipendente per stipendi e competenze fisse	2.642.701,63	3.434.053,63	PDA360
190	10	30	Debiti verso personale dipendente per straordinario	3.419.008,82	2.886.441,56	PDA360
190	10	40	Debiti verso personale dipendente per indennità, competenze, retr. di risultato	9.234.212,69	7.724.655,91	PDA360
190	10	60	Debiti verso personale dipendente per risorse aggiuntive regionali			PDA360
190	10	80	Altri debiti verso personale dipendente	7.978.482,89	7.783.675,96	PDA360
190	20	0	Debiti verso personale esterno			
190	20	10	Debiti verso personale esterno convenzionato	5.257.456,89	5.660.175,84	PDA380
190	20	20	Debiti verso personale esterno non convenzionato	269.791,16	269.808,24	PDA380
190	20	30	Debiti verso tirocinanti e borsisti	13.824,90		PDA380
190	20	40	Debiti verso obiettori di coscienza			PDA380
190	20	50	Debiti verso altro personale esterno	240.617,64	240.617,64	PDA380
190	30	0	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali			
190	30	10	Debiti verso organi direttivi ed istituzionali	408.633,25	313.385,23	PDA380
200	0	0	DEBITI VERSO PRIVATI			
200	10	0	Debiti verso fornitori			
200	10	10	Debiti verso fornitori per fatture pervenute	14.785.689,68	13.806.051,61	PDA301

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
200	10	20	Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	19.791.702,20	14.755.545,00	PDA301
200	10	22	Debiti verso erogatori sanitari privati per mobilità attiva privata extraregione			PDA291
200	10	23	Debiti verso fornitori per note di debito da ricevere			PDA301
200	10	24	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			PDA291
200	10	25	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per fatture e ricevute da ricevere			PDA291
200	10	26	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) per note di debito da ricevere			PDA291
200	20	0	Note di credito da emettere a clienti	39.456,93		
200	20	10	Note di credito da emettere a clienti			ABA670
200	30	0	Debiti verso assistiti			
200	30	10	Debiti verso assistiti			PDA380
200	40	0	Debiti verso farmacie			
200	40	10	Debiti verso farmacie			PDA301
200	50	0	Debiti per trattenute al personale	1.305.919,43	545.255,65	
200	50	10	Debiti per trattenute al personale			PDA360
200	60	0	Altri debiti			
200	60	10	Altri debiti			PDA380
200	60	12	Debiti v/Altri finanziatori			PDA350
200	60	13	Debiti v/società controllate e collegate			NON UTILIZZARE
200	60	14	Debiti v/sperimentazioni gestionali			PDA260
200	60	15	Debiti al 31/12/2005			PDA380
200	60	18	Debiti v/altri enti regionali			PDA250
200	60	19	Debiti v/Soc. Webred e Soc. Webred Servizi			PDA270
200	60	20	Debiti v/altre partecipate			PDA270
200	60	30	Note di credito da emettere (diversi)			ABA712
200	60	40	Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)			ABA715
210	0	0	RATEI E RISCONTI PASSIVI			
210	10	0	Ratei passivi			
210	10	10	Ratei passivi			PEA010
210	10	11	Ratei passivi v/Asl-Ao della Regione			PEA020
210	20	0	Risconti passivi			
210	20	10	Risconti passivi	3.349.973,69	2.432.489,58	PEA040
210	20	11	Risconti passivi su FSR per funzioni			NON UTILIZZARE
210	20	12	Risconti passivi su altri contributi vincolati ASSI da FSR			NON UTILIZZARE
210	20	13	Risconti passivi obiettivi di PSN			NON UTILIZZARE
210	20	14	Risconti passivi altri contributi FSR c/esercizio			NON UTILIZZARE
210	20	15	Risconti passivi altri contributi FSR vincolati			NON UTILIZZARE
210	20	16	Risconti passivi altri contributi da regione			NON UTILIZZARE
210	20	17	Risconti passivi contributi sanitari regionali extra FSR			NON UTILIZZARE
210	20	18	Risconti passivi contributi altri finanziamenti regionali extra FSR			NON UTILIZZARE
210	20	19	Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
210	20	20	Risconti passivi v/Asl-AO regione			PEA050
210	20	21	Risconti passivi su contributi per le sperimentazioni cliniche			NON UTILIZZARE
210	20	22	Risconti passivi su contributi erogati per la Non Autosufficienza Risconti passivi-in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre	1.492.504,74	1.227.525,37	PEA040
210	20	30				PEA060
210	20	40	Risconti passivi - ricavi per il funzionamento del Comitato Etico			PEA040
220	0	0	CONTI DI RIEPILOGO			
220	10	0	Conto Economico			
220	10	10	Conto Economico			NON UTILIZZARE
220	20	0	Stato Patrimoniale di chiusura			
220	20	10	Stato Patrimoniale di chiusura			NON UTILIZZARE
220	30	0	Stato Patrimoniale di apertura			
220	30	10	Stato Patrimoniale di apertura			NON UTILIZZARE
230	0	0	CONTI D'ORDINE			
230	10	0	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare	158.784,34	228.172,48	
230	10	10	Fornitori c/beni in leasing - canoni ancora da pagare			PFA000
230	20	0	Terzi per altri impegni			
230	20	10	Terzi per altri impegni	385.654,00	205.747,20	PFA030
230	30	0	Terzi per depositi cauzionali			
230	30	10	Terzi per depositi cauzionali			PFA010
230	30	20	Beni in comodato			PFA020
230	40	0	Terzi per altre garanzie			
230	40	10	Terzi per altre garanzie			NON UTILIZZARE
230	50	0	Terzi per rischi			
230	50	10	Terzi per rischi			NON UTILIZZARE
230	60	0	Beni di terzi presso di noi			
230	60	10	Beni di terzi presso di noi			NON UTILIZZARE
230	70	0	Nostri beni presso terzi			
230	70	10	Beni nostri presso terzi			NON UTILIZZARE
230	80	0	Canoni di project financing ancora da pagare			
230	80	10	Canoni di project financing ancora da pagare			PFA021

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
			COSTI			
240	0	0	ACQUISTI DI BENI SANITARI			
240	10	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati			
240	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale			NON UTILIZZARE
240	10	20	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale			NON UTILIZZARE
240	10	21	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA			NON UTILIZZARE
240	10	22	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO			NON UTILIZZARE
240	10	23	Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			NON UTILIZZARE
240	10	30	Ossigeno attività commerciale			NON UTILIZZARE
240	10	40	Ossigeno attività non commerciale			NON UTILIZZARE
240	10	41	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA			NON UTILIZZARE
240	10	42	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO			NON UTILIZZARE
240	10	50	Prodotti dietetici commerciale			BA0250
240	10	60	Prodotti dietetici non commerciale	118.849,12	154.918,45	BA0250
240	10	61	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA			BA0250
240	10	62	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO			BA0250
240	10	70	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale			BA0040
240	10	71	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale CLASSE C	6.692,16	6.996,75	BA0040
240	10	72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	47.313.401,77	44.764.228,36	BA0040
240	10	73	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C			NON UTILIZZARE
240	10	74	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A			NON UTILIZZARE
240	10	75	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H			NON UTILIZZARE
240	10	76	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO			BA0040
240	10	77	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA0040
240	10	80	Ossigeno con AIC attività commerciale			BA0051
240	10	81	Ossigeno con AIC attività non commerciale	747.218,93	558.289,85	BA0051
240	10	82	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A			NON UTILIZZARE
240	10	83	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C			NON UTILIZZARE
240	10	84	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSI H			NON UTILIZZARE
240	10	85	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO			BA0051
240	10	90	Medicinali senza AIC attività commerciale			BA0050
240	10	91	Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C			BA0050
240	10	92	Medicinali senza AIC attività non commerciale	1.046.654,48	1.231.607,61	BA0050
240	10	93	Medicinali senza AIC attività non commerciale CLASSE C			NON UTILIZZARE
240	10	94	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A			NON UTILIZZARE
240	10	95	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H			NON UTILIZZARE
240	10	96	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO			BA0050

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
240	10	97	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri	573.423,94	214.845,70	BA0050
240	10	98	Medicinali senza AIC destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA0050
240	10	100	Ossigeno senza AIC attività commerciale			BA0051
240	10	101	Ossigeno senza AIC attività non commerciale			BA0051
240	10	102	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A			NON UTILIZZARE
240	10	103	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C			NON UTILIZZARE
240	10	104	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H			NON UTILIZZARE
240	10	110	Emoderivati di produzione regionale			NON UTILIZZARE
240	10	111	Emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA			NON UTILIZZARE
240	10	112	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende Sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			BA0061
240	10	113	Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende Sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale			BA0062
240	10	114	Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti			BA0063
240	20	0	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini			
240	20	10	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	66.556,45	65.486,42	BA0260
240	30	0	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza			NON UTILIZZARE
240	30	10	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza			NON UTILIZZARE
240	40	0	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.			NON UTILIZZARE
240	40	10	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.			NON UTILIZZARE
240	50	0	Presidi chirurgici e mat. sanitari			NON UTILIZZARE
240	50	10	Presidi chirurgici e mat. sanitari			NON UTILIZZARE
240	60	0	Mat. protesici e mat. per emodialisi			NON UTILIZZARE
240	60	10	Mat. Protesici			NON UTILIZZARE
240	60	20	Mat. per emodialisi			NON UTILIZZARE
240	70	0	Prodotti farmaceutici per uso veterinario			
240	70	10	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività commerciale			BA0280
240	70	20	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività non commerciale			BA0280
240	80	0	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario			
240	80	10	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività commerciale			BA0280
240	80	20	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività non commerciale			BA0280
240	90	0	Altri beni e prodotti sanitari			
240	90	10	Altri beni e prodotti sanitari	864.673,11	980.777,84	BA0290
240	100	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			NON UTILIZZARE
240	100	11	Prodotti farmaceutici			BA0301
240	100	12	Sangue ed emocomponenti			
240	100	13	Dispositivi medici			BA0303
240	100	14	Prodotti dietetici			BA0304
240	100	15	Materiale per la profilassi igienico-sanitaria (vaccini)			BA0305
240	100	16	Prodotti chimici			BA0306
240	100	17	Materiale e prodotti per uso veterinario			BA0307
240	100	18	Altri beni e prodotti sanitari	88.300,07	28.044,00	BA0308

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
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			BA0290
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			BA0290
240	130	0	Sangue ed emocomponenti			
240	130	10	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale			BA0080
240	130	20	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale			BA0090
240	130	30	Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	1.271.874,36	1.324.838,19	BA0100
240	140	0	Dispositivi medici			
240	140	10	Dispositivi medici	32.470.986,85	34.178.559,34	BA0220
240	140	20	Dispositivi medici impiantabili attivi	2.431.443,30	3.330.556,82	BA0230
240	140	30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	19.030.657,27	15.852.514,99	BA0240
240	150	0	Prodotti chimici			
240	150	10	Prodotti chimici	46.012,96	38.180,77	BA0270
250	0	0	ACQUISTI DI BENI NON SANITARI			
250	10	0	Prodotti alimentari			
250	10	10	Prodotti alimentari attività commerciale	99.150,00	139.170,97	BA0320
250	10	20	Prodotti alimentari attività non commerciale	965.296,68	999.370,75	BA0320
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	368.130,30	226.163,57	BA0330
250	30	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine			
250	30	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine			BA0340
250	40	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto			
250	40	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	79.758,48	97.091,21	BA0340
250	50	0	Supporti informatici e cancelleria			
250	50	10	Supporti informatici e cancelleria	306.040,78	169.393,00	BA0350
250	60	0	Altri prodotti			
250	60	10	Altri prodotti	367.536,00	435.920,20	BA0370
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			BA0380
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			BA0370
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	194.484,28	69.416,14	BA1920
260	10	20	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati disponibili			BA1920
260	20	0	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari			
260	20	10	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	717.817,58	901.184,82	BA1930
260	30	0	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie			
260	30	10	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	5.861.787,41	6.660.158,76	BA1940

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
260	40	0	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi			
260	40	10	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	38.857,00	69.319,10	BA1950
260	50	0	Costi di manutenzione e riparazione automezzi			
260	50	10	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	150.371,49	77.930,57	BA1960
260	60	0	Costi di manutenzione e riparazione altri beni			
260	60	10	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	410.139,64	370.697,31	BA1970
260	70	0	Materiali per manutenzione ordinaria in economia			
260	70	10	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	303.428,56	270.232,72	BA0360
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			BA1980
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			BA0430
270	20	0	Conv. per ass. di base medico pediatrica			
270	20	10	Conv. per ass. di base medico pediatrica			BA0440
270	30	0	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica			
270	30	10	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica			BA0460
270	40	0	Conv. per ass. di base domiciliare			
270	40	10	Conv. per ass. di base domiciliare			BA0460
270	50	0	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale			
270	50	10	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale			NON UTILIZZARE
270	50	11	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale - Guardia medica			BA0450
270	50	12	Convenzione assistenza di base servizio continuità assistenziale - Medici 118			BA0460
270	60	0	Altre convenzioni per assistenza di base			
270	60	10	Altre convenzioni per assistenza di base			BA0460
280	0	0	CONVENZIONE PER ASSISTENZA FARMACEUTICA			
280	10	0	Convenzioni per assistenza farmaceutica			
280	10	10	Convenzioni per assistenza farmaceutica			BA0500
280	20	0	Indennità disagiata residenza farmacie rurali			
280	20	10	Indennità disagiata residenza farmacie rurali			BA0500
280	30	0	Contributo per elaborazione ricette			
280	30	10	Contributo per elaborazione ricette			BA0500
280	40	0	Distribuzione diretta File F			
280	40	10	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato intraregionale - Aggio Farmacie			BA1000
280	40	20	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale			BA1010
280	40	30	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			BA1020
280	40	40	Distribuzione Farmaci File F da altri soggetti pubblici della Regione			BA0980

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
290	0	0	COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA			
290	10	0	Conv. per ass. specialistica interna			
290	10	10	Conv. per ass. specialistica interna			BA0570
290	20	0	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi			
290	20	10	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi			BA0570
290	30	0	Conv. per ass. specialistica biologi			
290	30	10	Conv. per ass. specialistica biologi			BA0570
290	40	0	Conv. per ass. specialistica psicologi			
290	40	10	Conv. per ass. specialistica psicologi			BA0570
290	50	0	Accantonamento al f.do SUMAI			
290	50	10	Accantonamento al f.do SUMAI			NON UTILIZZARE
290	60	0	Conv. per ass. specialistica veterinari			
290	60	10	Conv. per ass. specialistica veterinari			BA0570
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			NON UTILIZZARE
300	10	11	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private			BA0610
300	10	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati			BA0620
300	10	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione			BA0630
300	10	14	Assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati			BA0590
300	10	15	Assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati			BA0600
300	10	16	Assistenza specialistica ambulatoriale da altri soggetti pubblici della Regione			BA0550
300	10	17	Servizi sanitari per prestazioni di pronto Soccorso non seguiti da ricovero-da IRCCS privati e Policlinici Privati			BA0591
300	10	18	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da Ospedali Classificati privati			BA0601
300	10	19	Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero-da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)			BA0551
300	10	20	Servizi Sanitari per prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero - da Casa di Cura private			BA0611
300	10	21	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati			BA0621
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			NON UTILIZZARE
300	20	11	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private			BA0610
300	20	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati			BA0620
300	20	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione			BA0630
300	20	14	Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			BA0631
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			NON UTILIZZARE
310	10	11	Ass. protesica DM 332/99			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
310	10	12	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1 Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2 Distribuito tramite farmacie convenzionate e/o sanitarie			NON UTILIZZARE
310	10	13				NON UTILIZZARE
310	10	14				NON UTILIZZARE
310	10	15	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3			NON UTILIZZARE
310	10	16	Assistenza protesica DM 332/99 da altri soggetti pubblici della Regione			BA0770
310	10	17	Assistenza protesica centro HUB			BA0790
310	10	18	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 1			BA0790
310	10	19	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2a			BA0790
310	10	20	Ass. protesica DPCM 12/01/2017 allegato 5 - Elenco 2b			BA0790
310	20	0	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)			NON UTILIZZARE
310	20	10	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)			NON UTILIZZARE
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			NON UTILIZZARE
310	30	11	Ass. riabil. in Istituti ex art. 26 L. 833/78			NON UTILIZZARE
310	30	12	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato intraregionale			BA0680
310	30	13	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato extraregionale			BA0690
310	30	14	Assistenza riabilitativa EX ART. 26 L. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione			BA0660
310	40	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti			
310	40	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti			NON UTILIZZARE
310	40	11	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale			BA1180
310	40	12	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato extraregionale			BA1190
310	50	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali			NON UTILIZZARE
310	50	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali			NON UTILIZZARE
310	50	11	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale			NON UTILIZZARE
310	50	12	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale			NON UTILIZZARE
310	51	0	Ass. riabil. Residenziale per malati e disturbati mentali			
310	51	11	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale			BA0940
310	51	12	Ass. riabilitativa residenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale			BA0950
310	52	0	Ass. riabil. Semiresidenziale per malati e disturbati mentali			
310	52	11	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale			BA0940
310	52	12	Ass. riabilitativa semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale			BA0950
310	60	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti			
310	60	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti			NON UTILIZZARE
310	60	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti			NON UTILIZZARE
310	60	21	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato intraregionale			BA1180
310	60	22	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale			BA1190
310	60	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato intraregionale			BA1180
310	60	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato extraregionale			BA1190
310	70	0	Altra ass. resid.(alcolisti)			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
310	70	10	Altra ass. resid.(alcolisti)			NON UTILIZZARE
310	70	11	Altra ass. resid.(alcolisti) da privato intraregionale			BA1180
310	70	12	Altra ass. resid.(alcolisti) da privato extraregionale			BA1190
310	80	0	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti			
310	80	10	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti			NON UTILIZZARE
310	80	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti			NON UTILIZZARE
310	80	21	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato intraregionale			BA1180
310	80	22	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato extraregionale			BA1190
310	80	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato intraregionale			BA1180
310	80	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato extraregionale			BA1190
310	90	0	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008			
310	90	10	Ass. odontoiatrica protesica ed ortesica L.R. 7/2008			BA0620
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			BA1160
310	100	20	Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici Extraregione			BA1161
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			NON UTILIZZARE
320	10	11	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale			NON UTILIZZARE
320	10	12	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale			NON UTILIZZARE
320	10	13	Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare			NON UTILIZZARE
320	10	14	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale			BA1180
320	10	15	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale			BA1190
320	10	16	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale			BA1180
320	10	17	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale			BA1190
320	10	18	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare da privato intraregionale			BA1180
320	10	19	Ass. territoriale ai tossicodipendenti– alcoldipendenti Domiciliare da privato extraregionale			BA1190
320	20	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			
320	20	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			NON UTILIZZARE
320	20	11	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Ambulatoriale			NON UTILIZZARE
320	20	12	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Semiresidenziale			NON UTILIZZARE
320	20	13	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Domiciliare			NON UTILIZZARE
320	20	16	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato intraregionale			BA0940
320	20	17	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato extraregionale			BA0950
320	20	18	Assistenza psichiatrica da altri soggetti pubblici della Regione			BA0920
320	30	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			
320	30	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			NON UTILIZZARE
320	30	11	Ass integr territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
320	30	12	Ass integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale			NON UTILIZZARE
320	30	13	Ass integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare			NON UTILIZZARE
320	30	14	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Assegno di cura			BA1180
320	30	15	Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani non autosufficienti			BA1180
320	30	16	Quota Sociale dell'Ass integr territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale			NON UTILIZZARE
320	30	17	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale			NON UTILIZZARE
320	30	18	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare			NON UTILIZZARE
320	30	19	Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Assegno di sollievo			BA1180
320	30	20	Quota sociale dell'Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani Non autosufficienti			BA1180
320	30	21	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale			BA1180
320	30	22	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale			BA1190
320	30	23	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale			BA1180
320	30	24	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale			BA1190
320	30	25	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale			BA1180
320	30	26	Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale			BA1190
320	30	27	Quota Sociale dell'Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale			BA1180
320	30	28	Quota Sociale dell'Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale			BA1190
320	30	29	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale			BA1180
320	30	30	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale			BA1190
320	30	31	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale			BA1180
320	30	32	Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale			BA1190
320	40	0	Ass. integr. diversa			
320	40	10	Ass. integr. diversa			NON UTILIZZARE
320	40	20	Ass. integrativa da privato - altro			BA0740
320	40	21	Ass. integrativa da privato - Allegato 2 DPCM 12/01/2017			BA0740
320	40	30	Ass. integrativa da altri soggetti pubblici della Regione			BA0720
320	50	0	Ass. termale e diversa			
320	50	10	Ass. termale e diversa			BA1070
320	50	11	Ass. termale da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)			BA1080
320	50	12	Assistenza termale da altri soggetti pubblici della Regione			BA1050
320	50	13	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione			BA1510
320	60	0	Attività di consultorio familiare			
320	60	10	Attività di consultorio familiare			NON UTILIZZARE
320	60	20	Attività di consultorio familiare da privato intraregionale			BA1180
320	60	30	Attività di consultorio familiare da privato extraregionale			BA1190
330	0	0	ASSISTENZA OSPEDALIERA IN STRUTTURE ACCREDITATE			
330	10	0	Ass. in istituti privati			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
330	10	10	Ass. in case di cura private			NON UTILIZZARE
330	10	11	Assistenza ospedaliera - da case di cura private			BA0870
330	10	12	Assistenza ospedaliera - da altri soggetti privati	799.570,40		BA0880
330	10	13	Assistenza ospedaliera - da privato - cittadini non residenti extraregione			BA0890
330	10	14	Assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati			BA0850
330	10	15	Assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati			BA0860
330	20	0	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione			
330	20	10	Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione			BA0820
340	0	0	PRESTAZIONI DA AZIENDE DEL S.S.R..			
340	10	0	Prestazioni sanitarie di ricovero			
340	10	10	Prestazioni sanitarie di ricovero			BA0810
340	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			
340	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
340	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
340	20	21	Prestazioni specialistica ambulatoriale			BA0540
340	20	22	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero- da pubblico(Az. Sanitarie pubbliche della Regione)			BA0541
340	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile			BA0540
340	20	40	Prestazioni di screening			BA0540
340	30	0	Altre prestazioni di carattere sanitario			
340	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario			NON UTILIZZARE
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)			BA1040
340	30	12	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- distrib farm file F da pubbl (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			NON UTILIZZARE
340	30	13	Altre prestaz.di carattere sanit. da az.del S.S.R.- Acq prestaz di trasp emergenza e urgenza			BA1100
340	30	14	Farmaceutica da az. del S.S.R.			BA0510
340	30	15	Prest servizi medicina di base			BA0470
340	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario			BA1500
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			BA0970
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			BA0970
340	30	19	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario			BA1500
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	5.000,00	18.100,00	BA1760
340	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSR			
340	50	10	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da aziende del SSR	86.195,97	162.176,77	BA1360
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			BA0650
340	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti			
340	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA1152
340	80	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
340	80	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)			BA0910
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)			BA1152
340	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			
340	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			BA1151
340	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			
340	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			BA0910
340	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			
340	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			BA1151
340	130	0	Ass. integr. diversa			
340	130	10	Ass. integr. diversa			BA0710
340	140	0	Ass. protesica			
340	140	10	Ass. protesica			NON UTILIZZARE
340	140	11	Ass. protesica DM 332/99			BA0760
340	150	0	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
340	150	10	Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			BA1250
340	150	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			BA1270
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			BA0830
350	20	0	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			
350	20	10	Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
350	20	20	Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
350	20	21	Prestazioni specialistica ambulatoriale			BA0560
350	20	22	Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero-da pubblico (Extraregione)			BA0561
350	20	30	Prestazioni di neuropsichiatria infantile			BA0560
350	20	40	Prestazioni di screening			BA0560
350	30	0	Altre prestazioni di carattere sanitario			
350	30	10	Altre prestazioni di carattere sanitario			NON UTILIZZARE
350	30	11	Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)			BA0480
350	30	12	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici extra Regione)			BA0520
350	30	13	Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (extra Regione)			BA1060
350	30	14	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (extra Regione)			BA0990
350	30	15	Acquisto prestazioni trasporto in emergenza ed urgenza da pubblico (extra Regione)			BA1120
350	30	16	Altre prestazioni di carattere sanitario			BA1520
350	30	17	Altre prestazioni di carattere socio-sanitario			BA1520
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	276.658,21	330.069,60	BA1770

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
350	50	0	Consulenze sanitarie da aziende del SSN			
350	50	10	Consulenze sanitarie da aziende del SSN	139.525,50	75.863,00	BA1370
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			BA0670
350	70	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti			
350	70	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)			BA1170
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)			BA0930
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)			BA1170
350	100	0	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			
350	100	10	Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti			BA1170
350	110	0	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			
350	110	10	Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali			BA0930
350	120	0	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			
350	120	10	Ass. integr. territoriale ai disabili ed anziani non autosufficienti			BA1170
350	130	0	Ass. integr. diversa			
350	130	10	Ass. integr. diversa			BA0730
350	140	0	Mobilità internazionale passiva			
350	140	10	Mobilità internazionale passiva			BA1540
350	140	20	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL			BA1541
350	140	30	Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)			BA1542
350	150	0	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			
350	150	10	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			BA1550
350	160	0	Ass. protesica			
350	160	10	Ass. protesica DM 332/99			BA0780
360	0	0	RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI			
360	10	0	Rimborsi per ricoveri in Italia			
360	10	10	Rimborsi per ricoveri in Italia			BA1330
360	20	0	Rimborsi per ricoveri all'estero			
360	20	10	Rimborsi per ricoveri all'estero			BA1300
360	30	0	Rimborsi per altra assistenza sanitaria			
360	30	10	Rimborsi per altra assistenza sanitaria			BA1330
360	40	0	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			
360	40	10	Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			NON UTILIZZARE
360	40	11	Contributo Legge 210/92			BA1320
360	40	12	Altri contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti			BA1330
360	50	0	Contributi ad associazioni di volontariato			
360	50	10	Contributi ad associazioni di volontariato	687.024,51	466.981,15	BA1290

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
360	60	0	Contributi ad enti			
360	60	10	Contributi ad enti			NON UTILIZZARE
360	60	20	Contributi a società/ enti partecipati e/o dipendenti dalla Regione Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche			BA1310
360	60	30				BA1330
360	60	40	Contributi ad altri enti			BA1330
360	70	0	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008			
360	70	10	Quota 3,5% a IZS per D.LGS 194 19/11/2008			BA1330
360	80	0	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008			
360	80	10	Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 194 19/11/2008			BA1330
360	90	0	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008			
360	90	10	Quota 1% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 194 19/11/2008			BA1330
360	100	0	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008			
360	100	10	Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 194 19/11/2008			BA1330
360	110	0	Altri rimborsi, assegni e contributi			
360	110	10	Altri rimborsi, assegni e contributi			BA1330
360	110	20	Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero			BA1300
360	120	0	Contributi per Agenzie regionali			
360	120	10	Contributi per Arpa			BA1310
360	120	11	Contributi ad altre agenzie			BA1310
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			BA1340
360	130	20	Rimborsi, assegni e contributi verso Regione - GSA			BA1341
370	0	0	CONSULENZE			
370	10	0	Consulenze sanitarie			
370	10	10	Consulenze sanitarie			NON UTILIZZARE
370	10	11	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato			BA1410
370	10	12	Indennità a personale universitario -area sanitaria			BA1420
370	10	13	Lavoro interinale -area sanitaria			BA1430
370	10	14	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato			NON UTILIZZARE
370	10	15	Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici			BA1370
370	10	16	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria			BA1440
370	10	17	Consulenze sanitarie relative ad attività connesse con la Non Autosufficienza			BA1400
370	10	18	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	336.816,80	275.599,38	BA1390
370	10	19	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	653.294,40	373.868,70	BA1400
370	20	0	Consulenze tecniche			
370	20	10	Consulenze tecniche			NON UTILIZZARE
370	20	11	Consulenze tecniche da privato	84.270,05	11.394,80	BA1790
370	20	12	Consulenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			BA1800
370	20	13	Lavoro interninale -area tecnica			BA1820
370	20	14	Consulenze tecniche da Terzi - Altri enti pubblici			BA1770

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
370	20	15	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area tecnica			BA1830
370	20	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria tecnica			BA1810
370	30	0	Consulenze amministrative e fiscali			
370	30	10	Consulenze amministrative e fiscali			NON UTILIZZARE
370	30	11	Consulenze amministrative e fiscali da privato	15.860,00	15.860,00	BA1790
370	30	12	Consulenze amministrative e fiscali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato			BA1800
370	30	13	Lavoro internale -area amministrativo-fiscale			BA1820
370	30	14	Consulenze amministrative e fiscali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro			BA1830
370	30	15	Consulenze amministrative da Terzi - Altri enti pubblici			BA1770
370	30	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria amministrativa e fiscale			BA1810
370	40	0	Consulenze legali			
370	40	10	Consulenze legali			NON UTILIZZARE
370	40	11	Consulenze legali da privato			BA1790
370	40	12	Consulenze legali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato			BA1800
370	40	13	Lavoro internale -area legale			BA1820
370	40	14	Consulenze legali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro			BA1830
370	40	15	Consulenze legali - Altri enti pubblici			BA1770
370	40	16	Indennità a personale universitario -area non sanitaria legale			BA1810
380	0	0	GODIMENTO DI BENI DI TERZI			
380	10	0	Fitti passivi			
380	10	10	Fitti passivi	23.287,46	29.502,60	BA2000
380	10	20	Fitti passivi per sale convegni			BA2000
380	20	0	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati			
380	20	10	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati			NON UTILIZZARE
380	20	11	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	63.980,65	59.206,88	BA2030
380	20	12	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria			BA2020
380	30	0	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie			
380	30	10	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.998.791,09	2.962.842,88	BA2020
380	31	0	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie			
380	31	10	Canoni di noleggio per attrezzature non sanitarie	8.930,40		BA2030
380	40	0	Canoni di leasing			
380	40	10	Canoni di leasing operativo			NON UTILIZZARE
380	40	11	Canoni di leasing operativo - area sanitaria			BA2050
380	40	12	Canoni di leasing finanziario - area sanitaria		101.863,28	BA2050
380	40	13	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	69.388,14	38.666,65	BA2060
380	40	14	Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria			BA2060
380	40	15	Canoni di project financing			BA2061
380	50	0	Altri costi per godimento beni di terzi			NON UTILIZZARE
380	50	10	Altri costi per godimento beni di terzi			NON UTILIZZARE
380	60	0	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
380	60	10	Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione			BA2070
390	0	0	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO			
390	10	0	Competenze fisse			
390	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2220
390	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	10	17	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	10	18	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	10	19	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	23.673.586,19	24.475.483,34	BA2120
390	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	2.134.536,98	2.263.511,54	BA2160
390	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	35.072.995,35	33.931.483,13	BA2200
390	10	27	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	2.199.970,70	1.574.821,98	BA2130
390	10	28	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	128.764,18	274.826,36	BA2170
390	10	29	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	2.345.388,90	2.866.810,28	BA2210
390	10	30	Retribuzione di posizione personale dirigente medico			BA2140
390	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico			BA2180
390	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto			NON UTILIZZARE
390	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	7.631.269,59	7.732.725,17	BA2120
390	10	34	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	565.347,37	541.487,53	BA2160
390	10	35	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			NON UTILIZZARE
390	10	36	Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	497.678,31	379.468,27	BA2130

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
390	10	37	Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	13.405,26	22.506,84	BA2170
390	10	38	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			NON UTILIZZARE
390	20	0	Competenze accessorie			
390	20	10	Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	12	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	13	Straordinario attività attività commerciale personale comparto			BA2220
390	20	14	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	20	17	Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	20	18	Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	20	19	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	20	20	Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	22	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	23	Straordinario attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	20	24	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.945.299,43	1.867.221,42	BA2120
390	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	54.329,60	83.428,16	BA2160
390	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.952.322,39	4.812.507,80	BA2200
390	20	27	Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	192.989,60	154.708,19	BA2130
390	20	28	Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	1.306,06	12.205,94	BA2170
390	20	29	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	352.789,14	520.460,45	BA2210
390	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2220
390	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	20	37	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	20	38	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	20	39	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
390	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.695.349,19	7.497.604,55	BA2200
390	20	47	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	20	48	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	20	49	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	205.170,09	229.711,15	BA2210
390	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione-attività commerciale			BA1460
390	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università -attività commerciale			BA1470
390	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività commerciale			BA1480
390	20	60	Competenze al personale comandato non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale	11.760,98		BA1460
390	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1470
390	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale			BA1480
390	20	70	Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	72	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	73	Altre competenze commerciale personale comparto			BA2220
390	20	74	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	1.763,47	14.805,85	BA2120
390	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	172.167,00	108.092,50	BA2160
390	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	20	77	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	20	78	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	20	79	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	20	80	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	32.489,82	62.675,10	BA2120
390	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	8.165,33	5.836,54	BA2160
390	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	132.337,53	146.129,33	BA2200
390	20	87	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	610,81	1.436,30	BA2130
390	20	88	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO		660,00	BA2170
390	20	89	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto			BA2220

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
390	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	20	97	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	20	98	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	20	99	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	472.783,48	189.946,42	BA2120
390	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	249.760,67	223.256,62	BA2160
390	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	2.163.763,32	1.199.847,79	BA2200
390	20	107	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	33.270,93	11.234,66	BA2130
390	20	108	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	18.817,79	18.229,68	BA2170
390	20	109	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	143.259,12	96.536,05	BA2210
390	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			
390	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto			BA2220
390	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	30	17	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	30	18	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	30	19	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	9.498.221,57	9.554.187,34	BA2120

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
390	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	885.031,53	875.033,27	BA2160
390	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	14.401.623,70	13.685.838,05	BA2200
390	30	27	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	894.453,52	665.906,35	BA2130
390	30	28	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	53.183,73	101.739,60	BA2170
390	30	29	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	960.438,12	1.151.582,42	BA2210
390	40	0	Indennità di fine servizio			
390	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto			BA2220
390	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	40	17	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	40	18	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	40	19	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto			BA2220
390	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	40	27	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	40	28	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	40	29	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale			NON UTILIZZARE
390	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto			BA2220
390	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	40	37	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	40	38	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
390	40	39	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale			NON UTILIZZARE
390	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico			BA2140
390	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico			BA2180
390	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto			BA2220
390	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO		66.368,28	BA2120
390	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	60.497,52		BA2160
390	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	32.560,48	38.813,88	BA2200
390	40	47	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	40	48	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	40	49	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2210
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			BA2140
390	50	11	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2180
390	50	12	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2220
390	50	13	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	50	14	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	50	15	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	50	16	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	50	17	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	50	18	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute			
390	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO			BA2220
390	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	7.469,84	14.471,05	BA2120
390	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	2.315,47		BA2160
390	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	10.105,50	12.174,67	BA2200
390	60	16	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	60	17	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	60	18	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	70	0	Accantonamenti per TFR			
390	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390	70	11	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390	70	12	Accantonamenti per TFR COMPARTO			BA2220
390	70	13	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2120

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
390	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2200
390	70	16	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2130
390	70	17	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO			BA2170
390	70	18	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2210
390	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza			
390	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO			BA2140
390	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO			BA2180
390	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			BA2220
390	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2120
390	80	14	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO			BA2160
390	80	15	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2200
400	0	0	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE			
400	10	0	Competenze fisse			
400	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2310
400	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	70.403,71	86.506,33	BA2250
400	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	29.636,08	42.753,82	BA2260
400	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	10	27	Retribuzione di posizione personale dirigente			BA2270
400	10	29	Retribuzione di posizione personale comparto			NON UTILIZZARE
400	10	30	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	60.594,56	79.333,17	BA2250
400	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			NON UTILIZZARE
400	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO	21.647,08	24.875,22	BA2260
400	10	35	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			NON UTILIZZARE
400	20	0	Competenze accessorie			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
400	20	10	Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto			BA2310
400	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	20	Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente ruolo professionale			BA2270
400	20	22	Straordinario attività non commerciale personale comparto ruolo professionale			BA2310
400	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	3.180,08	4.190,58	BA2250
400	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		359,07	BA2260
400	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2310
400	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale			BA1850
400	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale			BA1860
400	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale			BA1870
400	20	60	Competenze al personale comandato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale			BA1850
400	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1860
400	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale			BA1870
400	20	70	Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente			BA2270

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
400	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto			BA2310
400	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	80	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	62,55	47,59	BA2250
400	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto			BA2310
400	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	7.208,74	7.775,39	BA2250
400	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	440,00	1.293,68	BA2260
400	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			
400	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto			BA2310
400	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	39.303,58	48.344,66	BA2250
400	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
400	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	15.516,36	20.559,90	BA2260
400	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	40	0	Indennità di fine servizio			
400	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto			BA2310
400	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale			NON UTILIZZARE
400	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente			BA2270
400	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto			BA2310
400	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale			NON UTILIZZARE
400	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente			BA2270
400	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto			BA2310
400	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2300
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			BA2270
400	50	11	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2310
400	50	12	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	50	13	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	50	14	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2260

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
400	50	15	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute			
400	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE			BA2270
400	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO			BA2310
400	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	70	0	Accantonamenti per TFR			
400	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE			BA2270
400	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO			BA2310
400	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2290
400	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2260
400	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2300
400	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza			
400	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE			BA2270
400	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			BA2310
400	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2250
400	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2290
410	0	0	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO			
410	10	0	Competenze fisse			
410	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2400
410	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	51.011,15	68.090,66	BA2380
410	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto			BA2400
410	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	9.715.926,83	10.133.908,01	BA2380
410	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	785.599,64	830.452,72	BA2390
410	10	27	Retribuzione di posizione personale dirigente			BA2360

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
410	10	28	Retribuzione di posizione personale comparto			NON UTILIZZARE
410	10	29	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	10	30	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			NON UTILIZZARE
410	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			NON UTILIZZARE
410	20	0	Competenze accessorie			
410	20	10	Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto			BA2400
410	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	20	20	Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	22	Straordinario attività non commerciale personale comparto			BA2400
410	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.097.535,98	966.839,45	BA2380
410	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	121.463,78	105.865,43	BA2390
410	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2400
410	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto			BA2400
410	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.043.964,56	1.249.378,43	BA2380
410	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	24.295,53	49.208,29	BA2390
410	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale			BA1850
410	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale			BA1860

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
410	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale			BA1870
410	20	60	Competenze al personale comandato			NON UTILIZZARE
410	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale			BA1850
410	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1860
410	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale			BA1870
410	20	70	Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto			BA2400
410	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	20	80	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto			BA2400
410	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	11.137,35	13.927,72	BA2380
410	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	232,38	2.065,83	BA2390
410	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto			BA2400
410	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto			BA2400
410	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	615.543,62	351.303,52	BA2380
410	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	49.223,15	30.589,95	BA2390
410	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			
410	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto			BA2400
410	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	18.654,55	22.778,84	BA2380
410	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
410	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto			BA2400
410	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.579.880,16	3.657.361,33	BA2380
410	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	304.295,30	316.091,84	BA2390
410	40	0	Indennità di fine servizio			
410	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto			BA2400
410	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto			BA2400
410	40	23	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale			NON UTILIZZARE
410	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente			BA2360
410	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto			BA2400
410	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale			NON UTILIZZARE
410	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente			BA2360
410	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto			BA2400
410	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	7.457,60	49.741,20	BA2380
410	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	50	0	Costi complessivi per il personale tecnico destinato alle attività per la Non Autosufficienza			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
410	50	10	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza	5.068,04	2.575,35	BA2360
410	50	11	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2400
410	50	12	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	50	13	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	50	14	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	50	15	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute			
410	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE			BA2360
410	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO			BA2400
410	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	70	0	Accantonamenti per TFR			
410	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE			BA2360
410	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO			BA2400
410	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2380
410	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2350
410	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2390
410	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza			
410	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE			BA2360
410	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			BA2400
410	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2340
410	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2380
420	0	0	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO			
420	10	0	Competenze fisse			
420	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale	118.243,00	117.098,75	NON UTILIZZARE
420	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto			BA2490
420	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente	147.425,42	130.509,36	BA2450
420	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale comparto			BA2490
420	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
420	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	3.284.196,39	2.710.065,82	BA2470
420	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		16.650,52	BA2440
420	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	10	27	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività DIRIGENZA DI SUPPORTO	2.175,77	2.837,43	BA2430
420	10	28	Costi generali intramoenia- Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività COMPARTO DI SUPPORTO	50.216,01	54.526,00	BA2470
420	10	29	Retribuzione di posizione personale dirigente			BA2450
420	10	30	Retribuzione di posizione personale comparto			NON UTILIZZARE
420	10	31	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	153.167,29	119.129,55	BA2430
420	10	32	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO			NON UTILIZZARE
420	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TEMPO DETERMINATO		9.366,99	BA2440
420	10	34	Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO			NON UTILIZZARE
420	20	0	Competenze accessorie			
420	20	10	Straordinario attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto			BA2490
420	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	20	Straordinario attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	22	Straordinario attività non commerciale comparto			BA2490
420	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	3.610,03	2.106,73	BA2430
420	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	61.162,54	58.141,28	BA2470
420	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		133,73	BA2440
420	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto			BA2490
420	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale comparto			BA2490

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
420	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	845.394,23	789.095,68	BA2430
420	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale			BA1850
420	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale			BA1860
420	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale			BA1870
420	20	60	Competenze al personale comandato			NON UTILIZZARE
420	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale			BA1850
420	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale			BA1860
420	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale			BA1870
420	20	70	Altre competenze attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto			BA2490
420	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	80	Altre competenze attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente	12.499,78	16,61	BA2450
420	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto			BA2490
420	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente	2.284,71	6.037,43	BA2450
420	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto			BA2490
420	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente	16.241,00	7.281,87	BA2450
420	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto			BA2490
420	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
				173.299,08	105.515,89	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
420	20	105	Ributizione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		481,80	BA2440
420	20	106	Ributizione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie			
420	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto			BA2490
420	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	42.086,00	38.476,66	BA2470
420	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto			BA2490
420	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	88.403,68	68.142,27	BA2430
420	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.194.590,41	999.694,80	BA2470
420	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO		6.337,99	BA2440
420	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO		147,31	BA2480
420	30	27	Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie DIRIGENZA DI SUPPORTO	1.304,45	1.434,48	BA2430
420	30	28	Costi generali intramoenia- Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie COMPARTO DI SUPPORTO	18.253,70	20.019,66	BA2470
420	40	0	Indennità di fine servizio			
420	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto			BA2490
420	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto			BA2490
420	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale			NON UTILIZZARE
420	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente			BA2450
420	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto			BA2490
420	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO			BA2470

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
420	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale			NON UTILIZZARE
420	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente			BA2450
420	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto			BA2490
420	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO		8.082,68	BA2470
420	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO			BA2480
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			BA2450
420	50	11	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza			BA2490
420	50	12	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	50	13	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	50	14	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	50	15	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute			
420	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE			BA2450
420	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO			BA2490
420	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	359,37	1.611,08	BA2470
420	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	70	0	Accantonamenti per TFR			
420	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE			BA2450
420	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO			BA2490
420	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2470
420	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO			BA2440
420	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO			BA2480
420	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza			
420	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE			BA2450
420	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO			BA2490
420	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO			BA2430
420	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO			BA2470
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			NON UTILIZZARE

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
430	10	11	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	610.351,91	887.101,83	BA1440
430	10	12	Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria		12.924,69	BA1830
430	10	20	Oneri sociali personale esterno sanitario con contratto di diritto privato			NON UTILIZZARE
430	10	21	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	16.759,78	46.286,24	BA1440
430	10	22	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	336,02	2.780,84	BA1830
430	10	30	IRAP personale contratto di diritto privato			YA0030
430	20	0	Oneri sociali personale in quiescenza			
430	20	10	Oneri sociali personale in quiescenza			NON UTILIZZARE
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			NON UTILIZZARE
430	30	20	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria			BA1440
430	30	30	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	126.707,02	126.431,16	BA1830
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			NON UTILIZZARE
430	40	11	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	13.824,90		BA1440
430	40	12	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria			BA1830
430	40	13	Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191.			BA1831
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			BA1900
430	60	0	Compensi a docenti esterni			
430	60	10	Compensi a docenti esterni			NON UTILIZZARE
430	60	11	Compensi a docenti esterni da pubblico	58.563,69	63.135,87	BA1890
430	60	12	Compensi a docenti esterni da privato	9.144,63	13.019,50	BA1900
430	60	13	Attività formative svolte da Villa Umbra	3.000,00	5.400,00	BA1890
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)			NON UTILIZZARE
430	70	11	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area sanitaria	6.743.959,92	6.991.631,60	BA1420
430	70	12	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	350.754,51	310.708,21	BA1810
430	80	0	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche			
430	80	10	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche			BA1530
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			NON UTILIZZARE
440	10	20	Compensi diretti per consulenze			NON UTILIZZARE
440	10	30	Compensi per attività certificativa INAIL			NON UTILIZZARE
440	20	0	Compensi diretti al personale di supporto			
440	20	10	Compensi diretti al personale di supporto			NON UTILIZZARE
440	30	0	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale			
440	30	10	Accantonamenti al fondo oneri differiti per attività libero professionale	352.223,95	465.741,53	BA2890

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
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	7.843,74	14.882,03	BA2890
440	50	0	IRAP ALP			
440	50	10	IRAP ALP	226.350,04	277.109,02	YA0040
440	60	0	IRAP personale supporto			
440	60	10	IRAP personale supporto			YA0040
440	70	0	Oneri sociali personale supporto			
440	70	10	Oneri sociali personale supporto			NON UTILIZZARE
440	80	0	Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia)			
440	80	10	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	54.847,75	126.125,71	BA1210
440	80	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.045.328,12	2.560.639,84	BA1220
440	80	30	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			BA1230
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)	505.998,06	604.864,05	BA1240
440	80	50	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			BA1260
450	0	0	COMPENSI AGLI ORGANI DIRETTIVI			
450	10	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale			
450	10	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale	201.689,75	200.170,58	BA2540
450	20	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo			
450	20	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	164.873,46	156.780,80	BA2540
450	30	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario			
450	30	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	151.092,52	137.519,42	BA2540
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	60.916,70	61.461,62	BA2540
450	50	0	Indennità e oneri sociali per commissioni varie			
450	50	10	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	45.401,22	29.236,70	BA2550
450	50	20	Indennità e oneri sociali per commissioni - Attività Medico Legale			BA2550
450	60	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale			
450	60	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale			BA2540
450	70	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali			
450	70	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali			BA2540
460	0	0	SPESE AMMINISTRATIVE			
460	10	0	Spese di rappresentanza			
460	10	10	Spese di rappresentanza			BA1740
460	20	0	Spese di pubblicità			
460	20	10	Spese di pubblicità	58.079,45	32.891,73	BA1740
460	30	0	Spese postali			
460	30	10	Spese postali	46.847,44	54.062,87	BA1740
460	40	0	Quote per spese condominiali			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
460	40	10	Quote per spese condominiali			BA1740
460	40	20	Quote per spese condominiali relative ad immobili affittati			BA2000
460	50	0	Spese legali			
460	50	10	Spese legali	140.960,76	247.574,35	BA1740
460	60	0	Bolli e marche			
460	60	10	Bolli e marche			BA2510
460	70	0	Abbonamenti, riviste e libri			
460	70	10	Abbonamenti, riviste e libri	70.775,57	31.423,30	BA1740
460	80	0	Premi di assicurazione			
460	80	10	Premi di assicurazione			NON UTILIZZARE
460	80	11	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	38.800,33	281.301,32	BA1690
460	80	12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	203.013,03	203.395,90	BA1700
460	80	13	Autoassicurazioni I FASCIA - Indennizzi e risarcimenti			BA1690
460	80	14	Autoassicurazioni II FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	1.035.934,00	682.752,88	BA1690
460	80	15	Autoassicurazioni I FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	54.588,62	3.124,99	BA1690
460	80	16	Autoassicurazioni II FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	8.883,43	10.255,65	BA1690
460	80	17	Autoassicurazioni III FASCIA - Premio polizze assicurative	1.018.750,00	1.018.750,00	BA1690
460	80	18	Autoassicurazioni III FASCIA - Franchigie assicurative			BA1690
460	80	19	Autoassicurazioni - Spese personale	62.006,92	56.591,21	BA1690
460	90	0	Contravvenzioni			
460	90	10	Contravvenzioni			BA2550
460	100	0	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti			
460	100	10	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti			BA2550
460	110	0	Altre spese generali e amministrative			
460	110	10	Altre spese generali e amministrative	337.982,32	367.353,64	BA1740
460	110	20	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)			BA1740
460	110	30	Costi diretti intramoenia - Altre spese generali ed amministrative	8.393,35	8.661,40	BA1740
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			BA1740
460	130	0	Altre spese generali e amministrative - Comitato Etico			
460	130	10	Oneri personale Comitato Etico	52.063,33	116.239,39	BA1740
460	130	20	Gettoni di presenza e rimborsi spese componenti Comitato Etico			BA1740
460	130	30	Coperure assicurative Comitato Etico	10.578,08		BA1740
460	130	40	Altre spese di funzionamento Comitato Etico	9.357,22		BA1740
470	0	0	UTENZE			
470	10	0	Energia elettrica			
470	10	10	Energia elettrica attività commerciale			BA1660
470	10	20	Energia elettrica attività non commerciale	3.019.757,14	3.450.051,20	BA1660
470	10	30	Costi generali intramoenia - Energia elettrica	35.369,14	52.352,35	BA1660
470	20	0	Acqua			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
470	20	10	Acqua attività commerciale			BA1670
470	20	20	Acqua attività non commerciale	379.933,50	222.664,49	BA1670
470	30	0	Telefono			
470	30	10	Telefono attività commerciale			BA1650
470	30	20	Telefono attività non commerciale	768.150,08	689.374,50	BA1650
470	40	0	Gas			
470	40	10	Gas attività commerciale			BA1670
470	40	20	Gas attività non commerciale	3.799.929,81	4.504.277,60	BA1670
470	40	30	Costi generali intramoenia - Gas	44.506,97	68.349,58	BA1670
470	50	0	Internet			
470	50	10	Internet			BA1650
470	60	0	Canoni radiotelevisivi			
470	60	10	Canoni radiotelevisivi		407,35	BA1670
470	70	0	Altre utenze			
470	70	10	Altre utenze			BA1670
470	80	0	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			
470	80	10	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza			BA1670
480	0	0	SERVIZI APPALTATI			
480	10	0	Lavanderia			
480	10	10	Lavanderia	3.551.132,92	3.832.420,86	BA1580
480	20	0	Pulizia			
480	20	10	Pulizia	7.089.089,14	6.320.004,10	BA1590
480	20	20	Costi generali intramoenia - Pulizia	83.031,50	95.902,08	BA1590
480	30	0	Mensa			
480	30	10	Mensa attività commerciale			NON UTILIZZARE
480	30	20	Mensa attività non commerciale			NON UTILIZZARE
480	30	30	Mensa dipendenti			BA1601
480	30	40	Mensa degenti			BA1602
480	30	50	Mensa familiari e altri paganti			BA1601
480	40	0	Riscaldamento			
480	40	10	Riscaldamento			BA1610
480	40	20	Costi generali intramoenia - Riscaldamento			BA1610
480	50	0	Servizi di elaborazione dati			
480	50	10	Servizi di elaborazione dati	1.870.283,06	1.438.257,04	BA1620
480	60	0	Servizi di trasporto			
480	60	10	Servizi di trasporto			NON UTILIZZARE
480	60	11	Servizi di trasporto non sanitari	11.735,68	13.202,85	BA1630
480	60	12	Servizi di trasporto sanitario da privato	456.642,06	202.129,06	BA1130
480	60	13	Servizi di trasporto non sanitari destinati alla Non Autosufficienza			BA1630
480	60	14	Servizi di trasporto sanitari destinati alla Non Autosufficienza			BA1130

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
480	60	15	Servizi di trasporto sanitario da altri soggetti pubblici della Regione			BA1110
480	60	16	Servizi di trasporto sanitario extraregione - Elisoccorso	1.273.228,02	1.305.271,07	BA1130
480	70	0	Smaltimento rifiuti			
480	70	10	Smaltimento rifiuti	3.357.286,21	3.176.145,31	BA1640
480	80	0	Vigilanza			
480	80	10	Vigilanza			BA1740
480	90	0	Altri servizi appaltati			
480	90	10	Altri servizi appaltati			NON UTILIZZARE
480	90	11	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico (Asl,AO.IRCSS,Policlinici della Regione)	221.478,68	264.029,02	BA1720
480	90	12	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico			BA1730
480	90	13	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	7.547.506,09	5.859.013,42	BA1740
480	90	14	Servizi di Tesoreria			BA1740
480	90	15	Costi generali intramoenia- Contratto CUP	30.715,66	38.471,35	BA1740
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			BA1730
480	100	11	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da privato			BA1740
490	0	0	ONERI FINANZIARI			
490	10	0	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria			
490	10	10	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria			CA0120
490	20	0	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge			
490	20	10	Interessi passivi per anticipazioni straordinarie di tesoreria per ripiano disavanzi previsti per legge			CA0120
490	30	0	Interessi passivi su mutui			
490	30	10	Interessi passivi su mutui	70.016,85	107.548,92	CA0130
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			CA0140
490	50	0	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili			
490	50	10	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili			CA0160
490	60	0	Interessi moratori e rivalutazione monetaria			
490	60	10	Interessi moratori e rivalutazione monetaria		36,59	CA0140
490	70	0	Differenze passive di cambio			
490	70	10	Differenze passive di cambio			CA0170
490	80	0	Altri interessi passivi			
490	80	10	Altri interessi passivi			NON UTILIZZARE
490	80	11	Altri interessi passivi			CA0140
490	80	12	Interessi per canoni di leasing (finanziario ed operativo)			NON UTILIZZARE
490	90	0	Altri oneri bancari			NON UTILIZZARE
490	90	10	Altri oneri bancari			NON UTILIZZARE
490	100	0	Altri oneri finanziari			
490	100	10	Altri oneri finanziari			CA0160

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
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 118/2011			CA0160
500	0	0	MINUSVALENZE			
500	10	0	Minusvalenze da alienazione ordinarie beni patrimoniali			
500	10	10	Minusvalenze da alienazione ordinarie beni patrimoniali			NON UTILIZZARE
500	20	0	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			
500	20	10	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			EA0270
500	30	0	Altre Minusvalenze			
500	30	10	Altre Minusvalenze	387,50	19.918,86	EA0270
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)	932.018,99	912.973,05	BA2510
510	20	0	IRAP			
510	20	10	IRAP			NON UTILIZZARE
510	20	11	IRAP relativa a personale dipendente	9.458.706,45	9.195.428,29	YA0020
510	20	12	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	51.516,13	75.754,19	YA0030
510	20	13	IRAP relativa ad attività commerciali			YA0050
510	20	14	IRAP relativa al personale convenzionato			YA0030
510	20	17	Costi intramoenia- IRAP su personale amministrativo di supporto	4.161,59	4.492,14	YA0020
510	30	0	Imposte e tasse diverse			
510	30	10	Imposte e tasse diverse			NON UTILIZZARE
510	30	20	Imposte differite			NON UTILIZZARE
510	30	30	IRES su attività istituzionale			YA0070
510	30	31	IRES su attività commerciale	120.854,00	114.628,26	YA0080
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			BA2570
520	20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo			
520	20	10	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo			BA2570
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			BA2570
520	30	20	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca			BA2570
520	40	0	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari			
520	40	10	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari	304.977,33	385.722,94	BA2570
520	60	0	Ammortamento altre imm immateriali			
520	60	10	Ammortamento altre imm immateriali			BA2570
520	60	20	Ammortamento migliorie su beni di terzi			BA2570
520	60	30	Ammortamento Pubblicità			BA2570

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
530	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
530	10	0	Ammortamento fabbricati			
530	10	10	Ammortamento fabbricati disponibili			BA2600
530	10	20	Ammortamento fabbricati indisponibili	5.662.967,60	5.662.967,60	BA2610
530	20	0	Ammortamento impianti e macchinari			
530	20	10	Ammortamento impianti e macchinari	41.250,00	393.125,00	BA2620
530	30	0	Ammortamento attrezzature sanitarie			
530	30	10	Ammortamento attrezzature sanitarie	3.552.507,98	3.620.509,90	BA2620
530	30	20	Costi generali intramoenia- Ammortamento attrezzature sanitarie	41.609,02	54.938,96	BA2620
530	40	0	Ammortamento mobili e arredi			
530	40	10	Ammortamento mobili e arredi	200.307,89	225.353,85	BA2620
530	40	20	Costi generali intramoenia - Ammortamento mobili e arredi	2.346,12	3.419,60	BA2620
530	50	0	Ammortamento automezzi			
530	50	10	Ammortamento automezzi	106.791,73	121.126,73	BA2620
530	60	0	Ammortamento altri beni			
530	60	10	Ammortamento altri beni	379.372,60	394.965,42	BA2620
540	0	0	ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI			
540	10	0	Accantonamento svalutazione crediti			
540	10	10	Accantonamento svalutazione crediti			BA2650
540	20	0	Svalutazione immobilizzazioni			
540	20	10	Svalutazione immobilizzazioni immateriali			NON UTILIZZARE
540	20	20	Svalutazione immobilizzazioni materiali			NON UTILIZZARE
540	20	30	Svalutazione immobilizzazioni finanziarie			NON UTILIZZARE
540	20	40	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento			BA2640
540	20	50	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo			BA2640
540	20	60	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			BA2640
540	20	70	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali			BA2640
540	20	80	Svalutazione terreni			BA2640
540	20	90	Svalutazione fabbricati			BA2640
540	20	100	Svalutazione impianti e macchinari			BA2640
540	20	110	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche			BA2640
540	20	120	Svalutazione mobili e arredi			BA2640
540	20	130	Svalutazione automezzi			BA2640
540	20	140	Svalutazione oggetti d'arte			BA2640
540	20	150	Svalutazione altre immobilizzazioni materiali			BA2640
540	30	0	Svalutazione magazzino			
540	30	10	Svalutazione scorte sanitarie			BA2550
540	30	20	Svalutazione scorte non sanitarie			BA2550
540	40	0	Altre svalutazioni			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
540	40	10	Altre svalutazioni			BA2550
540	40	20	Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			BA2551
540	40	30	Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione			BA2552
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			YA0090
550	10	20	Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.			YA0090
550	20	0	Accantonamento al f.do equo indennizzo			
550	20	10	Accantonamenti al fondo equo indennizzo			BA2750
550	30	0	Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)			
550	30	10	Accantonamento rischi (su liti, arbitraggi, risarcimenti)			NON UTILIZZARE
550	30	11	Accantonamenti per cause civili e oneri processuali			BA2710
550	30	12	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	59.520,05		BA2720
550	30	13	Altri accantonamenti per rischi	204.904,27	314.751,72	BA2750
550	30	14	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato			BA2730
550	30	15	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	700.000,00	950.000,00	BA2740
550	30	16	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) II FASCIA - GSA			BA2740
550	30	17	Accantonamenti per interessi di mora			BA2751
550	30	18	Accantonamenti per franchigia assicurativa			BA2741
550	40	0	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali			
550	40	10	Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali			NON UTILIZZARE
550	40	11	Acc. al fondo oneri per rin.contrattuali - RS convenzioni MMG/Pls/MCA ed altri			BA2840
550	40	12	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza medica	616.732,00	390.757,00	BA2860
550	40	13	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	70.331,00	68.868,00	BA2870
550	40	14	Acc. Rinnovi contratt. Comparto	533.010,00	113.592,00	BA2880
550	40	15	Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali			NON UTILIZZARE
550	40	16	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai			BA2850
550	40	20	Accantonamento al fondo oneri per incentivazione			NON UTILIZZARE
550	40	21	Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016			BA2884
550	40	30	Accantonamento al fondo oneri per straordinari			NON UTILIZZARE
550	40	40	Accantonamento al fondo oneri per altre comp. Acc.			NON UTILIZZARE
550	40	50	Accantonamento al fondo oneri ind. Fine servizio			NON UTILIZZARE
550	40	51	Acc. per Trattamento fine rapporto dipendenti			BA2881
550	40	52	Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili			BA2882
550	40	53	Acc. per Fondi integrativi pensione			BA2883
550	50	0	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza			
550	50	10	Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza			NON UTILIZZARE
550	60	0	Altri accantonamenti			
550	60	10	Altri accantonamenti			NON UTILIZZARE
550	60	30	Accantonamento per altri oneri e spese	1.277.760,66	1.452.500,00	BA2890

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
550	60	40	Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato			BA2890
550	60	50	Accantonamento per fondi integrativi pensioni			BA2890
550	70	0	Accantonamenti per interessi di mora			
550	70	10	Accantonamenti per interessi di mora			NON UTILIZZARE
550	70	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	360.711,78		BA2771
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			BA2780
550	80	20	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		200.700,00	BA2790
550	80	30	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca		280.470,00	BA2800
550	80	40	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati			BA2810
550	80	50	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca		11.055,09	BA2811
550	90	0	Accantonamenti per premio operosità SUMAI			
550	90	10	Accantonamenti per premio operosità SUMAI			BA2760
550	100	0	Accantonamento per azioni di sistema – Non autosufficienza			
550	100	10	Accantonamento per azioni di sistema – Non autosufficienza			BA2890
550	110	0	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione			
550	110	10	Accantonamento per quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Ragione	697.985,72	332.235,22	BA2890
560	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
560	10	0	Svalutazioni di attività finanziarie			
560	10	10	Svalutazioni di attività finanziarie			DA0020
570	0	0	SOPRAVVIVENENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE			
570	10	0	Perdite su crediti			
570	10	10	Perdite su crediti	20,06	77,24	BA2520
570	20	0	Sopravvenienze passive			
570	20	10	Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
570	20	11	Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici relative alla mobilità intraregionale			EA0330
570	20	12	Altre sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici	39.748,75		EA0340
570	20	13	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità intraregionale			NON UTILIZZARE
570	20	14	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza medica			EA0380
570	20	15	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza non medica			EA0390
570	20	16	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale comparto			EA0400
570	20	17	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0410
570	20	18	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0420
570	20	19	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati			EA0430
570	20	20	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	47,59	72.741,38	EA0440
570	20	21	Altre sopravvenienze passive v/terzi	87.766,25	1.347.217,74	EA0450
570	20	22	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			EA0360
570	30	0	Arrotondamenti passivi			
570	30	10	Arrotondamenti passivi			EA0560

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
570	40	0	Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
570	40	10	Sopravvenienze passive			NON UTILIZZARE
570	50	0	Sconti e abbuoni passivi			
570	50	10	Sconti e abbuoni passivi			EA0560
570	50	20	Insussistenze passive per quote F.S. vincolato			EA0461
570	60	0	Insussistenze dell'attivo			
570	60	10	Insussistenze dell'attivo			NON UTILIZZARE
570	60	11	Insussistenze dell'attivo v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici			EA0470
570	60	12	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			EA0490
570	60	13	Insussistenze passive v/terzi relative al personale			EA0500
570	60	14	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0510
570	60	15	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0520
570	60	16	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati			EA0530
570	60	17	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			EA0540
570	60	18	Altre Insussistenze passive v/terzi	292,75	124.532,01	EA0550
570	70	0	Altre sopravvenienze e insussistenze passive			NON UTILIZZARE
570	70	10	Altre sopravvenienze e insussistenze passive			NON UTILIZZARE
570	80	0	Oneri tributari da esercizi precedenti			
570	80	10	Oneri tributari da esercizi precedenti			EA0290
570	90	0	Oneri da cause civili			
570	90	10	Oneri da cause civili			EA0300
570	90	20	Altri oneri processuali			EA0300
570	100	0	Altri oneri straordinari			
570	100	10	Altri oneri straordinari			EA0560
580	0	0	RIMANENZE			
580	10	0	Merci c/rimanenze iniziali			
580	10	10	Merci c/rimanenze iniziali sanitarie			NON UTILIZZARE
580	10	11	Ossigeno			NON UTILIZZARE
580	10	12	Prodotti dietetici	48.224,62	36.406,36	BA2674
580	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.709.477,26	5.080.677,17	BA2671
580	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	66.339,80	89.776,93	BA2678
580	10	15	Sangue ed emocomponenti			BA2672
580	10	16	Dispositivi medici	11.670.003,03	8.960.468,53	BA2673
580	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	15.661,78	5.259,97	BA2675
580	10	18	Prodotti chimici	47.574,13	23.879,49	BA2676
580	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario			BA2677
580	10	20	Merci c/rimanenze iniziali non sanitarie			NON UTILIZZARE
580	10	21	Prodotti alimentari	25.248,94	96.386,26	BA2681

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
580	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	71.945,74	80.077,08	BA2682
580	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti			BA2683
580	10	24	Supporti informatici e cancelleria	41.666,12	44.079,01	BA2684
580	10	25	Materiale per la manutenzione			BA2685
580	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari	77.540,91		BA2686

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
			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			NON UTILIZZARE
590	10	20	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto	80.865.383,47	68.339.383,61	AA0031
590	10	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto finalizzato	4.106.567,82		AA0032
590	10	40	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni - Pronto Soccorso			AA0034
590	10	50	Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Funzioni - Altro			AA0035
590	10	60	Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L.208/2015			AA0036
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	3.741.315,17	2.306.212,70	AA0040
590	20	20	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Obiettivi di piano L. 662/96 e L. 133/2008	1.205.661,26	1.091.911,15	AA0040
590	20	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Sanità penitenziaria L. 244/2007			AA0040
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			NON UTILIZZARE
590	30	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	30	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo altro			NON UTILIZZARE
590	40	0	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali			
590	40	10	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali			NON UTILIZZARE
590	40	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	40	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo altro			NON UTILIZZARE
590	50	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)			NON UTILIZZARE
590	50	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)			NON UTILIZZARE
590	60	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
590	60	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
590	70	0	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti			
590	70	10	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti			NON UTILIZZARE
590	70	20	Contributi c/esercizio da Regione per finanziamento della Non Autosufficienza (risorse regionali)			AA0070
590	70	30	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			AA0080
590	70	40	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			AA0090
590	70	50	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	125.854,49	131.197,01	AA0070
590	70	60	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro			AA0100
590	80	0	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali			
590	80	10	Contributi c/esercizio da Ministero della Sanità - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	80	20	Contributi c/esercizio da Ministero dell'Università- extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	80	30	Contributi c/esercizio da Ministero della Difesa- extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	80	40	Contributi c/esercizio da altre Amministrazioni statali- extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	80	11	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati	1.868.946,62		AA0150
590	80	12	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro			AA0170

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
590	80	13	Contributi c/esercizio da Regione per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza			NON UTILIZZARE
590	80	14	Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza			AA0150
590	80	15	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente (di tipo istituzionale)			AA0190
590	80	16	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		210.000,00	AA0200
590	80	17	Contributi c/esercizio da Ministero della Salute extra fondo	443.806,02		AA0141
590	90	0	Contributi c/esercizio da altri enti			
590	90	10	Contributi c/esercizio da Comuni - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	90	20	Contributi c/esercizio da Provincia - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	90	30	Contributi c/esercizio da settore pubblico allargato - extra fondo vincolati			NON UTILIZZARE
590	90	31	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati	-	200.700,00	AA0150
590	90	32	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro	3.860.252,00		AA0170
590	90	33	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Irccs/Policlinici - extra fondo vincolati			AA0120
590	90	34	Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Irccs/Policlinici - extra fondo altro			AA0130
590	90	35	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione			AA0210
590	90	36	Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici		70.470,00	AA0210
590	90	37	Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione			AA0210
590	90	38	Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici			AA0210
590	90	39	Contributi esercizio extra fondo - Gettito fiscalità regionale			NON UTILIZZARE
590	90	40	Contributi c/esercizio da enti privati		30.596,00	AA0230
590	90	41	Contributi c/esercizio per la Legge 210/92			AA0160
590	90	42	Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere			AA0230
590	90	43	Contributi da privati per ricerca		11.055,09	AA0220
590	90	44	Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con			AA0171
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)		4.000.000,00	AA0250
590	100	20	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi			AA0260
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	76.287,58		AA0280
590	110	20	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		29.806,82	AA0290
590	110	30	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	26.741,51		AA0300
590	110	40	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	7.432,85	58.092,77	AA0310
590	110	50	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato			AA0271
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)	112.510.749,05	118.530.070,10	AA0350
600	10	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
600	10	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
600	10	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile			AA0360

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
600	10	23	Rimborsi per prestazioni di screening			AA0360
600	10	24	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriale	36.486.409,03	44.110.212,64	AA0360
600	10	25	Rimborsi per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.275.341,56	5.158.363,74	AA0361
600	10	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale			NON UTILIZZARE
600	10	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale			NON UTILIZZARE
600	10	50	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			AA0370
600	10	60	Prestazioni di File F			NON UTILIZZARE
600	10	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	26.480.442,55	26.926.702,90	AA0380
600	10	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale			AA0390
600	10	80	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata			AA0400
600	10	90	Prestazioni termali			AA0410
600	10	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso			AA0420
600	10	110	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	14.630,46	198.287,16	AA0430
600	10	120	Prestazioni assistenza integrativa			AA0421
600	10	130	Prestazioni assistenza protesica			AA0422
600	10	140	Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera			AA0423
600	10	150	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali			AA0424
600	10	160	Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)			AA0425
600	20	0	Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali			
600	20	10	Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	12.939.197,56	14.576.340,99	AA0460
600	20	20	Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche			NON UTILIZZARE
600	20	21	Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero			NON UTILIZZARE
600	20	22	Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile			AA0470
600	20	23	Rimborsi per prestazioni di screening			AA0470
600	20	24	Rimborsi per prestazioni ambulatoriali	2.991.547,74	3.416.700,10	AA0470
600	20	25	Rimborsi per prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	180.057,10	299.880,60	AA0471
600	20	30	Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale			NON UTILIZZARE
600	20	40	Altre prestazioni e rimborsi vari attività non ommerciale			NON UTILIZZARE
600	20	50	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)			AA0480
600	20	60	Prestazioni di File F			NON UTILIZZARE
600	20	61	Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	2.521.205,27	2.553.346,81	AA0490
600	20	70	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione			AA0500
600	20	80	Prestazioni servizi farmaceutica conv enzionata Extraregione			AA0510
600	20	90	Prestazioni termali Extraregione			AA0520
600	20	100	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	172.560,00	160.600,00	AA0530
600	20	110	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione			AA0580
600	20	120	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie non soggetta a compensazione Extraregione	170.734,96	90.226,68	AA0590
600	20	130	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione			NON UTILIZZARE
600	20	140	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione			AA0550
600	20	150	Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			AA0560
600	20	160	Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)			AA0541
600	20	170	Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)			AA0542

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
600	20	180	Atre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate indirettamente)			AA0561
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)			AA0620
600	30	20	Prestazioni di ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0630
600	30	21	Prestazioni da pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0631
600	30	30	Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0640
600	30	40	Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)			AA0650
600	40	0	Atre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale			
600	40	10	Atre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale			AA0600
600	40	20	Atre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS			AA0601
600	40	30	Atre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate indirettamente)			AA0602
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			AA0660
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			AA0440
610	10	20	Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale	25.618,05	16.640,65	AA0440
610	20	0	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni pubbliche			
610	20	10	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività commerciale			AA0440
610	20	20	Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	6.140,70	7.958,50	AA0440
610	20	30	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale			AA0440
610	20	40	Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale			AA0440
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			AA0440
610	30	20	Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato della Regione attività non commerciale	336,00	270,00	AA0440
610	40	0	Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti			
610	40	10	Ricavi per prestazioni di ricovero	607.193,00	690.728,00	AA0660
610	40	20	Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	714.053,00	311.358,03	AA0660
610	40	30	Differenze alberghiere camere speciali attività commerciale			AA1070
610	40	40	Differenze alberghiere camere speciali attività non commerciale			AA1070
610	40	50	Ricavi per prestazioni libero-professionali attività commerciale			NON UTILIZZARE
610	40	60	Ricavi per prestazioni libero-professionali attività non commerciale			NON UTILIZZARE
610	40	61	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area ospedaliera	87.875,50	216.472,00	AA0680
610	40	62	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	2.769.950,29	3.523.765,87	AA0690
610	40	63	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58	36.470,94	135.132,34	AA0710
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)	461.632,27	671.260,66	AA0720
610	40	64.5	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) commerciale	166.481,20	156.166,64	AA0720

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
610	40	65	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro	3.827,33		AA0730
610	40	65.5	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro commerciale	104.878,98	116.741,30	AA0730
610	40	66	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/Irccs/policlinici della Regione)			AA0740
610	40	70	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività commerciale			AA0680
610	40	80	Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività non commerciale	165.897,68	208.669,67	AA0660
610	40	90	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale			AA1090
610	40	100	Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale			AA1090
610	50	0	Ricavi per prestazioni di natura territoriale a privati paganti			
610	50	10	Rette R.S.A.			NON UTILIZZARE
610	50	11	Rette strutture residenziali e semiresidenziali			NON UTILIZZARE
610	50	12	Ricavi per attività di riabilitazione e socio-sanitaria eseguita da strutture a gestione diretta			AA0660
610	50	20	Servizio medicina del lavoro			AA0660
610	50	30	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione			NON UTILIZZARE
610	50	31	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione non comm.le			AA0660
610	50	32	Ricavi del Dipartimento di Prevenzione comm.le			AA0660
610	50	40	Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività commerciale			AA0660
610	50	50	Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività non commerciale			AA0660
610	50	60	Servizio medicina legale			NON UTILIZZARE
610	50	61	Servizio medicina legale non comm.le			AA0660
610	50	62	Servizio medicina legale comm.le			AA0660
610	50	70	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività commerciale			NON UTILIZZARE
610	50	80	Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività non commerciale			NON UTILIZZARE
610	50	81	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia area specialistica			AA0690
610	50	82	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia natura terri. att.n.c commerciale area sanità pubblica			AA0700
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			AA0710
610	50	84	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale- consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58 (Asl/Ao/Irccs/Policlinici della Regione)			AA0720
610	50	85	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro			AA0730
610	50	86	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/Irccs/policlinici della Regione)			AA0740
610	50	90	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività commerciale			AA0660
610	50	100	Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività non commerciale	-		AA0660
610	50	110	Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale			AA1090
610	50	120	Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale			AA1090
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			AA0660
610	60	20	Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività non commerciale	106.356,34	134.861,11	AA0660
610	70	0	Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari			
610	70	10	Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari			AA0660
610	80	0	Sperimentazioni			
610	80	10	Sperimentazioni	-	664.577,25	AA0660

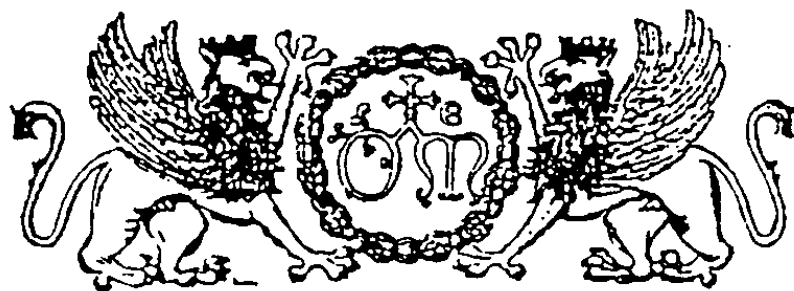
MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
610	80	20	Sperimentazioni - Comitato Etico	71.998,63	116.239,39	AA0660
610	90	0	Altri proventi e ricavi diversi			
610	90	10	Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale	310.088,84	669.749,15	AA1090
610	90	20	Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale	12.000,00		AA1090
610	90	30	Altri proventi e ricavi per cessione sangue ed emocomponenti v/privati			AA0660
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.	62.810,00	66.685,71	AA0930
620	20	0	Recuperi per azioni di rivalsa			
620	20	10	Recuperi per prestazioni sanitarie			AA0930
620	20	20	Recuperi per altre azioni di rivalsa			AA0930
620	30	0	Concorsi, rimborsi ed altri recuperi da soggetti diversi			
620	30	10	Rimborsi attività non commerciale	624.093,52	7.532,24	AA0930
620	30	20	Rimborsi attività commerciale		2.166,67	AA0930
620	30	30	Concorsi da Comuni per integrazione rette RSA			AA0870
620	30	40	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività commerciale			AA0930
620	30	50	Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività non commerciale			AA0930
620	30	60	Recuperi spese legali, telefoniche e postali	9.523,99	50.612,84	AA0930
620	30	70	Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	22.455,52	24.202,49	AA0930
620	30	80	Rimborso personale comandato			NON UTILIZZARE
620	30	81	Rimborso personale comandato v/Asl/Ao/Irccs/policlinici della Regione	48.834,63	99.953,64	AA0810
620	30	82	Rimborso personale comandato v/Enti pubblici	119.835,45	108.645,94	AA0850
620	30	83	Rimborso personale comandato v/Regione			AA0780
620	30	90	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	242.337,06	242.524,49	AA0870
620	30	91	Rimborso malattia personale dipendente			AA0930
620	30	100	Altri concorsi - attività commerciale			AA0930
620	30	110	Altri concorsi - attività non commerciale			AA0930
620	30	120	Altri recuperi attività commerciale			AA0930
620	30	130	Altri recuperi attività non commerciale	831.477,90	535.344,96	AA0930
620	30	140	Altri rimborsi assicurativi	107.349,44	6.448,23	AA0760
620	30	141	Autoassicurazioni II FASCIA - Rimborso oneri	1.044.817,43	693.008,53	AA0760
620	30	142	Autoassicurazioni III FASCIA - Rimborso franchigie			AA0760
620	30	143	Autoassicurazioni - Rimborso spese personale	62.006,92	56.591,21	AA0760
620	30	150	Rimborsi dalle aziende farmaceutiche per il Pay Back			AA0920
620	30	151	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale			AA0900
620	30	152	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	6.519.950,52		AA0910
620	30	153	Rimborso per il Pay Back sui dispositivi medici			AA0921
620	30	160	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	3.898.688,34	3.776.029,37	AA0820
620	30	160.5	Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	36.736,00	37.394,00	AA0820
620	30	161	Rimborsi per acquisto di beni da parte v/altri enti pubblici			AA0860

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
620	30	170	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	5.244.998,00	1.938,00	AA0830
620	30	171	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri enti pubblici			AA0870
620	30	172	Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione	846.990,17	617.898,12	AA0790
620	30	173	Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi e rimborsi di esercizi precedenti da Regione	333.188,45	759.317,04	AA0870
620	30	174	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della regione - GSA		2.733.090,27	AA0831
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)			NON UTILIZZARE
630	10	11	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	3.583.055,12	5.322.762,40	AA0950
630	10	12	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	36.768,25	187.564,60	AA0960
630	10	13	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket altro			AA0970
630	10	14	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni rientranti della Non Autosufficienza			AA0970
630	10	15	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket ALP			AA0730
630	10	16	Compartecipazione sp. San. Q. fis. Ric. Ticket spec. Ambul	100.867,00	703.660,00	AA0950
640	0	0	PROVENTI FINANZIARI			
640	10	0	Interessi attivi su c/tesoreria			
640	10	10	Interessi attivi su c/tesoreria	80,54	271,27	CA0020
640	20	0	Interessi attivi su c/c postali e bancari			
640	20	10	Interessi attivi su c/c postali e bancari	55,26		CA0030
640	30	0	Interessi attivi vari			
640	30	10	Interessi attivi vari	5,83	28,37	CA0040
640	40	0	Altri redditi da capitale			
640	40	10	Altri redditi da capitale			NON UTILIZZARE
640	50	0	Altri redditi da capitale			
640	50	11	Proventi da partecipazioni			CA0060
640	50	12	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			CA0070
640	50	13	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			CA0080
640	50	14	Altri proventi finanziari			CA0090
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			AA1090
650	10	20	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. non commerciale			AA1090
650	20	0	Fitti attivi			
650	20	10	Fitti attivi attività commerciale	105.385,50	117.336,00	AA1080
650	20	20	Fitti attivi attività non commerciale			AA1080
650	30	0	Differenze attive di cambio			
650	30	10	Differenze attive di cambio attività commerciale			CA0100
650	30	20	Differenze attive di cambio attività non commerciale			CA0100

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
650	40	0	Donazioni e lasciti			
650	40	10	Donazioni e lasciti	495.808,68	326.994,14	EA0040
650	50	0	Altre entrate diverse			
650	50	10	Altre entrate diverse attività commerciale	2.557,89	1.927,65	AA1090
650	50	20	Altre entrate diverse attività non commerciale	15.884,01	31.623,82	AA1090
650	50	30	Entrate diverse relative a consulenze per attuazione L. 626/94			AA1070
650	50	40	Entrate diverse relative ad altre consulenze non sanitarie			AA1070
650	60	0	Redditi diversi IRPEG			
650	60	10	Redditi diversi IRPEG (Art. 81 T.U.I.R.)			AA1090
660	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
660	10	0	Rivalutazioni di attività finanziarie			
660	10	10	Rivalutazioni di attività finanziarie			DA0010
670	0	0	PLUSVALENZE			
670	10	0	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni			
670	10	10	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività commerciale			NON UTILIZZARE
670	10	20	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale			NON UTILIZZARE
670	20	0	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni			
670	20	10	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività commerciale			EA0020
670	20	20	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale			EA0020
680	0	0	SOPRAVVIVENENZE ATTIVE			
680	10	0	Sopravvenienze attive			
680	10	10	Sopravvenienze attive			NON UTILIZZARE
680	10	11	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	842.868,10	217.941,30	EA0060
680	10	11.2	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici – Attività commerciale	113.263,38		EA0060
680	10	12	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			EA0080
680	10	13	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale			EA0090
680	10	14	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0100
680	10	15	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0110
680	10	16	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			EA0120
680	10	17	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.353.825,63	601.312,60	EA0130
680	10	18	Altre sopravvenienze attive v/terzi	547.728,18	6.219.330,06	EA0140
680	10	18.2	Altre sopravvenienze attive v/terzi – Attività commerciale			EA0140
680	10	19	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato			EA0051
680	20	0	Arrotondamenti attivi			
680	20	10	Arrotondamenti attivi			EA0250
680	30	0	Sconti e abbuoni attivi			
680	30	10	Sconti e abbuoni attivi			EA0250
680	40	0	Insussistenze del passivo			

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
680	40	10	Insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
680	40	11	Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici			EA0160
680	40	12	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			EA0180
680	40	13	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	423.363,16	1.441.573,46	EA0190
680	40	14	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			EA0200
680	40	15	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			EA0210
680	40	16	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			EA0220
680	40	17	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	209.121,83	192.292,18	EA0230
680	40	18	Altre Insussistenze attive v/terzi	789.531,30	4.033.020,44	EA0240
680	50	0	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
680	50	10	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo			NON UTILIZZARE
680	60	0	Altri proventi straordinari			
680	60	10	Altri proventi straordinari			EA0250
690	0	0	UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI			
690	10	0	Utilizzo fondi rischi			
690	10	10	Utilizzo fondi rischi			NON UTILIZZARE
690	20	0	Utilizzo f.do svalutazione crediti			
690	20	10	Utilizzo f.do svalutazione crediti			NON UTILIZZARE
690	30	0	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)			
690	30	10	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)			NON UTILIZZARE
690	40	0	Utilizzo fondo per oneri da liquidare al personale			
690	40	10	Incentivazioni			NON UTILIZZARE
690	40	20	Straordinari			NON UTILIZZARE
690	40	30	Altre competenze accessorie			NON UTILIZZARE
690	40	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi			NON UTILIZZARE
690	40	50	Equo indennizzo			NON UTILIZZARE
690	40	60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale			NON UTILIZZARE
690	40	70	Altri oneri da liquidare			NON UTILIZZARE
690	50	0	Utilizzo altri fondi			
690	50	10	Utilizzo altri fondi			NON UTILIZZARE
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			NON UTILIZZARE
700	10	11	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE	375.067,30	376.737,64	AA1000
700	10	20	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO			AA0990
700	10	30	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	770.564,97	1.030.631,34	AA1040
700	10	40	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.155,78	5.054.155,78	AA1010
700	10	50	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.594.022,74	3.643.475,60	AA1020
700	10	60	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti			AA1030

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI			CODICE VOCE CE
			DESCRIZIONE	2020	2019	
700	20	0	Incremento immobilizzazioni immateriali			
700	20	10	Incremento immobilizzazioni immateriali			AA1050
700	30	0	Incremento immobilizzazioni materiali			
700	30	20	Incremento immobilizzazioni materiali			AA1050
710	0	0	RIMANENZE			
710	10	0	Merci c/rimanenze finali			
710	10	10	Merci c/rimanenze finali sanitarie			NON UTILIZZARE
710	10	11	Ossigeno			NON UTILIZZARE
710	10	12	Prodotti dietetici	30.541,14	48.224,62	BA2674
710	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.665.231,70	4.709.477,26	BA2671
710	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	486.115,82	66.339,80	BA2678
710	10	15	Sangue ed emocomponenti			BA2672
710	10	16	Dispositivi medici	13.147.479,83	11.670.003,03	BA2673
710	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	5.225,58	15.661,78	BA2675
710	10	18	Prodotti chimici	13.011,47	47.574,13	BA2676
710	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario			BA2677
710	10	20	Merci c/rimanenze finali non sanitarie			NON UTILIZZARE
710	10	21	Prodotti alimentari	20.999,45	25.248,94	BA2681
710	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	142.610,34	71.945,74	BA2682
710	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti			BA2683
710	10	24	Supporti informatici e cancelleria	18.525,16	41.666,12	BA2684
710	10	25	Materiale per la manutenzione			BA2685
710	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari	69.006,42	77.540,91	BA2686



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

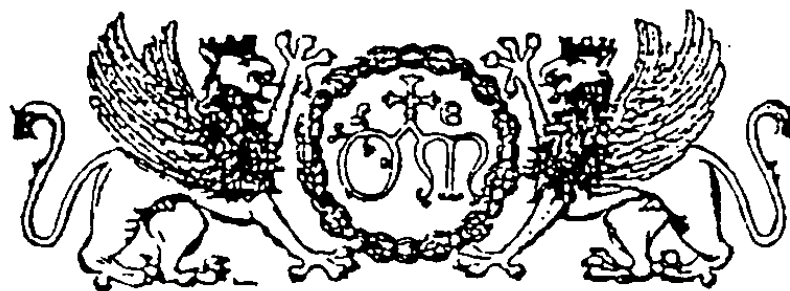
BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2020

RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO DELLA GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA SULLO SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS.		CONSUNTIVO 2020
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	0
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	5.662.968
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	4.324.185
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	304.977
Ammortamenti		10.292.130
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-9.023.246
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	-770.662
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-9.793.908
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	
- Fondi svalutazione di attività		
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	5.923.553
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri e riallocazione	-7.769.341
- Fondo per rischi ed oneri futuri		-1.845.788
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		-1.347.566
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	17.916.604
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	783
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	91.621
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	5.186.418
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-374.787
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	184.896
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	5.082.314
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	28.087.849
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	1.182.463
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	-1.868.947
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	-31.705.617
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	38
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	5.794.933
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-32.237
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	-3.733.408
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	-31.545.237
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	-1.825.065
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	-1.825.065
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	956.017

A - Totale operazioni di gestione reddituale		-4.491.538
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-102.229
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-102.229
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	-213.627
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-4.341.285
(-)	Acquisto mobili e arredi	-159.038
(-)	Acquisto automezzi	0
(-)	Acquisto altri beni materiali	-556.830
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-5.270.779
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	290
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	98
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	388
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
B - Totale attività di investimento		-5.372.621
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	0
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	2.944.545
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	2.944.545
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	-817.662
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-817.662
C - Totale attività di finanziamento		2.126.883
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		-7.737.276
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		-7.737.276
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2020

NOTA INTEGRATIVA *

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

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

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

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

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

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

A partire dall'esercizio relativo all'anno 2019, il Ministero della Salute ha adottato, con DM del 24 maggio 2019, nuovi modelli di rilevazione economica CE, SP, LA e CP per l'acquisizione al Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS). Il piano dei conti e dei fattori produttivi precedentemente in uso è stato, dalla Regione dell'Umbria, aggiornato e allineato ai fini dell'implementazione dei nuovi modelli.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

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

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

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

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

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

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.2020							
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO INDETERMINATO (Conto Annuale)							
Tipologia di personale	T1				T12	T12	T13
	Personale al 31/12/2019	di cui Personale Part Time al 31/12/2019	Personale al 31/12/2020	di cui Personale Part Time al 31/12/2020	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	1.885	39	1.952	38	22.643	62.405.164	21.029.444
Dirigenza	468	-	456	-	5.558	22.462.560	13.950.724
- Medico-veterinaria	425		415		5.071	20.532.796	13.074.311
- Sanitaria	43		41		486	1.929.764	876.413
Comparto	1.417	39	1.496	38	17.085	39.942.604	7.078.720
- Categoria DS	62		49		666	1.820.784	395.064
- Categoria D	1.354	39	1.446	38	16.407	38.093.385	6.681.629
- Categoria C	1		1		12	28.436	2.027
- Categoria Bs							
RUOLO PROFESSIONALE	6	-	6	-	66	176.066	58.943
Dirigenza							
Livello dirigenziale	2		2		18	76.023	57.385
Comparto	4	-	4	-	48	100.043	1.558
- Categoria D	4		4		48	100.043	1.558
RUOLO TECNICO	479	6	469	5	5.472	10.224.569	1.605.332
Dirigenza							
Livello dirigenziale							
Comparto	479	6	469	5	5.472	10.224.569	1.605.332
- Categoria DS	1		1		12	26.972	722
- Categoria D	17	1	9		131	304.698	20.392
- Categoria C	53		44		559	1.187.561	231.646
- Categoria Bs	357	3	358	2	4.162	7.700.009	1.233.621
- Categoria B	25		33		316	542.535	76.442
- Categoria A	26	2	24	3	292	462.794	42.508
RUOLO AMMINISTRATIVO	123	8	166	6	1.799	4.084.516	472.286
Dirigenza							
Livello dirigenziale	3		4		40	160.040	137.090
Comparto	120	8	162	6	1.759	3.924.476	335.196
- Categoria DS	9		8		96	274.138	61.773
- Categoria D	39	3	46	4	524	1.295.336	102.544
- Categoria C	48	5	54	2	593	1.331.753	105.601
- Categoria Bs	17		40		398	768.589	50.972
- Categoria B	7		14		147	254.660	14.307
- Categoria A							
TOTALE	2.493	53	2.593	49	29.979	76.890.315	23.166.006

Dati sull'occupazione al 31.12.2020				
PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2019 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2019 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2020 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2020 da altri enti
RUOLO SANITARIO	7	5	6	11
Dirigenza	3	3	2	10
- Medico-veterinaria	3	3	2	10
- Sanitaria				
Comparto	4	2	4	1
- Categoria DS				
- Categoria D	4	2	4	1
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE	-	-	-	-
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	-	-	-
- Categoria D				
RUOLO TECNICO	-	1	-	2
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	1	-	2
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C				1
- Categoria Bs		1		1
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	-	-
Dirigenza				
Livello dirigenziale				
Comparto	-	-	-	-
- Categoria DS				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)				
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2019	di cui Personale Part Time al 31/12/2019	Personale al 31/12/2020	di cui Personale Part Time al 31/12/2020
RUOLO SANITARIO	132	-	125	1
Dirigenza	126		120	
Comparto	6		5	1
RUOLO PROFESSIONALE	2	-	1	-
Dirigenza	2		1	
Comparto				
RUOLO TECNICO	36	2	35	2
Dirigenza				
Comparto	36	2	35	2
RUOLO AMMINISTRATIVO	30	1	30	1
Dirigenza				
Comparto	30	1	30	1

Dati sull'occupazione al 31.12.2020			
PERSONALE DIPENDENTE A TEMPO DETERMINATO (Conto Annuale)			
	T2		T14 (TOTALE)
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2019	Personale al 31/12/2020	Retribuzioni del Personale a tempo determinato
RUOLO SANITARIO	164	161	5.621.909
Dirigenza	35	57	2.764.029
- Medico-veterinaria	32	50	2.730.820
- Sanitaria	3	7	33.208
Comparto	129	104	2.857.880
- Categoria DS			
- Categoria D	129	104	2.857.880
- Categoria C			
- Categoria Bs			
RUOLO PROFESSIONALE	1	-	52.506
Dirigenza			
Livello dirigenziale	1		52.506
Comparto	-	-	-
- Categoria D			
RUOLO TECNICO	36	40	963.957
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	36	40	963.957
- Categoria DS			
- Categoria D	3	2	63.525
- Categoria C			
- Categoria Bs	31	38	882.573
- Categoria B	2		17.858
- Categoria A			
RUOLO AMMINISTRATIVO	-	-	-
Dirigenza			
Livello dirigenziale			
Comparto	-	-	-
- Categoria DS			
- Categoria D			
- Categoria C			
- Categoria Bs			
- Categoria B			
- Categoria A			
TOTALE	201	201	6.638.372

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CO-DICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	-	-	-							-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>										
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-							-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>										
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	-							-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>										
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	-							-
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-							-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>										
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.483.721	5.741.700	742.021				102.229		304.977	539.273
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	4.955.450	4.430.560	524.890				102.229		304.396	322.724
AAA160	Migliorie su beni di terzi	-	-	-							-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>										
AAA180	Pubblicità	-	-	-							-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>										
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	6.483.721	5.741.700	742.021	-	-	-	102.229	-	304.977	539.273
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	4.955.450	4.430.560	524.890	-			102.229		304.396	322.724

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

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

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

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

Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento

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

Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

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

Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti e Ri-classificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	-	-	-					-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>								
AAA300	Terreni indisponibili	500.000	-	500.000					500.000
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>								
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	-					-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>								
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	188.765.587	- 43.753.948	145.011.639	- 213.627	213.627		- 5.662.968	139.348.672
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	181.878.617	- 36.918.770		- 213.627	213.627		- 5.467.696	
AAA380	Impianti e macchinari	13.700.383	- 13.659.133	41.250				- 41.250	-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	10.563.919	- 10.129.544					- 41.250	
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	74.077.911	- 66.384.636	7.693.275	- 112.977	4.341.285	- 290	- 3.594.117	8.327.176
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	65.830.565	- 57.966.574		- 112.977	4.341.285	- 290	- 3.333.751	
AAA440	Mobili e arredi	15.118.396	- 14.580.004	538.392		159.038	-98	- 202.654	494.679
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	14.239.160	- 13.481.457			159.038	-98	- 179.793	
AAA470	Automezzi	1.306.906	- 1.094.942	211.964				- 106.792	105.173
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							- 106.792	
AAA500	Oggetti d'arte	-	-	-					-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	10.285.511	- 9.636.785	648.726		556.830		- 379.373	826.183
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					556.830		- 360.134	
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	957.814	-	957.814	326.604				1.284.418
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	304.712.509	- 149.109.447	155.603.061	-	5.270.779	- 388	- 9.987.153	150.886.300
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	272.512.261	- 118.496.344	-	-	5.270.779	- 388	- 9.489.415	

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

La tabella relativa alle immobilizzazioni materiali rappresenta i movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio. Per ogni tipologia di cespiti presenti in azienda viene ricostruito il valore netto contabile al 31/12/2020 partendo dal valore netto iniziale e sommando algebricamente gli incrementi e i decrementi dell'esercizio.

Dalle visure catastali relative ai beni di proprietà dell'Azienda Ospedaliera di Perugia emerge al 31/12/2020 la situazione di seguito descritta.

Catasto dei fabbricati

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

Catasto dei terreni

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

Movimenti delle Immobilizzazioni Materiali nell'esercizio 2020:

- ✓ **Terreni indisponibili:** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio.
- ✓ **Fabbricati strumentali (indisponibili):** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio. Le quote di ammortamento, pari ad euro 5.662.968 sono state calcolate ai sensi del D.Lgs 118/2011.
- ✓ **Impianti e macchinari:** tale posta contabile non ha subito alcuna variazione nel corso dell'esercizio. Le quote di ammortamento, pari ad euro 41.250, sono state calcolate ai sensi del D.Lgs 118/2011.
- ✓ **Attrezzature sanitarie e scientifiche:** tale conto presenta un incremento complessivo pari ad euro 4.341.285, derivante da nuove acquisizioni di attrezzature necessarie al processo produttivo (per euro 1.992.978,54) e dal giroconto verso la posta "Immobilizzazioni in corso e acconti" (per 112.977). Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate dismissioni di attrezzature aventi un costo storico complessivo pari ad euro 185.601,37 (Delibera del Commissario Straordinario n. 373 del 26/02/2020 e Delibera del Commissario Straordinario n. 1043 del 12/02/2020). Di queste dismissioni, una è riferibile ad una attrezzatura (PULSOSSIMETRO OXI-100 GIMA) non ancora completamente ammortizzato avente un valore netto contabile pari ad euro 290. La dismissione di tale cespite ha generato, pertanto, una minusvalenza di pari importo.
- ✓ **Mobili e arredi:** l'incremento dell'esercizio 2020, risultante da nuove acquisizioni è pari ad euro 159.038. Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate dismissioni di mobili e arredi aventi un costo storico complessivo pari ad euro 4.003 (Delibera del Commissario Straordinario n. 373 del 26/02/2020) completamente ammortizzati. Di queste dismissioni, una è riferibile ad un cespite (POLTRONA SNOOZE) non ancora completamente ammortizzato avente un valore netto contabile pari ad euro 98. La dismissione di tale cespite ha generato, pertanto, una minusvalenza di pari importo.
- ✓ **Automezzi:** la voce non ha subito variazioni. Nell'esercizio 2020 sono stati effettuati ammortamenti per euro 106.792.
- ✓ **Altre immobilizzazioni materiali:** nell'esercizio 2020 si rileva un incremento nuove acquisizioni per pari ad euro 556.830. Nel corso dell'esercizio 2020 sono state effettuate dismissioni di cespiti riferibili a questa categoria aventi un costo storico complessivo pari ad euro 18.396 (Delibere del Commissario Straordinario n. 134 del 24/01/2020) e completamente ammortizzati.
- ✓ **Immobilizzazioni materiali in corso e acconti:** tale posta contabile presenta complessivamente un incremento pari ad euro 326.604, derivante dalla immobilizzazioni da collaudare girocontate in tale classe cespiti.

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Altri beni	6.647.773	5.821.589	826.183
Informatica, audiovisivi e macchine da ufficio	1.898.476	1.898.476	-
Costi di manutenzione straordinaria altri beni			-
Altri beni di valore inferiore a € 516,46	1.829.733	1.829.733	-
Informatica, audiovisivi e macch. da ufficio di valore infer. a € 516,46	441.236	441.236	-
TOTALE	2.270.969	9.991.034	826.183

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

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				
Lavori su edificio "Triangolo"	Finanziamento regionale				
Adeguamento antisismico	Finanziamento regionale	405.474	213.627		619.100
Attrezzature varie da collaudare	Finanziamento regionale	552.340	112.977		665.318
TOTALE		957.814	326.604	-	1.284.418

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

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

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

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

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

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

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

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

IMM05 – Svalutazioni.

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

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

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

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

5. Immobilizzazioni finanziarie

Le seguenti voci non risultano movimentate:

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

Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari

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

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER ANNO DI FORMAZIONE				
	Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Crediti finanziari v/Stato					
Crediti finanziari v/Regione					
Crediti finanziari v/partecipate:					
Crediti finanziari v/altri:					
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-	-	-

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

CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER SCADENZA		
	Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
Crediti finanziari v/Stato			
Crediti finanziari v/Regione			
Crediti finanziari v/partecipate:			
Crediti finanziari v/altri:			
TOTALE CREDITI FINANZIARI	-	-	-

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

CODI- CE MOD. SP	TITOLI CHE COSTI- TUISCONO IMMOBI- LIZZAZIONI FINAN- ZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRE- CEDENTI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
			Valore iniziale	Giroconti e Riclassifica- zioni	Acquisi- zioni e conferi- menti	Cessioni (valore contabi- le)	Valore contabi- le
AAA710	Partecipazioni:	68.986	68.986	-	-	-	68.986
	Partecipazioni in imprese con- trollate	59.933	59.933				59.933
	Partecipazioni in imprese col- legate	-	-				-
	Partecipazioni in altre imprese	9.054	9.054				9.054
AAA720	Altri titoli:	-	-	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato	-	-				-
AAA740	Altre Obbligazioni	-	-				-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-	-				-
AAA760	Titoli diversi	-	-				-
	TOTALE	68.986	68.986	-	-	-	68.986

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

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capita- le pubbli- co	Patrimonio netto inclu- so riserve	Totale Attivo	Risultato di eserci- zio	% di pos- sesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di va- lorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
Webred Servizi Scarl										
Istituto Prosperius Tiberino Spa										
Leonardo s.r.l.										
Umbria Salute Scarl	PERUGIA	SOC. CONSORT. A R.L.	100.000	100%	359.963	5.866.250	-	20,00%	59.933	COSTO
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consorzio Metis	PISA	CONSORZIO	99.418	100%	1.716.915	3.741.312	268.042	8,33%	9.038	COSTO
Consorzio SIR										
Consorzio Completamento Corso di Laurea in Medicina e Chirurgia										
Umbria digitale	PERUGIA	SOC. CONSORT. A R.L.	4.000.000	100%	4.732.887	21.254.036	25.114	0,000392%	15,68	COSTO

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

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Ri- classificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferi- menti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
Umbria Salute S.c. a r.l.	59.932,64			59.932,64						59.932,64
Partecipazioni in imprese collegate:										
Partecipazioni in altre imprese:										
Consorzio Metis	9.038,00			9.038,00						9.038,00
Umbria digitale	15,68			15,68						15,68

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

L'Azienda Ospedaliera di Perugia con la delibera n. 2305 del 31/12/2020 ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni al 31/12/2019 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90.

Tale atto è stato trasmesso alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria e all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'articolo 15 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito della ricognizione di cui alla deliberazione n. 2305/2020, secondo quanto stabilito dall'articolo 17 del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90, è stato comunicato alla banca dati gestita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze mediante inserimento dei dati nell'apposito portale ministeriale entro i termini stabiliti dello stesso Ministero.

Le società nelle quali l'Azienda Ospedaliera di Perugia detiene una partecipazione sono quelle di seguito descritte.

UMBRIA SALUTE E SERVIZI Scarl

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

Analoga decisione venne assunta dalle allora 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 rimasto 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 sono giunte a detenere, complessivamente, il 51% del capitale della Webred Servizi mentre la restante quota è rimasta a 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, ha consentito alla Webred Servizi di operare in regime di esenzione dall'applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA), con evidenti vantaggi economici per i fruitori delle sue prestazioni

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

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

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

In particolare il progetto di riordino (DGRU 1124/2013 e 1293/2013) ha previsto che la Webred Servizi Scarl, società in house dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e delle altre Aziende sanitarie regiona-

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

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

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

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

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

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

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

sima società, che pertanto hanno assunto complessivamente la proprietà del 100 % del capitale della futura Webred Servizi/Umbria Salute Scarl.

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

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

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

Nel corso del 2019, in attuazione della L.R. n. 8/2018 e della DGRU n. 441 del 19/4/2019 le quattro Aziende Sanitarie umbre hanno ceduto e trasferito alla Regione dell'Umbria una quota di partecipazione del 5% del capitale Sociale di Umbria Salute Scarl. L'atto di tale cessione è stato redatto dal Notaio Marco Carbonari in data 13/6/2019 (rep. N. 80.120, raccolta n. 25.189) e lo stesso è stato ricevuto dall'Azienda con la Delibera del Commissario Straordinario n. 314 del 5/7/2019. La Società partecipata ha variato la propria denominazione in "Umbria Salute e Servizi Scarl". Pertanto in conseguenza di tali atti la partecipazione dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in Umbria Salute e Servizi Scarl è passata dal 25% al 20%.

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

La società Umbria Salute e Servizi Scarl ha chiuso l'esercizio 2020 con un risultato di pareggio.

Con la deliberazione del Commissario Straordinario n. 2305 del 31/12/2020 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90 individuando la partecipazione al 31/12/2018 nel capitale di Umbria Salute e Servizi Scarl. Tale delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria con la lettera prot. 0000147 del 04/01/2021. La comunicazione della partecipazione all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016 è avvenuta, come da indica-

zione ministeriale, attraverso il caricamento dei dati nell'apposito portale informatico <https://portaletesoro.mef.gov.it> .

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

UMBRIA DIGITALE Scarl

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

Con la deliberazione del Commissario Straordinario n. 2305 del 31/12/2020 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90 rilevando la partecipazione del 0,000392% nel capitale di Umbria Digitale Scarl. Tale delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria con la lettera prot. 0000147 del 04/01/2021. La comunicazione della partecipazione all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016 è avvenuta, come da indicazione ministeriale, attraverso il caricamento dei dati nell'apposito portale informatico <https://portaletesoro.mef.gov.it> .

La società Umbria Digitale Scarl ha chiuso l'esercizio 2020 con un utile di € 25.114.

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

CONSORZIO METIS

L'Azienda Ospedaliera di Perugia fa parte del Consorzio Metis, con sede in Pisa, Via Cosimo Ridolfi, 6. C.F./P.I. 01474230503 e Reg. Impr. Pisa n. n. 93042190509 e REA di Pisa, Cap.Soc. € 108.456,00. Nel corso dell'esercizio 2018 il Consorzio Metis ha reso noto che è variato il numero dei consorziati e che conseguentemente si è verificato il mutamento delle quote di patrimonio dei singoli consorziati, quote che sono divenute pari all'8,33%.

Metis è un Consorzio a carattere volontario e non ha scopi di lucro, è aperto a tutte le Aziende Sanitarie pubbliche, ed ha come scopo statutario quello di promuovere le azioni in forma associata mirate alla gestione tecnica ed amministrativa della manutenzione delle tecnologie sanitarie di ciascuna Azienda sanitaria in termini di economicità, qualità e sicurezza delle prestazioni per contenere costi diretti e indiretti. Presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono installati, da diversi anni, appositi software di gestione del patrimonio elettromedicale, delle procedure di manutenzione delle attrezzature sanitarie acquisiti dal Consorzio METIS e per i quali lo stesso Consorzio effettua la manutenzione.

Il Consorzio Metis ha chiuso l'esercizio 2020 con un utile di € 268.042.

Il Consorzio Metis nel 2017 ha fatto pervenire una comunicazione (nota prot. n. 793-2017 del 23/10/2017) con allegato un parere del Prof. Avv. Fabio Merusi (Studio Legale Associato Merusi – Toscana di Pisa) ove si illustra la natura giuridica del Consorzio Metis stesso anche in relazione alla normativa sulle società a partecipazione pubblica. L'Avvocato Merusi risponde al dubbio sorto tra alcuni consorziati se il consorzio Metis possa rientrare sotto la normativa di cui al D.Lgs n. 175/2016 in materia di partecipazioni pubbliche. Il Legale specifica che in base allo statuto il Metis è un consorzio ai sensi dell'art. 2602 del c.c., cioè un'organizzazione nata da un rapporto contrattuale al quale hanno partecipato in via esclusiva enti di diritto pubblico ed enti del Servizio Sanitario Nazionale. Non è pertanto una società costituita in nessuna delle forme previste dal Codice civile ma un'organizzazione c.d. contrattuale, nel caso di specie tra enti pubblici o fra enti comunque controllati da enti pubblici. Tale configurazione esclude che si tratti di una società e che di conseguenza la partecipazione degli enti al consorzio possa essere qualificata come partecipazione societaria.

Il Prof. Merusi prosegue nel suo parere specificando che il D.Lgs n. 175/2016 si occupa soltanto delle società a partecipazione pubblica in base alle norme sulle società contenute nel c.c.. Secondo il professionista ciò risulta chiaramente dalla norma la quale specifica, all'art. 1, l'oggetto della sua disciplina e all'art. 2 le definizioni che hanno, nel caso, valore di interpretazione autentica. La lettera f) dell'art. 1 precisa infatti che si intende per partecipazione la titolarità di rapporti "comportanti la

qualità di socio in società o la titolarità di strumenti finanziari che attribuiscono diritti amministrativi” mentre la lettera l) indica che sono società gli organismi di cui ai titoli V e VI, Capo I, del Libro V del codice civile e che nelle società possono rientrare anche attività consortili solo nel caso in cui l’oggetto sociale di una società contempli anche lo svolgimento di attività consortili ai sensi dell’art. 2615 ter del codice civile. Il tenore letterale della norma esclude quindi i consorzi che non svolgono attività consortili in forma societaria (di cui all’art. 2615 ter del c.c.) ma le svolgono in forma esclusivamente contrattuale (ex art. 2602 c.c.).

In base a tali considerazioni il Prof. Merusi, nel sopra accennato parere, perviene alla conclusione che il Consorzio Metis è al di fuori del campo di operatività del T.U. sulle partecipazioni pubbliche e che di conseguenza ad esso non si applicano le normative in tema di revisione delle partecipazioni pubbliche.

L’Azienda Ospedaliera di Perugia, con la delibera n. 2578 del 19/12/2017, ha preso atto di tale parere e lo ha condiviso non considerando più quella nel consorzio METIS come una partecipazione societaria rilevante ai fini della rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell’art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175.

Tuttavia, come da apposite istruzioni ministeriali, l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha provveduto comunque a pubblicare i dati della partecipazione nel Consorzio nell’apposita sezione “Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche” del Portaletesoro.mef.gov.it.

Con PEC prot. N. GEN/2020/007228 del 20/11/2020 l’Azienda Ospedaliera di Perugia ha comunicato al Consorzio Metis il proprio recesso in qualità di Consorziato a decorrere dalla data del 01/01/2021.

Il Consorzio Metis, con nota 2143-2020 del 24/11/2020, ha preso atto della revoca dell’adesione dell’Azienda Ospedaliera di Perugia al consorzio stesso.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

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

6. Rimanenze

CO-DICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	4.709.477		117.256	161.502	4.665.232	
	<i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale</i>	4.848.025			161.502	4.686.523	2.013.830
	<i>Medicinali senza AIC</i>	152.029		117.256		269.285	135.423
	<i>Emoderivati di produzione regionale</i>	80.623				80.623	
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-				-	
ABA040	Dispositivi medici:	11.670.003	-	1.477.477		13.147.480	10.872.205
	<i>Dispositivi medici</i>	6.534.830		1.066.430		7.601.260	6.402.721
	<i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	296.354		195.033		491.387	983.784
	<i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	2.129.285		216.013		2.345.298	3.485.700
ABA050	Prodotti dietetici	48.225		-	17.684	30.541	
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	15.661		-	10.436	5.226	
ABA070	Prodotti chimici	47.574		-	34.563	13.011	
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	-				-	
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	66.340		419.776		486.116	
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-				-	
	RIMANENZE BENI SANITARI	16.557.281	-	2.014.509	224.184	18.347.606	
ABA120	Prodotti alimentari	25.249		-	4.250	20.999	
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	71.946		70.665	-	142.610	
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	-				-	
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	41.666		-	23.141	18.525	
ABA160	Materiale per la manutenzione	-				-	
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	77.541		-	8.534	69.006	
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-				-	
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	216.402	-	70.665	35.925	251.141	

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

RIM01 – Svalutazioni.

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

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 31/12/2020 nei magazzini farmaceutici e nei magazzini economici e la loro valorizzazione è stata effettuata in base al costo medio ponderato.

Altre informazioni relative alle rimanenze.

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

7. Crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	784.236	1.868.947	-	2.653.183
	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:	784.236	1.868.947	-	2.653.183
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236	1.868.947		2.653.183
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-			-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-			-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	-			-
	TOTALE CREDITI V/STATO	784.236	1.868.947	-	2.653.183

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	8.017.751	315.359.701	283.654.084	39.723.368
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	6.322.481	37.582.523	5.917.150	37.987.854
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	5.880.870	18.777.955	5.917.150	18.741.675
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	18.804.568		18.804.568
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	441.611	-	-	441.611
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	1.695.270	277.777.178	277.736.934	1.735.514
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-			-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	8.385.537	-	-	8.385.537
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	8.385.537	-	-	8.385.537
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	16.403.288	315.359.701	283.654.084	48.108.905

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	66.188	340	378	66.150	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	17.773.223	14.055.447	19.974.910	11.853.760	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	9.575.574		9.575.574	-	
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	5.388.085	2.942.086	4.373.848	3.956.323	
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	2.809.564	11.113.361	6.025.488	7.897.437	
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-			-	
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	134.147	151.933	74.042	212.038	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	17.907.370	14.207.380	20.048.951	12.065.798	-
	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	44.748	76.985	44.748	76.985	
	CREDITI V/ALTRI	13.095.617	10.895.372	7.076.005	16.914.984	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	9.864.666	5.838.337	5.460.055	10.242.949	
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	3.089.440	4.304.203	1.388.551	6.005.093	
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-				
ABA711	Altri crediti diversi	141.510	752.832	227.399	666.943	

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

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

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

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

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI				
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	104.386			104.386
	<i>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</i>	104.386	-	-	104.386
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
ABA620	Crediti v/enti regionali	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	9.336.166	-	135	9.336.031
ABA670	Crediti v/clienti privati	9.246.075		135	9.245.940
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	84.401	-	-	84.401
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	5.690	-	-	5.690

Tab. 19 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	784.236	-	-	-	1.868.947
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	784.236	-	-	-	1.868.947
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	784.236				1.868.947
	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					
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE					
	TOTALE CREDITI V/STATO	784.236	-	-	-	1.868.947

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	4.000	4.313.907	679.912	763.522	33.962.027
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	4.208.873	379.912	763.522	32.635.547
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP					
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF					
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR		4.208.873	379.912	321.911	13.830.979
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale					18.804.568
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale				441.611	
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	4.000	105.034	300.000	-	1.326.480
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	4.585.537	-	-	3.800.000	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	4.585.537			3.800.000	-
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	4.589.537	4.313.907	679.912	4.563.522	33.962.027

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
ABA530	CREDITI V/COMUNI	53	66.000	-	-	97
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	80.593	177.102	22.326	883.702	10.690.037
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	68.154	177.102	22.326	882.317	2.806.424
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	12.439			1.385	7.883.613
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	99.132	5.255	3.461	1.092	103.099
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	179.725	182.357	25.787	884.794	10.793.136
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	-	76.985
	CREDITI V/ALTRI	8.884.570	389.631	2.184.932	924.777	4.531.074
ABA670	Crediti v/clienti privati	5.914.709	331.464	2.181.195	924.777	890.805
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	2.964.171	58.167	3.737		2.979.017
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	5.690				661.252

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2020 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	2.653.183	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	2.653.183	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	2.653.183		
	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	2.653.183	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	39.723.368	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	37.987.854	-	-
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	18.741.675		
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	18.804.568		
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	441.611		
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	1.735.514		
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	8.385.537	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	8.385.537		
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	48.108.905	-	-

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2019 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	66.150	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	11.853.760	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità in compensazione			
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – mobilità non in compensazione	3.956.323		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione – altre prestazioni	7.897.437		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	212.038		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	12.065.798	-	-
	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	76.985	-	-
	CREDITI V/ALTRI	16.914.984	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	10.242.949		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	6.005.093	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-
ABA711	Altri crediti diversi	666.943	-	-

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

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
<i>ASL UMBRIA 1</i>		3.290.199	6.599.464
<i>USL UMBRIA 2</i>		332.285	599.879
<i>AO PERUGIA</i>			
<i>AO TERNI</i>		333.839	698.095
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	3.956.323	7.897.437

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

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazioni	Riscossioni/altre variazioni (-)	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti				8.385.537			8.385.537
	<i>Assegnazione Fondo Sanitario 2000 parte in c/capitale</i>	D.G.R.U. 463/200	533.440	533.440	-			-
	<i>Assegnazione Fondo Sanitario 2001 parte in c/capitale</i>	D.G.R.U. 640/2001	301.364	301.364	-			-
	<i>Finanziamento programma straordinario investimenti</i>	D.G.R.U. 1750/03 e ss.	32.395.590	31.982.684	412.906			412.906
	<i>Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo integrativo il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento antisismico)</i>	D.G.R.U. 1765/2014	4.172.632		4.172.632			4.172.632
	<i>Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma integrativo per il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 (sostituzione acceleratore lineare e sostituzione angiografo)</i>	D.G.R.U. 1098/2019	3.800.000		3.800.000			3.800.000
	<i>Convenzione Ministero/Regione progetto Cellule Staminali</i>	D.G.R.U. 1504/2011	1.500.000	1.500.000	-			-
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite				-			-
		D.G.R.U 206/2018	1.550.826	1.550.826	-			-
		D.G.R.U. 967/2018	1.233.034	1.233.034	-			-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				-			-
	<i>Inserire dettaglio</i>				-			-

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

L'Azienda Ospedaliera di Perugia non ha perdite pregresse in quanto le stesse sono state completamente ripianate, mediante un piano quinquennale, dalla Regione dell'Umbria (D.G.R.U. 1047 del 19/9/2016). Gli ultimi due provvedimenti di assegnazione del suddetto piano quinquennale sono stati adottati nel corso del 2018 e completamente erogati nell'esercizio 2019.

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

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

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

La consistenza del fondo al 31/12/2020, pari ad € 9.440.417, è stata determinata, nel corso di vari esercizi, utilizzando tutte le informazioni disponibili considerate in base all'esperienza.

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

Altre informazioni relative ai crediti.

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

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

ANNO	CREDITI V/REGIONE PER SPESA CORRENTE AL 31/12/2020	IMPORTO
2014	Finanziamento progetto Dr.Gresele D.G.R.U.7286/014	4.000,00
2016	FSR Indistinto	3.878.063,00
2016	FSR vincolato obiettivi di piano 2013	165.873,00
2016	FSR vincolato obiettivi di piano 2014	164.937,19
2017	Progetto INDOLEAMINE 2,3 D.G.R.U. 545/2015	41.480,00
2017	Progetto CHENOGENOMICS STRATEGY	63.553,55
2018	FSR vincolato obiettivi di piano	360.000,00
2018	FSR assegnaz. Fibrosi cistica D.D. 14011/2018	19.911,79
2018	D.G.R.U. 511/2018 programma di rete Net	300.000,00
2019	Obiettivi piano 2019 D.G.R.U. 1159 e 1264/2019 quota	321.911,18
2019	Mobilità extraregionale conguaglio 2019	441.610,89
2020	Corsi di laurea Professioni Sanitarie	8.250,00
2020	STP 2019 D.D. 12756/2020	443.806,02
2020	STP 2020 D.D. 12756/2020	443.806,02
2020	Farmacovigilanza D.D. 11083/2019	14.293,88
2020	Autoassicurazioni rimborsi	416.324,52
2020	Emergenza COVID D.D. 12755/2020	1.095.994,18
2020	DGRU 595/2021 PAY-BACK	5.131.053,38
2020	Mobilità extraregionale conguaglio 2020	18.804.567,67
2020	DGRU 651/2021 Integrazione FSR	6.215.034,29
2020	DGRU 651/2021 PAY-BACK	1.388.897,14
TOTALE		39.723.367,70

ANNO	CREDITI V/REGIONE PER INVESTIMENTI AL 31/12/2020	IMPORTO
2012	Programma straordinario inv. Rend. DEL.239/2013	412.905,63
2014	Adeguamento antisismico D.G.R.U. 1765/2014	4.172.631,58
2019	Inv. Art. 20 sostituzione acceleratore lineare D.G.R.U. 1098/2019	2.700.000,00
2019	Inv. Art. 20 sostituzione angiografo D.G.R.U. 1098/2019	1.100.000,00
TOTALE		8.385.537,21

TOTALE CREDITI VERSO REGIONE	48.108.904,91

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

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

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

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

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

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

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

Altre informazioni relative alle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

9. Disponibilità liquide

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

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	117.468	2.310.007	2.384.531	42.944
ABA770	Istituto Tesoriere	96.137.886	316.631.997	324.294.947	88.474.937
ABA780	Tesoreria Unica	-			-
ABA790	Conto corrente postale	53.510	189.665	189.467	53.707

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

DL01 – Fondi vincolati.

DL01 – NO	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati.

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

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

Dal 1/1/2009 l'entrata in vigore dell'art 77 quater del D.L. 25/6/2008 n. 112 (convertito dalla legge 6/8/2008 n. 133) ha portato le Aziende sanitarie nel sistema di tesoreria unica mista. Una delle conseguenze di tale nuovo regime è stata la scomparsa delle due diverse contabilità speciali, una per la spesa corrente ed una per la spesa in c/capitale, preesistenti presso la Tesoreria Provinciale dello

Stato di Perugia; contestualmente è stata aperta una contabilità speciale nuova (n. 306372) ove è stata allocata l'intera giacenza di cassa dell'Azienda al 31/12/2008 e dove affluivano tutte le entrate derivanti da pagamenti effettuati dalle amministrazioni dello Stato. Tutte le altre entrate dovevano invece affluire presso un c/corrente bancario di tesoreria fruttifero (n. 0000294339599) aperto presso il Tesoriere.

L' art. 35 commi 8 e 9 del D.L. 24/1/2012 n. 1 ha previsto la sospensione, fino al 31/12/2014, del regime di tesoreria unica mista; contestualmente è stato stabilito l'obbligo di versare, entro il 16/4/2012, le disponibilità presenti presso il Tesoriere nell'apposita contabilità speciale aperta presso la Tesoreria Provinciale dello Stato. Tale regime è stato prorogato fino al 31/12/2017 dall'art. 1 comma 395 della L. 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità 2015). Un'ulteriore proroga della sospensione del sistema di tesoreria mista fino al 31/12/2021 è intervenuta con la legge di bilancio 2018 (Art. 1 comma 877 della L. n. 205/2017). Restano escluse dalla disposizione in esame le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Dette risorse finanziarie sono rimaste in un apposito conto presso il Tesoriere.

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2020 espone la seguente situazione:

Fondo cassa al 31/12/2019	96.137.886,48
Totale riscossioni 2020	316.631.997,49
Totale pagamenti 2020	-324.294.946,71
Fondo cassa al 31/12/2020	88.474.937,26

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2020 si riferisce quanto ad € 88.076.258,26 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 398.679,00 al c/c bancario di tesoreria ove sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con il verbale di verifica di cassa del Tesoriere che al 31/12/2020 espone un saldo di € 88.076.258,26. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con l'estratto conto della Banca d'Italia.

10. Ratei e risconti attivi

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

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

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI COSTO CE</i>	123.229	
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	46.511	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato		
BA1940	Anticipo canoni locazioni		
BA2000	Fitti passivi		
BA2020	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria	76.718	
BA2030	Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria		
BA2050	Canoni di leasing operativo - area sanitaria		
	Altro		

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

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

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

11. Patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Ri-classificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	2.602.662						2.602.662
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	175.612.606	-	1.054.564	9.023.246	-	-	167.643.924
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	126.702.105			5.054.156			121.647.950
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	7.574.000	-	-	-	-	-	7.574.000
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	7.574.000						7.574.000
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-						-
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	-						-
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	12.661.272		1.054.564	375.067			13.340.768
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902						4.833.902
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	23.841.326			3.594.023			20.247.303
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	641.561		1.852.365	537.830	98		1.956.194
PAA110	ALTRE RISERVE:	2.525.446	-	37.519	232.833	-	-	2.330.132
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-						-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	40.618						40.618
PAA140	Contributi da reinvestire	-						-
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-						-
PAA160	Riserve diverse	2.484.828		37.519	232.833			2.289.514
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	-	-	-	-	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-						-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-						-
PAA200	Altro	-						-
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	3.289.512	63.556					3.353.069
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	63.556	- 63.556				- 12.766.671	- 12.766.671
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	184.735.344	-	2.944.448	9.793.908	98	- 12.766.671	165.119.309

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

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale
PAA020	Per beni di prima dotazione:					126.702.105	-	-	5.054.155,78	-	121.647.950
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012					126.636.105			5.054.155,78		121.581.950
	... assegnati a partire dall'1/1/2012					66.000					66.000
PAA030	Da Stato:					7.574.000	-	-	-	-	7.574.000
	1) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento antisismico)		2014	D.G.R.U. 1765/2014		3.964.000					3.964.000
	2) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma integrativo per il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 (sostituzione acceleratore lineare e sostituzione angiografo)		2019	D.G.R.U. 1098/2019		3.610.000					3.610.000
PAA070	Da Regione:					12.661.272	-	1.054.564	375.067	-	13.340.768
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012					12.262.641			375.067		11.887.573
	... assegnati a partire dall'1/1/2012					-					-
	1) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma per il settore degli investimenti sanitari ex art. 20 L.N. 67/88 s 8 (Adeguamento antisismico)	vincolato	2014	D.G.R.U. 1765/2014		208.632					208.632
	2) Cofinanziamento regionale previsto dall'Accordo di programma integrativo per il settore degli investimenti sanitari del 12/12/2016 ex art. 20 L.N. 67/88 (sostituzione acceleratore lineare e sostituzione angiografo)		2019	D.G.R.U. 1098/2019		190.000					190.000
	3) Implementazione e ammodernamento tecnologico per le strutture, ambulatori e laboratori		2020	D.D. 12558/2020				1.054.564			1.054.564
PAA080	Da altri soggetti pubblici:					4.833.902	-	-	-	-	4.833.902
	... assegnati in data antecedente al 1/1/2012					-					-
	... assegnati a partire dall'1/1/2012					4.833.902					4.833.902
	1) Interventi di prevenzione del rischio sismico edificio blocco degenze e servizi divisioni Ospedale Santa Maria della Misericordia	vincolato	2016	D.G.R.U. 425/2016		4.833.902					4.833.902
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:					23.841.326	-	-	3.594.023	-	20.247.303
	... assegnati a partire dall'1/1/2012					23.841.326			3.594.023		20.247.303
	1) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio 2013/2019	vincolato	2013/2019			23.841.326			3.594.023		20.247.303

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

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2018 e precedenti	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020 (Valore iniziale)	
Valore iniziale	40.618	40.618	40.618	40.618
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale	40.618	40.618	40.618	40.618

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/2018 e precedenti	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020 (Valore iniziale)	
Valore iniziale			-	-
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale	-	-	-	-

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

- “Finanziamenti per beni di prima dotazione”:

Nel corso dell’esercizio 2020 ha subito un decremento di euro 5.054.156 pari all’importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Finanziamenti da Regione per investimenti”:

Nel corso dell’esercizio 2020 la voce è stata incrementata per euro 1.054.564 per l’assegnazione all’Azienda Ospedaliera di Perugia di un finanziamento per la partecipazione al progetto, previsto dal Ministero della Salute, di riduzione delle liste d’attesa mediante l’implementazione della digitalizzazione dei sistemi di prenotazione elettronica (D.D. Regionale n. 1255 del 22/12/2020). La voce in esame nel corso dell’esercizio 2020 ha, inoltre, subito un decremento di euro 375.067 pari all’importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio”: Nel corso dell’esercizio 2020 ha subito un decremento di euro 3.594.023 pari all’importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

- “Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti”:

Il saldo iniziale, pari ad euro 641.561, risulta incrementato di euro 1.852.365 a seguito dell'iscrizione a riserva dei beni donati all'Azienda Ospedaliera nel corso dell'anno (euro 1.123.705) e delle donazioni di somme utilizzate per le acquisizioni in conto capitale (euro 728.660). Nel corso dell'esercizio 2020 la riserva risulta inoltre decrementata di euro 537.829 per la sterilizzazione delle quote di ammortamento. La voce in esame ha, in ultimo, subito una variazione in aumento di 94 euro per la correzione della sterilizzazione dell'ammortamento di un cespite.

- “Riserve diverse”:

Nel corso dell'esercizio 2020 la voce in esame risulta incrementata di euro 37.519 derivanti dall'iscrizione a riserva del controvalore dei cespiti acquistati con quote inutilizzate di concorsi, rimborsi e recuperi da Regione. La voce risulta inoltre decrementata di euro 232.833 corrispondente all'importo delle sterilizzazioni degli ammortamenti.

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

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

PN02 – Fondo di dotazione

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

Altre informazioni relative al patrimonio netto

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

12. Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	1.954.521	776.277		571.886	2.158.913
PBA010	FONDI PER RISCHI:	17.646.289	964.424	- 505.187	811.295	17.294.231
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	5.003.183	174.904			5.178.087
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.463.060	59.520	- 81.824		3.440.756
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-				-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	4.735.166	700.000		47.200	5.387.966
PBA052	Fondo rischi per interessi di mora	1.266.097				1.266.097
PBA060	Altri fondi rischi:	3.178.782	30.000	- 423.363	764.095	2.021.324
	Equo indennizzo	423.363		- 423.363		-
	Altri	2.755.419	30.000		764.095	2.021.324
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	-	-	-	-	-
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-				-
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 CONTRIBUTI:	1.239.429	360.712	- 119.815	110.462	1.369.865
PBA151	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	-	360.712			360.712
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	332.332		- 122.366	76.288	133.678
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	395.260		2.551		397.812
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	291.525			26.742	264.784
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	220.312			7.433	212.879
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	25.046.945	3.822.139	- 573.096	5.077.600	23.218.387
PBA210	Fondi integrativi pensione	-				-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	7.534.215	1.220.073		2.184.097	6.570.191
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	-				-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-				-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	17.512.730	2.602.066	- 573.096	2.893.503	16.648.197
	Fondo incentivazioni per il personale convenzionato					-
	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	2.548.619	626.320		549.966	2.624.973
	Fondo oneri personale in quiescenza	1.000.000				1.000.000
	Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione	5.816.840	697.986	119.815	369.474	6.265.166
	Altri	8.147.271	1.277.761	- 692.911	1.974.063	6.758.057
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	45.887.184	5.923.553	- 1.198.098	6.571.243	44.041.396

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2020	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2017 e precedenti	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020		
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	2013 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	172.634,00	B.1) Acquisti di beni					-26.020	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale		54.172	65.424	76.288		
			Altri costi (dettagliare)		616	2.154			
			Totale	-	54.789	67.577	76.288		
	2014 FINANZIAMENTO VINCOLATO AIDS	159.698	B.1) Acquisti di beni					159.698	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	-	-	-	-		
	<indicare esercizio di assegnazione>		B.1) Acquisti di beni					-	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	-	-	-	-		
	TOTALE		332.332	TOTALE	-	54.789	67.577	76.288	133.678

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CON- TRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2020
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2017 e pre- cedenti	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	
Quote inutilizzate con- tributi vincolati da sog- getti pubblici (extra fondo)	2018 E PRECEDENTI -CONTRIBUTI DA UNIVERSITA' ED ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	600.928	B.1) Acquisti di beni	2.255				197.112
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	23.570				
			B.6) Costi del personale	287.102	30.177	29.807		
			Altri costi (dettagliare)	30.906				
			Totale	343.833	30.177	29.807	-	
	2019- PROGETTI DI MEDICINA PERSONALIZZATA- CARE	99.000	B.1) Acquisti di beni					99.000
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	2019 PROGETTI DI MEDICINA PERSONALIZZATA UM- BRIA BIOBANK	101.700	B.1) Acquisti di beni					101.700
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	TOTALE		801.628	TOTALE	343.833	30.177	29.807	-

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2020
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio 2017 e precedenti	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020	
Quote inutilizzate contributi per ricerca	2019-PROGRAMMA DI RETE NET	210.000	B.1) Acquisti di beni					210.000
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	2019-CONVENZIONE IRCCS OSP.S.MARTINO (GE)	70.470	B.1) Acquisti di beni				9.492	43.728
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale				17.250	
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	26.742	
	2019-IMPERIAL COLLEG PROG.COM.EUR.PRESTIG AF	11.055	B.1) Acquisti di beni					11.055
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-	-	-	-	
	TOTALE	291.525	TOTALE	-	-	-	26.742	264.784

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZ- ZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2020	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2017 e pre- cedenti	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020		
Quote inutilizzate contributi vinco- lati da privati	2016 E PRECEDENTI CONTRIBUTI AIRC	1.262.302	B.1) Acquisti di beni	153.571				109.403	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	187.237					
			B.6) Costi del personale	586.100	91.913				
			Altri costi (dettagliare)	134.078					
			Totale	1.060.985	91.913	-	-		
	2017 CONTRIBUTI AIRC ED ALTRI SOG- GETTI PRIVATI	191.840	B.1) Acquisti di beni	5.492	23.954	31.871		1.682	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari	13.330	13.939				
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)	60.900	40.671				
			Totale	79.722	78.564	31.871	-		
	2018 CONTRIBUTI AIRC ED ALTRI SOG- GETTI PRIVATI	197.879	B.1) Acquisti di beni					101.794	
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari			706			
			B.6) Costi del personale		470	13.915	7.433		
			Altri costi (dettagliare)		61.960	11.600			
			Totale	-	62.431	26.221	7.433		
	TOTALE		1.652.020	TOTALE	1.140.708	232.908	58.093	7.433	212.879

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

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

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

I criteri adottati per la valorizzazione dei fondi iscritti in bilancio al 31/12/2020 sono i seguenti:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 2.158.912,88), comprende l'accantonamento per IRAP (776.277,36 €).
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€ 5.178.086,89): Per la determinazione dell'accantonamento 2020, sentito anche il parere dei legali incaricati della gestione delle vertenze, si è tenuto conto del diverso grado di soccombenza e degli altri rischi derivanti da contenziosi, effettuando nuovi accantonamenti per euro 174.904,27. Nel 2020 i fondi in esame hanno subito, inoltre, un decremento per la registrazione di Insussistenze del passivo per euro 505.187,16 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€ 3.381.236,26): Nel 2020 i fondi in esame hanno subito un decremento per la registrazione di Insussistenze del passivo per euro 81.824,00 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione. Nel corso dell'esercizio 2020 è stato effettuato un nuovo accantonamento
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 4.735.166). Il fondo è stato costituito per la prima volta nel 2013 in relazione al nuovo sistema di assicurazione diretta che ha preso il via, per il sistema sanitario umbro, negli ultimi due mesi dell'anno 2013. Nel corso dell'esercizio 2020 è stata accantonata la somma di euro 699.999,91 ripartita come segue:
 - ✓ 554.135,00 euro per gli oneri risarcitori relativi ai sinistri di prima fascia aperti nell'anno 2020;
 - ✓ 9.041,02 euro per le spese di loss adjuster relative ai sinistri di prima fascia aperti nel 2020;

- ✓ 137.823,89 euro per spese legali, di mediazione e peritali concernenti i sinistri di I e II fascia aperti nell'anno 2020.
- Equo indennizzo: nel corso del 2020 è stata registrata una insussistenza pari ad € 423.363,16 che ha portato il conto ad un saldo pari a zero a seguito di una richiesta della Direzione del Personale (nota prot. N. 40992/2020). L'accantonamento al fondo infatti non risulta più necessario essendo venuto meno l'istituto contrattuale per il quale fu effettuato negli esercizi precedenti.
- Altri fondi rischi (pari a € 2.021.324,31). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2020 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 764.094,99) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 30.000 per la regolazione dei premi assicurativi di competenza dell'anno 2020.
- Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato, Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, finalizzate ai sensi della normativa nazionale all'emergenza Covid e non utilizzate nel corso dell'esercizio, per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo.
- Quote inutilizzate contributi (€ 1.009.152,87), Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell'esercizio 2020 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate. Nel corso del 2020, la voce "Quote inutilizzate contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. vincolato" ha subito variazione in diminuzione pari ad € 122.366,16 per riclassificazioni a seguito della correzione negli utilizzi degli accantonamenti in esercizi precedenti; analogamente la voce "Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)" ha subito una variazione in aumento per riclassificazioni per euro € 2.551,48.
- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per euro 1.220.073,00 relativi al CCNL 19-21 per tutte le aree negoziali. La stima degli accantonamenti è stata determinata sulla base delle linee guida rilasciate dalla regione dell'Umbria.
- Fondo oneri differiti per attività libero professionale (pari a 2.624.973,01). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2020 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 626.319,92.
- Fondi oneri personale in quiescenza (pari ad € 1.000.000): nel corso del 2020 la voce non ha subito variazioni.
- Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione: Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2020 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 369.474,47) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 697.985,72. Nel corso del 2020, la voce ha inoltre subito variazione in aumento pari ad € 119.814,68 per riclassificazioni a seguito

della correzione negli utilizzi degli accantonamenti in esercizi precedenti

- Altri fondi oneri e spese (pari a € 6.758.057,29): Gli accantonamenti effettuati nel 2020 alla voce “Altri” (conto co.ge 1500.700.400 Altri fondi per oneri e spese) sono così composti:
 - € 789.000,00 per mobilità extraregionale 2020. Si è effettuato tale accantonamento tenendo conto del fatto che il fatturato dell’anno 2019 per mobilità extraregionale, pari ad € 21.006.868,50, ha trovato riconoscimento, da parte della Regione dell’Umbria, solo per € 20.494.375,80. Poiché i parametri di fatturazione del 2020 non sono cambiati è presumibile ipotizzare che si possa ripresentare una analoga situazione di mancato riconoscimento del fatturato; prudenzialmente, dunque, si è effettuato un accantonamento, a partire dal fatturato 2019, proporzionale a quello non riconosciuto in media negli anni precedenti.
 - € 229.000 per spese di riscaldamento e gestione degli edifici di proprietà dell’ Università Studi di Perugia in attesa di definire la quota di spesa di competenza di ciascuna amministrazione,
 - € 201.708,64 a fronte di addebiti contestati dalla Azienda Ospedaliera di Perugia relativi alla chiusura dell’appalto per il servizio lavanolo.
 - € 38.052,02 a fronte di fatture per sperimentazioni emesse nell’anno 2020 ma non ripartite nell’esercizio.
 - € 20.000,00 per consulenze specialistiche effettuate da medici dell’ASL Umbria 2 nell’esercizio 2020 per le quali non è ancora definito l’ammontare.

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?	NO		I fondi sono stati stanziati per coprire costi/perdite di esistenza certa o probabile, delle quali alla chiusura dell’esercizio non erano ancora determinabili l’ammontare o la data di manifestazione. Nella valutazione degli stessi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza. Alla fine di ogni esercizio, inoltre, ciascuna Direzione/Ufficio verifica la congruità e l’adeguatezza degli accantonamenti già in essere e inoltra eventuali richieste di variazione ove necessario sulla base della documentazione agli atti dei servizi stessi.

FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?	NO		Le Direzioni/Uffici aziendali hanno fornito stime attendibili, sulla base delle informazioni in loro possesso alla data di chiusura del bilancio, per i rischi probabili.
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	NO		Le Direzioni/Uffici aziendali non hanno comunicato l'esistenza di rischi possibili suscettibili di generare perdite significative.
FR04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		SI	Vedi pagine presedenti.

13. Trattamento di fine rapporto

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

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

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

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

14. Debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
PDA000	MUTUI PASSIVI	1.674.662		817.662	857.000

	DEBITI V/STATO	-	-	-	-

	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	274.391	17.916.604	-	18.190.995
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-			-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	15.495.099		15.495.099
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-			-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	2.421.504		2.421.504
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	274.391			274.391

PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	783	-	783

	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	352.119	992.449	920.841	423.726
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	352.119	992.449	920.841	423.726
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	155.092	219.950	199.936	175.105
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-			-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	507.210	1.212.399	1.120.778	598.831

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

PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	26.434.260	165.148.412	159.961.994	31.620.678
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-			-
PDA301	Debiti verso altri fornitori	28.561.597	162.781.714	156.765.919	34.577.392
PDA302	Note di credito da ricevere	-			-
		2.127.337	2.366.697	3.196.074	2.956.714

PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-			

PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	6.911.116	53.772.105	54.146.892	6.536.329
	<i>Erario c/imposte</i>	-			-
	<i>Erario c/ritenute</i>	3.895.482	25.237.855	25.442.385	3.690.952
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>	1.275.270	9.667.138	9.652.616	1.289.792
	<i>C/IVA a debito</i>	1.740.364	18.867.112	19.051.892	1.555.584
	<i>Altri debiti tributari</i>	-			-

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.345.338	44.671.055	44.486.159	7.530.234
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.049.778	43.083.154	42.914.029	7.218.903
	<i>Debiti verso INPS</i>	28.545	210.754	209.323	29.976
	<i>Debiti verso INAIL</i>	26.112	1.158.898	1.158.258	26.753
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	61.048	99.186	85.893	74.341
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	179.854	119.064	118.657	180.261

PDA340	DEBITI V/ALTRI:	32.007.236	91.520.445	86.438.131	37.089.550
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-			-
PDA360	Debiti v/dipendenti	21.828.827	77.919.985	76.474.406	23.274.406
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-			-
PDA380	Altri debiti diversi:	10.178.409	13.600.459	9.963.724	13.815.144
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>	3.149.166	8.446.451	5.276.716	6.318.901
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>	-			-
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>	-			-
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz.</i>	5.929.984	597.143	999.879	5.527.248
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>	240.618	13.825		254.443
	<i>Debiti verso organi direttivi ed istituzionali</i>	313.385	95.248		408.633
	<i>Altri debiti</i>	545.256	4.447.792	3.687.128	1.305.919

Tab.42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2016 e precedenti	Anno 2017	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
PDA000	MUTUI PASSIVI	857.000				
	DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	274.391	17.916.604
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti					
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					15.495.099
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					2.421.504
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma				274.391	
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	-	-	-	-	783
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	30.094	-	14.450	-	379.182
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	30.094		14.450		379.182
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione					175.105
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	30.094	-	14.450	-	554.287
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	554.859	33.890	42.988	26.447	30.962.495
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie					
PDA300	Debiti verso altri fornitori	554.859	33.890	42.988	26.447	30.962.495
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	-	-	-	-	6.536.329

	<i>Erario c/imposte</i>					
	<i>Erario c/ritenute</i>					3.690.952
	<i>Debiti per IRAP da versare</i>					1.289.792
	<i>C/IVA a debito</i>					1.555.584
	<i>Altri debiti tributari</i>					

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	-	-	-	-	7.530.234
	<i>Debiti verso INPDAP</i>					7.218.903
	<i>Debiti verso INPS</i>					29.976
	<i>Debiti verso INAIL</i>					26.753
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>					74.341
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>					180.261

PDA340	DEBITI V/ALTRI:	31.246	3.369	8.477	22.432	37.024.026
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti					23.274.406
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					
PDA380	Altri debiti diversi:	31.246	3.369	8.477	22.432	13.749.620
	<i>Debiti v/Amministrazioni pubbliche</i>					6.318.901
	<i>Altri debiti verso enti pubblici</i>					
	<i>Debiti vs Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche</i>					
	<i>Debiti verso personale esterno convenzionato e nono convenz.</i>					5.781.691
	<i>Debiti verso tirocinanti e borsisti, obiettori di coscienza, altro personale esterno</i>					
	<i>Debiti verso organi direttivi e istituzionali</i>					408.633
	<i>Altri debiti</i>	31.246	3.369	8.477	22.432	1.240.396

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI	857.000	-	-
	DEBITI V/STATO	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	18.190.995	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti			
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	15.495.099		
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	2.421.504		
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	274.391		
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	783	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	423.726	-	-
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	423.726		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	175.105		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	598.831	-	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	31.620.678	-	-
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	31.620.678		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE			
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	6.536.329	-	-
	Erario c/imposte			
	Erario c/ritenute	3.690.952		
	Debiti per IRAP da versare	1.289.792		
	C/IVA a debito	1.555.584		
	Altri debiti tributari			

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	7.530.234	-	-
	<i>Debiti verso INPDAP</i>	7.218.903		
	<i>Debiti verso INPS</i>	29.976		
	<i>Debiti verso INAIL</i>	26.753		
	<i>Debiti verso ONAOSI</i>	74.341		
	<i>Altri debiti v/Istituti previdenziali</i>	180.261		

PDA340	DEBITI V/ALTRI:	37.089.550	-	-
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	23.274.406		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie			
PDA380	Altri debiti diversi	13.815.144		

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

DETTAGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione regionale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse
MUTUO DEXIA CREDIOP	COMPLETAMENTO EDIFICIO UFFICI DIREZIONALI, LABORATORI CELLULE STAMINALI, ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE	DEXIA CREDIOP SPA	D.G.R.U. 1034 DEL 19/07/2010	7.000.000	31/12/2021	857.000	4,81%
TOTALE MUTUI				7.000.000		857.000	4,81%

Tab. 45 – Dettaglio mutui

Dal punto di vista normativo la capacità di indebitamento delle Aziende sanitarie umbre è attualmente disciplinata dalla legge regionale 09 -04 -2015 n. 11 “Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali”.

In particolare la legge finanziaria del 2004 n. 350/2003 all’articolo 3 ha stabilito che le regioni a statuto ordinario possono, con propria legge, disciplinare l'indebitamento delle aziende sanitarie locali ed ospedaliere.

L’articolo 70, comma 3 della legge regionale umbra 09 -04 -2015 n. 11 “Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali” stabilisce che le Aziende Sanitarie regionali, previa autorizzazione della giunta regionale, possono contrarre mutui di durata non superiore a venti anni per il finanziamento di spese di investimento purché l’ammontare complessivo delle rate di ammortamento comprensive di capitali ed interessi non superi il 15 per cento delle entrate proprie correnti o dei ricavi netti e proventi di esercizio previsti nel bilancio preventivo economico dell’anno in corso con esclusione delle quote assegnate a titolo di fabbisogno sanitario standard e delle sopravvenienze, insussistenze e plusvalenze attive. L’articolo 70 comma 4 della citata L.R. n. 11/2015 “attribuisce al Collegio Sindaca-

le il compito di verificare in via preventiva la compatibilità economico-finanziaria della proposta di assunzione del mutuo”.

Di seguito si schematizza la situazione al 1/1/2020:

Mutui in essere al 01/01/2020:

Mutuo di € 7.000.000,00 contratto con Dexia Crediop Spa nel 2011 al tasso fisso del 4,811 di durata decennale (scadenza 31/12/2021)

Ammontare annuo delle rate (capitale + interessi) € 887.679,16.

Capacità residua di contrarre mutui:

Ricavi per “entrate proprie” iscritte nel bilancio preventivo economico dell’anno 2020 (Delibera n. 1309 del 23/12/2019): € 19.500.000,00.

Capacità massima di indebitamento (€ 19.500.000,00 x 15%)	2.925.000,00 -
Ammontare complessivo annuo delle rate di ammortamento (capitale + interessi) dei mutui già contratti	887.679,16 =
Attuale capacità residua di indebitamento	2.037.320,84

- $887.679,16 / 2.925.000,00 * 100 = 30,35\%$
- $887.679,16 / 19.500.000,00 * 100 = 4,55\%$

- Fatta 100% la capacità massima di indebitamento, l’AOSP PG si è già indebitata per il 30,35%
- Limite indebitamento ex legge: 15% entrate proprie; l’AOSP PG si è già indebitata per il 4,55%

DETTAGLIO DEBITI INTRA-REGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
ASL UMBRIA 1			239.647
USL UMBRIA 2			48.632
AO PERUGIA			
AO TERNI			135.447
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	423.726

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

DB01 – Transazioni

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

Altre informazioni relative a debiti.

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

15. Ratei e risconti passivi

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

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
	<i>DETTAGLIO A LIVELLO DI CODICE DI RICAVI CE</i>		
AA0070	Non autosufficienza		
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie erogate a privati	2.376.265	
AA0660	Ricavi connessi con il funzionamento del Comitato Etico	1.492.505	
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari		
AA1090	Altri proventi diversi		
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità	925.554	
	Altro	48.154	
TOTALE		4.842.478	-

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

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi

La L.R. 09/04/2015 n. 11 all'art. 103 disciplina il Comitato Etico Regionale dell'Umbria (CER). Tale norma affida alcuni aspetti amministrativo-contabili della gestione del CER ad un'Azienda sanitaria capofila ed, in particolare, al comma 6, prevede che la Regione con Deliberazione della Giunta regionale disciplina le modalità di utilizzo dei fondi del Comitato Etico da parte dell'Azienda sanitaria Capofila.

Il CER si è insediato nel 2016 presso la sede della Direzione Regionale Salute, Welfare, Organizzazione e Risorse Umane.

Con la DGRU n. 1257 del 3/11/2016 è stato stabilito di affidare all'Azienda Ospedaliera di Perugia la gestione economico-finanziaria dei fondi provenienti dalle tariffe a carico dei promotori delle sperimentazioni cliniche, ai sensi dell'art. 6 del D.M. Salute 08/02/2013, che sono utilizzati a copertura degli oneri di funzionamento del CER. Con lo stesso atto è stato disposto il trasferimento dei fondi CER all'Azienda Ospedaliera di Perugia.

Successivamente con la DGRU n. 1160 del 21/10/2019 è stato stabilito, tra l'altro, che

- le tariffe a carico degli sponsor per le sperimentazioni in carico al CER devono essere versate all'Azienda Ospedaliera di Perugia
- le risorse del Comitato Etico Regionale possono essere utilizzate dall'Azienda Ospedaliera di Perugia anche ai fini della copertura delle spese correnti strettamente necessarie per il funzionamento del Comitato
- il competente Servizio Regionale dovrà disciplinare con idonei atti amministrativi le modalità di utilizzo dei fondi del Comitato Etico da parte dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in qualità di Azienda sanitaria Capofila.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha comunicato alla Regione i dati bancari del conto ove effettuare il versamento dei fondi e dei proventi del CER e su tale conto sono state versate le disponibilità del Comitato precedentemente allocate in un apposito conto del Comitato stesso. Sul conto bancario dell'Azienda Ospedaliera affluiscono inoltre, a far data dal 02/12/2019, le tariffe pagate dagli sponsor per le sperimentazioni in carico al CER.

Con D.G.R.U. n. 864 del 30/09/2020 il Comitato Etico Regionale dell'Umbria (CER-Umbria) è stato formalmente istituito presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia, individuata quale azienda sanitaria capofila con competenza estesa, per la funzione, a tutto il territorio regionale. Lo stesso atto ha precisato che il CER-Umbria è organismo dotato di autonomia e indipendenza, senza subordinazione gerarchica nei confronti della struttura sanitaria e regionale ove lo stesso opera. La citata D.G.R.U. ha, tra le altre cose, stabilito che l'Azienda Ospedaliera di Perugia è competente alla gestione economico-finanziaria delle risorse del CER-Umbria, assicurando la gestione separata dalla restante contabilità aziendale. Le somme incassate dai promotori delle sperimentazioni sono destinate a garantire la completa copertura delle spese connesse al funzionamento del CER-Umbria e della Segreteria tecnico-scientifica. Le eventuali somme eccedenti potranno essere utilizzate dall'Azienda Ospedaliera per il finanziamento delle attività di ricerca traslazionale o finalizzate al miglioramento della pratica clinica quale parte integrante dell'assistenza sanitaria.

Al 31/12/2020 i fondi CER giacenti presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia (al netto dei pagamenti fatti per conto del Comitato stesso) mostravano un saldo di € 1.492.504,74.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
RP01 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?		SI	Vedi informazioni di dettaglio nelle pagine precedenti

16. Conti d'ordine

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	228.172		69.388	158.784
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-			-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	205.747	179.907		385.654
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 (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)</i>				-
	<i>Beni in contenzioso</i>				-
	<i>Altri impegni assunti</i>				-
	...				-

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

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

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

17. Contributi in conto esercizio

I ricavi per Contributi in c/esercizio (voce A 1 Schema Conto Economico), ammontano complessivamente ad € 96.217.787.

La quasi totalità di tale importo è costituita da contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale (voce A1a); in forza di quanto disposto dalla Regione con D.G.R.U. n. 1264 del 18/12/2019, D.D. n. 4005 del 13/05/2020 come modificata dalla D.G.R.U. n. 592 del 25/06/2021, D.G.R.U. n. 891 del 07/10/2020, D.G.R.U. n. 1099 del 16/11/2020, D.D. n. 11814 del 11/12/2020, D.G.R.U. n. 12755 del 28/12/2020 e D.G.R.U. 651 del 09/07/2021, sono infatti stati attribuiti all'Azienda Ospedaliera di Perugia contributi a tale titolo per € 89.918.928. Nel dettaglio, l'importo di € 84.971.951 è costituito da "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto" (conto 590 10 20); l'importo di € 4.106.568 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto finalizzato" (conto 590 10 30); l'importo di € 4.946.976 consiste in "Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S.N. vincolata" (conti 590 20 10 e 590 20 20).

Nella voce A1b) confluiscono i "Contributi da Regione o Prov.aut. (extra fondo) vincolati" per € 125.854 (conto 590 70 50), i "Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)" per € 443.806 (conto 590 80 17), i "Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati" per € 1.868.947 (conto 590 80 11) e i "Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) altro" per € 3.860.252 (conto 590 90 32).

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	84.971.951
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

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:				89.918.928	-
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	D.G.R.U. n. 1264 - D.D. n. 4005 - D.G.R.U. n. 891 - D.G.R.U. n. 1099 - D.D. n. 11814 - D.G.R.U. n. 12755- D.G.R.U. n. 651	del 18/12/2019 - del 13/05/2020 - del 07/10/2020 - del 16/11/2020 - del 11/12/2020 - del 28/12/2020 - del 09/07/2021	"Ulteriore assegnazione delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019 - quote vincolate - e Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020" - "Erogazione alle Aziende Sanitarie dell'Umbria delle risorse di cui all'emergenza COVID19 - ed erogazione alle Aziende Sanitarie dell'Umbria, all'A.R.P.A. e all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche della quota di finanziamento relativa al mese di maggio 2020" - "Ulteriore erogazione alle Aziende Sanitarie dell'Umbria delle risorse di cui all'emergenza COVID19." - "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario regionale per l'anno 2020. Riparto." - "Art. 23-bis, comma 7, del d.lgs. 30.03.2001, n. 165 - Protocolli d'Intesa – Direzione Regionale Salute. Welfare. Anno 2020. Rimborso in favore delle Aziende Sanitarie regionali e dell'A.R.P.A. Umbria." - "Ulteriore assegnazione alle Aziende sanitarie di Risorse Covid19, ex L.77/2020, ex L. 126/2020 e assegnazione alle medesime delle risorse POR FERS rimodulate" - "Ulteriore assegnazione disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al SSR. DGR n. 595/2021 – determinazioni"	84.971.951	
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:				4.946.976	-
	Obiettivi di piano	D.G.R.U. n. 1264 - D.G.R.U. n. 1099	del 18/12/2019 - del 16/11/2020	"Ulteriore assegnazione delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019 - quote vincolate - e Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020" - "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitarioregionale per l'anno 2020. Riparto."	1.205.661	
	Sanità penitenziaria					
	Altre vincolate: Farmaci oncologici innovativi -	D.G.R.U. n. 1264 - D.G.R.U. n. 1099	del 18/12/2019 - del 16/11/2020	"Ulteriore assegnazione delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019 - quote vincolate - e Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020" - "Disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitarioregionale per l'anno 2020. Riparto."	3.741.315	
AA0050	EXTRA FONDO:				6.298.859	-

AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				125.854	-
	Risorse personale transitato dalla Croce rossa	D.D. 12601	del 23/12/2020	"Trasferimento alle Aziende Sanitarie Regionali delle risorse relative all'assunzione del personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato proveniente dall'Associazione italiana della Croce rossa (CRI) con funzioni di autista soccorritore (art. 6, comma 7, del decreto legislativo 28 settembre 2012, n. 178) per complessivi euro 377.563,45"	125.854	
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				-	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA				-	
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro				-	
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				-	-
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:				-	-
AA0141	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)				443.806	
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:				1.868.947	-
	Fondo di cui all'art. 24 D.L. 41/2021	D.G.R.U. n. 595	del 25/06/2021	"Assegnazione alle Aziende Sanitarie regionali delle ulteriori disponibilità finanziarie di parte corrente – pay-back e fondo di cui all'art. 24 D.L. 41/2021"	1.868.947	
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92:				-	-
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:				3.860.252	-
	POR FESR 2014-2020 - Azione 1.5.1	D.G.R.U. n. 12755	del 28/12/2020	"Ulteriore assegnazione alle Aziende sanitarie di Risorse Covid19, ex L.77/2020, ex L. 126/2020 e assegnazione alle medesime delle risorse POR FERS rimodulate"	2.100.000	
	POR FSE 2014-2020 - P.I. 9.4/RA 9.3	D.G.R.U. n. 594	del 25/06/2021	"POR UMBRIA FSE 2014-2020 – P.I. 9.4/RA 9.3. DGR n. 292 del 31.03.2021. Ulteriori determinazioni"	1.760.252	
	PER RICERCA:				-	-
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:				-	-
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:				-	-
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				96.217.787	-

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

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	83.703.893		0,00%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	125.854		0,00%
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-		
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	-		
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	-		
	Totale	83.829.748	-	0,00%

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

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

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

18. Proventi e ricavi diversi

CO- DICE MOD . CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA 2		AO PG		AO TR		TOTALE		
		INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRAGLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRAGLO- BAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	TOTALE
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA IN- FRAREGIONALE (A)	157.230.982	2.335.542	18.713.949	264.131	-	-	-	206.751	175.944.931	2.806.424	178.751.354
AA03 50	Prestazioni di ricovero	101.699.302		10.811.447						112.510.749	-	112.510.749
AA03 60	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	30.319.421	2.335.542	3.358.977	264.131				206.751	33.678.398	2.806.424	36.484.821
AA03 61	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.183.783		91.558						3.275.342	-	3.275.342
AA03 70	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale									-	-	-
AA03 80	Prestazioni di File F	22.028.476		4.451.966						26.480.443	-	26.480.443
AA03 90	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assi- stenziale									-	-	-
AA04 00	Prestazioni servizi farmaceutica convenzio- nata									-	-	-
AA04 10	Prestazioni termali									-	-	-
AA04 20	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoc- corso									-	-	-
AA04 30	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie									-	-	-
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EX- TRAREGIONALE (B)											18.804.568
AA04 60	Prestazioni di ricovero											12.939.198
AA04 70	Prestazioni di specialistica ambulatoriale											2.991.548
AA04 71	Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero											180.057
AA04 80	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale											
AA04 90	Prestazioni di File F											2.521.205

AA05 00	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assi- stenziale											
AA05 10	Prestazioni servizi farmaceutica convenzio- nata											
AA05 20	Prestazioni termali											
AA05 30	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoc- corso											172.560
AA05 40	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie											
AA05 50	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali											
AA05 60	Ricavi per differenziale tariffe TUC											
	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)	157.230.982	2.335.542	18.713.949	264.131	-	-	-	206.751	175.944.931	2.806.424	197.555.922
	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRARE- GIONALE (C)		3.208.994		1.094.814				1.363.172			5.666.980
	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FAT- TUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)											170.735
	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	-	3.208.994	-	1.094.814	-	-	-	1.363.172			5.837.715
	TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)	157.230.982	5.544.536	18.713.949	1.358.945	-	-	-	1.569.922			184.418.335
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA RE- GIONE (B+D)											18.975.303
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)											203.393.637

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

Il totale dei ricavi verso aziende sanitarie regionali, già riconciliato con le aziende stesse, comprende anche l'importo delle sopravvenienze attive contabiliz-
zato tra le partite straordinarie.

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	87.876	216.472	-128.597	-59,41%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.769.950	3.523.766	-753.816	-21,39%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	-
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	36.471	135.132	-98.661	-73,01%
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	628.113	827.427	-199.314	-24,09%
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	108.706	116.741	-8.035	-6,88%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	3.631.117	4.819.539	-1.188.422	-0
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	54.848	126.126	-71.278	-56,51%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.045.328	2.560.640	-515.312	-20,12%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	-
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	505.998	604.864	-98.866	-16,35%
AA0720	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0	0	0	-
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	2.606.174	3.291.630	-685.456	-20,82%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione			0	-
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	226.350	277.109	-50.759	-18,32%
	Costi diretti aziendali	8.393	8.661	-268	-3,09%
	Costi generali aziendali	313.690	392.251	-78.562	-20,03%
	Fondo di perequazione	360.068	480.624	-120.556	-25,08%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	908.501	1.158.645	-250.144	-21,59%

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

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	ASL UM-BRIA 1	ASL UM-BRIA 2	AO PG	AO TR	TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	1.332.125	71.394		124.075	1.527.595
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	1.332.125	71.394		124.075	1.527.595
Medicinali senza AIC					-
Emoderivati di produzione regionale					-
Sangue ed emocomponenti	969.046	890.412		980.064	2.839.522
Dispositivi medici:	-	-	-	-	-
Dispositivi medici					-
Dispositivi medici impiantabili attivi					-
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)					-
Prodotti dietetici					-
Materiali per la profilassi (vaccini)					-
Prodotti chimici					-
Materiali e prodotti per uso veterinario					-
Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-
Prodotti alimentari					-
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere					-
Combustibili, carburanti e lubrificanti					-
Supporti informatici e cancelleria					-
Materiale per la manutenzione					-
Altri beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-
TOTALE	2.301.171	961.807	-	1.104.139	4.367.117

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

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

19. Acquisti di beni

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	49.687.391		49.687.391
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale,ossigeno ed altri gas medicali	47.320.094		47.320.094
Medicinali senza AIC	1.620.078		1.620.078
Ossigeno e altri gas medicali	747.219		747.219
Emoderivati di produzione regionale			-
Prodotti dietetici	118.849		118.849
TOTALE	49.806.240	-	49.806.240

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

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

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

AB01 – Acquisti di beni

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

I costi complessivi dell'esercizio 2020 sono risultati ammontare a € 338.191.996,61 segnando un incremento di € 6.792.783,24 (2,50%) rispetto al bilancio di esercizio del 2019 (€ 331.399.213,37). Le voci di costo che in valori assoluti hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di beni sanitari, il personale e il godimento di beni di terzi.

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 106.076.744,77 costituiscono, nel 2020, il 32,33% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2019 (ove il costo era di € 102.729.845,09) di € 3.346.899,68 pari a + 3,30 %.

Nel 2020 le rimanenze sanitarie si sono incrementate di € 1.790.324,92 rispetto al 2019, risultato dovuto soprattutto ad acquisti di Dispositivi Medici protesici ad alto costo (prodotti per Cardiochirurgia ed emodinamica) effettuati nel mese di Dicembre 2020.

L'analisi dei consumi dell'anno 2020 mostra un aumento del dato registrato nello stesso periodo dell'anno precedente pari a euro 1.580.917,35 (+1,5%), infatti se nel 2019 il valore è stato di 102.634.090,50 nel 2020 è pari a 104.215.007,85.

La riorganizzazione dell'ospedale a seguito delle ondate di pandemia che ha visto la sospensione delle attività chirurgiche programmate e delle attività specialistiche ambulatoriali hanno avuto sul consumo di Dispositivi medici specialistici un effetto calmierante. In effetti a fronte di una diminuzione dei consumi di dispositivi medici (-3.308.113,95 €) c'è stato un aumento della spesa per l'acquisto di Medicinali e Diagnostici. I costi per i Medicinali, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.50 a 240.10.111 nel 2020 hanno subito un incremento pari al 6,13%. Tale incremento è dovuto all'inserimento in terapia da parte dell'Ematologia e TMO dei prodotti a base di CAR-T non ancora in commercio nel 2019 e ad un aumento del consumo di altri farmaci ad alto costo quali eculizumab, daratumumab e letermovir, il cui utilizzo è legato all'obbligo di compilazione dei registri osservazionali AIFA con conseguente garanzia di appropriatezza prescrittiva. La spesa generata da tali molecole è quasi interamente coperta dallo specifico fondo destinato ai farmaci innovativi, essendo le CAR-T, Daratumumab e Letermovir inseriti nell'elenco dei farmaci definiti innovativi da AIFA che usufruiscono dello specifico fondo.

Per quanto attiene i diagnostici, hanno causato l'aumento dei costi gli acquisti relativi ai prodotti necessari alla diagnostica COVID (tamponi, reagenti, sierologia, ecc.) per un valore di € 2.215.308,65.

Nel contempo, anche se tali azioni non hanno impatto diretto sulla spesa farmaceutica, nel corso dell'anno 2019 è stato istituito il punto unico di dispensazione diretta dei farmaci presso il nostro ospedale con gestione diretta da parte della USL Umbria1 in maniera coordinata con la SC Farmacia di questa Azienda, con l'obiettivo di potenziare l'attività di dispensazione diretta alla dimissione da ricovero, attività che porta un risparmio diretto nella spesa farmaceutica della ASL.

Sempre nell’ottica della razionalizzazione della spesa farmaceutica sono stati effettuati specifici audit all’interno delle strutture di Reumatologia, Gastroenterologia e Dermatologia per incentivare l’utilizzo della procedura informatizzata per la prescrizione dei piani terapeutici a base di prodotti biologici, con la finalità di aumentare la prescrizione di biosimilari di adalimumab e etanercept.

Inoltre questo anno è stato caratterizzato anche dalla necessità di gestire in emergenza gli approvvigionamenti di DPI per mettere in sicurezza il lavoro dei sanitari a contatto con i pazienti. Le procedure adottate hanno portato ad un aumento assai significativo nel consumo di mascherine (chirurgiche ed FFP), Camici, tute, occhiali visiere ecc. ancora oggi largamente utilizzati.

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

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

20. Acquisti di servizi

CO- DICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANI- TARI IN MOBILITA'	ASL UMBRIA 1		ASL UMBRIA2		AO PG		AO TR		TOTALE		
		INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	INTRA- GLOBAL BUDGET	EXTRA- GLOBAL BUDGET	TOTALE
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRA-REGIONALE (A)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
BA04 70	Acquisti servizi sanitari per medicina di base									-	-	-
BA05 10	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica									-	-	-
BA05 40	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale									-	-	-
BA06 50	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa									-	-	-
BA07 10	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa									-	-	-
BA07 60	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica									-	-	-
BA08 10	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera									-	-	-
BA09 10	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale									-	-	-
BA09 70	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F									-	-	-
BA10 40	Acquisto prestazioni termali in convenzione									-	-	-
BA11 00	Acquisto prestazioni trasporto sanitario									-	-	-
BA11 50	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria									-	-	-
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EX-TRAREGIONALE (B)											-
BA04 80	Acquisti servizi sanitari per medicina di base											-
BA05 20	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica											-
BA05 60	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale											-
BA07 30	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa											-
BA07	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica											-

80												-
BA0830	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera											-
BA0990	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F											-
BA1060	Acquisto prestazioni termali in convenzione											-
BA1120	Acquisto prestazioni trasporto sanitario											-
	TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)		261.075		48.628				142.782			452.484
	COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)											
	TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	-	261.075	-	48.628	-	-	-	142.782			452.484
	TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)	-	261.075	-	48.628	-	-	-	142.782			452.484
	TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)											-
	TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)											452.484

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

Il totale dei costi da aziende sanitarie regionali, già riconciliato con le aziende stesse, comprende anche l'importo delle sopravvenienze passive contabilizzato tra le partite straordinarie.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	-	-	-	-
BA0420	- da convenzione	-	-	-	-
BA0430	Costi per assistenza MMG	-	-	-	-
BA0440	Costi per assistenza PLS	-	-	-	-
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	-	-
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	-	-
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	-	-	-	-
BA0500	- da convenzione	-	-	-	-
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0520	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	-	-	-	-
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0560	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	-	-	-	-
BA0580	- da privato	-	-	-	-
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	-	-
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	-	-	-	-
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	-	-
BA0680	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA0690	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	-	-	-	-
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0730	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0740	- da privato	-	-	-	-

	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA	-	-	-	-
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0780	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0790	- da privato	-	-	-	-
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	799.570	-	799.570	-
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0830	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0840	- da privato	799.570	-	799.570	-
BA0850	<i>Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati</i>	-	-	-	-
BA0860	<i>Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati</i>	-	-	-	-
BA0870	<i>Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private</i>	-	-	-	-
BA0880	<i>Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati</i>	799.570	-	799.570	-
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE	-	-	-	-
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-	-
BA0940	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA0950	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	-	-	-	-
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0990	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1000	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA1010	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	-	-	-	-
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1060	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA1070	- da privato	-	-	-	-
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-

Tab. 59 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – I parte

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	1.729.870	1.507.400	222.470	14,76%
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	
BA1130	- da privato	1.729.870	1.507.400	222.470	14,76%
	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)	2.606.174	3.291.630	- 685.456	-20,82%
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	687.025	466.981	220.043	47,12%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	687.025	466.981	220.043	47,12%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	-	-	-	
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	
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	8.612.490	8.812.528	- 200.037	-2,27%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	86.196	162.177	- 75.981	-46,85%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	139.526	75.863	63.663	83,92%
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.375.008	8.574.488	- 199.480	-2,33%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	336.817	275.599	61.217	22,21%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	653.294	373.869	279.426	74,74%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	-	
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.743.960	6.991.632	- 247.672	-3,54%

BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	640.937	933.388	- 292.451	-31,33%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	11.761	-	11.761	
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	11.761	-	11.761	
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	-	
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	-	-	-	
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
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)	-	-	-	
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	-	-	-	
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	-	
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	
	TOTALE	14.435.129	14.078.538	- 442.980	-3%

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

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO	Codice Struttura da classificazione NSIS	Partita IVA (o Codice Fiscale)	Tipologia di prestazione	Anno di competenza	Importo fatturato	Budget / Tetto annuale	Importo liquidato/ certificato	Importo Rilevato in Co.Ge.	Importo delle note di credito richieste	Importo delle note di credito ricevute	Importo pagato
CASA DI CURA VILLA FIORITA SRL		00494160542	Assistenza ospedaliera	2020	175.372		175.372	175.372	-	-	175.372
CASA DI CURA CLINICA LAMI SPA		01517840540	Assistenza ospedaliera	2020	226.509		226.509	226.509	-	-	226.509
CASA DI CURA LIOTTI SPA		01678940543	Assistenza ospedaliera	2020	207.314		207.314	207.314	-	-	207.314
PORTA SOLE CASA DI CURA SRL		00455310540	Assistenza ospedaliera	2020	190.375		190.375	190.375	-	-	190.375

Tab. 61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

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

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	34.966.919	33.139.302	1.827.618	5,51%
BA1580	Lavanderia	3.551.133	3.832.421	-281.288	-7,34%
BA1590	Pulizia	7.172.121	6.415.906	756.214	11,79%
BA1600	Mensa	-	-	-	
BA1610	Riscaldamento	-	-	-	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.870.283	1.438.257	432.026	30,04%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	11.736	13.203	-1.467	-11,11%
BA1640	Smaltimento rifiuti	3.357.286	3.176.145	181.141	5,70%
BA1650	Utenze telefoniche	768.150	689.375	78.776	11,43%
BA1660	Utenze elettricità	3.055.126	3.502.404	-447.277	-12,77%
BA1670	Altre utenze	4.224.370	4.795.699	-571.329	-11,91%
BA1680	Premi di assicurazione	2.421.976	2.256.172	165.804	7,35%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	221.479	264.029	-42.550	-16,12%
	<i>Farmacup ed altri</i>	221.479	264.029	-42.550	-16,12%
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici				
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	8.313.259	6.755.691	1.557.568	23,06%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	859.586	828.269	129.144	15,59%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.000	18.100	-13.100	-72,38%
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	276.658	330.070	-53.411	-16,18%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	577.928	480.100	97.828	20,38%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	100.130	27.255	72.875	267,39%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	350.755	310.708	40.046	12,89%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	127.043	142.137	- 15.094	-10,62%
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	70.708	81.555	-10.847	-13,30%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	61.564	68.536	-6.972	-10,17%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	9.145	13.020	-3.875	-29,76%
	TOTALE	35.897.214	34.049.126	1.945.915	5,72%

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

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

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

AS05 –Manutenzioni e riparazioni*Criteri adottati per distinguere tra manutenzioni ordinarie e incrementative:*

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	194.484	69.416	125.068	180,17%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	717.818	901.185	-183.367	-20,35%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.861.787	6.660.159	-798.371	-11,99%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	38.857	69.319	-30.462	-43,94%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	150.371	77.931	72.441	92,96%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	410.140	370.697	39.442	10,64%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
	TOTALE	7.373.457	8.148.707	-775.249	-9,51%

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2020	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	3.551.133		3.551.133	0,00%
BA1590	Pulizia	7.172.121		7.172.121	0,00%
BA1600	Mensa	-		-	
BA1610	Riscaldamento	-		-	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	1.870.283		1.870.283	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	11.736		11.736	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	3.357.286		3.357.286	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	768.150		768.150	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	3.055.126		3.055.126	0,00%
BA1670	Altre utenze	4.224.370		4.224.370	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione	2.421.976		2.421.976	0,00%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici:				
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato				
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	61.564		61.564	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	9.145		9.145	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	7.373.457	-	7.373.457	0,00%
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	194.484		194.484	0,00%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	717.818		717.818	0,00%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.861.787		5.861.787	0,00%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	38.857		38.857	0,00%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	150.371		150.371	0,00%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	410.140		410.140	0,00%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-		-	
	TOTALE	33.876.347	-	33.876.347	0,00%

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:			288.647		69.388	158.784
locazione operativa per un periodo di 4 anni di n. 2 sistemi di eliminacode per la S.C. di oncologia Medica	1040/2016, 2107/2016	16/09/2016	38.064	15/09/2020	6.741	-
locazione operativa di n. 13 sistemi di eliminacode per strutture varie	2412/2018 508/2019	01/07/2019	208.859	30/06/2023	52.217	130.534
locazione operativa di n. 3 sistemi di eliminacode per le s.c. gastroenterologia, anesthesiologia, chirurgia	137/2019 745/2019	16/09/2019	41.724	15/09/2023	10.431	28.250
Leasing finanziari finanziati dalla Regione:			-		-	-

Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing

La voce B 3 “Acquisti di servizi non sanitari” evidenzia un aumento del costo tra il 2019 e il 2020 di € 1.864.846,94; tale variazione è essenzialmente imputabile ai maggiori costi sostenuti per pulizie, servizi informatici, utenze telefoniche, altri servizi e consulenze non sanitarie.

La voce B 4 “Manutenzioni e riparazioni” manifesta, tra il 2019 ed il 2020, una riduzione di costi di € 775.249,30 pari a -9,5%.

La voce B 5 “Godimento di beni di terzi” è rimasta sostanzialmente stabile tra 2019 e 2020, facendo segnare una diminuzione di costi pari ad € 27.704,55 (- 0,9%).

Costi del personale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	119.897.589	117.485.774	2.192.477	1,87%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	51.429.486	51.296.274	533.965	1,04%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	47.081.857	46.765.460	506.188	1,08%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	43.262.883	43.977.884	99.939	0,23%
	Voci di costo a carattere stipendiale	23.675.350	24.490.289		
	Retribuzione di posizione	7.631.270	7.732.725	-101.456	-1,31%
	Indennità di risultato	472.783	189.946	282.837	148,90%
	Altro trattamento accessorio	1.977.789	1.996.265	-18.476	-0,93%
	Oneri sociali su retribuzione	9.498.222	9.554.187	-55.966	-0,59%
	Altri oneri per il personale	7.470	14.471	-7.001	-48,38%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.818.974	2.787.576	406.249	14,57%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.199.971	1.574.822		
	Retribuzione di posizione	497.678	379.468	118.210	31,15%
	Indennità di risultato	33.271	11.235	22.036	196,15%
	Altro trattamento accessorio	193.600	156.144	37.456	23,99%
	Oneri sociali su retribuzione	894.454	665.906	228.547	34,32%
	Altri oneri per il personale			-	
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	4.347.628	4.530.815	27.776	0,61%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.132.151	4.100.646	96.405	2,35%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.306.704	2.371.604		
	Retribuzione di posizione	565.347	541.488	23.860	4,41%
	Indennità di risultato	249.761	223.257	26.504	11,87%
	Altro trattamento accessorio	62.495	89.265	-26.770	-29,99%
	Oneri sociali su retribuzione	885.032	875.033	9.998	1,14%
	Altri oneri per il personale	62.813		62.813	
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	215.477	430.168	-68.629	-15,95%
	Voci di costo a carattere stipendiale	128.764	274.826		
	Retribuzione di posizione	13.405	22.507	-9.102	-40,44%
	Indennità di risultato	18.818	18.230	588	3,23%
	Altro trattamento accessorio	1.306	12.866	-11.560	-89,85%
	Oneri sociali su retribuzione	53.184	101.740	-48.556	-47,73%
	Altri oneri per il personale			-	
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	-	

BA2190	<u>Costo del personale comparto ruolo sanitario</u>	68.468.103	66.189.500	1.658.512	2,51%
BA2200	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	64.461.057	61.324.399	1.995.146	3,25%
	Voci di costo a carattere stipendiale	35.072.995	33.931.483		
	Straordinario e indennità personale	4.952.322	4.812.508	139.815	2,91%
	Retribuzione per produttività personale	2.163.763	1.199.848	963.916	80,34%
	Altro trattamento accessorio	7.860.247	7.682.548	177.699	2,31%
	Oneri sociali su retribuzione	14.401.624	13.685.838	715.786	5,23%
	Altri oneri per il personale	10.106	12.175	-2.069	-17,00%
BA2210	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	4.007.045	4.865.100	-336.634	-6,92%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.345.389	2.866.810		
	Straordinario e indennità personale	352.789	520.460	-167.671	-32,22%
	Retribuzione per produttività personale	143.259	96.536	46.723	48,40%
	Altro trattamento accessorio	205.170	229.711	-24.541	-10,68%
	Oneri sociali su retribuzione	960.438	1.151.582	-191.144	-16,60%
	Altri oneri per il personale			-	
BA2220	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	-	-	-	

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	247.993	316.039	-38.826	-12,29%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	247.993	316.039	-38.826	-12,29%
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	180.753	226.198	-29.342	-12,97%
	Voci di costo a carattere stipendiale	70.404	86.506		
	Retribuzione di posizione	60.595	79.333	-18.739	-23,62%
	Indennità di risultato	7.209	7.775	-567	-7,29%
	Altro trattamento accessorio	3.243	4.238	-996	-23,49%
	Oneri sociali su retribuzione	39.304	48.345	-9.041	-18,70%
	Altri oneri per il personale			-	
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	67.240	89.842	-9.484	-10,56%
	Voci di costo a carattere stipendiale	29.636	42.754		
	Retribuzione di posizione	21.647	24.875	-3.228	-12,98%
	Indennità di risultato	440	1.294	-854	-65,99%
	Altro trattamento accessorio	-	359	-359	-100,00%
	Oneri sociali su retribuzione	15.516	20.560	-5.044	-24,53%
	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	-	-	-	-

Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	17.431.290	17.850.179	61.025	0,34%
<u>BA2330</u>	<u>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</u>	-	-	-	-
<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione			-	-
	Indennità di risultato			-	-
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione			-	-
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2350</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	-	-	-	-
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione			-	-
	Indennità di risultato			-	-
	Altro trattamento accessorio			-	-
	Oneri sociali su retribuzione			-	-
	Altri oneri per il personale			-	-
<i>BA2360</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	-
<u>BA2370</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo tecnico</u>	17.431.290	17.850.179	61.025	0,34%
<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>16.146.180</i>	<i>16.515.905</i>	<i>65.336</i>	<i>0,40%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	9.766.938	10.201.999		
	Straordinario e indennità personale	1.097.536	966.839	130.697	13,52%
	Retribuzione per produttività personale	615.544	351.304	264.240	75,22%
	Altro trattamento accessorio	1.062.560	1.313.047	-250.488	-19,08%
	Oneri sociali su retribuzione	3.598.535	3.680.140	-81.605	-2,22%
	Altri oneri per il personale	5.068	2.575	2.493	96,79%
<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<i>1.285.110</i>	<i>1.334.274</i>	<i>-4.311</i>	<i>-0,32%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	785.600	830.453		
	Straordinario e indennità personale	121.464	105.865	15.598	14,73%
	Retribuzione per produttività personale	49.223	30.590	18.633	60,91%
	Altro trattamento accessorio	24.528	51.274	-26.746	-52,16%
	Oneri sociali su retribuzione	304.295	316.092	-11.797	-3,73%
	Altri oneri per il personale			-	
<i>BA2400</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	-	-	-	

Tab. 68 - Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	6.214.913	5.272.942	371.402	7,04%
<u>BA2420</u>	<u>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</u>	424.827	364.429	60.794	16,68%
<i>BA2430</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	424.827	331.458	77.115	23,27%
	Voci di costo a carattere stipendiale	149.601	133.347		
	Retribuzione di posizione	153.167	119.130	34.038	28,57%
	Indennità di risultato	16.241	7.282	8.959	123,03%
	Altro trattamento accessorio	16.110	2.123	13.986	658,70%
	Oneri sociali su retribuzione	89.708	69.577	20.131	28,93%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
<i>BA2440</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	-	32.971	-16.321	-49,50%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	16.651		
	Retribuzione di posizione	-	9.367	-9.367	-100,00%
	Indennità di risultato	-	482	-482	-100,00%
	Altro trattamento accessorio	-	134	-134	-100,00%
	Oneri sociali su retribuzione	-	6.338	-6.338	-100,00%
	Altri oneri per il personale			-	
<i>BA2450</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	
<u>BA2460</u>	<u>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</u>	5.790.085	4.908.513	310.608	6,33%
<i>BA2470</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	5.790.085	4.908.366	310.755	6,33%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.452.655	2.881.691		
	Straordinario e indennità personale	61.163	58.141	3.021	5,20%
	Retribuzione per produttività personale	173.299	105.516	67.783	64,24%
	Altro trattamento accessorio	847.679	803.216	44.463	5,54%
	Oneri sociali su retribuzione	1.254.930	1.058.191	196.739	18,59%
	Altri oneri per il personale	359	1.611	-1.252	-77,69%
<i>BA2480</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	-	147	-147	-100,00%
	Voci di costo a carattere stipendiale	-	-		
	Straordinario e indennità personale	-	-	-	
	Retribuzione per produttività personale			-	
	Altro trattamento accessorio			-	
	Oneri sociali su retribuzione	-	147	-147	-100,00%
	Altri oneri per il personale			-	
<i>BA2490</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2010	IMPORTO FONDO AL 01/01/2020	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2020	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2020	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2020	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2020	IMPORTO FONDO AL 31/12/2020	VARIAZIONE FONDO AN- NO 2020 VS FONDO AN- NO 2010	VARIAZIONE FONDO AN- NO 2020 VS FONDO IN- ZIALE ANNO 2020
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI	12.150.891	12.150.891	570	72	61	581	12.547.975	397.084	397.084
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	9.600.505	9.600.505					9.600.505	-	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.302.283	2.302.283					2.302.283	-	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	248.103	248.103					645.187	397.084	397.084
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA	1.446.913	1.446.913	68	11	12	67	1.487.285	40.372	40.372
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	975.563	975.563					975.563	-	-
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	125.862	125.862					125.862	-	-
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	345.488	345.488					385.860	40.372	40.372
PERSONALE NON DIRIGENTE	18.062.605	18.062.605	2.175	371	272	2.274	19.544.536	1.481.931	1.481.931
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	9.814.998	9.814.998					9.814.174	- 824	- 824
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	6.463.814	6.463.814					6.585.274	121.460	121.460
-Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	1.783.793	1.783.793					3.145.088	1.361.295	1.361.295
TOTALE	31.660.409	31.660.409	2.813	454	345	2.922	33.579.796	1.919.387	1.919.387

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

Note alla Tab.70: Con l'applicazione del nuovo CCNL 16-18 dell'area negoziale del Personale non dirigente, sottoscritto in data 22.05.2018 i fondi contrattuali da tre sono stati ridotti solo a due: fondo ex. art. 80 (Incarichi e Condizioni di lavoro) ed ex. art. 81 (Fasce e produttività); secondo quanto indicato dalla lettera del CCNL il "Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica" è stato ripartito tra i 2 nuovi fondi mentre il "Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno" è interamente affluito al nuovo fondo ex. art. 80 e il "Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali" è interamente affluito al nuovo fondo ex. art. 81. Inoltre a dicembre 2019 è stata data applicazione anche al nuovo CCNL 16-18 della Dirigenza della Sanità. Il contratto ha "eliminato" l'area della Dirigenza Medica e Veterinaria e l'area della Dirigenza Sanitaria non Medica, Professionale, Tecnica ed Amministrativa, accorpando le figure della Dirigenza Medica e Sanitaria non Medica in una nuova area contrattuale denominata Dirigenza dell'Area Sanità. Le figure della Dirigenza Professionale, Tecnica ed Amministrativa, invece, sono affluite nell'area contrattuale del personale delle Funzioni Locali e il nuovo CCNL 16-18 ha individuato per tali figure appositi fondi contrattuali dedicati.

CP01 –Costi del personale

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

Se si considera anche la spesa per l'IRAP, la quota dei costi complessivamente riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2020 ammonta a € 166.032.896,80. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2020

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	128.936.947
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	400.124
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	18.465.603
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.574.384
5)	Forme di lavoro flessibile (CLP, Co.Co.Co)	650.264
6)	Personale Universitario Convenzionato	7.094.714
7)	Organi Direttivi	616.703
8)	Attività Libero Professionale	3.192.592
9)	Altri costi	101.567
TOTALE		166.032.897

Lo stesso aggregato nel 2019 ammontava a € 163.904.105,13 evidenziando un incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2020 di € 2.128.791,67 (+ 1,30 %).

Occorre sottolineare, però, che questo aumento del costo è da attribuire per intero ai costi sostenuti per far fronte all'emergenza epidemiologica da COVID-19. La stima dell'impatto sui costi 2020 dei cosiddetti costi COVID-19 diretti è pari a complessivi € 5.506.108,06.

Al netto di tali costi aggiuntivi, di natura eccezionale, quindi, il fabbisogno si attesta su € 160.526.788,94 registrando un decremento netto pari ad € 3.377.316,19 (- 2,06 %).

Ferie non godute

In base alle direttive regionali (nota prot. n. 0069107/2009) l'ammontare economico delle ferie non godute dal personale dipendente è determinato nella misura della media degli effettivi esborsi monetari dell'ultimo triennio. Per l'esercizio 2020 l'importo è risultato essere di euro 25.318,22.

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

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

21. Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	932.019	912.973	19.046	2,09%
BA2520	Perdite su crediti	20	77	- 57	-74,03%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	578.572	555.932	22.640	4,07%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Generale</i>	201.690	200.171	1.519	0,76%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo</i>	164.873	156.781	8.093	5,16%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario</i>	151.093	137.519	13.573	9,87%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali ai membri del Collegio dei Revisori</i>	60.917	61.462	- 545	-0,89%
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale</i>			-	
	<i>Indennità, rimborso spese e oneri sociali altri organi istituzionali</i>			-	
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	45.401	29.237	16.165	55,29%
	<i>Indennità e oneri sociali per commissioni varie</i>	45.401	29.237	16.165	55,29%
	<i>Contravvenzioni</i>	-	-	-	-
	<i>Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti</i>	-	-	-	-
	<i>Svalutazione scorte sanitarie</i>	-	-	-	-
	<i>Svalutazione scorte non sanitarie</i>	-	-	-	-
	<i>Altre svalutazioni</i>	-	-	-	-
	TOTALE	2.179.986	2.083.389	96.598	4,64%

Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

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

22. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	964.424	1.264.752	-300.327	-23,75%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	59.520	-	59.520	
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	700.000	950.000	-250.000	-26,32%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	204.904	314.752	-109.847	-34,90%
BA2751	Altri accantonamenti per interessi di mora	-	-	-	-
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)			-	-
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	360.712	492.225	-131.513	-26,72%
BA2771	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	360.712	-	360.712	
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	-	
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	200.700	-200.700	-100,00%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	280.470	-280.470	-100,00%
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	
BA2811	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti priv. per ricerca	-	11.055	-11.055	-100,00%
	Altri accantonamenti:	3.555.887	2.838.576	717.311	25,27%
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-	
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	616.732	390.757	225.975	57,83%
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	70.331	68.868	1.463	2,12%
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	533.010	113.592	419.418	369,23%
BA2890	Altri accantonamenti	2.335.814	2.265.359	70.455	3,11%
	Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale	352.224	465.742	-113.518	-24,37%
	Accantonamento al fondo oneri differiti per attività libero professionale in regime di ricovero	7.844	14.882	-7.038	-47,29%
	<i>Accantonamenti per altri oneri e spese</i>	1.277.761	1.452.500	-174.739	-12,03%
	<i>Acc. Per quote inutil. di concorsi rimb. e recup. Da Regione</i>	697.986	332.235	365.751	110,09%
	TOTALE	4.881.023	4.595.553	285.471	6,21%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Dettaglio accantonamenti

Per un esame sugli accantonamenti a Fondi dell'esercizio 2020 si veda quanto detto nel paragrafo FONDI PER ONERI E SPESE.

AC01 –Altri accantonamenti

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

23. Proventi e oneri finanziari

	DETTAGLIO PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2020	Valore CE al 31/12/2019	Variazioni importo	Variazioni %
CA0010	Interessi attivi	142	300	-158	-52,73%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	81	271	-191	-70,31%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	55	-	55	
CA0040	Altri interessi attivi	6	28	-23	-79,45%
CA0050	Altri proventi	-	-	-	-
CA0060	Proventi da partecipazioni	-	-	-	-
CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	-
CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-	-
CA0100	Utili su cambi	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI	142	300	-158	-52,73%
CA0110	Interessi passivi	70.017	107.586	-37.569	-34,92%
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-	-
CA0130	Interessi passivi su mutui	70.017	107.549	-37.352	-34,90%
CA0140	Altri interessi passivi	-	37	-37	-
CA0150	Altri oneri	-	-	-	-
CA0160	Altri oneri finanziari	-	-	-	-
CA0170	Perdite su cambi	-	-	-	-
	TOTALE ONERI	70.017	107.586	-37.569	-34,92%
CZ9999	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-69.875	-107.286	37.411	-34,87%

OF01 – Proventi e oneri finanziari

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

24. Rettifiche di valore di attività finanziarie

RF01 –Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

25. Proventi e oneri straordinari

Area straordinaria del conto economico - Proventi straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE ATTIVE	Valore CE al 31/12/2020
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	2.857.685
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	956.131
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	1.901.554
EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-
EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.353.826
	- di cui per Note di credito AIFA per meccanismo prezzo volume	1.255.600
	- di cui per Altre sopravvenienze Attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	98.225
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi:	547.728
	- di cui per prestaz. rese a STP di competenza di esercizi precedenti	443.806
	- UNIPG rimb.arretrati personale anno 2019	85.970
	- GSE conguaglio anno 2019	11.705
	- Altro	6.246

La voce “Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici” (VOCE EA0060 - CO.GE. 680.10.11) espone un importo di € 956.131 che si riferisce quanto ad € 773.216 a fatture emesse nei confronti della

AUSL Umbria 1 di competenza dell'esercizio 2019 relative a consulenze, preparazione di terapie oncologiche, plasmaderivati ed altro, quanto ad € 85.018 a fatture emesse nei confronti dell'AUSL Umbria 2 di competenza degli esercizi 2018 e 2019 relative a consulenze e fornitura farmaci e quanto ad € 97.898 a fatture emesse nei confronti dell'Azienda Ospedaliera di Terni di competenza dell'esercizio 2019 relative a consulenze e al trasporto di radiofarmaci.

La voce "Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (VOCE EA0130 - CO.GE. 680.10.17) segna un importo di € 1.353.826 che si riferisce, quali voci principali, per € 1.255.600 a rimborsi AIFA e per € 50.118 a rimborsi dell'anno 2019 riconosciuti da Umbria Salute e Servizi s.c.a r.l.

"Altre sopravvenienze attive v/terzi" (VOCE EA0140 - CO.GE. 680.10.18) risulta pari ad € 547.728. In questa voce hanno trovato registrazione € 443.806 quale conguaglio 2019 per prestazioni sanitarie erogate agli stranieri non in regola con le norme d'ingresso e di soggiorno (STP), in aderenza alle disposizioni regionali impartite per la chiusura dell'esercizio 2020. Hanno trovato inoltre registrazione anche € 85.970 quale rimborso da parte dell'Università degli Studi di Perugia di arretrati recuperati al personale universitario ed € 11.705 quale conguaglio della tariffa premio GSE riferita all'anno 2019.

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE ATTIVE (DEL PASSIVO)	Valore CE al 31/12/2020
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	1.422.016
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	1.422.016
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	423.363
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestazioni sanitarie da operatori accreditati	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	209.122

EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	789.531
	- di cui <i>Insussistenza accantonamento per Mobilità Extraregionale 2019</i>	687.507
	- di cui <i>Altro</i>	102.024

La voce “Insussistenze attive v/terzi relative al personale” (VOCE EA0190 - CO.GE. 680.40.13) espone un importo di € 423.363,16, che si è originato a seguito di una ricognizione effettuata dalla Direzione del Personale che ha ritenuto non più necessari gli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti essendo venuto meno l’istituto contrattuale per il quale furono effettuati a suo tempo.

“Insussistenze attive v/terzi relative all’acquisto di beni e servizi” (VOCE EA0230 - CO.GE. 680.40.17) espone un importo complessivo di € 209.121,83 che è determinato dalla registrazione di varie insussistenze di debito relative ad acquisto di beni/servizi.

La voce “Altre insussistenze attive v/terzi” (VOCE EA0240 - CO.GE. 680.40.18) segna un importo di € 789.531,30, di cui € 687.507,30 si riferiscono alla registrazione di una insussistenza sulle somme accantonate per la mobilità extraregionale riferita all’anno 2019, € 81.824,00 si riferiscono alla registrazione di insussistenze di somme accantonate nei bilanci degli esercizi precedenti ai Fondi rischi per liti, arbitraggi e contenzioso per personale dipendente, per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione, ed € 20.200,00 sono relativi ad insussistenze di debiti vari di anni precedenti.

Area straordinaria del conto economico – Oneri straordinari

	DETTAGLIO SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	Valore CE al 31/12/2020
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	127.563
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	39.749
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	39.749
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	87.814
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	48
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	87.766

La voce “Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione” (VOCE EA0340 - CO.GE. 570.20.12) espone un importo di € 39.749 che si riferisce alla fattura n. 6801944 emessa dall’Azienda AUSL 2 il 20/11/2020 per il rimborso dei farmaci relativo all’anno 2019, nonché alla con-

tabilizzazione del costo relativo al rimborso di un'unità di personale all'Azienda Ospedaliera di Terni di competenza dell'esercizio 2019.

La voce "Sopravvenienze passive v. terzi relative all'acquisto di beni e servizi" (VOCE EA0440 - CO.GE 570.20.20) espone un importo di € 48 che si riferisce a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza.

"Altre sopravvenienze passive v. terzi" (VOCE EA0450 - CO.GE 570.20.21), complessivamente assommanti ad € 87.766, attengono anch'esse a costi di competenza di anni precedenti non contabilizzati negli anni di pertinenza. In particolare, per quanto riguarda gli importi più rilevanti, € 16.004 si riferiscono ad una consulenza fatturata dall'Azienda Ospedaliera Universitaria Ospedali Riuniti nel corso del 2020 ma prestata nell'anno 2019, € 48.154,47 sono riferite a costi per sperimentazioni di anni pregressi ed € 20.501 sono relativi a rimborsi per l'uso degli spazi dell'Università degli Studi di Perugia annualità 2019, eccedenti rispetto a quanto in precedenza accantonato.

	DETTAGLIO INSUSSISTENZE PASSIVE (DELL'ATTIVO)	Valore CE al 31/12/2020
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	293
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	293
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	293
	- di cui Altro	293

La voce “Altre insussistenze passive v/terzi” (VOCE EA0550 - CO.GE. 570.60.18), complessivamente assommanti ad € 293, si riferisce principalmente all’insussistenza di un credito nei confronti del Comune di Perugia per € 134,06, oltre ad insussistenze di crediti nei confronti della Azienda USL Umbria 2 a seguito di note di credito su cessione di servizi di anni precedenti.

Altre informazioni

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

Ente Codice	000436067000000
Ente Descrizione	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo	MENSILE Dicembre 2020
Prospetto	DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	04-mar-2021
Data stampa	08-mar-2021
Importi in EURO	

Importo a tutto il
periodo

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	96.137.886,48
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	316.631.997,49
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	324.294.946,71
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	88.474.937,26
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	3.851.639,20

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)	398.679,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (5)	23.177,56
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (6)	9.136,75
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE (7)	0,00
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	88.062.217,45

Ente Codice	000436067000000
Ente Descrizione	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo	ANNUALE 2020
Prospetto	INCASSI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	04-mar-2021
Data stampa	08-mar-2021
Importi in EURO	

000436067000000 - AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

224.362.275,46

224.362.275,46

1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	6.090.125,41	6.090.125,41
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	212.712.198,17	212.712.198,17
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	337.858,79	337.858,79
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	433.364,87	433.364,87
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.050.266,00	2.050.266,00
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	1.487.723,73	1.487.723,73
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	1.250.738,49	1.250.738,49

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

81.931.936,33

81.931.936,33

2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	24.000,00	24.000,00
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	73.049.602,31	73.049.602,31
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	4.946.976,43	4.946.976,43
2104	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato	257.051,50	257.051,50
2199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche	2.111.808,00	2.111.808,00
2202	Donazioni da imprese	364.843,47	364.843,47
2204	Donazioni da famiglie	205.081,55	205.081,55
2206	Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro	972.573,07	972.573,07

ALTRE ENTRATE CORRENTI

10.337.785,70

10.337.785,70

3101	Rimborsi assicurativi	242.337,06	242.337,06
3102	Rimborsi spese per personale comandato	136.342,68	136.342,68
3105	Riscossioni IVA	191.946,42	191.946,42
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	9.738.412,77	9.738.412,77
3201	Fitti attivi	28.585,50	28.585,50
3202	Interessi attivi	161,27	161,27

INCASSI DA REGOLARIZZARE

0,00

0,00

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

TOTALE INCASSI

316.631.997,49

316.631.997,49

Ente Codice	000436067000000
Ente Descrizione	AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA
Categoria	Strutture sanitarie
Sotto Categoria	AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo	ANNUALE 2020
Prospetto	PAGAMENTI
Tipo Report	Semplice
Data ultimo aggiornamento	04-mar-2021
Data stampa	08-mar-2021
Importi in EURO	

Importo nel periodo Importo a tutto il periodo

PERSONALE

143.157.034,11

143.157.034,11

1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	60.283.849,62	60.283.849,62
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	4.596.961,84	4.596.961,84
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	3.581.306,12	3.581.306,12
1106	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo determinato	354.717,85	354.717,85
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	2.119.639,81	2.119.639,81
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	10.857.330,14	10.857.330,14
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	24.055.927,70	24.055.927,70
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	874.952,84	874.952,84
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	1.610.893,70	1.610.893,70
1303	Contributi aggiuntivi	838.557,97	838.557,97
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	30.853.214,93	30.853.214,93
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	50.899,23	50.899,23
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	3.078.782,36	3.078.782,36

ACQUISTO DI BENI

94.873.699,38

94.873.699,38

2101	Prodotti farmaceutici	45.108.935,20	45.108.935,20
2102	Emoderivati	20.089,18	20.089,18
2103	Prodotti dietetici	120.565,46	120.565,46
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	59.591,10	59.591,10
2112	Dispositivi medici	46.228.480,36	46.228.480,36
2113	Prodotti chimici	40.172,81	40.172,81
2198	Altri acquisti di beni sanitari	1.220.314,42	1.220.314,42
2201	Prodotti alimentari	959.055,10	959.055,10
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	200.079,48	200.079,48
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	67.402,14	67.402,14
2204	Supporti informatici e cancelleria	210.902,14	210.902,14
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	51.934,98	51.934,98
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	239.159,57	239.159,57
2298	Altri beni non sanitari	347.017,44	347.017,44

ACQUISTI DI SERVIZI

40.428.232,64

40.428.232,64

3129	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da altre Amministrazioni pubbliche	1.294.897,82	1.294.897,82
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	42.779,43	42.779,43
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	208.628,59	208.628,59
3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	37.876,00	37.876,00
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	72.826,44	72.826,44
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	134.849,59	134.849,59
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	8.950,00	8.950,00
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	300.195,21	300.195,21
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	32.064,00	32.064,00
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	7.441.539,17	7.441.539,17
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	599.020,32	599.020,32
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	2.830.352,03	2.830.352,03
3210	Utenze e canoni per altri servizi	3.328.396,06	3.328.396,06

000436067000000 - AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

		Importo nel periodo	Importo a tutto il periodo
3211	Assicurazioni	3.434.369,69	3.434.369,69
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	1.664.527,18	1.664.527,18
3213	Corsi di formazione externalizzata	69.953,67	69.953,67
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	653.557,79	653.557,79
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	5.936.903,91	5.936.903,91
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	30.210,95	30.210,95
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	344.337,34	344.337,34
3219	Spese legali	123.414,57	123.414,57
3220	Smaltimento rifiuti	2.663.018,08	2.663.018,08
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.509.974,47	1.509.974,47
3222	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	41.881,25	41.881,25
3299	Altre spese per servizi non sanitari	7.623.709,08	7.623.709,08

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

		4.959.942,56	4.959.942,56
4117	Contributi e trasferimenti a Universita'	4.345.619,87	4.345.619,87
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	614.322,69	614.322,69

ALTRE SPESE CORRENTI

		38.024.879,15	38.024.879,15
5201	Noleggi	2.517.596,98	2.517.596,98
5202	Locazioni	18.446,28	18.446,28
5305	Interessi su mutui	70.016,85	70.016,85
5306	Interessi passivi v/fornitori	3.000,00	3.000,00
5401	IRAP	14.396.519,01	14.396.519,01
5402	IRES	46.997,00	46.997,00
5404	IVA	19.666.332,31	19.666.332,31
5499	Altri tributi	927.691,21	927.691,21
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	42.318,20	42.318,20
5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	230.595,57	230.595,57
5504	Commissioni e Comitati	21.425,01	21.425,01
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	63.838,33	63.838,33
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	20.094,35	20.094,35
5599	Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze	8,05	8,05

INVESTIMENTI FISSI

		2.033.496,56	2.033.496,56
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.412.531,52	1.412.531,52
6105	Mobili e arredi	115.585,59	115.585,59
6199	Altri beni materiali	475.604,52	475.604,52
6200	Immobilizzazioni immateriali	29.774,93	29.774,93

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

		817.662,31	817.662,31
8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	817.662,31	817.662,31

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

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

TOTALE PAGAMENTI

324.294.946,71

324.294.946,71

Cons	CODICE	ATTIVITA' DESCRIZIONE	(unità di euro)		SEGNO (+/-)
			2020	2019	
	AAZ999	A) IMMOBILIZZAZIONI	151.494.559	156.414.069	+
	AAA000	A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	539.273	742.021	+
	AAA010	A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA040	A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA070	A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
	AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	-	-	+
	AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-	-	+
	AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-	-	+
	AAA120	A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	-	-	+
	AAA130	A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	539.273	742.021	+
	AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	6.585.950	6.483.721	+
	AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-6.046.677	-5.741.700	+
	AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	-	-	+
	AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	-	-	+
	AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	-	-	+
	AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità	-	-	+
	AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA220	A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	-	-	+
	AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	-	-	+
	AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-	-	+
	AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	+
	AAA270	A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	150.886.300	155.603.061	+
	AAA280	A.II.1) Terreni	500.000	500.000	+
	AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	-	-	+
	AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	500.000	500.000	+
	AAA310	A.II.2) Fabbricati	139.348.672	145.011.639	+
	AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	139.348.672	145.011.639	+
	AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	188.765.587	188.765.587	+
	AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	-49.416.915	-43.753.948	+
	AAA380	A.II.3) Impianti e macchinari	-	41.250	+
	AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	13.700.383	13.700.383	+
	AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	-13.700.383	-13.659.133	+
	AAA410	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	8.327.176	7.693.275	+
	AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	78.120.617	74.077.911	+
	AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	-69.793.441	-66.384.636	+
	AAA440	A.II.5) Mobili e arredi	494.679	538.392	+
	AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	15.273.334	15.118.396	+
	AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	-14.778.655	-14.580.004	+
	AAA470	A.II.6) Automezzi	105.173	211.964	+
	AAA480	A.II.6.a) Automezzi	1.306.906	1.306.906	+
	AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	-1.201.733	-1.094.942	+
	AAA500	A.II.7) Oggetti d'arte	-	-	+
	AAA510	A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	826.183	648.726	+
	AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	10.817.217	10.285.511	+
	AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	-9.991.034	-9.636.785	+
	AAA540	A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	1.284.418	957.814	+
	AAA550	A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	-	-	+
	AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	-	-	+
	AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	-	-	+
	AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	-	-	+
	AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	-	-	+
	AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	-	-	+
	AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	-	-	+
	AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	-	-	+
	AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	-	-	+
	AAA640	A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	68.986	68.986	+
	AAA650	A.III.1) Crediti finanziari	-	-	+
	AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	-	-	+
	AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	-	-	+
	AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	-	-	+
	AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	-	-	+
	AAA700	A.III.2) Titoli	68.986	68.986	+
	AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	68.986	68.986	+
	AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	-	-	+
	AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	-	-	+
	AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	-	-	+
	AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	+
	AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	-	-	+
	ABZ999	B) ATTIVO CIRCOLANTE	177.576.466	151.943.441	+
	ABA000	B.I) RIMANENZE	18.598.747	16.773.682	+
	ABA010	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	18.347.606	16.557.281	+
	ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	4.665.232	4.709.477	+
	ABA030	B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	-	-	+
	ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	13.147.480	11.670.003	+
	ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	30.541	48.225	+
	ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	5.226	15.662	+
	ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	13.011	47.574	+
	ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	+
	ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	486.116	66.340	+
	ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	+

	ABA110	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	251.141	216.402	+
	ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	20.999	25.249	+
	ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	142.610	71.946	+
	ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	+
	ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	18.525	41.666	+
	ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	-	-	+
	ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	69.006	77.541	+
	ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	+
	ABA190	B.II) CREDITI	70.406.131	38.860.894	+
	ABA200	B.II.1) Crediti v/Stato	2.653.183	784.236	+
SS	ABA201	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN indistinto	-	-	+
SS	ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN vincolato	-	-	+
S	ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	+
	ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	+
SS	ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	+
SS	ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	+
SS	ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	2.653.183	784.236	+
SS	ABA271	B.II.1.h) Crediti v/Stato per spesa corrente per STP (D.lgs. 286/96)	-	-	+
SS	ABA280	B.II.1.i) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	-	-	+
	ABA290	B.II.1.j) Crediti v/Stato per ricerca	-	-	+
SS	ABA300	B.II.1.j.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	+
SS	ABA310	B.II.1.j.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	+
SS	ABA320	B.II.1.j.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	+
SS	ABA330	B.II.1.j.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	+
	ABA340	B.II.1.k) Crediti v/prefetture	-	-	+
	ABA350	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	48.108.905	16.403.288	+
	ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	39.723.368	8.017.751	+
RR	ABA390	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	18.741.675	5.880.870	+
R	ABA400	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	18.804.568	-	+
S	ABA410	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	441.611	441.611	+
RR	ABA420	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	-	-	+
RR	ABA430	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
RR	ABA440	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
RR	ABA450	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	1.735.514	1.695.270	+
RR	ABA451	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	+
RR	ABA460	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	+
RR	ABA461	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	+
	ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	8.385.537	8.385.537	+
RR	ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	8.385.537	8.385.537	+
RR	ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	-	-	+
RR	ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	-	-	+
RR	ABA501	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	+
RR	ABA510	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	+
RR	ABA520	B.II.2.b.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	+
	ABA521	B.II.2.c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	+
RR	ABA522	B.II.2.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92 - aziende sanitarie	-	-	+
	ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	66.150	66.188	+
	ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	11.961.412	17.756.345	+
	ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	11.853.760	17.773.223	+
R	ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	9.575.574	+
R	ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	3.956.323	5.388.085	+
R	ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	7.897.437	2.809.564	+
RR	ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	-	-	+
RR	ABA591	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	+
SS	ABA600	B.II.4.d) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	107.652	-16.878	+
R	ABA601	B.II.4.e) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	+
	ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	+
	ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	-	-	+
	ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	-	-	+
	ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	-	-	+
	ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	76.985	44.748	+
	ABA660	B.II.7) Crediti v/altri	7.539.497	3.806.089	+
	ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	957.553	1.912.228	+
	ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
	ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	5.920.692	1.758.041	+
	ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	+
	ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	661.252	135.820	+
	ABA711	B.II.7.e.1) Altri crediti diversi	661.252	135.820	+
	ABA712	B.II.7.e.2) Note di credito da emettere (diversi)	-	-	+
	ABA713	B.II.7.f) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	+
	ABA714	B.II.7.f.1) Altri crediti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	+
	ABA715	B.II.7.f.2) Note di credito da emettere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	+
	ABA720	B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-	+

	ABA730	B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	+
	ABA740	B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	+
	ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	88.571.588	96.308.865	+
	ABA760	B.IV.1) Cassa	42.944	117.468	+
	ABA770	B.IV.2) Istituto Tesoriere	88.474.937	96.137.886	+
	ABA780	B.IV.3) Tesoreria Unica	-	-	+
	ABA790	B.IV.4) Conto corrente postale	53.707	53.510	+
	ACZ999	C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	123.229	1.079.247	+
	ACA000	C.I) RATEI ATTIVI	-	-	+
	ACA010	C.I.1) Ratei attivi	-	-	+
R	ACA020	C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	ACA030	C.II) RISCONTI ATTIVI	123.229	1.079.247	+
	ACA040	C.II.1) Risconti attivi	123.229	1.079.247	+
R	ACA050	C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	AZZ999	D) TOTALE ATTIVO	329.194.255	309.436.756	
	ADZ999	E) CONTI D'ORDINE	544.438	433.920	+
	ADA000	E.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	158.784	228.172	+
	ADA010	E.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
	ADA020	E.III) BENI IN COMODATO	385.654	205.747	+
	ADA021	E.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	
	ADA030	E.VI) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+

Cons	CODICE	P A S S I V I T A'	(unità di euro)	(unità di euro)	SEGNO (+/-)
		DESCRIZIONE	IMPORTO	IMPORTO	
	PAZ999	A) PATRIMONIO NETTO	177.885.981	184.735.344	+/-
	PAA000	A.I) FONDO DI DOTAZIONE	2.602.662	2.602.662	+/-
	PAA010	A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	167.643.924	175.612.606	+
	PAA020	A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	121.647.950	126.702.105	+
	PAA030	A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	7.574.000	7.574.000	+
	PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	7.574.000	7.574.000	+
	PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	+
	PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	-	-	+
	PAA070	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	13.340.768	12.661.272	+
	PAA080	A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	4.833.902	4.833.902	+
	PAA090	A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	20.247.303	23.841.326	+
	PAA100	A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	1.956.194	641.561	+
	PAA110	A.IV) ALTRE RISERVE	2.330.132	2.525.446	+
	PAA120	A.IV.1) Riserve da rivalutazioni	-	-	+
	PAA130	A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire	40.618	40.618	+
	PAA140	A.IV.3) Contributi da reinvestire	-	-	+
	PAA150	A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-	-	+
	PAA160	A.IV.5) Riserve diverse	2.289.514	2.484.828	+
	PAA170	A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	-	-	+
	PAA180	A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	+
	PAA190	A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	+
	PAA200	A.V.3) Altro	-	-	+
	PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	3.353.069	3.289.512	+/-
	PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	0	63.556	+/-
	PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	44.041.396	45.887.184	+
	PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	2.158.913	1.954.521	+
	PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	17.294.231	17.646.289	+
	PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	5.178.087	5.003.183	+
	PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.440.756	3.463.060	+
	PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	+
	PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	5.387.966	4.735.166	+
	PBA051	B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa	-	-	+
	PBA052	B.II.6) Fondo rischi per interessi di mora	1.266.097	1.266.097	+
	PBA060	B.II.7) Altri fondi rischi	2.021.324	3.178.782	+
	PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	+
	PBA080	B.III.1) FSR indistinto da distribuire	-	-	+
	PBA090	B.III.2) FSR vincolato da distribuire	-	-	+
	PBA100	B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	+
	PBA110	B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
	PBA120	B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
	PBA130	B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca	-	-	+
	PBA140	B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti	-	-	+
	PBA141	B.III.8) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	+
	PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	1.369.865	1.239.429	+
	PBA151	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	360.712	-	+
	PBA160	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	133.678	332.332	+
	PBA170	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	397.812	395.260	+
	PBA180	B.IV.4) Quote inutilizzate contributi per ricerca	264.784	291.525	+
	PBA190	B.IV.5) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	212.879	220.312	+
	PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	23.218.387	25.046.945	+
	PBA210	B.V.1) Fondi integrativi pensione	-	-	+
	PBA220	B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	6.570.191	7.534.215	+
	PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	6.570.191	7.534.215	+
	PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	+
	PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	-	-	+
	PBA260	B.V.3) Altri fondi per oneri e spese	16.648.197	17.512.730	+
	PBA270	B.V.4) Altri fondi incentivi funzioni tecniche Art. 113 D.Lgs 50/2016	-	-	+
	PCZ999	C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	-	-	+
	PCA000	C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	-	-	+
	PCA010	C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	-	-	+
	PCA020	C.III) FONDO PER TRATTAMENTI DI QUESCENZA SIMILI	-	-	+
	PDZ999	D) DEBITI	102.424.400	75.154.213	+
	PDA000	D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	857.000	1.674.662	+
	PDA010	D.II) DEBITI V/STATO	-	-	+
S	PDA020	D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	+
	PDA030	D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	+
SS	PDA040	D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato	-	-	+
SS	PDA050	D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	-	-	+
SS	PDA060	D.II.5) Altri debiti v/Stato	-	-	+
	PDA070	D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	18.190.995	274.391	+
RR	PDA080	D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti - GSA	-	-	+
	PDA081	D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	+
R	PDA090	D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	15.495.099	-	+
RR	PDA100	D.III.4) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	+
RR	PDA101	D.III.5) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	+
RR	PDA110	D.III.6) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	2.421.504	-	+
RR	PDA111	D.III.7) Acconto da Regione o Provincia Autonoma per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	+
	PDA112	D.III.8) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	+
RR	PDA120	D.III.9) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma - GSA	274.391	274.391	+
	PDA121	D.III.10) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	+
	PDA130	D.IV) DEBITI V/COMUNI	783	-	+
	PDA140	D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	598.831	507.210	+
	PDA150	D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	423.726	352.119	+
RR	PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	+

RR	PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	+
RR	PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	+
R	PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	-	-	+
R	PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	-	-	+
R	PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	423.726	352.119	+
RR	PDA211	D.V.1.g) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	-	
R	PDA212	D.V.1.h) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	
RR	PDA213	D.V.1.i) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	
SS	PDA220	D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	175.105	155.092	+
	PDA230	D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	+
RR	PDA231	D.V.3.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto finanziamenti per investimenti	-	-	
RR	PDA232	D.V.3.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto incremento fondo dotazione	-	-	
RR	PDA233	D.V.3.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto ripiano perdite	-	-	
RR	PDA234	D.V.3.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per anticipazione ripiano disavanzo programmato dai Piani aziendali di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
RR	PDA235	D.V.3.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto altro	-	-	
	PDA240	D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	-	-	+
	PDA250	D.VI.1) Debiti v/enti regionali	-	-	+
	PDA260	D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	+
	PDA270	D.VI.3) Debiti v/altre partecipate	-	-	+
	PDA280	D.VII) DEBITI V/FORNITORI	31.620.678	26.434.260	+
	PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	+
	PDA291	D.VII.1.a) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni	-	-	
	PDA292	D.VII.1.b) Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	
	PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	31.620.678	26.434.260	+
	PDA301	D.VII.2.a) Debiti verso altri fornitori	34.577.392	28.561.597	
	PDA302	D.VII.2.b) Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-2.956.714	-2.127.337	
	PDA310	D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	+
	PDA320	D.IX) DEBITI TRIBUTARI	6.536.329	6.911.116	+
	PDA330	D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	7.530.234	7.345.338	+
	PDA340	D.XI) DEBITI V/ALTRI	37.089.550	32.007.236	+
	PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-	-	+
	PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	23.274.406	21.828.827	+
	PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	+
	PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	13.815.144	10.178.409	+
	PEZ999	E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	4.842.478	3.660.015	+
	PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	-	-	+
	PEA010	E.I.1) Ratei passivi	-	-	+
R	PEA020	E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	4.842.478	3.660.015	+
	PEA040	E.II.1) Risconti passivi	4.842.478	3.660.015	+
R	PEA050	E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	PEA060	E.II.3) Risconti passivi-in attuazione dell'art. 79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191	-	-	
	PFZ999	F) TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO	329.194.255	309.436.756	
	PFZ999	G) CONTI D'ORDINE	544.438	433.920	+
	PFA000	G.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	158.784	228.172	+
	PFA010	G.II) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	+
	PFA020	G.III) BENI IN COMODATO	385.654	205.747	+
	PFA021	G.IV) CANONI DI PROJECT FINANCING ANCORA DA PAGARE	-	-	
	PFA030	G.V) ALTRI CONTI D'ORDINE	-	-	+

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	2020	2019	SEGNO (+/-)
		A) Valore della produzione			
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	96.217.787	72.391.526	+
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	89.918.928	71.737.507	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	84.971.951	68.339.384	+
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	80.865.383	68.339.384	
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	4.106.568	-	
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	-	-	
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	-	-	
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	-	-	
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	4.946.976	3.398.124	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	6.298.859	331.897	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	125.854	131.197	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	125.854	131.197	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	+
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	+
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	+
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	+
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	6.173.005	200.700	+
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	443.806	-	
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.868.947	200.700	+
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	+
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	3.860.252	-	+
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre	-	-	+
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	291.525	+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	210.000	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	70.470	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	11.055	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	30.596	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-4.000.000	-
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	-4.000.000	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	110.462	87.900	+
	AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	-	-	
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	76.288	-	+
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	29.807	+
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	26.742	-	+
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	7.433	58.093	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	203.071.585	222.991.573	+
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	197.774.970	216.045.601	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	178.767.573	194.923.637	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	112.510.749	118.530.070	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	36.486.409	44.110.213	+
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.275.342	5.158.364	

R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	+
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	26.480.443	26.926.703	+
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	+
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	+
R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	-	+
R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	+
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	+
R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	
R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	
R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	-	
R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	
R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	14.630	198.287	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	32.095	24.869	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	18.975.303	21.097.095	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	12.939.198	14.576.341	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	2.991.548	3.416.700	+
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	180.057	299.881	
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	+
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	2.521.205	2.553.347	+
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	+
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	+
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	+
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	172.560	160.600	+
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	+
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	+
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	+
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	170.735	90.227	+
SS	AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	+
SS	AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	170.735	90.227	+
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	-	+
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	-	
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	-	
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	
S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	+
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.665.499	2.126.433	+
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	3.631.117	4.819.539	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	87.876	216.472	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.769.950	3.523.766	+
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	+
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	36.471	135.132	+
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	628.113	827.427	+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	108.706	116.741	+

R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	20.056.093	9.819.384	+
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	1.214.174	756.048	+
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	846.990	617.898	+
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	-	+
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	846.990	617.898	+
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	9.229.257	6.648.405	+
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	48.835	99.954	+
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.935.424	3.813.423	+
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.244.998	1.938	+
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	-	2.733.090	
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	695.361	1.110.487	+
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	119.835	108.646	+
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	+
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	575.526	1.001.842	+
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	8.070.311	686.545	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	6.519.951	-	+
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	+
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	6.519.951	-	+
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	-	+
	AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	-	+
	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.550.361	686.545	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.720.690	6.213.987	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	3.683.922	6.026.422	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	36.768	187.565	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	9.793.811	10.105.000	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	-	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	375.067	376.738	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	5.054.156	5.054.156	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.594.023	3.643.476	+
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-	+
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	770.565	1.030.631	+
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	445.916	820.637	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	-	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	105.386	117.336	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	340.531	703.301	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	333.416.345	318.430.006	+
		B) Costi della produzione			+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	108.566.086	105.067.188	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	106.076.745	102.729.845	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	49.687.391	46.775.968	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	47.320.094	44.771.225	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.620.078	1.446.453	+
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	747.219	558.290	
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	-	+
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	-	

	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	-	
	BA0070	B.1.A.2) <i>Sangue ed emocomponenti</i>	1.271.874	1.324.838	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	-	-	+
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	1.271.874	1.324.838	+
	BA0210	B.1.A.3) <i>Dispositivi medici</i>	53.933.087	53.361.631	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	32.470.987	34.178.559	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.431.443	3.330.557	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	19.030.657	15.852.515	+
	BA0250	B.1.A.4) <i>Prodotti dietetici</i>	118.849	154.918	+
	BA0260	B.1.A.5) <i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	66.556	65.486	+
	BA0270	B.1.A.6) <i>Prodotti chimici</i>	46.013	38.181	+
	BA0280	B.1.A.7) <i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	-	-	+
	BA0290	B.1.A.8) <i>Altri beni e prodotti sanitari</i>	864.673	980.778	+
R	BA0300	B.1.A.9) <i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	88.300	28.044	+
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	
R	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	-	
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	88.300	28.044	
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.489.341	2.337.342	+
	BA0320	B.1.B.1) <i>Prodotti alimentari</i>	1.064.447	1.138.542	+
	BA0330	B.1.B.2) <i>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</i>	368.130	226.164	+
	BA0340	B.1.B.3) <i>Combustibili, carburanti e lubrificanti</i>	79.758	97.091	+
	BA0350	B.1.B.4) <i>Supporti informatici e cancelleria</i>	306.041	169.393	+
	BA0360	B.1.B.5) <i>Materiale per la manutenzione</i>	303.429	270.233	+
	BA0370	B.1.B.6) <i>Altri beni e prodotti non sanitari</i>	367.536	435.920	+
R	BA0380	B.1.B.7) <i>Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	50.332.343	48.127.665	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	14.435.129	14.078.538	+
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	-	+
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	-	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	-	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	-	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	-	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	-	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	-	+
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-	+
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	-	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	-	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	+
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	
	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+

	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	
S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	-	
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	-	-	+
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	-	-	+
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	+
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	-	
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	+
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	-	
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	+
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	-	
	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	+
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	+
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	-	+
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	-	+
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	799.570	-	+
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	799.570	-	+
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	+
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	+
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	-	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	799.570	-	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+

	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	-	+
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	+
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.729.870	1.507.400	+
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	1.729.870	1.507.400	+
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	+
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	+
R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	-	+
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	+
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-	-	+
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	-	+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.606.174	3.291.630	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	54.848	126.126	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.045.328	2.560.640	+
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	+
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c. d) ed ex Art. 57-58)	505.998	604.864	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c. d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	-	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	+
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	687.025	466.981	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	687.025	466.981	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	-	+
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	+
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	-	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	-	
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.612.490	8.812.528	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	86.196	162.177	+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	139.526	75.863	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	8.375.008	8.574.488	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	336.817	275.599	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	653.294	373.869	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	-	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	6.743.960	6.991.632	+

	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	640.937	933.388	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale sanitario in comando	11.761	-	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	11.761	-	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	-	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	+
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	-	+
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	+
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	-	+
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	-	+
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	-	+
R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	-	
SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	-	
S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	35.897.214	34.049.126	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	34.966.919	33.139.302	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	3.551.133	3.832.421	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	7.172.121	6.415.906	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-	-	+
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	-	-	
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	-	-	
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.870.283	1.438.257	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	11.736	13.203	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	3.357.286	3.176.145	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	768.150	689.375	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.055.126	3.502.404	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	4.224.370	4.795.699	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	2.421.976	2.256.172	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2.218.963	2.052.776	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	203.013	203.396	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	8.534.738	7.019.720	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	221.479	264.029	+
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	8.313.259	6.755.691	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	859.586	828.269	+
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.000	18.100	+
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	276.658	330.070	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	577.928	480.100	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	100.130	27.255	+
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	+
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	350.755	310.708	+
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	+
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	127.043	142.137	+
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre	-	-	
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	-	+

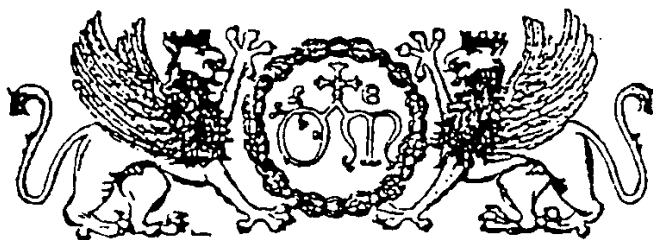
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	70.708	81.555	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	61.564	68.536	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	9.145	13.020	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.373.457	8.148.707	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	194.484	69.416	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	717.818	901.185	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.861.787	6.660.159	+
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	38.857	69.319	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	150.371	77.931	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	410.140	370.697	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.164.378	3.192.082	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	23.287	29.503	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	3.071.702	3.022.050	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.998.791	2.962.843	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	72.911	59.207	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	69.388	140.530	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	101.863	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	69.388	38.667	+
	BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-	-	
R	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	BA2080	Totale Costo del personale	143.791.784	140.924.934	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	119.897.589	117.485.774	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	51.429.486	51.296.274	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	47.081.857	46.765.460	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	43.262.883	43.977.884	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.818.974	2.787.576	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	4.347.628	4.530.815	+
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	4.132.151	4.100.646	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	215.477	430.168	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-	+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	68.468.103	66.189.500	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	64.461.057	61.324.399	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	4.007.045	4.865.100	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-	+
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	247.993	316.039	+
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	247.993	316.039	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	180.753	226.198	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	67.240	89.842	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	+
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	-	-	+
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	-	+
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	+
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	+
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	17.431.290	17.850.179	+
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-	+
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	-	+

	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	-	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	+
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	17.431.290	17.850.179	+
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	16.146.180	16.515.905	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.285.110	1.334.274	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-	+
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.214.913	5.272.942	+
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	424.827	364.429	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	424.827	331.458	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-	32.971	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-	+
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.790.085	4.908.513	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.790.085	4.908.366	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	147	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-	+
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.556.013	1.498.219	+
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	932.019	912.973	+
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	20	77	+
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	623.974	585.169	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	578.572	555.932	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	45.401	29.237	+
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	
	BA2560	<u>Totale Ammortamenti</u>	10.292.130	10.862.130	+
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	304.977	385.723	+
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.987.153	10.476.407	+
	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	5.662.968	5.662.968	+
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	-	+
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.662.968	5.662.968	+
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.324.185	4.813.439	+
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	+
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	-	+
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	-	+
	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-1.825.065	-2.356.672	+/-
	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-1.790.325	-2.360.812	+/-
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	44.246	371.200	
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-1.477.477	-2.709.535	
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	17.683	-11.818	
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	10.436	-10.402	
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	34.563	-23.695	
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-419.776	23.437	
	BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-34.740	4.141	+/-
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	4.249	71.137	
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-70.665	8.131	
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	
	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	23.141	2.413	
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	-	

	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	8.534	-77.541	
	BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	4.881.023	4.595.553	+
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	964.424	1.264.752	+
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	+
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	59.520	-	+
	BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	+
	BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	700.000	950.000	+
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	204.904	314.752	+
	BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	-	-	
	BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	+
	BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	360.712	492.225	+
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	360.712	-	
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	+
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	200.700	+
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	280.470	+
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	+
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	11.055	
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	3.555.887	2.838.576	+
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	+
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	+
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	616.732	390.757	+
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	70.331	68.868	+
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	533.010	113.592	+
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	
	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	
	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	-	
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	2.335.814	2.265.359	+
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	328.132.149	320.059.806	+
		C) Proventi e oneri finanziari			+
	CA0010	C.1) Interessi attivi	142	300	+
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	81	271	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	55	-	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	6	28	+
	CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	+
	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	+
	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	+
	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	+
	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	+
	CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	+
	CA0110	C.3) Interessi passivi	70.017	107.586	+
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	+
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	70.017	107.549	+
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	-	37	+
	CA0150	C.4) Altri oneri	-	-	+
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-	-	+
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	+
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-69.875	-107.286	+/-

		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			+
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	+
	DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	+
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	+/-
		E) Proventi e oneri straordinari			+
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	4.775.510	13.032.464	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	4.775.510	13.032.464	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	495.809	326.994	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	2.857.685	7.038.584	+
	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	-	
R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	956.131	217.941	+
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	1.901.554	6.820.643	+
S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	-	+
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1.353.826	601.313	+
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	547.728	6.219.330	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	1.422.016	5.666.886	+
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	1.422.016	5.666.886	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	423.363	1.441.573	+
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	209.122	192.292	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	789.531	4.033.020	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	128.243	1.564.410	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	388	19.919	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	127.855	1.544.491	+
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	-	+
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	+
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	127.563	1.419.959	+
R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	39.749	-	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	-	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	39.749	-	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	87.814	1.419.959	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	-	+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	-	+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-	+
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	-	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+

	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	48	72.741	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	87.766	1.347.218	+
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	293	124.532	+
	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	-	
R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	+
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	293	124.532	+
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	+
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	+
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	+
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	+
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	+
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	+
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	293	124.532	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	+
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	4.647.267	11.468.054	+/-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	9.861.588	9.730.968	+/-
		Imposte e tasse			+
	YA0010	Y.1) IRAP	9.740.734	9.552.784	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	9.462.868	9.199.920	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	51.516	75.754	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	226.350	277.109	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	-	+
	YA0060	Y.2) IRES	120.854	114.628	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	-	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	120.854	114.628	+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	9.861.588	9.667.412	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0	63.556	+/-



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2020

**RELAZIONE DEL DIRETTORE
GENERALE**

RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2020

Sommarario

1.	RELAZIONE SULLA GESTIONE.....	3
1.1	Altre informazioni.....	4
2.	CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA.....	5
2.1	Storia, missione e valori.....	5
2.2	L'organizzazione aziendale.....	7
2.3	Innovazione Tecnologica e Organizzativa.....	14
3.	ATTIVITA' ASSISTENZIALE DELL'ANNO 2020	16
4.	LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2020.....	27
4.1	Obiettivi economico finanziari dell'anno 2020	27
4.2	Riparto del F.S.R. anno 2020.....	29
4.3	Il risultato d'esercizio.....	32
4.4	Analisi degli scostamenti del conto economico rispetto al bilancio preventivo	33
4.5	Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione.....	39
4.6	Analisi dei crediti e dei debiti	50
4.7	Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria	51
4.8	Le immobilizzazioni finanziarie	55
4.9	Il patrimonio immobiliare	60
4.10	Le imposte sui redditi.....	61
4.11	I fondi del CEAS Umbria.....	61
5.	DATI RELATIVI AL PERSONALE	63
5.1	La dinamica del personale in servizio.....	63
6.	FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO.....	72
7.	DESTINAZIONE DELL'UTILE	73
8.	RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE.....	74
9.	ALLEGATI.....	78

1. 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. Le difficoltà legate alla emergenza pandemica nel corso dell'anno e ancora in atto alla data dell'adozione del presente bilancio hanno determinato uno spostamento dei termini per la chiusura

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

- lo stato patrimoniale;
- il conto economico;
- il rendiconto finanziario;
- la nota integrativa (corredata dai modelli SP e CE dell'anno di riferimento);
- 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 2020, 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 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.

, Al presente bilancio, sono allegati i modelli LA, nei quali è presente l'analisi dei costi per ciascun livello di assistenza, e il Ce COVID con la relativa relazione..

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

entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati dell'anno di riferimento e la relativa situazione delle disponibilità liquide.”. I prospetti sono allegati in coda alla nota integrativa.

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

1.1 Altre informazioni

L'anno 2020 si è caratterizzato quasi per la sua interezza dalla pandemia legata al virus COV-19. Tale situazione ha determinato un radicale cambiamento nell'attività dell'Azienda, sia per l'elevata attenzione posta sulla gestione dell'emergenza in se, sia per le notevoli ripercussioni che si sono avute sulla produzione ordinaria dell'Azienda. Se da un lato infatti sono evidenti maggiori costi legati alla gestione dell'evento pandemico che al netto dei contributi regionali e statali, ha determinato una perdita COVID pari a 6,5 milioni di euro, dall'altro l'anno si caratterizza per una **radicale compressione del valore della produzione**. Tutta l'attività in elezione ha subito un drastico decremento e i lunghi periodi di Look down e “zone rosse” hanno determinato una notevole riduzione degli accessi. Il risultato economico dell'anno ha quindi risentito in maniera evidente di tale situazione, ma i contributi statali e regionali sono comunque riusciti a colmare la significativa riduzione della produzione dell'Azienda ospedaliera che, sia pure con difficoltà è riuscita a mantenere il pareggio di bilancio.

In ogni caso è doveroso evidenziare che per anni l'Azienda ha prodotto prestazioni che superavano i tetti del “Global budget” ed ha dovuto rinunciare ad eccessi di produzione, quest'anno invece la produzione si è drasticamente contratta al punto tale da mettere a rischio il risultato economico. Un elemento significativo che ha contribuito al raggiungimento del pareggio di bilancio è stata la possibilità di addebitare, sia pure parzialmente, i costi sostenuti per i reagenti impiegati per l'effettuazione di tamponi per i residenti dell'azienda ASL 1.

L'attività chirurgica programmata è stata sospesa per il periodo marzo - maggio e successivamente alcuni interventi non più procrastinabili sono stati effettuati presso le case di cura private e anche il mese di novembre ha registrato un serio calo della attività chirurgica in elezione. L'attività di specialistica ambulatoriale anche essa è stata sospesa nei mesi di marzo - prima quindicina di giugno. Successivamente è stato approntato un difficoltoso programma di recupero delle prestazioni sospese. Tale recupero è stato problematico perchè sono intervenuti dei cambiamenti nei protocolli: se nel 2019 il tempo medio per l'erogazione di una prestazione era di circa 20 minuti, con le disposizioni regionali sulla prevenzione da contagio COVID19 il tempo è aumentato fino a 30 minuti, con una conseguente contrazione intorno al 25% delle prestazioni. Anche l'attività del laboratorio analisi si è ridotta sensibilmente, infatti i 155 posti ordinari giornalieri, nel rispetto della normativa per il contrasto del COVID19, si sono ridotti a 50 determinando una conseguente riduzione del numero di prestazioni erogate. Analoga situazione si è determinata per i punti prelievo del distretto del perugino che afferiscono all'Azienda Ospedaliera).

Anche per le attività di Pronto Soccorso la situazione non è stata migliore: gli accessi sono passati da 59.555 a 41.234. Pur mentendosi costante l'incidenza di utenti ricoverati (circa il 27%) tra il 2019 e il 2020 (questi non vanno nella mobilità della specialistica ambulatoriale ma in quello di ricovero) si è notevolmente ridotto il numero delle prestazioni non seguite da ricovero, dato questo che ha inciso sulle prestazioni di specialistica fatturate. Per il dettaglio degli effetti che la pandemia ha avuto sull'attività dell'Azienda si rimanda a quanto puntualmente rappresentato nella relazione COVID allegata alla presente relazione.

2. CARATTERISTICHE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

2.1 Storia, missione e valori

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

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

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

Con la L.R. 12/11/2012 n. 18 la Regione dell'Umbria ha disciplinato il riordino complessivo del Servizio sanitario regionale definendo assetto istituzionale, organizzazione e competenze delle aziende ospedaliere e delle aziende ospedaliere universitarie.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Il nuovo ospedale di Perugia, concepito come corpo multiplo, si estende su una superficie di oltre 130 mila metri quadrati con ampi spazi dedicati alla piastra dei servizi e laboratori di assistenza e ricerca. Si tratta di un complesso articolato e dinamico di attività sanitarie: 51 strutture complesse a direzione ospedaliera e universitaria; 792 posti letto (743 in regime ordinario, 49 per l'attività di day hospital/day surgery) su cui si effettuano circa 39.000 ricoveri annui, di cui più di 4.400 di alta specialità; sono oltre 62.000 gli accessi al Pronto Soccorso, 2,2 milioni le prestazioni specialistiche ambulatoriali e 6,5 milioni quelle laboratoristiche.

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

2.2 L'organizzazione aziendale

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

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

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







Organizzazione dipartimentale

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

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

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

uniformare le metodologie di lavoro e 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 già dal 2008, dopo anni di trattative, è stata l'individuazione dei Dipartimenti Ospedalieri e l'implementazione di una compiuta organizzazione dipartimentale; il Dipartimento è individuato quale ambito organizzativo in cui sono attribuite ai professionisti specifiche responsabilità gestionali sia nelle aree di miglioramento e valutazione delle loro performance e sia nelle modalità di integrazione della loro operatività.

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

I Dipartimenti ad Attività integrata svolgono tutte le funzioni necessarie a garantire l'esercizio coordinato ed integrato delle attività di assistenza con quelle di ricerca e di formazione coerenti con la specifica area assistenziale. Inoltre assicurano la pratica attuazione ed il rispetto delle specifiche normative e regolamenti aziendali, ed in particolare: sicurezza nei luoghi di lavoro, radioprotezione, gestione dei rifiuti sanitari, libera professione intramoenia, tutela della privacy, accesso agli atti, etc. La riorganizzazione aziendale dei Dipartimenti deve comunque perseguire l'obiettivo di semplificare l'attuale situazione organizzativa complessiva dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, portando la stessa verso una configurazione nuova, moderna e con una sempre più marcata connotazione di alta specialità.

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

DIPARTIMENTI SANITARI AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

<i>DIPARTIMENTO EMERGENZA ACCETTAZIONE</i>
<i>ANESTESIA E RIANIMAZIONE 1</i>
<i>ANESTESIA E RIANIMAZIONE 2</i>
<i>PRONTO SOCCORSO E CENTRALE OPERATIVA 118</i>
<i>CHIRURGIA GENERALE E D'URGENZA</i>

<i>DIPARTIMENTO DI SCIENZE CARDIO-TORACO-VASCOLARI</i>
<i>CARDIOLOGIA</i>
<i>CARDIOLOGIA E FISIOPATOLOGIA CARDIOVASCOLARE</i>
<i>CARDIOCHIRURGIA</i>
<i>CHIRURGIA VASCOLARE</i>

<i>MEDICINA VASCOLARE E D'URGENZA</i>
<i>CHIRURGIA TORACICA</i>

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

<i>DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI</i>
<i>CLINICA NEUROLOGICA</i>
<i>DIPARTIMENTO DI NEUROSCIENZE ED ORGANI SENSORIALI</i>
<i>NEUROCHIRURGIA</i>
<i>NEUROFISIOPATOLOGIA</i>
<i>UNITA' SPINALE UNIPOLARE</i>
<i>CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA</i>
<i>CLINICA OCULISTICA</i>
<i>UNITA' DI DEGENZA PSICHIATRICA (struttura interaziendale con ASL Umbria 1)</i>
<i>PSICHIATRIA, PSICOLOGIA CLINICA E RIABILITAZIONE PSICHIATRICA</i>

<i>DIPARTIMENTO MATERNO INFANTILE</i>
<i>CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA</i>
<i>OSTETRICIA E GINECOLOGIA</i>
<i>CLINICA PEDIATRICA</i>
<i>NEONATOLOGIA E UTIN</i>
<i>ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA</i>
<i>CHIRURGIA PEDIATRICA</i>
<i>DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 1</i>
<i>ENDOCRINOLOGIA E MALATTIE DEL METABOLISMO</i>
<i>MEDICINA DEL LAVORO</i>
<i>GERIATRIA</i>
<i>PNEUMOLOGIA E UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA RESPIRATORIA</i>
<i>DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2</i>
<i>MEDICINA INTERNA</i>
<i>DIPARTIMENTO DI MEDICINA INTERNA E MEDICINA SPECIALISTICA 2</i>
<i>NEFROLOGIA E DIALISI</i>
<i>CLINICA MALATTIE INFETTIVE</i>
<i>CLINICA DERMATOLOGICA</i>
<i>DIPARTIMENTO DI SCIENZE CHIRURGICHE</i> <i>Con afferenza di area funzionale di gastroenterologia ed epatologia</i>
<i>CHIRURGIA GENERALE</i>
<i>CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA</i>

<i>CLINICA ORTOPEDICA E TRAUMATOLOGICA</i>
<i>CLINICA UROLOGICA</i>

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

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

2.3 Innovazione Tecnologica e Organizzativa

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

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

Sono state acquisite le apparecchiature di ultima generazione con grandi tecnologie e completa digitalizzazione della diagnostica per immagini. Inoltre è stato completato il processo di implementazione e di messa a regime della posta pneumatica, che ormai funziona a pieno regime e tramite una serie di stazioni intermedie consente ai vari reparti l'invio e la ricezione in pochi secondi, attraverso appositi bossoli, di materiale tipo provette, campioni, documenti.

Le nuove attivazioni hanno comportato cambiamenti significativi non solo sotto il profilo infrastrutturale/tecnologico, ma anche organizzativo/gestionale e soprattutto un processo di formazione continua e un impegno costante di tutti gli operatori. Non è semplice districarsi in un grande ospedale com'è quello di Perugia, tanto più per gli assistiti molto spesso anziani.

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

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

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

Gli ultimi anni hanno visto anche il progressivo miglioramento della qualità delle procedure assistenziali adottate con il processo dell'Accreditamento Istituzionale Regionale che ha portato all'accreditamento della Radioterapia Oncologica, del Blocco Operatorio "Vittorio Trancanelli", dei Servizi Immunotrasfusionale, di Laboratorio, di Radiologia Ospedaliera, di Citologia ed Istologia Diagnostica. Inoltre il Laboratorio di Immunogenetica e Immunologia dei Trapianti è stato certificato dall'European Foundation for Immunogenetics come l'unica struttura sanitaria regionale accreditata anche a livello europeo. I risultati ottenuti dalle strutture accreditate vengono riportati nel capitolo degli "Indicatori di Qualità dell'Assistenza".

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

3. ATTIVITA' ASSISTENZIALE DELL'ANNO 2020

3.1 L'attività di ricovero

DOTAZIONE POSTI LETTO

L'andamento che va dal 2005 al 2020 della dotazione di posti letto ordinari e di day hospital dell'Azienda Ospedaliera di Perugia viene rappresentato nel grafico sottostante (figura 1) e descritto nel dettaglio nella tabella 1.

Fig.1- Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital-Fonte :Direzione Medica Ospedaliera

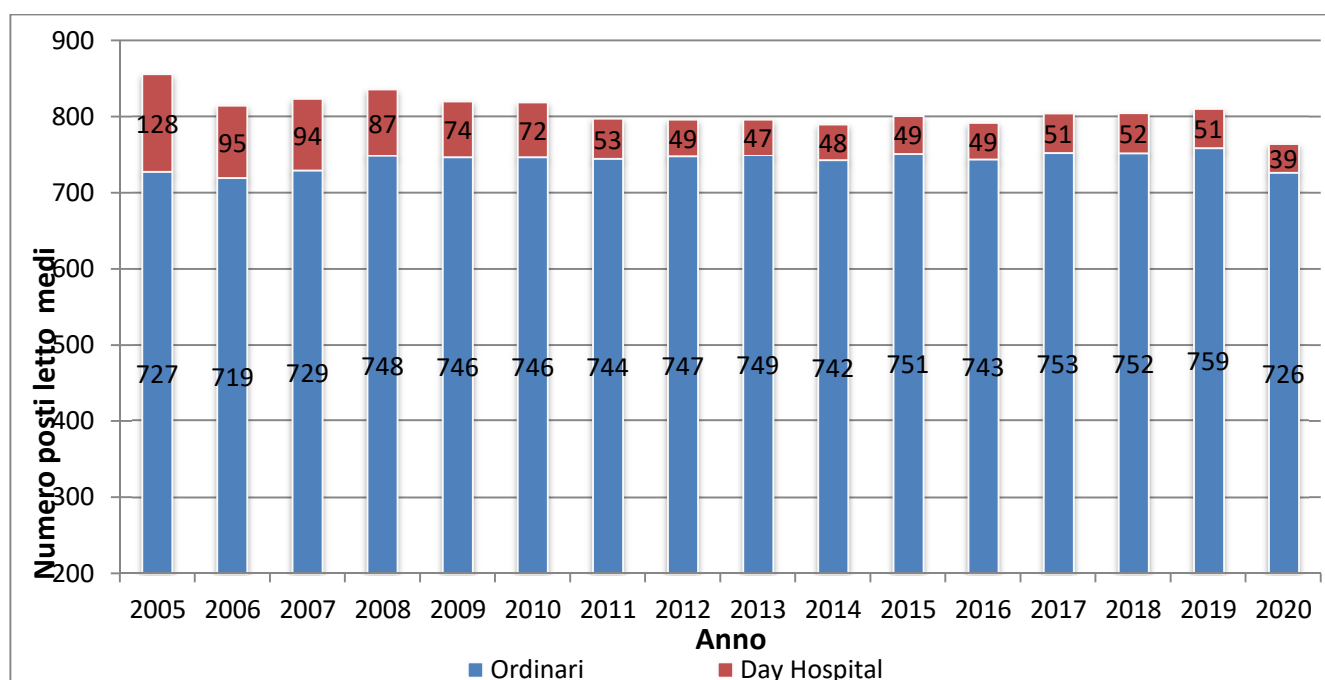


Tabella 1 - Posti letto medi in degenza ordinaria e day hospital – day surgery. Anno 2020

UNITA' DI DEGENZA	Ordinari	DH/DS
CHIRURGIA TORACICA	11,15	0,00
CHIR. GENERALE E D'URGENZA	19,95	0,00
CHIRURGIA GENERALE	17,66	0,00
CLINICA ORTOPEDICA	34,85	1,17
OSTETRICIA GINECOLOGIA/CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	42,33	3,75
CLINICA OTORINOLARINGOIATRICA	10,58	0,00
CLINICA OCULISTICA	4,00	0,00
SSD CHIRURGIA ORALE E AMBULATORIALE		0,42
CLINICA UROLOGICA AD INDIRIZZO ONCOLOGICO	17,55	1,75

UNITA' DI DEGENZA	Ordinari	DH/DS
NEUROCHIRURGIA	24,39	0,00
CARDIOCHIRURGIA	12,00	0,00
MEDICINA INTERNA	43,31	0,00
ENDOCRINOLOGIA E MALATTIE DEL METABOLISMO	22,69	0,33
MEDICINA INTERNA VASCOLARE E D'URGENZA - STROKE UNIT	56,51	0,58
MEDICINA DEL LAVORO	22,00	0,00
EMATOLOGIA E TMO	37,00	10,00
GASTROENTEROLOGIA ED EPATOLOGIA	22,50	0,00
GERIATRIA	22,00	0,00
CLINICA DERMATOLOGICA	6,50	0,00
MALATTIE INFETTIVE	17,93	0,08
CARDIOLOGIA	24,00	1,33
UNITÀ TERAPIA INTENSIVA CORONARICA	8,00	0,00
CARDIOLOGIA E FISIOPATOLOGIA CARDIOVASCOLARE	10,00	0,00
ONCOLOGIA MEDICA	21,29	5,00
PNEUMOLOGIA E UTIR	17,34	1,00
CLINICA PEDIATRICA	14,63	0,33
ONCOEMATOLOGIA PEDIATRICA	7,00	1,50
NEONATOLOGIA (*)	23,17	0,00
UNITÀ DI TERAPIA INTENSIVA NEONATALE	6,00	0,00
NEFROLOGIA CON TRAPIANTO RENE	11,07	0,00
CLINICA NEUROLOGICA	18,88	1,25
NEUROFISIOPATOLOGIA	3,43	1,00
UNITA' SPINALE UNIPOLARE	12,00	0,00
UNITÀTERAPIA INTENSIVA	15,58	0,00
UNITÀTERAPIA INTENSIVA 1	0,95	0,00
TERAPIA INTENSIVA POST CARDIOCHIRURGICA	6,44	0,00
CHIRURGIA VASCOLARE	13,91	0,50
RADIOTERAPIA ONCOLOGICA		1,00
CHIRURGIA GENERALE ED ONCOLOGICA	2,81	0,00
BREAST - UNIT	4,52	0,00
MEDICINA NUCLEARE 1	1,50	0,42
CHIRURGIA PEDIATRICA	4,00	0,00
UNITÀ DI DEGENZA PSICHIATRICA	17,00	0,00
WEEK SURGERY	4,75	0,00
MEDICINA INTERNA COVID - SANITÀ MILITARE	4,83	0,00
UNITÀ DEGENZA INFERMIERISTICA	11,16	0,00
CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE	1,33	0,00
REUMATOLOGIA		1,67
DAY SURGERY COMUNE		5,45

(*) vi sono anche 15 culle per il rooming in

Gli indici di attività testimoniano il ruolo centrale dell'Azienda di Perugia nella rete ospedaliera umbra. In particolare, l'elevato tasso di utilizzo dei posti letto pari a 84,2%, i circa 20.000 interventi chirurgici (interventi e procedure) in epoca non COVID, nonché i 1.791 parti, stanno ad indicare

l'elevato impegno assistenziale del ricovero sostenuto dalle strutture di degenza, dalle sale operatorie e dai servizi diagnostico/terapeutici.

Nell'anno 2020 sono stati effettuati dall'Azienda Ospedaliera di Perugia 30.232 ricoveri dei quali l'87,2% (30.232) in degenza ordinaria e il 13,8% (3.872) in DH/DS.

Nella Tabella 2 viene riportato un quadro di sintesi dei principali indicatori di attività confrontati con l'anno precedente, in cui si evidenzia la diminuzione dell'attività di ricovero in regime ordinario (-15,1%), mentre l'attività di day hospital – day surgery è in decremento del 31,2%. La lettura dei dati conferma che le attività assistenziali ospedaliere si attestano sempre più nelle tre principali funzioni caratterizzanti la “mission” aziendale: l'ospedale dell'emergenza con i codici rossi e gialli che si passano dal 19,5% del 2019 al 24,4%; l'ospedale di alta specialità e di attrazione sia per i residenti umbri che extraregionali che si attestano al 7,8%; l'ospedale di territorio con il numero di pazienti provenienti dall'USL Umbria 1 che rappresenta all'83,7%.

Tabella 2 Attività di ricovero 2019 -2020

DEGENZA ORDINARIA	ANNO 2019	ANNO 2020	diff.	diff. (%)
Posti Letto	710,51	744,09	33,58	
Ricoveri (Ammessi, Dimessi, Trasferiti)	34.674	31.083	-3591	-10,4
Giornate di degenza ricoveri	241.517	219.015	-22.502	-9,3
Giornate di degenza dimessi	240.708	218.083	-22.625	-9,4
Dimessi (Totale SDO)	31.036	26.360	-4.676	-15,1
Dimessi medici 0-2 giorni	4.881	4.282	-599	-12,3
Dimessi chirurgici 0-1 giorno	2.568	1.887	-681	-26,5
Dimessi chirurgici ordinari	11.735	9.835	-1.900	-16,2
% dimessi con DRG chirurgico sul totale dei dimessi	37,8%	37,3%		-0,5%
DEGENZA ORDINARIA	ANNO 2019	ANNO 2020	diff.	diff. (%)
Numero parti	1.861	1.791	-70	-3,8
Numero parti cesarei	457	484	27	5,9
% parti cesarei	24,6%	27,0%		2,5%
Trapianti	134	142	8	6,0
Trapianti rene	7	9	2	28,6
Trapianti midollo osseo	100	111	11	11,0
Trapianti cornea	27	22	-5	-18,5

Tabella 2 Attività di ricovero 2019 -2020

DEGENZA ORDINARIA	ANNO 2019	ANNO 2020	diff.	diff. (%)
Peso medio DRG	1,32	1,38	0,06	
Peso medio DRG chirurgici	1,99	2,12	0,13	
Degenza media	7,76	8,27	0,51	
Tasso di utilizzo	83,80%	84,20%	0,004	0,4%
Alta specialità Regione Umbria	3.131	2.788	-343	-11,0
Medio bassa specialità Usl Umbria 1	23.287	19.896	-3391	-14,6
Medio bassa specialità Usl Umbria 2	1.588	1.456	-132	-8,3
Alta specialità Fuori Regione	444	373	-71	-16,0
Medio bassa specialità Fuori Regione	2.586	1.847	-739	-28,6
DAY HOSPITAL/DAY SURGERY	ANNO 2019	ANNO 2020	diff.	diff. (%)
Posti Letto	50,54	38,53	-12,01	
Dimessi Day Hospital/Day Surgery	5.631	3.872	-1759	-31,2
Ricoveri con DRG chirurgico	3.122	1.824	-1298	-41,6
% DRG chirurgici sul totale dei dimessi DH/DS	55,4%	47,1%		-8,3%

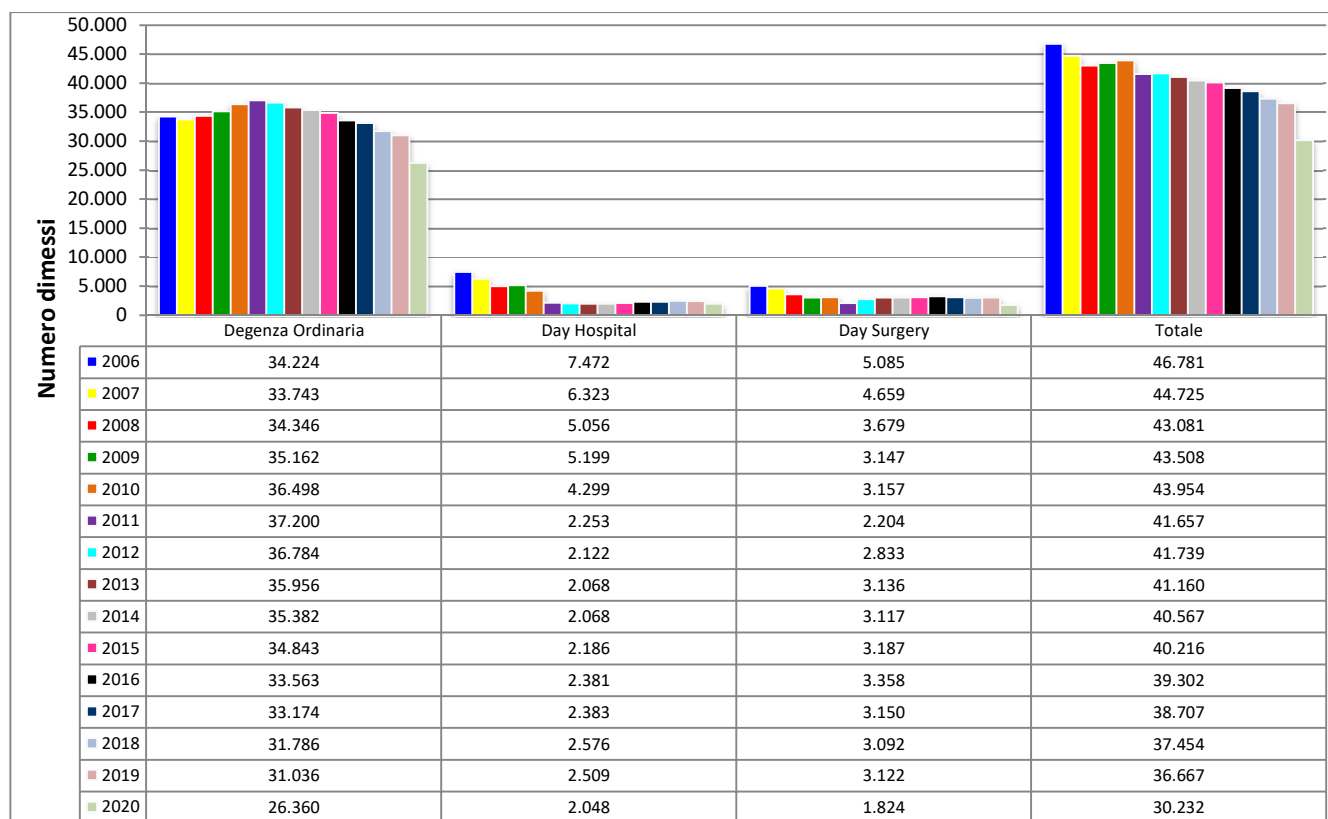
L'analisi dei dimessi per residenza (Tabella 3) rivela che l'82,9% dei dimessi proviene dalla USL Umbria 1. Sono diminuiti i "fuori regione" ed è aumentato il numero di stranieri assistiti.

Tabella 3 Attività di degenza. Dimessi totali per residenza. Anno 2019 – 2020.

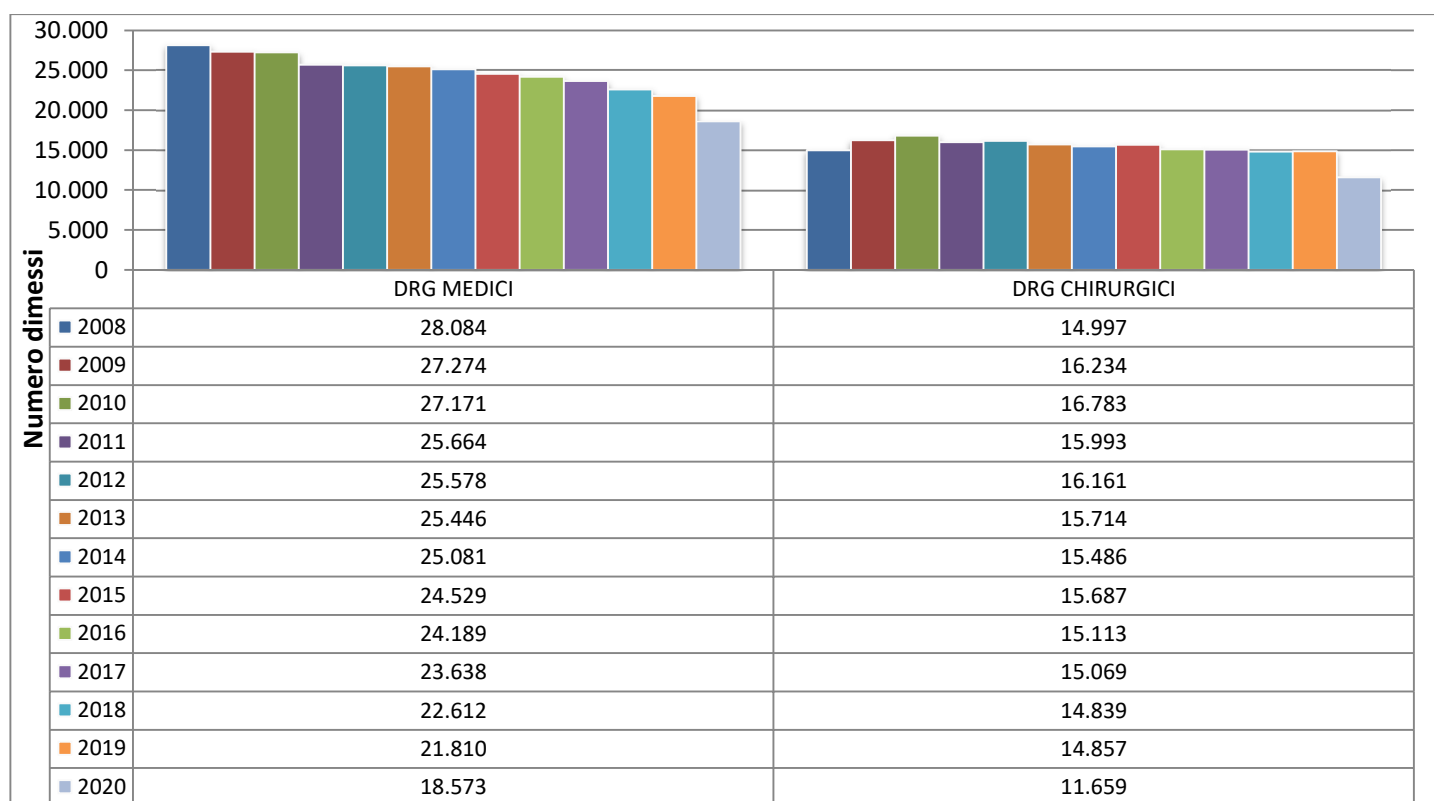
PROVENIENZA	ANNO 2019		ANNO 2020		DIFFERENZA	
	NUMERO	%	NUMERO	%	NUMERO	%
USL UMBRIA 1	30.443	83,0	25.291	83,7	-5.152	80,1
USL UMBRIA 2	2.562	7,0	2.237	7,4	-325	5,1
FUORI REGIONE	3.153	8,6	2.365	7,8	-788	12,2
STRANIERI	509	1,4	339	1,1	-170	2,6
TOTALE	36.667	100,0	30.232	100,0	-6.435	100,0

In Figura 2 si riporta l'andamento dei dimessi in degenza ordinaria, DH e DS per gli anni 2006-2020.

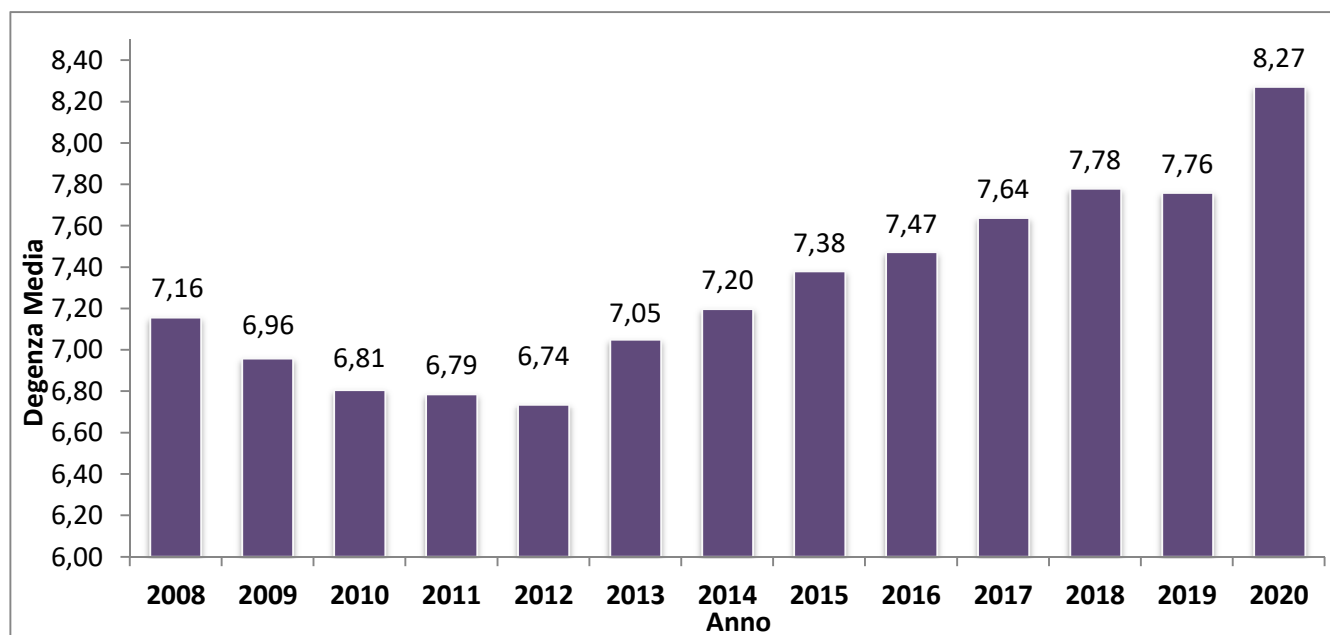
Figura 2 - Andamento dei dimessi. Anno 2006 – 2020



Analizzando il rapporto tra DRG medici e DRG chirurgici nel periodo 2008-2020 (Figura 3) si può notare che lo stesso denota una diminuzione (da 1,87 del 2008 all'1,59 del 2020); 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.

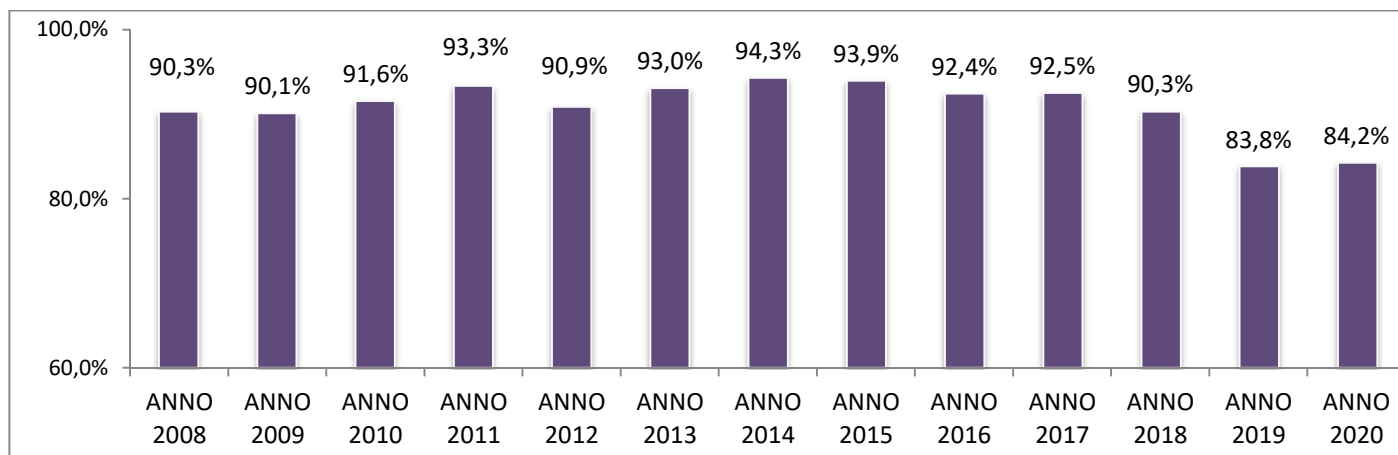
Figura 3 - Dimissioni per tipologia di DRG 2008 – 2020.

Nella figura 4 si ha una descrizione dell'andamento della degenza media nel periodo 2013-2020 che mette in risalto un lieve aumento di essa (+1,11 giorni).

Figura 4 - Degenza media in regime ordinario. Anni 2008-2020

Il Tasso di utilizzo dei posti letto (Figura 5) evidenzia un lievissimo aumento per l'anno 2020.

Figura 5 - Tasso di utilizzo del posto letto in regime ordinario. Anni 2008-2018



Il numero dei parti si è attestato per l'anno 2020 a 1.791 con una diminuzione di 70 parti rispetto all'anno precedente. La percentuale di parti cesarei è aumentata dal 24,5% al 27,1% ed in particolare i parti cesarei primari sono passati dal 16,2% al 17,4%.

Figura 6 - Andamento dei parti. Anni 2005 – 2020

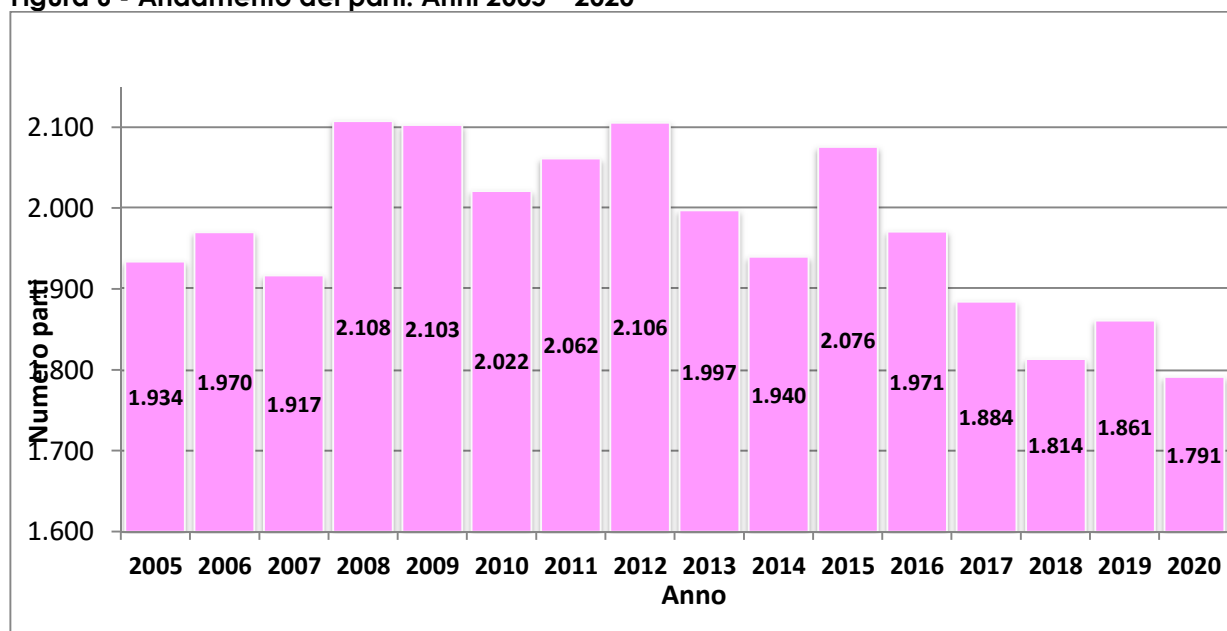
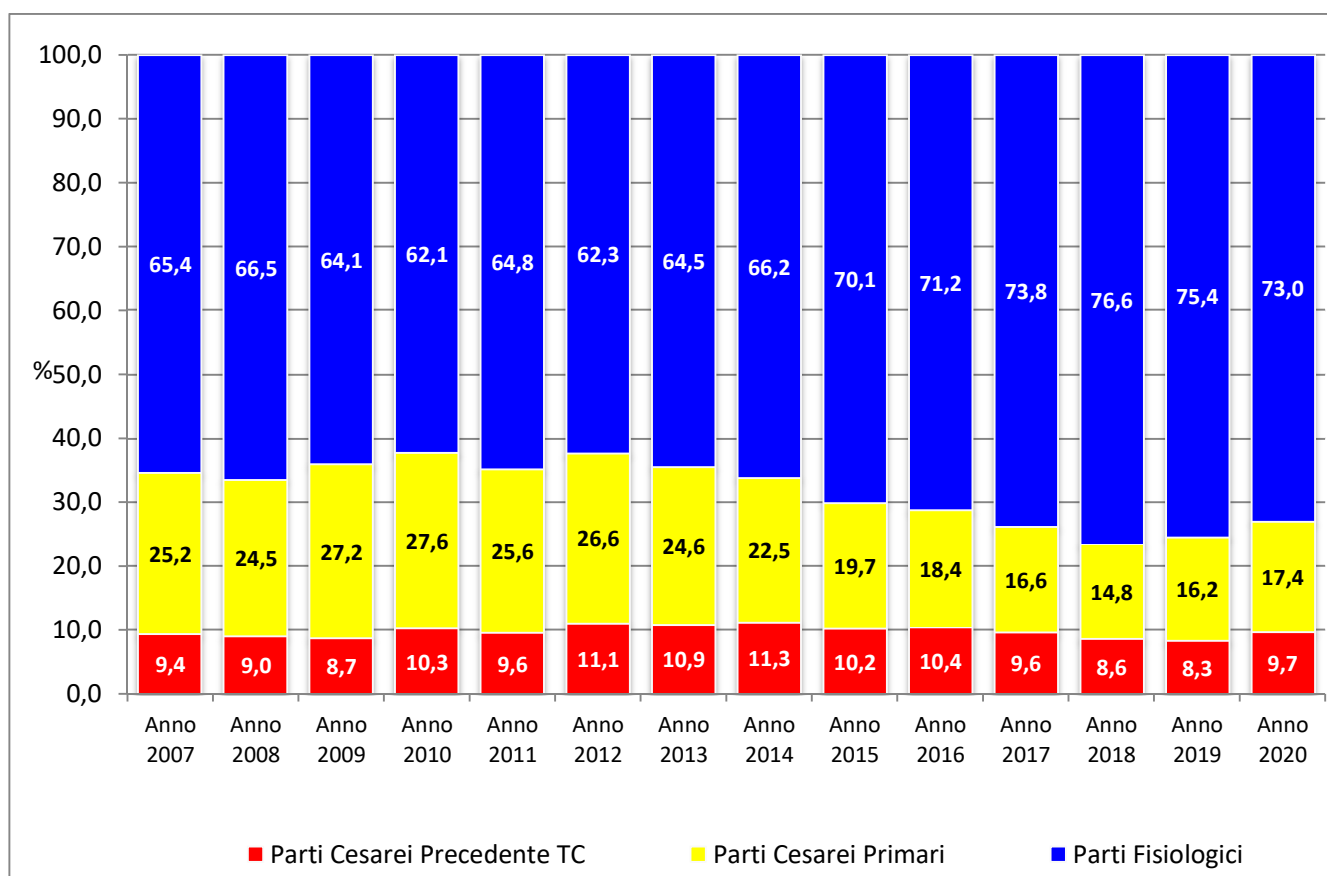


Figura 7 – Scomposizione percentuale parti fisiologici e cesarei. Anni 2005 – 2020

3.2 L'attività di specialistica ambulatoriale

Nell'anno 2020 le prestazioni specialistiche ambulatoriali effettuate per esterni sono state oltre 2.700.000, rilevando una riduzione di oltre il 20% rispetto all'esercizio precedente, per effetto della generalizzata situazione pandemica che ha colpito l'intero Paese. Complessivamente, sommando l'attività di laboratorio del Servizio di Patologia Clinica ed Ematologia (sono ricomprese anche le prestazioni effettuate per il laboratorio di "Piazzale Europa" e per i punti prelievo dei distretti dell' "Asl 2 di Perugia"), si arriva a circa 6.500.000 prestazioni, circa il 13% in meno rispetto all'anno precedente. 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" ed è in parte legato al minor numero di accessi ed in parte dovuto alla applicazione di protocolli operativi ed incontri con i vari dipartimenti, ha iniziato un percorso di miglioramento dell' appropriatezza prescrittiva.

Il primo Dipartimento per numerosità di prestazioni effettuate nell'anno 2020 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".

3.2 File F

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. 857 del 24/07/2017 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. Come riflesso della riduzione della produzione anche per quanto riguarda il File F si rileva una riduzione dei consumi dei farmaci inseriti in File F che passano da € 29.480.049,71 nel 2019 ad un volume di € 28.008.492,92 nell'esercizio 2020

CATEGORIE DI FARMACI RICOMPRESSE IN GLOBAL BUDGET:

- Farmaci classificati in fascia h-osp (Determinazione AIFA 25 luglio 2005): 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), 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 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. 17 - ANALISI FATTURATO MOBILITA' FARMACEUTICA ANNI 2018/2020

MOBILITA' FARMACEUTICA		2018 fatturato/€	2019 fatturato/€	2020 fatturato/€
GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	10.220.054,36	11.385.939,77	11.435.556,45
	USL UMBRIA 2	2.003.712,89	2.368.750,52	2.647.382,88
	TOTALE	12.223.767,25	13.754.690,29	14.082.939,33
FUORI GLOBAL BUDGET	USL UMBRIA 1	12.966.338,78	11.461.966,10	10.592.919,86
	USL UMBRIA 2	1.842.679,92	1.710.046,51	1.804.583,36
	TOTALE	14.809.018,70	13.172.012,61	12.397.503,22
TOTALE FILE F UMBRIA		27.032.785,95	26.926.702,90	26.480.442,55
File F Extraregione		2.578.152,59	2.553.346,81	2.521.205,27
TOTALE FILE F		29.610.938,54	29.480.049,71	29.001.647,82

Nel corso degli ultimi anni la commercializzazione di specialità medicinali innovative ad alto costo e sottoposte 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.

Il crescere del numero di pazienti in trattamento presso le S.C. dell'Azienda Ospedaliera di Perugia e l'introduzione di nuovi farmaci ad alto costo oncologici, ematologici, neurologici e per il trattamento dell'HIV, come ad esempio Nivolumab, Pembrolizumab, Alemtuzumab ecc., hanno inciso sull'andamento della spesa. Per quanto attiene Nivolumab, Pembrolizumab e Aterolizumab, essendo inseriti nell'elenco dei farmaci oncologici innovativi, la spesa sostenuta sarà rimborsata totalmente attingendo allo specifico fondo nazionale.

L'inversione di tendenza che si rileva nel 2020 rispetto all'anno precedente deriva essenzialmente dalla riduzione dei pazienti arruolati per via della Emergenza COVID

4. LA GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ANNO 2020

4.1 Obiettivi economico finanziari dell'anno 2020

La Regione Umbria, con DGR 1315 del 19/12/2019 ha preso atto della Deliberazione 1309/2019 con la quale l'Azienda ha proposto i "l'adozione del Bilancio Economico di previsione per l'anno 2020 ed il Programma Triennale dei lavori". La predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2020 è stata effettuata rispettando gli indirizzi vincolanti regionali di cui alla D.G.R.U. n. 1264 del 18/12/2019, avente ad oggetto "Ulteriore assegnazione delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019 – quote vincolate – e Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020".

In sede di redazione del Bilancio di esercizio la Direzione Regionale Salute Welfare Organizzazione e Risorse Umane, con nota del 3 giugno 2021 ha inviato la Deliberazione di Giunta Regionale n 0021391 avente ad oggetto gli indirizzi vincolanti per le Aziende Sanitarie Regionali ai fini della predisposizione del bilancio di 2020, fissando le linee di indirizzo relativamente a :

1. **Contributi da Regione o Prov. aut. per quota FSR indistinto (Voce AA0030)** in cui sono indicati solo i finanziamenti a quota capitaria, per funzioni e in generale tutti i contributi legati alla quota indistinta delle disponibilità finanziarie del SSN, ivi compreso il rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'Azienda messo a disposizione presso la Regione con oneri a carico del FSR.
2. **Contributi da Regione o Prov. aut. per quota FSR vincolato (Voce AA0040)** in cui sono indicati i contributi assegnati risultanti dalle intese di riparto per l'anno 2020 relativi alle seguenti linee di finanziamento:
 - Obiettivi di Piano Sanitario Nazionale (L. n. 662/1996 e L. 133/2008)
 - Farmaci Innovativi (L. n. 232/2016 - art. 1, comma 400)
 - Farmaci Oncologici Innovativi (L. n. 232/2016 - art. 1, comma 401)
 - Medicina penitenziaria (L. n. 244/2007 - art. 2, comma 283, come rideterminato dall'art. 1, comma 513 della L. 147/2013);
 - Quote del fondo sanitario nazionale destinate al finanziamento di parte corrente degli oneri relativi al superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari;
 - Quota fondo sanitario nazionale vincolato-medicina penitenziaria d.lgs. n. 230/99 ai sensi dell'art. 2, c.1 d.m. 10/4/2002;
 - Borse di studio MMG;
 - Screening virus dell'epatite C (HCV).

L'importo dei Contributi da Regione o Prov. aut. per quota FSR vincolato (Voce AA0040 per l'anno 2020 è riportate nella seguente tabella:

OBIETTIVI DI PIANO 2020 (DGR n. 1099/2020 - DD n. 12430/2020)	FARMACI ONCOLOGICI INNOVATIVI 2020 (DGR n. 1099/2020 - DD n. 12430/2020)	TOTALE CONTRIBUTI VINCOLATI ANNO 2020 (VOCE AA0040)
1.205.661,26	3.741.315,17	4.946.976,43

3. Per la mobilità intraregionale (c.d. “global budget”) era stato previsto l’importo di € 191.511.477 riportato nella D.G.R.U. n. 1264 del 18/12/2019 avente ad oggetto “Ulteriore assegnazione delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l’anno 2019 – quote vincolate – e Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l’esercizio 2020”, con la quale vengono fissati per ogni Azienda del Servizio Sanitario Regionale i tetti per gli accordi di mobilità intraregionale. In particolare il tetto di risorse indicato non registra differenze rispetto a quelli assegnati dalla Regione dell’Umbria per l’anno 2016, per l’anno 2017, per l’anno 2018 e per l’anno 2019, Tuttavia, per l’anno 2020, le difficoltà legate all’emergenza COVID 19 hanno fatto sì che la produzione dell’azienda, per la prima volta da oltre un quinquennio, non sia riuscita a raggiungere la produzione prevista.
4. La spesa farmaceutica, in assenza di novità normative, deve essere contenuta entro i limiti fissati per l’anno in corso di cui alle tabelle n. 7 e n. 8 della DGRU n. 1138/2018. Il vincolo in esame viene stabilito per ogni singola Azienda e fissato, per la farmaceutica ospedaliera dell’Azienda Ospedaliera di Perugia, in euro 25.745.422.
5. Per il rimborso dei farmaci erogati direttamente da parte delle Aziende Ospedaliere e fuori dai tetti di Global Budget (c.d.. FILE F extra Global budget) a carico dell’Azienda di residenza del paziente, viene evidenziata la necessità che negli accordi interaziendali vengano individuati idonei strumenti per la corresponsabilizzazione tra la struttura che prescrive e l’Azienda che sostiene effettivamente il costo, nonché interventi volti a sensibilizzare gli specialisti operanti nelle strutture sia ospedaliere che ambulatoriali in ordine alla rilevanza delle terapie prescritte in dimissione o ad esito di una visita specialistica sulla spesa farmaceutica convenzionata e sulla distribuzione diretta/per conto.
6. Per la spesa relativa all’acquisto di beni e servizi è operato un rinvio alle disposizioni previste dalla normativa vigente e, in particolare, a quanto previsto nell’allegato n. 1 della stessa DGRU n. 1252/2017 e nell’allegato n. 2 della DGRU n. 1138/2018.
7. I costi del personale, devono tenere conto dei vincoli previsti dalla normativa vigente e delle previste limitazioni.
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.
9. La DGRU ricorda che l’equilibrio economico-finanziario costituisce obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie per le quali, ai sensi dell’art. 52, comma 4, lettera d) della Legge n. 289/2002, il mancato raggiungimento costituisce causa di decadenza automatica dell’incarico di Direttore Generale.
10. La verifica dell’andamento della gestione aziendale, rispetto all’obiettivo economico finanziario assegnato, deve essere ordinariamente effettuata con cadenza trimestrale, salvo

eventuali verifiche straordinarie promosse dalla Direzione regionale “Salute, Welfare, Organizzazione e Risorse umane”.

11. La possibilità per le Aziende Sanitarie regionali di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio viene limitata esclusivamente al caso in cui venga garantita la salvaguardia dell’equilibrio economico di gestione, per il 2020, nonostante le Direzioni aziendali si siano impegnate al rispetto dell’equilibrio economico-finanziario i costi derivanti dall’emergenza pandemica e soprattutto i minori ricavi di produzione conseguiti non hanno determinato la possibilità accantonare contributi in conto esercizio da destinare ad investimenti per gli anni a venire.

4.2 Riparto del F.S.R. anno 2020

Il riparto delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per il 2020, per quanto esposto nel paragrafo precedente, risulta dal combinato disposto delle delibere della Giunta Regionale Umbra n. 1264 del 18/12/2019, della Determinazione 2359 del 16/03/2020 e di tutti gli ulteriori provvedimenti che si sono nell’anno susseguiti, comprensivi anche del finanziamento dell’emergenza Covid e riepilogati nelle linee guida per la redazione del Bilancio di esercizio 2020.

Per quanto attiene al sistema di remunerazione delle Aziende Ospedaliere, gli atti 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 ASL, 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 2020 nei confronti dell’Azienda Ospedaliera di Perugia sono stati definiti dalle Delibere della Giunta Regionale sopra ricordate, tenendo conto anche del dato storico dell’attività effettuata nel 2019, dell’innalzamento della complessità della casistica trattata (incremento del case mix), e delle modifiche tariffarie intervenute, secondo il seguente schema:

Definizione dei tetti di mobilità sanitaria per le Aziende sanitarie umbre – Anno 2020

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

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

Anche per il 2020 le prestazioni c.d. di File F extra Global Budget sono ricomprese nel tetto di global budget e concorrono al raggiungimento del tetto stesso; conseguentemente, le prestazioni in esame non danno più titolo, come avveniva in passato, ad una remunerazione aggiuntiva rispetto al global budget in base all'importo fatturato. Tuttavia, come già rappresentato in diversi passaggi della presente relazione, per l'anno 2020 per le prestazioni di mobilità sanitaria rientranti nell'area del c.d. Global Budget, sono stati iscritti i ricavi prodotti verso le ASL regionali dal non sono stati raggiunti i tetti previsti

MOBILITA' SANITARIA ANNO 2020 con le ASL regionali

MOBILITA' SANITARIA REGIONALE		ASL Umbria 1	ASL 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 ASL, 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 ed extra GB		
	Tetto GLOBAL BUDGET	172.797.528,00	18.713.949,00
	Tetto GLOBAL BUDGET complessivo	191.511.477,00	
FUORI G.B.	Cessioni di servizi	Viene riconosciuto l'intero importo fatturato	
	Laboratorio Prelievi Piazz. Europa	Viene riconosciuto l'importo fatturato fino al tetto di € 1.043.004,00	

Sono stati inoltre contabilizzati nell'area dell'extra Global Budget i proventi per prestazioni del Laboratorio unico interaziendale Az. Osp. PG/ASL 1 che l'Azienda ASL Umbria n.1 riconosce all'Azienda Ospedaliera di Perugia limitatamente alle **prestazioni di laboratorio relative ai prelievi effettuati presso il Poliambulatorio Europa**, fatturate secondo le "Regole per la compensazione economica" delle prestazioni del Laboratorio Interaziendale definite dalla Regione. Nell'accordo con la USL Umbria 1 per la disciplina della mobilità sanitaria 2020 è stato stabilito che per tale tipologia di prestazioni viene riconosciuto l'importo fatturato fino al tetto di € 1.043.004,00.

Dettaglio assegnazione contributi in conto esercizio indistinti e quote finalizzate per l'Azienda Ospedaliera di Perugia Anno 2020

Descrizione	Conto	Importo
Contributi in c/esercizio indistinti	590 10 20	80.865.383
Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata	590 20 10	3.741.315
Contributi c/esercizio da Regione per quota F.S. Finanziamento indistinto finalizzato	590 10 30	4.106.568
Risorse vincolate obiettivi di Piano	590 20 20	1.205.661
TOTALE		89.918.927

Le prestazioni di mobilità sanitaria extraregionale sono assoggettate alle tariffe di cui al D.M. 18/10/2012.

MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE	I trimestre			II trimestre			III trimestre		
	Anno 2019	Anno 2020	Diff.	Anno 2019	Anno 2020	Diff.	Anno 2019	Anno 2020	Diff.
Ricoveri medio/bassa spec.	1.419.834,00	1.817.925,00	398.091,00	1.939.055,00	1.094.943,00	-844.112,00	1.725.548,00	2.029.900,56	304.352,56
Ricoveri elevata complessità	1.425.982,00	1.438.700,00	12.718,00	1.741.082,28	1.213.210,00	-527.872,28	1.922.599,28	1.512.295,00	-410.304,28
Stranieri indigenti	37.812,00	36.901,00	-911,00	35.222,00	21.822,00	-13.400,00	17.219,00	2.682,00	-14.537,00
Specialistica ambulatoriale	1.033.285,95	789.165,94	-244.120,01	953.501,34	639.394,55	-314.106,79	963.486,39	825.440,55	-138.045,84
File F	617.568,94	589.246,20	-28.322,74	626.581,73	656.345,40	29.763,67	662.873,82	690.338,70	27.464,88
Elisoccorso (G)	20.680,00	28.280,00	7.600,00	66.720,00	25.680,00	-41.040,00	58.940,00	29.900,00	-29.040,00
TOTALE per trimestre ed annuo	4.555.162,89	4.700.218,14	145.055,25	5.362.162,35	3.651.394,95	-1.710.767,40	5.350.666,49	5.090.556,81	-260.109,68

MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE	IV trimestre			TOTALE		
	Anno 2019	Anno 2020	Diff.	Anno 2019	Anno 2020	Diff.
Ricoveri medio/bassa spec.	1.910.509,00	2.164.651,00	254.142,00	6.994.946,00	7.107.419,56	112.473,56
Ricoveri elevata complessità	2.143.441,28	1.522.874,00	-620.567,28	7.233.104,84	5.687.079,00	-1.546.025,84
Stranieri indigenti	38.701,00	83.294,00	44.593,00	128.954,00	144.699,00	15.745,00
Specialistica ambulatoriale	844.702,85	849.537,70	4.834,85	3.794.976,53	3.103.538,74	-691.437,79
File F	589.246,20	624.206,84	34.960,64	2.496.270,69	2.560.137,14	63.866,45
Elisoccorso (G)	34.940,00	4.840,00	-30.100,00	181.280,00	88.700,00	-92.580,00
TOTALE per trimestre ed annuo	5.561.540,33	5.249.403,54	-312.136,79	20.829.532,06	18.691.573,44	-2.137.958,62

4.3 Il risultato d'esercizio

Anche per l'anno 2020 l'Azienda è riuscita a mantenere il pareggio di bilancio. questo è potuto accadere sia per l'incremento dei contributi regionali finalizzati alla gestione del Covid, sia alla possibilità di riaddebitare all'Azienda USL 1 il costo del materiale utilizzato per l'effettuazione dei tamponi, nell'ambito delle attività di sorveglianza sanitaria. Dal lato "valore della produzione", quindi, gli effetti della pandemia sulla mancata produzione di prestazioni, sono stati completamente riassorbiti. Lo schema che segue può aiutare a chiarire meglio la situazione

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2020	Anno 2019	DELTA	CE COVID
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	96.217.787	72.391.526	23.826.261	9.835.766
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	- 4.000.000	4.000.000	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	110.462	87.900	22.562	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	203.071.585	222.991.573	- 19.919.988	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	20.056.093	9.819.384	10.236.710	5.162.740
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.720.690	6.213.987	- 2.493.297	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	9.793.811	10.105.000	- 311.190	-
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni			-	-
9) Altri ricavi e proventi	445.916	820.637	374.720	-
Totale A)	333.416.345	318.430.006	14.986.339	14.998.506

Per quanto riguarda i costi della produzione che ammontano ad euro 328.132.148,71, invece, si rileva un incremento in valore assoluto pari ad euro 8.072.342,74, mentre il totale costi COVID ammonta ad euro 21.515.887,89. Tale situazione evidenzia come l'azienda abbia saputo "riconvertirsi" per gestire l'evento pandemico: a parità di produzione 2020 l'azienda avrebbe ridotto i costi per oltre 13 milioni di euro.

Di seguito lo schema relativo alla composizione dei costi raffrontato con quelli della pandemia:

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2020	Anno 2019	DELTA	CE COVID
COSTI DELLA PRODUZIONE			-	
1) Acquisti di beni	108.566.086	105.067.188	3.498.898	11.065.067
2) Acquisti di servizi sanitari	14.435.129	14.078.538	356.591	1.826.548
3) Acquisti di servizi non sanitari	35.897.214	34.049.126	1.848.087	2.766.374
4) Manutenzione e riparazione	7.373.457	8.148.707	775.249	91.837
5) Godimento di beni di terzi	3.164.378	3.192.082	- 27.705	97.849
6) Costi del personale	143.791.784	140.924.934	2.866.850	5.307.501

SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013	Anno 2020	Anno 2019	DELTA	CE COVID
7) Oneri diversi di gestione	1.556.013	1.498.219	57.793	-
8) Ammortamenti	10.292.130	10.862.130	- 570.000	-
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze	- 1.825.065	- 2.356.672	531.607	-
11) Accantonamenti	4.881.023	4.595.553	285.471	360.712
Totale B)	328.132.149	320.059.806	8.072.343	21.515.888

Il confronto tra il bilancio di previsione economico per il 2020 approvato con deliberazione n. 1309/2019 risulta pertanto inficiato dalla completa possibilità di prevedere sia la pandemia che gli effetti economici la stessa avrebbe avuto sull'Azienda.

Gli incrementi significativi dei costi, infatti, si rilevano soltanto per alcune tipologie, segnale questo legato alla riduzione dei costi diretti e non necessari alla produzione di prestazioni. Si evidenzia infatti come l'Azienda a causa delle chiusure imposte dalle misure di contrasto alla pandemia da COVID19, per la prima volta non sia riuscita a raggiungere il tetto del global budget situazione questa che ha determinato, a prescindere dalla compressione delle risorse impiegate, il pareggio di bilancio. Per maggiori dettagli si rimanda a quanto riportato nel questionario COVID che sarà oggetto di un successivo provvedimento integrativo della presente Relazione.

Nei paragrafi successivi i valori di bilancio 2020 sono posti 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 di quanto previsto dal D. Lgs 118/11 e dalla L.R. 9 aprile 2015 ha provveduto alla elaborazione del bilancio di previsione annuale per l'anno 2020, approvandolo con deliberazione 1309/2019.

RICAVI

La tabella 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.

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 Marzo 2013</i>	BILANCIO DI PREVISIONE 2020	BILANCIO DI ESERCIZIO 2020	DELTA	DELTA
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	70.594.624	96.217.787	25.623.163	36,30%
Contributi in c/esercizio - da Regione o				
a) Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	70.594.624	89.918.928	19.324.304	27,37%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	-	6.298.859	6.298.859	100,00%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	125.854	125.854	100,00%
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra				
2) fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	0,00%
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra				
3) fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	0,00%
Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra				
4) fondo) - altro	-	-	-	0,00%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	0,00%
6) Contributi da altri soggetti pubblici	-	6.173.005	6.173.005	100,00%
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	0,00%
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	0,00%
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	0,00%
3) da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	0,00%
4) da privati	-	-	-	0,00%
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	0,00%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione	-	-	-	0,00%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati	-	110.462	110.462	100,00%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a	226.411.477	203.071.585	- 23.339.892	-10,31%
Ricavi per prestazioni sanitarie e				
a) sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	195.461.477	178.767.573	- 16.693.904	-8,54%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	5.486.000	3.631.117	- 1.854.883	-33,81%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	25.464.000	20.672.896	- 4.791.104	-18,82%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.148.000	20.056.093	16.908.093	537,11%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	6.900.000	3.720.690	- 3.179.310	-46,08%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	10.182.610	9.793.811	- 388.799	-3,82%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	0,00%
9) Altri ricavi e proventi	992.000	445.916	- 546.084	-55,05%
Totale A)	318.228.711	333.416.345	15.187.633	4,77%

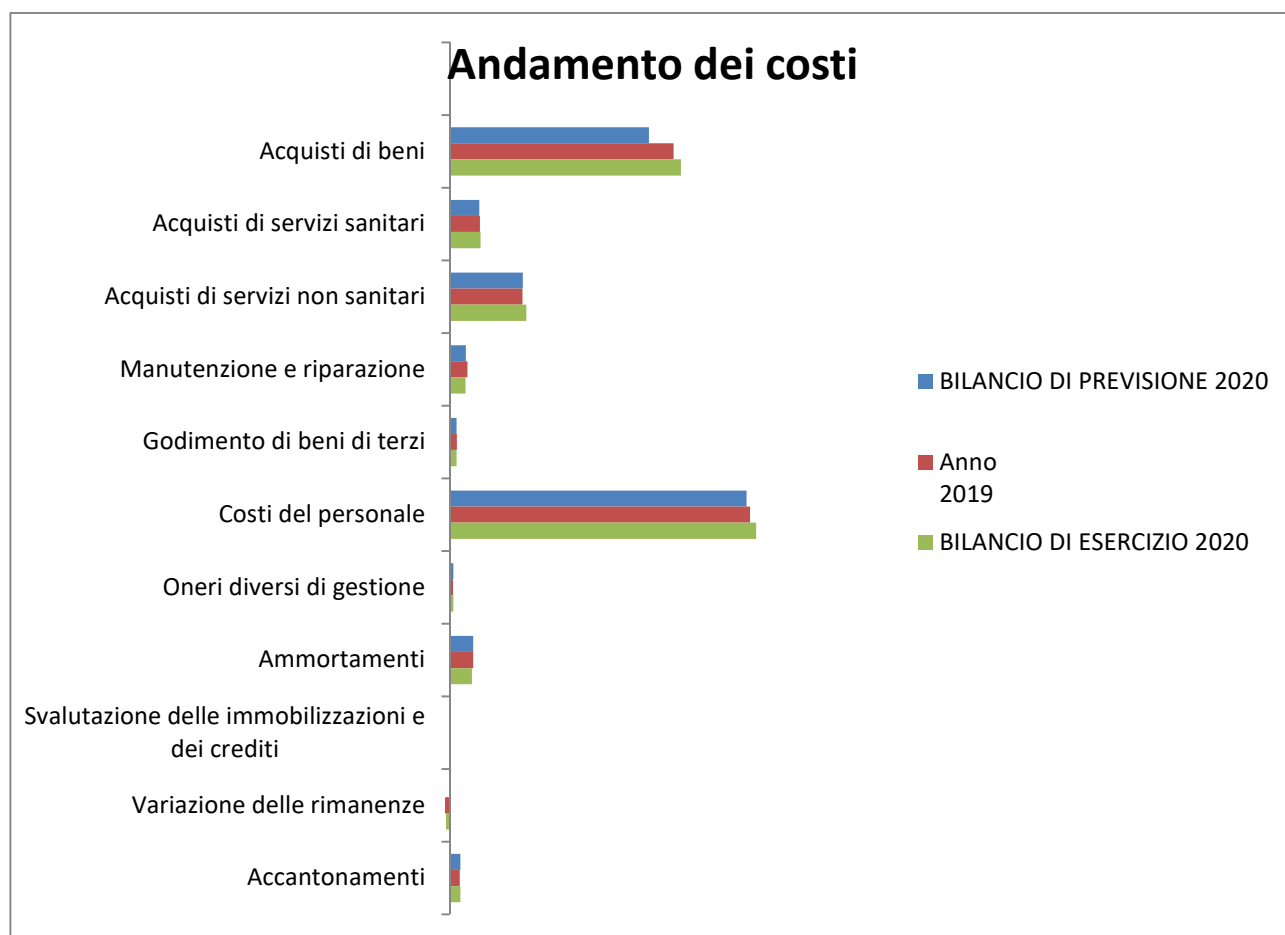
I notevoli scostamenti rispetto al bilancio di previsione, deliberato prima della emergenza COVID, sono dovuti prevalentemente agli effetti legati alla pandemia, che ha determinato una riduzione della produzione di oltre 23 milioni di euro ed una riduzione degli incassi relativi ai ticket di 3 milioni rispetto a quanto previsto, per la minor affluenza. Tuttavia, grazie alla integrazione del finanziamento regionale, l'Azienda è stata ristorata dalla mancata produzione effettuata nel periodo dell'emergenza.

COSTI -

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 Marzo 2013</i>	BILANCIO D. PREVISIONE 2020	BILANCIO E. ESERCIZIO 2020	DELTA	DELTA
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			-	0,00%
1) Acquisti di beni	93.398.900	108.566.086	15.167.186	16,24%
a) Acquisti di beni sanitari	90.976.707	106.076.745	15.100.038	16,60%
b) Acquisti di beni non sanitari	2.422.193	2.489.341	67.148	2,77%
2) Acquisti di servizi sanitari	13.725.209	14.435.129	709.920	5,17%
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	-	799.570	799.570	100,00%
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	1.384.935	1.729.870	344.936	24,91%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	0,00%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.129.812	2.606.174	-523.638	-16,73%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari Consulenze, collaborazioni,	429.055	687.025	257.969	60,13%
o) interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.781.407	8.612.490	-168.917	-1,92%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	-	-	0,00%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	0,00%
3) Acquisti di servizi non sanitari	34.161.204	35.897.214	1.736.010	5,08%
a) Servizi non sanitari	33.147.341	34.966.919	1.819.578	5,49%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro	897.557	859.586	-37.971	-4,23%
c) Formazione	116.305	70.708	-45.597	-39,20%
4) Manutenzione e riparazione	7.405.911	7.373.457	-32.453	-0,44%
5) Godimento di beni di terzi	3.070.446	3.164.378	93.932	3,06%
6) Costi del personale	139.370.193	143.791.784	4.421.591	3,17%
a) Personale dirigente medico	45.857.007	47.081.857	1.224.850	2,67%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.414.759	4.347.628	-67.130	-1,52%
c) Personale comparto ruolo sanitario	65.831.920	68.468.103	2.636.183	4,00%
d) Personale dirigente altri ruoli	690.776	672.820	-17.955	-2,60%
e) Personale comparto altri ruoli	22.575.731	23.221.375	645.644	2,86%
7) Oneri diversi di gestione	1.573.444	1.556.013	-17.431	-1,11%
8) Ammortamenti	10.973.544	10.292.130	-681.414	-6,21%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	334.790	304.977	-29.813	-8,90%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	5.662.968	5.662.968	-	0,00%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.975.786	4.324.185	-651.601	-13,10%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	0,00%
10) Variazione delle rimanenze	-	1.825.065	1.825.065	-100,00%
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	1.790.325	1.790.325	-100,00%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	34.740	34.740	-100,00%
11) Accantonamenti	4.945.748	4.881.023	-64.725	-1,31%
a) Accantonamenti per rischi	-	964.424	964.424	100,00%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	-	-	0,00%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	360.712	360.712	100,00%
d) Altri accantonamenti	4.945.748	3.555.887	-1.389.861	-28,10%
Totale B)	308.624.598	328.132.149	19.507.551	6,32%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	9.604.113	5.284.196	-4.319.917	-44,98%

L'ammontare dei costi della produzione del bilancio di esercizio 2020 è complessivamente aumentato di € 19.507.551 rispetto al bilancio di previsione, determinando un incremento percentuale pari al 6%. È tuttavia doveroso evidenziare come l'incremento dei costi sia in ogni caso inferiore all'incremento dei costi relativi alla gestione dell'emergenza COVID, pari a 21.884.939.86, indicatore questo della capacità dell'Azienda di "riconvertirsi" e far fronte all'emergenza, reimpiegando risorse.

Nel grafico che segue è riportato l'andamento dei costi sia rispetto al Bilancio di previsione che rispetto al Bilancio dell'anno precedente



I beni sanitari rappresentano oltre il 30% del totale del costo della produzione per il 2020 e determinano uno scostamento rispetto al bilancio di previsione del 17% pari ad euro 15.100.038. La riorganizzazione dell'ospedale a seguito delle ondate di pandemia che ha visto la sospensione delle attività chirurgiche programmate e delle attività specialistiche ambulatoriali hanno avuto sul consumo di Dispositivi medici specialistici un effetto calmierante. Inoltre questo anno è stato caratterizzato anche dalla necessità di gestire in emergenza gli approvvigionamenti di DPI per mettere in sicurezza il lavoro dei sanitari a contatto con i pazienti. Le procedure adottate hanno portato ad un aumento assai significativo nel consumo di mascherine (chirurgiche ed FFP), Camici, tute, occhiali visiere ecc. ancora oggi largamente utilizzati.

L'Azienda ha posto in essere le diverse azioni per migliorare l'appropriatezza prescrittiva e per l'efficientamento dei processi, di seguito si riportano le più significative:

1. L'utilizzo del sistema gestionale delle terapie oncologiche LOG80 consente di routine di garantire l'appropriatezza prescrittiva di tutte le terapie prescritte attraverso l'associazione

di pazienti affetti da una determinata patologia con un protocollo di terapia validato per quella patologia da medico e farmacista appartenenti alla Rete Oncologica Regionale dell'Umbria;

2. Tutte le terapie contenenti farmaci sottoposte a Registro Osservazionale AIFA sono verificate da uno specifico Team di Farmacisti (Progetto Appropriatezza e Farmacovigilanza Farmaci Alto Costo) che affiancano i medici nella fase di inserimento delle schede AIFA e che provvedono all'inserimento delle dispensazioni garantendo così l'appropriatezza prescrittiva di tali farmaci secondo i criteri di arruolamento stabiliti da AIFA;
3. Implementazione del percorso prescrittivo/autorizzativo dei medicinali off-label finalizzato ad una maggiore sicurezza per i pazienti ed un maggior contenimento dei costi;
4. Con l'implementazione del sistema di prescrizione Galileo, il sistema filtra in una prima possibilità di prescrizione i medicinali appartenenti al prontuario di reparto che hanno un profilo farmacoeconomico più vantaggioso;
5. Implementazione della Stewardship antimicrobica nei reparti Chirurgici finalizzata a gestire la necessità di trattare infezioni complicate multiresistenti ed a prescrivere più appropriatamente particolari categorie di antibiotici.
6. Partecipazione ai lavori del tavolo regionale per la predisposizione di report di consumo espressi in DDD/100gg.deg. e contenenti il report delle resistenze microbiologiche finalizzato alla realizzazione di Audit nei reparti per discutere i dati e migliorare l'appropriatezza prescrittiva.
7. Partecipazione ai tavoli di lavoro Regionale per l'appropriatezza prescrittiva di Farmaci per HCV, Inibitori di pompa protonica, Vitamina D, Antibiotici.
8. Per quanto riguarda i Dispositivi Medici particolarmente costosi, come ad esempio DM per apparato Cardiovascolare e protesici coronarici e periferici è stato predisposto un capitolato tecnico speciale che consentirà l'effettuazione della Gara Regionale con la selezione e aggiudicazione di prodotti con un profilo costo/qualità più vantaggioso.
9. Specifiche modifiche organizzative di livello sovraaziendale hanno portato un efficientamento del sistema Regionale a seguito della centralizzazione in questo ospedale delle attività di emodinamica e aritmologia (c.d. "Hub"), con il conseguente risultato per l'A.O.Perugia di un aumento delle attività e di consumi di tali tipologie di Dispositivi ad alto costo.
10. Centralizzazione dell'allestimento dei farmaci oncologici per conto dei DH della ASL1 di Assisi, Pantalla e Castiglione del Lago, in ottica di miglioramento della qualità e risparmio di risorse in ottica regionale.

Alla Voce B 2) si registra una sostanziale stabilità del costo per acquisti di servizi sanitari; rispetto a quanto stimato nel Bilancio preventivo economico; lo scostamento è dovuto, in valore assoluto, alla

stipula di convenzioni con strutture private per effettuare alcuni interventi urgenza, non effettuabili in azienda a causa del COVID.

Alla Voce B 3) si rilevano invece degli scostamenti rispetto al Bilancio di previsione, incrementi non prevedibili in sede di previsione e strettamente legati alla emergenza COVID, quali il servizio di lavanolo che si è incrementato per l'allestimento dei posti letto e le divise dell'ospedale militare; l'intensificazione del servizio di pulizie straordinarie ed il cambio di fascia di rischio, le sanificazioni e non da ultimo il servizio di piantonamento resi necessari per il controllo degli accessi in ospedale.

4.5 Riclassificazione del conto economico per risultati intermedi di gestione.

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 che segue evidenzia i ricavi e i costi dell'area caratteristica e le poste della gestione non caratteristica e degli ammortamenti del conto economico 2020.

Ricavi Caratteristici	Bilancio 2019	Incidenza% su totale ricavi caratteristici	Bilancio 2020	Incidenza % su totale
Contributi in c/esercizio	72.391.526	23%	96.217.787	30%
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 4.000.000	-1%	-	0%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di	87.900	0%	110.462	0%
Proventi e ricavi diversi	223.812.210	73%	203.517.501	63%
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	9.819.384	3%	20.056.093	6%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (T)	6.213.987	2%	3.720.690	1%
TOTALE RICAVI CARATTERISTICI	308.325.006	100%	323.622.534	100%

Costi Caratteristici	Bilancio 2019	Incidenza% su totale ricavi caratteristici	Bilancio 2020	Incidenza% su totale ricavi caratteristici
Acquisto di beni	105.067.188	33%	108.566.086	33%
Variazione delle rimanenze	- 2.356.672	-1%	- 1.825.065	-1%
Acquisto di servizi Compresa IRAP personale convenzionato	48.127.665	15%	50.332.343	15%
Manutenzioni e riparazioni	8.148.707	3%	7.373.457	2%
Godimento ben di terzi	3.192.082	1%	3.164.378	1%
Costo del personale compresa Irap	150.200.609	47%	153.306.168	47%
Oneri diversi di gestione	1.498.219	0%	1.556.013	0%
Svalutazione e accantonamenti	4.595.553	1%	4.881.023	1%
TOTALE COSTI CARATTERISTICI	318.473.351	100%	327.354.403	100%
MARGINE OPERATIVO LORDO	- 10.148.345		- 3.731.869	

	Bilancio 2019		Bilancio 2020	
GESTIONE NON CARATTERISTICA E AMMORTAMENTI				
MARGINE OPERATIVO LORDO	- 10.148.345		- 3.731.869	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 107.286		- 69.875	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	11.468.054		4.647.267	
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIA	-		-	
MARGINE OPERATIVO NETTO	1.212.423	-	845.524	
TOTALE AMMORTAMENTI	10.862.130		10.292.130	
STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI	10.105.000		9.793.811	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	455.294	-	347.204	
IMPOSTE E TASSE ESCLUSA IRAP PERSONALE E A CONVENZ	391.737		347.204	
RISULTATO DI ESERCIZIO	63.556	-	- 0	

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 Asl extraregionali.

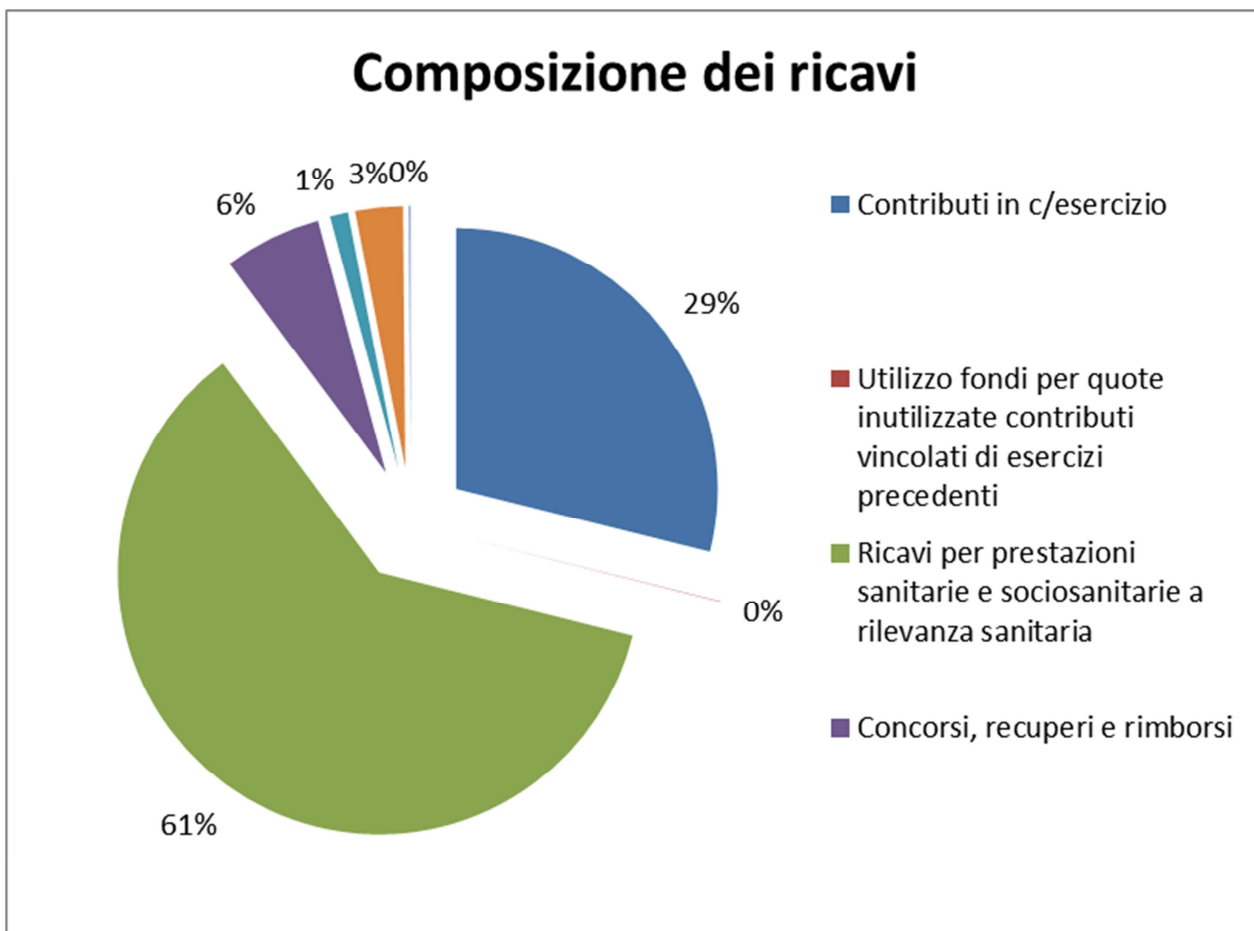
Nel 2020, il valore della produzione realizzato dall'Azienda Ospedaliera di Perugia è pari ad € 333.416.345.

I ricavi per **Contributi in c/esercizio (voce A 1)**, ammontano complessivamente ad € 96.217.787

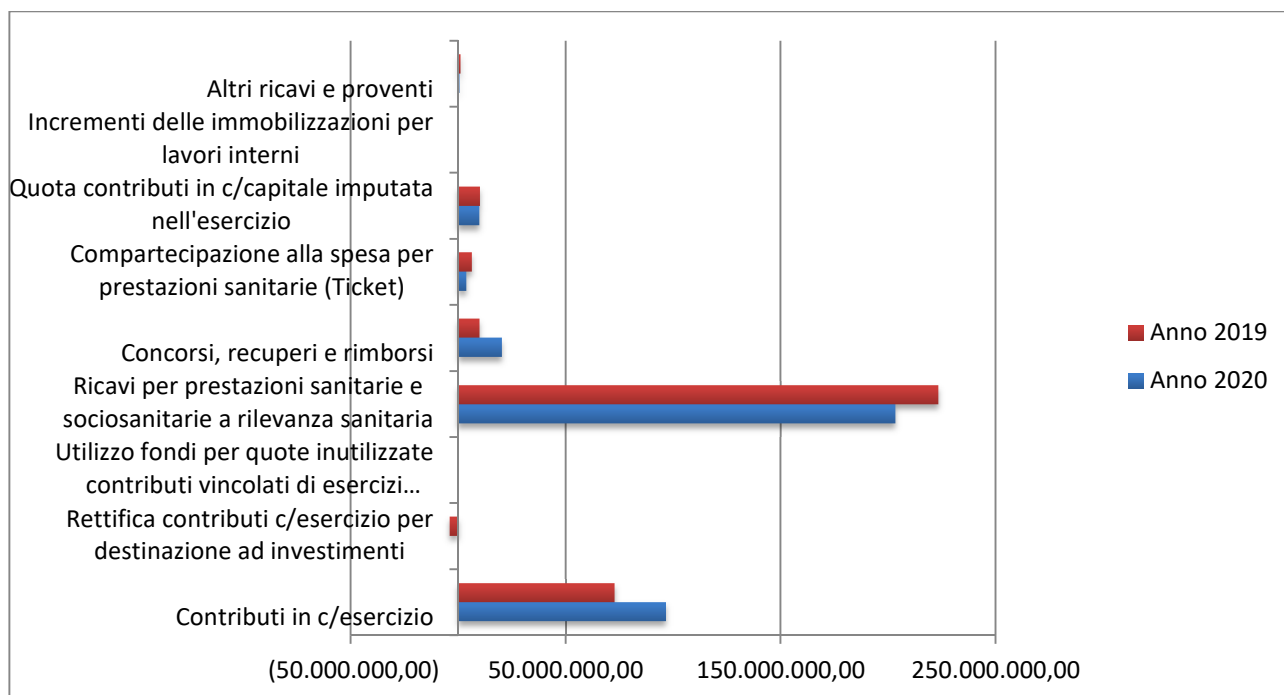
La quasi totalità di tale importo è costituita da contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale, ed il dettaglio è riportato nella tabella che segue:

PREV. EC. 2020 DGRU 1264 del 18/12/2019	70.594.624,00
DD.4005 del 13/5/2020	2.581.104,40
DGRU 891 DEL 7/10/2020-	2.850.973,64
DGRU 1099 DEL 16/11/2020	8.879.801,34
DD 12755 del 28/12/2020	3.195.994,18
DGRU 592/2021	-2.421.504,40
DGRU 594/2021	1.760.252,00
DGRU 595/2021	1.868.946,62
DGRU 651/2021	6.215.034,29
DD 11814/2020	122.900,27
DD 12601/2020	125.854,49
DD 12756/2020	443.806,02
TOTALE	96.217.786,85

Come risulta dal grafico riportato di seguito, la principale posta di ricavo per l'Azienda Ospedaliera di Perugia è costituita dalla mobilità sanitaria. La Regione dell'Umbria con la DGRU n. 1264 del 18/12/2019 avente ad oggetto "Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2020" ha confermato il tetto complessivo per gli accordi di mobilità intraregionale in € 191.511.477,00. Successivamente tale tetto non è stato modificato dalle Delibere della Giunta Regionale che sono intervenute sul finanziamento 2020 dell'Azienda Ospedaliera di Perugia.



Nel grafico seguente è riportato il confronto dei ricavi rispetto all'anno precedente



Nella tabella che segue viene riportato il fatturato nei confronti delle Aziende Regionali rapportato a quello dell'anno precedente. Si evidenzia come a fronte di una produzione di oltre 178 milioni di euro, l'Azienda abbia potuto iscrivere nel bilancio 2019. Per l'anno 2020 a sostegno della riduzione della produzione sono aumentati i contributi in conto esercizio dalla Regione Umbria.

MOBILITA' SANITARIA INTRAREGIONALE	ASL UMBRIA 1		
	ANNO 2019	ANNO 2020	DIFFERENZE
Ricoveri elevata complessità	41.891.517,24	40.104.114,28	-1.787.402,96
Ricoveri medio/bassa spec.	71.387.527,00	61.093.979,30	-10.293.547,70
Stranieri STP	142.767,00	190.629,00	47.862,00
Stranieri CEE	350.753,00	310.579,00	-40.174,00
Specialistica ambulatoriale	41.875.052,53	33.503.203,90	-8.371.848,63
File F in GB	11.386.433,76	11.435.556,45	49.122,69
Ex File F extra GB	11.461.966,10	10.592.919,86	-869.046,24
TOTALE	178.496.016,63	157.230.981,79	-21.265.034,84

Nella tabella che segue viene invece riportata la variazione della mobilità nei confronti dell'ASL Umbria 2.

MOBILITA' SANITARIA INTRAREGIONALE	ASL UMBRIA 2		
	ANNO 2019	ANNO 2020	DIFFERENZE
Ricoveri elevata complessità	8.434.133,56	7.130.729,28	-1.303.404,28
Ricoveri medio/bassa spec.	5.536.730,00	4.954.387,70	-582.342,30
Stranieri STP			0,00
Stranieri CEE			0,00
Specialistica ambulatoriale	4.600.959,14	3.852.746,71	-748.212,43
File F in GB	2.369.244,51	2.647.382,88	278.138,37
Ex File F extra GB	1.710.046,51	1.804.583,36	94.536,85
TOTALE	22.651.113,72	20.389.829,93	-2.261.283,79

Anche nei confronti dell'Azienda USL 2 si rileva una consistente riduzione della produzione, e nonostante questo il superamento del tetto imposto dal Global Budget, ha imposto una mancata iscrizione di ricavi pari a 1.675.880,93, quale differenza tra la produzione fatturata e quella individuata come limite massimo. È quindi evidente come questo meccanismo di remunerazione dell'Azienda Ospedaliera, se fino a qualche anno fa riusciva comunque a “garantire” un risultato economico positivo, o almeno un bilancio in pareggio nonostante i gravosi abbattimenti derivanti dalle eccedenze di fatturato, dal 2020 pregiudica ancor di più l'Azienda che pur avendo prodotto, non può iscrivere i ricavi in bilancio

Anche la mobilità extraregione evidenzia una riduzione legata alla pandemia da COVID19. Nella tabella che segue è illustrata la variazione rispetto all'anno 2019. Da evidenziare la drastica riduzione in corrispondenza del secondo trimestre 2020, coincidente con l'istituzione delle zone rosse e del lockdown

RICAVI PER TICKETS NEL PERIODO 2015 - 2020					
ANNO 2015	ANNO 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
6.134.751,92	5.899.798,62	6.049.071,32	6.152.343,82	6.213.987,00	3.720.690,37

Anche l'andamento dei ticket è coerente con quanto già esposto per le altre tipologie di prestazioni, indicando in maniera inequivocabile la contrazione della produzione effettuata.

Area straordinaria del conto economico - Proventi finanziari

Per quanto riguarda il dettaglio dei proventi straordinari si rimanda a quanto dettagliatamente esposto nella Nota Integrativa

Area straordinaria del conto economico - Proventi straordinari

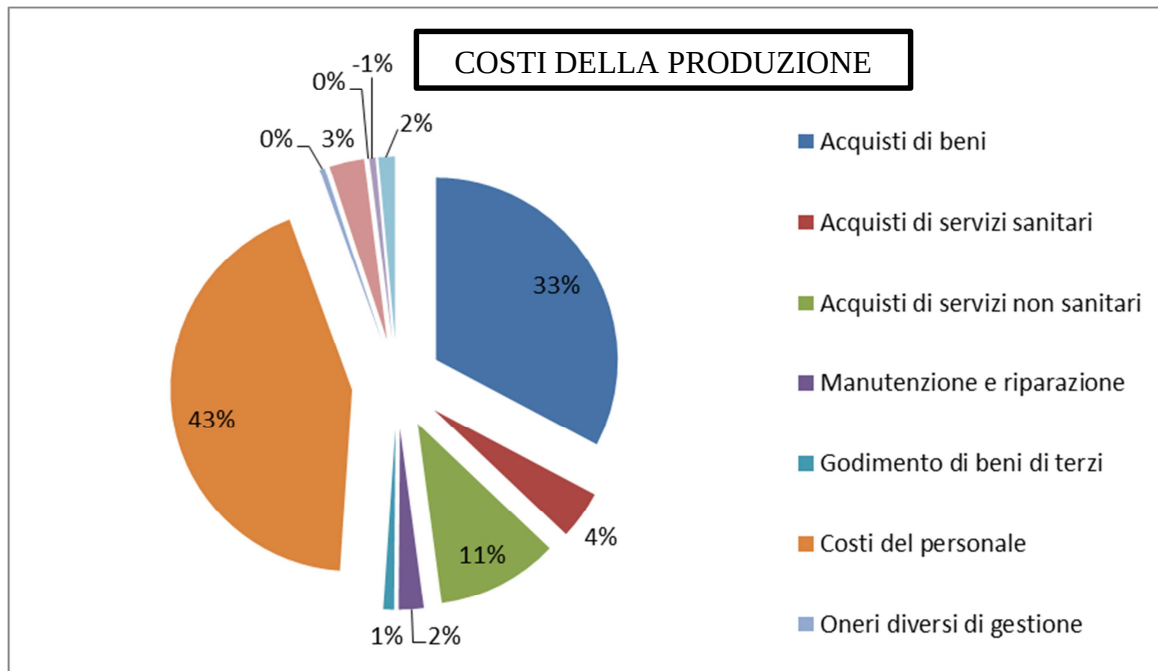
Per quanto riguarda il dettaglio dei proventi straordinari si rimanda a quanto dettagliatamente esposto nella Nota Integrativa

Costi caratteristici

I costi della produzione dell'esercizio 2020 (Voce B dello Schema di Conto Economico) sono risultati ammontare a € 328.132.148,71 segnando un incremento di € 8.072.342,74 (+ 2,5 %) rispetto al bilancio di esercizio del 2019

Le voci di costo che in valori assoluti hanno manifestato incrementi più significativi sono gli acquisti di beni sanitari, gli acquisti di servizi non sanitarie il costo del personale

Nel grafico che segue viene evidenziata l'incidenza, di ciascuna aggregazione di costi rispetto al totale del costo della produzione



Costi del Personale

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

Costi dei beni sanitari

I beni sanitari con un ammontare complessivo di € 106.076.744,77 costituiscono, nel 2020, il 32,33% dei costi della produzione e segnano un incremento rispetto al 2019 (ove il costo era di € 102.729.845,09) di € 3.346.899,68 pari a + 3,30 %.

Nel 2020 le rimanenze sanitarie si sono incrementate di € 1.790.324,92, risultato dovuto soprattutto ad acquisti di Dispositivi Medici protesici ad alto costo (prodotti per Cardiochirurgia ed emodinamica) effettuati nel mese di Dicembre 2020.

L'analisi dei consumi dell'anno 2020 mostra un aumento del dato registrato nello stesso periodo dell'anno precedente pari a euro 1.580.917,35 (+1,5%), infatti se nel 2019 il valore è stato di 102.634.090,50 nel 2020 è pari a 104.215.007,85.

La riorganizzazione dell'ospedale a seguito delle ondate di pandemia che ha visto la sospensione delle attività chirurgiche programmate e delle attività specialistiche ambulatoriali hanno avuto sul consumo di Dispositivi medici "specialistici" un effetto calmierante. In effetti a fronte di una diminuzione dei consumi di dispositivi medici (-3.308.113,95 euro) c'è stato un aumento della spesa per l'acquisto di Medicinali e Diagnostici. I costi per i soli Medicinali, afferenti ai sottoconti di CO.GE. da 240.10.50 a 240 10 111 sono passati da € 48.008.189,35 del 2019 ad € 50.804.335,26 nel 2020 con un aumento di € 2.796.145,91 pari a 5,82%. Tale incremento è dovuto all'inserimento in terapia da parte dell'Ematologia e TMO dei prodotti a base di CAR-T non ancora in commercio nel 2019 e ad un aumento del consumo di altri farmaci ad alto costo quali eculizumab, daratumumab e letermovir, il cui utilizzo è legato all'obbligo di compilazione dei registri osservazionali AIFA con conseguente garanzia di appropriatezza prescrittiva. La spesa generata da tali molecole è quasi interamente coperta dallo specifico fondo destinato ai farmaci innovativi, essendo le CAR-T, Daratumumab e Letermovir inseriti nell'elenco dei farmaci definiti innovativi da AIFA che usufruiscono dello specifico fondo.

Per quanto attiene i diagnostici, hanno causato l'aumento dei costi gli acquisti relativi ai prodotti necessari alla diagnostica COVID (tamponi, reagenti, sierologia, ecc.) per un valore di 2.215.308,65 euro.

Nel contempo, anche se tali azioni non hanno impatto diretto sulla spesa farmaceutica, nel corso dell'anno 2019 è stato istituito il punto unico di dispensazione diretta dei farmaci presso il nostro ospedale con gestione diretta da parte della USL Umbria1 in maniera coordinata con la SC Farmacia di questa Azienda, con l'obiettivo di potenziare l'attività di dispensazione diretta alla dimissione da ricovero, attività che porta un risparmio diretto nella spesa farmaceutica della ASL.

Sempre nell'ottica della razionalizzazione della spesa farmaceutica sono stati effettuati specifici audit all'interno delle strutture di Reumatologia, Gastroenterologia e Dermatologia per incentivare l'utilizzo della procedura informatizzata per la prescrizione dei piani terapeutici a base di prodotti biologici, con la finalità di aumentare la prescrizione di biosimilari di adalimumab e etanercept.

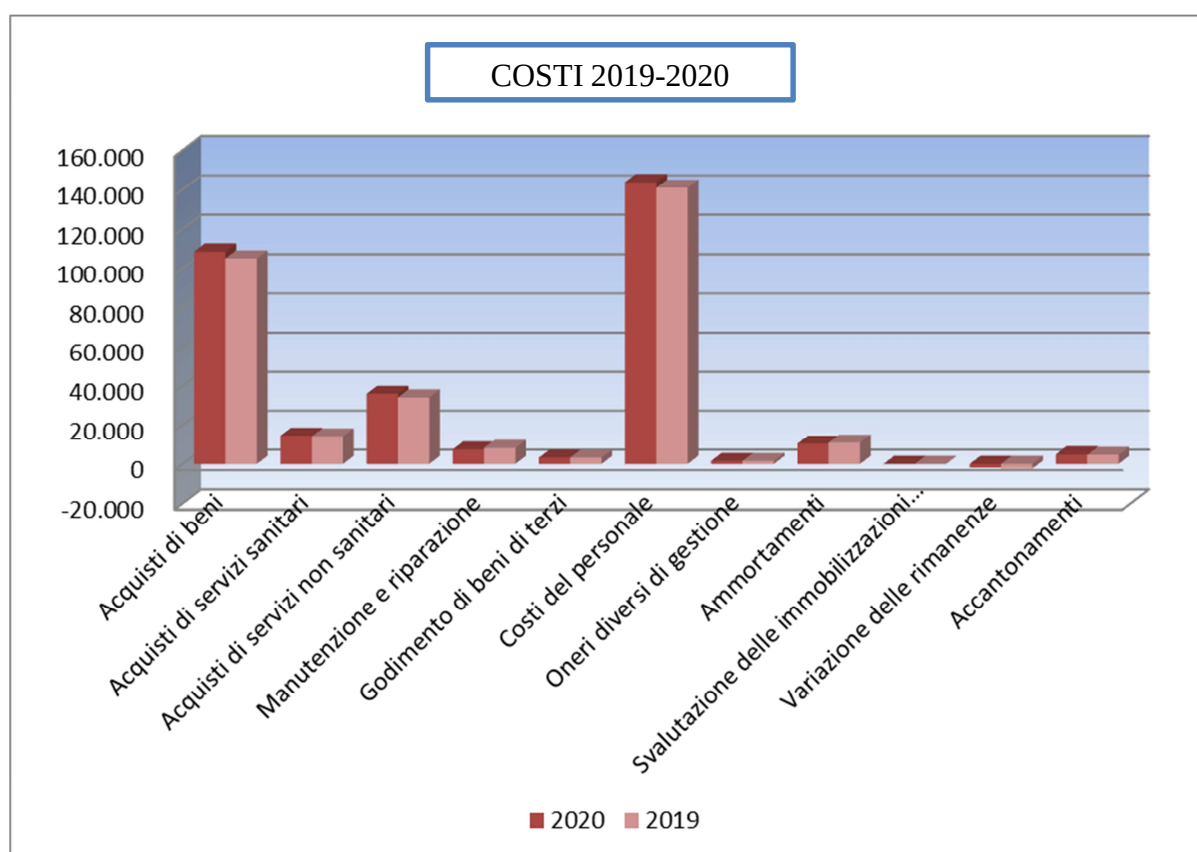
Inoltre questo anno è stato caratterizzato anche dalla necessità di gestire in emergenza gli approvvigionamenti di DPI per mettere in sicurezza il lavoro dei sanitari a contatto con i pazienti. Le procedure adottate hanno portato ad un aumento assai significativo nel consumo di mascherine (chirurgiche ed FFP), Camici, tute, occhiali visiere ecc. ancora oggi largamente utilizzati.

Le direttive regionali, nei riguardi dell'Azienda Ospedaliera di Perugia, hanno posto come limite alla spesa farmaceutica ospedaliera 2020 l'importo di € 25.745.422 (DGRU n. 1264 del 12./12/2019). Il costo registrato nell'esercizio di riferimento al netto della partita della distribuzione diretta dei farmaci (File F) è rimasto al di sotto di tale limite. Infatti l'onere dei medicinali ed emoderivati nel 2020, come sopra evidenziato, è risultato ammontare ad € 47.320.093,93 e tale importo depurato della partita della distribuzione diretta pari ad € 28.008.492,92 si riduce ad € 19.311.601,01.

Altri costi

Oltre quanto sopra evidenziato in ordine ai costi del personale ed ai costi per l'acquisto di beni sanitari, di seguito, si pone l'attenzione su altre voci di costo ove vengono registrati tipologie di oneri rilevanti per la loro entità e che hanno fatto segnare significativi scostamenti in aumento/diminuzione rispetto al 2019.

Nel Grafico che segue è rappresentato l'andamento dei costi rispetto all'anno precedente.



L'incremento complessivo dei costi della produzione, pari ad euro 8.072.343, e corrispondente al 3%, è determinato prevalentemente dagli impieghi di risorse che si sono resi necessari per fronteggiare l'emergenza COVID19, per cui si fa esplicito richiamo alla Relazione al CE COVID. In sostanza è ragionevole sostenere che l'Azienda sia stata in grado di riallocare le risorse necessarie per fronteggiare le esigenze legate ai nuovi protocolli, il problema, tuttavia, come già rimarcato in precedenza, è stata l'impossibilità di produrre.

Per gli ulteriori dettagli sulla composizione dei costi si rimanda a quanto illustrato in nota integrativa.

Area straordinaria del conto economico – Oneri finanziari

Gli oneri finanziari di cui alla voce C 2) del conto economico (€ 70.016,85) si riferiscono agli oneri per interessi passivi gravanti sul mutuo che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha ancora in essere.

Area straordinaria del conto economico

Per quanto attiene ai costi che affluiscono all'area straordinaria del conto economico (Voce E) la composizione è dettagliata compiutamente nelle tabelle della Nota Integrativa.

Acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio

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

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

Il documento istruttorio richiama il D. Lgs. 23/6/2011 n. 118 che ha introdotto il nuovo sistema contabile del Servizio Sanitario Nazionale. Specifica quindi che, in ordine alla redazione del bilancio di esercizio delle Aziende sanitarie, il D. Lgs. 118/2011 prevede l'applicazione di quanto previsto dagli artt. 2423-2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dall'art. 29 dello stesso D. Lgs. Il citato art. 29 prevede difatti la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi in conto esercizio. In relazione a tale disposizione il DM 19/09/2012, che ha approvato una parte della casistica applicativa del D. Lgs. 118/2011, stabilisce che l'utilizzo di contributi in conto esercizio per finanziare l'acquisizione di immobilizzazioni rappresenta, di fatto, uno storno di contributi dal conto esercizio al conto capitale. Sempre lo stesso D.M. precisa che, almeno per gli investimenti più significativi, potrebbe essere già la Regione, all'atto delle assegnazioni, ad esplicitare la destinazione ad investimento di quote di contributi di parte corrente. Nella parte successiva il medesimo documento istruttorio entra nello specifico del trattamento contabile delle poste in esame e recita: *“Allo scopo di proseguire l'azione di contenimento della spesa intrapresa, considerato quanto sopra descritto, anche in ordine alla casistica ministeriale relativa alla possibilità per le Regioni di esplicitare già nell'atto di assegnazione delle risorse l'eventuale destinazione a investimento di contributi di parte corrente, si è inoltrato un quesito al Ministero dell'Economia e delle Finanze in ordine alle modalità applicative dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D. Lgs. n. 118/2011. Considerato che il citato Ministero, dopo aver effettuato i relativi approfondimenti, ha confermato che nulla osta al trattamento contabile riportato nel documento della Regione Umbria ... (omissis) ovvero di operare le rettifiche a investimento sul totale del contributo corrente assegnato nell'anno e vincolato dalla Regione ad investimenti (rettifiche che nell'anno alimentano la corrispondente riserva del patrimonio netto)..... (omissis)..... successivamente iscrizione nell'attivo dello Stato Patrimoniale dell'immobilizzazione e calcolo ammortamento con relativa procedura di sterilizzazione, si ritiene opportuno prevedere l'utilizzo*

di tale istituto rispetto ad una programmazione regionale. Resta intesa la possibilità di ciascuna Azienda di finanziare con contributi in conto esercizio l'acquisizione di ulteriori immobilizzazioni, fermo restando che tale fattispecie potrà essere contemplata esclusivamente con la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione".

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

La DGRU 1158/2014 contiene il principio in base al quale, oltre i contributi in c/esercizio da stornare ad investimenti già individuati dalla Regione con appositi atti, le Aziende possono finanziare con contributi in conto esercizio l'acquisizione di ulteriori immobilizzazioni, fermo restando che tale fattispecie può sussistere esclusivamente con la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione.

L'impostazione sopra riportata è stata confermata dalla Regione dell'Umbria con la nota prot. n. 0070872-2019 del 09/04/2019 con cui sono stati impartiti gli indirizzi per la compilazione del bilancio di esercizio 2017 e ove alla tematica è dedicato un apposito paragrafo denominato "UTILIZZO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER INVESTIMENTI".

Nel documento testé citato viene precisato che "Al fine di salvaguardare il principio di rappresentazione veritiera e corretta, nel pieno rispetto dello spirito della norma e del suo impatto su patrimonio netto e risultato d'esercizio, l'azienda che finanzia interamente o parzialmente con contributi in conto esercizio (indistinti o finalizzati) l'acquisizione di immobilizzazioni dovrà effettuare le seguenti rilevazioni.

- Nell'esercizio di acquisizione: iscrizione dell'immobilizzazione nello Stato Patrimoniale.
- Nell'esercizio di acquisizione e negli esercizi successivi: progressivo ammortamento dell'immobilizzazione stessa, nel rispetto del principio di competenza economica e secondo quanto previsto dalle norme generali sulle immobilizzazioni, quindi con i coefficienti stabiliti dall'allegato 3 al D.lgs. 118/2011.
- Nell'esercizio di acquisizione: iscrizione a conto economico di un costo (o, più precisamente, di uno storno di ricavo) pari al valore dell'immobilizzazione, con contropartita nella voce A.II.5 Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio del patrimonio netto. Questa scrittura di fatto storna la quota di contributo utilizzata per acquisire l'immobilizzazione da conto esercizio a conto capitale. Lo fa però in modo indiretto, per consentire verifiche e quadrature sui dati dei contributi in conto esercizio. Nel Conto Economico, il costo andrà inserito nell'apposita voce A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti, con segno negativo e quindi a detrazione del valore della produzione.
- Nell'esercizio di acquisizione e negli esercizi successivi: progressivo utilizzo del finanziamento per investimenti per sterilizzare gli ammortamenti, secondo quanto previsto dalle norme generali sulle sterilizzazioni.

Rientra inoltre in tale fattispecie l'ammontare dei contributi di parte corrente stornati dal conto esercizio al conto capitale per la realizzazione degli investimenti ai sensi del DM 19 settembre 2012 e di quanto comunicato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in ordine alle modalità applicative dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011.

Con riferimento alla Voce di che trattasi (Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti – da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. regionale – AA0250), si richiama quanto disposto alla Giunta Regionale con Deliberazione n. 1138 del 15/10/2018 circa la

necessità di limitare la possibilità di ciascuna Azienda Sanitaria di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio esclusivamente al caso in cui venga garantita la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione”.

Non avendo conseguito un risultato economico in pareggio, per il 2020 non è stato possibile procedere alla rettifica dei contributi in conto esercizio da destinare a investimenti, anche futuri. Gli investimenti effettuati nell'anno sono stati fatti utilizzando i fondi accantonati negli anni precedenti e con quelli derivanti da donazioni di privati, il cui dettaglio è puntualmente esposto nella successiva relazione Covid .

4.6 Analisi dei crediti e dei debiti

Nella tabella che segue si rappresentano, secondo lo schema regionale, i crediti e i debiti relativi alla mobilità sanitaria con le ASL umbre, oltre ai crediti e ai debiti nei confronti della Regione.

	Bilancio esercizio 2020	Bilancio esercizio 2019	Variazione 2020/2019
Crediti verso la Regione	48.108.905	16.403.288	31.705.617
Crediti verso Aziende Sanitarie per mobilità sanitaria infragruppo	3.956.323	14.963.659	- 11.007.336
Debiti verso Regione	18.190.995	274.391	17.916.604
Debiti verso Aziende Sanitarie non in compensazione (diversi da mobilità sanitaria infragruppo)	423.726	352.119	71.608
Saldo	33.450.507	30.740.437	2.710.070

L'incremento dei crediti verso Regione deriva prevalentemente dalla somme stanziata con i seguenti atti regionali:

- DGRU 595/2021 relativa al Pay Back pari ad euro 5.131.053
- DGRU 651/2021 relativa ad un'ulteriore assegnazione per Pay Back e ad una integrazione del FSR per complessivi € 7.603.931.

nonché dal conguaglio della mobilità extraregionale pari ad euro 18.804.567,67.

La riduzione dei crediti verso Aziende Sanitarie infragruppo deriva esclusivamente dal mancato raggiungimento del Global Budget nei confronti della USL Umbria 1.

L'incremento dei debiti nei confronti della Regione, parimenti, deriva dal mancato raggiungimento della produzione, a fronte di erogazioni superiori.

Il saldo verso le Aziende Sanitarie per mobilità non in compensazione rimane sostanzialmente invariato.

4.7 Analisi dei flussi di cassa e della situazione finanziaria

Va premesso che Dal 1/1/2009 l'entrata in vigore dell'art 77 quater del D.L. 25/6/2008 n. 112 (convertito dalla legge 6/8/2008 n. 133) ha portato le Aziende sanitarie nel sistema di tesoreria unica mista. Una delle conseguenze di tale nuovo regime è stata la scomparsa delle due diverse contabilità speciali, una per la spesa corrente ed una per la spesa in c/capitale, preesistenti presso la Tesoreria Provinciale dello Stato di Perugia; contestualmente è stata aperta una contabilità speciale nuova (n. 306372) ove è stata allocata l'intera giacenza di cassa dell'Azienda al 31/12/2008 e dove affluivano tutte le entrate derivanti da pagamenti effettuati dalle amministrazioni dello Stato. Tutte le altre entrate dovevano invece affluire presso un c/corrente bancario di tesoreria fruttifero (n. 0000294339599) aperto presso il Tesoriere.

L'art. 35 commi 8 e 9 del D.L. 24/1/2012 n. 1 ha previsto la sospensione, fino al 31/12/2014, del regime di tesoreria unica mista; contestualmente è stato stabilito l'obbligo di versare, entro il 16/4/2012, le disponibilità presenti presso il Tesoriere nell'apposita contabilità speciale aperta presso la Tesoreria Provinciale dello Stato. Tale regime è stato prorogato fino al 31/12/2017 dall'art. 1 comma 395 della L. 23/12/2014 n. 190 (legge di stabilità 2015). Un'ulteriore proroga della sospensione del sistema di tesoreria mista fino al 31/12/2021 è intervenuta con la legge di bilancio 2018 (Art. 1 comma 877 della L. n. 205/2017). Restano escluse dalla disposizione in esame le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Dette risorse finanziarie sono rimaste in un apposito conto presso il Tesoriere.

Il raccordo di cassa effettuato con il Tesoriere alla data 31/12/2020 espone la seguente situazione:

Fondo cassa al 31/12/2019	96.137.886,48
Totale riscossioni 2020	316.631.997,49
Totale pagamenti 2020	-324.294.946,71
Fondo cassa al 31/12/2020	88.474.937,26

La disponibilità di cassa esistente al 31/12/2020 si riferisce quanto ad € 88.076.258,26 alla contabilità speciale n. 306372 e quanto ad € 398.679,00 al c/c bancario di tesoreria ove sono allocate le disponibilità rivenienti da mutui, prestiti ed ogni altra forma di indebitamento non sorrette da alcun contributo in conto capitale o in conto interessi da parte dello Stato, delle Regioni e delle altre pubbliche amministrazioni. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con il verbale di verifica di cassa del Tesoriere che al 31/12/2020 espone un saldo di € 88.076.258,26. Le risultanze contabili dell'Azienda Ospedaliera di Perugia concordano con l'estratto conto della Banca d'Italia.

Come è noto con D. Lgs 502/92, come modificato dall'art. 6, comma 5 della L. 724/94, aveva previsto l'attribuzione da parte delle Regioni alle Aziende Ospedaliere, in acconto sulle prestazioni rese, di una quota Fondo sanitario regionale determinata nella misura dell'80% dei costi

complessivi dell'anno precedente, a copertura parziale delle spese necessarie per la gestione. Tale disposizione normativa è stata successivamente abrogata dall'art. 4, comma 3 del D. Lgs 229/99. La regione dell'Umbria, proprio a decorrere dall'esercizio 2003, ha modificato il sistema di erogazioni finanziarie portando le anticipazioni mensili, concesse alle Aziende Ospedaliere, a circa il 95% del volume complessivo dei ricavi derivanti dalla mobilità sanitaria regionale ed extraregionale nonché dai finanziamenti su mandato.

I complessi meccanismi legati alla fatturazione alle ASL della mobilità sanitaria, e le connesse verifiche da parte delle Aziende territoriali, determinano tempi considerevolmente lunghi per il pagamento delle somme dovute a congruaggio. Tuttavia L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha costantemente colloquiato con le aziende sanitarie per il pagamento delle somme dovute. Tali azioni hanno sortito effetti significativi in quanto hanno portato al pagamento da parte delle ASL di una quota consistente dei loro debiti.

L'onere per interessi di mora (Conto 490 60 10) è sostanzialmente azzerato quale effetto dei tempi estremamente ridotti in cui vengono pagati i fornitori. Nell'anno 2020 non è stato attivato il ricorso all'anticipazione di cassa del tesoriere, e conseguentemente non sussiste alcun addebito di interessi passivi a tale titolo (Conto 490 10 10).

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, così come ha tenuto sempre presente l'obiettivo dell'equilibrio economico, ha anche posto in essere tutta una serie di azioni (sul versante della riscossione dei crediti, sul versante della celerità delle procedure amministrative dei pagamenti, ecc.) tese a migliorare la propria situazione finanziaria nell'ottica di ridurre drasticamente i tempi di pagamento delle forniture e di abbattere/eliminare i costi determinati dagli oneri finanziari (anticipazioni di cassa del tesoriere ed interessi di mora). Ne è derivato un eccellente andamento della situazione finanziaria aziendale, con conseguente possibilità di dar corso con tempestività e regolarità al pagamento delle fatture dei fornitori.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha ricevuto dai fornitori, nel corso del 2020, circa 22.000 fatture/richieste equivalenti di pagamento. I pagamenti, come risulta dall'apposito indicatore annuale di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito internet aziendale, sono stati effettuati entro i 60 giorni dal ricevimento della fattura previsti dal D.Lgs. 231/2002 (così come modificato dal D.Lgs. 192/2012); in particolare nel 2020 i tempi medi di pagamento sono stati di circa 31 giorni dalla data di arrivo della fattura. Tali tempi comprendono l'arco temporale che va dalla data della fattura alla data di esecuzione del mandato da parte della Banca Tesoriere; non comprendono invece il tempo intercorrente tra la data di esecuzione del mandato da parte della Banca Tesoriere e l'effettivo accredito dell'importo sul conto del fornitore.

Il valore dei tempi medi di pagamento risultante dall'Indicatore calcolato dall'Azienda è sostanzialmente in linea con quello risultante presso la Piattaforma per la Certificazione dei Crediti (P.C.C.) della Ragioneria Generale dello Stato, (tenendo conto anche del fatto che tra i due sistemi contabili sussistono ancora al 31/12/2020 alcuni disallineamenti). L'Azienda Ospedaliera di Perugia sta inoltre operando insieme ai tecnici informatici della Società in house Umbria Salute Scrl al fine di mettere a punto le modifiche informatiche necessarie per implementare la nuova funzione della P.C.C. di comunicazione dei giorni effettivi di sospensione dei pagamenti per cause estranee alla volontà dell'Azienda.

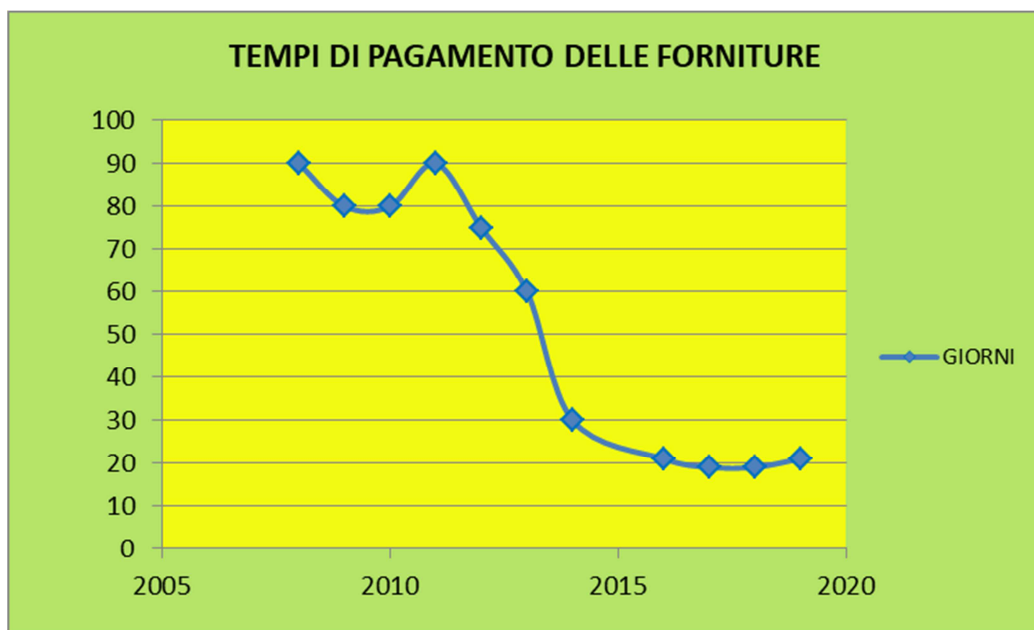
Va ricordato che la fase del pagamento delle forniture di beni e servizi è attualmente gravata da una serie di consistenti e complesse verifiche imposte dalla normativa nazionale che appesantiscono notevolmente le procedure amministrativo-contabili di liquidazione/pagamento, e dilatano i relativi tempi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

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

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

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

Tempi di pagamento dei fornitori anni 2006 – 2020



I tempi di pagamento nell'anno 2020 hanno proseguito il trend in discesa, passando da -38.15 del 2019 a -28,82 del 2020 rispetto all'anno precedente, tale condizione, compatibilmente con le difficoltà legate alle nuove condizioni di lavoro degli operatori, ulteriormente migliorato la performance dell'Azienda

CAPACITA' RESIDUA DI INDEBITAMENTO DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA PER L'ESERCIZIO 2020

Dal punto di vista normativo la capacità di indebitamento delle Aziende sanitarie umbre è attualmente disciplinata dalla legge regionale 09 -04 -2015 n. 11 "Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali".

In particolare la legge finanziaria del 2004 n. 350/2003 all'articolo 3 ha stabilito che le regioni a statuto ordinario possono, con propria legge, disciplinare l'indebitamento delle aziende sanitarie locali ed ospedaliere.

L'articolo 70, comma 3 della legge regionale umbra 09 -04 -2015 n. 11 "*Testo Unico in materia di Sanità e Servizi Sociali*" stabilisce che le Aziende Sanitarie regionali, previa autorizzazione della Giunta regionale, possono contrarre mutui di durata non superiore a venti anni per il finanziamento di spese di investimento purché l'ammontare complessivo delle rate di ammortamento comprensive di capitali ed interessi non superi il 15 per cento delle entrate proprie correnti o dei ricavi netti e proventi di esercizio previsti nel bilancio preventivo economico dell'anno in corso con esclusione delle quote assegnate a titolo di fabbisogno sanitario standard e delle sopravvenienze, insussistenze e plusvalenze attive. L'articolo 70 comma 4 della citata L.R. n. 11/2015 "attribuisce al Collegio Sindacale il compito di verificare in via preventiva la compatibilità economico-finanziaria della proposta di assunzione del mutuo".

Di seguito si schematizza la situazione al 31/12/2020:

Mutui in essere al 31/12/2020:

- Mutuo di € 7.000.000,00 contratto con Dexia Crediop Spa nel 2011 al tasso fisso del 4,811 di durata decennale (scadenza 31/12/2021)
- Ammontare annuo delle rate (capitale + interessi) € 887.679,16.

Capacità residua di contrarre mutui

Ricavi per "entrate proprie" iscritte nel bilancio preventivo economico dell'anno 2020 (Delibera n. 1309 del 23/12/2019): € 19.500.000,00

Capacità massima di indebitamento (€ 19.500.000,00 x 15%)	€ 2.925.000,00 –

Ammontare complessivo annuo delle rate di ammortamento (capitale + interessi) dei mutui già contratti	€ 887.679,16 =

Attuale capacità residua di indebitamento	€ 2.037.320,84 –

$$887.679,16 / 2.925.000,00 * 100 = 30,35\%$$

$$887.679,16 / 19.500.000,00 * 100 = 4,55\%$$

- ☐ Fatta 100% la capacità massima di indebitamento, l'AOSP PG si è già indebitata per il 30,35%
- ☐ Limite indebitamento ex legge: 15% entrate proprie; l'AOSP PG si è già indebitata per il 4,55%

La capacità residua di indebitamento consentirebbe l'assunzione di un mutuo decennale pari a 15 milioni di euro a tasso fisso con rate costanti semestrali.

4.8 Le immobilizzazioni finanziarie

L'Azienda Ospedaliera di Perugia con la delibera n. 1247 del 12/12/2019 ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni al 31/12/2018 ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90.

Tale atto è stato trasmesso alla Corte dei Conti - Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria (nota prot. n. 2019/0076938 del 12/12/2019) e all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'articolo 15 del D.Lgs. n. 175/2016.

L'esito della ricognizione di cui alla deliberazione n. 2453/2018, secondo quanto stabilito dall'articolo 17 del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90, è stato comunicato alla banca dati gestita dal Ministero dell'Economia e delle Finanze mediante inserimento dei dati nell'apposito portale ministeriale entro i termini stabiliti dello stesso Ministero.

Le società nelle quali l'Azienda Ospedaliera di Perugia detiene una partecipazione sono quelle di seguito descritte.

UMBRIA SALUTE Scarl

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

Analoga decisione venne assunta dalle allora 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 rimasto 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 sono giunte a detenere, complessivamente, il 51% del capitale della Webred Servizi mentre la restante quota è rimasta a 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, ha consentito alla Webred Servizi di operare in regime di esenzione dall'applicazione dell'Imposta sul Valore Aggiunto (IVA), con evidenti vantaggi economici per i fruitori delle sue prestazioni

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

In data 13/6/2019, in attuazione della L.R. n. 8 del 22/10/2018 e ai sensi di quanto stabilito dalla DGRU n. 441 del 19/4/2019, con apposito atto notarile, ognuna delle Aziende sanitarie umbre ha ceduto il 5% della propria partecipazione in Umbria Salute Scarl e tali quote sono state acquistate dalla Regione dell'Umbria. In conseguenza di tale operazione al 31/12/2019, il capitale sociale di Umbria Salute Scarl risulta detenuto dalle quattro Aziende sanitarie umbre (Azienda Ospedaliera di Perugia, Azienda Ospedaliera di Terni, USL Umbria 1, USL Umbria 2) e dalla Regione dell'Umbria, ognuna con una quota paritaria del 20%.

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

La società Umbria Salute Scarl ha chiuso l'esercizio 2019 con un risultato di pareggio.

Con la deliberazione del Commissario Straordinario n. 1247 del 12/12/2019 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90 rilevando la partecipazione al 31/12/2018 nel capitale di Umbria Salute Scarl. Tale delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria con la lettera prot. 2019/0076938 del 12/12/2019. La comunicazione della partecipazione all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016 è avvenuta, come da indicazione ministeriale, attraverso il caricamento dei dati nell'apposito portale informatico <https://portalesoro.mef.gov.it> .

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

UMBRIA DIGITALE Scarl

Con la deliberazione n. 448 dell'11 marzo 2015 l'Azienda Ospedaliera, nell'ambito del percorso di riordino del sistema regionale ICT ed in vista della costituzione di Umbria Digitale Scarl, prevista dall'art. 11 della l.r. 9/2014, ha stabilito di accettare l'assegnazione di una quota di partecipazione in Centralcom S.p.a. Da tale fatto, a conclusione del processo di riordino delle società partecipate dalla Regione dell'Umbria e a seguito della costituzione di Umbria Digitale Scarl, (che ha

incorporato la società Centralcom) all'Azienda Ospedaliera di Perugia è stata conferita, a titolo gratuito, una partecipazione al capitale di detta Società consortile pari ad € 15,68 corrispondente allo 0,000392%.

Con la deliberazione del Commissario Straordinario n. 1247 del 12/12/2019 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha effettuato la rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175 e dell'art. 17 del D.L. 24/6/2014 n. 90 rilevando la partecipazione del 0,000392% nel capitale di Umbria Digitale Scarl. Tale delibera è stata trasmessa alla Corte dei Conti – Sezione Regionale di Controllo per l'Umbria con la lettera prot. 2019/0076938 del 12/12/2019. La comunicazione della partecipazione all'apposita Struttura costituita nell'ambito del Ministero dell'Economia e delle Finanze ai sensi dell'art. 15 del D. Lgs. n. 175/2016 è avvenuta, come da indicazione ministeriale, attraverso il caricamento dei dati nell'apposito portale informatico <https://portalesoro.mef.gov.it>.

La società Umbria Digitale Scarl ha chiuso l'esercizio 2020 con un utile di € 25.114.

I dati relativi alla partecipazione nella Società Umbria Digitale Scarl sono pubblicati nel sito internet dell'Azienda Ospedaliera di Perugia nella sezione “*Amministrazione trasparente – Enti controllati – Società partecipate*”; i dati della partecipazione sono altresì pubblicati nell'apposita sezione “*Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche*” del [Portalesoro.mef.gov.it](https://portalesoro.mef.gov.it).

CONSORZIO METIS

L'Azienda Ospedaliera di Perugia fa parte del Consorzio Metis, con sede in Pisa, Via Cosimo Ridolfi, 6. C.F./P.I. 01474230503 e Reg. Impr. Pisa n. n. 93042190509 e REA di Pisa, Cap.Soc. € 108.456,00. Nel corso dell'esercizio 2018 il Consorzio Metis ha reso noto che è variato il numero dei consorziati e che conseguentemente si è verificato il mutamento delle quote di patrimonio dei singoli consorziati, quote che sono divenute pari all'8,33%.

Metis è un Consorzio a carattere volontario e non ha scopi di lucro, è aperto a tutte le Aziende Sanitarie pubbliche, ed ha come scopo statutario quello di promuovere le azioni in forma associata mirate alla gestione tecnica ed amministrativa della manutenzione delle tecnologie sanitarie di ciascuna Azienda sanitaria in termini di economicità, qualità e sicurezza delle prestazioni per contenere costi diretti e indiretti. Presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono installati, da diversi anni, appositi software di gestione del patrimonio elettromedicale, delle procedure di manutenzione delle attrezzature sanitarie acquisiti dal Consorzio METIS e per i quali lo stesso Consorzio effettua la manutenzione.

Il Consorzio Metis ha chiuso l'esercizio 2020 con un utile di € 268.042,00.

Il Consorzio Metis nel 2017 ha fatto pervenire una comunicazione (nota prot. n. 793-2017 del 23/10/2017) con allegato un parere del Prof. Avv. Fabio Merusi (Studio Legale Associato Merusi – Toscana di Pisa) ove si illustra la natura giuridica del Consorzio Metis stesso anche in relazione alla normativa sulle società a partecipazione pubblica. L'Avvocato Merusi risponde al dubbio sorto tra alcuni consorziati se il consorzio Metis possa rientrare sotto la normativa di cui al D.Lgs n. 175/2016 in materia di partecipazioni pubbliche. Il Legale specifica che in base allo statuto il Metis è un consorzio ai sensi dell'art. 2602 del c.c., cioè un'organizzazione nata da un rapporto contrattuale al quale hanno partecipato in via esclusiva enti di diritto pubblico ed enti del Servizio Sanitario Nazionale. Non è pertanto una società costituita in nessuna delle forme previste dal Codice civile ma un'organizzazione c.d. contrattuale, nel caso di specie tra enti pubblici o fra enti comunque controllati da enti pubblici. Tale configurazione esclude che si tratti di una società e che di conseguenza la partecipazione degli enti al consorzio possa essere qualificata come partecipazione societaria.

Il Prof. Merusi prosegue nel suo parere specificando che il D.Lgs n. 175/2016 si occupa soltanto delle società a partecipazione pubblica in base alle norme sulle società contenute nel c.c.. Secondo il professionista ciò risulta chiaramente dalla norma la quale specifica, all'art. 1, l'oggetto della sua disciplina e all'art. 2 le definizioni che hanno, nel caso, valore di interpretazione autentica. La lettera f) dell'art. 1 precisa infatti che si intende per partecipazione la titolarità di rapporti *“comportanti la qualità di socio in società o la titolarità di strumenti finanziari che attribuiscono diritti amministrativi”* mentre la lettera l) indica che sono società gli organismi di cui ai titoli V e VI, Capo I, del Libro V del codice civile e che nelle società possono rientrare anche attività consortili solo nel caso in cui l'oggetto sociale di una società contempli anche lo svolgimento di attività consortili ai sensi dell'art. 2615 *ter* del codice civile. Il tenore letterale della norma esclude quindi i consorzi che non svolgono attività consortili in forma societaria (di cui all'art. 2615 *ter* del c.c.) ma le svolgono in forma esclusivamente contrattuale (ex art. 2602 c.c.).

In base a tali considerazioni il Prof. Merusi, nel sopra accennato parere, perviene alla conclusione che il Consorzio Metis è al di fuori del campo di operatività del T.U. sulle partecipazioni pubbliche e che di conseguenza ad esso non si applicano le normative in tema di revisione delle partecipazioni pubbliche.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, con la delibera n. 2578 del 19/12/2017, ha preso atto di tale parere e lo ha condiviso non considerando più quella nel consorzio METIS come una partecipazione societaria rilevante ai fini della rilevazione delle partecipazioni societarie ai sensi dell'art. 20 del D. Lgs. 19/8/2016, n. 175.

Tuttavia, come da apposite istruzioni ministeriali, l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha provveduto comunque a pubblicare i dati della partecipazione nel Consorzio nell'apposita sezione *“Patrimonio della P.A. – Partecipazioni delle Amministrazioni Pubbliche”* del Portaletesoro.mef.gov.it

Con PEC prot. N. GEN/2020/007228 del 20/11/2020 l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha comunicato al Consorzio Metis il proprio recesso in qualità di Consorziato a decorrere dalla data del 01/01/2021.

Il Consorzio Metis, con nota 2143-2020 del 24/11/2020, ha preso atto della revoca dell'adesione dell'Azienda Ospedaliera di Perugia al consorzio stesso.

4.9 Il patrimonio immobiliare

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

Con DGRU n. 1345 del 31/10/2014 è stato trasferito al patrimonio dell'Azienda l'edificio ex Farmacia ospedaliera di via E. dal Pozzo (Perugia) (Catasto dei fabbricati - Foglio 237 - Particelle 922 e 5007) e (Catasto dei terreni - Foglio 237 - Particelle 863 e 864).

Nel Catasto dei fabbricati - Foglio 283 - La Particella 1519 risulta ampliata in data 06/08/2014 per l'inserimento del nuovo edificio destinato a laboratori ed uffici e denominato "Edificio CREO". L'agibilità per tale edificio risulta essere stata rilasciata dal Comune di Perugia il 5/12/2014 e l'immobile è stato inaugurato ed entrato nel ciclo produttivo il 3/3/2015.

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

Catasto dei fabbricati

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

Catasto dei terreni

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

4.10 Le imposte sui redditi

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

L'Azienda Ospedaliera di Perugia, nell'anno 2020, è stata titolare di redditi d'impresa e fondiari, non di redditi di capitale, né di redditi diversi.

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

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

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

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

L'aliquota IRES per l'esercizio 2020 è del 24,00% ma questa Azienda in qualità di Ente Ospedaliero usufruisce della riduzione del 50% ai sensi dell'art.6 del D.P.R. 601 del 29.09.1973.

4.11 I fondi del CEAS Umbria

La L.R. 09/04/2015 n. 11 all'art. 103 disciplina il Comitato Etico Regionale dell'Umbria (CER). Tale norma affida alcuni aspetti amministrativo-contabili della gestione del CER ad un'Azienda sanitaria capofila ed, in particolare, al comma 6, prevede che la Regione con Deliberazione della Giunta regionale disciplina le modalità di utilizzo dei fondi del Comitato Etico da parte dell'Azienda sanitaria Capofila.

Il CER si è insediato nel 2016 presso la sede della Direzione Regionale Salute, Welfare, Organizzazione e Risorse Umane.

Con la DGRU n. 1257 del 3/11/2016 è stato stabilito di affidare all'Azienda Ospedaliera di Perugia la gestione economico-finanziaria dei fondi provenienti dalle tariffe a carico dei promotori delle sperimentazioni cliniche, ai sensi dell'art. 6 del D.M. Salute 08/02/2013, che sono utilizzati a copertura degli oneri di funzionamento del CER. Con lo stesso atto è stato disposto il trasferimento dei fondi CER all'Azienda Ospedaliera di Perugia.

Successivamente con la DGRU n. 1160 del 21/10/2019 è stato stabilito, tra l'altro, che

- le tariffe a carico degli sponsor per le sperimentazioni in carico al CER devono essere versate all'Azienda Ospedaliera di Perugia
- le risorse del Comitato Etico Regionale possono essere utilizzate dall'Azienda Ospedaliera di Perugia anche ai fini della copertura delle spese correnti strettamente necessarie per il funzionamento del Comitato
- il competente Servizio Regionale dovrà disciplinare con idonei atti amministrativi le modalità di utilizzo dei fondi del Comitato Etico da parte dell'Azienda Ospedaliera di Perugia in qualità di Azienda sanitaria Capofila.

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha comunicato alla Regione i dati bancari del conto ove effettuare il versamento dei fondi e dei proventi del CER e su tale conto sono state versate le disponibilità del Comitato precedentemente allocate in un apposito conto del Comitato stesso. Sul conto bancario dell'Azienda Ospedaliera affluiscono inoltre, a far data dal 02/12/2019, le tariffe pagate dagli sponsor per le sperimentazioni in carico al CER.

Non essendo stato adottato dalla Regione dell'Umbria il previsto Disciplinare tecnico volto a regolare l'utilizzo dei fondi CEAS, l'Azienda Ospedaliera di Perugia, anche nel 2020, ha limitato la propria gestione al pagamento del personale della segreteria CEAS.

Al 31/12/2020 i fondi CER giacenti presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia (al netto dei pagamenti fatti per conto del Comitato stesso) mostravano un saldo di € 1.492.504,74, per ulteriori chiarimenti si rimanda a quanto illustrato nella Nota Integrativa.

5. DATI RELATIVI AL PERSONALE

5.1 La dinamica del personale in servizio

La dinamica del personale in servizio

Dalla tabella che segue si evince un incremento del personale in servizio al 31.12.2020 rispetto alla stessa data dell'anno 2019. Si registra, infatti, come saldo netto tra assunzioni e cessazioni, un aumento complessivo di **89** unità. In particolare:

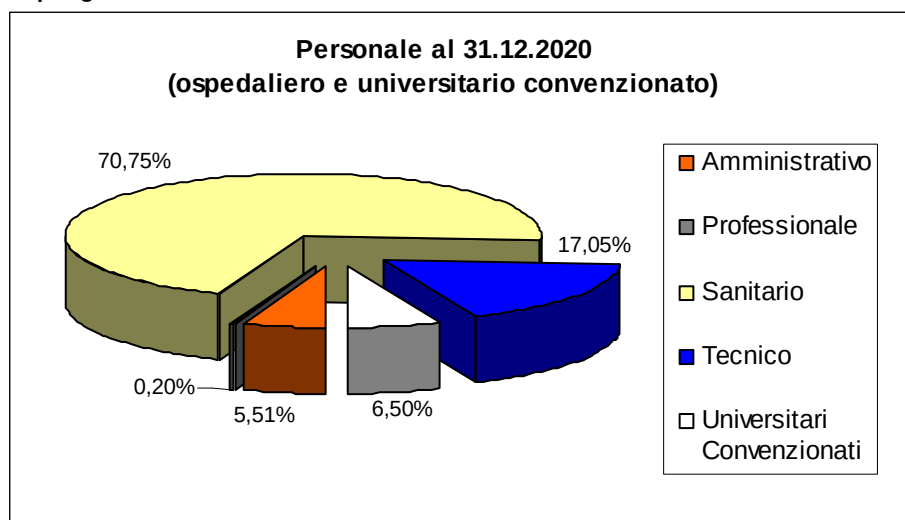
- nel ruolo amministrativo si è registrato un notevole incremento di personale: **+ 41** unità (pari al 32,8 % in più rispetto all'anno 2019). Tale forte crescita, tuttavia, è interamente da attribuire all'esito della selezione interna *“mediante passaggio orizzontale all'interno della medesima categoria tra profili diversi dello stesso livello economico”* bandita con l'atto del Commissario Straordinario n. 152 del 5 marzo 2020. Attraverso tale procedura selettiva, riservata al solo personale dipendente a tempo indeterminato, la Direzione Aziendale ha inteso voler *“assicurare a tutto il personale l'inquadramento nel profilo esattamente corrispondente alle mansioni esercitate come dalle declaratorie delle categorie e dei profili di cui all'allegato n. 1 del CCNL del SSN quadriennio 1998/2001”*. All'esito di tale selezione interna a decorrere dal 1° aprile 2020 sono transitati dal ruolo tecnico al ruolo amministrativo **45** unità di personale, a parità di categoria e livello economico. Risulta chiaro che a tale incremento di unità nel ruolo amministrativo è coinciso un pari decremento nel ruolo tecnico, ruolo ove era inquadrato tale personale fino al 31 marzo 2020. Al netto di tali passaggi, tuttavia, si evidenzia una dinamica di riduzione di personale, in linea con quella registrata negli anni passati, con un saldo netto negativo di **- 4** unità;
- nel ruolo professionale si registra il calo di una unità dovuta al pensionamento di un ingegnere dirigente che porta le unità complessive da 7 a **6** (- 1 unità pari a - 14,29 % rispetto al 2019);
- nel ruolo sanitario si è rilevato, un complessivo **+ 63** unità rispetto al 2019 (pari a + 3,04 %). In particolare si sono registrati i seguenti incrementi: **+ 49** unità del **personale del Comparto** (dovuto da + 48 unità del personale infermieristico, + 4 del personale tecnico e - 3 del personale tecnico della riabilitazione), **+ 12 Dirigenti Medici** (interamente da attribuire all'assunzione di personale medico in formazione c.d. Specializzandi) e **+ 2 Dirigenti Sanitari** (1 Dirigente Biologo e 1 Dirigente Farmacista);
- nel ruolo tecnico si è registrato un decremento di personale: **- 8** unità (pari a - 1,53 % rispetto al 2019). In particolare si è registrata la seguente situazione: + 35 Operatori Socio Sanitari, - 2 Ausiliari/OTA, - 19 tra le figure professionali degli Assistenti/Collaboratori Tecnici e - 22 tra gli Operatori Tecnici. I forti decrementi tra le figure degli Assistenti/Collaboratori e degli Operatori Tecnici, tuttavia, è interamente da attribuire all'esito della selezione interna, descritta per il ruolo amministrativo, per effetto della quale a decorrere dal 1° aprile 2020 sono transitati dal ruolo tecnico al ruolo amministrativo **45** unità di personale, a parità di categoria e livello economico (-15 Assistenti/Collaboratori e -30 Operatori Tecnici). Al netto di tali passaggi, quindi, si evidenzia una dinamica di incremento di personale con un saldo netto positivo di **+ 37** unità;
- si registra, infine, tra il personale universitario convenzionato un rilevante calo pari a **6** unità, corrispondente ad un - 2,97 %, derivante da: - 1 Dirigente Medico, - 2 Dirigenti Sanitari non Medici e - 3 unità del Comparto.

Personale Dipendente Ospedaliero (di Ruolo, Incaricato e Supplente) e Universitario Convenzionato
Confronto Anni 2019 - 2020

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.19	Unità al 31.12.20
	unità	unità
Dirigenza Amministrativa	4	4
Pers. Comparto Amm.vo	121	162
Totale Ruolo Amministrativo	125	166
Dirigenza Professionale	3	2
Pers. Comparto Professionale	4	4
Totale Ruolo Professionale	7	6
Dirigenza - Odontoiatria	1	1
Dirigenza - Medica	468	468
Dirigenza - Medica Specializzandi	0	12
Dirigenza - Farmacista	9	10
Dirigenza - Biologo	28	29
Dirigenza - Chimico	1	1
Dirigenza - Fisico	6	6
Dirigenza - Psicologo	2	2
Dirigenza - Prof. Tecnico/Infermieristico	1	1
Pers. Comparto - Infermieristico	1.282	1.330
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	234	238
Pers. Comparto - Tec. della Riabilit.	38	35
Totale Ruolo Sanitario	2.070	2.133
Pers. Comparto - Assistenti Sociali	2	2
Pers. Comparto - Coll. Tec. / Ass. Tec. / Programm.	74	55
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	122	100
Pers. Comparto - OTA	4	3
Pers. Comparto - OSS	294	329
Pers. Comparto - Ausiliario	26	25
Totale Ruolo Tecnico	522	514
Dirigenti Medici - universitari conv.	109	108
Dirigenti Sanitari NON medici - universitari conv.	14	12
Dirigenti Tecnici - universitari conv.	0	0
Pers. Comparto Tecnico/Sanitario - universitari conv.	79	76
Totale Convezionati Universitari	202	196
TOTALE	2.926	3.015

Riepilogo Personale Suddiviso per Ruolo – Confronto Anni 2019 - 2020

RUOLO	personale al 31.12.19	personale al 31.12.20
	unità	unità
Amministrativo	125	166
Professionale	7	6
Sanitario	2.070	2.133
Tecnico	522	514
Universitari Convenzionati	202	196
TOTALE	2.926	3.015

Riepilogo Personale al 31.12.2020 – Distribuzione Percentuale***La dinamica del personale assunto per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19***

Nel corso del 2020 il Servizio Sanitario Nazionale, e in particolare i vari Servizi Sanitari Regionali, hanno dovuto fronteggiare l'emergere dell'evento pandemico inerente il diffondersi del nuovo Virus SarsCov2. L'evento epidemiologico si è caratterizzato da una forte tendenza alla trasmissione del virus, allo sviluppo diffuso della malattia denominata **COVID-19** cui si è collegato un'eccezionale necessità di cure ospedaliere sia di tipo medico che di tipo intensivo e, in ultima analisi ad un significativo tasso di letalità.

Tale situazione ha reso necessario il ricorso a numerosissime assunzioni straordinarie, non previste in sede di programmazione, né preventivabili, vista l'eccezionalità e l'estemporaneità del fenomeno pandemico.

Le figure che si sono rese necessarie per far fronte all'emergenza sanitaria sono tutte da ricondurre a profili e qualifiche sanitarie e tecnico-sanitarie: in prevalenza medici, personale infermieristico e Operatori Socio Sanitari. In particolare, per quanto concerne il ruolo della Dirigenza Medica, la particolare urgenza nel dover reclutare personale aggiuntivo ha reso necessaria l'assunzione persino di studenti medici in formazione, i c.d. Specializzandi.

Tenendo conto delle caratteristiche dell'evento epidemiologico che si è sviluppato in una "prima ondata" tra il mese di marzo e giugno 2020 e una seconda ondata, partire da ottobre 2020, le

assunzioni straordinarie sono state caratterizzate da un flusso disomogeneo che ha condotto al picco di assunzioni proprio in coincidenza della fine del 2020.

Nella tabella che segue si riporta il dettaglio, fotografato al 31.12.2020 delle cosiddette assunzioni **COVID-19** per le quali è stato esplicitamente previsto dalle norme che potevano essere effettuate, limitatamente all'esercizio 2020 *“anche in deroga ai vincoli previsti dalla legislazione vigente in materia di spesa di personale”*.

Personale Assunto per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19
Unità al 31.12.2020

FIGURE PROFESSIONALI	Unità al 31.12.20
	assunzioni COVID
Dirigenza - Medica	20
Dirigenza - Medica Specializzandi	12
Dirigenza - Farmacista	2
Dirigenza - Biologo	1
Pers. Comparto - Infermieristico	59
Pers. Comparto - Tecnico/Sanitario	5
Totale Ruolo Sanitario	99
Pers. Comparto - Operatore Tecnico	5
Pers. Comparto - OSS	25
Totale Ruolo Tecnico	30
TOTALE	129

Tra le 129 unità reclutate per fronteggiare l'emergenza epidemiologica, figurano:

115 unità con contratto a **tempo determinato** (tra cui 12 Medici in Formazione - Specializzandi), 3 in **comando** preso l'Azienda Ospedaliera di Perugia ed anche **11** unità che se pur reclutate a **tempo indeterminato** (3 Dirigenti Medici, 6 infermieri e 2 cuochi) sono state destinate dal momento dell'assunzione e fino alla fine del 2020 esclusivamente ad attività e mansioni direttamente e indirettamente collegate alle criticità connesse al COVID.

Riguardando la dinamica del personale in servizio al 31.12.2020, al netto delle assunzioni effettuate per effetto dell'emergenza epidemiologica, pertanto, il quadro complessivo, nel confronto con l'anno 2019, si ricompona con un andamento di sensibile contrazione.

Le unità complessive, al netto delle 129 assunzioni **COVID-19**, si attestano a – **40 unità**; in particolare si registrano:

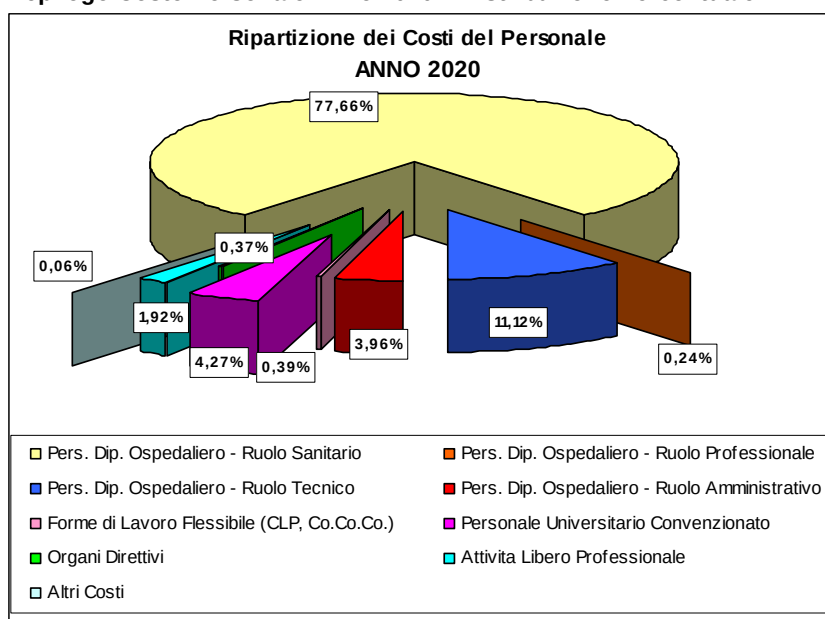
- **20** unità tra il personale dirigente medico, in luogo dei + 12 sopra descritti;
- **1** unità tra il personale dirigente sanitario non medico, in luogo del + 1;
- **11** unità tra il personale infermieristico del comparto, in luogo del + 48;
- **1** unità tra il personale sanitario tecnico del comparto, in luogo del + 4;
- + **10** unità tra gli Operatori Socio Sanitari, in luogo del + 35

La dinamica del costo del personale

Complessivamente la quota dei costi riferibili alla Direzione del Personale per l'anno 2020 ammonta a € **166.032.896,80**. Nella seguente tabella è riportato il dettaglio:

Riepilogo Costi Personale Anno 2020

1)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	128.936.946,86
2)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	400.123,63
3)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	18.465.602,91
4)	Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.574.383,84
5)	Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	650.263,90
6)	Personale Universitario Convenzionato	7.094.714,43
7)	Organi Direttivi	616.702,62
8)	Attività Libero Professionale	3.192.591,66
9)	Altri Costi	101.566,95
	TOTALE	166.032.896,80

Riepilogo Costo Personale Anno 2020 – Distribuzione Percentuale

Lo stesso aggregato nel 2019 ammontava a € 163.904.105,13 evidenziando un notevole incremento del fabbisogno complessivo per l'anno 2020 di € 2.128.791,67 (+ 1,30 %).

Occorre sottolineare, però, che questo considerevole aumento del costo è da attribuire per intero ai costi sostenuti per far fronte all'emergenza epidemiologica da **COVID-19**. La stima dell'impatto sui costi 2020 dei cosiddetti **costi COVID-19** diretti è stimato in complessivi **5.506.108,06 €**, così dettagliabili:

- € 3.231.681,74 per assunzioni, sia di personale a tempo determinato che di personale a tempo indeterminato, proroghe di personale a tempo determinato e comadi;
- € 215.653,34 per incarichi di tipo Libero-Professionale;
- € 1.760.252,00 per l'erogazione del premio riconosciuto dalla Regione Umbria per l'eccezionale sforzo profuso dal personale dipendente delle aziende sanitarie regionali nella gestione dell'emergenza epidemiologica determinata dal diffondersi del **COVID-19**;
- € 159.600,00 per l'estensione dell'indennità di malattie infettive a tutto il personale sanitario coinvolto nella gestione diretta dei malati di COVID-19;
- € 138.920,98 per le prestazioni aggiuntive eseguite dal personale sanitario (sia dirigenziale che del comparto sanitario) al fine di recuperare le prestazioni specialistiche non effettuate nel periodo di picco dell'emergenza;

Al netto di tali, eccezionali, costi aggiuntivi, quindi, il fabbisogno si attesta su € 160.526.788,74 registrando un significativo decremento netto di € 3.377.316,39 (- 2,06 %)

Nelle tabelle che seguono si riporta, in dettaglio, il confronto dei costi tra gli esercizi 2020 e 2019, rispettivamente, al lordo e al netto della stima dei **costi COVID-19**. Detto, duplice, raffronto risulta necessario per avere una omogenea valutazione della variazione dei costi intervenuta nel 2020, rispetto al 2019:

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2020 – Anno 2019 al lordo dei costi COVID-19

	Riepilogo Costi Personale - 2020	Riepilogo Costi Personale - 2019	scostamento 2020/2019 (Δ %)
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	128.936.946,86	125.931.781,14	1,83%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	400.123,63	473.109,63	-0,04%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	18.465.602,91	18.909.102,82	-0,27%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.574.383,84	5.573.469,03	0,61%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	650.263,90	986.316,64	-0,21%
Personale Universitario Convenzionato	7.094.714,43	7.302.339,81	-0,13%
Organi Direttivi	616.702,62	590.029,78	0,02%
Attività Libero Professionale	3.192.591,66	4.049.362,18	-0,52%
Altri Costi	101.566,95	88.594,10	0,01%
TOTALE	166.032.896,80	163.904.105,13	1,30%

Riepilogo dei costi COVID-19 Anno 2020

	Riepilogo COSTI COVID 2020
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	4.211.466,10
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	1.543,58
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	912.134,28
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	48.682,37
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	215.653,34
Personale Universitario Convenzionato	116.628,39
Organi Direttivi	0,00
Attività Libero Professionale	0,00
Altri Costi	0,00
TOTALE	5.506.108,06

NOTA BENE nell'ammontare dei costi **COVID-19** 2020 è compreso anche il costo inerente l'anno 2020 del personale assunto a TEMPO INDETERMINATO.

Riepilogo Costo Personale - Confronto Anno 2020 – Anno 2019 al NETTO dei costi COVID-19

	Riepilogo Costi Personale 2020 senza COSTI COVID	Riepilogo Costi Personale - 2019	scostamento 2020 senza COSTI COVID / 2019 (Δ %)
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Sanitario	124.725.480,76	125.931.781,14	-0,74%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Professionale	398.580,05	473.109,63	-0,05%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Tecnico	17.553.468,63	18.909.102,82	-0,83%
Pers. Dip. Ospedaliero - Ruolo Amministrativo	6.525.701,47	5.573.469,03	0,58%
Forme di Lavoro Flessibile (CLP, Co.Co.Co.)	434.610,56	986.316,64	-0,34%
Personale Universitario Convenzionato	6.978.086,04	7.302.339,81	-0,20%
Organi Direttivi	616.702,62	590.029,78	0,02%
Attività Libero Professionale	3.192.591,66	4.049.362,18	-0,52%
Altri Costi	101.566,95	88.594,10	0,01%
TOTALE	160.526.788,74	163.904.105,13	-2,06%

Analizzando gli scostamenti relativamente alla tabella sopra esposta, nella quale il confronto tra 2019 e 2020 risulta omogeneo, avendo depurato i costi 2020 dagli incrementi conseguenti all'emergenza epidemiologica da **COVID-19**, si rileva un notevole risparmio (-3.377.316,39 €).

Tale importante riduzione è coerente con quanto rappresentato in termini di unità di personale: al netto delle assunzioni accorse per far fronte al **COVID-19**, difatti, si è rilevato un generalizzato decremento di personale nel 2020 rispetto al 2019. Si può, tuttavia, notare che il dato del ruolo amministrativo è in controtendenza registrando un incremento ma, come già specificato in sede di analisi della dinamica del personale, l'aumento è esclusivamente da imputare alla "migrazione" di personale dal ruolo tecnico a quello amministrativo accorsa a partire dall'aprile 2020 che, evidentemente, ha spostato il costo di detto personale da un ruolo all'altro.

Oltre a ciò, c'è da segnalare il permanere del trend di riduzione del costo legato alla Convenzione con l'Università degli studi di Perugia, circa - 370.000,00 €, il forte calo della spesa, seppur quasi interamente finanziata da fondi finalizzati, dei contratti libero professionali e delle Co.Co.Co, - 550.000,00 € e il crollo dei costi inerenti la Libera Attività Professionale, circa 850.000,00 € in meno rispetto al 2019; fenomeno anche questo da ricondurre alle mancate prestazioni erogate in regime di Libera Attività Professionale dai professionisti dell'Azienda Ospedaliera di Perugia per effetto del diffondersi del **COVID-19** e della conseguente chiusura per larghissimi tratti del 2020 di tutte le attività ambulatoriali e di ricovero.

Note sugli accantonamenti per i rinnovi contrattuali

Ai fini della stima degli accantonamenti per l'anno 2020 relativamente ai rinnovi contrattuali del triennio 2019 – 2021 (secondo anno di vigenza) e relativamente a tutte le aree contrattuali, risultano dirimenti le disposizioni contenute all'art. 1, comma 127 della Legge n. 160 del 27.12.2019 (Legge di Bilancio 2020) che ha modificato le previsioni di spesa contenute all'art. 1, comma 436, della Legge di Bilancio 2019 (Legge n. 145 del 30.12.2018), che prevedeva: *“Per il triennio 2019-2021 [...] oneri posti a carico del bilancio statale per la contrattazione collettiva nazionale [...] determinati in 1.100 milioni di euro per l'anno 2019, in 1.425 milioni di euro per l'anno 2020 ...”* disponendo che *“All'articolo 1, comma 436, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, le parole: « 1.425 milioni » sono sostituite dalle seguenti « 1.750 milioni » ...”*.

La Legge di Bilancio 2020, quindi incrementa le precedenti previsioni di legge individuando una somma ulteriore portando l'impegno finanziario per il 2020 a **1.750 milioni** di €, portando l'incremento % medio dall'1,9 %, al definitivo, maggiorato, stanziamento corrispondente ad un **incremento percentuale medio del 2,01%**.

Di notevole importanza, ai fini della stima, è il quadro normativo vigente. In particolare, ai fini della stima degli accantonamenti per l'anno 2020, risultano dirimenti le seguenti disposizioni contenute nella Legge di Bilancio 2019 (n. 145 del 30.12.2018), tutt'ora vigenti:

- ~ il comma 438 secondo il quale *“Per il personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, gli oneri per i rinnovi contrattuali per il triennio 2019-2021, [...] sono posti a carico dei rispettivi bilanci ...”*;
- ~ il comma 439 per cui *“Le disposizioni del comma 438 si applicano anche al personale convenzionato con il Servizio sanitario nazionale.”*;
- ~ e il comma 440 che recita *“Nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro [...] relativi al triennio 2019-2021, a valere sulle risorse a copertura degli oneri di cui ai commi 436 [come modificato dall'art.1, comma 127, della L. 160/2019] e 438, si dà luogo, in deroga alle procedure previste dai rispettivi ordinamenti, all'erogazione:*
 - a) *dell'anticipazione di cui all'articolo 47-bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, [...] nella misura percentuale dello [...] 0,7 per cento a decorrere dal 1° luglio 2019;*

- b) [...] dell'elemento perequativo una tantum ove previsto dai relativi contratti collettivi nazionali di lavoro riferiti al triennio 2016-2018, nelle misure, con le modalità e i criteri ivi definiti e con decorrenza dal 1° gennaio 2019 fino alla data di definitiva sottoscrizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro relativi al triennio 2019-2021, che ne disciplinano il riassorbimento”;

Quindi, stando al quadro normativo, nella stima degli **accantonamenti per i rinnovi contrattuali del CCNL 19-21** la % di incremento, stimata nel 2,01 %, deve tener conto degli anticipi che vengono corrisposti in corso d'anno come costi correnti: la cosiddetta Indennità di Vacanza Contrattuale, quantificata nello 0,7 % e l'erogazione dell'elemento perequativo (previsto solo per il personale del comparto) anch'esso quantificato nello 0,7 %.

Tutto ciò porta a definire le percentuali effettive per il calcolo dell'accantonamento per il 2020 che, stimato pari al **2,01 %**, diventa:

1,31 % per le **aree negoziali** della **Dirigenza Sanitaria** e della **Dirigenza Professionale Tecnica e Amministrativa**, determinato dalla differenza tra la % di incremento prevista per il 2020 (2,01%) e l'anticipo dell'Indennità di Vacanza Contrattuale 19-21 a valere per il 2020 definito nello 0,70%

0,61 % per le **area negoziali** del **Comparto** dato dalla differenza tra la % di incremento prevista per il 2020 (2,01%) e l'anticipo dell'Indennità di Vacanza Contrattuale 19-21 a valere per il 2020 definito nello 0,70% oltre che dell'elemento Perequativo anch'esso definito pari allo 0,70%.

In attuazione della normativa sopra riportata si è, pertanto, provveduto a stimare l'ammontare dell'accantonamento per l'anno 2020 del Costo per Rinnovi Contrattuali in complessivi **€ 1.220.073,00** seguendo il modello di calcolo dell'Algoritmo Ministeriale fornito dalla Regione Umbria per la determinazione degli accantonamenti 2020. A tale stima si è poi provveduto ad aggiungere l'IRAP poiché tale modello non ne tiene conto ma risulta chiaro che tale costo si realizzerà al momento dell'effettivo rinnovo e quindi si è ritenuto doverlo stimare.

Nella tabella seguente si riporta in dettaglio di detto accantonamento, suddiviso per aree negoziali:

	ACC.TO RINN. C.LE ANNO 2020 Triennio 2019-2021 (2,01 % al netto dell'anticipo della Vacanza contrattuale e dell'elemento perequativo per il comparto) come da indicazioni linee guida Regione Umbria "Indicazioni Contabilizzazioni IV trimestre 2020" con riferimento agli accantonamenti per rinnovo contrattuale		STIMA ACCANTONAMENTI RINNOVI CONTRATTUALI ANNO 2020
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA MEDICA	€	616.732	€ 616.732
AREA NEGOZIALE DIRIGENZA NON MEDICA	€	70.331	€ 70.331
AREA NEGOZIALE COMPARTO	€	533.010	€ 533.010
TUTTE le AREE NEGOZIALI	€	1.220.073	€ 1.220.073

I vincoli della spesa

La spesa per il personale e le conseguenti politiche gestionali delle risorse umane risultano condizionate dalle vigenti disposizioni in materia di contenimento dei costi.

La Direzione Regionale Sanità e Servizi Sociali della Regione dell'Umbria con la DGR n. 1264 del 18.12.2019, avente ad oggetto *“Ulteriore assegnazione delle disponibilità finanziarie di parte corrente destinate al Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2019 – quote vincolate – e Indirizzi vincolanti alle Aziende Sanitarie Regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2020”*, ha emanato direttive alle aziende sanitarie umbre per la redazione del Bilancio 2020. Riguardo ai costi del personale la citata DGR 1264/2019 ha stabilito:

“[...]

3) di individuare e richiamare per l'anno 2020, quali ulteriori raccomandazioni utili sia alla programmazione aziendale che alla predisposizione dei bilanci, i seguenti primi indirizzi e vincoli, in attesa di perfezionare linee definitive per il riparto dei fondi non appena verrà determinato lo scenario nazionale di riferimento:

[...]

c. per i **costi del personale dipendente e convenzionato** si richiamano le vigenti disposizioni e le previste limitazioni alla crescita dei trattamenti economici;

[...]”

In particolare, quindi occorre fare riferimento ai seguenti vincoli normativi inerenti il Costo del Personale:

<i>L'art. 5, comma 8, della legge n 135/2015 che prevede il divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi della mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente.</i>

<i>L'articolo 15, comma 21, della Legge n. 135/2012, come da ultimo modificato dall'art, 1, comma 584, della Legge 190/2014 che per gli anni dal 2013 al 2020 conferma il limite già contemplato dall'art. 1, commi 71 e 72, della Legge n. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) di riduzione della spesa del personale dell'1,4 % rispetto al corrispondente ammontare dell'anno 2004.</i>

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

Il vincolo: **“Riduzione della spesa del personale dell'1,4 % rispetto all'anno 2004, così come confermata dal comma 12 dell'articolo 15 della Legge n. 135/2012, come da ultimo modificato dall'art, 1, comma 584, della Legge 190/2014 che per gli anni dal 2013 al 2020 conferma il limite già contemplato dall'art. 1, commi 71 e 72, della Legge n. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) di riduzione della spesa del personale dell'1,4 % rispetto al corrispondente ammontare dell'anno 2004.”**

La Tabella che segue, redatta secondo lo schema previsto dalla relazione – questionario al Bilancio d'Esercizio della Corte dei Conti, consente di verificare l'avvenuto rispetto del suddetto vincolo di spesa. Per l'anno 2020, al fine della verifica del limite di spesa, in linea con quanto previsto dalle normative in materia di costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19, per cui stato esplicitamente previsto che detti costi, limitatamente all'esercizio 2020, potevano essere sostenuti “anche in deroga ai vincoli previsti dalla legislazione vigente in materia di spesa di personale” sono stati interamente scorporati dai costi del personale:

Riepilogo Costo Personale 2020 – Verifica compatibilità Obiettivo L. Finanziaria

Art. 1 comma 71, L. 191/2009 (Legge Finanziaria 2010) – confermato dall'Art. 15 c. 21, L. 135/2012 Come da ultimo modificato dall'art. 1, comma 584, L. 190/2014 Modello Questionario Corte dei Conti sul Bilancio d'Esercizio

		Importi (euro)
TOTALE SPESA PER IL PERSONALE 2004		137.470.317
<i>Al netto di:</i>	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	3.760.046
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	605.802
Totale netto spesa 2004		133.104.469
1,4% della Spesa		1.863.463
Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo	(A)	131.241.006
		Importi (euro)
SPESA PER IL PERSONALE 2020 (CONSUNTIVO)	retribuzioni lorde - fisse e accessorie - corrisposte al personale a tempo determinato e indeterminato	112.280.416
	compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili (co.co.co, convenzioni, somministrazione di lavoro temporaneo, LSU)	518.225
	oneri riflessi a carico datore di lavoro per contributi obbligatori	31.995.240
	IRAP	9.463.798
	spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione tra gli enti	7.378.409
	COSTI RELATIVI al PERSONALE CONNESSI all'EMERGENZA EPIDEMIOLOGICA COVID-19 (PORTATI IN DETRAZIONE)	-4.874.592
	TOTALE SPESA 2020 (CONSUNTIVO)	156.761.496
<i>Al netto di:</i>	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	33.605.371
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	430.322
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	0
Totale netto Spesa 2020	(B)	122.725.803
Differenza tra la spesa 2020 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo		(B)-(A) -8.515.203

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

A seguito dell'emergenza determinata dalla diffusione del virus COVID-19 la Regione Umbria ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio di esercizio 2020 al 30/06/2021. In particolare l'art. 107 comma 3 del DL. 17/03/2020 n. 18 ha stabilito che, per l'anno 2020, il termine del 30 aprile di cui all'articolo 31 del D. Lgs. 23/06/2011 n. 118 per l'adozione dei bilanci di esercizio

dell'anno 2020 è differito al 30/06/2021. Le ulteriori DGR approvate dalla Regione hanno comportato un ulteriore slittamento della chiusura.

Va inoltre evidenziato il fatto che il differimento dei termini per la chiusura del bilancio non ha agevolato l'Azienda nella redazione del Bilancio stesso, dal momento che la mancanza di informazioni precise su alcuni trattamenti contabili, come i ritardi nelle comunicazioni regionali e la mancanza di indicazioni precise da parte del Ministero, non hanno dato all'Azienda un congruo termine per la predisposizione dei documenti.

7. DESTINAZIONE DELL'UTILE

Ai sensi dell'art. 30 del Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011, per l'anno 2020 non ci sono utili da portare a riserve.

8. RAPPORTO ANNUALE DEL CONTROLLO DI GESTIONE

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

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

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

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

Il processo di budget del DAI si articola come segue:

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

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

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

Questo processo, in sintesi, si sviluppa attraverso :

- La presentazione delle proposte "obiettivi di budget" da parte della Direzione ai Responsabili di Dipartimento e di Struttura Complessa o SSD;

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

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

Il budget 2020 : Definizione del processo

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

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

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

La programmazione aziendale 2020 si articola su due livelli :

- ⇒ **Budget d'Azienda**
- ⇒ **Budget di Struttura Complessa**

Il **Budget d'Azienda** deriva dal consolidamento, a livello economico e di attività, dei Budget di **Dipartimento** che ottengono quelli di **Struttura Complessa** .

Il budget 2020 : 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:** risorse umane
- ⇒ **Scheda B:** scheda economica per farmaci , presidi e diagnostici

⇒ **Scheda C:** obiettivi generali previsti per l'anno 2020 per la dirigenza

⇒ **Scheda D:** obiettivi generali previsti per l'anno 2020 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 2020 : 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).

9. ALLEGATI

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2020

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

ALLEGATI

Modello LA anni 2019 e 2020

MOD. LA 2020

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA				OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	901	CONSUNTIVO ANNO	2020

			Macro voci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenze	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
				Beni sanitari	Beni non sanitari	pre stazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo					
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA																	
1A100			Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali														
	1A110		Vaccinazioni														
	1A120		Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie														
1B100			Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati														
1C100			Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro														
1D100			Salute animale e igiene urbana veterinaria														
1E100			Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori														
1F100			Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione														
	1F110		Screening oncologici														
		1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo														
		1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale														
		1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero														
		1F120	Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale														
		1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero														
		1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero														
1G100			Attività medico legali per finalità pubbliche														
1H100			Contributo Legge 210/92														
19999			TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA														
ASSISTENZA DISTRETTUALE																	

2A100			Assistenza sanitaria di base														
	2A110		Medicina generale														
		2A111	Medicina generale - Attività in convenzione														
		2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari														
		2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali														
		2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali														
		2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP														
		2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità														
	2A120		Pediatria di libera scelta														
		2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione														
		2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari														
		2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali														
		2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP														
		2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità														
	2A130		Altra assistenza sanitaria di base														
		2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP														
		2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità														
2B100			Continuità assistenziale														
2C100			Assistenza ai turisti														
2D100			Emergenza sanitaria territoriale														
2E100			Assistenza farmaceutica														
	2E110		Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione														
	2E120		Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale														
		2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta														
		2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto														
	2E130		Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero														
2F100			Assistenza integrativa e protesica														
	2F110		Assistenza integrativa-Totale														
		2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare														
		2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare														
		2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso														
	2F120		Assistenza protesica														
2G100			Assistenza specialistica ambulatoriale	17.188.988	403.338	434.863	2.074.162	6.816.412	24.259.036	49.759	3.526.609	1.257.121	1.853.379	23.006	768.017	12.750	58.667.440
	2G110		Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	17.188.988	403.338	434.863	2.074.162	6.816.412	24.259.036	49.759	3.526.609	1.257.121	1.853.379	23.006	768.017	12.750	58.667.440
		2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	9.969.347	233.611	251.932	1.203.003	3.953.937	14.369.814	28.357	2.045.332	728.939	1.075.452	13.324	445.010	7.206	34.325.264
		2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	3.537.607	81.049	86.651	414.978	1.363.282	4.552.011	10.165	705.322	250.947	370.487	4.634	154.004	2.772	11.533.909
		2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	2.578.443	60.073	65.791	311.234	1.022.463	3.639.008	7.491	528.739	188.807	277.627	3.476	115.002	1.663	8.799.817
		2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	1.103.591	28.605	30.489	144.947	476.730	1.698.203	3.746	247.216	88.428	129.813	1.572	54.001	1.109	4.008.450
		2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa														

	2G120		Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi													
		2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio													
		2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale													
		2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica													
		2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa													
		2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa													
	2G130		Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti													
2H100			Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale													
	2H110		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari													
		2H111	Cure domiciliari													
		2H112	Cure palliative domiciliari													
	2H120		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori, donne, coppie, famiglia (consultori)													
	2H130		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo													
	2H140		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali													
	2H150		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità													
	2H160		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche													
2I100			Assistenza sociosanitaria semi-residenziale													
	2I110		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali													
	2I120		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità													
	2I130		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche													
	2I140		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti													
	2I150		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo													
2J100			Assistenza sociosanitaria residenziale													
	2J110		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali													
	2J120		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità													
	2J130		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche													
	2J140		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti													
	2J150		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita													
	2J160		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo													

2K100			Assistenza termale														
2L100			Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri														
29999			TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	17.188.988	403.338	434.863	2.074.162	6.816.412	24.259.036	49.759	3.526.609	1.257.121	1.853.379	23.006	768.017	12.750	58.667.440
ASSISTENZA OSPEDALIERA																	
3A100			Attività di Pronto soccorso	6.241.559	137.871	145.955	824.747	2.083.060	7.711.549	15.516	1.077.659	384.782	565.679	7.033	235.606	3.880	19.434.896
	3A110		Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	4.080.605	87.632	93.420	521.034	1.312.554	4.969.551	9.631	679.087	242.580	356.273	4.468	148.174	2.217	12.507.226
		3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	2.792.711	57.653	47.917	335.131	853.597	3.035.565	6.421	440.952	157.737	231.199	2.896	95.803	1.663	8.059.245
		3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	1.287.894	29.979	45.503	185.903	458.957	1.933.986	3.210	238.135	84.843	125.074	1.572	52.371	554	4.447.981
	3A120		Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	2.160.954	50.239	52.535	303.713	770.506	2.741.998	5.885	398.572	142.202	209.406	2.565	87.432	1.663	6.927.670
3B100			Assistenza ospedaliera per acuti	80.855.873	1.913.392	1.948.623	11.403.697	28.970.295	102.800.137	213.481	14.989.350	5.343.961	7.873.072	97.816	3.265.478	53.774	259.728.949
	3B110		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	5.360.113	133.542	136.893	758.439	2.028.161	7.395.857	14.980	1.049.406	374.031	551.466	6.869	228.965	3.880	18.042.602
	3B120		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	6.768.847	152.773	155.484	952.638	2.317.749	8.024.417	17.121	1.198.744	426.609	630.111	7.862	260.958	4.435	20.917.748
	3B130		Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	63.471.171	1.502.082	1.529.491	8.952.231	22.741.541	80.798.285	167.469	11.766.463	4.195.582	6.180.774	76.713	2.563.589	42.132	203.987.523
	3B140		Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	5.255.742	124.995	126.755	740.389	1.882.844	6.581.578	13.911	974.737	347.739	510.721	6.372	211.966	3.327	16.781.076
	3B150		Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa														
3C100			Assistenza ospedaliera per lungodegenti														
3D100			Assistenza ospedaliera per riabilitazione														
3E100			Trasporto sanitario assistito														
3F100			Attività trasfusionale														
3G100			Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti														
3H100			Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive														
39999			TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	87.097.432	2.051.263	2.094.578	12.228.444	31.053.355	110.511.686	228.997	16.067.009	5.728.743	8.438.751	104.849	3.501.084	57.654	279.163.845
48888			TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA														
49999			TOTALE GENERALE	104.286.420	2.454.601	2.529.441	14.302.606	37.869.767	134.770.722	278.756	19.593.618	6.985.864	10.292.130	127.855	4.269.101	70.404	337.831.285

MOD. LA 2019

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

STRUTTURA RILEVATA			
REGIONE	UMBRIA	CODICE ENTE	901

OGGETTO DELLA RILEVAZIONE	
CONSUNTIVO ANNO	2019

			Macro voci economiche	Consumi di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale				Ammortamenti	Sopravvenienze Insussistenti	Altri costi	Oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze	Totale
				Beni sanitari	Beni non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari	Ruolo sanitario	Ruolo professionale	Ruolo tecnico	Ruolo amministrativo					
PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA																	
1A100			Sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie, inclusi i programmi vaccinali														
	1A110		Vaccinazioni														
	1A120		Altri interventi per la sorveglianza, prevenzione e controllo delle malattie infettive e parassitarie														
1B100			Tutela della salute e della sicurezza degli ambienti aperti e confinati														
1C100			Sorveglianza, prevenzione e tutela della salute e sicurezza nei luoghi di lavoro														
1D100			Salute animale e igiene urbana veterinaria														
1E100			Sicurezza alimentare - Tutela della salute dei consumatori														
1F100			Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani ed i programmi organizzati di screening; sorveglianza e prevenzione														
	1F110		Screening oncologici														
		1F111	Programmi organizzati svolti in apposita Unità operativa/Centro di costo														
		1F112	Programmi organizzati svolti in ambito consultoriale/ambulatoriale territoriale														
		1F113	Programmi organizzati svolti in ambito ospedaliero														
	1F120		Altre attività di Sorveglianza e prevenzione delle malattie croniche, inclusi la promozione di stili di vita sani e prevenzione nutrizionale														
		1F121	Altre attività svolte in ambito extra-ospedaliero														
		1F122	Altre attività svolte in ambito ospedaliero														
1G100			Attività medico legali per finalità pubbliche														
1H100			Contributo Legge 210/92														
19999			TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA														
ASSISTENZA DISTRETTUALE																	

2A100			Assistenza sanitaria di base														
	2A110		Medicina generale														
		2A111	Medicina generale - Attività in convenzione														
		2A112	Medicina generale - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari														
		2A113	Medicina generale - Prestazioni erogate presso strutture residenziali e semiresidenziali														
		2A114	Medicina generale - Programmi vaccinali														
		2A115	Medicina generale - Attività presso UCCP														
		2A116	Medicina generale - Attività presso - Ospedali di Comunità														
	2A120		Pediatria di libera scelta														
		2A121	Pediatria di libera scelta - Attività in convenzione														
		2A122	Pediatria di libera scelta - Prestazioni erogate nelle cure domiciliari														
		2A123	Pediatria di libera scelta - Programmi vaccinali														
		2A124	Pediatria di libera scelta - Attività presso UCCP														
		2A125	Pediatria di libera scelta - Attività presso Ospedali di Comunità														
	2A130		Altra assistenza sanitaria di base														
		2A131	Altra assistenza sanitaria di base : Assistenza distrettuale e UCCP														
		2A132	Altra assistenza sanitaria di base - Ospedali di Comunità														
2B100			Continuità assistenziale														
2C100			Assistenza ai turisti														
2D100			Emergenza sanitaria territoriale														
2E100			Assistenza farmaceutica														
	2E110		Assistenza farmaceutica erogata in regime di convenzione														
	2E120		Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale														
		2E121	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Diretta														
		2E122	Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello territoriale - Distribuzione Per Conto														
	2E130		Assistenza farmaceutica - erogazione diretta a livello ospedaliero														
2F100			Assistenza integrativa e protesica														
	2F110		Assistenza integrativa-Totale														
		2F111	Assistenza integrativa - Presidi per persone affette da malattia diabetica o da malattie rare														
		2F112	Assistenza integrativa - Prodotti destinati a un'alimentazione particolare														
		2F113	Assistenza integrativa - Dispositivi monouso														
	2F120		Assistenza protesica														
2G100			Assistenza specialistica ambulatoriale	18.066.006	422.907	271.072	2.819.010	6.519.962	23.799.062	93.000	3.495.009	1.052.003	1.956.023	277.908	767.948	23.091	59.563.001
	2G110		Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero	18066006	422.907	271.072	2.819.010	6.519.962	23.799.062	93.000	3.495.009	1.052.003	1.956.023	277.909	767.948	23.091	59.563.002
		2G111	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Attività di laboratorio	10.478.003	244.946	157.042	1.635.011	3.781.978	13.803.037	53.000	2.027.005	610.002	1.135.013	160.947	444.970	13.051	34.544.005
		2G112	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Diagnostica strumentale	3.613.001	84.981	54.014	564.000	1.303.992	4.760.012	18.999	699.002	210.001	391.005	55.982	153.990	5.020	11.913.999
		2G113	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero – Attività clinica	2.710.001	62.987	41.011	423.000	977.995	3.570.009	14.001	524.001	158.000	293.003	41.986	114.992	3.012	8.933.998
		2G114	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Farmaci ad alto costo rimborsati extra tariffa	1.265.001	29.993	19.005	196.999	455.997	1.666.004	7.000	245.001	74.000	137.002	18.994	53.996	2.008	4.171.000
		2G115	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito ospedaliero - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra tariffa														

	2G120		Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi														
		2G121	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività di laboratorio														
		2G122	Assistenza specialistica ambulatoriale Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Diagnostica strumentale														
		2G123	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Attività clinica														
		2G124	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Farmaci ad alto costo rimborsati extra - tariffa														
		2G125	Assistenza specialistica ambulatoriale - Attività prodotta in ambito distrettuale e da terzi - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra - tariffa														
	2G130		Assistenza specialistica ambulatoriale - Trasporto utenti														
2H100			Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale														
	2H110		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Cure domiciliari														
		2H111	Cure domiciliari														
		2H112	Cure palliative domiciliari														
	2H120		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza a minori, donne, coppie, famiglia (consultori)														
	2H130		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo														
	2H140		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disturbi mentali														
	2H150		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con disabilità														
	2H160		Assistenza sociosanitaria distrettuale, domiciliare e territoriale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche														
2I100			Assistenza sociosanitaria semi-residenziale														
	2I110		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali														
	2I120		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con disabilità														
	2I130		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche														
	2I140		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti														
	2I150		Assistenza sociosanitaria semi-residenziale - assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo														
2J100			Assistenza sociosanitaria residenziale														
	2J110		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disturbi mentali														
	2J120		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con disabilità														
	2J130		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone con dipendenze patologiche														
	2J140		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone non autosufficienti														
	2J150		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza alle persone nella fase terminale della vita														
	2J160		Assistenza sociosanitaria residenziale - Assistenza ai minori con disturbi in ambito neuropsichiatrico e del neurosviluppo														

2K100			Assistenza termale														
2L100			Assistenza presso strutture sanitarie interne alle carceri														
29999			TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	18.066.006	422.907	271.072	2.819.010	6.519.962	23.799.062	93.000	3.495.009	1.052.003	1.956.023	277.909	767.948	23.091	59.563.002
ASSISTENZA OSPEDALIERA																	
3A100			Attività di Pronto soccorso	5.520.002	127.972	83.022	861.012	1.991.988	7.271.019	29.000	1.068.003	322.000	597.007	84.972	234.984	7.028	18.198.009
	3A110		Attività diretta di Pronto soccorso e OBI	3.478.001	80.982	52.014	542.011	1.254.992	4.581.012	18.000	673.002	203.000	376.004	53.982	147.990	4.016	11.465.006
		3A111	Attività diretta di PS e OBI per accessi non seguiti da ricovero	2.261.001	52.988	34.009	352.001	815.995	2.978.008	12.000	437.001	132.000	244.003	34.988	95.994	3.012	7.453.000
		3A112	Attività diretta di PS e OBI per accessi seguiti da ricovero	1.217.000	27.994	18.005	190.010	438.997	1.603.004	6.000	236.001	71.000	132.001	18.994	51.996	1.004	4.012.006
	3A120		Accertamenti diagnostici strumentali e consulenze in Pronto Soccorso per accessi non seguiti da ricovero	2.042.001	46.990	31.008	319.001	736.996	2.690.007	11.000	395.001	119.000	221.003	30.990	86.994	3.012	6.733.003
3B100			Assistenza ospedaliera per acuti	76.783.025	1.790.604	1.153.306	11.983.014	27.710.837	101.145.264	399.001	14.855.039	4.472.012	8.309.099	1.181.611	3.265.780	97.385	253.145.977
	3B110		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Hospital	5.375.002	124.972	81.021	839.000	1.939.989	7.080.018	28.000	1.040.003	313.002	582.007	82.973	228.985	7.027	17.721.999
	3B120		Assistenza ospedaliera per acuti - In Day Surgery	6.143.001	142.969	92.024	959.001	2.216.987	8.092.021	32.000	1.188.003	357.001	665.008	94.969	260.982	8.032	20.251.998
	3B130		Assistenza ospedaliera per acuti - In degenza ordinaria	60.274.020	1.405.689	905.240	9.407.012	21.752.872	79.399.207	313.001	11.661.031	3.511.009	6.523.078	926.694	2.563.827	76.302	198.718.982
	3B140		Assistenza ospedaliera per acuti - Farmaci ad alto costo rimborsati extra-tariffa	4.991.002	116.974	75.021	778.001	1.800.989	6.574.018	26.000	966.002	291.000	539.006	76.975	211.986	6.024	16.452.998
	3B150		Assistenza ospedaliera per acuti - Dispositivi ad alto costo rimborsati extra-tariffa														
3C100			Assistenza ospedaliera per lungodegenti														
3D100			Assistenza ospedaliera per riabilitazione														
3E100			Trasporto sanitario assistito														
3F100			Attività trasfusionale														
3G100			Attività a supporto dei trapianti di cellule, organi e tessuti														
3H100			Attività a supporto della donazione di cellule riproduttive														
39999			TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	82.303.027	1.918.576	1.236.328	12.844.026	29.702.825	108.416.283	428.001	15.923.042	4.794.012	8.906.106	1.266.583	3.500.764	104.413	271.343.986
48888			TOTALE COSTI PER ATTIVITA' DI RICERCA														
49999			TOTALE GENERALE	100.369.033	2.341.483	1.507.400	15.663.036	36.222.787	132.215.345	521.001	19.418.051	5.846.015	10.862.129	1.544.492	4.268.712	127.504	330.906.988

MODELLO DI RILEVAZIONE DEI COSTI DEI LIVELLI DI ASSISTENZA DEGLI ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE87

88

89

90

Alla presente relazione del Direttore Generale al bilancio di esercizio 2020 è stato allegato il modello LA anni 2019 e 2020, come prescritto dal D.lgs. 118/2011.

A partire dall'esercizio relativo all'anno 2019, il Ministero della Salute ha adottato, con DM del 24 maggio 2019, nuovi modelli di rilevazione economica CE, SP, LA e CP per l'acquisizione al Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS). Il piano dei conti e dei fattori produttivi precedentemente in uso è stato, dalla Regione dell'Umbria, aggiornato e allineato ai fini dell'implementazione dei nuovi modelli.

Il modello LA 2020, pertanto, è stato redatto in base al nuovo Decreto ministeriale, il quale prevede che gli allegati siano compilati a cura della Regione con riferimento al consolidato regionale.

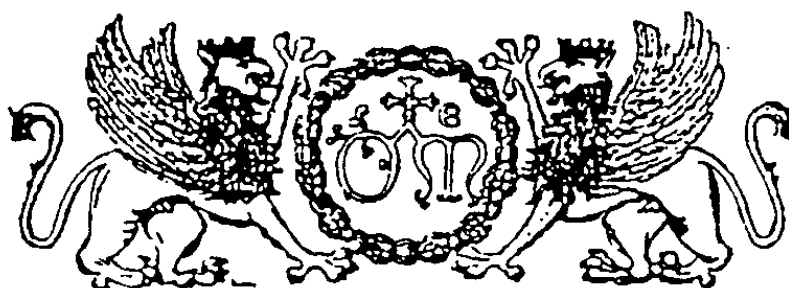
Le categorie dei livelli essenziali di assistenza, erogate presso l'Azienda Ospedaliera di Perugia sono costituite dall'attività specialistica ambulatoriale, dall'attività di Pronto soccorso e dall'assistenza ospedaliera per acuti, identificate rispettivamente, nel modello LA dai codici 2G110, 3A100 e 3B100.

Per quanto attiene le attività LEA, l'attività ambulatoriale fa registrare nel 2019, nel complesso, un decremento nell'impiego di fattori produttivi rispetto all'esercizio precedente del 1,50%; nel dettaglio l'onere per consumi di esercizio è diminuito (-4,85%) e la voce "Costi per acquisti di servizi" (-2,96%); il costo del personale si incrementa del 2,30% mentre quello degli ammortamenti subisce un decremento del 5,25%; le sopravvenienze e le insussistenze subiscono un decremento di oltre il 90% (91,72%); la voce "Altri costi" rimane pressoché invariata; mentre la voce "oneri finanziari, svalutazioni, minusvalenze" 2020 subisce un decremento del 45% rispetto all'anno precedente.

L'attività di assistenza ospedaliera per acuti presenta nel complesso un leggero incremento dei costi dei fattori produttivi nel 2020 rispetto all'esercizio precedente (+2,60%). Nello specifico l'onere per consumi di esercizio dell'assistenza ospedaliera è aumentato del +5,34%, il costo per l'acquisto di servizi è aumentato del 3,61%, il costo del personale è incrementato del 2,05%, gli ammortamenti fanno registrare un decremento del -5,25%, le sopravvenienze e le insussistenze diminuiscono del 91,72%, la voce altri costi rimane stabile mentre gli oneri finanziari, svalutazioni e minusvalenze diminuiscono del 44,78%.

Da ultimo si evidenzia che le risorse afferenti all'attività di Pronto Soccorso sono in aumento del 6,8% rispetto all'esercizio precedente.

Complessivamente i costi Totali del 2020 sono aumentati di € 6.924.297 pari al 2,09% rispetto all'anno 2019.



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

AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

BILANCIO D'ESERCIZIO

ANNO 2020

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

TEMPI DI PAGAMENTO DELLE FORNITURE DI BENI E SERVIZI

Il legislatore, negli ultimi anni, ha posto una forte attenzione sui tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni. In tale contesto si inserisce l'obbligo introdotto dall'art. 8 del D.L. 24/4/2014 n. 66, di rilevare i tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture attraverso un apposito strumento denominato "Indicatore di tempestività dei pagamenti", elaborato secondo le specifiche tecniche definite con il DPCM 22/9/2014, e da pubblicare nel sito internet aziendale nella sezione "Amministrazione trasparente".

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha elaborato, secondo le indicazioni del DPCM 22/9/2014, gli indicatori trimestrali e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per il 2019 e li ha pubblicati sul proprio sito internet nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE – Pagamenti dell'Amministrazione"; da tale strumento emerge, su base annua, un **indicatore pari a -28,82**, dato che deve essere letto nel senso che **l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha mediamente effettuato i pagamenti in anticipo di 31,18 giorni rispetto al termine ordinario di scadenza di 60 giorni**. In altri termini le fatture pervenute all'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel periodo Gennaio - Dicembre 2020, sono state pagate in una media di 30 giorni dalla data di arrivo. Il calcolo è stato effettuato su circa 22.200 documenti di addebito (fatture e richieste equivalenti di pagamento) per un ammontare di oltre 135 milioni di euro di pagamenti. Di seguito il dettaglio dei pagamenti per anno documento:

Anno di emissione delle fatture	N. documenti	Importo pagato	%
2020	20307	123.161.428,85	91,0%
2019	1811	11.869.692,80	8,8%
2018	33	134.906,69	0,1%
2017	16	24.423,87	0,0%
ante 2017	52	79.557,14	0,1%
totale	22219	135.270.009,35	100,0%

Dall'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito internet dell'Azienda emerge che vi sono una serie di documenti apparentemente pagati oltre i termini fissati dalla normativa vigente (D. Lgs. 231/2002 e art. 62 D.L. 1/2012). Tali situazioni ammontanti complessivamente ad € 9.134.892,82 sono state portate all'attenzione dei centri di spesa che hanno trattato le relative pratiche; i centri di spesa hanno individuato le cause che hanno determinato pagamenti eccedenti i termini ordinari esplicitandole in apposite relazioni. L'ammontare del debito pagato oltre i termini ammonta a circa il 6% del totale dei pagamenti.

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

Sulla base di tali relazioni è stato costruito il prospetto che evidenzia per macro aggregati l'importo del debito pagato oltre i termini si è cercato di analizzare le differenti situazioni, come si evidenzia

dalla tabella solo il 4% del debito è stato pagato in ritardo per ragioni attribuibili all'azienda, che, contestualizzate nel pieno dell'emergenza COVID19, rappresentano un dato di trascurabile entità, dal momento che l'azienda è riuscita comunque a mantenere un indicatore di tempestività dei pagamenti negativo.

Si evidenziano inoltre i provvedimenti adottati per il miglioramento dei tempi di pagamento relativi ai fornitori di beni e servizi:

- Con la deliberazione n. 2416 del 22/12/2004 *“Introduzione della procedura SAP – Disposizioni relative alle competenze e all'organizzazione dell'Azienda”* sono state dettate disposizioni inerenti il ciclo passivo ed è stata effettuata la mappatura dei processi di acquisto.
- Con la deliberazione n. 1489 del 31/12/2007 *“Recepimento dei principi contabili e procedure minime di controllo di cui alla DGRU n. 2281 del 20/12/2006 – Misure di adeguamento”* sono state dettate ulteriori disposizioni riguardo al ciclo passivo.
- In attuazione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze 5/3/2007 sono state impartite le disposizioni della codifica SIOPE dei documenti di pagamento.
- Con note prot. n. 7331 del 1/4/2008 e n. 19821 del 23/9/2008 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 48 bis del DPR 602/1973 in merito alle verifiche sui pagamenti di importo superiore ai diecimila euro.
- Con la lettera prot. n. 10718 del 11/5/2011 sono state impartite disposizioni attuative di quanto previsto dall'art. 3 della L. 13/8/2010 n. 136 in merito alla tracciabilità dei flussi finanziari.
- Con le lettere prot. n.12183 del 25/5/2011 e n. 10462 del 14/5/2012 sono state impartite disposizioni operative in merito all'applicazione delle norme in tema di controlli sulla regolarità della posizione contributiva dei fornitori (DURC)
- Con le lettere del 13/1/2015, del 22/4/2015 e 12/10/2016 sono state impartite disposizioni operative in merito all'applicazione delle norme in tema di scissione dei pagamenti (split payment) – art. 1 comma 629, lettera b) della L. 23/12/2014 n. 190.

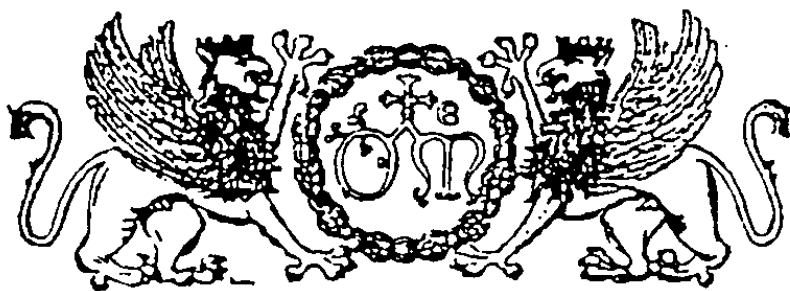
Con le deliberazioni n. 1719 del 9/12/2009, n. 50 del 10/1/2013 e n. 504 del 20/03/2015 le disposizioni stabilite negli atti sopra richiamati sono state coordinate ai fini di quanto previsto dall'art. 9, comma 1 lettera a) n° 1 del D.L. 78/2009. Con tali atti è stato approvato e successivamente aggiornato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

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Marcello Giannico

IL DIRETTORE DELLA DIREZIONE
CONTABILITÀ E BILANCIO
Dott.ssa Angela Paoletti

CASISTICA DELLE SITUAZIONI CHE HANNO CAUSATO RITARDI NEI PAGAMENTI NELL'ANNO 2020

			DIREZIONE FARMACIA	DIREZIONE ACQUISTI E APPALTI	DIREZIONE MEDICA OSPEDALIERA	DIREZIONE TECNICO PATRIMONIALE	DIREZIONE ECONOMATO e S.A.	DIREZIONE SERVIZI INFORMATICI	TOTALE
CASO 1	Fatture stornate per l'intero importo da note di credito emesse a distanza di tempo dall'arrivo della fattura	IMPORTO	-52.938,50	-69.660,91	0	0	0	0	-122.599,41
CASO 2	Fatture stornate parzialmente con nota di credito: in tale categoria rientrano situazioni dove si è aperto un contenzioso con i fornitori e dove solo in esito alla definizione del contenzioso è stato possibile chiarire la parte di addebito da pagare e quella da far annullare	IMPORTO	11.620	18.899	0	0	0	0	30.519
CASO 3	Fatture contestate : tale categoria ricomprende situazioni nelle quali l'Azienda ha contestato la fornitura, la fattura o chiesto chiarimenti al fornitore ed ha effettuato il pagamento solo dopo che le contestazioni sono state composte o i chiarimenti sono stati forniti	IMPORTO	3.091,00	92.477,26	0	0	1.307.004,82		1.402.573,08
CASO 4	DURC irregolare: in diversi casi il pagamento della fattura è stato ritardato in quanto pur essendo il credito certo, liquido ed esigibile non si è potuto pagare in quanto il DURC risultava irregolare. Il pagamento è avvenuto solo quando il DURC è divenuto regolare o gli Enti previdenziali hanno fornito le informazioni necessarie per attivare l'intervento sostitutivo ex art. 4 comma 2 DPR 207/2010.	IMPORTO	10.792,16	15.561,03	0	0	5.416,67	0	31.769,86
CASO 5	Data arrivo fattura: le fatture di tale gruppo sono state pagate nei termini in quanto domiciliate e il mandato è emesso solo a regolarizzazione o risultano pagate in ritardo solo in quanto l'operatore, nella fase di caricamento in contabilità dei documenti, ha indicato una data di arrivo fattura anteriore alla data reale	IMPORTO							
CASO 6	Fatture pagate con ritardo per difficoltà amministrative o burocratiche: in tale categoria rientrano le situazioni nelle quali a determinare il ritardo dei pagamenti sono intervenuti fattori quali lo smarrimento della fattura o del documento di trasporto, la mancanza dei rapporti di lavoro, il mancato perfezionamento del contratto, la necessità di rettificare gli ordini, i disallineamenti tra il documento di trasporto e il buono di carico	IMPORTO	416.289,91	18.115,22	0	40.066,67	723.968,75	86.504,34	1.284.944,89
CASO 7	Verifiche e collaudi: fatture pagate in ritardo in quanto emesse prima delle verifiche o dei collaudi previsti in sede di contratto. Tali fatture pur registrate in contabilità alla data del loro arrivo è stato possibile pagarle solo una volta concluse le verifiche o i collaudi.	IMPORTO		443.298,63	0	0	0	15.620	458.918,63
CASO 8	Fatture pagate in ritardo: la categoria comprende tutti i casi in cui il ritardato pagamento è dipeso da fattori aziendali (disguidi, forte mole di lavoro del periodo, momentanee carenze di personale, momentanee inefficienze delle procedure informatiche, messa a regime di complesse e corpose innovazioni normative ...)	IMPORTO		2.887,87	1.710.486,93	116.875,53	4.118.795,67	48.664,34	5.997.710,34
CASO 9	Congruità prezzi ANAC: fatture pagate in ritardo in attesa di rilascio parere di congruità Autorità Anticorruzione, ai sensi art. 163, comma 9 D.Lgs 50/2016 e smi	IMPORTO		51000					51000
TOTALE			388.854,57	572.578,10	1.710.486,93	156.942,2	6.155.185,91	150.788,68	9.134.892,82



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

QUESTIONARIO COVID
ALLEGATO AL
BILANCIO DI ESERCIZIO

ANNO 2020

RELAZIONE COVID – 19 - ANNO 2020

ASSISTENZA TERRITORIALE

1) Specificare le misure di identificazione e gestione dei contatti adottate, come indicato dall'articolo 1, comma 1, del decreto legge n. 34/2020 (servizio di sorveglianza).

A seguito della dichiarazione di emergenza internazionale di salute pubblica per il coronavirus (PHEIC) dell'Organizzazione mondiale della sanità del 30 gennaio 2020 e della delibera del Consiglio dei Ministri del 31 gennaio 2020, con la quale è stato dichiarato lo stato di emergenza sul territorio nazionale relativo al rischio sanitario connesso all'insorgenza di patologie derivanti da agenti virali trasmissibili, l'Azienda ha immediatamente posto in essere tutte le iniziative di carattere straordinario ed urgente necessarie ad acquisire la disponibilità di beni e servizi al fine di poter fronteggiare adeguatamente possibili situazioni di pregiudizio per la collettività.

In primo luogo, occorre evidenziare che questa Azienda è stata individuata dall'Unità Strategica Emergenza Coronavirus della Regione Umbria quale referente per il coordinamento della gestione degli esami sierologici e per la valutazione degli aspetti tecnico-scientifici coinvolgenti l'intero territorio regionale (DGR N. 916 del 14-10-2020). Tale ruolo ha chiamato l'Azienda a dare concreta esecuzione alle indicazioni provenienti dalla Direzione Generale della Programmazione Sanitaria del Ministero della Salute investendo risorse per dare risposte al territorio regionale, in particolare per quanto riguarda l'acquisto di diagnostici necessari alla effettuazione dei tamponi per il tracciamento.

Al di là delle risorse di personale e alle modifiche organizzative, il costo dei diagnostici impiegati per tale attività ammonta ad euro 5.162.740, a fronte di oltre 127 mila tamponi effettuati per il territorio della Asl Umbria 1, se l'Azienda avesse potuto applicare la tariffa omnicomprendiva concordata a livello regionale il 16/04/2020 avrebbe dovuto fatturare all'ASL Umbria 1 un importo di euro 5.388.276,72; fermo restando che da tariffario il totale delle prestazioni avrebbero sviluppato un valore di euro 9.854.428,60.

Per quello che concerne il personale 118, gli infermieri sono stati impiegati per incrementare il personale di workstation per adeguare gli standard nazionali e gestire l'incremento del traffico telefonico da Covid; gli autisti di ambulanza per incrementare di un ulteriore equipaggio per far fronte all'emergenza territoriale.

Si riporta di seguito il dettaglio del personale impiegato :

Tipologia di contratto	Qualifica	Numero personale	Costo sostenuto competenza 2020
Assunzioni Tempo Determinato	CPS Infermiere	6	117.606,36 €
	Op. Tec. Specializzato Autista Ambulanza	3	71.494,60 €
Totali		9	189.100,96 €

- 2) **Con riferimento alla stipula di contratti con strutture alberghiere (Covid Hotel, articolo 1, comma 2, del decreto legge n. 34/2020) si chiede di indicare i bandi predisposti, le strutture recettive reclutate e il costo sostenuto distinguendo il personale dedicato (figura, tipologia contratto e costo).**

Non ricorre

- 3) **Con riferimento all'implementazione e incremento delle attività di assistenza domiciliare integrata (ADI) per pazienti Covid o sospetti Covid, e soggetti fragili tutelati ai sensi del capo IV del dPCM LEA (articolo 1, comma 4, del decreto legge n. 34/2020), si richiede di dettagliare quanto segue:**

Non ricorre

- 4) **Rafforzamento dei servizi infermieristici (articolo 1, comma 5, del decreto legge n. 34/2020), al riguardo si richiede di compilare la seguente tabella con il dettaglio della ripartizione delle risorse impiegate:**

Indicare numero di infermieri IF/IC reclutati con relativo costo	
Servizi infermieristici a supporto delle USCA	
- Attività svolta - Numero di risorse impiegato e tipo di contratto - Costo sostenuto classificandolo nelle diverse aree sanitarie d'intervento	
Servizi infermieristici per il potenziare l'ADI	
- Attività svolta - Numero di risorse impiegato e tipo di contratto - Costo sostenuto classificandolo nelle diverse aree sanitarie d'intervento	
Servizi infermieristici per equipe assistenza primaria	
- Attività svolta - Numero di risorse impiegato e tipo di contratto - Costo sostenuto classificandolo nelle diverse aree sanitarie d'intervento	

- 5) **In merito all'attivazione delle USCA (articolo 1, comma 6, del decreto legge n. 34/2020) compilare quanto segue:**

Non ricorre

Numero USCA	
Attività svolta e modalità di lavoro, l'integrazione con i servizi di sanità pubblica, cure primarie e con i Centri della Salute	
Numero personale impiegato, figura professionale, tipo di contratto	
Il numero di visite domiciliari effettuate, il numero di tamponi, i monitoraggi telefonici, le ecografie pleuro-polmonari	

- 6) Per l'attivazione degli Assistenti Sociali (articolo 1, comma 7, del decreto legge n. 34/2020), si chiede di specificare il numero di risorse reclutate, il tipo di contratto e il dettaglio circa il reclutamento e l'effettiva presa in servizio di tali profili professionali.**

Non ricorre

- 7) Riguardo l'attivazione degli psicologi (articolo 1, comma 7-bis, del decreto legge n. 34/2020) si chiede di specificare il numero di risorse reclutate, il tipo di contratto e il dettaglio circa il reclutamento e l'effettiva presa in servizio di tali profili professionali nonché il costo sostenuto.**

Non ricorre

- 8) Integrazioni MMG e PLS e retribuzione dell'indennità di personale infermieristico a supporto MMG (articolo 1, comma 9, del decreto legge n. 34/2020):**

- **Numero infermieri MMG - Costo indennità per personale infermieristico**
- **Numero di risorse impiegato e tipo di contratto**
- **Costo sostenuto**

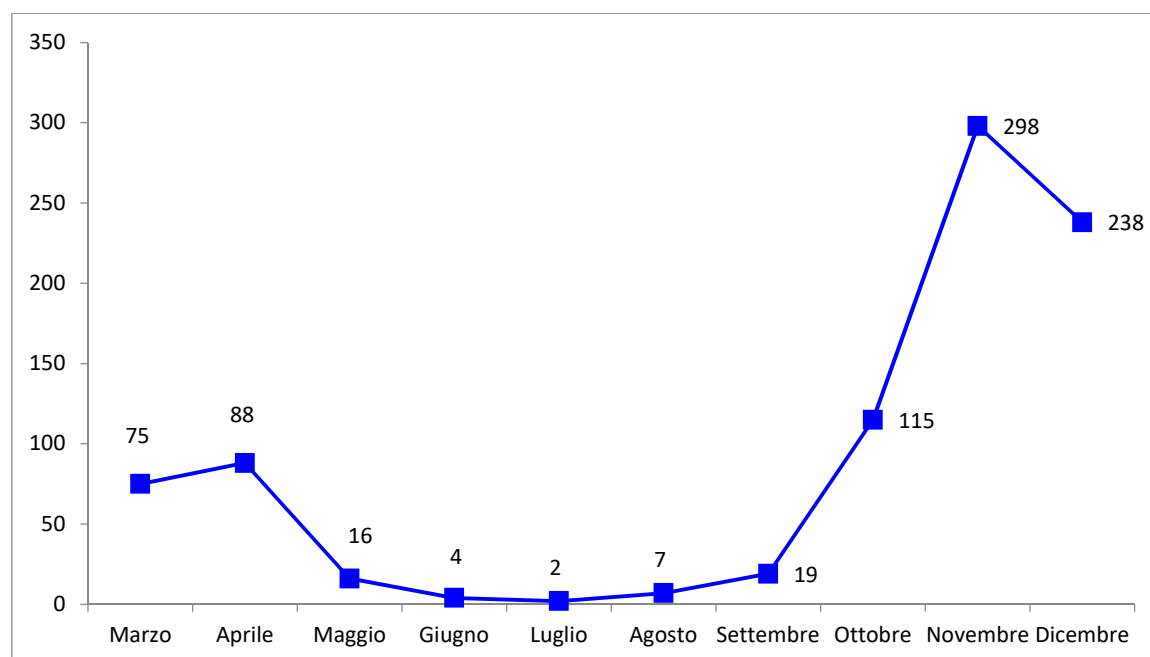
Non ricorre

- 9) Relazionare sull'attività svolta della Mobilità attiva extraregionale e intraregionale per pazienti Covid 19 aggiornata al 31/12/2020.**

Premesso tutto quanto riportato nella Relazione sulla gestione, relativamente all'impatto che la Pandemia da Covid19 ha avuto sulla produzione dell'Azienda, ovvero una riduzione complessiva della produzione per di 19,9 milioni di euro, nel corso dell'anno l'ospedale ha subito una vera e propria rivoluzione organizzativa: sono stati differenziati i percorsi per pazienti COVID e non COVID, durante la prima ondata sono state sospese le attività chirurgiche in elezione (successivamente svolte presso le case di cura private) e quelle di specialistica ambulatoriale; molti reparti sono stati riconvertiti in reparti COVID, altri sono stati accorpati, sono stati aumentati i letti di rianimazione, è stato allestito un ospedale militare e successivamente sono stati allestiti un ospedale campo e modulo di terapia intensiva estero all'ospedale. Insomma l'Azienda Ospedaliera ha subito uno stravolgimento molto importante da un punto di vista organizzativo e soprattutto in pochi mesi. Nell'anno

2020 i dimessi con diagnosi di COVID19 sono stati 862 distribuiti come rappresentato nella figura 1.

Figura 1. Dimessi con diagnosi di COVID19. Anno 2020



Fonte SDO

Analizzando i dati dal punto di vista della mobilità si evince dalla tabella 1 la distribuzione di essa per ASL di residenza. La valorizzazione è tratta dall'ultimo invio (sesto invio) fatto nel corso dell'anno 2020 per la mobilità e che rappresenta il dato definitivo dell'Azienda Ospedaliera di Perugia al netto di ulteriori indicazioni e contestuale riapertura della schede di dimissione ospedaliera (SDO).

Tabella 1. Valorizzazione dimessi con diagnosi di COVID19 per provenienza.

Anno 2020

Provenienza	Dimessi	Valorizzazione
Asl Umbria 1	747	5.611.391,00
Asl Umbria 2	74	675.887,00
Extraregione	29	227.884,00
Stranieri	12	43.434,00
Totale	862	6.558.596,00

Fonte SDO

Se si va ad analizzare il dato per distretto di provenienza per quanto riguarda i pazienti residenti nella regione Umbria si evince (Tabella 2) come l'Ospedale Santa Maria della Misericordia abbia, anche per il COVID19, svolto le funzioni di ospedale cittadino, infatti il 54,2% dei dimessi per COVID19 umbri (48,8% del fatturato per pazienti umbri) proveniva dal distretto del Perugino (Perugia, Corciano e Torgiano). L'11,7% degli umbri (12,5% del fatturato regionale) era residente nel distretto dell'Assisano, mentre il 10,0% (11,9% del fatturato umbro) degli umbri proveniva dal distretto del Lago Trasimeno. Per i restanti

residenti in Umbria le percentuali di dimessi e di fatturato si sono attestate su valori inferiori al 7%.

Tabella 2. Valorizzazione dimessi con diagnosi di COVID19 per distretto umbro di provenienza. Anno 2020

Distretto	Dimessi	Valorizzazio ne
DISTRETTO ALTO CHIASCIO	20	199.038,00
DISTRETTO ALTO TEVERE	32	222.249,00
DISTRETTO DEL PERUGINO	445	3.071.165,00
DISTRETTO DELL'ASSISANO	96	786.636,00
DISTRETTO DELLA MEDIA VALLE DEL TEVERE	72	584.044,00
DISTRETTO DEL LAGO TRASIMENO	82	748.259,00
DISTRETTO FOLIGNO	37	430.756,00
DISTRETTO VALNERINA	02	10.043,00
DISTRETTO SPOLETO	11	56.106,00
DISTRETTO TERNI	08	53.834,00
DISTRETTO NARNI-AMELIA	01	11.309,00
DISTRETTO ORVIETO	15	113.839,00
Totale	821	6.287.278,00

Il 70% dei dimessi umbri COVID19 si concentra in sei comuni della regione: Perugia (46,7%), Corciano (6,0%), Bastia Umbra (5,5%), Assisi (4,3%), Magione (3,7%) e Foligno (2,8%). Il fatturato di questi comuni rappresenta il 66,4% del totale umbro (€ 4.174.165).

Analizzando la mobilità per pazienti provenienti da fuori regione si nota come essi rappresentino il 3,4% del totale dei dimessi del COVID19, corrispondente al 3,5% del totale del fatturato. La provenienza principale (circa un terzo degli extraregione) è il Lazio (€ 227.884,00) come mostrato dalla tabella 3.

Tabella 3. Valorizzazione dimessi con diagnosi di COVID19 per regione di provenienza. Anno 2020

Regione	Dimessi	Valorizzazione
LAZIO	10	61.443,00
CAMPANIA	4	19.299,00
CALABRIA	3	25.628,00
LOMBARDIA	2	50.141,00
FRIULI VENEZIA GIULIA	2	8.844,00
TOSCANA	2	6.396,00
PIEMONTE	1	34.546,00
VENETO	1	5.744,00
EMILIA ROMAGNA	1	5.493,00
ABRUZZO	1	3.802,00
PUGLIA	1	2.126,00
SICILIA	1	4.422,00

Regione	Dimessi	Valorizzazione
Totale	29	227.884,00

Spostando il focus sugli stranieri (Tabella 4) si evince che l'1,4% del totale dei dimessi, pari allo 0,7% del fatturato, sia rappresentato da essi.

Tabella 4. Valorizzazione dimessi con diagnosi di COVID19 per stato di provenienza. Anno 2020

Regione	Dimessi	Valorizzazione
PERU'	2	10.166,00
ALBANIA	1	3.802,00
FRANCIA	1	4.422,00
REGNO UNITO	1	4.422,00
ROMANIA	1	2.184,00
UCRAINA	1	5.744,00
MACEDONIA DEL NORD	1	637,00
REPUBBLICA Ceca	1	3.802,00
BURKINA FASO	1	3.801,00
SIERRA LEONE	1	652,00
ARGENTINA	1	3.802,00
Totale	12	43.434,00

AREA OSPEDALIERA

10) Incremento posti letto in terapia intensiva e posti letto di terapia semi-intensiva. Relazionare su misure straordinarie in attesa di completamento Deliberazione della Giunta Regionale del 19/06/2020 n. 483

Al fine di poter fronteggiare l'emergenza da Covid_19 sono stati allestiti 14 nuove postazioni di Terapia Semintensiva di cui 4 in UTIR, 4 in Pneumologia e 6 in corrispondenza della MIV.

Inoltre, grazie alla riattivazione della vecchia Terapia Intensiva, al secondo piano del Blocco D, sono state attivate 12 postazioni di Terapia Intensiva.

LINEE PROGETTUALI	Posti Letto Attivati	Costo Sostenuto per INVESTIMENTI	N. Risorse Umane Dedicate	Costo Sostenuto per Risorse Umane
INCREMENTO POSTI LETTO TERAPIA INTENSIVA	12		24 infermieri 7 OSS 7anestesisti/rianimator	1.649.370,56
INCREMENTO POSTI LETTO TERAPIA SEMI-INTENSIVA	14		25 infermieri 10 OSS 12 medici	2.168.843,90
RISTRUTTURAZIONE E AMMODERNAMENTO PRONTO SOCCORSO				0
EMERGENZA TERRITORIALE				0
TOTALE	26		85	3.818.214,46

11) Relazionare su interventi di ristrutturazione e ammodernamento pronto soccorso dei presidi ospedalieri pubblici ricompresi nella rete dell'emergenza urgenza regionale (articolo 2, comma 4, del decreto legge n. 34/2020).

Non sono stati effettuati interventi di ristrutturazione e ammodernamento del Pronto Soccorso. E' invece stato previsto un intervento di ristrutturazione e riorganizzazione funzionale, nell'ambito del Progetto di Riordino della Rete Ospedaliera per Emergenza Covid_19

12) Relazionare su acquisto/noleggio di ambulanze e trasporto Covid (articolo 2, comma 5, del decreto legge n. 34/2020).

Nel contesto emergenziale pandemico l'Azienda è dovuta ricorrere al potenziamento del servizio di trasporto sanitario ricorrendo all'estensione del servizio esistente, se pure con modalità più marcate. Per ridurre al minimo le possibilità di contagio, tutti i trasferimenti dei pazienti positivi (o anche solo sospetti tali), dal Pronto Soccorso alle strutture di degenza o da queste alla Radiologia sono stati effettuati con l'utilizzo di mezzi navetta esterni all'ospedale.

Tale modalità organizzativa, ha avuto una buona ripercussione sul contenimento dei contagi all'interno della Struttura, ma dal punto di vista economico non poteva non determinare incrementi di costi. Per di più, con l'aumentare degli accessi dei pazienti COVID, sono cominciati ad aumentare i tempi di attesa per gli spostamenti, direttamente proporzionali ai tempi necessari per la sanificazione dei mezzi di trasporto effettuata tra un paziente e l'altro. Si è ravvisata a questo punto la necessità di estendere ulteriormente il servizio in termini di numero di mezzi e ore di stazionamento.

Per tale ragione sono state attivate, all'interno dell'ospedale, delle postazioni fisse 118., gestite da Associazioni di volontariato già convenzionate con l'Azienda. Dal 1° luglio è stato inoltre attivato il servizio di trasporto tramite ambulanza dall'ospedale verso il domicilio in caso di isolamento fiduciario e/o per dimissione protetta e/o verso le altre Strutture sanitarie COVID della Regione Umbria. Per tale attività si è ricorso anche all'utilizzo delle Associazioni di Volontariato insistenti nel territorio dei Comuni di Perugia e Corciano. Si riepilogano di seguito i costi:

Servizio trasporto sanitario da privato	euro	345.853,70
Postazioni fisse all'interno dell'Azienda	euro	235.473,30
Sanificazione ambulanze con ozono per trasporto COVID	euro	1.324.528, 00

13) Personale introdotto per il potenziamento degli organici sia per il comparto che personale medico (articolo 2, del decreto legge n. 34/2020) precisando quanto segue:

Potenziamento Mezzi di Soccorso (art. 2 co.5 DL. 34/2020):

Per quello che concerne il personale 118, gli infermieri sono stati impiegati per incrementare il personale di workstation consentendo l'adeguamento agli standard nazionali e gestire l'incremento del traffico telefonico da Covid; sono stati impiegati infermieri anche per affiancare gli autisti di ambulanza creando un ulteriore equipaggio per far fronte all'emergenza territoriale.

Si riporta di seguito il dettaglio del personale impiegato:

-

Tipologia di contratto	Qualifica	Numero personale	Costo sostenuto competenza 2020
Assunzioni determinate	CPS Infermiere	6	117.606,36 €
	Op. Tec. Specializzato Autista Ambulanza	3	71.494,60 €
Totali		9	189.100,96 €

-

Potenziamento terapie intensive

È stata attivata una nuova Unità di Terapia Intensiva con 12 posti letto per la gestione dei pazienti Covid+; il personale è stato integrato a quello proveniente da altre strutture per garantire l'assistenza medica ed infermieristica dei suddetti pazienti;

Di seguito è riportato il dettaglio del personale

Tipologia di contratto	Qualifica	Numero personale	Costo sostenuto competenza 2020
Assunzioni Tempo Determinato	Dirigente Medico - Specializzando	4	149.068,94 €
	Dirigente Medico (*)	1	37.787,57 €
	CPS Infermiere	16	68.643,20 €
	Operatore Socio Sanitario	4	108.468,11 €
Totale assunzioni Tempo Determinato		25	363.967,82 €
Contratti libero professionali personale in quiescenza	Dirigente Medico	2	54.185,74 €
Totale generale		27	418.153,56 €
(*) NB: si tratta di un medico inizialmente assunto come specializzando che ha conseguito la specializzazione nel corso del 2020, e per tale motivo, è stato rilevato per una parte dell'anno tra i "Dirigenti Medici - Specializzandi" e successivamente tra i "Dirigenti Medici"			

- 14) Con riferimento al personale medico laureati, abilitati e non specializzati e infermieri inseriti nell'apposito elenco per il supporto alle USCA, alle ulteriori attività di assistenza territoriale domiciliare integrata, nonché per la sorveglianza nelle RSA e nei Covid hotel,

Non ricorre

LISTE D'ATTESA

(articolo 29, decreto legge 104/2020)

Si relazioni in merito al quorum del personale utilizzato ed il relativo costo in relazione alle predette attività. Si chiede, altresì, un quadro di rendiconto relativo al ricorso alle prestazioni aggiuntive ricomprese negli strumenti straordinari previsti dalla norma, distinguere tra:

- Screening: relazione su recupero delle prestazioni di screening e costi riguardanti le prestazioni aggiuntive della dirigenza medica e del comparto (unità e costo) art. 29, comma 3 lettera a), b) e c) del DL 104/2020.
- Prestazioni di Specialistica Ambulatoriale: relazione su recupero delle prestazioni di specialistica ambulatoriale e costi riguardanti le prestazioni aggiuntive della dirigenza medica e del comparto (unità e costo) art. 29, comma 3 lettera a), b) e c) del DL 104/2020.
- Ricoveri - relazione su recupero/riassorbimento dei ricoveri e costi riguardanti sia le prestazioni aggiuntive della dirigenza medica e del comparto (unità e costo) art. 29 DL 104/2020, che del reclutamento di personale (numero assunzioni, tipo di contratto e costo) come previsto dall'art. 2-bis, 2-ter del DL 18/2020.

A) RECUPERO DELLE PRESTAZIONI AMBULATORIALI SOSPENSE

In data 6 Luglio 2020 Umbria Salute e Umbria Digitale, in nome e per conto della Regione, hanno inviato alle Aziende Sanitarie e Ospedaliere i dati relativi alle prestazioni di specialistica ambulatoriale classificate come sospese durante il periodo 8 Marzo- 22 giugno 2020 per l'emergenza COVID-19. Per quanto riguarda quest'Azienda erano state segnalate come sospese 54.261 prestazioni.

Tenuto conto che durante il periodo di lockdown quest'Azienda aveva comunque assicurato l'erogazione delle prestazioni a vario titolo non differibili, ivi comprese quelle dell'area onco-ematologica, ed autorizzato varie Strutture ad eseguire anche le prestazioni di controllo per tutti i pazienti affetti da patologie croniche a rischio di aggravamento del quadro clinico, si è proceduto quindi ad un'attenta analisi nel merito di quanto rendicontato.

Dal dato di partenza si è proceduto alla sottrazione delle prestazioni per le quali, dalle prime sommarie verifiche, non ne risultava la sospensione, pervenendo subito rispetto al dato iniziale a 39.745 prestazioni individuate come sospese.

Successivamente si è proceduto alla ripartizione del dato tra le singole Strutture, individuando al loro interno prestazioni traccianti, ovvero prestazioni di cui si aveva certezza della loro erogazione anche durante l'emergenza COVID-19, da utilizzare come campione per ulteriori e più approfondite verifiche sia tramite i gestionali in uso presso le Strutture, sia direttamente con il personale ivi operante.

A titolo esemplificativo erano state individuate, tra le altre, le seguenti prestazioni:

- rimozione apparecchio gessato per la S.C. Ortopedia e Traumatologia;
- iniezioni intravitreali presso la S.C. Clinica Oculistica;
- infusioni di chemioterapici presso la S.C. Oncologia Medica;

che, per le loro peculiarità, non potevano essere state oggetto di sospensione.

La Direzione Sanitaria, tramite le sue articolazioni, ha quindi proceduto al controllo sulla singola prestazione e sull'assistito e da ciò si sono evidenziate criticità nelle modalità di estrazione dei dati.

Dalle risultanze delle verifiche eseguite, è stato attivato un costante e collaborativo confronto pressochè giornaliero con i tecnici di Umbria Salute e Umbria Digitale, per comprendere la *ratio* delle modalità di estrazione dei dati, anche tenuto conto della complessità dell'organizzazione ambulatoriale di quest'Azienda.

Da questo confronto è emerso innanzi tutto che le modifiche apportate a livello regionale alla fine del mese di aprile 2020 alle modalità di esecuzione della *cd* "validazione dell'erogato" eseguite con effetto retroattivo, aveva comportato una mancata contabilizzazione delle prestazioni erogate.

MISURE ADOTTATE

Pertanto questa Direzione a partire dal mese di luglio 2020, avuto contezza della possibile causa del problema di estrazione, ha da subito deciso di procedere con la massima urgenza alla riprocessazione di tutti i piani di lavoro CUP dal mese marzo fino a quello di giugno u.s., avvalendosi della preziosa collaborazione del personale del CUP aziendale, oltre a dare opportuna informazione alle Strutture interessate delle nuove indicazioni operative relative alla validazione dell'erogato.

Contestualmente a ciò proseguiva l'attività di verifica e di riscontro incrociato dei dati che portava in ogni caso all'individuazione, per la numerosità delle prestazioni in sospeso, di aree di criticità che riguardavano la gran parte delle Strutture Complesse, come peraltro confermato dalle segnalazioni che giungevano all'URP. Successivamente si è proceduto all'inevitabile coinvolgimento delle singole Strutture Complesse per la verifica al loro interno nel merito delle prestazioni segnalate come sospese.

Tale attività ha permesso di eseguire un'ulteriore pulizia del dato con la seguente costante riduzione del numero delle prestazioni sospese.

La mancata corrispondenza del dato sulle prestazioni realmente sospese era pertanto da imputare alle seguenti cause:

- 1) l'oramai nota modifica con effetto retroattivo della procedura di validazione dell'erogato;
- 2) prestazioni recuperate mediante accettazione CUP con una nuova impegnativa in luogo della iniziale, in quanto non più in possesso dell'assistito, senza poter cancellare da parte dello sportello CUP quella precedente, in quanto tale funzione era stata disabilitata a livello regionale per evitare gli annullamenti "di comodo".
- 3) Mancata presentazione dell'assistito sia al primo appuntamento che alla successiva riprogrammazione, senza aggiornamento della banca dati CUP;
- 4) Recupero della prestazione con la vecchia prenotazione senza l'esecuzione della nuova accettazione e/o la corretta validazione dell'erogato.

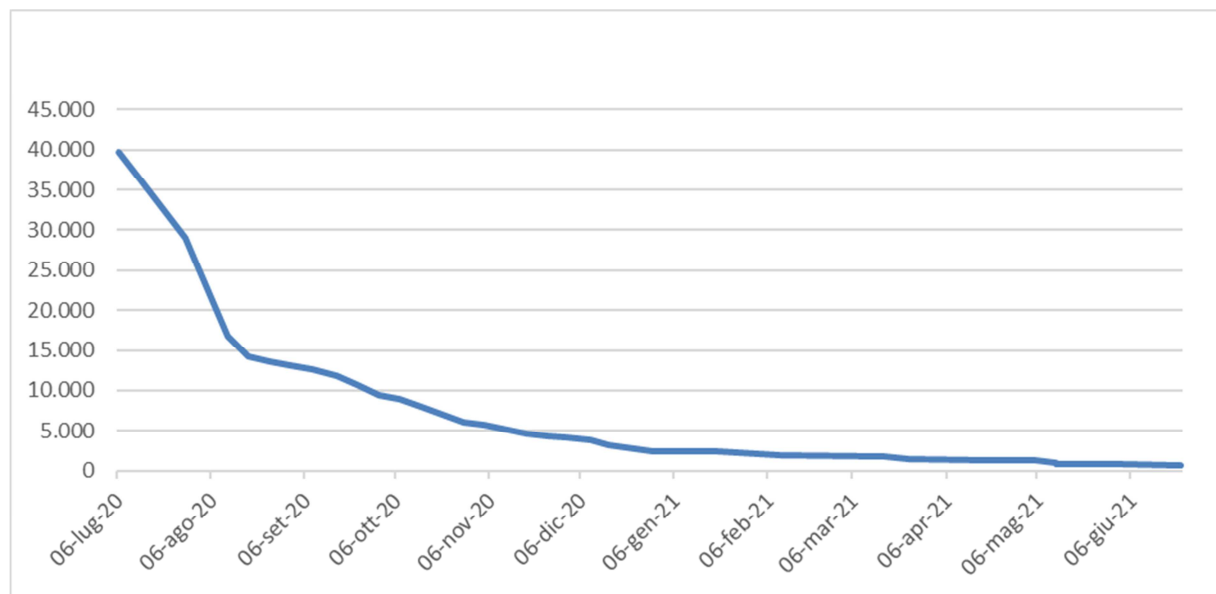
Per quanto attiene **i piani di recupero delle prestazioni sospese**, gli stessi sono stati e sono tutt'oggi articolati prevedendo sia sedute in orario istituzionale, sia sedute straordinarie in regime di produttività aggiuntiva, secondo le modalità previste sia dai relativi CCLN nonché dal D.L. 14 Agosto 2020, n.104

ANALISI ALLA DATA DEL 22 GIUGNO 2021

Sulle risultanze dell'ultima elaborazione regionale eseguita in data 6 Giugno u.s. queste sono le prestazioni a tutt'oggi in sospenso:

STRUTTURA EROGANTE	NUMERO PRESTAZIONE SOSPESA
C.O.U.	420
CLINICA NEUROLOGICA	38
NEURORADIOLOGIA INTERVENTISTICA	40
REUMATOLOGIA	140
TOTALE	638

L'andamento del programma di recupero delle prestazioni sospese nel periodo di lockdown è riassunto nel grafico che segue:



I dati sopra riportati, nel loro andamento cronologico, sono stati utilizzati anche per la stesura del piano operativo aziendale per il recupero delle prestazioni sospese e/o ridotte in periodo di lockdown di cui alla DGR Umbria n. 711 del 5 Agosto 2020.

Occorre inoltre precisare che grande parte di queste prestazioni e specificatamente quelle correlate al monitoraggio della patologie croniche degenerative, sono state eseguite durante il periodo di lockdown attraverso il teleconsulto/telemedicina, con gli strumenti informatici in quel periodo a disposizione degli specialisti.

Inoltre dall'attività di controllo da parte della Direzione Sanitaria, sono altresì emerse criticità, peraltro immediatamente segnalate a tutti i soggetti interessati, relative al collegamento tramite HL7 tra il RIS –Pacs ed il CUP, per la contabilizzazione delle prestazioni erogate.

Si è proceduto quindi alla regolarizzazione manuale delle prestazioni radiologiche *de quo* e contestualmente è stato istituito a livello regionale un Gruppo di lavoro dedicato al superamento delle problematiche emerse.

PIANO DI RECUPERO ATTIVITA' AMBULATORIALE

Per il recupero delle prestazioni ambulatoriali sospese nel corso dell'anno 2020 per l'emergenza epidemiologica per COVID19 e per la riduzione dei tempi di attesa, quest'Azienda si è avvalsa degli strumenti straordinari di cui all'art. 29 commi 1,2 e 3 del D.L. n.104/2020.

Le prestazioni sospese del servizio di Senologia sono state interamente recuperate alla data attuale.

Relativamente alle prestazioni del Centro Odontostomatologico Universitario, al momento quei locali sono interamente utilizzati dal Punto vaccinale Ospedaliero. Per quanto attiene le prestazioni di reumatologia a fronte delle criticità rappresentate dal Direttore della Struttura, sta procedendo alla riprogrammazione degli esami strumentali, mentre permangono le difficoltà nel recupero delle visite.

La Clinica Neurologica sta procedendo al proprio interno alla verifica dei nominativi a tutt'oggi segnalati come sospesi, poiché a giudizio dei professionisti il dato riportato non è del tutto attendibile.

Il percorso oncologico è stato garantito grazie all'attività aggiuntiva relativa ai controlli radiologici TC, che dall'inizio dell'anno sono stati incrementati fino a 20 pazienti settimanali, in un orario serale compreso tra le 20 e le 23 dal Lunedì al Venerdì. Ugualmente sono stati garantiti controlli radiologici eseguiti in RM che si sono mantenuti a 6 pazienti la settimana la domenica mattina.

Dal 7 Aprile 2021 vengono garantiti i controlli pneumologici ai pazienti post-Covid, che si svolgono il mercoledì pomeriggio e il sabato mattina per un totale di 10 pazienti a settimana.

Per quanto attiene le prestazioni di screening di competenza di quest'Azienda, le stesse non sono state oggetto di sospensione. Al fine di accelerare il recupero delle prestazioni ambulatoriali si potrebbe ulteriormente ridurre di dieci minuti l'intervallo tra un appuntamento e l'altro.

Sono stati altresì ammodernati gli spazi della piastra ambulatoriale, dotandoli di sistemi di distanziamento e di schermi per la chiamata numerica dei pazienti, al fine consentire una migliore fruibilità degli spazi. Il recupero delle prestazioni ambulatoriali dovrà necessariamente tener conto dell'imminente periodo feriale e quindi del ristoro psico-fisico degli operatori sanitari.

La situazione attuale della pandemia mostra un andamento che tende a ridurre la pressione sui ricoveri COVID. Contestualmente, si registra una ripresa degli accessi in Pronto Soccorso per problematiche internistiche non-COVID.

Alla luce di quanto sopra, e fermi restando i principi di prudenza e gradualità e l'ossequio al "Piano Regionale di Salvaguardia", nelle settimane successive al 31/03/2021 si è proceduto alla rimodulazione graduale dei posti letto di numerose SSCC che ha comportato una diminuzione dei posti letto Covid con contestuale incremento delle degenze non Covid come di seguito indicato.

- ✓ Medicina Interna (2602) : da 30 posti letto Covid a 48 posti letto non-Covid
- ✓ Medicina Interna Covid (2609) : sospesa 16 posti letto Covid
- ✓ Medicina Interna Covid (2608) -sospesa (-14 posti letto Covid)

- ✓ MIV 1P (2618) (9 posti letto Covid) + MIV 1P semintensiva (9 posti letto Covid)
- ✓ MIV 2P (2619): da 16 posti letto Covid a 16 posti letto non Covid
- ✓ Med. Int. Endocrine metab. (2604) (da 20 posti letto grigi a 24 posti letto non Covid)
- ✓ Geriatria (2101) (da 12 a 24 posti letto non Covid)
- ✓ Med. Del Lavoro (2501) (da 12 a 24 posti letto non Covid)
- ✓ Unità di Terapia Intensiva Covid (4904) : da 13 covid a 4 posti letto Grigi
- ✓ Unità di Terapia Intensiva non-Covid (4909) : 6 posti letto
- ✓ Week Surgery multidisciplinare non covid (attivati 10 posti letto)

Dalla fine di Maggio è stata riattivata la degenza della Pneumologia in area bianca per un totale di 20 posti letto. In definitiva dal mese di maggio sono stati quindi riattivati n 142 posti letto in area bianca. E' in corso di valutazione la riattivazione in area bianca della SC MIV 1 Piano. Si precisa infine che non sono stati attivati da parte di quest'Azienda rapporti convenzionali con erogatori privati accreditati per la gestione dei pazienti COVID19.

PIANO DI RECUPERO ATTIVITÀ CHIRURGICHE

Nei periodi Maggio – Giugno e Novembre – Dicembre 2020 , per le finalità previste dall'art. 3 comma 3 del D.L. 18/2020 ed in applicazione di quanto previsto dalla Delibera Giunta Regionale dell'Umbria n. 277 del 16 Aprile 2020, sono state sottoscritte convenzioni con Ospedali privati accreditati della rete ospedaliera regionale per gli interventi chirurgici non eseguibili presso quest'Azienda, a causa dei mutati assetti assistenziali dovuti all'emergenza epidemiologica per COVID19 .Nei suddetti periodi per l'attività chirurgica espletata l'ammontare degli oneri corrisposti alle Strutture private convenzionate hanno ammontato ad € 799.570,40.

Le attività chirurgiche programmate sono progressivamente riprese compatibilmente con la disponibilità degli anestesisti precedentemente impegnati nelle Terapie Intensive Covid.

Attualmente la SC UTI 2 eroga 37 sedute settimanali, che potranno essere incrementate a 39 sedute al fine di un ulteriore recupero.

La SC UTI 1 eroga attualmente 47 sedute settimanali + 5 sedute interamente dedicate ala cardiologia interventistica. Le stesse potranno essere incrementate di due sedute settimanali multidisciplinari e di una seduta settimanale per la cardiologia interventistica.

Tale sforzo organizzativo dovrebbe compensare parzialmente l'attività chirurgica attualmente allocata presso le Case di Cura private , che ammonta a circa 10 sedute settimanali.

Una ulteriore possibilità per il suddetto recupero è costituita dall'accordo con l'Ospedale Media Valle del Tevere in corso di valutazione. Il recupero delle prestazioni ricovero dovrà necessariamente tener conto dell'imminente periodo feriale e quindi del ristoro psico-fisico degli operatori sanitari. Un pieno recupero delle attività di ricovero dell'Azienda Ospedaliera è anche legato al potenziamento delle modalità di back-transfert dei pazienti stabili presso i Presidi territoriali così come stabilito dalla DGR 469/2021, che potrebbe evitare l'intasamento dei posti letto dedicati alla bassa e media specialità.

Potenziamento organici

AZIENDA OSPEDALIERA di PERUGIA		Codice Bilancio	Numero	Costo al netto degli oneri sociali
Rapporti Libero Professionali	Medici Specialisti	BA1440	4	142.256,00 €
Rapporti Libero Professionali con personale in quiescenza	Medici	BA1440	2	54.185,74 €
Incarichi individuali a tempo determinato	Medici	BA1390	18	544,00 €
		BA2130		551.837,84 €
	Specializzandi art.2 bis co. 1 lett. b) DL 18/2020	BA2130	6	135.565,13 €
	Specializzandi art.2 bis co. 1 lett. a) DL 18/2020	BA2130	13	320.381,51 €
	Altro personale Dirigenti Sanitari	BA2170	3	29.810,69 €
	Infermieri	BA1400	71	7.102,50 €
		BA2210		494.774,74 €
	Altro personale Comparto Sanitario	BA1400	9	676,90 €
		BA2210		77.099,92 €
	Altro personale Comparto Tecnico	BA2390	35	403.747,24 €
	Altro personale Dirigenti Sanitari	BA2170	3	29.810,69 €
Assunzioni a tempo indeterminato	Medici	BA2120	4	97.530,94 €
	Infermieri	BA1400	6	193,50 €
		BA2200		59.805,45 €
	Altro personale Comparto Tecnico	BA1400	3	192,00 €
		BA2380		32.853,19 €
Altra tipologia di rapporto di lavoro - Personale comandato	Medici	BA2130	5	125.344,39 €
Altra tipologia di rapporto di lavoro - Co.co.co	Medici	BA1440	4	14.629,92 €

AZIENDA OSPEDALIERA di PERUGIA		Codice Bilancio	Numero	Costo al netto degli oneri sociali
TOTALE	Medici		37	986.328,83 €
	Specializzandi		19	455.946,64 €
	Infermieri		77	561.876,19 €
	Altro personale Comparto Sanitario		9	77.776,82 €
	Altro personale Comparto Tecnico		38	436.792,43 €
	Altro personale Dirigenti Sanitari		3	29.810,69 €
Oneri sociali		BA2120		27.878,35 €
		BA2200		17.120,53 €
		BA2130		342.605,08 €
		BA2170		9.201,58 €
		BA2210		174.472,13 €
		BA2380		9.438,96 €
		BA2390		121.746,36 €
		BA1440		3.338,12 €
Irap		YA0020		203.169,75 €
		YA0030		1.243,56 €
Totale			183	3.458.746,03 €

RELAZIONE SU PRIVATI ACCREDITATI (Decreto Legge 18/2020 – articolo 4 del decreto legge 34/2020)

Con riferimento ai rapporti con erogatori privati coinvolti nella gestione dei pazienti covid, questa Azienda con deliberazione del Commissario Straordinario n. 857 del 13 maggio 2020, avente per oggetto: *“Deliberazione della Giunta Regionale Umbria n. 277 del 16 Aprile 2020: Accordo Quadro tra Regione Umbria e l'Associazione Italiana Ospedalità Privata (AIOP) e l'Associazione Religiosa Istituti Socio Sanitari Umbria (ARIS) per la regolamentazione dei rapporti finalizzati al coinvolgimento degli ospedali privati accreditati nella rete ospedaliera regionale della gestione dell'emergenza COVID 19”* ha provveduto ad utilizzare le strutture ospedaliere afferenti alle associazioni AIOP e ARIS per le attività chirurgiche che, a causa dell'emergenza COVID19 non è stato possibile svolgere all'interno. Durante il periodo di emergenza, infatti, sono state sospese le attività chirurgiche in elezione procrastinabili, mentre quelle per quelle improcrastinabili (liste

operatorie con priorità A e B), vista la mancanza di disponibilità da parte delle altre strutture pubbliche del territorio, è stato necessario ricorrere ad un accordo quadro con le strutture accreditate Clinica Lami, Villa Fiorita, Clinica Liotti, Clinica Porta Sole che hanno messo a disposizione i loro spazi consentendo ai professionisti aziendali di espletare l'attività chirurgica altrimenti non eseguibile. L'importo è pari ad euro 799.570

PROTEZIONE CIVILE

Oltre alle rendicontazioni mensili di riepilogo dei costi Covid emergenti, sono state inviate alla Protezione Civile due rendicontazioni di dettaglio per le spese sostenute ante 8 aprile 2020 e post 8 aprile 2020.

Inoltre Il Commissario Straordinario per l'emergenza Covid 19 a partire dal 18 marzo 2020 ha provveduto all'acquisto e alla distribuzione di apparecchiature sanitarie a favore delle Regioni.

Tali apparecchiature sono state distribuite in comodato gratuito anche alla Azienda Ospedaliera di Perugia, con eventuali oneri di manutenzione ordinaria in capo ai comodatari. La delibera Aziendale di riferimento è la n. 1010 del 05/07/2020.

Con DGRU 595/2021 sono state assegnate alla nostra Azienda risorse per € 1.868.946,62 a copertura integrale delle spese sostenute così come rendicontate al Commissario Straordinario (fonte Protezione Civile/Commissario Straordinario periodo ante 08/04/20 e 08/04/20-31/05/20) nonché a copertura parziale dello sfondamento del tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti

COMMISSARIO STRAORDINARIO

Descrivere i rapporti economico-finanziari con il Commissario straordinario per l'emergenza. Indicare l'ammontare delle spese rendicontate fino al 31/05/2020 –vedi punto precedente

POR FESR 2014/2020

Considerando la rimodulazione del POR FESR che ha portato maggiori risorse alle Aziende Sanitarie per coprire i costi non supportati dai decreti emergenziali, si chiede di specificare l'ammontare assegnato e le modalità d'utilizzo di tali risorse, distinguendo per macro-categorie le tipologie di beni e servizi. Di seguito il dettaglio

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha beneficiato di un finanziamento di € 2.100.000,00 relativo al POR FESR assegnato con DD Regione Umbria n. 12755 del 28/12/2020.

A seguire la nota esplicativa relativa alla rendicontazione SMG POR /FESR 2014/2020 come da e-mail inviata alla regione dopo la compilazione dei pacchetti di spesa nel portale SMG:

Oggetto: RENDICONTAZIONE SMG FESR 2014-2020 - REGIONE UMBRIA - PROGETTO
1512903- CUP F99J20001080006

PROCEDURA 312 -Emergenza COVID19 - Spese Sanitarie Covid 19 - SANIFICAZIONE
AMBULANZE E PULIZIE STRAORDINARIE COVID -

Con la presente, in riferimento all' oggetto, si comunica di aver inserito/inviato nell' apposita procedura i pacchetti di spesa con la relativa documentazione (Atti/Comunicazioni di

aggiudicazione/Fatture-ddt-buoni di carico/Determinazioni di Liquidazione/ Quietanze e mandati di pagamento) come sotto specificato.

PACCHETTO N. 3356 inviato in data 11/06/2021 con n. 24 pagamenti per la somma di Euro 509.200,00 relativo all' AFFIDAMENTO PULIZIA, SANIFICAZIONE E SERVIZI INTEGRATI AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - FORNITORE SERVIZI ASSOCIATI SOC. COOP ARL di cui all' atto Deliberativo n. 1284 del 27/07/2020 e all' AFFIDAMENTO SERVIZIO DI PULIZIA, SANIFICAZIONE E SERVIZI INTEGRATI - MODIFICA CONTRATTO A SEGUITO DI EMERGENZA COVID-19 - FORNITORE SERVIZI ASSOCIATI SOC. COOP ARL di cui all' atto Deliberativo n. 0002229 del 21/12/2020, con in allegato i relativi controlli effettuati sulle procedure di affidamento;

PACCHETTO N. 3360 inviato in data 14/06/2021 con n. 10 pagamenti per la somma di Euro 1.305.897,65 relativo all' AFFIDAMENTO SERVIZIO SANIFICAZIONE AD OZONO PER AMBULANZE - COVID-19 FORNITORE OFFICINA ORTOPEDICA SEMIDORO SRL di cui agli atti Deliberativi n. 1261 del 22/07/2020 e n. 2251 del 23/12/2020 con in allegato i relativi controlli effettuati sulle procedure di affidamento;

PACCHETTO N. 3361 inviato in data 14/06/2021 con n. 4 pagamenti per la somma di Euro 224.246,00 relativo alla PROCEDURA NEGOZIATA ACQUISTO TEST ANTIGENICI E STRUMENTARIO PER COVID - FORNITORE FUJIREBIO ITALIA SRL RECEPIMENTO GARA CRAS ATTO 1789 del 23/10/2020 CIG 8472258878. Non sono presenti controlli per tale aggiudicazione in quanto tali controlli come specificato dall' Ufficio referente, in capo al CRAS (recepimento gara);

PACCHETTO N. 3362 inviato in data 14/06/2021 con n. 8 pagamenti per la somma di Euro 184.800,00 relativo all' ACQUISTO TEST MOLECOLARI RAPIDI PER EMERGENZA CORONAVIRUS - FORNITORE CEPHEID SRL di cui all' atto Deliberativo n. 1673 del 07/10/2020. Non è stato possibile allegare documentazione relativa ai controlli per tale affidamento in quanto essendo stata perfezionata la "scheda ANAC" non è più possibile verificare la relativa documentazione.

Ad ultimazione di tale rendicontazione restava da inviare un ultimo PACCHETTO(n.3399 del 22/06/2021) di spesa per la fattura n. V1-253 del 31/01/2021 emessa dalla Servizi Associati Soc. Coop. arl di Euro 238.749,12 (Determinazione Dirigenziale di Liquidazione n. 893 dell' 11/06/2021 in attesa di pagamento) che verrà inviato appena possibile.

(alla data di oggi 28/06/2021 anche la fattura V1-253 è stata oggetto di pacchetto ed invio)

L' importo oggetto di rendicontazione per la richiesta di rimborso ammonta ad Euro 2.462.892,77-

Eravamo in attesa di un riscontro alla presente sulla verifica dei PACCHETTI trasmessi e se occorreva altra documentazione da produrre ad integrazione di quanto inviato.

(Alla data di oggi 28/06/2021 il sistema automatico SMG FESR 2014-2020 ha risposto affermando la reale attivazione dei progetti per tutti i pacchetti)

PROGRAMMA OPERATIVO FSE Umbria 2014/2020

Considerando la rimodulazione del PO FES che ha portato maggiori risorse alle Aziende Sanitarie per coprire i costi non supportati dai decreti emergenziali, si chiede di specificare l'ammontare assegnato e le modalità d'utilizzo di tali risorse.

Risorse assegnate con DGR 292/2021 per € 354.240,00 con DGR 594/2021 per € 1.406.012,00 e per un totale complessivo di € 1.760.252,00. Il finanziamento del POR FSE Umbria è andato a ristorare le spese già sostenute dall'Azienda Ospedaliera nel 2020

DONAZIONI

Le donazioni in denaro ricevute dall'Azienda per fronteggiare l'emergenza COVID19 ammontano ad euro 1.430.762 e di seguito dettagliate per tipologia di donatori.

Aziende private	339.257,47
organismi sociali	897.313,07
Privati	194.191,55
Totale complessivo	1.430.762,09

Si riporta di seguito il dettaglio degli acquisti effettuati con i fondi rivenienti da tali erogazioni

DATA	DOCUMENTO	FATTURA N. / DEL		IMPORTO
16/04/2020	Delibera n. 723 FORNITURA AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016 N. 50 DI N. 5 MONITOR, N. 1 CENTRALE DI MONITORAGGIO N. 5 MODULI DI ESTENSIONE E N. 4 AGGIORNAMENTI SW MONITOR DA DESTINARE ALL'ALLESTIMENTO DEL REPARTO DI PNEUMOLOGIA UNITÀ DI TERAPIA INTENSIVA RESPIRATORIA PER EMERGENZA CORONAVIRUS - AFFIDAMENTO ALLA DITTA AESSE MEDICAL S.P.A. - CIG 8272241539	429	30/06/2020	€ 73.870,00
14/04/2020	Delibera n. 711 FORNITURA AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016 N. 50, DI UN ECOGRAFO ECOCOLOR DOPPLER PORTATILE PER EMERGENZA COVID-19 AFFIDAMENTO ALLA DITTA BIO IMAGING S.R.L. - CIG ZC22CAD8E5	7/PA	22/04/2020	€23.790,00
15/04/2020	Delibera n. 714 FORNITURA AI SENSI DELL'ART.163 DEL D.LGS.18/04/2016, N.50, DI N.2 UMIDIFICATORI AD ALTO FLUSSO - EMERGENZA COVID-19"- AFFIDAMENTO ALLA DITTA FISHER & PAYKEL – CIG ZE22C9C52F	698772	19/08/2020	€ 8.376,52
27/04/2020	Delibera n. 767 FORNITURA AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016 N. 50, DI UN ARCO A C MOBILE (ANGIOGRAFO PORTATILE) CIG N. 8283442096, E UN INIETTORE MECCANICO CIG Z862CCC596,	ZHIEM IMAGING 57/PA	04/05/2020	€ 153.720,00

DATA	DOCUMENTO	FATTURA N. / DEL		IMPORTO
	PER EMERGANZA COVID-19, AFFIDAMENTO ALLE DITTE ZIHEM E MARZOCCHI	MARZOCCHI SPA 159/S	20/05/2020	€ 21.960,00
05/05/2020	Delibera n. 816 FORNITURA AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016 N. 50, DI UNA CENTALE DI MONITORAGGIO COMPLETA DI ACCESSORI DA DESTINARE ALL'ALLESTIMENTO DEL REPARTO DELLA S.C. MALATTIE INFETTIVE PER EMERGENZA CORONAVIRUS - AFFIDAMENTO ALLA TECNOSANIMED S.R.L. CIG Z1E2CDBE0C	686/PA	22/05/2020	€ 10.800,00
08/05/2020	Delibera n. 832 FORNITURA AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016 N. 50, DI N. 7 TELECAMERE PER MONITORAGGIO PAZIENTI PRESSO IL REPARTO DI PNEUMOLOGIA DEDICATO A COVID-19 - AFFIDAMENTO ALLA DITTA TEKNA SERVIZI - CIG ZD12CDA9A9	747/20	27/05/2020	€ 7.136,00
12/05/2020	Delibera n. 839 PROCEDURA NEGOZIATA SU PIATTAFORMA ME.PA. PER LA FORNITURA DI UN APPARECCHIO LAVAPADELLE A DISINFEZIONE TERMICA DA DESTINARE ALLA UNITÀ DI TERAPIA INTENSIVA. AFFIDAMENTO ALLA DITTA SC FORNITURE OSPEDALIERE CIG Z012A71D11	PA2020/03707	30/06/2020	€ 8.977,98
21/05/2020	Delibera n. 898 FORNITURA AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016 N. 50, DI N. 2 PARATIE MOBILI DA DESTINARE ALLA S.C. RADIOLOGIA AFFIDAMENTO ALLA DITTA CABLAS - CIG ZC72D01786	14/SP	06/07/2020	€ 5.576,38
13/07/2020	Delibera n. 1208 PROCEDURA NEGOZIATA MEDIANTE RICHIESTA DI OFFERTA SUL ME.PA. PER LA FORNITURA DI UN CONGELATORE VERTICALE -20 DA DESTINARE ALLA S.C. DI MICROBIOLOGIA DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA - ACQUISTO URGENTE LEGATO ALL'EMERGENZA COVID-19 -AFFIDAMENTO ALLA DITTA AHSI CIG Z222D66310	20003723	15/10/2020	€ 4.084,56
22/07/2020	Delibera n. 1273 FORNITURA E POSA IN OPERA DI UNA PERGOLA BIOCLIMATICA PER LA ZONA TRIAGE DELLA S. C. PRONTO SOCCORSO P.O. S. MARIA DELLA MISERICORDIA MEDIANTE TRATTATIVA DIRETTA ME.PA. AFFIDAMENTO ALLA DITTA MILLUCCI DI MILLUCCI BRUNO - CIG Z0B2D8657E	180/2020A	22/09/2020	€ 15.689,20

DATA	DOCUMENTO	FATTURA N. / DEL		IMPORTO
31/07/2020	Delibera n. 1315 RISCATTO FINALE DI N. 6 SISTEMI DI VENTILAZIONE DRAEGER (N. 3 MOD. SAVINA 300 E N. 3 MOD. EVITA XL) DITTA BIO IMAGING - CIG N. 8247877B68	18/PA	31/08/2020	€ 1.219,95
30/09/2020	Delibera n. 1610 PROCEDURA NEGOZIATA SU PIATTAFORMA ME.PA PER LA FORNITURA DI UNA BARELLA DA DESTINARE ALLA S.C. UNITA' TERAPIA INTENSIVA 1 - Affidamento alla Ditta GIVAS -CIG ZA12D1F784	E/2125	27/11/2020	€ 2.794,31
09/10/2020	Delibera n. 1708 PROCEDURA NEGOZIATA SU PIATTAFORMA MEPA PER LA FORNITURA DI UNA Sonda ECOGRAFICA DA DESTINARE AL COUR 118. AFFIDAMENTO ALLA DITTA BIO IMAGING CIG Z732E61F17	25/PA	30/10/2020	€ 5.302,00
30/10/2020	Delibera n. 1850 REGOLARIZZAZIONE FORNITURA DI N. 4 VENTILATORI POLMONARI : DUE VENTILATORI BREAS VIVO 65 COMPLETI DI ACCESSORI E DUE VENTILATORI VIVO 60 RICONDIZIONATI SOC. MEDICAIR CENTRO CIG Z9C2EFA1DC	E550004	14/01/2021	€ 28.060,00
04/11/2020	Delibera n. 1874 FORNITURA, AI SENSI DELL'ART. 63 DEL D. LGS. 18/04/2016, N. 50, DI UN ECOGrafo PORTATILE DA DESTINARE ALLA S.C. MALATTIE INFETTIVE PER EMERGENZA COVID-19" AFFIDAMENTO ALLA DITTA ESAOTE SPA -CIG ZE92EBE70C	202601617	23/11/2020	€ 14.592,00
09/11/2020	Delibera n. 1880 FORNITURA, AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D.LGS. 18/04/2016, N. 50, AMPLIAMENTO CONTROLLO ACCESSI PER EMERGENZA COVID-19- AFFIDAMENTO ALLA DITTA UMBRA CONTROL – CIG Z852EF0992	210012/PA21	11/02/2021	€ 9.882,00
10/11/2020	Delibera n. 1899 FORNITURA, AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016, N. 50, DI N. 2 UMIDIFICATORI AD ALTO FLUSSO DA DESTINARE ALLA S.C. MALATTIE INFETTIVE" AFFIDAMENTO ALLA DITTA FISHER & PAYKEL - CIG ZAC2EF1706	725903	03/12/2020	€ 6.866,00
16/11/2020	Delibera n. 1937 FORNITURA, AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016, N. 50, DI UN CONGELATORE -80 DA DESTINARE ALLA S.C. MALATTIE INFETTIVE - LABORATORIO - PER EMERGENZA CORONAVIRUS – AFFIDAMENTO ALLA DITTA LABOR MED – CIG Z952F2B736	1	04/01/2021	€ 7.198,00

DATA	DOCUMENTO	FATTURA N. / DEL		IMPORTO
16/11/2020	Delibera n. 1957 FORNITURA, AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016, N. 50, DI UN SISTEMA DI CONTROLLO ACCESSO C/O INGRESSO OSTETRICA – EMERGENZA COVID” AFFIDAMENTO ALLA DITTA UMBRA CONTROL – CIG ZAC2F29E09	210013/PA21	11/02/2021	€ 1.787,30
17/11/2020	Delibera n. 1980 FORNITURA, AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016, N. 50, DI N. 15 TELECAMERE PER MONITORAGGIO PAZIENTI PRESSO LA S.C. MEDICINA INTERNA -REPARTO COVID-19” AFFIDAMENTO ALLA DITTA TEKNA SERVIZI – CIG Z542F31B59	61/21	22/01/2021	€ 10.955,48
16/11/2020	Delibera n. 1959 FORNITURA, AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016, N. 50, DI UNA STAMPANTE MULTIFUNZIONE DA DESTINARE ALL'UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA 1 – EMERGENZA COVID” AFFIDAMENTO ALLA DITTA PUCCIUFFICIO – CIG ZF42F34774	708/PA	20/11/2020	€ 719,80
16/11/2020	Delibera n. 1974 AMPLIAMENTO, AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016, N. 50, DELLA CENTRALE DI MONITORAGGIO PHILIPS E FORNITURA DI MODULI CO2 – AFFIDAMENTO ALLA DITTA AESSE MEDICAL SPA – CIG N° ZB32F375AA	46	31/01/2021	€ 21.239,40
16/11/2020	Delibera n. 1956 FORNITURA, AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D. LGS. 18/04/2016, N. 50, DI N. 1 ECOGRAFO PORTATILE PALMARE DA DESTINARE AL DIPARTIMENTO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI E DI LABORATORIO – AFFIDAMENTO ALLA DITTA BIO IMAGING SRL – CIG N° Z192F331AF	30/PA	19/11/2020	€ 4.800,00
02/03/2021	Delibera n. 356 PROCEDURA NEGOZIATA SU PIATTAFORMA ME.PA. PER LA FORNITURA DI 4 POLTRONE PER DONATORI DI SANGUE DA DESTINARE AL SERVIZIO DI IMMUNOEMATOLOGIA E TRASFUSIONALE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA. CIG ZCE3065BB6 DONAZIONE COVID AGGIUDICAZIONE. DITTA INFRATEC S.R.L. SOCIETA' BENEFIT	240/PA	31/05/2021	€ 6.827,12
17/03/2020	DELIBERA N. 523 (DEL. 1871 DEL 04/11/2020 E 1982 DEL 17/11/2020 UTILIZZO SOMME RELATIVE A COVID-19: REINTEGRO QUOTA A FAVORE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO) FORNITURA, AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D.LGS. 18/04/2016, N. 50, DI APPARECCHIATURE VARIE DA DESTINARE ALL'ALLESTIMENTO DI N. 10 POSTAZIONI DI TERAPIA INTENSIVA PER EMERGENZA CORONAVIRUS.	WINNER S.N.C 22PA.	23/03/2020	€ 3.599,00

DATA	DOCUMENTO	FATTURA N. / DEL	IMPORTO
	DELIBERA N. 523 – segue	SC FORNITURE OSPEDALIE RE SRL PA/2020/0194	15/04/2020 € 3.996,72
	DELIBERA N. 523 – segue	PA/2020/0150	31/03/2020 € 26.462,78
	DELIBERA N. 523 – segue	BIO IMAGING 5/PA	20/03/2020 € 28.670,00
	DELIBERA N. 523 – segue	GIVAS S.R.L E/472	23/03/2020 € 13.109,03
	DELIBERA N. 523 – segue	PUCCIUFFIC IO S.R.L.147/PA	30/03/2020 € 9.247,60
	DELIBERA N. 523 – segue	VIVISOL S.R.L.	31/03/2020 € 29.902,20
	DELIBERA N. 523 – segue	TECNOSANI MED	
	DELIBERA N. 523 – segue	473/PA	31/03/2020 € 5.002,00
	DELIBERA N. 523 – segue	687/PA	22/05/2020 € 4.758,00
23/03/2020	DELIBERA N. 562 (DEL. 1871 DEL 04/11/2020 E 1982 DEL 17/11/2020 UTILIZZO SOMME RELATIVE A COVID-19: REINTEGRO QUOTA A FAVORE DEI CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO) FORNITURA, AI SENSI DELL'ART. 163 DEL D.LGS. 18/04/2016, N. 50, DI UN VIDEOLARINGOSCOPIO COMPLETO DI ACCESSORI DA DESTINARE ALL'ALLESTIMENTO DI N. 10 POSTAZIONI DI TERAPIA INTENSIVA PER EMERGENZA CORONAVIRUS.	ALSE MEDICA S.R. 2140/00	24/06/2020 € 13.914,00
	DELIBERA N. 562 – segue	ALSE MEDICA S.R. 1 2998/00	31/07/2020 € 4.497,00
25/03/2020	Delibera n. 592 (Del. 1871 del 04/11/2020 e 1982 del 17/11/2020 Utilizzo somme relative a covid-19: reintegro quota a favore dei contributi in conto esercizio) Fornitura, ai sensi dell'art. 163 del D.Lgs. 18/04/2016, n. 50, di n. 4 Ventilatori pressovolumetrici astral 150 - emergenzacovid-19 Affidamento alla ditta Vivisol - CIG Z822C867C1	VIVISOL 5020113359	31/03/2020 € 39.869,60

DATA	DOCUMENTO	FATTURA N. / DEL		IMPORTO
27/03/2020	Delibera n. 600 (Del. 1871 del 04/11/2020 e 1982 del 17/11/2020 Utilizzo somme relative a covid-19: reintegro quota a favore dei contributi in conto esercizio): Fornitura, ai sensi dell'art. 163 del D.Lgs. 18/04/2016, n. 50, di due sistemi cardiologia ECG200+ completi di carrelli e uno ECG200+ da destinare all'allestimento di n. 10 postazioni di terapia intensiva per emergenza coronavirus affidamento alla ditta Bio Imaging CIG Z2BC88B22	11/PA	29/04/2020	€ 9.028,00
27/03/2020	Delibera n. 606 (Del. 1871 del 04/11/2020 e 1982 del 17/11/2020 Utilizzo somme relative a covid-19: reintegro quota a favore dei contributi in conto esercizio) Fornitura, ai sensi dell'art. 163 del D.Lgs. 18/04/2016, n. 50, di 8 letti elettrici da destinare all'allestimento del reparto UTI 1 per emergenza coronavirus - affidamento alla ditta Hill-Rom s.p.a. CIG 825807287	23416	16/04/2020	€ 96.958,96
29/05/2020	Delibera n. 963 Acquisto di kit, reagenti e consumabili per l'effettuazione di test sierologici finalizzati ad una indagine campione sulla diffusione dell'infezione da sars-cov-2 sul territorio della regione umbria, in attuazione delle indicazioni del ministero della salute.	DIASORIN S.P.A 2020306987	08/06/2020	€ 3.220,80
	Delibera n. 963 segue	ABBOTT S.R.L.		
	Delibera n. 963 segue	S20F022584	08/06/2020	€ 8.540,00
	Delibera n. 963 segue	S20F022461	05/06/2020	€ 392,84
	Delibera n. 963 segue	S20F030387	27/07/2020	€ 17.500,00
	Delibera n. 963 segue	S20F02911	10/07/2020	€ 7.500,00
	Delibera n. 963 segue	S20F029791	22/07/2020	€ 617,32
	Delibera n. 963 segue	S20F028128	13/07/2020	€ 230,00
	Delibera n. 963 segue	S20F028127	13/07/2020	€ 112,24
	Delibera n. 963 segue	Diasorin spa 2020307465	17/06/2020	€ 19.324,80
	Delibera n. 963 segue	2020308426	01/07/2020	€ 10.736,00
	Delibera n. 963 segue	2020308937	10/07/2020	€ 16.104,00
	Delibera n. 963 segue	2020310597	06/08/2020	€ 8.052,00

DATA	DOCUMENTO	FATTURA N. / DEL		IMPORTO
	Delibera n. 963 segue	2020310743	11/08/2020	€ 10.736,00
	Delibera n. 963 segue	2020310373	31/07/2020	€ 5.368,00
	Delibera n. 963 segue	Abbot S20F032770	18/08/2020	€ 10.000,00
	Delibera n. 963 segue	S20F032196	12/08/2020	€ 505,08
	Delibera n. 963 segue	DIASORIN S.P.A.		
	Delibera n. 963 segue	2020311419	27/08/2020	€ 16.104,00
	Delibera n. 963 segue	S20F035082	08/09/2020	€ 15.000,00
	Delibera n. 963 segue	Diasorin SPA 2020311984	11/09/2020	€ 16.104,00
	Delibera n. 963 segue	2020312427	21/09/2020	€ 13.200,00
	Delibera n. 963 segue	ABBOTT S.R.L.		
	Delibera n. 963 segue	S20F037162	23/09/2020	€ 10.000,00
	Delibera n. 963 segue	DIASORIN S.P.A.		
	Delibera n. 963 segue	2020313245	05/10/2020	€ 13.200,00
	Delibera n. 963 segue	ABBOTT S.R.L.		
	Delibera n. 963 segue	S20F39644	07/10/2020	€ 5.000,00
	Delibera n. 963 segue	S20F39643	07/10/2020	€ 645,38
	Delibera n. 963 segue	DIASORIN S.P.A.		
	Delibera n. 963 segue	2020313309	06/10/2020	€ 22.000,00
	Delibera n. 963 segue	2020313593	14/10/2020	€ 22.000,00

DATA	DOCUMENTO	FATTURA N. / DEL	IMPORTO
28/09/2020	Delibera n. 1603 Procedura negoziata per la fornitura di test rapidi immunocromatografici anti sars-cov-2 per il territorio della Regione Umbria	BIOCHEMICAL SYSTEMS INTERNATIONAL FVPA0445	31/10/2020 € 17.500,00
11/11/2020	Delibera n. 1918 acquisto di kit, reagenti e consumabili per l'effettuazione di Test sierologici finalizzati ad una indagine campione sulla diffusione dell'infezione da sars-cov-2 sul territorio della Regione Umbria, in attuazione delle indicazioni del ministero della salute. Rettificata con atto n. 1934 del 16/11/2020 differimento termine scadenza contratto atto n. 54 del 14/01/2021	DIASORIN S.P.A.	
	Delibera n. 1918 segue	2020315464	23/11/2020 € 22.000,00
	Delibera n. 1918 segue	BECKMAN COULTER S.R.L.	
	Delibera n. 1918 segue	202052943	23/11/2020 € 10.000,00
	Delibera n. 1918 segue	ABBOTT S.R.L.	
	Delibera n. 1918 segue	S20F047289	26/11/2020 € 5.000,00
	Delibera n. 1918 segue		€ 184,00
	Delibera n. 1918 segue		€ 230,00
	Delibera n. 1918 segue	ABBOTT S.R.L.	
	Delibera n. 1918 segue	S20F050456	16/12/2020 € 6.000,00
	Delibera n. 1918 segue		€ 276,00
	Delibera n. 1918 segue		€ 345,00
	Delibera n. 1918 segue	DIASORIN S.P.A.	
	Delibera n. 1918 segue	2020316657	16/12/2020 € 17.600,00
	Delibera n. 1918 segue	DIASORIN S.P.A.	

DATA	DOCUMENTO	FATTURA N. / DEL		IMPORTO
	Delibera n. 1918 segue	2021300726	22/01/2021	€ 880,00
	Delibera n. 1918 segue	2021300512	18/01/2021	€ 16.720,00
	Delibera n. 1918 segue	ABBOTT S.R.L.		
	Delibera n. 1918 segue	S21F001599	19/01/2021	€ 5.000,00
	Delibera n. 1918 segue	S21F001598	19/01/2021	€ 505,08
	Delibera n. 1918 segue	BECKMAN COULTER S.R.L.		
	Delibera n. 1918 segue	2021002868	19/01/2021	€ 15.000,00
	Delibera n. 1918 segue	ABBOTT S.R.L.		
	Delibera n. 1918 segue	S21F006287	19/02/2021	€ 13.500,00
	Delibera n. 1918 segue	S21F006286	19/02/2021	€ 1.527,44
	Delibera n. 1918 segue	S21F006286	19/02/2021	€ 1.527,44
	Delibera n. 1918 segue	BECKMAN COULTER S.R.L.		
	Delibera n. 1918 segue	2021008607	19/02/2021	€ 10.000,00
	Delibera n. 1918 segue	2021008773	22/02/2021	€ 6.000,00
	Delibera n. 1918 segue	ABBOTT S.R.L.		
	Delibera n. 1918 segue	DS21F007286	25/02/2021	€ 1.884,96
	Delibera n. 1918 segue	BECKMAN COULTER S.R.L.		
	Delibera n. 1918 segue	20210015589	23/03/2021	€ 12.000,00

DATA	DOCUMENTO	FATTURA N. / DEL		IMPORTO
	Delibera n. 1918 segue	DIASORIN S.P.A.		
	Delibera n. 1918 segue	2021304033	29/03/2021	€ 18.480,00
	Delibera n. 1918 segue	2021305779	29/04/2021	€ 12.320,00
	Delibera n. 1918 segue	ABBOTT S.R.L.		
	Delibera n. 1918 segue	S21F017356	29/04/2021	€ 15.000,00
	Delibera n. 1918 segue	BECKMAN COULTER S.R.L.		
	Delibera n. 1918 segue			€ 21.000,00
	Delibera n. 1918 segue	ABBOTT S.R.L.		
	Delibera n. 1918 segue	S21F017334	29/04/2021	€ 392,84
	Delibera n. 1918 segue	S21D000503	14/05/2021	€ 1.000,00
	Delibera n. 1918 segue	DIASORIN S.P.A.		
	Delibera n. 1918 segue	2021305780	29/04/2021	€ 6.160,00
	Delibera n. 1918 segue	2021306330	10/05/2021	€ 308,00
	Delibera n. 1918 segue	ARROW DIAGNOSTI CS S.R.L.		
	Delibera n. 1918 segue	20VPA.5007	19/12/2020	€ 16.607,00
	Delibera n. 1918 segue	21VPA.0432	29/01/2021	€ 44.415,00
	Delibera n. 1918 segue	21VPA.0432	29/01/2021	€ 6.063,75
				€ 1.333.307,86

Di seguito, invece, l'elenco dei beni donati per l'emergenza COVID.

Destinatario	BENE OGGETTO DONAZIONE	DELIBERA	CESPITE	CO.GE	VALORE I.I.
PNEUMOLOGIA	N. 2 Ventilatori polmonari	548 del 20/03/2020	200070015 - 200070016	30.40.10	11.000,00 €
CARDIOLOGIA	Ventilatore polmonare	604 del 27/03/2020	200070052	30.40.10	9.967,40 €
S.M.M.	Materiale Informatico: N. 5 Lexmark XM1246 N. 15 Workforce PRO , comprehensive di n. 15 Ink Cartridge	798 del 30/04/2020	dal n. 200070170 al n. 200070174 dal n. 200070175 al n. 200070189	30.70.30	10.000,00 €
ONCOLOGIA MEDICA	Stampante Multifunzione Laser Brother MFCL2750DW	877 del 18/05/2020	200070220	30.70.30	259,99 €
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA Dr.ssa Belfiori	N. 25 Visiere protettive N. 20 Presidi pronazione supporto testa N. 20 Presidi pronazione supporto paziente N. 1.000 Camici N. 20 Occhiali N. 2.000 Calzari N. 1.000 Guanti nitrile N. 800 Copricapo N. 1.000 Mascherine FFP2 N. 2 Apparecchi per alti flussi AIRVO 2	920 del 22/05/2020	n. 2 apparecchi AIRVO 2 200070261 - 200070262	30.40.10	280,00 € 1.296,00 € 890,00 € 1.500,00 € 72,00 € 70,00 € 132,00 € 5.600,00 6.660,00 €
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	Ventilatore Polmonare Taema- Neftis2 completo di accessori Pompa da infusione a siringa Alaris completa di accessori Monitor Multiparametrico per terapia intensiva completo di accessori	967 del 01/06/2020	200070227 200070228 200070229	30.40.10	4.270,00 € 546,00 € 2.684,00 €
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	N. 1 Ventilatore Polmonare Maquet Servo-I	967 del 01/06/2020	200070226	30.40.10	7.320,00 €
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	N. 1 Monitor Multiparametrico	967 del 01/06/2020	200070223	30.40.10	2.684,00 €
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	N. 1 Ventilatore Polmonare N. 1 Monitor Multiparametrico	967 del 01/06/2020	200070224 200070225	30.40.10	6.954,00 €

Destinatario	BENE OGGETTO DONAZIONE	DELIBERA	CESPITE	CO.GE	VALORE I.I.
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA Dr. Gori	SMART TV 40" STRONG DV3 T2	967 del 01/06/2020	200070242	30.70.30	199,00 €
S.C. MEDICINA INTERNA E MALATTIE DA ATEROSCLEROSI Prof. Pirro	N. 3 Monitor Smart da 65" completi di accessori	967 del 01/06/2020	200070255 200070256 200070257	30.70.10	8 08,80 € 808,80 € 743,95 €
S.C. MEDICINA INTERNA E MALATTIE DA ATEROSCLEROSI Prof. Pirro	N. 1 Doppler Vascolare con sonda da 8 MHz N. 1 Doppler Vascolare con sonda da 5 MHz	967 del 01/06/2020	200070253 - 200070254	30.40.30	600,00 €
S.M.M.	N. 2 Stampanti multifunzione laser HP Laser PRO M130 FW	967 del 01/06/2020	200070258 - 200070259	30.70.30	550,00 €
S.M.M.	N. 12 Sedie Snooze B.CO RAGRR. 9002/TELO 300/42	967 del 01/06/2020	dal n. 200070230 al n. 200070241	30.50.30	1.170,00 €
C.O. 118	Pulsossimetro Nellcor Puritan Bennet	967 del 01/06/2020	200070269	30.40.30	500,00 €
S.C. GERIATRIA ORTOGERIATRIA Dr.ssa Ruggiero	Dinamometro Manuale	967 del 01/06/2020	200070260	30.70.30	300,95 €
S.M.M.	N. 2 Macchine Capsule Compatibile Nes complete di accessori	967 del 01/06/2020	200070267 – 200070268	30.70.30	835,00 €
S.M.M.	Divano Letto	967 del 01/06/2020	200070266	30.50.30	160,00 €
U.T.I. 2 Dr.ssa Belfiori	n. 5 Tablet Samsung TAB A	1011 del 05/06/2020	dal n. 200070272 al n. 200070276	30.70.30	1.250,00 €
ANESTESIA RIANIMAZIONE Dr. Gori	Fotocopiatrice Multifunzione Konica Minolta BIZHUBC250i	1011 del 05/06/2020	200070277	30.70.10	5.000,00 €
S.M.M.	N. 25 Tablet di cui n. 16 per l'Azienda Ospedaliera di Perugia e n. 9 consegnati alle Aziende Sanitarie Umbre	1011 del 05/06/2020	dal n. 200070278 al n. 200070293	30.70.30	1.600,00 €
S.M.M.	Ventilatore Polmonare da trasporto OXILOG 3000	1011 del 05/06/2020	200070294	30.40.10	15.466,32 €
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA Dr.ssa Belfiori	N. 12 Caschi, cod. CPAP10412 Taglia Media N. 12 Caschi, cod. CPAP10412 Taglia Large N. 4 Dispositivi completi per il supporto ventilatorio in CPAP cod. 9293/D	1043 del 12/06/2020	cespiti n. 4 Dispositivi dal n. 200070300 al n. 200070303	30.40.10	1.31 7,60 € 1.317,60 € 2.879,20 €
S.M.M.	N. 8 Pulsossimetro mod. OXI- 100 N. 110 Camice TNT Idropellente 50 gr. N. 105 Tuta 70 gr. TNT Idropellente con maniche fin ela	1043 del 12/06/2020	cespiti n. 8 Pulsossimetro dal n. 200070304 al n. 200070311	30.40.30	1.04 5,00 € 1.627,50 € 2.320,00 €
NEFROLOGIA E DIALISI	Termoscanner Caretalk mod. TH5001	1043 del 12/06/2020	/	/	85,00 €

Destinatario	BENE OGGETTO DONAZIONE	DELIBERA	CESPITE	CO.GE	VALORE I.I.
S.C. MEDICINA INTERNA Prof. Pirro	N. 1 Emogasanalizzatore ABL825GLA N. 20 Saturimetro mod. Oxy-2	1043 del 12/06/2020	200070336 dal n. 200070337 al n. 200070356	30.40.10	9.674,60 € 565,60 €
S.M.M.	n. 84 pz. Extra Virg. OO Black Selectionbv lt. 0,75 grezzo Lotto n. 323 n. 60 pz. Olio EX V. frutto dell'olivo BQ lt. 0,750 grezzo Lotto n. 277 n. 12 pz. Extra Virg. Olive Oil Frantoio bv lt. 0,75 grezzo Lotto n. 029	1043 del 12/06/2020	/	/	780,00 €
S.C. MEDICINA DEL LAVORO Prof. Muzi	Elettrocardiografo digitale a 12 canali n. 2 Saturimetri Nelicor n. 30 Distanziatori Optichamber Diamond	1043 del 12/06/2020	200070335 200070333 - 200070334	3 0.40.10 30.40.30	1.830,00 € 488,00 € 1.126,06 €
S.M.M.	Ecografo Portatile Fujifilm Sonosite	1043 del 12/06/2020	200070312	30.40.10	23.997,40 €
S.M.M.	Ecografo Samsung HS40 con sonda TTE	1043 del 12/06/2020	200070313	30.40.10	54.900,00 €
S.M.M.	N. 3 Pompe Infusionali	1043 del 12/06/2020	200070314 - 200070315 200070316	30.40.10	11.712,00 €
SERVIZIO FARMACIA	N. 525 DPI 3 Tute Promovita Termocucita biodegradabile Mater BI Taglie L - XL	1044 del 12/06/2020	/	/	7.134,75 €
S.M.M.	n. 2000 mascherine FFP2	1044 del 12/06/2020	/	/	13.420,00 €
S.C. MEDICINA DEL LAVORO Dr. Muzi	N. 2 Bilevel Resvent XT Apex N. 1 AutoCPAP XT Apex N. 15 Maschere Nasali Eson N. 15 Maschere oronasali (7 Omnia e 8 Mirage 4 Air) N. 30 Tubi lunghezza standard n. 2 Saturimetri Nonin Palmsat 2500	1167 del 30/06/2020	200070380 - 200070381 200070377 200070378 - 200070379	30.40.10 30.40.30 30.40.30	3.700,01 € 500,00 € 800,00 €
UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA	N. 2 Monitor Philips	1167 del 30/06/2020	200070371 - 200070372	30.40.10	20.000,00 €
S.M.M.	N. 3 Pulsiossimetri	1167 del 30/06/2020	200070368 - 200070369 200070370	30.40.30	1.500,00 €
S.M.M.	N. 2600 Mascherine KN95 Masck N. 2400 Mascherine KN95 Masck	1138 del 26/06/2020	/	/	28.750,00 €
S.M.M.	N. 1500 Mascherine Chirurgiche	1138 del 26/06/2020	/	/	750,00 €
S.M.M.	N. 1000 Mascherina FFP2	1138 del 26/06/2020	/	/	5.750,00 €
MALATTIE INFETTIVIE E S.M.M.	N. 3000 Mascherine Respiratore Pieghevole KN95	1138 del 26/06/2020	/	/	17.250,00 €
S.M.M.	N. 1000 Mascherina FFP2	1138 del 26/06/2020	/	/	5.750,00 €
S.M.M.	N. 400 Mascherina Filtrante FFP2	1138 del 26/06/2020	/	/	2.300,00 €
S.M.M.	Crema N. 11 Eta Spray 300 ML 2015 N. 41 Eta Cicalf 40 ML N. 24 Eta Spray 300 ML 2015 N. 24 Eta Spary 300 ML 2015	1138 del 26/06/2020	/	/	808,00 €
S.M.M.	N. 900 Mascherine FFP2	1138 del 26/06/2020	/	/	5.175,00 €

Destinatario	BENE OGGETTO DONAZIONE	DELIBERA	CESPITE	CO.GE	VALORE I.I.
S.M.M.	N. 2 Ventilatori Air Liquid Modello Monnal /60	1240 del 21/07/2020	200070406 - 20070407	30.40.10	18.000,00 €
S.M.M.	N. 35 Letto Elettrico Degenza con Asta Telescopica Porta Flebo (n. 32) N. 32 Asta Sollevamento	1240 del 21/07/2020	dal n. 2000408 al n. 200070442	30.40.10	84.018,40 €
SIT	N. 3 Poltrone mod. AP4197	1240 del 21/07/2020 annullata con atto n. 2217 del 21/12/2020	20070443 - 200070444 200070445 annullati con atto n. 2217 del 21/12/2020	30.40.30	1.361,52 €
S.M.M.	Opera in ceramica riproduzione "COVID"	1240 del 21/07/2020	/	/	300,00 €
S.M.M.	N. 1950 Mascherine Chirurgiche	1239 del 21/07/2020	/	/	975,00 €
S.M.M.	N. 14.000 Mascherine Chirurgiche N. 14 Camici	1239 del 21/07/2020	/	/	7.154,00 €
S.M.M.	N. 400 Mascherine FF92	1239 del 21/07/2020	/	/	2.300,00 €
S.M.M.	N. 100 Blephaclean 2 Garze (Salvietine per l'igiene palpebrale) N. 200 Thealoz Duo 5 UD SGR (Lacrime artificiali)	1239 del 21/07/2020	/	/	5.350,00 €
S.C. UNITA' DI TERAPIA INTENSIVA Dr. De Robertis	N. 10 tute N. 100 Mascherine KN95 N. 3 Tuniche da lt. 5 di gel sanitario N. 100 Mascherine 3 ply	1239 del 21/07/2020	/	/	1.100,00 €
S.M.M.	N. 400 Mascherine FFP2 N. 53 Tute Virus	1239 del 21/07/2020	/	/	3.201,00 €
S.M.M.	N. 5500 Mascherine FFP2	1239 del 21/07/2020	/	/	31.912,50 €
S.C. ANESTESIA E RIANIMAZIONE Dr. Gori	N. 120 Tuta Virus N. 20 mascherina FFP3	1239 del 21/07/2020	/	/	2.039,35 €
S.M.M.	N. 10 Caschi CPAP	1239 del 21/07/2020	/	/	1.000,00 €
S.C. ANESTESIA E RIANIMAZIONE Dr. Gori	N. 180 Tute in TNT Idrorepellente	1239 del 21/07/2020	/	/	2.150,06 €
S.C. ANESTESIA E RIANIMAZIONE Dr. Gori	N. 100 Tute di protezione N. 50 Calzari N. 200 Mascherine FFP2	1239 del 21/07/2020	/	/	2.995,00 €
S.C. CARDIOLOGIA	N. 1 Sistema Centralizzato per la refertazione di ECG Holter Stress test in remoto	1290 del 28/07/2020	200070452	30.40.10	40.000,00 €
S.C. MALATTIE INFETTIVE	N. 50 fonoendoscopi	1365 del 07/08/2020	/	/	2.500,00 €
S.C. CARDIOLOGIA	N. 3 Ventilatori Draeger EVITA XL	1365 del 07/08/2020	200070470 - 200070471 200070472	30.40.10	26.000,00 €
S.M.M.	N. 1 Ventilatore Medicaire VIVO60	1365 del 07/08/2020	200070473	30.40.10	6.500,00 €
S.M.M.	N. 2 Ventilatore polmonare Draeger V500	1365 del 07/08/2020	200070474 - 200070502	30.40.10	46.000,00 €
S.M.M.	N. 2 Ventilatore polmonare Draeger V300	1365 del 07/08/2020	200070475 - 200070503	30.40.10	40.000,00 €

Destinatario	BENE OGGETTO DONAZIONE	DELIBERA	CESPITE	CO.GE	VALORE I.I.
S.M.M.	N. 2 Ventilatore polmonare Draeger Carina	1365 del 07/08/2020	200070476 - 200070499	30.40.10	12.000,00 €
S.M.M.	N. 1 Ventilatore polmonare Draeger Oxilog VE300	1365 del 07/08/2020	200070477	30.40.10	15.000,00 €
S.M.M.	N. 1 Monitor IACS C500	1365 del 07/08/2020	200070478	30.40.10	8.000,00 €
S.M.M.	N. 1 Monitor IACS C700	1365 del 07/08/2020	200070479	30.40.10	11.000,00 €
S.M.M.	N. 2 Monitor Draeger Vista 120 e Vista 120S	1365 del 07/08/2020	200070500 - 200070501	30.40.10	10.000,00 €
C.O. 118	N. 7 Sfigmomanometri Braun N. 4 Termometri Digitali Berrcom	1365 del 07/08/2020	/	/	550,00 €
ANESTESIA RIANIMAZIONE 2	N. 1 Centrale di monitoraggio Mindray Mod. CMS II N. 6 Monitor uMEC da 10,4" a colori N. 6 Carrelli per monitor multiparametrici	1393 del 11/08/2020	200070453 dal n. 200070454 al n. 200070459 dal n. 200070460 al n. 200070465	3 0.40.10 30.40.10 30.50.30	9.34 0,00 € 9.000,00 € 2.400,00 €
C.O. 118	N. 7 Termometri IR JXB178 N. 2 Capnometri Masimo Emma Ref. 606100	1516 del 14/09/2020	cespiti capnometri 200070526 - 200070527	30.40.30	2 37,30 € 537,70 €
S.M.M.	N. 1 Ozonizzatore	1516 del 14/09/2020	200070525	30.40.10	4.014,57 €
S.M.M.	N. 1 Monitor/Defibrillatore	1516 del 14/09/2020	200070524	30.40.10	8.698,60 €
S.M.M.	N. 1 Barella Biocontenimento	1516 del 14/09/2020	200070523	30.40.10	24.156,00 €
S.C. ANESTESIA E RIANIMAZIONE Dr. Gori	Frigorifero Indesit 150x60x65 N. 4 Sdraio Zero Gravity Imbottita nero	1516 del 14/09/2020	200070530 200070531 - 200070532 200070533 - 200070534	3 0.70.30 30.50.30	2 80,00 € 339,98 €
S.M.M.	N. 4 Monitor multiparametrico S.I. Edan Serie X Ultraslim x12	1611 del 30/09/2020	200070541 - 200070542 200070543 - 200070544	30.40.10	14.640,00 €
S.M.M.	N. 12 Sistemi di monitoraggio T.I. Philips Inellvue MX 550	1785 del 22/10/2020	dal n. 200070554 al n. 200070565	30.40.10	109.200,00 €
S.M.M.	N. 1 Centralina di Monitoraggio Philips Information Center iX	1785 del 22/10/2020	200 070566	30.40.10	16.000,00 €
S.M.M.	N. 14 Ventilatori fissi T.I. Geringe Servo-U	1785 del 22/10/2020	dal n. 200070567 al n. 200070580	30.40.10	289.800,00 €
S.M.M.	N. 7 Pulsossimetri OXY-100	2113 del 09/12/2020	dal n. 200070627 al n. 200070633	30.40.30	1.260,00 €
S.M.M.	N. 5 Modulo estensione CO2 Philips	2113 del 09/12/2020	/	/	17.080,00 €
S.M.M.	N. 4 Modulo gittata cardiaca Philips	2113 del 09/12/2020	/	/	18.544,00 €
S.M.M.	N. 2 Modulo BIS laterale	2113 del 09/12/2020	/	/	8.296,00 €
S.M.M.	N. 1 Modulo NMT Neuromuscolare Philips	2113 del 09/12/2020	/	/	3.660,00 €
S.M.M.	Quadro montato su telaio 100x120 orientamento verticale "Riflessioni sul nuovo coronavirus"	2113 del 09/12/2020	/	/	3.080,00 €

Destinatario	BENE OGGETTO DONAZIONE	DELIBERA	CESPITE	CO.GE	VALORE I.I.
Unità di Terapia Intensiva 2 UTI 2 Covid 1 Covid 2 Emergenza Civud	N. 1 Centrale di monitoraggio Philips Patient Information Center iX (PIIC iX) N. 1 Monitor paziente IntelliVue MX550	2139 del 09/12/2020	200 070750 200070751	30.40.10	14.406 ,00 € 10.804,50 €
Clinica Pediatrica Emergenza Covid	N. 5 Campanelli wireless Proposta n. 2268 del 17/12/2020	2217 DEL 21/12/2020	/	/	59,95 €
S.M.M.	N. 1800 Crema Mani Nivea ml 400	2217 DEL 21/12/2020	/	/	10.440,00 €
S.M.M.	N. 5472 Gel igienizzante mani ml 100	2217 DEL 21/12/2020	/	/	4.673,09 €
S.M.M.	Ecotomografo MyLab Sigma completo di accessori	2269 del 29/12/2020	200 070760	30.40.10	18.500,00 €

ACQUISTO BENI E SERVIZI COVID

Relazionare sugli acquisti di beni e servizi necessari per fronteggiare l'emergenza Covid nell'anno 2020 specificando gli importi. Di seguito le principali voci di costo:

- L'importo dei Farmaci (Voce CE BA0040, BA0050, BA0051) somministrati ai pazienti affetti da COVID-19 sia in terapia ospedaliera che domiciliare/territoriale ammontano ad euro 2.127.012,09 ;
- L'importo dei Dispositivi Medici (Voce CE BA0220, BA0230, BA0240): destinati alla tracciatura della patologia ovvero per il monitoraggio della stessa nel caso di decorso ospedaliero ovvero domiciliare ammonta ad euro 7.401.187,00 di cui 5.162.740 relativo al costo dei soli materiali relativi ai tamponi effettuati per l'azienda USL Umbria1;
- Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere (Voce CE BA0330) costi relativi ai materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere;
- Altri beni e prodotti sanitari (Voce CE BA0290): altri beni e prodotti sanitari che non trovano collocazione nelle voci precedenti. In questa voce sono contabilizzati, inoltre, i Dispositivi di Protezione Individuale (DPI) per un valore di euro 1.300.756. Tale riclassificazione, richiesta dal Ministero, è stata effettuata soltanto nel ce Covid, dal momento che nel conto di coge non è stato possibile procedere alla riclassificazione di tutte le movimentazioni (cfr Indicazioni operative per la predisposizione del Modello CE 2020 e Modello CE COV20 relativo alla gestione emergenza COVID-19 anno 2020)
- Servizi sanitari:
 - a. Acquisto Prestazioni Da Privato-Ospedaliera (Voce CE BA0880 - B.2.A.7.4.D)
 - b. Acquisto Prestazioni Da Privato-Ambulatoriale (Voce CE BA0620- B.2.A.3.8.G)

- c. Acquisto Prestazioni Da Privato-Altro (Voci CE BA0680 - B.2.A.4.4) - Prestazioni aa privato-Riabilitazione Extra Ospedaliera, BA0940 - B.2.A.8.4) Assistenza Psichiatrica Residenziale e Semires. da privato, BA1180 - B.2.A.12.5) - Prestazioni Socio-Sanitarie da privato).
- Servizi non sanitari: intesi come valorizzazione del maggior fabbisogno generato dalla gestione dell'emergenza COVID, quali (indicare voci CE):
- a. Pulizie ordinarie e/o straordinarie: il maggior fabbisogno è rappresentato nella tabella seguente

DESCRIZIONE DEL SERVIZIO	IMPORTO IVA INCLUSA
PULIZIE STRAORDINARIE PER AFFRONTARE EMERGENZA COVID-19 (COMPRESIVE DELLE SANIFICAZIONI DELLE STANZE MALATI COVID, SANIFICAZIONE DEL CONTAINER ADIACENTE AL PRONTO SOCCORSO FINO AL 12/03/2021)	365.183,8
SANIFICAZIONE PERCORSI PER TRANSITO INTERROTTO IN DATA 15/10/2020	238.749,12
TRASFORMAZIONI REPARTI NORMALI IN REPARTI COVID	89.700,26
DPI UTILIZZATI DURANTE LA FASE DI EMERGENZA COVID	129.308,26
PULIZIA OSPEDALE MILITARE	17.079,87
TRASPORTO VITTO DAL SERVIZIO CUCINA ALL'OSPEDALE MILITARE	10.337,95
TOTALE	850.359,26

- b. Ristorazione per i ricoverati ovvero per il personale integrativo; nella voce BA0320 "Prodotti alimentari attività non commerciale", si evidenzia un maggior costo determinato dall'erogazione dei pasti ai medici militari che sono stati quantificati in circa 26.098,80 € (Iva Inclusa) (prendendo in esame come costo del pasto 5.20 €/a pasto, riferito al periodo 12/11-31/12/2020). A tale importo si aggiunge la cifra pari a 16.856,76 € (Iva inclusa) per l'acquisto di generi alimentari forniti fuori dal menù ordinario per i reparti Covid. La maggior spesa complessivamente ammonta ad euro 42.955,55 (iva inclusa).
- c. Lavanderia: voce (BA1580), il costo incrementale è pari ad euro 6.044 dovuto alla fornitura di divise per l'ospedale da campo;
- d. Energia Elettrica; voce (BA1660) è stato sostenuto un costo pari a 7.095,03 € (iva inclusa) per le operazioni necessarie volte alla creazione dell'allaccio dell'energia elettrica all'ospedale da campo

- e. Voce BA1620: Servizi di assistenza informatica. Per l'aggiornamento e le integrazioni dei sistemi necessari alla gestione dell'emergenza è stato sostenuto un costo incrementale pari ad euro 26.840
- f. Smaltimento Rifiuti speciali da COVID-19; voce BA1640: Per affrontare l'emergenza Covid si deve tener presente quanto che è stato attivato un servizio aggiuntivo di movimentazione interna per i rifiuti speciali (per i reparti Covid) che ha comportato una spesa pari a 8.164,73 € (Iva inclusa). Inoltre si è determinato un incremento della spesa per i rifiuti codice CER 18.01.03 derivante dall'aumento di Kg smaltiti (è stato calcolato il delta tra i Kg smaltiti nel periodo 25/02-30/12/2019 e quelli smaltiti nel periodo 25/02-31/12/2020) comportando un incremento della spesa pari a 80.218,88 €; pertanto l'incremento complessivo sulla voce è stato pari ad euro 88.383,61.
- g. Noleggi; non ricorre
- h. Nella voce BA1710, Altri servizi non sanitari da privati, sono stati contabilizzati i costi incrementali generati da
- Servizio di vigilanza per piantonamento presso il Pronto Soccorso per emergenza Covid-19 per il periodo 25/02-31/12/2020 che ha determinato una spesa pari a 325.361.16 €.
 - Sanificazione con ozono ambulanze eseguito dalla ditta Semidoro per il periodo 28/02-31/12/2020 per una spesa consuntiva pari a 1.324.528,23 €.

Le Apparecchiature sanitarie fornite dal Dipartimento della Protezione Civile distribuite in comodato d'uso, mantenendo la proprietà in capo al Dipartimento medesimo., sono rappresentate nell'elenco che segue

APPARECCHIATURE FORNITE IN COMODATO D'USO DALLA PROTEZIONE CIVILE

Tipo descrizione	Costruttore descrizione	Modello descrizione	Valore (iva esclusa)
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MAQUET AG	SERVO-I ADULT	
VENTILATORE POLMONARE PER USO EXTRAOSPEDALIERO	SIARE ENGINEERING INTERNATIONAL GROUP SRL	FALCO 202 EVO	€
VENTILATORE POLMONARE PER USO EXTRAOSPEDALIERO	SIARE ENGINEERING INTERNATIONAL GROUP SRL	FALCO 202 EVO	€
VENTILATORE POLMONARE PER USO EXTRAOSPEDALIERO	SIARE ENGINEERING INTERNATIONAL GROUP SRL	FALCO 202 EVO	€
MONITOR	MINDRAY CO LTD	EPM-12	€
MONITOR	DRAEGER MEDICAL AG & CO. KGAA	VISTA 120	€
MONITOR	DRAEGER MEDICAL AG & CO. KGAA	VISTA 120	€
SISTEMA DI ISOLAMENTO IN ALTO BIOCONTENIMENTO TRASPORTABILE	BETH-EL ZIKHRON YAAQOV INDUSTRIES LTD	ISOARK N 36-6	€
PULSOSSIMETRO	EDAN INSTRUMENTS INC	VE-H100B	€
PULSOSSIMETRO	EDAN INSTRUMENTS INC	VE-H100B	€

Tipo descrizione	Costruttore descrizione	Modello descrizione	Valore (iva esclusa)
PULSOSSIMETRO	EDAN INSTRUMENTS INC	VE-H100B	€
PULSOSSIMETRO	EDAN INSTRUMENTS INC	VE-H100B	€
PULSOSSIMETRO	EDAN INSTRUMENTS INC	VE-H100B	€
PULSOSSIMETRO	EDAN INSTRUMENTS INC	VE-H100B	€
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MINDRAY CO LTD	SV300	7.500,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MINDRAY CO LTD	SV300	7.500,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MINDRAY CO LTD	SV600	11.900,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MINDRAY CO LTD	SV600	11.900,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MINDRAY CO LTD	SV600	11.900,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MINDRAY CO LTD	SV600	11.900,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MINDRAY CO LTD	SV600	11.900,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MINDRAY CO LTD	SV600	11.900,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MINDRAY CO LTD	SV600	11.900,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MINDRAY CO LTD	SV600	11.900,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MINDRAY CO LTD	SV600	11.900,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
MONITOR	MINDRAY CO LTD	IMEC 12	1.500,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MAQUET CRITICAL CARE AB	SERVO I	22.000,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO OSPEDALIERO	MAQUET CRITICAL CARE AB	SERVO I ADULT	22.000,00 €
VENTILATORE POLMONARE TRASPORTABILE PER EMERGENZA	DRAEGER	OXYLOG	15.000,00 €
VENTILATORE POLMONARE TRASPORTABILE PER EMERGENZA	DRAEGER	OXYLOG	15.000,00 €
VENTILATORE POLMONARE TRASPORTABILE PER EMERGENZA	DRAEGER	OXYLOG	15.000,00 €
VENTILATORE POLMONARE PER USO EXTRAOSPEDALIERO	SIARE ENGINEERING INTERNATIONAL GROUP SRL	FALCO 202 EVO	5.000,00 €

Tipo descrizione	Costruttore descrizione	Modello descrizione	Valore (iva esclusa)
VENTILATORE POLMONARE PER USO EXTRAOSPEDALIERO	SIARE ENGINEERING INTERNATIONAL GROUP SRL	FALCO 202 EVO	5.000,00 €
PULSOSSIMETRO	EDAN INSTRUMENTS INC	VE-H100B	320,00 €
PULSOSSIMETRO	EDAN INSTRUMENTS INC	VE-H100B	320,00 €
VENTILATORE BPAP	YUWELL	YH830	4.000,00 €
VENTILATORE BPAP	YUWELL	YH830	4.000,00 €
VENTILATORE AMBULANZA	ZOLL		4.000,00 €

RISORSE DA NORMATIVA COVID-19

Inserire prospetto riepilogativo con le risorse assegnate a codesta Azienda rispetto alle singole normative, con indicato l'ammontare complessivo utilizzato e quanto accantonato:

NORMATIVA	IMPORTO ASSEGNATO	COSTO SOSTENUTO	ACCANTONAMENTO
L. 27/2020	2.259.600,00	3.011.091,49	-751.491,49
L. 77/2020	997.387,08	607.254,52	390.132,56
L. 126/2020	849.580,74	127.510,03	722.070,71
TOTALE	4.106.567,82	3.745.856,04	360.711,78

CE COVID-2019 ANNO 2020

Di seguito lo schema del CE COVID – 2020 come da modello di rilevazione del conto economico previsto dal Decreto Ministeriale 24 maggio 2019.

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE COVID	2020	SEGN O (+/-)
		A) Valore della produzione		
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	9.835.766,44	+
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	4.106.567,82	+
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	4.106.567,82	+
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	-	
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	4.106.567,82	
	AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	-	
	AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	-	
	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	-	
	AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	+
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	5.729.198,62	+
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	+
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	+
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	+
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	+
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	+
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	+
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	+
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	+
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	5.729.198,62	+
	AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	-	
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.868.946,62	+
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	+
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	3.860.252,00	+
	AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre	-	+
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	+
	AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	+
	AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	+
	AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	-	+
	AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	-	+
	AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	+
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-	-
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	+
	AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	-	
	AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	+
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	+
	AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	+
	AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	+
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	468.644,80	+

	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	-	+
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	-	+
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	-	+
R	AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-	
R	AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	+
R	AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	-	+
R	AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	+
R	AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	+
R	AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	+
R	AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	+
R	AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	+
R	AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	
R	AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	
R	AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	-	
R	AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	
R	AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	+
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	+
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	+
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	-	+
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	-	+
S	AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	
SS	AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	+
S	AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	-	+
S	AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	+
S	AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	+
S	AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	+
S	AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	+
SS	AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	+
SS	AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	
S	AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	+
S	AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	+
S	AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	
SS	AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	+
SS	AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	+
SS	AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	-	+
	AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	-	+
R	AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	
SS	AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutua estera - (fatturate direttamente)	-	
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	

S	AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
S	AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	+
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	468.644,80	+
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	-	+
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	+
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	-	+
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	+
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	-	+
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	+
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.162.740,00	+
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	+
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	+
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	+
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	-	+
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.162.740,00	+
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.162.740,00	+
R	AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	-	
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	+
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	-	+
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	+
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	-	+
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	-	+
	AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	-	+
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	+
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	+
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	+
	AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	+
	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	-	+
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	+
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	-	+
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	-	+
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	+
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	-	+
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	+
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	-	+
	AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	+
	AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-	+
	AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	+
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	-	+

	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	+
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	-	+
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	-	+
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	-	+
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	-	+
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	15.467.151,24	+
		B) Costi della produzione		+
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	11.065.066,50	+
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	10.873.783,21	+
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	2.127.013,02	+
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	1.971.421,09	+
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	86.943,74	+
	BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	68.648,19	
	BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	+
R	BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	
S	BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale	-	
	BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	-	
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	3.594,47	+
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	-	+
S	BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	-	+
	BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	3.594,47	+
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	7.401.187,87	+
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	1.858.514,31	+
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	-	+
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	5.542.673,56	+
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	34.482,69	+
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	1.700,94	+
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	5.047,72	+
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	+
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.300.756,50	+
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
R	BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	
R	BA0302	B.1.A.9.2) Sangue ed emocomponenti	-	
R	BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	
R	BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	
R	BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	
R	BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	
R	BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	
R	BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	191.283,29	+
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	42.955,55	+
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	58.279,38	+
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	+
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	1.168,27	+

	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	57.381,82	+
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	31.498,27	+
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	4.549.109,75	+
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	1.794.155,66	+
	BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	+
	BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	-	+
	BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	-	+
	BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	-	+
	BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	-	+
	BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	-	+
R	BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
S	BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	-	+
	BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	+
	BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	-	+
R	BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	-	+
S	BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	+
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
R	BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	
	BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
	BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	
S	BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	-	+
S	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)	-	
	BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	-	+
	BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	-	+
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	+
	BA0591	B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati	-	
	BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	+
	BA0601	B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati	-	
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	+
	BA0611	B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private	-	
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	+
	BA0621	B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati	-	
	BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	+
	BA0631	B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	+
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	+
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	-	+
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	+
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+

	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	-	+
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	+
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	-	+
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	799.570,40	+
R	BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	799.570,40	+
	BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	+
	BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	+
	BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	-	+
	BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	799.570,40	+
	BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	+
	BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	+
R	BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
SS	BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	+
	BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	-	+
	BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	+
R	BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
	BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	-	+
	BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	+
	BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	+
R	BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	-	+
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	+
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	345.853,70	+
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+
	BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	+
S	BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	345.853,70	+
	BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	+
R	BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	+

R	BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	
R	BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	-	+
S	BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	
SS	BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	+
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	-	+
	BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	-	+
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	-	+
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	+
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	-	+
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	+
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex Art. 57-58)	-	+
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-	+
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	235.474,88	+
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	235.474,88	+
	BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	-	+
	BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	+
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	-	+
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	-	+
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
R	BA1341	B.2.A.14.7) Rimborsi, assegni e contributi v/Regione - GSA	-	
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	413.256,68	+
R	BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	+
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	413.256,68	+
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	60.958,60	+
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	54.998,00	+
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	-	+
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	86.228,42	+
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	-	+
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	211.071,66	+
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsio oneri stipendiali del personale sanitario in comando	-	+
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	-	+
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsio oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	+
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	+
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	+
SS	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-	+
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	+
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	+
R	BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	-	

SS	BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)	-	
S	BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	+
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	2.754.954,09	+
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	2.721.216,00	+
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	6.044,64	+
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	850.359,78	+
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	-	+
	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	-	
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	-	
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	+
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	26.840,00	+
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-	+
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	88.383,61	+
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	23.680,20	+
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	7.095,03	+
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	-	+
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	-	+
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	+
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	-	+
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	1.718.812,74	+
R	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	+
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	+
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.718.812,74	+
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	33.738,09	+
R	BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	+
	BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	33.738,09	+
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	-	+
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	+
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	30.399,97	+
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	+
	BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	3.338,12	+
	BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre	-	
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	+
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	-	+
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	+
	BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	-	+
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	-	+
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	-	+
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	91.837,22	+
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	49.782,02	+
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	42.055,20	+
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	-	+

	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	+
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	-	+
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	-	+
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	97.848,92	+
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	-	+
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	30.848,92	+
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	27.816,00	+
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	3.032,92	+
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	67.000,00	+
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	+
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	67.000,00	+
	BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-	
R	BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	<u>BA2080</u>	<u>Totale Costo del personale</u>	4.729.730,56	+
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	3.828.308,56	+
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	1.952.290,73	+
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	1.888.867,02	+
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	395.852,89	+
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.493.014,13	+
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	-	+
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	63.423,71	+
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	23.851,87	+
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	39.571,84	+
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	-	+
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	1.876.017,83	+
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	1.066.215,67	+
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	809.802,16	+
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	+
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.444,40	+
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.444,40	+
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	1.048,43	+
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	395,97	+
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	+
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	-	+
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	-	+
	BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	+
	BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	+
	BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	854.422,97	+
	BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	+
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	-	+
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	+
	BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	+
	BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	854.422,97	+

	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	306.498,46	+
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	547.924,51	+
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	+
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	45.554,63	+
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	881,94	+
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	881,94	+
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-	+
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	+
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	44.672,69	+
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	44.672,69	+
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	-	+
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	+
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	-	+
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	-	+
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	+
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	-	+
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	-	+
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	-	+
R	BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	
	BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	
	BA2560	<u>Totale Ammortamenti</u>	-	+
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	-	+
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	-	+
	BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	-	+
	BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	-	+
	BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	-	+
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-	+
	BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	+
	BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	-	+
	BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	-	+
	BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-	+/-
	BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	+/-
	BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	
	BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	
	BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	-	
	BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	-	
	BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	
	BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-	
	BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	
	BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	
	BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-	+/-
	BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	
	BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	-	
	BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	

	BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	-	
	BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	-	
	BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	-	
	BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	360.711,78	+
	BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	-	+
	BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	+
	BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	+
	BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	+
	BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	+
	BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	
	BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	+
	BA2751	B.14.A.7) Altri accantonamenti per interessi di mora	-	
	BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	+
	BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	360.711,78	+
	BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	360.711,78	
	BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	+
	BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	-	+
	BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	+
	BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	+
	BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	
	BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	-	+
	BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	+
	BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	+
	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	+
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	+
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	+
	BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	
	BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	
	BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	
	BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-	
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	-	+
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	20.894.304,73	+
		C) Proventi e oneri finanziari		+
	CA0010	C.1) Interessi attivi	-	+
	CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	-	+
	CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	+
	CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	+
	CA0050	C.2) Altri proventi	-	+
	CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	+
	CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	+
	CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	+
	CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	+
	CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	+
	CA0110	C.3) Interessi passivi	-	+

	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	+
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-	+
	CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	-	+
	CA0150	C.4) Altri oneri	-	+
	CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	-	+
	CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	+
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	+/-
		D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		+
	DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	+
	DA0020	D.2) Svalutazioni	-	+
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	+/-
		E) Proventi e oneri straordinari		+
	EA0010	E.1) Proventi straordinari	376.934,46	+
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	+
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	376.934,46	+
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	376.934,46	+
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	-	+
	EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	
R	EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	-	+
S	EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	+
	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	-	+
	EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	-	+
R	EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	-	+
S	EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	+
	EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	-	+
	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	+
	EA0260	E.2) Oneri straordinari	-	+
	EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	+
	EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	-	+
	EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	-	+
	EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	+
	EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	-	+

R	EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
R	EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	+
R	EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	-	+
S	EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	+
	EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	+
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	+
	EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	+
	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	-	+
	EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-	+
	EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	
R	EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	+
	EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	-	+
S	EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	+
	EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	+
	EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	+
	EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	+
	EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	+
	EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	+
	EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	+
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	+
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	376.934,46	+/-
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-5.050.219,03	+/-
		Imposte e tasse		+
	YA0010	Y.1) IRAP	329.382,73	+
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	329.382,73	+
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-	+
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-	+
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	-	+
	YA0060	Y.2) IRES	-	+
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	-	+
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	-	+
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	+
	YZ9999	Totale imposte e tasse	329.382,73	+
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-5.379.601,76	+/-

CONTO ECONOMICO COVID

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20 marzo 2013</i>		Anno 2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Contributi in c/esercizio		9.835.766,44
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale		4.106.567,82
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo		5.729.198,62
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA		-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA		-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro		-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)		-
6) Contributi da altri soggetti pubblici		5.729.198,62
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca		-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente		-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata		-
3) da Regione e altri soggetti pubblici		-
4) da privati		-
d) Contributi in c/esercizio - da privati		-
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		468.644,80
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche		-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia		-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro		468.644,80
5) Concorsi, recuperi e rimborsi		5.162.740,00
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		-
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		-
9) Altri ricavi e proventi		-
Totale A)		15.467.151,24
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
1) Acquisti di beni		11.065.066,50
a) Acquisti di beni sanitari		10.873.783,21
b) Acquisti di beni non sanitari		191.283,29
2) Acquisti di servizi sanitari		1.794.155,66
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base		-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica		-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa		-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa		-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica		-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera		799.570,40
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale		-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F		-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione		-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario		345.853,70
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria		-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)		-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari		235.474,88
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie		413.256,68
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria		-
q) Costi per differenziale Tariffe TUC		-
3) Acquisti di servizi non sanitari		2.754.954,09
a) Servizi non sanitari		2.721.216,00
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie		33.738,09
c) Formazione		-
4) Manutenzione e riparazione		91.837,22
5) Godimento di beni di terzi		97.848,92
6) Costi del personale		4.729.730,56
a) Personale dirigente medico		1.888.867,02
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico		63.423,71
c) Personale comparto ruolo sanitario		1.876.017,83
d) Personale dirigente altri ruoli		2.326,34
e) Personale comparto altri ruoli		899.095,66
7) Oneri diversi di gestione		-
8) Ammortamenti		-
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		-
b) Ammortamenti dei Fabbricati		-

c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	-
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-
10) Variazione delle rimanenze	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-
11) Accantonamenti	360.711,78
a) Accantonamenti per rischi	-
b) Accantonamenti per premio operosità	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	360.711,78
d) Altri accantonamenti	-
Totale B)	20.894.304,73
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 5.427.153,49
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-
Totale C)	-
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
Totale D)	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	
1) Proventi straordinari	376.934,46
a) Plusvalenze	-
b) Altri proventi straordinari	376.934,46
2) Oneri straordinari	-
a) Minusvalenze	-
b) Altri oneri straordinari	-
Totale E)	376.934,46
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	- 5.050.219,03
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
1) IRAP	329.382,73
a) IRAP relativa a personale dipendente	329.382,73
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	-
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	-
2) IRES	-
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-
Totale Y)	329.382,73
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 5.379.601,76

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA

Regione: Umbria

Sede:

Verbale n. 6 del COLLEGIO SINDACALE del 07/09/2021

In data 07/09/2021 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza del Ministero della Salute

GIULIO PALAZZO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

PAOLA SEVERINI

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

CLAUDIO COLONNI

Presente

Partecipa alla riunione la Sig.ra Elisa Pannacci in qualità di segretario verbalizzante.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

- 1) Verifica di cassa al 30.06.2021;
- 2) Esame del Bilancio d'Esercizio anno 2020 e redazione della Relazione al Bilancio medesimo.

Punto 1) OdG

Il Collegio ha proceduto all'effettuazione della verifica di cassa al 30.06.2021.

Per quanto concerne i risultati della verifica di cassa, si allega, quale parte integrante del presente documentario, il relativo specifico verbale.

Punto 2) OdG

Il Collegio ha esaminato la documentazione relativa al Bilancio d'Esercizio al 31.12.2020 ed ha proceduto a redigere la Relazione relativa al Bilancio medesimo, parte integrante del presente verbale.

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13:00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2020

In data 07/09/2021 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Giulio Palazzo (Presidente); in audio/video conferenza

Paola Severini (Componente); in audio/video conferenza

Claudio Colonnì (Componente); in audio/video conferenza

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 1114

del 30/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/08/2021

con nota prot. n. del 02/08/2021 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 pareggio di con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 63.556,00, pari al 100 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 156.414.068,59	€ 151.494.559,39	€ -4.919.509,20
Attivo circolante	€ 151.943.440,59	€ 177.576.466,26	€ 25.633.025,67
Ratei e risconti	€ 1.079.246,53	€ 123.229,40	€ -956.017,13
Totale attivo	€ 309.436.755,71	€ 329.194.255,05	€ 19.757.499,34
Patrimonio netto	€ 184.735.343,98	€ 177.885.980,90	€ -6.849.363,08
Fondi	€ 45.887.184,00	€ 44.041.395,84	€ -1.845.788,16
T.F.R.			€ 0,00
Debiti	€ 75.154.212,78	€ 102.424.399,88	€ 27.270.187,10
Ratei e risconti	€ 3.660.014,95	€ 4.842.478,43	€ 1.182.463,48
Totale passivo	€ 309.436.755,71	€ 329.194.255,05	€ 19.757.499,34
Conti d'ordine	€ 433.919,68	€ 544.438,34	€ 110.518,66

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 318.430.006,01	€ 333.416.344,72	€ 14.986.338,71
Costo della produzione	€ 320.059.805,97	€ 328.132.148,71	€ 8.072.342,74
Differenza	€ -1.629.799,96	€ 5.284.196,01	€ 6.913.995,97
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -107.285,87	€ -69.875,22	€ 37.410,65
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 11.468.054,19	€ 4.647.267,42	€ -6.820.786,77
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.730.968,36	€ 9.861.588,21	€ 130.619,85
Imposte dell'esercizio	€ 9.667.411,90	€ 9.861.588,21	€ 194.176,31
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 63.556,46	€ 0,00	€ -63.556,46

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 318.228.711,29	€ 333.416.344,72	€ 15.187.633,43
Costo della produzione	€ 308.624.597,97	€ 328.132.148,71	€ 19.507.550,74
Differenza	€ 9.604.113,32	€ 5.284.196,01	€ -4.319.917,31
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -132.016,85	€ -69.875,22	€ 62.141,63
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ 4.647.267,42	€ 4.647.267,42
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.472.096,47	€ 9.861.588,21	€ 389.491,74
Imposte dell'esercizio	€ 9.472.096,47	€ 9.861.588,21	€ 389.491,74
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Patrimonio netto	€ 177.885.980,90
Fondo di dotazione	€ 2.602.661,98
Finanziamenti per investimenti	€ 167.643.923,79
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.956.193,84
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 2.330.132,34
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 3.353.068,95
Utile (perdita) d'esercizio	

Il pareggio di

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio Sindacale sottolinea che è in carica dal 1 gennaio 2021 e dunque non ha svolto nessuna attività e nessun controllo nell'esercizio 2020.

Il Collegio sottolinea altresì che il bilancio 2020 è stato trasmesso al nuovo Organo di controllo il 2 agosto 2021.

Il Collegio in data 24 agosto 2021, con prot. 59525, ha inoltrato all'Azienda una richiesta di chiarimenti e documentazione integrativa. L'Azienda ospedaliera, con nota 61249 del 31 agosto 2021 a firma del Direttore Generale, ha fornito le risposte ai chiarimenti richiesti, salvo il dettaglio del "fondo rischi per cause civili e oneri processuali" ad oggi non ancora disponibile.

Il Collegio segnala che la delibera del Direttore Generale 0001114 del 30 luglio 2021 di adozione del bilancio d'esercizio per l'esercizio 2020 avvenuta oltre il termine del 30 giugno 2021 è scaturita:

- dall'assenza, alla data del 24 giugno 2021, di una formale adozione del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze di concerto con il Ministero della Salute concernente il riparto tra regioni e le province autonome del fondo di cui al comma 1 del dell'articolo 24 del DL 41/2021;
- dalla situazione di incertezza derivante anche dalla convocazione della Regione Umbria al Tavolo degli Adempimenti MEF e MDS relativamente al Quarto trimestre 2020 per il giorno 5 luglio 2021;
- dalla mail pervenuta dalla Direzione Sanità Umbra in data 7 luglio 2021 con la quale è stata comunicata l'assegnazione di ulteriori risorse a valere sul Bilancio di esercizio 2020 sulla base dell'esito della discussione nelle sedute del 5, 6 e 7 luglio 2021 del Tavolo degli Adempimenti MEF inerente il IV trimestre 2020.

In merito alla circolarizzazione dei crediti e dei debiti, il Collegio evidenzia che alcune richieste sono state inviate via pec subito

dopo la richiesta dell'Organo di controllo mentre quelle spedite tramite raccomandata sono state spedite a ridosso dell'inizio del periodo feriale. Il Collegio, con particolare riferimento alla circolarizzazione dei clienti, sottolinea che a fronte di 13 circolarizzazioni un solo cliente ha confermato il saldo creditore dell'azienda Ospedaliera, una parte dei clienti non ha ancora fornito un riscontro e per un'altra parte sono in corso ulteriori verifiche da parte dell'Azienda. Relativamente alla circolarizzazione dei fornitori, il Collegio evidenzia che anche alcune di queste non hanno avuto ancora riscontro e che in limitati casi sono state riscontrate anomalie che tuttavia non hanno inciso sul principio della competenza economica.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

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

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

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

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☐ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

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

Finanziarie

Altri titoli

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

Rimanenze

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

La voce rimanenze è composta dal valore delle scorte di materiali sanitari e non sanitari stoccate al 31 dicembre 2020 nei magazzini farmaceutici ed economici, il cui valore ammonta a euro 18.347.606 per le rimanenze sanitarie e per euro 251.141 per le rimanenze non sanitarie con un incremento di euro 1.825.065 rispetto al precedente esercizio.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

La valutazione è stata eseguita sulla base del prudente apprezzamento dell'Organo di Amministrazione. Per l'anno 2020 i crediti ammontano a euro 70.406.131 con un incremento rispetto all'anno precedente di euro 31.545.237.

Come evidenziato in premessa e sulla scorta anche delle valutazioni espresse dal precedente Organo di Controllo, il Collegio sindacale si riserva, nel prosieguo dell'attività, di svolgere approfondimenti sulla posta in questione.

Il dettaglio dei crediti iscritti al 31/12/2020 è di seguito riportato.

CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE : 2016 e ante: € 4.000 anno 2017: € 4.313.907; anno 2018: € 679.912; anno 2019: € 763.522; anno 2020: € 33.962.027 così ripartiti:

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente: anno 2017: € 4.208.873; anno 2018: € 379.912; anno 2019: € 763.522; anno 2020: € 32.635.547

Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR anno 2017: € 4.208.873,19; anno 2018: € 379.911,79; anno 2019: € 321.911,18 anno 2020: € 13.830.978,99

Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale anno 2020: € 18.804.567,67

Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale anno 2019: € 441.610,89

Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro -- anno 2016 e ante: € 4.000 ; anno 2017: € 105.033,55 ; anno 2018 € 300.000,00 ; anno 2020: € 1.326.480,44

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti anno 2016 e ante: € 4.585.537; anno 2019: € 3.800.000

CREDITI V/COMUNI - anno 2016 e ante € 53; anno 2017: € 66.000; anno 2020: € 97

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE- anno 2016 e ante: € 179.725 ; anno 2017: € 182.357; anno 2018: € 25.787 ; anno 2018: € 884.794; anno 2020: € 10.793.136

CREDITI V/ALTRI - anno 2016 e ante: € 8.884.570 ; anno 2017: € 389.631; anno 2018: € 2.184.932; anno 2019: € 924.777; anno 2018: € 4.531.074

IL FONDO SVALUTAZIONE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE ammonta ad euro 104.386.43 , mentre il FONDO SVALUTAZIONE CREDITI V/ALTRI ammonta ad euro 9.336.030,65 e risulta capiente per la eventuale svalutazione di crediti insolubili dal momento che è pari al 55% degli stessi.

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2020.)

L'ammontare della voce, pari complessivamente a euro 123.229, si riferisce per euro 46.511 al risconto di premi assicurativi e per euro 76.718 al risconto di canoni di noleggio dell'area sanitaria.

Risultano altresì movimentati anche i risconti passivi il cui valore complessivo al 31 12 2020 è pari a euro 4.842.478 e sono relativi per euro 2.376.265 a ricavi per prestazioni sanitari e socio sanitarie verso privati, per euro 1.492.505 per ricavi connessi con il funzionamento del Comitato Etico, per euro 925.554 da proventi e da liberalità e per euro 48.154 da altro.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Il Collegio Sindacale, allo scopo di procedere compiutamente a quanto previsto dall'art. 29, comma 1, del D.Lgs. 118/2011, relativamente all'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri e dal loro relativo utilizzo, ha analizzato, distintamente per tipologia di rischio ed onere gli importi dei fondi iscritti nel bilancio 2020. Il Collegio, alla luce della documentazione esaminata, sulla scorta del Principio OIC 13 e di quelli fissati dal D.Lgs 118/2011, ritiene che nella valutazione di detti fondi siano stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza con il rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione di detti fondi ed al relativo utilizzo, ai sensi di quanto previsto dal citato art. 29, comma 1, lettera g) del D.Lgs n. 118/2011.

La valorizzazione dei fondi iscritti nel bilancio al 31 12 2020, per complessivi euro 43.621.163 deriva, rispetto all'esercizio precedente, da nuovi accantonamenti nell'esercizio 2020 per euro 5.303.321, da utilizzi per euro 6.571.243 e da riclassifiche in diminuzione di euro 1.198.98.

Il Fondo risulta composto come di seguito riportato:

- Fondo per imposte. Il valore iscritto in bilancio (pari a € 2.158.912,88), comprende l'accantonamento per IRAP (776.277,36 €).
- Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (€ 5.178.086,89): Per la determinazione dell'accantonamento 2020, sentito anche il parere dei legali incaricati della gestione delle vertenze, si è tenuto conto del diverso grado di soccombenza e degli altri rischi derivanti da contenziosi, effettuando nuovi accantonamenti per euro 174.904,27. Nel 2020 i fondi in esame hanno subito, inoltre, un decremento per la registrazione di Insussistenze del passivo per euro 505.187,16 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente (€ 3.381.236,26): Nel 2020 i fondi in esame hanno subito un decremento per la registrazione di Insussistenze del passivo per euro 81.824,00 relative a somme accantonate negli esercizi precedenti per le quali i relativi giudizi hanno trovato conclusione.
- Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (€ 4.735.166). Il fondo è stato costituito per la prima volta nel 2013 in relazione al nuovo sistema di assicurazione diretta che ha preso il via, per il sistema sanitario umbro, negli ultimi due mesi dell'anno 2013. Nel corso dell'esercizio 2020 è stata accantonata la somma di euro 699.999,91 ripartita come segue:
 - ☒ 554.135,00 euro per gli oneri risarcitori relativi ai sinistri di prima fascia aperti nell'anno 2020;
 - ☒ 9.041,02 euro per le spese di loss adjuster relative ai sinistri di prima fascia aperti nel 2020;
 - ☒ 137.823,89 euro per spese legali, di mediazione e peritali concernenti i sinistri di I e II fascia aperti nell'anno 2020.
- Equo indennizzo: nel corso del 2020 è stata registrata una insussistenza pari ad € 423.363,16 che ha portato il conto ad un saldo pari a zero a seguito di una richiesta della Direzione del Personale (nota prot. N. 40992/2020). L'accantonamento al fondo infatti non risulta più necessario essendo venuto meno l'istituto contrattuale per il quale fu effettuato negli esercizi precedenti.
- Altri fondi rischi (pari a € 2.021.324,31). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2020 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 764.094,99) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 30.000 per la regolazione dei premi assicurativi di competenza dell'anno 2020.
- Quote inutilizzate contributi (€ 1.009.152,87), Il valore iscritto in bilancio comprende le quote di contributi vincolati da Regione, da Altri soggetti pubblici e privati, assegnati nel corso dell'esercizio 2020 e negli esercizi precedenti e non ancora utilizzate. Nel corso del 2020, la voce "Quote inutilizzate contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. vincolato" ha subito variazione in diminuzione pari ad € 122.366,16 per riclassificazioni a seguito della correzione negli utilizzi degli accantonamenti in esercizi precedenti; analogamente la voce "Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)" ha subito una variazione in aumento per riclassificazioni per euro € 2.551,48.
- Fondo oneri rinnovi contrattuali personale dipendente. Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati effettuati nuovi accantonamenti per euro 1.220.073,00 relativi al CCNL 19-21 per tutte le aree negoziali. La stima degli accantonamenti è stata determinata sulla base delle linee guida rilasciate dalla regione dell'Umbria.
- Fondo oneri differiti per attività libero professionale (pari a 2.624.973,01). Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2020 la quota utilizzata nell'esercizio ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad euro 626.319,92.
- Fondi oneri personale in quiescenza (pari ad € 1.000.000): nel corso del 2020 la voce non ha subito variazioni.
- Quote inutilizzate di concorsi rimborsi e recuperi da Regione: Il valore iscritto in bilancio è stato ottenuto sottraendo al fondo esistente al 01/01/2020 la quota utilizzata nell'esercizio (€ 369.474,47) ed effettuando ulteriori accantonamenti pari ad € 697.985,72. Nel corso del 2020, la voce ha inoltre subito variazione in aumento pari ad € 119.814,68 per riclassificazioni a seguito della correzione negli utilizzi degli accantonamenti in esercizi precedenti
- Altri fondi oneri e spese (pari a € 6.758.057,29): Gli accantonamenti effettuati nel 2020 alla voce "Altri" (conto co.ge 1500.700.400 Altri fondi per oneri e spese) sono così composti:
 - € 789.000,00 per mobilità extraregionale 2020. Si è effettuato tale accantonamento tenendo conto del fatto che il fatturato dell'anno 2019 per mobilità extraregionale, pari ad € 21.006.868,50, ha trovato riconoscimento, da parte della Regione dell'Umbria, solo per € 20.494.375,80. Poiché i parametri di fatturazione del 2020 non sono cambiati è presumibile ipotizzare che si possa ripresentare una analoga situazione di mancato riconoscimento del fatturato; prudenzialmente, dunque, si è effettuato un accantonamento, a partire dal fatturato 2019, proporzionale a quello non riconosciuto in media negli anni precedenti.
 - € 229.000 per spese di riscaldamento e gestione degli edifici di proprietà dell'Università Studi di Perugia in attesa di definire la quota di spesa di competenza di ciascuna amministrazione,
 - € 201.708,64 a fronte di addebiti contestati dalla Azienda Ospedaliera di Perugia relativi alla chiusura dell'appalto per il servizio lavanolo.
 - > € 38.052,02 a fronte di fatture per sperimentazioni emesse nell'anno 2020 ma non ripartite nell'esercizio.

> € 20.000,00 per consulenze specialistiche effettuate da medici dell'ASL Umbria 2 nell'esercizio 2020 per le quali non è ancora definito l'ammontare.

Nel corso dell'esercizio 2020 si è proceduto a rilevare una insussistenza pari ad € 687.507,30 relativa all'eccedenza dell'accantonamento effettuato nell'esercizio 2019 per € 1.200.000,00 per la quota di fatturato per mobilità extraregionale che si presumeva potesse essere non riconosciuta da parte della Regione. Si è rilevata, inoltre, una insussistenza pari ad € 5.403,79 relativamente ad un accantonamento effettuato nel 2019, su richiesta della Direzione Economato e Servizi e S.A., per un contenzioso sulla gestione dei rifiuti risultato parzialmente eccedente

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti ammontano complessivamente a euro 102.424.400, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 27.270.187 (36,3%). Tutti debiti sono classificati entro i 12 mesi.

Il dettaglio della voce Debiti è riportata di seguito:

Mutui passivi ante 2016: 857.000

Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale anno 2020: 15.495.099

Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma anno 2020: 2.421.504

Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma anno 2019: 274.391

debiti verso i comuni: anno 2020: 783

"Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni" anno 2016 e ante 30.094 ; anno 2018: 14.450 ; anno 2020: 379.182

Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione anno 2020: 175.105

Debiti verso altri fornitori anno 2016 e ante: 554.859; anno 2017: 33.890; anno 2018 : 42.988 ; anno 2019: 26.447; anno 2020: 30.962.495

Debiti tributari : anno 2020 6.536.329 di cui:

Erario c/ritenute 3.690.952,49

Debiti per IRAP da versare 1.289.792,34

IVA a debito 1.555.584,29

Debiti verso istituti previdenziali anno 2020: 7.530.234 di cui

Debiti verso INPDAP 7.218.903,22

Debiti verso INPS 29.976,14

Debiti verso INAIL 26.752,56

Debiti verso ONAOSI 74.341,15

Altri debiti v/Istituti previdenziali 180.260,90

Debiti v/dipendenti anno 2020: 23.274.406

Debiti v/Amministrazioni pubbliche anno 2020: 6.318.901

Debiti verso personale esterno convenzionato e non convenz. anno 2020: 5.781.691

Debiti verso organi direttivi e istituzionali anno 2020: 408.633

Altri debiti anno 2016 e ante: €31.246; anno 2017: € 3.369 ; anno 2018: € 8.477 ; anno 2019: € 22.432; anno 2020: €1.240.396

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

Solo il 3% del totale dei debiti ancora aperti è relativo all'anno 2019 e precedenti .

L'Azienda Ospedaliera di Perugia ha elaborato, secondo le indicazioni del DPCM 22/9/2014, gli indicatori trimestrali e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per il 2019 e li ha pubblicati sul proprio sito internet nella sezione "AMMINISTRAZIONE TRASPARENTE – Pagamenti dell'Amministrazione"; da tale strumento emerge, su base annua, un indicatore pari a -28,82, dato che deve essere letto nel senso che l'Azienda Ospedaliera di Perugia ha mediamente effettuato i pagamenti in anticipo di 31,18 giorni rispetto al termine ordinario di scadenza di 60 giorni. In altri termini le fatture pervenute all'Azienda Ospedaliera di Perugia, nel periodo Gennaio - Dicembre 2020, sono state pagate in una media di 30 giorni dalla data di arrivo. Il calcolo è stato effettuato su circa 22.200 documenti di addebito (fatture e richieste equivalenti di pagamento) per un ammontare di oltre 135 milioni di euro di pagamenti.

Dall'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato sul sito internet dell'Azienda emerge che vi sono una serie di documenti apparentemente pagati oltre i termini fissati dalla normativa vigente (D. Lgs. 231/2002 e art. 62 D.L. 1/2012). Tali situazioni ammontanti complessivamente ad € 9.134.892,82 sono state portate all'attenzione dei centri di spesa che hanno trattato le relative pratiche; i centri di spesa hanno individuato le cause che hanno determinato pagamenti eccedenti i termini ordinari esplicitandole in apposite relazioni. L'ammontare del debito pagato oltre i termini ammonta a circa il 6% del totale dei pagamenti.

L'art. 41, 1° comma dello stesso D.L. n. 66/2014 prevede anche l'obbligo di allegare al bilancio di esercizio un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale dell'Azienda e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. n. 231/2002; la norma dispone anche che tale prospetto sia accompagnato da una relazione con l'indicazione delle misure adottate per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. Nella Relazione del Direttore Generale è stato evidenziato che solo il 4% del debito è stato pagato in ritardo per ragioni attribuibili all'azienda, che, contestualizzate nel pieno dell'emergenza COVID19, rappresentano un dato di trascurabile entità, dal momento che l'azienda è riuscita comunque a mantenere un indicatore di tempestività dei pagamenti negativo. Con riferimento agli obblighi previsti dalla Legge n. 145/2028 in merito alla comunicazione dello stock dei debiti alla data del 31/12/2020, il Collegio ha acquisito le informazioni richieste sulla base della risposta del Direttore Generale del 31 agosto 2021 prot. n. 61249. Il Collegio invita comunque l'Ente a completare le operazioni di riallineamento in PCC entro la fine del corrente anno.

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

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 158.784,00
Beni in comodato	€ 385.654,00
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Nei Conti d'ordine i conti movimentati risultano essere i seguenti:

Canoni di leasing da pagare per euro 158.784;

Non risultano attivate operazioni di project financing né sussistono beni dell'azienda in comodato, deposito o pegno presso terzi.

Beni in comodato per euro 385.654.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

irap e Ires

Y.1) IRAP 9.740.734

Y.2) IRES 120.854

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

I.R.A.P.	€ 9.740.734,00
I.R.E.S.	€ 120.854,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 119.897.588,58
Dirigenza	€ 51.429.485,75
Comparto	€ 68.468.102,83
Personale ruolo professionale	€ 247.992,74
Dirigenza	€ 247.992,74
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 17.431.289,62
Dirigenza	
Comparto	€ 17.431.289,62
Personale ruolo amministrativo	€ 6.214.912,86
Dirigenza	€ 424.827,42
Comparto	€ 5.790.085,44
Totale generale	€ 143.791.783,80

Tutti suggerimenti

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

Il costo del personale, comprensivo anche della spesa per l'IRAP, è passato da € 163.904.105 del 2019 ad € 166.032.897 del 2020. Tale incremento che è risultato pari al + 1,30% rispetto al fabbisogno complessivo del 2019, è da attribuire per intero, come rappresentato nella Relazione al Bilancio d'esercizio 2020 e nella Relazione del Direttore Generale, ai costi sostenuti per far fronte all'emergenza epidemiologica da Covid-19. La stima dell'impatto sui costi 2020 dei cosiddetti costi COVID-19 diretti è pari a complessivi € 5.506.108,06. Al netto dei costi cosiddetti COVID-19, la variazione tra i due esercizi finanziari 2019 e 2020, registra un significativo decremento di € 3.377.316 (-2,06%).

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

Come rappresentato nell'apposito paragrafo della Relazione del Direttore Generale, nel corso dell'esercizio 2020 è stato registrato un incremento del personale in servizio rispetto al 2019 di n. 89 unità, calcolato come saldo netto tra assunzioni e cessazioni, così distribuite: incremento di 41 unità nel ruolo amministrativo (la maggiore incidenza in tale voce è da attribuire all'esito delle selezioni interne "mediante passaggio orizzontale all'interno della medesima categoria tra profili diversi dello stesso livello economico"; incremento di 63 unità nel ruolo sanitario rispetto al 2019; diminuzione di una unità nel ruolo professionale a causa del pensionamento di un ingegnere dirigente; diminuzione di 8 unità nel ruolo tecnico; diminuzione di 6 unità tra il personale universitario convenzionato. Tale dinamica incrementativa del personale assunto nel corso del 2020 è stata determinata dall'esigenza di fronteggiare l'emergenza epidemiologica da COVID-19. Nella Relazione del Direttore Generale è riportato il dettaglio, fotografato al 31.12.2020, delle cosiddette assunzioni COVID-19 per le quali è stato esplicitamente previsto dalle norme che potevano essere effettuate, limitatamente all'esercizio 2020, "anche in deroga ai vincoli previsti dalla legislazione vigente in materia di spesa del personale"

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

Il costo in bilancio delle Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie ammonta ad euro 8.612.490 di cui euro 6.743.960 sono rappresentati dai costi del personale universitario. La rimanente quota, pari a euro 1.868.530 è composta prevalentemente da contratti di collaborazione legati a progetti finalizzati, studi, sperimentazioni cliniche. Per quanto riguarda la voce B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie il valore è pari ad euro 859.586 di cui Indennità a personale universitario - area non sanitaria 350.755.

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

Non vengono segnalati casi di monetizzazione di ferie non godute, se non nei casi in cui il rapporto di lavoro si sia concluso in modo anomalo e non prevedibile.

- *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:*

Il Bilancio 2020 presenta nuovi accantonamenti per € 1.220.073 (incremento percentuale medio del 2.01%) per rinnovi contrattuali per tutte le aree negoziali, così distribuiti: Acc.to anno 2020 per Area negoziale Dirigenza Medica: € 616.732 - Acc.to anno 2020 per Area negoziale Dirigenza non medica: € 70.331 - Acc.to per Area negoziale comparto: € 533.010

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 49.687.391,28 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Convenzioni esterne

Importo	

si rimanda a quanto riportato nella relazione sulla gestione. non ricorre la fattispecie relativa alle convenzioni farmaceutica

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	

I costi sono sostanzialmente in linea con quelli dell'anno precedente. tutti gli incrementi che si sono verificati, sia tra i beni sanitari, che tra i servizi (sanitari e non) sono legati alla gestione dell'evento pandemico legato al COVID 19.

Descrizione	Anno 2019	Anno 2020	Delta
Acquisti di beni sanitari	102.729.845	106.076.745	3,3%
Acquisti di beni non sanitari	2.337.342	2.489.341	6,5%
Acquisti di servizi sanitari	14.078.538	14.435.129	2,5%
Acquisti di servizi non sanitari	34.049.126	35.897.214	5,4%
Manutenzione e riparazione	8.148.707	7.373.457	-9,5%
Godimento di beni di terzi	3.192.082	3.164.378	-0,9%

Si rilevano gli incrementi più significativi sulle seguenti voci;

B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali euro 2.548.869

B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) euro 3.178.142

B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati euro 799.570 (per effettuazione interventi a pazienti no covid)

B.2.B.1.2) Servizio di Pulizia euro 756.214

B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato euro 1.557.568 (servizio di sanificazione ambulanze con ozono, servizio trasporto pazienti dimessi presso strutture protette a bassa intensità o presso le proprie abitazioni, intensificazione vigilanza nella fase pandemica per controllo accessi in ospedale

Per ulteriori dettagli si rimanda alla Relazione covid allegata al bilancio

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 10.292.130,27
Immateriali (A)	€ 304.977,33
Materiali (B)	€ 9.987.152,94

Eventuali annotazioni

L'ammortamento delle immobilizzazioni materiali comprende l'ammortamento dei fabbricati per euro 5662967,6

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -69.875,00
Proventi	€ 142,00
Oneri	€ 70.017,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.647.267,42
Proventi	€ 4.775.510,26
Oneri	€ 128.242,84

Eventuali annotazioni

Ricavi

PREV. EC. 2020 DGRU 1264 del 18/12/2019	euro 70.594.624,00
DD.4005 del 13/5/2020 RISORSE COVID X sal.acces.	euro 2.581.104,40
DGRU 891 DEL 7/10/2020- COVID	euro 2.850.973,64
DGRU 1099 DEL 16/11/2020	euro 8.879.801,34
DD 12755 del 28/12/2020 COVID	euro 3.195.994,18
DGRU 592/2021	euro -2.421.504,40
DGRU 594/2021	euro 1.760.252,00
DGRU 595/2021	euro 1.868.946,62
DGRU 651/2021	euro 6.215.034,29
"DD 11814/20 RIMB. PERS MESSO A DISP ()"	euro 122.900,27
"DD 12601/20PERS TRANSITATO DA CROCE ROSSA	euro 125.854,49
"DD 12756/20	euro 443.806,02

Il totale delle assegnazioni regionali ammonta ad euro 96.217.786,85 di cui euro 9.835.766,44 per finanziamento straordinario per emergenza COVID.

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.

Si segnala, nonostante l'importo sia non rilevante, che l'Azienda ha imputato al Conto economico l'importo degli acconti IRES versati nel 2020 in luogo dell'IRES di competenza 2020

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

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

e

adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Eriario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti

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

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

Categoria

Tipologia

Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Analizzando i verbali del Collegio in carica nell'esercizio 2020, emerge come l'esame a campione delle deliberazioni abbia evidenziato, in varie occasioni, il ricorso all'istituto della proroga contrattuale. Tale aspetto ha costituito motivo di osservazione anche nei precedenti esercizi finanziari. Si ribadisce, pertanto, che in diritto è sancito il vincolante principio del divieto di rinnovo dei contratti pubblici di cui all'art. 23, c. 2, della L. 18/4/2005, n. 62 e in varie decisioni della giurisprudenza (cfr. a titolo esemplificativo decisioni del Consiglio di Stato n. 654/2007, n. 3391/2008 e n. 4192/2013) e che lo stesso (il rinnovo) si configura come una violazione dei principi enunciati dal codice dei contratti vigente, quali la libera concorrenza, par conditio, trasparenza, ecc. nonché di altri profili di legalità e opportunità, quali quelli evidenziati nel comunicato del Presidente dell'ANAC del 4.11.2015, relativo all'utilizzo improprio delle proroghe/rinnovi dei contratti pubblici. Pur osservando che la sostanziale totalità delle proroghe dei contratti disposte con le delibere sottoposte a controllo, si configurano come proroghe tecniche, conseguenti al prolungarsi delle procedure di nuovo affidamento, soprattutto nell'ambito di quelle centralizzate, le stesse sono state comunque oggetto di osservazione da parte del precedente Organo di controllo. Le iniziative organizzative di cui si fa menzione della Relazione del Collegio al Bilancio d'esercizio 2019, individuate dalla Direzione già a partire dal 2019 per potenziare l'apparato operativo impegnato nelle procedure di gara, soprattutto per l'acquisizione di beni sanitari, non sembra che abbiano comportato il ridursi delle criticità evidenziate in tale ambito, ragionevolmente anche a causa dell'acuirsi della complessità operativa venutasi a creare a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid-19.

Questioni contabili	Mancato aggiornamento/istituzione degli inventari
Oss:	Come già segnalato negli anni precedenti, si prende atto che l'Azienda Ospedaliera di Perugia non dispone ancora di un inventario fisico completo ed aggiornato che consenta di monitorare la reale esistenza, consistenza ed ubicazione dei beni e l'individuazione del consegnatario dei beni stessi. Il Collegio, sulla base della risposta fornita dal Direttore generale del 31 agosto 2021, prot. 61249, ha preso atto che le attività poste in essere dall'Azienda Ospedaliera dovrebbero terminare entro la chiusura del bilancio 2021.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda 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. 118/2011.

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

Osservazioni

Il Collegio Sindacale, come già evidenziato in premessa, ricorda che è in carica dal 1 gennaio 2021. Le attività di controllo e verifica sull'esercizio 2020 sono state svolte dal precedente Organo di controllo.

Il Collegio Sindacale ha verificato l'istituzione da parte dell'Azienda Ospedaliera del Conto Covid 19 anno 2020.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 30/06/2021

In data alle ore si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giulio Palazzo

Avv. Claudio Colonna

Dott.ssa Paola Severini

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 30/06/2021, con le seguenti risultanze:

OMISSIS

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/Riconciliazione%20saldi%2030.06.2021_985072_1.xlsx

FIRME DEI PRESENTI

GIULIO PALAZZO _____

PAOLA SEVERINI _____

CLAUDIO COLONNI _____

