

Azienda Ospedaliera 'S. Maria' – Terni



Deliberazione del Direttore Generale n. 1129 del 29/11/2018

Oggetto: Bilancio preventivo economico annuale 2019 - approvazione

Ufficio proponente: Direzione Economica e di Contabilità Generale

Esercizio	ASSENTE
Centro di Risorsa	ASSENTE
Posizione Finanziaria	ASSENTE
Importo	ASSENTE
Prenotazione Fondi	ASSENTE

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di delibera di pari oggetto dell'Ufficio Proponente di cui al num. Provv. 2104 del 29/11/2018 contenente:

- il Visto della P.O. Budget, acquisti, flussi economici e bilancio per la verifica di assegnazione del Budget;
- il Parere del Direttore Amministrativo - Dott. Riccardo BRUGNETTA;
- il Parere del Direttore Sanitario - Dott. Sandro FRATINI.

DELIBERA

Di fare integralmente propria la menzionata proposta di delibera che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e sostanziale e di disporre quindi così come in essa indicato.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Maurizio DAL MASO)*

Il Responsabile del Procedimento Deliberativo
(Dott. Andrea LORENZONI)*

Azienda Ospedaliera 'S. Maria' – Terni

Deliberazione del Direttore Generale
N. 1129 del 29/11/2018

Visto il progetto di bilancio preventivo economico annuale 2019 adottato con deliberazione n. 1128 del 29/11/2018;

Considerato che il provvedimento in questione è stato trasmesso in pari data al Collegio Sindacale con nota prot. n. 70902, per la relazione prevista ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D. Lgs. 118/2011;

Acquisito il verbale n. 61 di pari data, inclusa la relazione del Collegio Sindacale al progetto di bilancio preventivo economico annuale 2019, che viene allegata alla presente deliberazione quale parte integrante della stessa;

Atteso che ai sensi dell'art. 65, comma 3, della legge regionale del 15/04/2015 n. 11 il presente provvedimento va trasmesso alla Giunta regionale per il controllo previsto dall'art. 83, comma 1, lettera a), punto 1), della stessa legge;

Ravvisata la necessità di trasmettere il presente provvedimento al Consiglio delle Autonomie Locali;

SI PROPONE DI DELIBERARE

- di approvare, per le motivazioni in premessa riportate, il Bilancio preventivo economico annuale 2019, già adottato quale progetto con deliberazione n. 1128 del 29/11/2018 corredato della Relazione del Collegio sindacale redatta ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D. Lgs. 118/2011;
- di trasmettere il presente provvedimento alla Giunta Regionale dell'Umbria;
- di trasmettere il presente provvedimento alla Consiglio delle Autonomie Locali.
- di designare responsabile del procedimento il Dott. Simone Sodano

Azienda Ospedaliera 'S. Maria' – Terni



Deliberazione del Direttore Generale n. 1128 del 29/11/2018

Oggetto: Bilancio preventivo economico annuale 2019. Adozione progetto

Ufficio proponente: Direzione Economica e di Contabilità Generale

Esercizio	ASSENTE
Centro di Risorsa	ASSENTE
Posizione Finanziaria	ASSENTE
Importo	ASSENTE
Prenotazione Fondi	ASSENTE

IL DIRETTORE GENERALE

Vista la proposta di delibera di pari oggetto dell'Ufficio Proponente di cui al num. Provv. 2078 del 27/11/2018 contenente:

- il Visto della P.O. Budget, acquisti, flussi economici e bilancio per la verifica di assegnazione del Budget;
- il Parere del Direttore Amministrativo - Dott. Riccardo BRUGNETTA;
- il Parere del Direttore Sanitario - Dott. Sandro FRATINI.

DELIBERA

Di fare integralmente propria la menzionata proposta di delibera che allegata al presente atto ne costituisce parte integrante e sostanziale e di disporre quindi così come in essa indicato.

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Maurizio DAL MASO)*

Il Responsabile del Procedimento Deliberativo
(Dott. Andrea LORENZONI)*

Azienda Ospedaliera 'S. Maria' – Terni

Deliberazione del Direttore Generale
N. 1128 del 29/11/2018

Visto il D. Lgs. 118/2011 "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 art. 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

Visto l'articolo 25 che disciplina la predisposizione del Bilancio preventivo economico annuale delle aziende sanitarie ed ospedaliere;

Considerato il Decreto del Ministro della Salute del 15 giugno 2012 (G.U.C.E. n. 159 del 10 luglio 2012) che adotta i modelli di rilevazione economica e modifica i modelli previsti dal decreto del 13 novembre 2007 con cui occorre redigere il conto economico di dettaglio previsto dall'art. 25, comma 2, del D.Lgs. 118/2011;

Atteso che al comma 3 dello stesso articolo sopra richiamato, il bilancio preventivo economico annuale deve essere corredato dalla relazione del Collegio sindacale;

Considerate le assegnazioni di fondi di investimento ministeriali e regionali;

Vista la Legge regionale n. 11 del 15 aprile 2015, "Testo unico in materia di Sanità e Servizi sociali" e in particolare l'articolo n. 64;

Vista la D.G.R. n. 1383 del 03 novembre 2014 con oggetto "Indirizzi vincolati alle aziende sanitarie regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2015" che adotta lo schema regionale per la predisposizione del Piano degli investimenti triennale;

Vista la D.G.R. n. 1195 del 29 ottobre 2018 con oggetto "Indirizzi vincolati alle aziende sanitarie regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2019";

Acquisite le previsioni di costo dei budget dei centri di risorsa e le previsioni di ricavo dai relativi responsabili;

Atteso che ai sensi dell'art. 21 del D. Lgs. del 18/04/2016 n. 50 l'azienda ha approvato, con delibera n. 1127 del 28 novembre 2018 il Programma triennale dei lavori redatto in conformità al vigente schema-tipo;

SI PROPONE DI DELIBERARE

- l'adozione del progetto di Bilancio preventivo economico annuale 2019 costituito da:
 1. Conto economico preventivo con allegati;
 2. Piano dei flussi di cassa prospettici;
 3. Conto economico di dettaglio (DM 15 giugno 2012);
 4. Nota illustrativa;
 5. Piano degli investimenti 2019-2021;
 6. Relazione del Direttore generale;
 - a. i Budget dei centri di risorsa;
 - b. il Piano dei conti regionale;
- la trasmissione del presente provvedimento al Collegio Sindacale per la relazione prevista ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D.Lgs. 118/2011;
- di designare responsabile del procedimento il Dott. Simone Sodano.



A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I

S.C. Economica Finanziaria

Bilancio Preventivo
Economico Annuale
2019
Conto economico

CONTO ECONOMICO			Importi: Euro	
SCHEMA DI BILANCIO Decreto Interministeriale 20 marzo 2013 (GURI n. 88 del 15 aprile 2013)	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	VARIAZIONE 2019/2018	
			Differenza	%
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	48.277.014	45.257.015	3.019.999	6,7%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	48.277.014	45.227.014	3.050.000	6,7%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	0	0	0	-
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0	0	0	-
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura L.E.A	0	0	0	-
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra L.E.A	0	0	0	-
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	0	0	0	-
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	0	-
6) Contributi da altri soggetti pubblici	0	0	0	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	0	0	0	-
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	0	-
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	0	-
3) da Regione e altri soggetti pubblici	0	0	0	-
4) da privati	0	0	0	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	0	30.001	-30.001	-100,0%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	0	-
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	138.397.393	136.579.961	1.817.432	1,3%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	108.499.601	106.053.135	2.446.466	2,3%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	4.178.280	4.068.280	110.000	2,7%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	25.719.512	26.458.546	-739.034	-2,8%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	424.000	418.000	6.000	1,4%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.780.000	3.000.000	-220.000	-7,3%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	4.281.100	3.388.408	892.692	26,3%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	-
9) Altri ricavi e proventi	77.000	304.692	-227.692	-74,7%
Totale A)	194.236.507	188.948.076	5.288.431	2,8%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni	47.631.867	47.222.636	409.231	0,9%
a) Acquisti di beni sanitari	46.861.585	46.330.116	531.469	1,1%
b) Acquisti di beni non sanitari	770.283	892.520	-122.237	-13,7%
2) Acquisti di servizi sanitari	6.829.686	6.557.909	271.777	4,1%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	0	0	0	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	0	0	0	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	156.000	156.000	0	0,0%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	45.140	45.140	0	0,0%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	0	0	0	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	0	0	0	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.518.000	3.472.600	45.400	1,3%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	271.814	139.000	132.814	95,5%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.509.132	2.488.169	20.963	0,8%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	329.600	257.000	72.600	28,2%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	0	0	0	-
3) Acquisti di servizi non sanitari	25.100.123	25.168.366	-68.243	-0,3%
a) Servizi non sanitari	24.381.836	24.657.565	-275.729	-1,1%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	476.287	311.801	164.486	52,8%
c) Formazione	242.000	199.000	43.000	21,6%

4) Manutenzione e riparazione	6.764.359	7.233.790	-469.431	-6,5%
5) Godimento di beni di terzi	3.033.845	2.683.728	350.117	13,0%
6) Costi del personale	89.656.191	86.911.351	2.744.840	3,2%
a) Personale dirigente medico	37.223.045	36.485.493	737.552	2,0%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.024.815	2.071.442	-46.627	-2,3%
c) Personale comparto ruolo sanitario	40.398.660	38.659.983	1.738.677	4,5%
d) Personale dirigente altri ruoli	400.474	409.500	-9.026	-2,2%
e) Personale comparto altri ruoli	9.609.198	9.284.933	324.265	3,5%
7) Oneri diversi di gestione	1.174.060	1.236.320	-62.260	-5,0%
8) Ammortamenti	4.794.206	4.074.471	719.735	17,7%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	21.429	16.441	4.988	30,3%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	1.530.600	1.206.242	324.358	26,9%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.242.177	2.851.788	390.389	13,7%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	-
10) Variazione delle rimanenze	0	0	0	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	0	0	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	0	0	-
11) Accantonamenti	3.033.796	1.662.303	1.371.493	82,5%
a) Accantonamenti per rischi	260.000	260.000	0	0,0%
b) Accantonamenti per premio operosità	0	0	0	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0	-
d) Altri accantonamenti	2.773.796	1.402.303	1.371.493	97,8%
Totale B)	188.018.133	182.750.874	5.267.259	2,9%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.218.374	6.197.202	21.172	0,3%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				-
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	0	0	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	11.700	18.000	-6.300	-35,0%
Totale C)	-11.700	-18.000	6.300	-35,0%
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				-
1) Rivalutazioni	0	0	0	-
2) Svalutazioni	0	0	0	-
Totale D)	0	0	0	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				-
1) Proventi straordinari	96.096	96.096	0	0
a) Plusvalenze	0	0	0	-
b) Altri proventi straordinari	96.096	96.096	0	0
2) Oneri straordinari	0	0	0	-
a) Minusvalenze	0	0	0	-
b) Altri oneri straordinari	0	0	0	-
Totale E)	96.096	96.096	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.302.770	6.275.298	27.472	0,4%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				-
1) IRAP	6.197.306	6.179.298	18.008	0,3%
a) IRAP relativa a personale dipendente	5.839.702	5.825.428	14.274	0,2%
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	67.605	63.870	3.735	5,8%
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	290.000	290.000	0	0,0%
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0	-
2) IRES	92.464	81.000	11.464	14,2%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	-
Totale Y)	6.289.770	6.260.298	29.472	0,5%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	13.000	15.000	-2.000	-13,3%



A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I

S.C. Economica Finanziaria

Bilancio Preventivo **Economico Annuale** **2019**

Piano dei flussi di cassa prospettici (modello RF)

ALLEGATO 2

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETTICI SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	risultato di esercizio	13.000	15.000
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	1.530.600	1.206.242
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	3.242.177	2.851.788
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	21.429	16.441
Ammortamenti		4.794.206	4.074.471
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-4.281.100	-3.388.408
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire		
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-4.281.100	-3.388.408
(+)	accantonamenti SUMAI	0	0
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR		
(-)	pagamenti TFR		
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		0	0
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0	0
(-)	utilizzo fondi svalutazioni		
- Fondi svalutazione di attività		0	0
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	3.033.796	1.662.303
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri		
- Fondo per rischi ed oneri futuri		3.033.796	1.662.303
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		3.559.902	2.363.366
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali</i>		
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso comune</i>		
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche</i>		
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso arpa</i>		
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso fornitori</i>		
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti tributari</i>		
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza</i>		
(+)/(-)	<i>aumento/diminuzione altri debiti</i>		
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario</i>		

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETICI SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri</i>		
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	0	0
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento del magazzino</i>		
(+)/(-)	<i>diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino</i>		
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi		
A - Totale operazioni di gestione reddituale		3.559.902	2.363.366
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		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	0	0
(+)	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	0
(-)	Acquisto terreni	0	0
(-)	Acquisto fabbricati	0	0
(-)	Acquisto impianti e macchinari		
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	0	0
(-)	Acquisto mobili e arredi	0	0
(-)	Acquisto automezzi		
(-)	Acquisto altri beni materiali	0	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	0	0
(+)	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		
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0	0
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni		
B - Totale attività di investimento		0	0

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROPETICI SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO ART. 26, COMMA 3 DI CUI ALL'ALLEGATO 2/2 DEL D.LGS. 118/2011		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)	aumento fondo di dotazione	0	0
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri		
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto		
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere		
(+)	assunzione nuovi mutui / altre forme di indebitamento a lungo termine	0	0
(-)	mutui quota capitale rimborsata	-137.590	-137.589
C - Totale attività di finanziamento		-137.590	-137.589
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		3.422.312	2.225.777
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		3.422.312	2.225.777



S.C. Economico Finanziaria

Bilancio Preventivo **Economico Annuale** **2019**

Conto economico di dettaglio

ALLEGATO 3

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	SEGNO (+/-)	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	Differenza	%
				A	B	C = A - B	C / B
		A) Valore della produzione					
	AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	+	48.277.014	45.257.015	3.019.999 ↑	6,67%
	AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	+	48.277.014	45.227.014	3.050.000 ↑	6,74%
	AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	+	45.227.014	45.227.014	-	⇒ 0,00%
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	+	3.050.000	-	3.050.000	↑ 100,00%
	AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	+	-	-	-	
	AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	+	-	-	-	
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	+	-	-	-	
	AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	+	-	-	-	
	AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	+	-	-	-	
	AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	+	-	-	-	
	AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	+	-	-	-	
R	AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	+	-	-	-	
R	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	+	-	-	-	
	AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	+	-	-	-	
	AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	+	-	-	-	
	AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	+	-	-	-	
	AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	+	-	-	-	
	AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	+	-	-	-	
	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	+	-	30.001	-30.001 ↓	-100,00%
	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	+	-	-	-	
	AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	+	-	-	-	
	AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	+	-	-	-	
	AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	+	-	-	-	
	AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	+	-	-	-	
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	+	138.397.393	136.579.961	1.817.432 ↗	1,33%
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	+	133.818.413	132.216.681	1.601.732 ↗	1,21%
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	108.499.601	106.053.135	2.446.466	↗ 2,31%
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	+	74.980.447	75.605.263	-624.816	↘ -0,83%
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	+	24.552.437	22.560.275	1.992.162	↑ 8,83%
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	+	-	-	-	
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	+	8.966.718	7.887.597	1.079.121	↑ 13,68%
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	+	-	-	-	
R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	+	-	-	-	
R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	+	-	-	-	
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	+	-	-	-	
R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	+	-	-	-	
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	+	-	500	-500	↘ -100,00%
	AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	+	25.318.812	26.163.046	-844.234	↘ -3,23%

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	SEGNO (+/-)	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	Differenza	%
				A	B	C = A - B	C / B
S	AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	+	19.200.020	20.408.771	-1.208.751	↓ -5,92%
S	AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	+	3.712.292	3.483.029	229.263	↑ 6,58%
SS	AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	+	-	-	-	
S	AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	+	2.406.500	2.271.246	135.254	↑ 5,96%
S	AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	+	-	-	-	
S	AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	+	-	-	-	
S	AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	+	-	-	-	
S	AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	+	-	-	-	
S	AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	+	-	-	-	
S	AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	+	-	-	-	
S	AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC	+	-	-	-	
SS	AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	+	-	-	-	
SS	AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	+	-	-	-	
SS	AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	+	-	-	-	
	AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	+	-	-	-	
S	AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	+	-	-	-	
S	AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	+	-	-	-	
S	AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	+	-	-	-	
S	AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	+	-	-	-	
S	AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	+	-	-	-	
	AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	+	400.700	295.000	105.700	↑ 35,83%
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	+	4.178.280	4.068.280	110.000	↔ 2,70%
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	+	220.000	200.000	20.000	↑ 10,00%
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	+	3.360.000	3.250.000	110.000	↑ 3,38%
	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)	+	120.000	100.000	20.000	↑ 20,00%
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)	+	408.280	458.280	-50.000	↓ -10,91%
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	+	70.000	60.000	10.000	↑ 16,67%
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	+	-	-	-	
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	+	424.000	418.000	6.000	↔ 1,44%
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	+	-	5.000	-5.000	↓ -100,00%
	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	+	60.000	150.000	-90.000	↓ -60,00%
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	+	60.000	60.000	-	↔ 0,00%
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	-	90.000	-90.000	↓ -100,00%
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	+	110.000	110.000	-	↔ 0,00%
	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	+	110.000	110.000	-	↔ 0,00%
	AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	+	254.000	153.000	101.000	↑ 66,01%

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	SEGNO (+/-)	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	Differenza	%
				A	B	C = A - B	C / B
	AA0890	A.5.E.1) Rimborsato da aziende farmaceutiche per Pay back	+	-	-	-	
	AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	+	-	-	-	
	AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	+	-	-	-	
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	+	-	-	-	
	AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	+	254.000	153.000	101.000	↑ 66,01%
	AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	+	2.780.000	3.000.000	-220.000	↓ -7,33%
	AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	+	2.730.000	2.950.000	-220.000	↓ -7,46%
	AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	+	50.000	50.000	-	⇒ 0,00%
	AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	+	-	-	-	
	AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	+	4.281.100	3.388.408	892.692	↑ 26,35%
	AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	+	93.035	93.035	0	⇒ 0,00%
	AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	+	1.439.925	1.521.267	-81.342	↓ -5,35%
	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	+	2.247.269	1.530.212	717.057	↑ 46,86%
	AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	+	500.870	243.894	256.976	↑ 105,36%
	AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	+	-	-	-	
	AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	+	77.000	304.692	-227.692	↓ -74,73%
	AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	+	-	-	-	
	AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	+	-	62.812	-62.812	↓ -100,00%
	AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	+	77.000	241.880	-164.880	↓ -68,17%
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	+	194.236.507	188.948.076	5.288.431	↑ 2,80%
		B) Costi della produzione	+				
	BA0010	B.1) Acquisti di beni	+	47.631.867	47.222.636	409.231	⇒ 0,87%
	BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	+	46.861.585	46.330.116	531.469	↑ 1,15%
	BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	+	16.619.063	18.650.864	-2.031.801	↓ -10,89%
	BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	+	15.391.629	18.227.796	-2.836.167	↓ -15,56%
	BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	+	548.469	423.068	125.401	↑ 29,64%
	BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	+	678.965	-	678.965	↑ 100,00%
	BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	+	563.000	713.000	-150.000	↓ -21,04%
R	BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	+	474.000	624.000	-150.000	↓ -24,04%
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	+	89.000	89.000	-	⇒ 0,00%
	BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	+	28.831.026	26.344.912	2.486.114	↑ 9,44%
	BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	+	22.307.744	20.306.443	2.001.301	↑ 9,86%
	BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	+	2.861.695	1.778.602	1.083.093	↑ 60,90%
	BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	+	3.661.586	4.259.867	-598.281	↓ -14,04%
	BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	+	92.647	56.647	36.000	↑ 63,55%
	BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	+	13.218	3.148	10.070	↑ 319,89%
	BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	+	56.566	51.987	4.579	↑ 8,81%
	BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	+	-	-	-	
	BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	+	400.307	260.701	139.606	↑ 53,55%
R	BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	285.758	248.857	36.901	↑ 14,83%
	BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	+	770.283	892.520	-122.237	↓ -13,70%
	BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	+	-	-	-	
	BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	+	48.137	56.000	-7.863	↓ -14,04%
	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	+	14.613	17.000	-2.387	↓ -14,04%
	BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	+	133.236	155.000	-21.764	↓ -14,04%
	BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	+	36.234	70.000	-33.766	↓ -48,24%
	BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	+	538.063	594.520	-56.457	↓ -9,50%
R	BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	-	-	-	
	BA0390	B.2) Acquisti di servizi	+	31.929.809	31.726.275	203.534	⇒ 0,64%
	BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	+	6.829.686	6.557.909	271.777	↑ 4,14%
	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	+	-	-	-	

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	SEGNO (+/-)	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	Differenza	%
				A	B	C = A - B	C / B
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	+	156.000	156.000	-	⇒ 0,00%
R	BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	+	156.000	156.000	-	⇒ 0,00%
	BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	+	-	-	-	
S	BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	+	-	-	-	
	BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	+	-	-	-	
	BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	+	-	-	-	
	BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	+	-	-	-	
	BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	+	-	-	-	
	BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	+	-	-	-	
	BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	+	-	-	-	
	BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	+	-	-	-	
	BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	+	-	-	-	
R	BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	+	-	-	-	
	BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	+	-	-	-	
SS	BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	+	-	-	-	
	BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	+	-	-	-	
	BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	+	-	-	-	
	BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	+	-	-	-	
R	BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	+	-	-	-	
	BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	+	-	-	-	
S	BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	+	-	-	-	
	BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	+	-	-	-	
	BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	+	-	-	-	
R	BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	+	-	-	-	
	BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	+	-	-	-	
S	BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	+	-	-	-	
	BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	+	-	-	-	
	BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	+	45.140	45.140	-	⇒ 0,00%
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	+	45.140	45.140	-	⇒ 0,00%
	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	+	45.140	45.140	-	⇒ 0,00%
	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	+	-	-	-	

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	SEGNO (+/-)	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	Differenza	%
				A	B	C = A - B	C / B
	BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	+	-	-	-	
S	BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	+	-	-	-	
	BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	+	-	-	-	
	BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	+	-	-	-	
	BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	+	-	-	-	
R	BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità 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	+	-	-	-	
	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	+	-	-	-	
	BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	+	-	-	-	
SS	BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	+	-	-	-	
	BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	+	-	-	-	
	BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	+	-	-	-	
	BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia)	+	3.518.000	3.472.600	45.400	1,31%
	BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area ospedaliera	+	170.000	170.000	-	⇒ 0,00%
	BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area specialistica	+	2.860.000	2.860.000	-	⇒ 0,00%
	BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area sanità pubblica	+	-	-	-	
	BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex Art. 57-58)	+	379.000	379.000	-	⇒ 0,00%
R	BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	+	98.000	52.600	45.400	↑ 86,31%
	BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro	+	11.000	11.000	-	⇒ 0,00%
R	BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	+	-	-	-	
	BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	+	271.814	139.000	132.814	↑ 95,55%
	BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	+	42.000	42.000	-	⇒ 0,00%
	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	+	3.007	-	3.007	↑ 100,00%
	BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	+	-	-	-	
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	+	226.807	97.000	129.807	↑ 133,82%
R	BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	-	-	-	
	BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	+	2.509.132	2.488.169	20.963	⇒ 0,84%
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 sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	+	-	-	-	
	BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	+	2.430.595	2.405.597	24.998	⇒ 1,04%
	BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	+	394.000	355.000	39.000	↑ 10,99%
	BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	+	232.556	45.915	186.641	↑ 406,49%
	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	+	14.011	-	14.011	↑ 100,00%
	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	+	1.354.200	1.380.900	-26.700	↓ -1,93%
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	+	293.302	569.424	-276.122	↓ -48,49%
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	+	142.525	54.358	88.167	↑ 162,20%
	BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	+	78.538	82.572	-4.034	↓ -4,89%
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	-	-	-	
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	+	68.033	32.691	35.342	↑ 108,11%
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	+	10.504	49.881	-39.377	↓ -78,94%
	BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	+	329.600	257.000	72.600	↑ 28,25%
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	222.000	212.000	10.000	↑ 4,72%

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	SEGNO (+/-)	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	Differenza	%
				A	B	C = A - B	C / B
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	+	-	-	-	
	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	+	107.600	45.000	62.600	↑ 139,11%
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	+	-	-	-	
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	+	-	-	-	
S	BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	+	-	-	-	
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	+	25.100.123	25.168.366	-68.243	↓ -0,27%
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	+	24.381.836	24.657.565	-275.729	↓ -1,12%
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	+	4.214.553	4.480.000	-265.447	↓ -5,93%
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	+	3.764.989	3.923.000	-158.011	↓ -4,03%
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	+	3.266.429	3.509.000	-242.571	↓ -6,91%
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	+	-	-	-	
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	+	177.333	215.600	-38.267	↓ -17,75%
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	+	105.041	100.293	4.748	↑ 4,73%
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	+	1.204.109	1.180.800	23.309	↑ 1,97%
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	+	160.000	180.000	-20.000	↓ -11,11%
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	+	1.471.840	1.333.300	138.540	↑ 10,39%
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	+	1.898.000	1.877.000	21.000	↑ 1,12%
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	+	1.835.461	1.819.274	16.187	↑ 0,89%
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	+	1.760.032	1.778.896	-18.864	↓ -1,06%
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	+	75.429	40.378	35.051	↑ 86,81%
	BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	+	6.284.082	6.039.298	244.784	↑ 4,05%
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	+	253.713	172.500	81.213	↑ 47,08%
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	+	6.030.369	5.866.798	163.571	↑ 2,79%
	BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	+	476.287	311.801	164.486	↑ 52,75%
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	+	403.869	263.805	140.064	↑ 53,09%
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	+	120.000	100.000	20.000	↑ 20,00%
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	+	-	-	-	
	BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	+	45.800	45.800	-0	↔ 0,00%
	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	+	238.069	118.005	120.064	↑ 101,74%
	BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	+	72.418	47.996	24.422	↑ 50,88%
R	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	50.351	-	50.351	↑ 100,00%
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	+	22.067	47.996	-25.929	↓ -54,02%
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)	+	242.000	199.000	43.000	↑ 21,61%
	BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	+	13.000	6.400	6.600	↑ 103,13%
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	+	229.000	192.600	36.400	↑ 18,90%
	BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	+	6.764.359	7.233.790	-469.431	↓ -6,49%
	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	+	585.815	785.403	-199.588	↓ -25,41%
	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	+	1.534.217	1.578.262	-44.045	↓ -2,79%
	BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	+	3.094.376	3.379.321	-284.945	↓ -8,43%
	BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	+	17.192	50.000	-32.808	↓ -65,62%
	BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	+	6.877	6.207	670	↑ 10,79%
	BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	+	1.525.883	1.434.597	91.286	↑ 6,36%
R	BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	-	-	-	
	BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	+	3.033.845	2.683.728	350.117	↑ 13,05%
	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	+	55.330	16.250	39.080	↑ 240,49%
	BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	+	684.846	577.938	106.908	↑ 18,50%
	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	+	684.846	577.938	106.908	↑ 18,50%
	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	+	-	-	-	
	BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	+	2.293.669	2.083.540	210.129	↑ 10,09%
	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	+	2.177.079	1.985.435	191.644	↑ 9,65%
	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	+	116.590	98.105	18.485	↑ 18,84%
R	BA2070	B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	-	6.000	-6.000	↓ -100,00%
	BA2080	Totale Costo del personale	+	89.656.191	86.911.351	2.744.840	↑ 3,16%
	BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	+	79.646.520	77.216.918	2.429.602	↑ 3,15%

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	SEGNO (+/-)	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	Differenza	%
				A	B	C = A - B	C / B
	BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	+	39.247.860	38.556.935	690.925	1,79%
	BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	+	37.223.045	36.485.493	737.552	2,02%
	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	+	34.652.643	32.758.657	1.893.986	5,78%
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	+	2.570.402	3.726.836	-1.156.434	-31,03%
	BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	+	-	-	-	
	BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	+	2.024.815	2.071.442	-46.627	-2,25%
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	+	1.903.924	1.950.484	-46.560	-2,39%
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	+	120.891	120.958	-67	-0,06%
	BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	+	-	-	-	
	BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	+	40.398.660	38.659.983	1.738.677	4,50%
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	+	37.482.645	33.730.105	3.752.540	11,13%
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	+	2.916.015	4.929.878	-2.013.863	-40,85%
	BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	+	-	-	-	
	BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	+	114.836	110.471	4.365	3,95%
	BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	+	48.794	79.451	-30.657	-38,59%
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	+	48.794	-	48.794	100,00%
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	+	-	79.451	-79.451	-100,00%
	BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	+	-	-	-	
	BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	+	66.042	31.020	35.022	112,90%
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	+	66.042	31.020	35.022	112,90%
	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	+	6.928.749	6.571.071	357.678	5,44%
	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	+	6.928.749	6.571.071	357.678	5,44%
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	+	6.317.930	6.012.351	305.579	5,08%
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	+	610.819	558.720	52.099	9,32%
	BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	+	-	-	-	
	BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	+	2.966.086	3.012.891	-46.805	-1,55%
	BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	+	351.680	330.049	21.631	6,55%
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	+	2.000	2.000	-	0,00%
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	+	349.680	328.049	21.631	6,59%
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	+	-	-	-	
	BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	+	2.614.406	2.682.842	-68.436	-2,55%
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	+	2.614.406	2.682.842	-68.436	-2,55%
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	+	-	-	-	
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	+	-	-	-	
	BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	+	1.174.060	1.236.320	-62.260	-5,04%
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	+	357.613	366.294	-8.681	-2,37%
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	+	-	-	-	
	BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	+	816.447	870.026	-53.579	-6,16%
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	+	627.000	659.000	-32.000	-4,86%
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	+	189.447	211.026	-21.579	-10,23%
	BA2560	Totale Ammortamenti	+	4.794.206	4.074.471	719.735	17,66%
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	+	21.429	16.441	4.988	30,34%
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	+	4.772.777	4.058.030	714.747	17,61%
	BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	+	1.530.600	1.206.242	324.358	26,89%
	BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	+	-	-	-	
	BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	+	1.530.600	1.206.242	324.358	26,89%
	BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	+	3.242.177	2.851.788	390.389	13,69%
	BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	+	-	-	-	
	BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	+	-	-	-	
	BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	+	-	-	-	
	BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	+/-	-	-	-	

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	SEGNO (+/-)	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	Differenza	%
				A	B	C = A - B	C / B
	BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	+/-	-	-	-	-
	BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	+/-	-	-	-	-
	BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	+	3.033.796	1.662.303	1.371.493	↑ 82,51%
	BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	+	260.000	260.000	-	⇒ 0,00%
	BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	+	-	-	-	-
	BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	+	-	-	-	-
	BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	+	-	-	-	-
	BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	+	250.000	250.000	-	⇒ 0,00%
	BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	+	10.000	10.000	-	⇒ 0,00%
	BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	+	-	-	-	-
	BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	+	-	-	-	-
	BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	+	-	-	-	-
	BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	+	-	-	-	-
	BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	+	-	-	-	-
	BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	+	-	-	-	-
	BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	+	2.773.796	1.402.303	1.371.493	↑ 97,80%
	BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	+	-	-	-	-
	BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	+	-	-	-	-
	BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	+	-	-	-	-
	BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	+	1.869.323	562.945	1.306.378	↑ 232,06%
	BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	+	120.503	36.289	84.214	↑ 232,07%
	BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	+	643.969	713.069	-69.100	↓ -9,69%
	BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	+	140.000	90.000	50.000	↑ 55,56%
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	+	188.018.133,1000	#####	5.267.259	⇒ 2,88%
		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	+	11.700	18.000	-6.300	↓ -35,00%
	CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	+	-	-	-	-
	CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	+	11.700	18.000	-6.300	↓ -35,00%
	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)	+/-	-11.700	-18.000	6.300	↓ -35,00%
		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	+	96.096	96.096	-	⇒ 0,00%
	EA0020	E.1.A) Plusvalenze	+	96.096	96.096	-	⇒ 0,00%
	EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	+	-	-	-	-
	EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	+	-	-	-	-
	EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	+	-	-	-	-
R	EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	-	-	-	-
	EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	+	-	-	-	-
S	EA0080	E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	+	-	-	-	-
	EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	+	-	-	-	-
	EA0100	E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	+	-	-	-	-
	EA0110	E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	+	-	-	-	-
	EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	+	-	-	-	-
	EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	+	-	-	-	-
	EA0140	E.1.B.2.2.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	+	-	-	-	-

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	SEGNO (+/-)	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	Differenza	%
				A	B	C = A - B	C / B
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	+	-	-	-	
R	EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	+	-	-	-	
	EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	+	-	-	-	
S	EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	+	-	-	-	
	EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	+	-	-	-	
	EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	+	-	-	-	
	EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	+	-	-	-	
	EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	+	-	-	-	
	EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	+	-	-	-	
	EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	+	-	-	-	
	EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	+	-	-	-	
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	+/-	96.096	96.096	-	⇒ 0,00%
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	+/-	6.302.770	6.275.298	27.472	⇒ 0,44%
		Imposte e tasse	+				
	YA0010	Y.1) IRAP	+	6.197.306	6.179.298	18.008	⇒ 0,29%
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	+	5.831.501	5.817.662	13.839	⇒ 0,24%
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	+	75.806	71.636	4.170	↑ 5,82%
	YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	+	290.000	290.000	-	⇒ 0,00%
	YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	+				
	YA0060	Y.2) IRES	+	92.464	81.000	11.464	↑ 14,15%
	YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	+	92.464	81.000	11.464	↑ 14,15%
	YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	+				
	YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	+				
	YZ9999	Totale imposte e tasse	+	6.289.770	6.260.298	29.472	⇒ 0,47%
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	+/-	13.000	15.000	-2.000	↓ -13,33%



A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I

S.C. Economico Finanziaria

Bilancio Preventivo **Economico annuale - 2019**

ALLEGATO 4

Nota illustrativa

INDICE

PREMESSA

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

- A1) Contributi c/esercizio
- A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie
- A5) Concorsi, recuperi, rimborsi
- A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)
- A7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio
- A8) Altri ricavi e proventi

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

- B1) Acquisti di beni
- B2) Acquisti di servizi
- B3) Acquisti di servizi non sanitari
- B4) Manutenzione e riparazione
- B5) Godimento di beni d terzi
- B6) Costi del personale
- B7) Oneri diversi di stagione
- B8) Ammortamenti
- B9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti
- B10) Variazione delle rimanenze
- B11) Accantonamenti

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

RISULTATO DI ESERCIZIO

PREMESSA

Il presente Bilancio Economico Preventivo Annuale dell'esercizio 2019 è stato redatto in conformità alle disposizioni contenute nel D. Lgs. 118/2011 e al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013).

In particolare, in osservanza dell'art. 25 del citato D.Lgs. 118/11, il Bilancio include un conto economico preventivo (a cui è allegato il conto economico dettagliato secondo lo schema CE) e un piano dei flussi di cassa prospettici. Inoltre, è corredato dalla presente Nota Illustrativa (che esplica i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio), dal Piano degli Investimenti (che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento) e da una Relazione redatta dal Direttore Generale (che evidenzia i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali).

La predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2019 è stata effettuata, rispettando le direttive regionali di cui alla DGRU n. 1195 del 29/10/2018 (trasmessa con nota regionale n. 233202 del 30/10/2018).

Le rilevazioni contabili di previsione sono state operate sulla base del piano dei conti approvato con Deliberazione di Giunta n. 1174 del 1/10/2012 e dello schema di conto economico introdotto dal D.Lgs. 118/2011 come modificato dal Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013).

Il Piano degli Investimenti è redatto secondo lo schema adottato dalla delibera di Giunta n. 1383/2014 e rappresenta l'arco temporale tra il 2019 ed il 2021 con riferimento alle seguenti fonti di finanziamento:

- i fondi previsti dall'accordo di programma interministeriale ex art. 20 legge n. 67/1988 (di cui alla DGR n. 53/2013);
- i fondi accantonati mediante rettifica dei contributi in conto esercizio ai sensi dell'art. 29 del D.Lgs. 118/2011;
- il contributo assegnato dalla Fondazione CARIT di cui alla delibera del Direttore generale del 24/10/2016 n. 866;
- il fondo manutenzioni.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

I proventi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.

Il totale dei ricavi previsti - voce A - per l'esercizio 2019 è pari a 194.236.507 euro.

I ricavi sono complessivamente destinati alla copertura dei costi di esercizio; di seguito sono dettagliate le principali voci.

A1) Contributi c/esercizio pari a 48.277.014 euro

A.1a) Contributi in conto esercizio - da Regione e prov.aut. per quote FSR 48.277.014 euro

La voce accoglie completamente i contributi in conto esercizio previsti e corrisponde alle risorse assegnate con la nota regionale sopra richiamata per le attività a mandato (tabella 1).

A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie pari a 138.397.393 euro

A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie ad altre aziende pubbliche della regione 108.499.601 euro

L'importo è stato così determinato sulla base del tariffario adottato dal Ministero della Salute e recepito dalla Regione Umbria:

- ricavi per attività di mobilità sanitaria regionale (c.d. "global budget") di 105.594.399 euro fa riferimento alla tabella n. 2 allegata alla nota regionale sopra citata;
- ricavi per attività di mobilità fuori "global budget" verso la USL Umbria 2 pari a 2.905.202 euro, stimata in relazione all'andamento dell'attività prevista;

A4b). Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – intramoenia € 4.178.280 euro

La voce accoglie i ricavi dell'Attività libero professionale il cui importo è previsto sulla base dell'andamento storico degli esercizi precedenti e la proiezione 2018.

A4c). Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie – altro € 25.719.512 euro

La voce accoglie i ricavi per attività verso cittadini residenti fuori regione pari a € 25.318.812 e altri ricavi relativi ad attività sanitaria per 400.700 il cui importo è determinato in base al dato storico 2018 e alla proiezione del 2019.

A5) Concorsi, recuperi, rimborsi pari a euro 424.000

L'importo è stato determinato sulla base del dato storico rilevato nel Bilancio di esercizio 2017 e della previsione 2018.

A6) Compartecipazione della spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) pari a euro 2.780.000

L'importo tiene conto della quota di incassi che effettua l'azienda territoriale per conto dell'azienda ospedaliera da parte dei cittadini.

A7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio pari a euro 4.281.100

La previsione è relativa alla "sterilizzazione" degli ammortamenti calcolati in base alle immobilizzazioni programmate con specifiche fonti di finanziamento nell'anno 2019 all'interno del Piano degli Investimenti 2019-2021.

I beni d'investimento acquisiti con il mutuo aziendale e altre forme di finanziamento mediante indebitamento a lungo termine, non essendo finanziati con contributi specifici, non sono oggetto di sterilizzazione, pertanto non trovano in questa voce alcuna previsione di ricavo.

A9) Altri ricavi e proventi pari a 77.000 euro

Tale voce accoglie i ricavi di natura commerciale (quali fitti attivi ecc.).

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

Il totale dei costi della produzione – voce B -ammontano 188.018.133 euro.

B1) Acquisti di beni pari a 47.631867 euro

La previsione dei costi è stata elaborata tenendo conto della normativa nazionale, degli indirizzi regionali, dei contratti in essere, dell'andamento dei prezzi e dei livelli di attività stimati.

B1a) Acquisti di beni sanitari € 46.861.585

B1b) Acquisti di beni non sanitari € 770.283

B2) Acquisti di servizi sanitari pari a 6.829.686 euro

B.2.c) Acquisti di servizi sanitari per l'assistenza specialistica € 156.000

B.2.g) Acquisti di servizi sanitari per l'assistenza ospedaliera € 45.140

B.2.m) Compartecipazione al personale per attività libero professionale (Intramoenia) € 3.518.000

L'importo previsto di costi per attività libero professionale svolta dal personale sanitario riportato in questa voce va sommato al costo dell'IRAP riportato nella voce Y.1.c) pari a euro 290.000 e agli altri costi diretti specifici (servizi di riscossione e accantonamenti al fondo di perequazione) allocati in altre voci del conto economico complessivamente a pareggio con la previsione di ricavi.

B.2.n) Rimborsi assegni e contributi sanitari € 271.814

La voce accoglie la spesa complessiva per contributi ad associazioni e la spesa per il contributo SUMAI.

B.2.o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie € 2.509.132

La voce accoglie la spesa sostenuta per l'integrazione dei compensi dei medici universitari in servizio presso l'azienda ospedaliera pari a circa 1,4 mln di euro (c.d. indennità De Maria) e la differenza è costituita da rapporti di collaborazione di natura sanitaria.

B.2.p) Altri servizi sanitari e socio sanitari a rilevanza sanitaria € 329.600

Sono previsti costi per convenzioni con aziende sanitarie della regione e extra - regione per la integrazione di attività sanitarie con il supporto di professionisti di altre aziende.

B3) Acquisti di servizi non sanitari pari a 25.100.123 euro

B.3.a) Servizi non sanitari € 24.381.836

Servizi non sanitari quali: lavanderia, ristorazione, pulizia e facchinaggio, trasporto, accoglienza, vigilanza armata e non armata, servizi informatici.

B.3.b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie € 476.287

La voce accoglie consulenze e collaborazioni tecniche e legali, la spesa sostenuta per l'integrazione dei compensi del personale non sanitario universitario in servizio presso l'azienda ospedaliera e del personale religioso e beneficiario di borse di studio.

B.3.c) Formazione € 242.000

La voce accoglie la spesa per formazione del personale dipendente e convenzionato.

B4) Manutenzione e riparazione pari a 6.764.359 euro

Accoglie i costi previsti per la manutenzione e la riparazione dei beni aziendali.

B5) Godimento di beni d terzi pari a 3.033.845 euro

La voce comprende i costi relativi a locazioni e leasing.

B6) Costi del personale pari a 89.656.191 euro

Si fa presente che per la spesa del personale si è proceduto a verificare i costi effettivamente sostenuti nei primi 10 mesi proiettati su base annua, tenendo in considerazione, ai fini del conteggio, sia le cessazioni che le assunzioni intercorse nell'anno (turnover medio del personale).

L'importo è stato così articolato:

B.6.a) Personale dirigente medico € 37.223.045

B.6.b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico € 2.024.815

B.6.c) Personale comparto ruolo sanitario € 40.398.660

B.6.d) Personale dirigente altri ruoli € 400.474

B.6.e) Personale comparto altri ruoli € 9.609.198

B7) Oneri diversi di gestione pari a 1.174.060 euro

L'importo è stato determinato dai compensi per gli organi direttivi, imposte e tasse diverse da IRAP e da spese amministrative generali.

B8) Ammortamenti pari a 4.794.206 euroB.7.a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali € 21.429B.7.b) Ammortamento fabbricati € 1.530.600B.7.c) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali € 3.242.177**B9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti**

L'importo è nullo in considerazione, come già anticipato nelle premesse, che il bilancio si basa sul presupposto di una variazione nulla dei saldi di debiti e crediti tra il 2018 e il 2019.

B10) Variazione delle rimanenze

Non è stata prevista alcuna variazione delle rimanenze, in quanto la previsione è stata effettuata sul fabbisogno stimato.

B11) Accantonamenti pari a 3.033.796 euroB.11.a) Accantonamenti per rischi € 260.000

L'importo si riferisce per 250.000 agli accantonamenti relativi alla "autoassicurazione" e per 10.000 ad accantonamenti del personale dipendente in quiescenza.

B.11.d) Altri accantonamenti € 2.773.796

L'importo si riferisce:

- per 2.633.796 agli accantonamenti relativi al rinnovo contrattuale del personale dipendente così suddiviso:

Accantonamenti rinnovi contrattuali dirigenza medica	1.869.324
Accantonamenti rinnovi contrattuali dirigenza non medica	120.503
Accantonamenti rinnovi contrattuali comparto	643.969
Totale	2.633.796

- per 140.000 ad accantonamenti relativi all'attività libero professionale.

C) Proventi e oneri finanziari pari a € -11.700

Gli interessi attivi previsti sono nulli poiché dall'entrata in vigore del c.d. decreto liberalizzazioni (art. 35, commi 8-13, del Dl n. 1/2012) e il passaggio al regime di tesoreria unica - art. 1, legge 720/1984 - al posto del regime di tesoreria mista - D.Lgs. n. 279/1997 - le disponibilità degli enti sono accentrate presso le contabilità speciali aperte in Banca d'Italia con la conseguente applicazione di tassi interesse attivi molto esigui.

Gli interessi passivi, pari a euro 11.700, sono composti dalla previsione degli oneri finanziari relativi ai mutui aziendali in essere.

E) Proventi e oneri straordinari pari a € 96.096

Non sono previsti costi straordinari. Trova invece allocazione nella voce Plusvalenze la quota annuale relativa alla cessione di una attrezzatura sanitaria sostituita con contratto locazione quinquennale.

Y) Imposte sul reddito dell'esercizio

Y1) IRAP pari a 6.197.306 euro

Y.1.a) IRAP relativa a personale dipendente € 5.839.702

L'importo è determinato sulla base della vigente normativa in percentuale rispetto alla spesa del personale e non tiene conto, in attesa di specifici provvedimenti, della possibilità di dedurre integralmente i contributi INAIL dalla base imponibile calcolata con il sistema retributivo (articolo 10-bis del D.Lgs 446/97) come sancito dalle recenti sentenze della Corte di Cassazione n. 15036 e 15037.

Y.1.b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente € 67.605

L'importo è determinato sulla base della vigente normativa in percentuale rispetto alla spesa per personale fiscalmente assimilato al personale dipendente.

Y.1.c) IRAP relativa ad attività libero professionale € 290.000

Y2) IRES pari a 92.464 euro

L'importo è determinato in relazione all'attività istituzionale, commerciale e alla proprietà di fabbricati ai sensi della vigente normativa fiscale.

Risultato previsto

Utile di esercizio pari a euro 13.000



A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I

S.C. Economica Finanziaria

Bilancio Preventivo **Economico Annuale** **2019**

Piano degli Investimenti 2019-2021

ALLEGATO 5

AZIENDA OSPEDALIERA DI TERNI

SCHEDA 1

Piano degli investimenti 2019/2021

aggregato (1)	Impieghi									Fonti di finanziamento						note (18)		
	codice (2)	denominazione intervento (3)	tipologia (4)	Stato progettazione / Stato Avanzamento Lavori (5)	Spesa sostenuta (6)	investimento da realizzare nell'anno 2019 (7)	investimento da realizzare nell'anno 2020 (8)	investimento da realizzare nell'anno 2021 (9)	totale investimento da realizzare (10)	contributi conto/capitale		mutui aziendali (13)	alienazioni (14)	contributi in conto esercizio (15)	altre forme di finanziamento (16)		totale finanziamenti dedicati (17)	
										Finanziamento regionale (11)	Finanziamento statale (12)							
realizzazione/manutenzione/ adeguamento strutture ospedaliere	2015-1	Adeguamento antincendio CPI, elevatori, impianti elettrici	Ristrutturazione	progetto esecutivo/in esecuzione - lavori iniziati in data 18/12/2014	1.350.004,09	2.249.995,91	2.000.000,00	249.995,91	3.600.000,00	180.000,00	3.420.000,00					3.600.000,00	Int. 25 - Art. 20 legge n. 67/1988	
	2015-2	Diagnostica per immagini e radiologia	Ristrutturazione	progetto esecutivo/in esecuzione - lavori iniziati in data 09/02/2017	2.928.388,59	1.200.000,00	471.611,41		4.600.000,00	230.000,00	4.370.000,00					4.600.000,00	Int. 27a - Art. 20 legge n. 67/1988	
	2015-3	Medicina nucleare in continuità PET-TAC	Ristrutturazione	progetto esecutivo/affidato ma non iniziato	175.125,35	1.000.000,00	724.874,65		1.900.000,00	95.000,00	1.805.000,00					1.900.000,00	Int. 27b - Art. 20 legge n. 67/1988	
	2015-4	Risanamento conservativo e messa in sicurezza facciate del complesso ospedaliero	Ristrutturazione	progetto definitivo/collaudato in data 16/12/2017 (delibera presa d'atto del collaudo n. 263 del 22/03/2018)	1.234.292,09	2.541,51			1.236.833,60	61.841,68	1.174.991,92					1.236.833,60	Int. 27c - Art. 20 legge n. 67/1988	
	2015-5	Lavori di ristrutturazione di alcuni servizi del presidio ospedaliero	Ristrutturazione	progetto definitivo/affidato ma non iniziato	176.887,91	800.000,00	600.000,00	368.824,99	1.945.712,90	97.285,64	1.848.427,26					1.945.712,90	Int. 27d1 - Art. 20 legge n. 67/1988	
	2015-6	Lavori di ristrutturazione di Anatomia patologica	Ristrutturazione	progetto definitivo/affidato ma non iniziato	121.502,11	495.951,39			617.453,50	30.872,67	586.580,83					617.453,50	Int. 27d2 - Art. 20 legge n. 67/1988	
	2015-7	Costruzione del bunker per nuovo acceleratore lineare	Ristrutturazione	in esercizio e in attesa di collaudo	2.500.000,00	-	-	-	2.500.000,00	125.000,00	2.375.000,00					2.500.000,00	Int.27e - Art. 20 legge n. 67/1988	
	2015-10	Lavori complementari per la realizzazione di un impianto per la produzione e la distribuzione di acqua a servizio della S.C. di Nefrologia e Dialisi	nuova costruzione	progetto esecutivo/in esecuzione - lavori iniziati in data 11/12/2014	406.395,83	39.500,00	-	-	445.895,83	406.395,46				39.500,37		445.895,83	DGRU n. 718/2011 - Prog. Reg.le Inv. + Pay-Back (DGR 57/2016)	
	2015-13	Adeguamento impianti elettrici	Ristrutturazione	Progetto preliminare/da affidare	92.698,99	657.301,01	3.000.000,00		3.750.000,00					3.750.000,00		3.750.000,00	DDG 395/2016 - Rettifica di contributi c/esercizio	
	2016-02	Relamping edifici B-C-D-D1-E	Completamento	Progetto esecutivo/in esecuzione	649.678,00	37.645,46			687.323,46	229.893,19				307.218,27	150.212,00	687.323,46	DGRU 57/2016 - PAY BACK Contributo GSE D.D. regionale n. 2201/2016	
	2016-06	Realizzazione bretella di collegamento area obitorio	nuova costruzione	Progetto preliminare/da affidare	0,00	0,00	300.000,00		300.000,00						300.000,00	300.000,00	F.do manutenzioni	
	2016-08	Variante Nefrologia e Dialisi / Impianto osmosi	nuova costruzione	annullato	-	-												
	2016-07	Realizzazione di nuovo Servizio Endoscopia Piano 1*	Ristrutturazione	da affidare	13.481,00	-	607.638,85		621.119,85					248179,19		248.179,19	DGRU 57/2016 - PAY BACK	
													372940,66		372.940,66	DGRU 239/2017 - Rettifica di contributi c/esercizio		
2016-10	Completamento impianto climatizzazione	Ristrutturazione	da affidare	0,00	0,00	2.745.000,00		2.745.000,00						2.745.000,00	2.745.000,00	F.do manutenzioni		

Ri	2016-11	Installazione n. 2 impianti montalettighe antincendio c/o Torre Servizi costruenda	Manutenzione	da affidare	0,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00	F.do manutenzioni			
	2016-12	COMPLETAMENTO DEA	Nuova costruzione		3.485,53		3.485,53	3.485,53				3.485,53	DDG 520/2003			
	2016-13	ALP (DGR 269/2003)	Ristrutturazione		110.871,87	119.807,63		230.679,50	230.679,50			230.679,50	DGRU 269/2003			
	2016-14	Padiglione Oncologia	Nuova Costruzione	Progetto preliminare/da affidare	58.689,80	741.310,20		800.000,00				800.000,00	DDG 866/2016 - Contributo Fond. CARIT			
	2018-01	Allaccio edificio Malattie Infettive e Dialisi - Impianto acqua refrigerata	nuova costruzione	da affidare		278.123,71		278.123,71	278.123,71			278.123,71	Programma regionale degli investimenti (DGRU 537/2015 - Piano opere sanità)			
	2018-02	Lavori per spostamento sottoservizi cantiere scale antincendio	Ristrutturazione	da affidare		300.000,00		300.000,00		300.000,00		300.000,00	Contributi c/esercizio 2016 - DGR 459/2017			
	2018-03	Realizzazione sala gessi	Ristrutturazione	da affidare		260.000,00		260.000,00				260.000,00	Programma regionale degli investimenti (DGRU 537/2015 - Piano opere sanità)			
	2018-05	Adeguamento Opere Civili Magazzini Farmacia DEU	Ristrutturazione	studio di fattibilità/ da affidare		227.200,68		227.200,68	227.200,68			227.200,68	Programma regionale degli investimenti (DGRU 537/2015 - Piano opere sanità)			
	2018-06	Lavori di adeguamento ambulatorio EEG Dipartimento di Neurofisiopatologia	Manutenzione	collaudato in data 09/05/2018	19.229,20	0,00	0,00	19.229,20		19.229,20		19.229,20	DGR 239/2017 - Rettifica di contributi c/esercizio			
	2018-07	Ristrutturazione e messa norma ingresso e ex laboratorio analisi ospedale	Ristrutturazione	ANNULLATO				0,00		0,00		0,00	DDG 459/2017 - Rettifica di contributi c/esercizio			
	18-0018	Impianto di rilevazione e spegnimento incendi dell'Acceleratore Lineare n. 2 e n. 3 Area tipo "F"	Ristrutturazione	da affidare		215.354,48		215.354,48		215.354,48		215.354,48	DGRU 239/2017 - Rettifica di contributi c/esercizio			
	18-0040	Sistemazione area obitorio	Ristrutturazione	da affidare		341.834,60		341.834,60		341.834,60		341.834,60	Programma regionale degli investimenti (DGRU 537/2015 - Piano opere sanità)			
	18-0025	Spostamento TIN	Ristrutturazione	affidato ma non iniziato	0,00	274.177,60		274.177,60		274.177,60		274.177,60	DGRU 239/2017 - Rettifica di contributi c/esercizio			
	Totale				9.837.244,83	7.848.916,92	12.094.437,70	618.820,90	28.149.424,44	2.195.778,06	15.580.000,01	0,00	0,00	5.868.434,37	4.245.212,00	28.149.424,44
Realizzazione/ manutenzione/ adeguamento strutture territoriali								0,00					0,00			
								0,00					0,00			
								0,00					0,00			
								0,00					0,00			
								0,00					0,00			
								0,00					0,00			
								0,00					0,00			
	Totale				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
Potenziamento tecnologico/acquisto attrezzature e mobili								0,00					0,00			
	2018-08	Attrezzature nuova Anatomia Patologica	Acquisto attrezzature	da affidare		550.000,00		550.000,00		550.000,00		550.000,00	Contributi c/esercizio 2016 - DGR 459/2017			
	2018-09	Arredi nuova Anatomia Patologica	Acquisto attrezzature	da affidare		50.000,00		50.000,00		50.000,00		50.000,00	Contributi c/esercizio 2016 - DGR 459/2017			
	18-0041	Integrazione attrezzature nuova Anatomia Patologica	Acquisto attrezzature	da affidare		100.466,88		100.466,88		0,00	100.466,88	100.466,88	F.do manutenzioni			
	Totale				0,00	700.466,88	0,00	0,00	700.466,88	0,00	0,00	0,00	600.000,00	100.466,88	700.466,88	
Altro								0,00					0,00			
	Totale				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
TOTALE GENERALE				9.837.244,83	8.549.383,80	12.094.437,70	618.820,90	28.849.891,32	2.195.778,06	15.580.000,01	0,00	0,00	6.468.434,37	4.345.678,88	28.849.891,32	

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2018

Servizio Sanitario Nazionale

Regione Umbria



A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2019

ALLEGATO 6

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

SOMMARIO

PREMESSA.....	3
1. PRESENTAZIONE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA SANTA MARIA DI TERNI	4
1.1 Storia, missione e valori.....	4
1.2 Bacino d'utenza	4
1.3 Dati di attività.....	5
2. GLI INDIRIZZI E LE MISURE DELLA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE, REGIONALE E AZIENDALE.....	6
2.1 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria nazionale.....	6
2.2 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria regionale.....	6
2.3 D.G.R. n. 1195 del 29/10/2018 "indirizzi vincolanti alle aziende sanitarie regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2019"	8
2.4 La programmazione aziendale.....	10
3. PREVISIONI ECONOMICHE.....	13
3.1 Premessa	13
3.2 Previsione ricavi.....	15
3.2.1 I contributi in conto esercizio.	15
3.2.2 L'attività di ricovero.....	15
3.3 Previsione Costi	16
3.4 La gestione finanziaria	18
3.5 Il risultato di esercizio previsto.....	18
4. PROGRAMMAZIONE INVESTIMENTI.....	18

PREMESSA

Il Decreto Legislativo 23.6.2011 n.118 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 concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci.

Tali disposizioni sono volte a disciplinare le modalità di relazione e di consolidamento dei bilanci da parte dei predetti enti, nonché a dettare i principi contabili cui gli stessi debbono attenersi.

L'articolo 25 del richiamato decreto stabilisce che il Bilancio preventivo economico annuale include:

1. il conto economico preventivo con allegato il conto economico di dettaglio, redatto secondo lo schema del CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013);
2. il piano dei flussi di cassa prospettici;
3. la nota illustrativa;
4. il piano degli investimenti;
5. e la relazione del Direttore Generale.

La funzione precipua di quest'ultimo documento è quella di evidenziare i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali. La presente relazione pertanto, in linea con quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, partendo dalla presentazione dell'Azienda e dall'enunciazione dei suoi dati di attività, richiama gli indirizzi di programmazione nazionali, regionali e aziendale per giungere alle relative conseguenti previsioni di ordine economico.

I due schemi di conto economico e il piano dei flussi di cassa rappresentano i dati economici e finanziari per l'anno di previsione.

1. PRESENTAZIONE DELL'AZIENDA OSPEDALIERA SANTA MARIA DI TERNI

1.1 Storia, missione e valori

L'Azienda ai sensi dell'art. 3, comma 1 bis, D. Lgs. 502/92 è dotata di personalità giuridica pubblica e di autonomia imprenditoriale, amministrativa, contabile, tecnica, patrimoniale e gestionale 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.

L'Azienda è stata costituita con D.P.C.M. del 3 marzo 1994 ai sensi e per gli effetti del D.lgs. n° 502/1992.

L'Azienda Ospedaliera "S. Maria" di Terni si caratterizza per la coesistenza di tre funzioni:

- l'alta specialità;
- la funzione di base;
- la ricerca e la didattica per la presenza del convenzionamento con l'Università.

Da tale mix funzionale deriva una azienda caratterizzata da funzioni ed organizzazione particolarmente complesse che si esplicano nei confronti di pazienti dell'area ternana e, in maniera molto significativa, dell'area regionale ed extraregionale. In più essa esercita, nei confronti degli ospedali dell'ASL Umbria n. 2, una funzione "HUB" (Atto Aziendale 2007 – P.S.R. 2009-2011 - DGR 970/2012), caratterizzata da una differenziazione e gerarchizzazione di funzioni nell'ambito di percorsi assistenziali complessi.

Nella realizzazione della funzione di alta specialità questa Azienda di Terni ha negli anni intrapreso azioni di integrazione con l'Azienda Ospedaliera di Perugia ed ha consolidato il rapporto convenzionale con la Facoltà di Medicina e Chirurgia della Università degli Studi di Perugia.

In tali contesti la strategia dell'Azienda si è orientata negli anni trascorsi verso una progressiva più intensa qualificazione della offerta clinico-assistenziale attraverso il potenziamento dei livelli di specializzazione dei servizi e allargando la gamma delle tipologie di servizio.

1.2 Bacino d'utenza

Il bacino di utenza di riferimento dell'Azienda Ospedaliera di Terni riguarda in particolare i residenti nel distretto di Terni, per i quali l'Ospedale "Santa Maria" rappresenta la struttura nosocomiale cui ricorrere sia per le prestazioni di bassa e media specialità, sia per quelle di elevata complessità.

Costituisce inoltre struttura di riferimento anche per i residenti nel distretto di Narni-Amelia, soprattutto per le prestazioni che non vengono erogate nel locale presidio ospedaliero.

Rispetto all'attrazione nei riguardi dei residenti in altre regioni, notevole è il numero dei pazienti provenienti dalle province di Rieti e Viterbo, che rappresentano circa l'80% del totale dell'utenza extraregionale.

In sintesi, per quanto riguarda l'attività di ricovero in base ai dati riferiti ai primi 9 mesi 2018, la ripartizione percentuale dei dimessi secondo la residenza è la seguente:

- | | |
|------------------|--------|
| - ASL Umbria 2: | 76,6 % |
| - ASL Umbria 1: | 3,2 % |
| - Lazio: | 17,4 % |
| - Altre regioni: | 2,3 % |
| - Estero: | 0,5 % |

1.3 Dati di attività

Il volume finanziario di attività previsto per l'anno 2019, in base ai vigenti tariffari regionali, può essere scomposto secondo la ripartizione di seguito riportata:

- Attività di ricovero alta specialità (residenti in Umbria) :	21,3 mln di €
- Attività di ricovero medio-bassa specialità (residenti in Umbria):	54,3 mln di €
- Attività specialistica ambulatoriale (residenti in Umbria):	30,0 mln di €
- Attività di ricovero (residenti altre regioni) :	19,4 mln di €
- Attività specialistica ambulatoriale (residenti altre regioni):	4,0 mln di €

Si ricorda che i volumi finanziari erogati in favore di pazienti umbri sono soggetti alle regole della programmazione regionale riguardante il riparto del Fondo Sanitario Regionale, che fissa delle soglie oltre le quali l'attività non viene remunerata.

La previsione dei volumi di attività 2019 è stata calcolata ipotizzando l'invariabilità dei volumi rispetto all'anno 2018, per cui i dati sopra riportati coincidono con le attuali previsioni dei ricavi elaborate per il 2018.

L'andamento dell'attività nell'anno 2018 rispetto all'anno precedente (stime primi 9 mesi 2018) evidenzia una generale diminuzione delle prestazioni di ricovero (-4,0%; -7,6% alta specialità regionale; -1,4% medio-bassa specialità regionale; -6,8% attività per pazienti residenti in altre regioni) compensata da un forte incremento dell'attività specialistica ambulatoriale (+8,8%; +9,6% prestazioni per residenti in Umbria; +2,9% prestazioni per residenti in altre regioni).

Il volume complessivo dell'attività erogata si riduce di circa 1,2 milioni di € (-0,9%).

2. GLI INDIRIZZI E LE MISURE DELLA PROGRAMMAZIONE NAZIONALE, REGIONALE E AZIENDALE

2.1 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria nazionale

La legge di Stabilità 2017, ha definito il contributo alla finanza pubblica da parte delle Regioni e delle Province Autonome e rideterminato il livello di finanziamento del Servizio Sanitario Nazionale per il 2018 in 114.000 milioni di euro, fatte salve eventuali modifiche che si rendessero necessarie in relazione al conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica ed eventuali variazioni del quadro macroeconomico che matureranno con la conclusione dell'iter di approvazione del Disegno di Legge di Bilancio dello Stato per l'anno finanziario 2019 e per il triennio 2018-2020.

In attesa della conclusione dell'iter di approvazione del disegno di legge, considerato che non risultano ancora noti i criteri di riparto, la Regione Umbria ha comunque avviato la pianificazione sanitaria regionale dell'anno 2019, per rispondere all'esigenza di fornire alle direzioni aziendali le indicazioni ed i riferimenti necessari per assicurare il governo delle risorse disponibili prevedendo per le aziende sanitarie ed ospedaliere regionali un prudenziale livello di finanziamento basato sull'andamento dell'anno in corso stante la possibilità, come in passato, di assegnare eventuali risorse con successivi provvedimenti.

2.2 La politica sanitaria e la programmazione finanziaria regionale

La legge regionale n. 18 del 12 novembre 2012, recante "Ordinamento del Servizio Sanitario Regionale" ha disciplinato il complesso delle funzioni, delle attività e delle strutture che – in coerenza con quanto previsto dall'art. 32 della costituzione e con i principi contenuti nel D.Lgs. n. 502/1992 e s.m.i. ed in attuazione dell'art. 13 dello Statuto Regionale – sono volte a garantire la tutela della salute come diritto fondamentale della personale e della comunità. In particolare, ha previsto, oltre che una riduzione delle ASL da quattro a due e la conferma delle due Aziende Ospedaliere di Terni e Perugia, l'applicazione nel S.S.R. del decreto legislativo n. 517/1999 recante "Disciplina dei rapporti tra servizio sanitario nazionale ed università, a norma dell'articolo 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419". Tale integrazione comporta la costituzione di due aziende ospedaliero-universitarie a Terni e Perugia, previa "conversione" delle attuali aziende ospedaliere.

Nell'anno 2015 inoltre il Consiglio della Regione Umbria con lo scopo di riunire le disposizioni di legge regionali in materia di Sanità e Servizi sociali ha approvato la legge regionale del 9 aprile 2015, n. 11 con oggetto "Testo unico in materia di Sanità e Servizi sociali".

Per quanto riguarda più specificatamente il fabbisogno 2019, con delibera n. 1195 del 29 ottobre novembre 2018, la Giunta della Regione Umbria ha emanato gli "Indirizzi vincolanti alle aziende sanitarie regionali per la predisposizione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2019" che richiama la Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza 2018 (NAFED) approvata dal Consiglio dei Ministri il 4.10.2018 nella quale il finanziamento del SSN a carico del bilancio dello Stato sembrerebbe invariato rispetto alla precedente programmazione ed in cui si ravvisa l'opportunità di avviare la pianificazione sanitaria regionale dell'anno 2019, nonostante il quadro di incertezza finanziaria, stante l'esigenza di fornire alle Direzioni aziendali le indicazioni ed i riferimenti necessari per assicurare il governo delle risorse disponibili, sulla base delle risorse dell'anno 2018.

In linea di continuità con quanto già disposto per l'anno 2018, anche per l'esercizio 2019 sono individuati e richiamati, preliminarmente, i principali vincoli e misure che le Aziende dovranno attuare a supporto degli obiettivi di contenimento e razionalizzazione della spesa:

- L'art. 1, commi 398 e 399 della Legge 11 dicembre 2016 n. 232 (Legge di bilancio 2017), in ordine ai tetti della spesa farmaceutica;
- L'art. 5, comma 8, della Legge n. 135/2012 che prevede il divieto di corresponsione di trattamenti economici sostitutivi della mancata fruizione delle ferie da parte del personale dipendente.
- L'art. 15 della Legge n. 135/2012 che prevede Disposizioni urgenti per l'equilibrio del settore sanitario e misure di governo della spesa farmaceutica;
- L'art. 15, comma 13, lettere a), b), d), d)-bis ed e) della Legge n. 135/2012, come modificato dalla Legge di Stabilità 2013, che prevede misure di razionalizzazione al fine di conseguire una riduzione della spesa per acquisto di beni e servizi.
- L'art. 15, comma 13, della Legge n. 135/2012 il quale prevede che il tetto di spesa per l'acquisto di dispositivi medici, di cui all'articolo 17, comma 2, del decreto-legge 6 luglio 2011, n. 98, convertito con modificazioni dalla legge 15 luglio 2011, n. 111, è rideterminato, a decorrere dal 2014, al valore del 4,4 per cento;
- L'art. 15, comma 14, della Legge n. 135/2012 che prevede l'applicazione ai contratti e agli accordi per l'acquisto di prestazioni sanitarie da soggetti accreditati per l'assistenza specialistica ambulatoriale e per l'assistenza ospedaliera di una riduzione dell'importo e dei corrispondenti volumi di acquisto in misura percentuale fissa tale da ridurre la spesa complessiva annua, rispetto alla spesa consuntivata per l'anno 2011, del 2% a decorrere dall'anno 2014.
- L'art. 15, comma 21, della stessa 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 Legge 6 agosto 2015, n. 125 "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto legge 19 giugno 2015, n. 78, recante disposizioni urgenti in materia di enti territoriali. " (artt. 9 e seguenti) e la Deliberazione di G.R. n. 1084 del 22.09.2015 recante "Efficientamento della spesa sanitaria - Misure di indirizzo alle Aziende sanitarie regionali circa l'applicazione dell'art. 9 e ss. della L. 6 agosto 2015, n. 125.

Particolare richiamo è fatto alla necessità di "assicurare l'equilibrio economico finanziario della gestione sanitaria in condizioni di efficienza ed appropriatezza" e che a fronte del livello di finanziamento prospettato per l'anno 2019 il sistema sanitario regionale è impegnato a garantire una situazione di equilibrio di bilancio.

Sono infine confermati anche per il 2018 gli obiettivi da perseguire nel Piano degli Investimenti 2018-2020 prevedendo le seguenti priorità:

- Messa a norma delle strutture;
- Completamento delle opere iniziate e in corso di realizzazione.

Sono altresì richiamati tutti gli adempimenti previsti dalla normativa nazionale e regionale.

2.3 D.G.R. n. 1195 del 29/10/2018 “indirizzi vincolanti alle aziende sanitarie regionali per la predisposizione del bilancio di previsione per l’esercizio 2019”

Con nota regionale n. 233202 del 30/10/2018 è pervenuta la delibera di Giunta sopra indicata che individua gli indirizzi per la predisposizione del bilancio preventivo. L’atto prevede che:

1) di destinare al finanziamento delle Aziende Sanitarie della Regione Umbria, per l’anno 2019, le risorse rappresentate nell’allegata tabella n. 1 di cui destinate all’azienda 48.277.014 euro;

2) di autorizzare le Aziende Sanitarie ad iscrivere nel Conto Economico del Bilancio di previsione 2019, all’aggregato "Valore della Produzione" — Conto A.1.a) "Contributi c/esercizio — da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale", gli importi riportati nella sopra citata tabella n. 1;

3) di individuare e richiamare per l’anno 2019, quali ulteriori strumenti 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:

a. per gli accordi di mobilità intra-regionale, vengono fissati i tetti riportati nell’allegata tabella n. 2, (di cui assegnati all’azienda ospedaliera di Terni 6.201.251 euro dalla U.S.L. Umbria 1 e 99.393.148 euro dalla U.S.L. Umbria 2, pari a complessivi 105.594.399 euro);

b. per la spesa farmaceutica convenzionata (prima definita territoriale) e per acquisti diretti (prima definita ospedaliera), in assenza di novità normative, vengono confermati i limiti di spesa dell’anno in corso di cui alle Tabelle n. 7 e n. 8 della DGR n. 1138/2018;

c. per i costi del personale dipendente e convenzionato si richiamano le vigenti disposizioni e le previste limitazioni alla crescita dei trattamenti economici;

d. per la spesa relativa ai dispositivi medici si richiamano le disposizioni e i tetti previsti dalla normativa nazionale vigente;

e. 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, si ravvisa 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;

f. per la spesa relativa all’acquisto di beni e servizi si rinvia alle disposizioni previste dalla normativa vigente e a quanto riportato nel documento allegato n. 1 e a quanto previsto nell’Allegato 2 della DGR n.1138/2018;

g. per i costi di produzione viene richiamato il limite previsto dalla normativa vigente, essendo soggetti, al netto dei costi del personale, 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;

4) di stabilire che l’equilibrio economico-finanziario costituisca 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;

5) di definire che la verifica dell'andamento della gestione aziendale, rispetto all'obiettivo economico finanziario assegnato, debba essere ordinariamente effettuata con cadenza trimestrale, salvo eventuali verifiche straordinarie promosse dalla Direzione regionale "Salute, Welfare. Organizzazione e Risorse umane";

6) di impegnare le Direzioni aziendali al rispetto dell'equilibrio economico-finanziario sia in fase di rendicontazione trimestrale che in sede di consuntivo;

7) di limitare la possibilità per ciascuna Azienda di effettuare investimenti con contributi in conto esercizio esclusivamente al caso in cui venga garantita la salvaguardia dell'equilibrio economico di gestione;

8) di disporre che le Aziende Sanitarie procedano alla redazione del Piano Investimenti secondo quanto previsto dalla DGR n. 1383/2014, attenendosi alle relative note di compilazione contenute nell'allegato n. 2 ed individuando, quali obiettivi che il Piano deve perseguire, le seguenti priorità:

- Prosieguo dell'opera di messa a norma delle strutture ospedaliere e territoriali;
- Completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione;

precisando, con riferimento al primo punto, che si debba intervenire in ordine alla sicurezza delle strutture, con particolare riferimento agli interventi di adeguamento alla normativa antincendio e di riduzione della vulnerabilità sismica, coordinando, per quanto possibile, gli interventi tra loro; A tale riguardo le Aziende Sanitarie dovranno programmare gli interventi tenendo conto di quanto previsto dall'art. 2, comma 6 dell'O.P.C.M. 3274/2007, dandone adeguata illustrazione in un apposito paragrafo della Relazione del Direttore Generale.

9) di disporre con riferimento al precedente punto 8) che le aziende sanitarie siano tenute a dare dimostrazione del rispetto dell'art. 4 della L. R.U. n. 3/2010.

La tabella che si rappresenta di seguito è la tabella n. 1 della DGRU 1252/2017 che mostra il confronto delle risorse assegnate alle aziende sanitarie ed ospedaliere per l'esercizio 2018 e per l'esercizio 2017 sulla base di quanto previsto con la DGRU 1298/2016.

Disponibilità finanziarie - anno 2019 - 2018

AZIENDE SANITARIE	DGRU 1195/2018 Indirizzi BPEA 2019	DGRU 1252/2017 Indirizzi BPEA 2018	DIFFERENZA	%
	A	B	C = A - B	
Azienda U.S.L. Umbria 1	804.596.160	795.817.050	8.779.110	1,10%
Azienda .S.L. Umbria 2	666.995.302	661.779.448	5.215.854	0,79%
TOTALE Az. U.S.L.	1.471.591.462	1.457.596.498	13.994.964	0,96%
Az. Ospedaliera PERUGIA	69.600.122	65.496.911	4.103.211	6,26%
Az. Ospedaliera TERNI	48.277.014	45.227.014	3.050.000	6,74%
TOTALE Az. OSPEDALIERE	117.877.136	110.723.925	7.153.211	6,46%
TOTALE REGIONE	1.589.468.598	1.568.320.423	21.148.175	1,35%

Come per la precedente anche la mobilità intra-regionale assegnata all'azienda (tabella n. 2 della DGRU 1195/2018) è rappresentata rispetto all'esercizio corrente:

Tabella n. 2
MOBILITA' INTRAREGIONALE ANNO 2019

Aziende addebitanti	Azienda di residenza		Totale	Saldo 2019
	Azienda U.S.L. Umbria 1	Azienda U.S.L. Umbria 2		
Azienda U.S.L. Umbria n. 1		4.904.682	4.904.682	-190.025.646
Azienda U.S.L. Umbria n. 2	15.931.549		15.931.549	-107.080.230
Azienda Ospedaliera PERUGIA	172.797.528	18.713.949	191.511.477	191.511.477
Azienda Ospedaliera TERNI	6.201.251	99.393.148	105.594.399	105.594.399
Case di Cura private			20.832.237	20.832.237
Totale	194.930.328	123.011.779	338.774.343	0

2.4 La programmazione aziendale

Gli indirizzi derivanti dalle descritte politiche inducono la Direzione dell'azienda a continuare ad orientare le strategie assistenziali in linea con quelle regionali e ad adottare azioni di forte governo dei fattori produttivi quantificandone preventivamente le necessità in funzione della produzione assistenziale.

La programmazione aziendale a base economica si avvale principalmente di tre strumenti, tra loro correlati: il Bilancio Economico Preventivo Annuale, il Piano degli Investimenti e il Processo di Budget.

La predisposizione del Bilancio Economico Preventivo Annuale 2019 è stata effettuata, prendendo come riferimento la, già citata, Delibera di Giunta della Regione Umbria n. 1195 del 29/10/2018.

Per quanto riguarda le risorse finanziarie a disposizione del Servizio Sanitario per l'anno 2019, le stesse sono state determinate in base alle tabelle n. 1 e 2 della delibera.

In ottemperanza al principio della competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente nell'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non in quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

I proventi per servizi resi sono riconosciuti al momento in cui viene erogato il servizio.

I contributi in c/esercizio sono stati imputati per competenza tenendo conto delle delibere di attribuzione emesse dall'Ente erogatore (Regione).

I costi previsti per l'esercizio 2019 risultano iscritti in bilancio sulla base del vigente piano dei conti regionale e riepilogati secondo lo schema di conto economico allegato al D. Lgs. 118/2011.

Al bilancio preventivo economico per l'anno 2019 è inoltre allegato il piano degli investimenti riferito al triennio 2019-2021 basato sulle seguenti considerazioni:

- è strutturato in relazione ad una valenza temporale triennale con base l'esercizio di previsione secondo lo schema previsto dalla DGR 1383/2014;

- rappresenta il programma degli interventi di manutenzione straordinaria dei fabbricati e degli acquisti di beni, materiali ed immateriali, con funzionalità pluriennale;
- è ipotizzato a concorrenza delle fonti di finanziamento pluriennali disponibili costituite da:
 - i contributi in conto investimenti assegnati con provvedimento di Giunta regionale n. 537/2015;
 - le risorse assegnate dalla III fase del Programma di finanziamento previsto dall'art. 20 della legge 67/88;
 - risorse proprie accantonate ai sensi dell'art. 29, co. 1, lett. b) del D.Lgs. 118/2011 in vigore dal 1/1/2012 e della casistica applicativa (DM 17/09/2012 GURI n. 238/2012) relativa all'acquisto di immobilizzazioni con contributi in conto esercizio in cui è prevista la possibilità di acquisire immobilizzazioni con contributi in conto esercizio;
 - tiene conto degli accantonamenti previsti dall'art. 4 comma 3 e 4 della legge regionale n. 2/2010.

La Direzione dell'Azienda intende continuare a sviluppare l'azione di governo delle attività e dei consumi dei beni sanitari (farmaci e presidi) secondo il reparto o il centro di costo; anche in tal caso il sistema è in grado di elaborare previsioni rispetto ai livelli di attività e di spesa annuale.

A tale proposito il sistema di pianificazione e controllo è stato completato mediante la D.D.G. 1083 del 22/12/2016, che prevede la gestione delle attività del sistema sviluppata attraverso tre tavoli direzionali (strategico, gestionale e delle risorse).

La realizzazione ed il completamento del sistema di budget così descritto è in funzione della declinazione degli obiettivi e dei progetti che la Direzione dell'Azienda Ospedaliera di Terni importa dalla programmazione nazionale e, in particolare, regionale, che poi vengono negoziati con i Dirigenti delle strutture aziendali e, di conseguenza, assegnati a tutti i dipendenti in modo da creare una condivisione generale e una responsabilizzazione effettiva del personale.

Di seguito sono enunciati gli obiettivi macro da assegnare nel 2018, con una specificazione dei principali indicatori e delle azioni maggiormente di rilievo da porre in essere.

- Consolidamento dei livelli di attività extra regionali;
- Conferma dei livelli di attività di elevata complessità anche in attuazione di accordi contrattuali interaziendali finalizzati al contenimento della mobilità passiva;
- Conseguimento degli obiettivi assegnati al Direttore Generale compresi tra gli indicatori MES;
- Conseguimento degli obiettivi del Piano Nazionale Esiti individuati nell'allegato B del D.M. Salute 21/6/2015;
- Attivazione di percorsi predefiniti dei pazienti ospedalieri secondo la tipologia e l'intensità delle cure
- Processi per lo sviluppo della sicurezza in ospedale;
- Informatizzazione dei processi clinici;
- Miglioramento della gestione dei processi assistenziali;
- Sviluppo e Integrazione con il territorio;
- Ottimizzazione del consumo dei beni sanitari;
- Integrazione con l'Università;

- Obiettivi specifici di struttura / disciplina.

Gli obiettivi che la Regione assegna al Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliera di Terni ricavati da quelli proposti dal MES sono ancora in corso di definizione, per cui al momento non è possibile menzionare quelli che poi saranno utilizzati per il processo di budget 2019 dell'Azienda Ospedaliera di Terni.

La Direzione Generale ha posto al centro della programmazione dell'attività sanitaria la realizzazione di sei progetti / percorsi relativi alla chirurgia programmata, alla chirurgia d'urgenza, all'area medica di bassa e alta intensità, al percorso gravidanza - parto e alla gestione dei pazienti non ricoverati, integrati da un ulteriore progetto trasversale rispetto all'attività di ricovero riguardante l'attivazione di una centrale unica ricoveri.

Tramite la Struttura di Gestione del Rischio Clinico sono poi implementate una serie di azioni indirizzate all'attivazione di processi per lo sviluppo della sicurezza in ospedale.

Per quanto riguarda l'informatizzazione dei processi clinici, nell'anno 2018 che si sta concludendo sono state realizzate una serie di attività ricomprese all'interno di un progetto pluriennale mirato alla gestione informatizzata dei percorsi ospedalieri tramite l'identificazione digitale del paziente attraverso l'utilizzo del braccialetto bar-code. È in programma la prosecuzione del progetto, oltre, tra le altre cose, alla implementazione di un centralino VOIP che consentirà all'Azienda Ospedaliera anche in questo settore di mantenersi al passo con l'attuale sviluppo delle tecnologie.

Il macro-obiettivo riferito al miglioramento della gestione dei processi assistenziali è rivolto in particolare allo sviluppo delle attività di elevata complessità, al monitoraggio dell'appropriatezza dei ricoveri e della degenza, alla riduzione del numero dei ricoveri in regime diurno al fine di ridurre il tasso di ospedalizzazione.

Relativamente all'integrazione con il territorio sono posti una serie di obiettivi riguardanti la dispensazione diretta dei farmaci, la corretta prescrizione dei farmaci ai pazienti in dimissione e la razionalizzazione del percorso riabilitativo.

L'ottimizzazione del consumo dei beni sanitari è perseguita attraverso il miglioramento del sistema di gestione delle scorte e l'utilizzo della prescrizione e della somministrazione delle terapie coadiuvato dal sistema informatico in modo da incrementare i livelli di sicurezza per il paziente.

Rispetto infine all'integrazione con l'Università, la costituzione dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria, ai sensi della L. 517/99, modificherà il rapporto convenzionale attivo da oltre 30 anni, inaugurando una fase totalmente nuova nella storia dell'Ospedale di Terni. Per effetto della nuova figura giuridica si modificheranno non solo i rapporti istituzionali, ma da essa discenderanno nuovi rapporti funzionali e diverse regole di programmazione. Se, infatti, sul versante universitario l'assistenza assumerà valore di per sé e non quale mera appendice dei parametri legati al numero degli iscritti ai corsi, sul versante ospedaliero l'attività di ricerca e didattica dovrà divenire parte integrante delle competenze del medico e del restante personale.

La programmazione delle attività della nuova Azienda sarà quindi funzionale alla realizzazione degli obiettivi di salute della popolazione in un contesto in cui la ricerca e la didattica saranno fortemente interconnessi con le attività assistenziali. In tal senso è da prevedere un forte impulso alla ricerca clinica in campo farmacologico e tecnologico. La coesistenza, nell'area ternana, di importanti realtà industriali potrebbe fornire ulteriori stimoli ed occasioni allo sviluppo della ricerca in campo biotecnologico. Infine, esperienze di ricerca già consolidate potrebbero trovare ulteriori occasioni di sviluppo.

3. PREVISIONI ECONOMICHE

3.1 Premessa

Dal punto di vista aziendale, nelle tabelle che seguono si offre un confronto del bilancio preventivo economico 2019 con il preventivo dell'esercizio 2018 (delibera n. 1146/2017) e con il bilancio di esercizio 2017 (delibera n. 378/2018 rettificata dalla 851/2018).

Voce CE	Descrizione	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del	Differenza	%
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	194.236.507	188.948.076	5.288.431	2,80%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	188.018.133	182.750.874	5.267.259	2,88%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		6.218.374	6.197.202	21.172	0,34%
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-11.700	-18.000	6.300	-35,00%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			0	
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	96.096	96.096	0	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		6.302.770	6.275.298	27.472	0,44%
Y)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	6.289.770	6.260.298	29.472	0,47%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		13.000	15.000	-2.000	-13,33%

Il confronto con il preventivo 2018 da evidenza di un significativo incremento delle risorse disponibili e dei costi di produzione che aumentano entrambi di circa 2,8%; la gestione finanziaria risulta in lieve diminuzione.

Voce	Descrizione	BPEA 2019	Bilancio di esercizio 2017 DDG n. 851 del 26.09.18	Differenza	%
CE					
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	194.236.507	190.847.248	3.389.260	1,78%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE	188.018.133	185.201.808	2.816.325	1,52%
<u>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA</u>					
<u>PRODUZIONE (A-B)</u>		6.218.374	5.645.440	572.935	10,15%
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-11.700	-99.436	87.736	-88,23%
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'				
	FINANZIARIE	0	0	0	
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	96.096	343.060	-246964,23	-72%
<u>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</u>		6.206.674	5.889.064	317.611	5,39%
Y)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	6.289.770	5.835.497	454.274	7,78%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		13.000	53.567	-40.567	-75,73%

Il confronto con il bilancio di esercizio 2017 mette in evidenza un incremento pressoché proporzionale del valore e dei costi della produzione.

3.2 Previsione ricavi

3.2.1 I contributi in conto esercizio.

Come anticipato nei paragrafi precedenti, il finanziamento relativo all'attività a mandato, attribuito all'azienda per il 2019, è pari 48.277.014 euro.

3.2.2 L'attività di ricovero.

Facendo riferimento al periodo 2013-2018, l'Azienda Ospedaliera "S. Maria" di Terni ha continuato a perseguire i fini istituzionali relativi alla funzione precipua di Azienda Ospedaliera di Alta Specialità di rilievo nazionale. In tal senso le funzioni di Alta Specialità hanno goduto di una costante e attiva attenzione e hanno costituito una quota reale di finanziamento ed il segno del grado di realizzazione della missione aziendale.

La tabella di seguito riportata evidenzia i dati di attività nei cinque anni di riferimento, specificando che per il 2018 si tratta di dati previsti.

Descrizione	2013	2014	2015	2016	2017	2018
n. ricoveri ordinari	24.790	25.580	26.034	24.977	24.775	23.561
n. ricoveri D.H.	5.505	3.756	3.164	3.729	4.148	4.044
n. ricoveri totali	30.295	29.336	29.198	28.706	28.923	27.605

Da essa si rileva che il numero totale dei ricoveri è diminuito nel corso del periodo considerato, mantenendo in tal modo il tasso di ospedalizzazione dei residenti nei distretti di Terni e Narni-Amelia leggermente al di sotto dei parametri previsti a livello nazionale.

Medio-Bassa Specialità

Nel corso del 2018 si è assistito ad una diminuzione del numero di ricoveri di medio-bassa specialità, pari in termini percentuali al 4,1%. Tale diminuzione è stata causata in particolare dalla forte carenza di medici anestesisti, che ha portato ad una riduzione delle sedute operatorie e conseguentemente di interventi chirurgici effettuati, e al trasferimento presso altri ospedali o alla cessazione delle attività da parte di alcuni professionisti.

Alta Specialità

Come già rilevato, le attività di alta specialità per pazienti residenti in Umbria hanno registrato un marcato decremento, pari al 8,9%, scaturito dalla sopra citata diminuzione delle sedute operatorie e dal contenimento, per differenti motivi, delle attività di alcune specialità strategiche quali la cardiocirurgia e la neurochirurgia.

Nell'ultima parte dell'anno 2018 sono state introdotte una serie di misure per l'ottimizzazione delle attività di sala operatoria che, pur rimanendo costante la carenza di personale anestesista, si ritiene possano favorire un seppure parziale recupero dell'attività.

Con riferimento alle attività operatorie è da prevedere per il 2019 una implementazione delle attività di chirurgia robotica.

Extraregionale

Tale argomento viene trattato separatamente in ragione del fatto che rappresenta un indice riconoscibile di attrattività dell'Azienda ed una voce di bilancio attiva di rilievo per l'Azienda Ospedaliera e la Regione Umbria.

Nella voce sono ricomprese le attività di ricovero, sia di medio-bassa specialità che di elevata complessità.

Dopo una serie di anni in cui tale attività ha registrato un costante incremento, nel 2017 si è avuta una prima lieve diminuzione, pari al 1,9%, seguita da un'ulteriore riduzione nel 2018 (-5,2% rispetto all'anno precedente).

3.2.3 L'attività specialistica ambulatoriale

Nel corso degli ultimi anni si è verificato un importante incremento dell'attività specialistica ambulatoriale, fino ad arrivare al +8,8% registrato nel 2018 rispetto all'anno precedente.

3.3 Previsione Costi

Per quanto riguarda l'obiettivo di contenimento dei costi di produzione, al netto della spesa del personale, come previsto dalla vigente normativa, si da atto che l'azienda presentando l'equilibrio economico di bilancio si avvale della facoltà di ritenersi comunque adempiente rispetto allo specifico obiettivo.

In generale va comunque evidenziato che è in corso già dal 2013 una generale strategia di governo dei costi di produzione, anche mediante le azioni per la definizione di un completo processo di budgeting. Anche per l'anno 2019 si prevede di adottare mediante la negoziazione degli obiettivi con i responsabili apicali di attività e di spesa idonee misure per rafforzare gli strumenti di governo dei costi come per l'anno in corso.

Di seguito si specificano, distinte per macro costi di produzione, le argomentazioni relative alle voci di spesa che presentano incrementi rispetto alla previsione dell'esercizio precedente.

Voce B1 - Acquisti di beni

La voce accoglie la previsione per l'acquisto di beni di consumo sanitari e non sanitari. Si ricorda che il bilancio economico preventivo 2019 è ipotizzato a scorte costanti pertanto gli acquisti coincidono con i costi di cui si commentano le voci più significative.

Spesa per farmaci e presidi

Come disposto dagli indirizzi vincolanti regionali per la predisposizione del bilancio di previsione la spesa farmaceutica è stata prevista inferiore al tetto indicato di 11.445.123 euro al netto della spesa per farmaci oncologici innovativi. Infatti se dalla somma dei conti relativi alla spesa per farmaci, pari a euro 15.002.953 si scorpora la spesa per la distribuzione diretta ospedaliera e la spesa per farmaci innovativi, che ammontano rispettivamente a 1.953.499,15 euro e a 1.900.000 euro, la spesa farmaceutica netta si riduce a 11.149.454 euro.

La spesa del personale

I costi previsti del personale dipendente e convenzionato sono stati determinati sulla base della proiezione di spesa dei primi 10 mesi del 2018 sul 2019 comprensiva del turn-over programmato. Come disposto dalla DGRU n. 1366/2015 si rappresenta nella tabella che segue la spesa del personale prevista per l'esercizio 2019.

	VOCI DI SPESA	Importi
1	Retribuzioni, fisse e accessorie, al netto degli oneri a carico dell'azienda, corrisposte al personale a tempo indeterminato	67.086.875
2	Retribuzioni, fisse e accessorie, al netto degli oneri a carico dell'azienda, corrisposte al personale a tempo determinato	4.979.324
3	Oneri riflessi a carico dell'azienda per contributi obbligatori personale a tempo indeterminato	18.455.169
4	Oneri riflessi a carico dell'azienda per contributi obbligatori personale a tempo determinato	1.588.483
5	IRAP personale a tempo indeterminato	5.304.343
6	IRAP personale a tempo determinato	428.738
7	Compensi corrisposti in virtù di rapporti di lavoro flessibili al netto oneri riflessi a carico dell'azienda	333.596
8	Oneri riflessi a carico dell'azienda per contributi obbligatori personale a rapporto di lavoro flessibile	-
9	IRAP rapporti flessibili	-
10	Spese per acquisto da parte dell'azienda di prestazioni libero-professionali (ex articolo 55 comma 2 CCNL 8.6.2000)	626.556
11	Oneri riflessi a carico dell'azienda per contributi obbligatori conseguenti all'acquisto di prestazioni ex art. 55 co. 2 CCNL 8.6.2000	-
12	IRAP su acquisto prestazioni ex art. 55 co. 2 CCNL 8.6.2000	80.995
13	Spese per assegni familiari, buoni pasto	247.769
14	Spese per prestazioni rese da personale di altri enti mediante convenzione tra gli enti	190.600
	TOTALE	99.322.448
	IMPORTI DA PORTARE IN DETRAZIONE DAL TOTALE	
15	Spese per personale appartenente alle categorie protette (spesa effettivamente sostenuta nell'anno di riferimento)	2.536.850
16	Spese sostenute per il proprio personale comandato presso altre amministrazioni e per il quale è previsto il rimborso	-
17	Spese per personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati che non comportano alcun aggravio per il bilancio dell'ente	-
18	Spese per il personale direttamente connessi all'attività elettorale	-
19	Spese per la formazione e per le missioni (costo operatori formati, indennità, rimborsi, etc.)	920.129
20	Costi rinnovi contrattuali intervenuti successivamente al 2004	17.513.075
	TOTALE DETRAZIONI	20.970.054
	TOTALE GENERALE AI FINI DEL VINCOLO DI SPESA	78.352.394

3.4 La gestione finanziaria

In via preliminare occorre evidenziare che già da diversi anni è stato dato notevole impulso alla attività finalizzata alla riduzione del ritardo dei pagamenti ai fornitori grazie sia alla liquidità disponibile sia alla riorganizzazione dell'area delle funzioni centrali ed in particolare dei servizi competenti alla liquidazione e al pagamento delle fatture passive.

Gli indicatori previsti dalla normativa vigente e pubblicati nel sito istituzionale dell'azienda rappresentano il notevole miglioramento ed il raggiungimento del risultato dell'azzeramento del ritardo nei pagamenti ai fornitori già nel primo trimestre 2015; in base all'andamento dei suddetti indicatori e all'andamento dei pagamenti nell'esercizio corrente, per l'anno 2019 la voce relativa a interessi moratori è prevista pari a zero.

Gli interessi passivi rappresentati si riferiscono alle rate di rimborso dell'esercizio 2019 del mutuo contratto nel 2011.

3.5 Il risultato di esercizio previsto

Come richiamato nella nota regionale già più volte citata e come previsto dalla normativa vigente, il bilancio preventivo economico annuale è adottato in equilibrio; il progetto 2019 presenta un utile di esercizio pari a 13.000 euro.

4. PROGRAMMAZIONE INVESTIMENTI

Il Piano degli investimenti, redatto secondo lo schema regionale, elenca gli investimenti programmati per il triennio sulla base delle fonti finanziarie disponibili e del Programma Triennale dei Lavori Pubblici deliberato con atto n. 1127 del 28 novembre 2018.

A tale proposito si da atto che la programmazione degli interventi è stata prevista tenendo conto di quanto disposto dall'art. 2, comma 6 dell'O.P.C.M. 3274/2007 come descritto più analiticamente nel successivo paragrafo n. 4

Con riferimento alle attività di programmazione relative alle verifiche ed adeguamenti antisismici si relaziona quanto segue: la nota della Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento Protezione Civile Prot. n. DPC/SISM/0031471 del 21.04.2010, avente in oggetto "Circolare sullo stato delle verifiche sismiche previste dall'OPCM 3274/03 e programmi futuri" prevede per gli edifici rilevanti e/o strategici "La verifica è obbligatoria, mentre non lo è l'intervento a meno che si disponga di risorse ordinarie sufficienti; infatti il comma 6 dell'art. 2 dell'ordinanza del Presidente del Consiglio dei Ministri n. 3274/20.03.2003, recita: "La necessità di adeguamento sismico degli edifici e delle opere strategiche e rilevanti (ospedali, ecc) sarà tenuta in considerazione dalle Amministrazioni pubbliche nella redazione dei piani triennali ed annuali e s.m.i., ... omissis".

La situazione a tale proposito è la seguente:

1. Per l'edificio ospedaliero centrale (Corpo A) è stata effettuata la verifica di vulnerabilità e questa Azienda, con note Prot. 50025 del 13.09.2017 e Prot. 7280 del 06.02.2018 ha fornito

riscontro alle note regionali "Prot. 159536 del 21.07.2017 "Oggetto: Riscontro esiti verifiche di vulnerabilità sismica delle strutture ospedaliere classificate del DM 2.04.2015 n. 70" acquisita al Prot. Aziendale n. 41205 del 21.07.2017; Prot. 195874 del 19.09.2017 "Oggetto: Fabbisogno nazionale per investimenti in edilizia. Richiesta integrazioni" acquisita al Prot. Aziendale n. 51156 del 20.09.2017;, rappresentando sostanzialmente la situazione relativa alla vulnerabilità sismica del patrimonio immobiliare di proprietà quantificando sommariamente in circa 2.560,36 euro/mq i costi degli interventi di miglioramento sismico;

2. Per lo stesso edificio, e a valere sul Bando avviato a seguito del "1° Programma per interventi di prevenzione del rischio sismico su edifici pubblici strategici o rilevanti, (art. 2, comma 1, lett. b), OCDPC n. 293 del 26/10/2015) – Annualità 2014" approvato con D.G.R. n. 1001 del 06/09/2016, è stato richiesto il finanziamento degli interventi secondo l'articolazione dei suoi corpi di fabbrica;
3. Per uno di tali corpi di fabbrica è possibile accedere al finanziamento per la prossima programmazione regionale;
4. Per i restanti corpi di fabbrica, a tutt'oggi, questa Azienda sanitaria non dispone delle risorse necessarie per dare seguito agli interventi di prevenzione sismica e, pertanto, gli stessi potranno essere inseriti nella programmazione triennale solamente a fronte di finanziamenti straordinari da parte dello Stato e/o Regione;
5. Per il completamento delle verifiche di vulnerabilità dei restanti edifici costituenti il complesso ospedaliero sono in corso le procedure di affidamento del servizio tecnico relativo.

Non sono previsti accantonamenti ai sensi della Legge regionale n. 3/2010 in quanto la stima prevista rispetto ai lavori programmati con risorse proprie per l'anno 2019 trova copertura nei fondi patrimoniali costituiti mediante rettifica dei contributi in conto esercizio del bilancio di esercizio 2016.

Terni, lì 28 novembre 2018

Il Direttore amministrativo
Dott. Riccardo Brugnetta

Il Direttore generale
Dr. Maurizio Dal Maso



A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I

S.C. Economico Finanziaria

Bilancio Preventivo **Economico Annuale - 2019**

ALLEGATO 6.a

Budget dei CdR

BUDGET dei CdR**A Z I E N D A
OSPEDALIERA
SANTA MARIA
TERNI****Centro di Risorsa : AZ20-A010****Descrizione CdR : Servizio Prevenzione e Protezione**TOTALE BUDGET

100.000,00

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	4306012	Compensi a docenti esterni da privato	10.000,00
Costi	46011010	Altre spese generali e amministrative	90.000,00

BUDGET dei CdR

**Centro di Risorsa : AZ20-A020****Descrizione CdR : Direzione Medica di Presidio Ospedaliero**TOTALE BUDGET

1.728.394,86

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	3402020	Prest.spec.amb.e di pronto soc.no seguite da ricov	156.000,00
Costi	3403016	Altre prestazioni di carattere sanitario	222.000,00
Costi	3503016	Altre prest. di ca.sanit. da az.extra reg. del SSN	15.000,00
Costi	36011010	Altri rimborsi, assegni e contributi	5.000,00
Costi	4606010	Bolli e marche	200,00
Costi	46011010	Altre spese generali e amministrative	105.500,00
Costi	4807010	Smaltimento rifiuti	1.204.108,76
Costi	4809013	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	18.910,90
Costi	5101010	Imposte,tasse e tributi a carico azienda	1.675,19

BUDGET dei CdR



A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I

Centro di Risorsa : AZ20-A030
Descrizione CdR : Servizio farmacia

TOTALE BUDGET 42.824.883,41

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	2401060	Prodotti dietetici	92.647,13
Costi	2401072	Med.con AIC,eccezio vacc.emod.produ.reg.at.no com.	9.014.422,49
Costi	2401073	Med.con AIC,no vacc.emod.reg.at.no com.CLASSE C	2.020.955,95
Costi	2401074	Med.con AIC,no vacc.emod.reg.DISTRIB.DIR.CLASSE A	2.014.075,31
Costi	2401075	Med.con AIC,no vacc.emod.reg.DISTR.DIRET.CLASSE H	1.953.499,15
Costi	2401081	Ossigeno con AIC att.no com.	388.675,79
Costi	2401092	Medicinali senza AIC attività non commerciale	53.581,65
Costi	2401097	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri	198.686,98
Costi	24010101	Ossigeno senza AIC att.no com.	296.200,59
Costi	24010110	Em.di produzione regionale	678.964,82
Costi	2402010	Acq. mat.profilassi igen-sanitaria sieri e vaccini	13.218,04
Costi	2409010	Altri beni e prodotti sanitari	316.307,28
Costi	24010010	Beni e prodotti san. da ASL-AO, IRCCS, Policl.Reg	285.757,58
Costi	24013010	Sang.emoc.pubb.(Az.san.p.Reg)- M.intrar.	474.000,00
Costi	24014010	Disp. medici	19.133.433,98
Costi	24014020	Disp. medici impiantabili attivi	2.172.304,06
Costi	24014030	Disp. medico diagnostici in vitro (IVD)	3.661.586,35
Costi	24015010	Prodotti chimici	56.566,26

BUDGET dei CdR

A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I

Centro di Risorsa : AZ20-A034
Descrizione CdR : Servizio farmacia (c/to deposito)

TOTALE BUDGET

3.863.701,23

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	24014010	Disp. medici	3.174.310,38
Costi	24014020	Disp. medici impiantabili attivi	689.390,85

BUDGET dei CdR



**A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I**

Centro di Risorsa : AZ20-P010
Descrizione CdR : Direzione Risorse Umane - stipendi

TOTALE BUDGET 99.589.388,44

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	3901024	St.tab.al.comp.fis.nc.pers.dir.med.T.I	19.647.202,82
Costi	3901025	St.al.comp.fis.Att.nc.pers.dir.n.med.T.I	1.131.444,00
Costi	3901026	St.ta.al.comp.fis. at.nc.pers.compa.T.I	26.280.370,18
Costi	3901027	St.tab.al.comp.fi.att.nc.pers.dir.med.TD	1.514.056,57
Costi	3901028	St.al.comp.fis.att.nc. pers.dir.n.med.TD	88.768,68
Costi	3901029	St.tab.al.comp.fis. att.nc.pers.comp.TD	1.928.370,86
Costi	3901033	Retribuzione di posizione pers.dirigente med.TI	5.864.995,55
Costi	3901034	Retribuzione di posizione pers.dirig.non med TI	255.471,41
Costi	3901036	Retribuzione di posizione pers.dirigente med.TD	314.569,45
Costi	3901037	Retribuzione di posizione pers.dirig.non med TD	606,06
Costi	3902024	Str.a.no com.per. DIR.MED.T.I	239.658,30
Costi	3902025	Str.a.no com.per. DIR.N.MED.T.I	7.099,39
Costi	3902026	Str.a.no com.per. comparto T.I	408.231,36
Costi	3902027	Str.a.no com.per. DIR.MED.TD	22.387,10
Costi	3902028	Str.a.no com.per. DIR.N.MED.TD	446,21
Costi	3902029	Str.a.no com.per. comparto TD	56.495,02
Costi	3902044	Ind.contr.no com.pers. DIR.MED.T.I	958.633,18
Costi	3902045	Ind.contr.no com.pers. DIR.N.MED.T.INDET	28.397,57
Costi	3902046	Ind.contr.no com.pers. comparto T.I	1.632.925,43
Costi	3902047	Ind.contr.no com.pers. DIR.MED.TD	89.548,42

BUDGET dei CdR

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	3902048	Ind.contr.nc.pers.DIRIG.no med.T.I	1.784,83
Costi	3902049	Ind.contr.no com.pers. comparto TD	225.980,06
Costi	3902062	Rimb.oneri stip.pers.san.in comando da Enti Pubbli	68.033,26
Costi	3902063	Rimb.oneri stip.pers.san.in comando da Al.Reg	10.504,36
Costi	39020104	ReR. att.no com. pers. dir.med.T.I	314.899,00
Costi	39020105	ReR. att.no com. pers.dir.n.med. T.INDET	60.118,00
Costi	39020106	ReR.att.nc.comparto T.IND	682.880,00
Costi	3903024	On.soci.comp.fis.ac.at.nc.pers.dir.m.T.I	7.582.254,00
Costi	3903025	On.soci.comp.fis.acc.att.nc.dir.nmed.T.I	417.393,54
Costi	3903026	On.soc.comp.fi.acc.nc.pers.comparto T.I	8.427.705,72
Costi	3903027	On.soc.comp.fi.acc.at.nc.pers.dir.med.TD	629.840,64
Costi	3903028	On.soc.comp.fisse .ac.nc.dir.n.med.TD	29.285,08
Costi	3903029	On.soci.comp.fis.acc.nc.pers.comp.TD	705.168,70
Costi	3906013	Acc.ferie maturate e no godute DIR.MED.TEMPO INDET	20.000,00
Costi	3906015	Acc.ferie maturate e no god.COMPARTO TEMPO INDET.	25.532,55
Costi	4001023	St.tab.al.comp.fis.att.no com.p.dir.T.I	32.719,25
Costi	4001024	St.tab.al.comp.fis. att.nc.pers.comp.T.I	49.830,34
Costi	4001030	Retrib. di posizione personale dirigente TI	654,29
Costi	4002024	Str.a.no com.per. comparto T.I	122,33
Costi	4002044	I.contr.altre att.nc.pers.comparto T.I	489,32
Costi	40020103	ReR. attività nc.p.dirig. T.I	5.000,00
Costi	4003023	On.soci.comp.fis.acc.att.nc.p.dirig.T.I	10.420,33
Costi	4003024	On.so.comp.fi.acc.nc.pers.comparto T.I	15.600,06
Costi	4101024	St.tab.al.comp.fis. att.nc.comparto T.I	4.575.280,72
Costi	4101026	St.ta.al.comp.fi. at.nc.Pers.comparto TD	418.038,53
Costi	4102024	Str.a.no com.per. comparto T.I	50.335,51
Costi	4102026	Str.a.no com.per. comparto TD	9.411,38

BUDGET dei CdR

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	4102044	I.contr.altre att.nc.pers.comparto T.I	201.342,05
Costi	4102046	I.contr.altre att.nc.pers.comparto TD	37.645,54
Costi	4102062	Rimb.oneri stip.pers.no san.in comando da Enti P.	22.067,47
Costi	4103024	On.soci.comp.fis.acc.att.nc.comparto T.I	1.436.971,76
Costi	4103026	On.soci.comp.fis.acc.att.nc.comp.TD	145.723,85
Costi	4201024	St.tab.al.comp.fis. nc.comparto T.I	2.037.382,58
Costi	4201025	St.tab.al.comp.fis. att.nc.dirig. TD	149.658,21
Costi	4201033	Retribuzione di posizione personale dirigente TD	101.238,24
Costi	4202024	Str.a.no com.per. comparto T.I	1.440,00
Costi	4202025	Str.a.no com.per. DIRIG. TD	915,80
Costi	4202044	I.contr.altre att.nc.pers.comparto T.I	5.760,00
Costi	4202045	I.contr.altre att.no com. p.dirig. TD	3.663,20
Costi	4202061	Rimb.oneri stip.pers.no san.in comando da Asl-AO	50.350,64
Costi	42020105	ReR. att.no com. p.dirig. TD	15.740,00
Costi	4203024	On.soci.comp.fis.acc.at.nc.comparto T.I	564.823,81
Costi	4203025	On.soci.comp.fis.acc.att.nc.p.dir.TD	78.464,42
Costi	4303020	Sp.relig.conv.on.rifl. - area sanitaria	25.762,75
Costi	4303030	Sp.relig.conv.on.rifl. - a.n.san.	96.400,94
Costi	4307011	A.c.p.per integraz. art.31 DPR 761 area sanitaria	1.354.200,27
Costi	4307012	A.c.p. per integraz. art.31 DPR 761 area non san.	45.799,73
Costi	5102011	IRAP relativa a personale dipendente	5.741.281,91
Costi	5504012	Acc. Rinnovi contratt dirigenza medica	1.869.323,19
Costi	5504013	Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica	120.503,37
Costi	5504014	Acc. Rinnovi contratt. Comparto	643.969,38

BUDGET dei CdR

**A Z I E N D A
OSPEDALIERA
SANTA MARIA
TERNI**

Centro di Risorsa : AZ20-P020
Descrizione CdR : Direzione Risorse Umane

TOTALE BUDGET 1.123.602,20

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	3701016	Altre collab. e prestazioni di lavoro area sanit.	60.480,00
Costi	3701018	Cons.san.da privato-art.55 comma 2,CCLN 8/06/2000	394.000,00
Costi	3701019	Al.cons. san.socios. da privato	232.556,00
Costi	3908013	Acc.trattamenti quiescenza DIR.MEDICO TEMPO INDET.	20.000,00
Costi	3908014	Accant.per tratt.quiescenza DIR.NO MED.TEMPO INDET	4.000,00
Costi	3908015	Acc.trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERM	15.000,00
Costi	4108013	Acc.trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERM	54.000,00
Costi	4208012	Acc.trattam.quiesc.DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	2.000,00
Costi	4208013	Acc.trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERM	5.000,00
Costi	4304011	A.c.p. tirocinante, bor.,contr. e ob.area sanit.	15.000,00
Costi	4505010	Inden. e oneri sociali per commiss. varie	159.446,70
Costi	4602010	Spese di pubblicità	32.736,00
Costi	4606010	Bolli e marche	6.024,00
Costi	5102011	IRAP relativa a personale dipendente	91.345,00
Costi	5102012	IRAP relativa a collab. e personale ass.lav.dipend	22.014,50
Costi	5502010	Accantonamenti al fondo equo indennizzo	10.000,00

BUDGET dei CdR



**A Z I E N D A
OSPEDALIERA
SANTA MARIA
TERNI**

Centro di Risorsa : AZ20-P030
Descrizione CdR : Acquisizione Beni e Servizi

TOTALE BUDGET 4.294.241,77

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	2409010	Altri beni e prodotti sanitari	84.000,00
Costi	24013030	Sangue ed emocomponenti altri soggetti	89.000,00
Costi	2506010	Acquisto altri prodotti	177.074,82
Costi	2603010	Costi di manut. e riparazione attrezzature sanit.	384.808,74
Costi	2606010	Costi di manutenz. e riparazione altri beni	464,18
Costi	3701013	Lavoro interninale -area sanitaria	293.302,00
Costi	3801010	Fitti passivi	55.330,00
Costi	3803010	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	684.845,50
Costi	3804011	Canoni di leasing operativo - area sanitaria	2.177.079,00
Costi	3804013	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	25.520,00
Costi	3804014	Canoni di leasing finanziario - area non sanitar	16.070,00
Costi	4602010	Spese di pubblicità	49.832,00
Costi	46011010	Altre spese generali e amministrative	18.875,20
Costi	4806011	Servizi di trasporto non sanitari	100.743,54
Costi	4809013	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	137.128,80
Costi	5101010	Imposte,tasse e tributi a carico azienda	168,00

BUDGET dei CdR



**A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I**

Centro di Risorsa : AZ20-Q010
Descrizione CdR : Direzione Tecnico Patrimoniale

TOTALE BUDGET 8.408.731,45

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	2503010	Acquisto comb,carb e lubr.ad uso riscald. e cucine	1.719,17
Costi	2601010	Manutenzione e riparazione fabbricati indisponib.	585.815,41
Costi	2602010	Costi di manut. e riparazione impianti e macchinar	1.534.217,21
Costi	2603010	Costi di manut. e riparazione attrezzature sanit.	2.709.567,01
Costi	2604010	Costi di manutenz. e riparazione mobili e arredi	17.191,73
Costi	2605010	Costi di manutenz. e riparazione automezzi	6.876,69
Costi	2606010	Costi di manutenz. e riparazione altri beni	601,71
Costi	2607010	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	36.234,26
Costi	3702015	Altre collab. e prestazioni di lavoro -area tecn.	141.668,00
Costi	46011010	Altre spese generali e amministrative	5.000,00
Costi	4701020	Energia elettrica attività non commerciale	1.471.840,26
Costi	4702020	Acqua attività non commerciale	650.000,00
Costi	4704020	Gas attività non commerciale	1.248.000,00

BUDGET dei CdR



**A Z I E N D A
OSPEDALIERA
SANTA MARIA
TERNI**

Centro di Risorsa : AZ20-Q015

Descrizione CdR : Direzione Economato e Servizi Alberghieri

TOTALE BUDGET 14.678.315,50

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	2502010	Acquisto mat.di guard,pulizia,convivenza in genere	48.136,84
Costi	2504010	Acquisto comb,carb e lubr.ad uso trasporto	12.893,80
Costi	2505010	Supporti informatici e cancelleria	133.235,91
Costi	2506010	Acquisto altri prodotti	61.030,64
Costi	4603010	Spese postali	200,00
Costi	4606010	Bolli e marche	2.000,00
Costi	4607010	Abbonamenti,riviste e libri	4.000,00
Costi	46011010	Altre spese generali e amministrative	12.000,00
Costi	4801010	Lavanderia	4.214.552,59
Costi	4802010	Pulizia	3.764.988,85
Costi	4803010	Mensa attività commerciale	128.937,97
Costi	4803020	Mensa attività non commerciale	3.137.490,71
Costi	4806011	Servizi di trasporto non sanitari	4.297,93
Costi	4809013	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	2.902.550,25
Costi	5101010	Imposte,tasse e tributi a carico azienda	252.000,00

BUDGET dei CdR

Centro di Risorsa : AZ20-Q020
Descrizione CdR : Servizio Informatico

TOTALE BUDGET 2.542.928,23

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	2506010	Acquisto altri prodotti	299.957,22
Costi	2606010	Costi di manutenz. e riparazione altri beni	1.524.816,62
Costi	3606020	Contrib.società/ enti part.e/o dip.Reg	3.007,12
Costi	3804013	Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	75.000,00
Costi	4606010	Bolli e marche	100,00
Costi	4703020	Telefono attività non commerciale	160.000,00
Costi	4805010	Servizi di elaborazione dati	177.332,69
Costi	4809013	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	302.714,57

BUDGET dei CdR



**A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I**

Centro di Risorsa : AZ20-Q030

Descrizione CdR : Direzione Affari Generali e legali e relazioni istituzionali

TOTALE BUDGET 2.690.768,24

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	3301012	Assistenza ospedaliera - da altri sogg.privati	45.140,00
Costi	34015010	Comp.ALP-Cons.(ex art.55)(Az.san.p.Reg.)	98.000,00
Costi	3503016	Altre prest. di ca.sanit. da az.extra reg. del SSN	92.600,00
Costi	3605010	Contributi ad associazioni di volontariato	42.000,00
Costi	3606040	Contributi ad altri enti	31.000,00
Costi	36011010	Altri rimborsi, assegni e contributi	190.807,01
Costi	3701011	Co.Co.Co. san.socios da privato	14.011,13
Costi	3701016	Altre collab. e prestazioni di lavoro area sanit.	26.282,41
Costi	4304011	A.c.p. tirocinante, bor.,contr. e ob.area sanit.	15.000,00
Costi	4306012	Compensi a docenti esterni da privato	3.500,00
Costi	4603010	Spese postali	60.000,00
Costi	4606010	Bolli e marche	200,00
Costi	4607010	Abbonamenti,riviste e libri	26.560,00
Costi	4809012	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico	27.420,81
Costi	4809013	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	2.005.976,89
Costi	5101010	Imposte,tasse e tributi a carico azienda	9.570,00
Costi	5102012	IRAP relativa a collab. e personale ass.lav.dipend	2.700,00

BUDGET dei CdR



**A Z I E N D A
OSPEDALIERA
SANTA MARIA
TERNI**

Centro di Risorsa : AZ20-Q060
Descrizione CdR : Direzione Formazione

TOTALE BUDGET

280.175,00

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	3902084	Al.comp.n.com. pers. dir.med.T.I	5.000,00
Costi	3902086	Al.comp.n.com. pers.comparto T.I	10.000,00
Costi	4305010	Altri costi person.Inden.att.libera doc. corsi agg	81.000,00
Costi	4306011	Compensi a docenti esterni da pubblico	9.000,00
Costi	4306012	Compensi a docenti esterni da privato	134.500,00
Costi	4306013	Attività formative svolte da Villa Umbra	4.000,00
Costi	4606010	Bolli e marche	200,00
Costi	46011010	Altre spese generali e amministrative	26.000,00
Costi	5102011	IRAP relativa a personale dipendente	7.075,00
Costi	5102012	IRAP relativa a collab. e personale ass.lav.dipend	3.400,00

BUDGET dei CdR



**A Z I E N D A
OSPEDALIERA
SANTA MARIA
TERNI**

Centro di Risorsa : AZ20-Q070
Descrizione CdR : Affari legali

TOTALE BUDGET 2.344.824,16

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	3704011	Consulenze legali da privato	120.000,00
Costi	4605010	Spese legali	70.000,00
Costi	4608011	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	25.531,69
Costi	4608012	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	75.429,00
Costi	4608013	Autoassicurazioni I FASCIA - Indennizzi e risarcim	250.000,00
Costi	4608015	Autoass.I FASCIA-Sp.leg,peritali,di mediaz.e loss	60.000,00
Costi	4608016	Autoass.II FASCIA-Sp.leg,peritali,di mediaz.e	202.000,00
Costi	4608017	Autoassicurazioni III FASCIA - Premio polizze ass.	1.222.500,00
Costi	46010010	Spese per liti,arbitraggi e risarcimenti	30.000,00
Costi	4809013	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	29.363,47
Costi	5101010	Imposte,tasse e tributi a carico azienda	10.000,00
Costi	5503015	Accant.copertura diret.rischi (autoass.)	250.000,00

BUDGET dei CdR



**A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I**

Centro di Risorsa : AZ20-Q080
Descrizione CdR : Direzione Economico Finanziaria

TOTALE BUDGET 5.726.201,17

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	4501010	Inden,rimb. spese on.soc. del Direttore Generale	215.000,00
Costi	4502010	Inden,rimb. spese on.soc. del Direttore Amministr.	172.000,00
Costi	4503010	Inden,rimb. spese on.soc. del Direttore Sanitario	172.000,00
Costi	4504010	Inden,rimb. spese on.soc. m. Collegio dei Revisori	68.000,00
Costi	4606010	Bolli e marche	60.000,00
Costi	46011010	Altre spese generali e amministrative	66.342,12
Costi	4809013	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	859,59
Costi	4809014	Servizi di Tesoreria	18.687,41
Costi	4903010	Interessi passivi su mutui	11.700,00
Costi	5101010	Imposte,tasse e tributi a carico azienda	15.452,00
Costi	5102012	IRAP Pers.Organ.Direttivi	39.490,00
Costi	5103030	IRES attività istit.	92.464,00
Costi	5203010	Ammortamenti dir. di brevetto e dir.uti.opere d'in	15.429,00
Costi	5204010	Ammortamento concessioni,licenze,marchi e dir.sim.	6.000,00
Costi	5301020	Ammortamento fabbricati indisponibili	1.530.600,00
Costi	5302010	Ammortamento impianti e macchinari	355.661,00
Costi	5303010	Ammortamento attrezzature sanitarie	2.300.000,00
Costi	5304010	Ammortamento mobili e arredi	293.000,00
Costi	5305010	Ammortamento automezzi	10.016,05
Costi	5306010	Ammortamento altri beni	283.500,00

BUDGET dei CdR**Centro di Risorsa : AZ20-Q090****Descrizione CdR : Direzione Formazione, Qualità e Comunicazione**TOTALE BUDGET

41.941,82

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	46011010	Altre spese generali e amministrative	35.649,65
Costi	4809012	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico	6.292,17

BUDGET dei CdR



A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I

Centro di Risorsa : AZ20-R010

Descrizione CdR : Attività Libero Professionale Intra-muraria

TOTALE BUDGET 4.081.506,00

Tipo	Conto Reg.	DESCRIZIONE Conto Regionale	Budget Acquisti 2019
Costi	4403010	Accant.al fondo oneri diff. per att. libero prof.	140.000,00
Costi	4405010	IRAP ALPi	285.000,00
Costi	4406010	IRAP personale supporto	5.000,00
Costi	4408010	Comp.att.lib.prof.intram.- Area osped.	170.000,00
Costi	4408020	Comp.att.lib.prof.intramoenia- Area spec	2.860.000,00
Costi	4408040	Comp.at.l.prof.intram.Consul.(ex art.55)	379.000,00
Costi	4408050	Comp.pers. att. Lib.prof.intram. Altro	11.000,00
Costi	4606010	Bolli e marche	24,00
Costi	4809015	CG.Intra- Contratto CUP	220.000,00
Costi	46011030	CG Intra Altre spese generali e amministrative	11.482,00



A Z I E N D A
O S P E D A L I E R A
S A N T A M A R I A
T E R N I

S.C. Economica Finanziaria

Bilancio Preventivo
Economico Annuale
2019
Piano dei Conti

(ALLEGATO 6.b)

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
			COSTI	199.203.472	193.570.063		
240	0	0	ACQUISTI DI BENI SANITARI				
240	10	0	Prodotti farmaceutici ed emoderivati				
240	10	10	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
240	10	20	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
240	10	21	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA	0	0	NON UTILIZZARE	
240	10	22	Prodotti farmaceutici ed emoderivati attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO	0	0	NON UTILIZZARE	
240	10	23	Prodotti farmaceutici ed emoderivati destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	0	0	NON UTILIZZARE	
240	10	30	Ossigeno attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
240	10	40	Ossigeno attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
240	10	41	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA	0	0	NON UTILIZZARE	
240	10	42	Ossigeno attività non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO	0	0	NON UTILIZZARE	
240	10	50	Prodotti dietetici commerciale	0	0	BA0250	
240	10	60	Prodotti dietetici non commerciale	92.647	56.647	BA0250	CE_B1a
240	10	61	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE DIRETTA	0	0	BA0250	
240	10	62	Prodotti dietetici non commerciale DISTRIBUZIONE PER CONTO	0	0	BA0250	
240	10	70	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale	0	0	BA0040	
240	10	71	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività commerciale CLASSE C	0	0	BA0040	
240	10	72	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale	9.014.422	6.540.126	BA0040	CE_B1a
240	10	73	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale attività non commerciale CLASSE C	2.020.956	1.442.079	BA0040	CE_B1a
240	10	74	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	2.014.075	1.035.876	BA0040	CE_B1a
240	10	75	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H	1.953.499	8.852.504	BA0040	CE_B1a
240	10	76	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE PER CONTO	0	0	BA0040	
240	10	77	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	0	0	BA0040	
240	10	80	Ossigeno con AIC attività commerciale	0	0	BA0040	
240	10	81	Ossigeno con AIC attività non commerciale	388.676	357.211	BA0040	CE_B1a
240	10	82	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	0	0	BA0040	
240	10	83	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C	0	0	BA0040	
240	10	84	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSI H	0	0	BA0040	
240	10	85	Ossigeno con AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO	0	0	BA0040	
240	10	90	Medicinali senza AIC attività commerciale	0	0	BA0050	
240	10	91	Medicinali senza AIC attività commerciale CLASSE C	0	0	BA0050	
240	10	92	Medicinali senza AIC attività non commerciale	53.582	49.244	BA0050	CE_B1a
240	10	93	Medicinali senza AIC attività non commerciale CLASSE C	0	0	BA0050	
240	10	94	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	0	0	BA0050	
240	10	95	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H	0	0	BA0050	
240	10	96	Medicinali senza AIC DISTRIBUZIONE PER CONTO	0	0	BA0050	
240	10	97	Medicinali senza AIC - Farmaci esteri	198.687	101.602	BA0050	CE_B1a
240	10	98	Medicinali senza AIC destinati alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	0	0	BA0050	
240	10	100	Ossigeno senza AIC attività commerciale	0	0	BA0050	
240	10	101	Ossigeno senza AIC attività non commerciale	296.201	272.222	BA0050	CE_B1a
240	10	102	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE A	0	0	BA0050	
240	10	103	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE C	0	0	BA0050	
240	10	104	Ossigeno senza AIC DISTRIBUZIONE DIRETTA CLASSE H	0	0	BA0050	
240	10	110	Emoderivati di produzione regionale	678.965	0	BA0060	CE_B1a
240	10	111	Emoderivati di produzione regionale DISTRIBUZIONE DIRETTA	0	0	BA0060	
240	20	0	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini				
240	20	10	Mat. per la profilassi igienico-sanitaria sieri e vaccini	13.218	3.148	BA0260	CE_B1a
240	30	0	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza				
240	30	10	Mat. diagnostici prodotti chimici per assistenza	0	0	NON UTILIZZARE	
240	40	0	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.				
240	40	10	Mat. diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta per ECG, ecc.	0	0	NON UTILIZZARE	
240	50	0	Presidi chirurgici e mat. sanitari				
240	50	10	Presidi chirurgici e mat. sanitari	0	0	NON UTILIZZARE	
240	60	0	Mat. protesici e mat. per emodialisi				
240	60	10	Mat. Protesici	0	0	NON UTILIZZARE	
240	60	20	Mat. per emodialisi	0	0	NON UTILIZZARE	
240	70	0	Prodotti farmaceutici per uso veterinario				
240	70	10	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività commerciale	0	0	BA0280	
240	70	20	Prodotti farmaceutici per uso veterinario attività non commerciale	0	0	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	0	0	BA0280	
240	80	20	Mat. chirurgici, sanit. e diagnostici per uso veterinario attività non commerciale	0	0	BA0280	
240	90	0	Altri beni e prodotti sanitari				
240	90	10	Altri beni e prodotti sanitari	400.307	260.701	BA0290	CE_B1a
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	285.758	248.857	BA0300	CE_B1a
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	0	0	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	0	0	BA0290	CE_B1a
240	130	0	Sangue ed emocomponenti				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
240	130	10	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	474.000	624.000	BA0080	CE_B1a
240	130	20	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	0	0	BA0090	
240	130	30	Sangue ed emocomponenti da altri soggetti	89.000	89.000	BA0100	CE_B1a
240	140	0	Dispositivi medici				
240	140	10	Dispositivi medici	22.307.744	20.306.443	BA0220	CE_B1a
240	140	20	Dispositivi medici impiantabili attivi	2.861.695	1.778.602	BA0230	CE_B1a
240	140	30	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.661.586	4.259.867	BA0240	CE_B1a
240	150	0	Prodotti chimici				
240	150	10	Prodotti chimici	56.566	51.987	BA0270	CE_B1a
250	0	0	ACQUISTI DI BENI NON SANITARI				
250	10	0	Prodotti alimentari				
250	10	10	Prodotti alimentari attività commerciale	0	0	BA0320	
250	10	20	Prodotti alimentari attività non commerciale	0	0	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	48.137	56.000	BA0330	CE_B1b
250	30	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine				
250	30	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso riscaldamento e cucine	1.719	2.000	BA0340	CE_B1b
250	40	0	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto				
250	40	10	Combustibili, carburanti e lubrificanti ad uso trasporto	12.894	15.000	BA0340	CE_B1b
250	50	0	Supporti informatici e cancelleria				
250	50	10	Supporti informatici e cancelleria	133.236	155.000	BA0350	CE_B1b
250	60	0	Altri prodotti				
250	60	10	Altri prodotti	538.063	594.520	BA0370	CE_B1b
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	0	0	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	0	0	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	585.815	785.403	BA1920	CE_B4
260	10	20	Costi di manutenzione e riparazione fabbricati disponibili	0	0	BA1920	
260	20	0	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari				
260	20	10	Costi di manutenzione e riparazione impianti e macchinari	1.534.217	1.578.262	BA1930	CE_B4
260	30	0	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie				
260	30	10	Costi di manutenzione e riparazione attrezzature sanitarie	3.094.376	3.379.321	BA1940	CE_B4
260	40	0	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi				
260	40	10	Costi di manutenzione e riparazione mobili e arredi	17.192	50.000	BA1950	CE_B4
260	50	0	Costi di manutenzione e riparazione automezzi				
260	50	10	Costi di manutenzione e riparazione automezzi	6.877	6.207	BA1960	CE_B4
260	60	0	Costi di manutenzione e riparazione altri beni				
260	60	10	Costi di manutenzione e riparazione altri beni	1.525.883	1.434.597	BA1970	CE_B4
260	70	0	Materiali per manutenzione ordinaria in economia				
260	70	10	Materiali per manutenzione ordinaria in economia	36.234	70.000	BA0360	CE_B1b
260	80	0	Manutenzioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione				
260	80	10	Manutenzioni e riparazioni da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0	0	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	0	0	BA0430	
270	20	0	Conv. per ass. di base medico pediatrica				
270	20	10	Conv. per ass. di base medico pediatrica	0	0	BA0440	
270	30	0	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica				
270	30	10	Conv. per ass. di base ostetrica ed infermieristica	0	0	BA0460	
270	40	0	Conv. per ass. di base domiciliare				
270	40	10	Conv. per ass. di base domiciliare	0	0	BA0460	
270	50	0	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale				
270	50	10	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale	0	0	NON UTILIZZARE	
270	50	11	Conv. per ass. di base servizio continuità assistenziale - Guardia medica	0	0	BA0450	
270	50	12	Convenzione assistenza di base servizio continuità assistenziale - Medici 118	0	0	BA0460	
270	60	0	Altre convenzioni per assistenza di base				
270	60	10	Altre convenzioni per assistenza di base	0	0	BA0460	
280	0	0	CONVENZIONE PER ASSISTENZA FARMACEUTICA				
280	10	0	Convenzioni per assistenza farmaceutica				
280	10	10	Convenzioni per assistenza farmaceutica	0	0	BA0500	
280	20	0	Indennità disagiata residenza farmacie rurali				
280	20	10	Indennità disagiata residenza farmacie rurali	0	0	BA0500	
280	30	0	Contributo per elaborazione ricette				
280	30	10	Contributo per elaborazione ricette	0	0	BA0500	
280	40	0	Distribuzione diretta File F				
280	40	10	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato intraregionale	0	0	BA1000	
280	40	20	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato extraregionale	0	0	BA1010	
280	40	30	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	BA1020	
280	40	40	Distribuzione Farmaci File F da altri soggetti pubblici della Regione	0	0	BA0980	
290	0	0	COSTI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA INTERNA				
290	10	0	Conv. per ass. specialistica interna				
290	10	10	Conv. per ass. specialistica interna	0	0	BA0570	
290	20	0	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi				
290	20	10	Conv. per ass. specialistica medicina dei servizi	0	0	BA0570	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
290	30	0	Conv. per ass. specialistica biologi				
290	30	10	Conv. per ass. specialistica biologi	0	0	BA0570	
290	40	0	Conv. per ass. specialistica psicologi				
290	40	10	Conv. per ass. specialistica psicologi	0	0	BA0570	
290	50	0	Accantonamento al f.do SUMAI				
290	50	10	Accantonamento al f.do SUMAI	0	0	NON UTILIZZARE	
290	60	0	Conv. per ass. specialistica veterinari				
290	60	10	Conv. per ass. specialistica veterinari	0	0	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	0	0	NON UTILIZZARE	
300	10	11	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private	0	0	BA0610	
300	10	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati	0	0	BA0620	
300	10	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione	0	0	BA0630	
300	10	14	Assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	0	0	BA0590	
300	10	15	Assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	0	0	BA0600	
300	10	16	Assistenza specialistica ambulatoriale da altri soggetti pubblici della Regione	0	0	BA0550	
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	0	0	NON UTILIZZARE	
300	20	11	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento da Case di Cura private	0	0	BA0610	
300	20	12	Assistenza specialistica da altri soggetti privati	0	0	BA0620	
300	20	13	Assistenza specialistica esterna in regime di accreditamento - da privato - cittadini non residenti extraregione	0	0	BA0630	
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	0	0	NON UTILIZZARE	
310	10	11	Ass. protesica DM 332/99	0	0	NON UTILIZZARE	
310	10	12	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 1	0	0	BA0790	
310	10	13	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2. Distribuito tramite farmacie convenzionate e/o sanitarie	0	0	BA0790	
310	10	14	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 2. ad uso interno	0	0	BA0790	
310	10	15	Ass. protesica DM 332/99 - Elenco n. 3	0	0	BA0790	
310	10	16	Assistenza protesica DM 332/99 da altri soggetti pubblici della Regione	0	0	BA0770	
310	20	0	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)				
310	20	10	Conv. per distribuzione dei presidi e ausili tecnici distribuiti da farmacie e sanitari (Conv. AFIR)	0	0	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	0	0	NON UTILIZZARE	
310	30	11	Ass. riabil. in Istituti ex art. 26 L. 833/78	0	0	NON UTILIZZARE	
310	30	12	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato intraregionale	0	0	BA0680	
310	30	13	Ass. riabil. in istituti EX ART. 26 L. 833/78 da privato extraregionale	0	0	BA0690	
310	30	14	Assistenza riabilitativa EX ART. 26 L. 833/78 da altri soggetti pubblici della Regione	0	0	BA0660	
310	40	0	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti				
310	40	10	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti	0	0	NON UTILIZZARE	
310	40	11	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale	0	0	BA1180	
310	40	12	Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti da privato extraregionale	0	0	BA1190	
310	50	0	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali				
310	50	10	Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali	0	0	NON UTILIZZARE	
310	50	11	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato intraregionale	0	0	BA0940	
310	50	12	Ass. riabilitativa residenziale e semiresidenziale per malati e disturbati mentali da privato extraregionale	0	0	BA0950	
310	60	0	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti				
310	60	10	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti	0	0	NON UTILIZZARE	
310	60	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti	0	0	NON UTILIZZARE	
310	60	21	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato intraregionale	0	0	BA1180	
310	60	22	Ass. riabil. residenziale per anziani non autosufficienti da privato extraregionale	0	0	BA1190	
310	60	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato intraregionale	0	0	BA1180	
310	60	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per anziani Non Autosufficienti da privato extraregionale	0	0	BA1190	
310	70	0	Altra ass. resid.(alcolisti)				
310	70	10	Altra ass. resid.(alcolisti)	0	0	NON UTILIZZARE	
310	70	11	Altra ass. resid.(alcolisti) da privato intraregionale	0	0	BA1180	
310	70	12	Altra ass. resid.(alcolisti) da privato extraregionale	0	0	BA1190	
310	80	0	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti				
310	80	10	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti	0	0	NON UTILIZZARE	
310	80	20	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti	0	0	NON UTILIZZARE	
310	80	21	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato intraregionale	0	0	BA1180	
310	80	22	Ass. riabil. residenziale per disabili non autosufficienti da privato extraregionale	0	0	BA1190	
310	80	23	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato intraregionale	0	0	BA1180	
310	80	24	Quota Sociale dell'Ass. riabil. residenziale per disabili Non Autosufficienti da privato extraregionale	0	0	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	0	0	BA0620	
310	100	0	Ass. socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
310	100	10		Assistenza socio-sanitaria a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione	0	0	BA1160	
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	0	0	NON UTILIZZARE	
320	10	11		Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Ambulatoriale	0	0	NON UTILIZZARE	
320	10	12		Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Semiresidenziale	0	0	NON UTILIZZARE	
320	10	13		Ass.integrativa territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Domiciliare	0	0	NON UTILIZZARE	
320	10	14		Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Ambulatoriale da privato intraregionale	0	0	BA1180	
320	10	15		Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Ambulatoriale da privato extraregionale	0	0	BA1190	
320	10	16		Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Semiresidenziale da privato intraregionale	0	0	BA1180	
320	10	17		Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Semiresidenziale da privato extraregionale	0	0	BA1190	
320	10	18		Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Domiciliare da privato intraregionale	0	0	BA1180	
320	10	19		Ass. territoriale ai tossicodipendenti- alcolidipendenti Domiciliare da privato extraregionale	0	0	BA1190	
320	20	0		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali				
320	20	10		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	0	0	NON UTILIZZARE	
320	20	11		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Ambulatoriale	0	0	NON UTILIZZARE	
320	20	12		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Semiresidenziale	0	0	NON UTILIZZARE	
320	20	13		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali Domiciliare	0	0	NON UTILIZZARE	
320	20	16		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato intraregionale	0	0	BA0940	
320	20	17		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali da privato extraregionale	0	0	BA0950	
320	20	18		Assistenza psichiatrica da altri soggetti pubblici della Regione	0	0	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	0	0	NON UTILIZZARE	
320	30	11		Ass integr territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale	0	0	NON UTILIZZARE	
320	30	12		Ass integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale	0	0	NON UTILIZZARE	
320	30	13		Ass integrativa territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare	0	0	NON UTILIZZARE	
320	30	14		Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Assegno di cura	0	0	BA1180	
320	30	15		Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani non autosufficienti	0	0	BA1180	
320	30	16		Quota Sociale dell'Ass integr territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale	0	0	NON UTILIZZARE	
320	30	17		Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale	0	0	NON UTILIZZARE	
320	30	18		Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare	0	0	NON UTILIZZARE	
320	30	19		Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Assegno di sollievo	0	0	BA1180	
320	30	20		Quota sociale dell'Ass TUTELARE/DOMESTICA ai disabili ed anziani Non autosufficienti	0	0	BA1180	
320	30	21		Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale	0	0	BA1180	
320	30	22		Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale	0	0	BA1190	
320	30	23		Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale	0	0	BA1180	
320	30	24		Ass.territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale	0	0	BA1190	
320	30	25		Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale	0	0	BA1180	
320	30	26		Ass. territ ai disabili ed anziani non autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale	0	0	BA1190	
320	30	27		Quota Sociale dell'Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato intraregionale	0	0	BA1180	
320	30	28		Quota Sociale dell'Ass territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Ambulatoriale da privato extraregionale	0	0	BA1190	
320	30	29		Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato intraregionale	0	0	BA1180	
320	30	30		Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Semiresidenziale da privato extraregionale	0	0	BA1190	
320	30	31		Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato intraregionale	0	0	BA1180	
320	30	32		Quota Sociale dell'Ass integrativa territ ai disabili ed anziani Non Autosufficienti Domiciliare da privato extraregionale	0	0	BA1190	
320	40	0		Ass. integr. diversa				
320	40	10		Ass. integr. diversa	0	0	NON UTILIZZARE	
320	40	20		Ass. integrativa da privato	0	0	BA0740	
320	40	30		Ass. integrativa da altri soggetti pubblici della Regione	0	0	BA0720	
320	50	0		Ass. termale e diversa				
320	50	10		Ass. termale e diversa	0	0	BA1070	
320	50	11		Ass. termale da privato per cittadini non residenti - extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	BA1080	
320	50	12		Assistenza termale da altri soggetti pubblici della Regione	0	0	BA1050	
320	50	13		Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici della Regione	0	0	BA1510	
320	60	0		Attività di consultorio familiare				
320	60	10		Attività di consultorio familiare	0	0	NON UTILIZZARE	
320	60	20		Attività di consultorio familiare da privato intraregionale	0	0	BA1180	
320	60	30		Attività di consultorio familiare da privato extraregionale	0	0	BA1190	
330	0	0		ASSISTENZA OSPEDALIERA IN STRUTTURE ACCREDITATE				
330	10	0		Ass. in istituti privati				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
330	10	10		Ass. in case di cura private	0	0	NON UTILIZZARE	
330	10	11		Assistenza ospedaliera - da case di cura private	0	0	BA0870	
330	10	12		Assistenza ospedaliera - da altri soggetti privati	45.140	45.140	BA0880	CE_B2g
330	10	13		Assistenza ospedaliera - da privato - cittadini non residenti extraregione	0	0	BA0890	
330	10	14		Assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	0	0	BA0850	
330	10	15		Assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	0	0	BA0860	
330	20	0		Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione				
330	20	10		Assistenza ospedaliera da altri soggetti pubblici della Regione	0	0	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	0	0	BA0810	
340	20	0		Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche				
340	20	10		Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	0	0	NON UTILIZZARE	
340	20	20		Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero	156.000	156.000	BA0540	CE_B2c
340	20	30		Prestazioni di neuropsichiatria infantile	0	0	BA0540	
340	20	40		Prestazioni di screening	0	0	BA0540	
340	30	0		Altre prestazioni di carattere sanitario				
340	30	10		Altre prestazioni di carattere sanitario	0	0	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)	0	0	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)	0	0	NON UTILIZZARE	
340	30	13		Altre prestaz. di carattere sanit. da az.del S.S.R.- Acq prestaz di trasp emergenza e urgenza	0	0	BA1100	
340	30	14		Farmaceutica da az. del S.S.R.	0	0	BA0510	
340	30	15		Prest servizi medicina di base	0	0	BA0470	
340	30	16		Altre prestazioni di carattere sanitario	222.000	212.000	BA1500	CE_B2p
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	0	0	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	0	0	BA0970	
340	30	19		Altre prestazioni di carattere socio-sanitario	0	0	BA1500	CE_B2p
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	0	0	BA1760	CE_B3b
340	50	0		Consulenze sanitarie da aziende del SSR				
340	50	10		Consulenze sanitarie e sociosanitarie da aziende del SSR	0	0	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	0	0	BA0650	
340	70	0		Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti				
340	70	10		Ass. riabil. residenziale per tossicodipendenti (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	0	0	BA1150	
340	80	0		Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali				
340	80	10		Ass. riabil. residenziale per malati e disturbati mentali (Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione)	0	0	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)	0	0	BA1150	
340	100	0		Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti				
340	100	10		Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	0	0	BA1150	
340	110	0		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali				
340	110	10		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	0	0	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	0	0	BA1150	
340	130	0		Ass. integr. diversa				
340	130	10		Ass. integr. diversa	0	0	BA0710	
340	140	0		Ass. protesica				
340	140	10		Ass. protesica	0	0	NON UTILIZZARE	
340	140	11		Ass. protesica DM 332/99	0	0	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		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)	98.000	52.600	BA1250	CE_B2m
340	150	20		Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	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	0	0	BA0830	
350	20	0		Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche				
350	20	10		Prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	0	0	NON UTILIZZARE	
350	20	20		Prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero	0	0	BA0560	
350	20	30		Prestazioni di neuropsichiatria infantile	0	0	BA0560	
350	20	40		Prestazioni di screening	0	0	BA0560	
350	30	0		Altre prestazioni di carattere sanitario				
350	30	10		Altre prestazioni di carattere sanitario	0	0	NON UTILIZZARE	
350	30	11		Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici Extra Regione)	0	0	BA0480	
350	30	12		Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Asl-AO, IRCCS, Policlinici extra Regione)	0	0	BA0520	
350	30	13		Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (extra Regione)	0	0	BA1060	
350	30	14		Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (extra Regione)	0	0	BA0990	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
350	30	15		Acquisto prestazioni trasporto in emergenza ed urgenza da pubblico (extra Regione)	0	0	BA1120	
350	30	16		Altre prestazioni di carattere sanitario	107.600	45.000	BA1520	CE_B2p
350	30	17		Altre prestazioni di carattere socio-sanitario	0	0	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	0	0	BA1770	
350	50	0		Consulenze sanitarie da aziende del SSN				
350	50	10		Consulenze sanitarie da aziende del SSN	0	0	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	0	0	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)	0	0	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)	0	0	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)	0	0	BA1170	
350	100	0		Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti				
350	100	10		Ass. integr. territoriale ai tossicodipendenti	0	0	BA1170	
350	110	0		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali				
350	110	10		Ass. integr. territoriale ai malati e disturbati mentali	0	0	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	0	0	BA1170	
350	130	0		Ass. integr. diversa				
350	130	10		Ass. integr. diversa	0	0	BA0730	
350	140	0		Mobilità internazionale passiva				
350	140	10		Mobilità internazionale passiva	0	0	BA1540	
350	150	0		Costi per differenziale tariffe TUC				
350	150	10		Costi per differenziale tariffe TUC	0	0	BA1550	
350	160	0		Ass. protesica				
350	160	10		Ass. protesica DM 332/99	0	0	BA0780	
360	0	0		RIMBORSI, ASSEGNI E CONTRIBUTI				
360	10	0		Rimborsi per ricoveri in Italia				
360	10	10		Rimborsi per ricoveri in Italia	0	0	BA1330	
360	20	0		Rimborsi per ricoveri all'estero				
360	20	10		Rimborsi per ricoveri all'estero	0	0	BA1300	
360	30	0		Rimborsi per altra assistenza sanitaria				
360	30	10		Rimborsi per altra assistenza sanitaria	0	0	BA1330	
360	40	0		Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti				
360	40	10		Contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti	0	0	NON UTILIZZARE	
360	40	11		Contributo Legge 210/92	0	0	BA1320	
360	40	12		Altri contributi, sussidi e assegni vari agli assistiti	0	0	BA1330	
360	50	0		Contributi ad associazioni di volontariato				
360	50	10		Contributi ad associazioni di volontariato	42.000	42.000	BA1290	CE_B2n
360	60	0		Contributi ad enti				
360	60	10		Contributi ad enti	0	0	NON UTILIZZARE	
360	60	20		Contributi a società/ enti partecipati e/o dipendenti dalla Regione	3.007	0	BA1310	CE_B2n
360	60	30		Contributi all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale dell'Umbria e delle Marche	0	0	BA1330	
360	60	40		Contributi ad altri enti	31.000	29.000	BA1330	CE_B2n
360	70	0		Quota 4% a IZS per D.LGS 432 19/11/98				
360	70	10		Quota 4% a IZS per D.LGS 432 19/11/98	0	0	BA1330	
360	80	0		Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 432 19/11/1998				
360	80	10		Quota 3,5% a servizi Veterinari della Regione D.LGS 432 19/11/1998	0	0	BA1330	
360	90	0		Quota 0,5% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 432 19/11/1998				
360	90	10		Quota 0,5% a Laboratori Nazionali di riferimento D.LGS 432 19/11/1998	0	0	BA1330	
360	100	0		Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 432 19/11/1998				
360	100	10		Quota 2% al Ministero Sanità per D.LGS 432 19/11/1998	0	0	BA1330	
360	110	0		Altri rimborsi, assegni e contributi				
360	110	10		Altri rimborsi, assegni e contributi	195.807	68.000	BA1330	CE_B2n
360	110	20		Rimborsi per cure e per assistenza indiretta all'estero	0	0	BA1300	
360	120	0		Contributi per Agenzie regionali				
360	120	10		Contributi per Arpa	0	0	BA1310	
360	120	11		Contributi ad altre agenzie	0	0	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	0	0	BA1340	
370	0	0		CONSULENZE				
370	10	0		Consulenze sanitarie				
370	10	10		Consulenze sanitarie	0	0	NON UTILIZZARE	
370	10	11		Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	14.011	0	BA1410	CE_B2o
370	10	12		Indennità a personale universitario -area sanitaria	0	0	BA1420	
370	10	13		Lavoro interinale -area sanitaria	293.302	569.424	BA1430	CE_B2o
370	10	14		Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	0	0	NON UTILIZZARE	
370	10	15		Consulenze sanitarie e sociosanit. da Terzi - Altri enti pubblici	0	0	BA1370	
370	10	16		Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria	86.762	22.765	BA1440	CE_B2o
370	10	17		Consulenze sanitarie relative ad attività connesse con la Non Autosufficienza	0	0	BA1400	
370	10	18		Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	394.000	355.000	BA1390	CE_B2o
370	10	19		Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	232.556	45.915	BA1400	CE_B2o
370	20	0		Consulenze tecniche				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
370	20	10		Consulenze tecniche	0	0	NON UTILIZZARE	
370	20	11		Consulenze tecniche da privato	0	0	BA1790	
370	20	12		Consulenze tecniche - Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0	0	BA1800	
370	20	13		Lavoro interninale -area tecnica	0	0	BA1820	
370	20	14		Consulenze tecniche da Terzi - Altri enti pubblici	0	0	BA1770	
370	20	15		Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area tecnica	141.668	25.913	BA1830	CE_B3b
370	20	16		Indennità a personale universitario -area non sanitaria tecnica	0	0	BA1810	
370	30	0		Consulenze amministrative e fiscali				
370	30	10		Consulenze amministrative e fiscali	0	0	NON UTILIZZARE	
370	30	11		Consulenze amministrative e fiscali da privato	0	0	BA1790	
370	30	12		Consulenze amministrative e fiscali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato	0	0	BA1800	
370	30	13		Lavoro interninale -area amministrativo-fiscale	0	0	BA1820	
370	30	14		Consulenze amministrative e fiscali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro	0	0	BA1830	
370	30	15		Consulenze amministrative da Terzi - Altri enti pubblici	0	0	BA1770	
370	30	16		Indennità a personale universitario -area non sanitaria amministrativa e fi	0	0	BA1810	
370	40	0		Consulenze legali				
370	40	10		Consulenze legali	0	0	NON UTILIZZARE	
370	40	11		Consulenze legali da privato	120.000	100.000	BA1790	CE_B3b
370	40	12		Consulenze legali - Collaborazioni coordinate e continuative da privato	0	0	BA1800	
370	40	13		Lavoro interninale -area legale	0	0	BA1820	
370	40	14		Consulenze legali - Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro	0	0	BA1830	
370	40	15		Consulenze legali - Altri enti pubblici	0	0	BA1770	
370	40	16		Indennità a personale universitario -area non sanitaria legale	0	0	BA1810	
380	0	0		GODIMENTO DI BENI DI TERZI				
380	10	0		Fitti passivi				
380	10	10		Fitti passivi	55.330	16.250	BA2000	CE_B5
380	10	20		Fitti passivi per sale convegni	0	0	BA2000	
380	20	0		Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati				
380	20	10		Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati	0	0	NON UTILIZZARE	
380	20	11		Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area non sanitaria	0	0	BA2030	
380	20	12		Canoni di noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati - area sanitaria	0	0	BA2020	CE_B5
380	30	0		Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie				
380	30	10		Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	684.846	577.938	BA2020	CE_B5
380	40	0		Canoni di leasing				
380	40	10		Canoni di leasing operativo	0	0	NON UTILIZZARE	
380	40	11		Canoni di leasing operativo - area sanitaria	2.177.079	1.985.435	BA2050	CE_B5
380	40	12		Canoni di leasing finanziario - area sanitaria	0	0	BA2050	CE_B5
380	40	13		Canoni di leasing operativo - area non sanitaria	100.520	82.035	BA2060	CE_B5
380	40	14		Canoni di leasing finanziario - area non sanitaria	16.070	16.070	BA2060	CE_B5
380	50	0		Altri costi per godimento beni di terzi				
380	50	10		Altri costi per godimento beni di terzi	0	0	NON UTILIZZARE	
380	60	0		Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione				
380	60	10		Locazioni e noleggi da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione	0	6.000	BA2070	CE_B5
390	0	0		PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO				
390	10	0		Competenze fisse				
390	10	10		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	10	11		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	
390	10	12		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	10	13		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto	0	0	BA2220	
390	10	14		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	10	15		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	10	16		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	10	17		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	10	18		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	10	19		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	10	20		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	10	21		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	CE_B6a
390	10	22		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	CE_B6b
390	10	23		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2220	CE_B6c
390	10	24		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	19.647.203	18.379.630	BA2120	CE_B6a
390	10	25		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	1.131.444	1.187.152	BA2160	CE_B6b
390	10	26		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	26.280.370	23.488.391	BA2200	CE_B6c
390	10	27		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	1.514.057	2.211.193	BA2130	CE_B6a
390	10	28		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	88.769	88.777	BA2170	CE_B6b
390	10	29		Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	1.928.371	3.406.251	BA2210	CE_B6c
390	10	30		Retribuzione di posizione personale dirigente medico	0	0	BA2140	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
390	10	31		Retribuzione di posizione personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	10	32		Retribuzione di posizione personale comparto	0	0	NON UTILIZZARE	
390	10	33		Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	5.864.996	5.733.722	BA2120	CE_B6a
390	10	34		Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	255.471	237.467	BA2160	CE_B6b
390	10	35		Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	NON UTILIZZARE	CE_NON UTILIZZARE
390	10	36		Retribuzione di posizione personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	314.569	445.843	BA2130	CE_B6a
390	10	37		Retribuzione di posizione personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	606	606	BA2170	CE_B6b
390	10	38		Retribuzione di posizione personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	NON UTILIZZARE	CE_NON UTILIZZARE
390	20	0		Competenze accessorie				
390	20	10		Straordinario attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	20	11		Straordinario attività commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	
390	20	12		Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	20	13		Straordinario attività commerciale personale comparto	0	0	BA2220	
390	20	14		Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	20	15		Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	20	16		Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	20	17		Straordinario attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	20	18		Straordinario attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	20	19		Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	20	20		Straordinario attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	20	21		Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	CE_B6a
390	20	22		Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	CE_B6b
390	20	23		Straordinario attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2220	CE_B6c
390	20	24		Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	239.658	226.160	BA2120	CE_B6a
390	20	25		Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	7.099	7.003	BA2160	CE_B6b
390	20	26		Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	408.231	400.583	BA2200	CE_B6c
390	20	27		Straordinario attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	22.387	35.886	BA2130	CE_B6a
390	20	28		Straordinario attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	446	542	BA2170	CE_B6b
390	20	29		Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	56.495	69.843	BA2210	CE_B6c
390	20	30		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	20	31		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	
390	20	32		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	20	33		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto	0	0	BA2220	
390	20	34		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	20	35		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	20	36		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	20	37		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	20	38		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	20	39		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	20	40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	20	41		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	CE_B6a
390	20	42		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	CE_B6b
390	20	43		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2220	CE_B6c
390	20	44		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	958.633	904.638	BA2120	CE_B6a
390	20	45		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	28.398	28.013	BA2160	CE_B6b
390	20	46		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.632.925	1.602.332	BA2200	CE_B6c
390	20	47		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	89.548	143.543	BA2130	CE_B6a
390	20	48		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	1.785	2.170	BA2170	CE_B6b
390	20	49		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	225.980	279.372	BA2210	CE_B6c
390	20	50		Competenze al personale comandato attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	20	51		Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione-attività commerciale	0	0	BA1460	
390	20	52		Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università -attività commerciale	0	0	BA1470	
390	20	53		Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività commerciale	0	0	BA1480	
390	20	60		Competenze al personale comandato non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	20	61		Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale	0	0	BA1460	CE_B2o

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
390	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale	68.033	32.691	BA1470	CE_B2o
390	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale	10.504	49.881	BA1480	CE_B2o
390	20	70	Altre competenze attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	
390	20	72	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	20	73	Altre competenze commerciale personale comparto	0	0	BA2220	
390	20	74	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	20	77	Altre competenze attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	20	78	Altre competenze attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	20	79	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	20	80	Altre competenze attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	CE_B6a
390	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	CE_B6b
390	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2220	CE_B6c
390	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	5.000	5.000	BA2120	CE_B6a
390	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	10.000	10.000	BA2200	CE_B6c
390	20	87	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	20	88	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	20	89	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	CE_B6c
390	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	
390	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto	0	0	BA2220	
390	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	20	97	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	20	98	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	20	99	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	CE_B6a
390	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2220	CE_B6c
390	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	314.899	314.899	BA2120	CE_B6a
390	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	60.118	60.118	BA2160	CE_B6b
390	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	682.880	637.880	BA2200	CE_B6c
390	20	107	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	CE_B6a
390	20	108	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	CE_B6b
390	20	109	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	CE_B6c
390	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie				
390	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	
390	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto	0	0	BA2220	
390	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	30	17	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	30	18	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	30	19	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
390	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	CE_B6a
390	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	CE_B6b
390	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2220	CE_B6c
390	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	7.582.254	7.151.608	BA2120	CE_B6a
390	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	417.394	426.731	BA2160	CE_B6b
390	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	8.427.706	7.555.537	BA2200	CE_B6c
390	30	27	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	629.841	890.371	BA2130	CE_B6a
390	30	28	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	29.285	28.863	BA2170	CE_B6b
390	30	29	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	705.169	1.174.412	BA2210	CE_B6c
390	40	0	Indennità di fine servizio				
390	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	
390	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto	0	0	BA2220	
390	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	40	17	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	40	18	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	40	19	Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	
390	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2220	
390	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	40	27	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	40	28	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	40	29	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	
390	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto	0	0	BA2220	
390	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	40	37	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	40	38	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	40	39	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
390	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico	0	0	BA2140	
390	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico	0	0	BA2180	
390	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto	0	0	BA2220	
390	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	40	47	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	40	48	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente non medico TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	40	49	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	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	0	0	BA2140	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
390	50	11	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	0	0	BA2180	
390	50	12	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	0	0	BA2220	
390	50	13	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	50	14	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	50	15	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	50	16	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	50	17	Costi complessivi per il personale sanitario DIRIGENTE NON MEDICO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	50	18	Costi complessivi per il personale sanitario COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute				
390	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO	0	0	BA2140	
390	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO	0	0	BA2180	
390	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO	0	0	BA2220	
390	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	20.000	23.000	BA2120	CE_B6a
390	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	25.533	20.382	BA2200	CE_B6c
390	60	16	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	60	17	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	60	18	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	70	0	Accantonamenti per TFR				
390	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO	0	0	BA2140	
390	70	11	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO	0	0	BA2180	
390	70	12	Accantonamenti per TFR COMPARTO	0	0	BA2220	
390	70	13	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2120	
390	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2160	
390	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2200	
390	70	16	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE MEDICO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2130	
390	70	17	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2170	
390	70	18	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2210	
390	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
390	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO	0	0	BA2140	
390	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO	0	0	BA2180	
390	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO	0	0	BA2220	
390	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE MEDICO TEMPO INDETERMINATO	20.000	20.000	BA2120	CE_B6a
390	80	14	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE NON MEDICO TEMPO INDETERMINATO	4.000	4.000	BA2160	CE_B6b
390	80	15	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	15.000	15.000	BA2200	CE_B6c
400	0	0	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE				
400	10	0	Competenze fisse				
400	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2310	CE_B6e
400	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	32.719	0	BA2250	
400	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	49.830	23.633	BA2290	CE_B6e
400	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	42.740	BA2260	CE_B6d
400	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	10	30	St.tab.al.comp.fis. att.nc.pers.comp.T.I	654	0		CE_B6d
400	10	33	Retrib. di posizione personale dirigente TD	0	7.610		CE_B6d
400	20	0	Competenze accessorie				
400	20	10	Straordinario attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
400	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	20	20	Straordinario attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente ruolo professionale	0	0	BA2270	
400	20	22	Straordinario attività non commerciale personale comparto ruolo professionale	0	0	BA2310	
400	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	122	7	BA2290	CE_B6e
400	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	CE_B6d
400	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	489	26	BA2290	CE_B6e
400	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	CE_B6d
400	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale	0	0	BA1850	
400	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale	0	0	BA1860	
400	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale	0	0	BA1870	
400	20	60	Competenze al personale comandato attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale	0	0	BA1850	
400	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale	0	0	BA1860	
400	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale	0	0	BA1870	
400	20	70	Altre competenze attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	20	80	Altre competenze attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	20	82	Altre competenze attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
400	20	102		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	20	103		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	5.000	0	BA2250	
400	20	104		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	CE_B6e
400	20	105		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	11.000	BA2260	CE_B6d
400	20	106		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	30	0		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie				
400	30	10		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	30	11		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	30	12		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	30	13		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	30	14		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	30	15		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	30	16		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	30	20		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	30	21		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	30	22		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2310	CE_B6e
400	30	23		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	10.420	0	BA2250	
400	30	24		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	15.600	7.354	BA2290	CE_B6e
400	30	25		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	18.101	BA2260	CE_B6d
400	30	26		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	40	0		Indennità di fine servizio				
400	40	10		Indennità di fine servizio attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	40	11		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	40	12		Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	40	13		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	40	14		Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	40	15		Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	40	16		Indennità di fine servizio attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	40	20		Indennità di fine servizio attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	40	21		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	40	22		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	40	23		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	40	24		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	40	25		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	40	26		Indennità di fine servizio attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	40	30		Indennità di mancato preavviso attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	40	31		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	40	32		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	40	33		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	40	34		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	40	35		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	40	36		Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	40	40		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
400	40	41		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2270	
400	40	42		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2310	
400	40	43		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	40	44		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	40	45		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	40	46		Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	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	0	0	BA2270	
400	50	11		Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	0	0	BA2310	
400	50	12		Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	50	13		Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
400	50	14	Costi complessivi per il personale professionale DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	50	15	Costi complessivi per il personale professionale COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute				
400	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE	0	0	BA2270	
400	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO	0	0	BA2310	
400	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	70	0	Accantonamenti per TFR				
400	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE	0	0	BA2270	
400	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO	0	0	BA2310	
400	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	
400	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2260	
400	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2300	
400	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
400	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE	0	0	BA2270	
400	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO	0	0	BA2310	
400	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2250	
400	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2290	CE_B6e
410	0	0	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO				
410	10	0	Competenze fisse				
410	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto	0	0	BA2400	
410	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2400	CE_B6e
410	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	4.575.281	4.357.887	BA2380	CE_B6e
410	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	418.039	389.900	BA2390	CE_B6e
410	20	0	Competenze accessorie				
410	20	10	Straordinario attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto	0	0	BA2400	
410	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	20	20	Straordinario attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	20	22	Straordinario attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2400	CE_B6e
410	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	50.336	48.401	BA2380	CE_B6e
410	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	9.411	6.842	BA2390	CE_B6e
410	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto	0	0	BA2400	
410	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
410	20	36		Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	20	40		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	20	41		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	20	42		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto	0	0	BA2400	CE_B6e
410	20	43		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	20	44		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	201.342	193.606	BA2380	CE_B6e
410	20	45		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	20	46		Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	37.646	27.369	BA2390	CE_B6e
410	20	50		Competenze al personale comandato attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	20	51		Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale	0	0	BA1850	
410	20	52		Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale	0	0	BA1860	
410	20	53		Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale	0	0	BA1870	
410	20	60		Competenze al personale comandato	0	0	NON UTILIZZARE	
410	20	61		Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale	0	0	BA1850	CE_B3b
410	20	62		Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale	22.067	2.851	BA1860	CE_B3b
410	20	63		Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale	0	0	BA1870	
410	20	70		Altre competenze attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	20	71		Altre competenze attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	20	72		Altre competenze attività commerciale personale comparto	0	0	BA2400	
410	20	73		Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	20	74		Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	20	75		Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	20	76		Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	20	80		Altre competenze attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	20	81		Altre competenze attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	20	82		Altre competenze attività non commerciale comparto	0	0	BA2400	CE_B6e
410	20	83		Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	20	84		Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	20	85		Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	20	86		Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	20	90		Retribuzione di risultato attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	20	91		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	20	92		Retribuzione di risultato attività commerciale comparto	0	0	BA2400	
410	20	93		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	20	94		Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	20	95		Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	20	96		Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	20	100		Retribuzione di risultato attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	20	101		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	20	102		Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto	0	0	BA2400	CE_B6e
410	20	103		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	20	104		Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	CE_B6e
410	20	105		Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	20	106		Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	CE_B6e
410	30	0		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie				
410	30	10		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	30	11		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	30	12		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto	0	0	BA2400	
410	30	13		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	30	14		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	30	15		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	30	16		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	30	20		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	30	21		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	30	22		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto	0	0	BA2400	CE_B6e
410	30	23		Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
410	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.436.972	1.358.457	BA2380	CE_B6e
410	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	CE_B6d
410	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	145.724	134.609	BA2390	CE_B6e
410	40	0	Indennità di fine servizio				
410	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto	0	0	BA2400	
410	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto	0	0	BA2400	
410	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto	0	0	BA2400	
410	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
410	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2360	
410	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto	0	0	BA2400	
410	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	50	0	Costi complessivi per il personale tecnico destinato alle attività per la Non Autosufficienza				
410	50	10	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza	0	0	BA2360	
410	50	11	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	0	0	BA2400	
410	50	12	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	50	13	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	50	14	Costi complessivi per il personale tecnico DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	50	15	Costi complessivi per il personale tecnico COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute				
410	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE	0	0	BA2360	
410	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO	0	0	BA2400	
410	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	70	0	Accantonamenti per TFR				
410	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE	0	0	BA2360	
410	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO	0	0	BA2400	
410	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2380	
410	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2350	
410	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2390	
410	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
410	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE	0	0	BA2360	
410	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO	0	0	BA2400	
410	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2340	
410	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	54.000	54.000	BA2380	CE_B6e
420	0	0	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
420	10	0	Competenze fisse				
420	10	10	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	10	11	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	10	12	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto	0	0	BA2490	
420	10	13	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	10	14	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	10	15	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	10	16	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	10	20	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	10	21	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	CE_B6d
420	10	22	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale comparto	0	0	BA2490	CE_B6e
420	10	23	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	CE_B6d
420	10	24	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	2.037.383	2.053.766	BA2470	CE_B6e
420	10	25	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	149.658	127.933	BA2440	CE_B6d
420	10	26	Stipendio tabellare e altre competenze fisse attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	10	33	Retribuzione di posizione personale dirigente TD	101.238	112.287		CE_B6d
420	20	0	Competenze accessorie				
420	20	10	Straordinario attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	20	11	Straordinario attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	20	12	Straordinario attività commerciale personale comparto	0	0	BA2490	
420	20	13	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	20	14	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	20	15	Straordinario attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	20	16	Straordinario attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	20	20	Straordinario attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	20	21	Straordinario attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	20	22	Straordinario attività non commerciale comparto	0	0	BA2490	CE_B6e
420	20	23	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	CE_B6d
420	20	24	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	1.440	359	BA2470	CE_B6e
420	20	25	Straordinario attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	916	916	BA2440	CE_B6d
420	20	26	Straordinario attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	20	30	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	20	31	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	20	32	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto	0	0	BA2490	
420	20	33	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	20	34	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	20	35	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	20	36	Indennità contrattuali ed altre indennità attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	20	40	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	20	41	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	20	42	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale comparto	0	0	BA2490	CE_B6e
420	20	43	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	CE_B6d
420	20	44	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	5.760	1.438	BA2470	CE_B6e
420	20	45	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	3.663	3.663	BA2440	CE_B6d
420	20	46	Indennità contrattuali ed altre indennità attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	20	50	Competenze al personale comandato attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	20	51	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione - Attività commerciale	0	0	BA1850	
420	20	52	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-Attività commerciale	0	0	BA1860	
420	20	53	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-Attività commerciale	0	0	BA1870	
420	20	60	Competenze al personale comandato	0	0	NON UTILIZZARE	
420	20	61	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Asl-AO, IRCCS, Policlinici della Regione- attività non commerciale	50.351	0	BA1850	CE_B3b
420	20	62	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da Enti Pubblici, Regioni, Università-attività non commerciale	0	45.145	BA1860	CE_B3b
420	20	63	Rimborso oneri stipendiale personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)-attività non commerciale	0	0	BA1870	
420	20	70	Altre competenze attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	20	71	Altre competenze attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	20	72	Altre competenze attività commerciale personale comparto	0	0	BA2490	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
420	20	73	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	20	74	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	20	75	Altre competenze attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	20	76	Altre competenze attività commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	20	80	Altre competenze attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	20	81	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	CE_B6d
420	20	82	Altre competenze attività non commerciale comparto	0	0	BA2490	CE_B6e
420	20	83	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	20	84	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	20	85	Altre competenze attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	20	86	Altre competenze attività non commerciale personale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	20	90	Retribuzione di risultato attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	20	91	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	20	92	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto	0	0	BA2490	
420	20	93	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	20	94	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	20	95	Retribuzione di risultato attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	20	96	Retribuzione di risultato attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	20	100	Retribuzione di risultato attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	20	101	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	20	102	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto	0	0	BA2490	
420	20	103	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	CE_B6d
420	20	104	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	47.500	BA2470	CE_B6e
420	20	105	Retribuzione di risultato attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	15.740	9.740	BA2440	CE_B6d
420	20	106	Retribuzione di risultato attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	30	0	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie				
420	30	10	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	30	11	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	30	12	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto	0	0	BA2490	
420	30	13	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	30	14	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	30	15	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	30	16	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	30	20	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	30	21	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	CE_B6d
420	30	22	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto	0	0	BA2490	CE_B6e
420	30	23	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	CE_B6d
420	30	24	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	564.824	574.779	BA2470	CE_B6e
420	30	25	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	78.464	73.510	BA2440	CE_B6d
420	30	26	Oneri sociali su competenze fisse ed accessorie attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	40	0	Indennità di fine servizio				
420	40	10	Indennità di fine servizio attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	40	11	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	40	12	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto	0	0	BA2490	
420	40	13	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	40	14	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	40	15	Indennità di fine servizio attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	40	16	Indennità di fine servizio attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	40	20	Indennità di fine servizio attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	40	21	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	40	22	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto	0	0	BA2490	
420	40	23	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	40	24	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	40	25	Indennità di fine servizio attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	40	26	Indennità di fine servizio attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	40	30	Indennità di mancato preavviso attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
420	40	31	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	40	32	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto	0	0	BA2490	
420	40	33	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	40	34	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	40	35	Indennità di mancato preavviso attività commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	40	36	Indennità di mancato preavviso attività commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	40	40	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
420	40	41	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente	0	0	BA2450	
420	40	42	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto	0	0	BA2490	
420	40	43	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	40	44	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	40	45	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale personale dirigente TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	40	46	Indennità di mancato preavviso attività non commerciale comparto TEMPO DETERMINATO	0	0	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	0	0	BA2450	
420	50	11	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza	0	0	BA2490	
420	50	12	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	50	13	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	50	14	Costi complessivi per il personale amministrativo DIRIGENTE destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	50	15	Costi complessivi per il personale amministrativo COMPARTO destinato alle attività per la Non Autosufficienza TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	60	0	Accantonamenti per ferie maturate e non godute				
420	60	10	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE	0	0	BA2450	
420	60	11	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO	0	0	BA2490	
420	60	12	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	60	13	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	60	14	Accantonamenti per ferie maturate e non godute DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	60	15	Accantonamenti per ferie maturate e non godute COMPARTO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	70	0	Accantonamenti per TFR				
420	70	10	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE	0	0	BA2450	
420	70	11	Accantonamenti per TFR COMPARTO	0	0	BA2490	
420	70	12	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2430	
420	70	13	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	0	0	BA2470	
420	70	14	Accantonamenti per TFR DIRIGENTE TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2440	
420	70	15	Accantonamenti per TFR COMPARTO TEMPO DETERMINATO	0	0	BA2480	
420	80	0	Accantonamenti per trattamenti di quiescenza				
420	80	10	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE	0	0	BA2450	
420	80	11	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO	0	0	BA2490	
420	80	12	Accantonamenti per trattamenti quiescenza DIRIGENTE TEMPO INDETERMINATO	2.000	2.000	BA2430	CE_B6d
420	80	13	Accantonamenti per trattamenti quiescenza COMPARTO TEMPO INDETERMINATO	5.000	5.000	BA2470	CE_B6e
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	0	0	NON UTILIZZARE	
430	10	11	Personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	0	0	BA1440	
430	10	12	Personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	0	0	BA1830	
430	10	20	Oneri sociali personale esterno sanitario con contratto di diritto privato	0	0	NON UTILIZZARE	
430	10	21	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area sanitaria	0	0	BA1440	
430	10	22	Oneri sociali personale esterno con contratto di diritto privato - area non sanitaria	0	0	BA1830	
430	10	30	IRAP personale contratto di diritto privato	0	0	YA0030	
430	20	0	Oneri sociali personale in quiescenza				
430	20	10	Oneri sociali personale in quiescenza	0	0	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	0	0	NON UTILIZZARE	
430	30	20	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	25.763	24.693	BA1440	CE_B2o
430	30	30	Spese per il personale religioso convenzionato, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	96.401	92.092	BA1830	CE_B3b
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	0	0	NON UTILIZZARE	
430	40	11	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area sanitaria	30.000	6.900	BA1440	CE_B2o
430	40	12	Personale tiroc., borsista, contr. e obiettori, compresi gli oneri riflessi - area non sanitaria	0	0	BA1830	
430	50	0	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggiorn. svolta da personale dipendente				
430	50	10	Indennità per attività di libera docenza di corsi di aggiorn. svolta da personale dipendente	81.000	89.000	BA1900	CE_B3c
430	60	0	Compensi a docenti esterni				
430	60	10	Compensi a docenti esterni	0	0	NON UTILIZZARE	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
430	60	11	Compensi a docenti esterni da pubblico	9.000	2.400	BA1890	CE_B3c	
430	60	12	Compensi a docenti esterni da privato	148.000	103.600	BA1900	CE_B3c	
430	60	13	Attività formative svolte da Villa Umbra	4.000	4.000	BA1890	CE_B3c	
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)	0	0	NON UTILIZZARE		
430	70	11	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area sanitaria	1.354.200	1.380.900	BA1420	CE_B2o	
430	70	12	Costi per integrazione art.31 DPR 761 (indennità De Maria) - area non sanitaria	45.800	45.800	BA1810	CE_B3b	
430	80	0	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche					
430	80	10	Compensi al personale per partecipazione alle sperimentazioni cliniche	0	0	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	0	0	NON UTILIZZARE	CE_NON UTILIZZARE	
440	10	20	Compensi diretti per consulenze	0	0	NON UTILIZZARE		
440	10	30	Compensi per attività certificativa INAIL	0	0	NON UTILIZZARE		
440	20	0	Compensi diretti al personale di supporto					
440	20	10	Compensi diretti al personale di supporto	0	0	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	140.000	90.000	BA2890	CE_B11d	
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	0	0	BA2890		
440	50	0	IRAP ALP					
440	50	10	IRAP ALP	285.000	285.000	YA0040	CE_Y1c	
440	60	0	IRAP personale supporto					
440	60	10	IRAP personale supporto	5.000	5.000	YA0040	CE_Y1c	
440	70	0	Oneri sociali personale supporto					
440	70	10	Oneri sociali personale supporto	0	0	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	170.000	170.000	BA1210	CE_B2m	
440	80	20	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.860.000	2.860.000	BA1220	CE_B2m	
440	80	30	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	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)	379.000	379.000	BA1240	CE_B2m	
440	80	50	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	11.000	11.000	BA1260	CE_B2m	
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	215.000	227.000	BA2540	CE_B7	
450	20	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo					
450	20	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Amministrativo	172.000	182.000	BA2540	CE_B7	
450	30	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario					
450	30	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sanitario	172.000	182.000	BA2540	CE_B7	
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	68.000	68.000	BA2540	CE_B7	
450	50	0	Indennità e oneri sociali per commissioni varie					
450	50	10	Indennità e oneri sociali per commissioni varie	159.447	161.026	BA2550	CE_B7	
450	60	0	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale					
450	60	10	Indennità, rimborso spese e oneri sociali del Direttore Sociale	0	0	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	0	0	BA2540		
460	0	0	SPESE AMMINISTRATIVE					
460	10	0	Spese di rappresentanza					
460	10	10	Spese di rappresentanza	0	0	BA1740	CE_B3a	
460	20	0	Spese di pubblicità					
460	20	10	Spese di pubblicità	82.568	92.736	BA1740	CE_B3a	
460	30	0	Spese postali					
460	30	10	Spese postali	60.200	50.200	BA1740	CE_B3a	
460	40	0	Quote per spese condominiali					
460	40	10	Quote per spese condominiali	0	0	BA1740		
460	40	20	Quote per spese condominiali relative ad immobili affittati	0	0	BA2000		
460	50	0	Spese legali					
460	50	10	Spese legali	70.000	45.000	BA1740	CE_B3a	
460	60	0	Bolli e marche					
460	60	10	Bolli e marche	68.748	66.724	BA2510	CE_B7	
460	70	0	Abbonamenti, riviste e libri					
460	70	10	Abbonamenti, riviste e libri	30.560	29.000	BA1740	CE_B3a	
460	80	0	Premi di assicurazione					
460	80	10	Premi di assicurazione	0	0	NON UTILIZZARE		
460	80	11	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	25.532	16.396	BA1690	CE_B3a	
460	80	12	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	75.429	40.378	BA1700	CE_B3a	
460	80	13	Autoassicurazioni I FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	250.000	250.000	BA1690	CE_B3a	
460	80	14	Autoassicurazioni II FASCIA - Indennizzi e risarcimenti	0	0	BA1690	CE_B3a	
460	80	15	Autoassicurazioni I FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	60.000	130.000	BA1690	CE_B3a	
460	80	16	Autoassicurazioni II FASCIA - Spese legali, peritali, di mediazione e loss adjuster	202.000	160.000	BA1690	CE_B3a	
460	80	17	Autoassicurazioni III FASCIA - Premio polizze assicurative	1.222.500	1.222.500	BA1690	CE_B3a	
460	80	18	Autoassicurazioni III FASCIA - Franchigie assicurative	0	0	BA1690		
460	80	19	Autoassicurazioni - Spese personale	0	0	BA1690	CE_B3a	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
460	90	0	Contravvenzioni				
460	90	10	Contravvenzioni	0	0	BA2550	
460	100	0	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti				
460	100	10	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	30.000	50.000	BA2550	CE_B7
460	110	0	Altre spese generali e amministrative				
460	110	10	Altre spese generali e amministrative	359.367	417.618	BA1740	CE_B3a
460	110	20	Rimborsi spese viaggi e soggiorno (anche del personale dipendente)	0	0	BA1740	CE_B3a
460	110	30	CG Intra Altre spese generali e amministrative	11.482	11.482		CE_B3a
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	0	0	BA1740	
470	0	0	UTENZE				
470	10	0	Energia elettrica				
470	10	10	Energia elettrica attività commerciale	0	0	BA1660	
470	10	20	Energia elettrica attività non commerciale	1.471.840	1.333.300	BA1660	CE_B3a
470	20	0	Acqua				
470	20	10	Acqua attività commerciale	0	0	BA1670	
470	20	20	Acqua attività non commerciale	650.000	650.000	BA1670	CE_B3a
470	30	0	Telefono				
470	30	10	Telefono attività commerciale	0	0	BA1650	
470	30	20	Telefono attività non commerciale	160.000	180.000	BA1650	CE_B3a
470	40	0	Gas				
470	40	10	Gas attività commerciale				
470	40	20	Gas attività non commerciale	1.248.000	1.227.000	BA1670	CE_B3a
470	50	0	Internet				
470	50	10	Internet	0	0	BA1650	
470	60	0	Canoni radiotelevisivi				
470	60	10	Canoni radiotelevisivi	0	0	BA1670	
470	70	0	Altre utenze				
470	70	10	Altre utenze	0	0	BA1670	
470	80	0	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza				
470	80	10	Utenze destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza	0	0	BA1670	
480	0	0	SERVIZI APPALTATI				
480	10	0	Lavanderia				
480	10	10	Lavanderia	4.214.553	4.480.000	BA1580	CE_B3a
480	20	0	Pulizia				
480	20	10	Pulizia	3.764.989	3.923.000	BA1590	CE_B3a
480	30	0	Mensa				
480	30	10	Mensa attività commerciale	128.938	159.000	BA1600	CE_B3a
480	30	20	Mensa attività non commerciale	3.137.491	3.350.000	BA1600	CE_B3a
480	40	0	Riscaldamento				
480	40	10	Riscaldamento	0	0	BA1610	
480	50	0	Servizi di elaborazione dati				
480	50	10	Servizi di elaborazione dati	177.333	215.600	BA1620	CE_B3a
480	60	0	Servizi di trasporto				
480	60	10	Servizi di trasporto	0	0	NON UTILIZZARE	
480	60	11	Servizi di trasporto non sanitari	105.041	100.293	BA1630	CE_B3a
480	60	12	Servizi di trasporto sanitario da privato	0	0	BA1130	
480	60	13	Servizi di trasporto non sanitari destinati alla Non Autosufficienza	0	0	BA1630	
480	60	14	Servizi di trasporto sanitari destinati alla Non Autosufficienza	0	0	BA1130	
480	60	15	Servizi di trasporto sanitario da altri soggetti pubblici della Regione	0	0	BA1110	
480	60	16	Servizi di trasporto sanitario extraregione - Elisoccorso	0	0	BA1130	
480	70	0	Smaltimento rifiuti				
480	70	10	Smaltimento rifiuti	1.204.109	1.180.800	BA1640	CE_B3a
480	80	0	Vigilanza				
480	80	10	Vigilanza	0	0	BA1740	
480	90	0	Altri servizi appaltati				
480	90	10	Altri servizi appaltati	0	0	NON UTILIZZARE	
480	90	11	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico (Asl,AO,IRCSS,Policlinici della Regione)	0	0	BA1720	
480	90	12	Altri servizi non sanitari appaltati -da pubblico	33.713	32.500	BA1730	CE_B3a
480	90	13	Altri servizi non sanitari appaltati -da privato	5.397.504	5.199.762	BA1740	CE_B3a
480	90	14	Servizi di Tesoreria	18.687	21.000	BA1740	CE_B3a
480	90	15	Servizi di Tesoreria	220.000	140.000	BA1740	CE_B3a
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	0	0	BA1730	
480	100	11	Servizi appaltati destinate alle attività rivolte alla Non Autosufficienza da privato	0	0	BA1740	
490	0	0	ONERI FINANZIARI				
490	10	0	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria				
490	10	10	Interessi passivi per anticipazioni di tesoreria	0	0	CA0120	CE_C2
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	0	0	CA0120	
490	30	0	Interessi passivi su mutui				
490	30	10	Interessi passivi su mutui	11.700	18.000	CA0130	CE_C2
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	0	0	CA0140	
490	50	0	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili				
490	50	10	Spese su disponibilità finanziarie e altre non attribuibili	0	0	CA0160	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
490	60	0	Interessi moratori e rivalutazione monetaria				
490	60	10	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	0	0	CA0140	CE_C2
490	70	0	Differenze passive di cambio				
490	70	10	Differenze passive di cambio	0	0	CA0170	
490	80	0	Altri interessi passivi				
490	80	10	Altri interessi passivi	0	0	NON UTILIZZARE	
490	80	11	Altri interessi passivi	0	0	CA0140	CE_C2
490	80	12	Interessi per canoni di leasing (finanziario ed operativo)	0	0	NON UTILIZZARE	
490	90	0	Altri oneri bancari				
490	90	10	Altri oneri bancari	0	0	NON UTILIZZARE	
490	100	0	Altri oneri finanziari				
490	100	10	Altri oneri finanziari	0	0	CA0160	CE_C2
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	0	0	CA0160	
500	0	0	MINUSVALENZE				
500	10	0	Minusvalenze da alienazione ordinarie beni patrimoniali				
500	10	10	Minusvalenze da alienazione ordinarie beni patrimoniali	0	0	NON UTILIZZARE	
500	20	0	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni				
500	20	10	Minusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni	0	0	EA0270	
500	30	0	Altre Minusvalenze				
500	30	10	Altre Minusvalenze	0	0	EA0270	CE_E2a
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)	288.865	299.570	BA2510	CE_B7
510	20	0	IRAP				
510	20	10	IRAP	0	0	NON UTILIZZARE	
510	20	11	IRAP relativa a personale dipendente	5.839.702	5.825.428	YA0020	CE_Y1a
510	20	12	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	67.605	63.870	YA0030	CE_Y1b
510	20	13	IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	YA0050	
510	20	14	IRAP relativa al personale convenzionato	0	0	YA0030	
510	30	0	Imposte e tasse diverse				
510	30	10	Imposte e tasse diverse	0	0	NON UTILIZZARE	
510	30	20	Imposte differite	0	0	NON UTILIZZARE	
510	30	30	IRES su attività istituzionale	92.464	81.000	YA0070	CE_Y2
510	30	31	IRES su attività commerciale	0	0	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	0	0	BA2570	
520	20	0	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo				
520	20	10	Ammortamenti costi di ricerca e sviluppo	0	0	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	15.429	15.429	BA2570	CE_B8a
520	30	20	Ammortamenti diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno derivanti dall'attività di ricerca	0	0	BA2570	
520	40	0	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari				
520	40	10	Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti similari	6.000	1.012	BA2570	CE_B8a
520	60	0	Ammortamento altre imm immateriali				
520	60	10	Ammortamento altre imm immateriali	0	0	BA2570	CE_B8a
520	60	20	Ammortamento migliorie su beni di terzi	0	0	BA2570	
520	60	30	Ammortamento Pubblicità	0	0	BA2570	
530	0	0	AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
530	10	0	Ammortamento fabbricati				
530	10	10	Ammortamento fabbricati disponibili	0	0	BA2600	
530	10	20	Ammortamento fabbricati indisponibili	1.530.600	1.206.242	BA2610	CE_B8b
530	20	0	Ammortamento impianti e macchinari				
530	20	10	Ammortamento impianti e macchinari	355.661	355.661	BA2620	CE_B8c
530	30	0	Ammortamento attrezzature sanitarie				
530	30	10	Ammortamento attrezzature sanitarie	2.300.000	1.995.167	BA2620	CE_B8c
530	40	0	Ammortamento mobili e arredi				
530	40	10	Ammortamento mobili e arredi	293.000	233.751	BA2620	CE_B8c
530	50	0	Ammortamento automezzi				
530	50	10	Ammortamento automezzi	10.016	10.932	BA2620	CE_B8c
530	60	0	Ammortamento altri beni				
530	60	10	Ammortamento altri beni	283.500	256.277	BA2620	CE_B8c
540	0	0	ACCANTONAMENTI PER SVALUTAZIONI				
540	10	0	Accantonamento svalutazione crediti				
540	10	10	Accantonamento svalutazione crediti	0	0	BA2650	CE_B9
540	20	0	Svalutazione immobilizzazioni				
540	20	10	Svalutazione immobilizzazioni immateriali	0	0	NON UTILIZZARE	
540	20	20	Svalutazione immobilizzazioni materiali	0	0	NON UTILIZZARE	
540	20	30	Svalutazione immobilizzazioni finanziarie	0	0	NON UTILIZZARE	
540	20	40	Svalutazione costi di impianto e di ampliamento	0	0	BA2640	
540	20	50	Svalutazione costi di ricerca e sviluppo	0	0	BA2640	
540	20	60	Svalutazione diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0	0	BA2640	
540	20	70	Svalutazione altre immobilizzazioni immateriali	0	0	BA2640	
540	20	80	Svalutazione terreni	0	0	BA2640	
540	20	90	Svalutazione fabbricati	0	0	BA2640	
540	20	100	Svalutazione impianti e macchinari	0	0	BA2640	
540	20	110	Svalutazione attrezzature sanitarie e scientifiche	0	0	BA2640	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
540	20	120		Svalutazione mobili e arredi	0	0	BA2640	
540	20	130		Svalutazione automezzi	0	0	BA2640	
540	20	140		Svalutazione oggetti d'arte	0	0	BA2640	
540	20	150		Svalutazione altre immobilizzazioni materiali	0	0	BA2640	
540	30	0		Svalutazione magazzino				
540	30	10		Svalutazione scorte sanitarie	0	0	BA2550	
540	30	20		Svalutazione scorte non sanitarie	0	0	BA2550	
540	40	0		Altre svalutazioni				
540	40	10		Altre svalutazioni	0	0	BA2550	
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	0	0	YA0090	
550	10	20		Accantonamenti per imposte e tasse - accertamenti, condoni, etc.	0	0	YA0090	
550	20	0		Accantonamento al f.do equo indennizzo				
550	20	10		Accantonamenti al fondo equo indennizzo	10.000	10.000	BA2750	CE_B11a
550	30	0		Accantonamento rischi (su liti, arbitrati, risarcimenti)				
550	30	10		Accantonamento rischi (su liti, arbitrati, risarcimenti)	0	0	NON UTILIZZARE	
550	30	11		Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	0	0	BA2710	CE_B11a
550	30	12		Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	0	0	BA2720	CE_B11a
550	30	13		Altri accantonamenti per rischi	0	0	BA2750	CE_B11a
550	30	14		Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	BA2730	
550	30	15		Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	250.000	250.000	BA2740	CE_B11a
550	30	16		Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) II FASCIA - GSA	0	0	BA2740	
550	40	0		Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali				
550	40	10		Accantonamenti al fondo oneri per rinnovi contrattuali			NON UTILIZZARE	CE_NON UTILIZZARE
550	40	20		Accantonamento al fondo oneri per incentivazione	0	0	NON UTILIZZARE	
550	40	30		Accantonamento al fondo oneri per straordinari	0	0	NON UTILIZZARE	
550	40	40		Accantonamento al fondo oneri per altre comp. Acc.	0	0	NON UTILIZZARE	
550	40	50		Accantonamento al fondo oneri ind. Fine servizio	0	0	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			BA2860	CE_B11d
550	40	13		Acc. Rinnovi contratt. dirigenza non medica			BA2870	CE_B11d
550	40	14		Acc. Rinnovi contratt. Comparto	643.969	713.069	BA2880	CE_B11d
550	40	15		Altri accantonamenti per rinnovi contrattuali	0	0	NON UTILIZZARE	
550	40	16		Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	0	0	BA2850	
550	50	0		Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza				
550	50	10		Accantonamenti al fondo oneri per personale in quiescenza	0	0	NON UTILIZZARE	
550	60	0		Altri accantonamenti				
550	60	10		Altri accantonamenti	0	0	NON UTILIZZARE	
550	60	30		Accantonamento per altri oneri e spese	0	0	BA2890	CE_B11d
550	60	40		Accantonamento per incentivazioni per il personale convenzionato	0	0	BA2890	
550	60	50		Accantonamento per fondi integrativi pensioni	0	0	BA2890	
550	70	0		Accantonamenti per interessi di mora				
550	70	10		Accantonamenti per interessi di mora	0	0	BA2830	CE_B11d
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	0	0	BA2780	
550	80	20		Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	BA2790	
550	80	30		Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	0	BA2800	CE_B11c
550	80	40		Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0	0	BA2810	CE_B11c
550	90	0		Accantonamenti per premio operosità SUMAI				
550	90	10		Accantonamenti per premio operosità SUMAI	0	0	BA2760	
550	100	0		Accantonamento per azioni di sistema - Non autosufficienza				
550	100	10		Accantonamento per azioni di sistema - Non autosufficienza	0	0	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	0	0	BA2890	CE_B11d
560	0	0		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
560	10	0		Svalutazioni di attività finanziarie				
560	10	10		Svalutazioni di attività finanziarie	0	0	DA0020	
570	0	0		SOPRAVVIVENENZE E INSUSSISTENZE PASSIVE				
570	10	0		Perdite su crediti				
570	10	10		Perdite su crediti	0	0	BA2520	
570	20	0		Sopravvenienze passive				
570	20	10		Sopravvenienze passive	0	0	NON UTILIZZARE	
570	20	11		Sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici relative alla mobilità intraregionale	0	0	EA0330	CE_E2b
570	20	12		Altre sopravvenienze passive v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici	0	0	EA0340	
570	20	13		Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità intraregionale	0	0	NON UTILIZZARE	
570	20	14		Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza medica	0	0	EA0380	CE_E2b
570	20	15		Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale dirigenza non medica	0	0	EA0390	CE_E2b
570	20	16		Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale comparto	0	0	EA0400	CE_E2b
570	20	17		Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	0	EA0410	
570	20	18		Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0	EA0420	
570	20	19		Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	0	0	EA0430	
570	20	20		Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0	0	EA0440	CE_E2b

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
570	20	21	Altre sopravvenienze passive v/terzi		0	0	EA0450	CE_E2b
570	20	22	Soprapvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		0	0	EA0360	
570	30	0	Arrotondamenti passivi					
570	30	10	Arrotondamenti passivi		0	0	EA0560	CE_E2b
570	40	0	Soprapvenienze passive				NON UTILIZZARE	
570	40	10	Soprapvenienze passive		0	0	NON UTILIZZARE	
570	50	0	Sconti e abbuoni passivi					
570	50	10	Sconti e abbuoni passivi		0	0	EA0560	
570	60	0	Insussistenze dell'attivo					
570	60	10	Insussistenze dell'attivo		0	0	NON UTILIZZARE	
570	60	11	Insussistenze dell'attivo v/ASL-AO, IRCCS, Policlinici		0	0	EA0470	CE_E2b
570	60	12	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale		0	0	EA0490	CE_E2b
570	60	13	Insussistenze passive v/terzi relative al personale		0	0	EA0500	
570	60	14	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base		0	0	EA0510	
570	60	15	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica		0	0	EA0520	
570	60	16	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. Sanitarie da operatori accreditati		0	0	EA0530	
570	60	17	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi		0	0	EA0540	CE_E2b
570	60	18	Altre Insussistenze passive v/terzi		0	0	EA0550	CE_E2b
570	70	0	Altre sopravvenienze e insussistenze passive				NON UTILIZZARE	
570	70	10	Altre sopravvenienze e insussistenze passive		0	0	NON UTILIZZARE	
570	80	0	Oneri tributari da esercizi precedenti					
570	80	10	Oneri tributari da esercizi precedenti		0	0	EA0290	
570	90	0	Oneri da cause civili					
570	90	10	Oneri da cause civili		0	0	EA0300	
570	90	20	Altri oneri processuali		0	0	EA0300	
570	100	0	Altri oneri straordinari					
570	100	10	Altri oneri straordinari		0	0	EA0560	
580	0	0	RIMANENZE					
580	10	0	Merci c/rimanenze iniziali					
580	10	10	Merci c/rimanenze iniziali sanitarie		0	0	NON UTILIZZARE	
580	10	11	Ossigeno		0	0	NON UTILIZZARE	
580	10	12	Prodotti dietetici	13.425	10.811		BA2670	CE_B10a
580	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	1.557.631	1.397.914		BA2670	CE_B10a
580	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	32.557	21.456		BA2670	CE_B10a
580	10	15	Sangue ed emocomponenti	71.053	51.476		BA2670	CE_B10a
580	10	16	Dispositivi medici	3.092.426	2.923.734		BA2670	CE_B10a
580	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	396	1.457		BA2670	CE_B10a
580	10	18	Prodotti chimici	4.939	9.016		BA2670	CE_B10a
580	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario	0	0		BA2670	CE_B10a
580	10	20	Merci c/rimanenze iniziali non sanitarie	0	0		NON UTILIZZARE	CE_NON UTILIZZARE
580	10	21	Prodotti alimentari	0	0		BA2680	CE_B10b
580	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	11.716	1.926		BA2680	CE_B10b
580	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti	0	0		BA2680	CE_B10b
580	10	24	Supporti informatici e cancelleria	62.961	57.741		BA2680	CE_B10b
580	10	25	Materiale per la manutenzione	0	0		BA2680	CE_B10b
580	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari	36.763	65.360		BA2680	CE_B10b
			RICAVI		199.216.472	193.585.063		
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	45.227.014	45.227.014		AA0030	CE_A1a
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	3.050.000	0		AA0040	CE_A1a
590	20	20	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Obiettivi di piano L. 662/96 e L. 133/2008	0	0		AA0040	CE_A1a
590	20	30	Contributi c/esercizio da Regione per quota f.s.n. vincolata - Sanità penitenziaria L. 244/2007	0	0		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	0	0		NON UTILIZZARE	
590	30	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo vincolati	0	0		NON UTILIZZARE	
590	30	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni sub delegate statali extra fondo altro	0	0		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	0	0		NON UTILIZZARE	
590	40	11	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo vincolati	0	0		NON UTILIZZARE	
590	40	12	Contributi c/esercizio da Regione per funzioni delegate regionali extra fondo altro	0	0		NON UTILIZZARE	
590	50	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)					
590	50	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni in regime di ricovero (DRG)	0	0		NON UTILIZZARE	
590	60	0	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche					
590	60	10	Contributi c/esercizio da Regione per rimborso prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	0	0		NON UTILIZZARE	
590	70	0	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti					
590	70	10	Contributi c/esercizio da Regione per ulteriori finanziamenti	0	0		NON UTILIZZARE	
590	70	20	Contributi c/esercizio da Regione per finanziamento della Non Autosufficienza (risorse regionali)	0	0		AA0070	
590	70	30	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0		AA0080	
590	70	40	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	0	0		AA0090	
590	70	50	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0	0		AA0070	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
590	70	60		Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	0	0	AA0100	
590	80	0		Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali				
590	80	10		Contributi c/esercizio da Ministero della Sanità - extra fondo vincolati	0	0	NON UTILIZZARE	
590	80	20		Contributi c/esercizio da Ministero dell'Università - extra fondo vincolati	0	0	NON UTILIZZARE	
590	80	30		Contributi c/esercizio da Ministero della Difesa - extra fondo vincolati	0	0	NON UTILIZZARE	
590	80	40		Contributi c/esercizio da altre Amministrazioni statali - extra fondo vincolati	0	0	NON UTILIZZARE	
590	80	11		Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo vincolati	0	0	AA0150	
590	80	12		Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali extra fondo altro	0	0	AA0170	
590	80	13		Contributi c/esercizio da Regione per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza	0	0	NON UTILIZZARE	
590	80	14		Contributi c/esercizio da Amministrazioni statali per quota del Fondo Nazionale per la Non Autosufficienza	0	0	AA0150	
590	80	15		Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente (di tipo istituzionale)	0	0	AA0190	
590	80	16		Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	AA0200	
590	90	0		Contributi c/esercizio da altri enti				
590	90	10		Contributi c/esercizio da Comuni - extra fondo vincolati	0	0	NON UTILIZZARE	
590	90	20		Contributi c/esercizio da Provincia - extra fondo vincolati	0	0	NON UTILIZZARE	
590	90	30		Contributi c/esercizio da settore pubblico allargato - extra fondo vincolati	0	0	NON UTILIZZARE	
590	90	31		Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo vincolati	0	0	AA0150	CE_A1b6
590	90	32		Contributi c/esercizio da altri enti pubblici - extra fondo altro	0	0	AA0170	
590	90	33		Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Ircs/Policlinici - extra fondo vincolati	0	0	AA0120	
590	90	34		Contributi c/esercizio da Asl/Ao/Ircs/Policlinici - extra fondo altro	0	0	AA0130	
590	90	35		Contributi c/esercizio per ricerca corrente da Regione	0	0	AA0210	
590	90	36		Contributi c/esercizio per ricerca corrente da altri enti pubblici	0	0	AA0210	CE_A1c3
590	90	37		Contributi c/esercizio per finalizzata da Regione	0	0	AA0210	
590	90	38		Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da altri enti pubblici	0	0	AA0210	CE_A1c3
590	90	39		Contributi esercizio extra fondo - Gettito fiscalità regionale	0	0	NON UTILIZZARE	
590	90	40		Contributi c/esercizio da enti privati	-30.001	-30.001	AA0230	CE_A1d
590	90	41		Contributi c/esercizio per la Legge 210/92	0	0	AA0160	
590	90	42		Contributi c/esercizio Istituto Tesoriere	30.001	60.002	AA0230	CE_A1d
590	90	43		Contributi da privati per ricerca	0	0	AA0220	CE_A1c4
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)	0	0	AA0250	CE_A2
590	100	20		Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0	0	AA0260	CE_A2
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	0	0	AA0280	
590	110	20		Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	AA0290	CE_A3
590	110	30		Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0	0	AA0300	CE_A3
590	110	40		Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	0	0	AA0310	CE_A3
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)	74.980.447	75.605.263	AA0350	CE_A4a
600	10	20		Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	0	0	NON UTILIZZARE	
600	10	21		Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero	24.552.437	22.560.275	AA0360	CE_A4a
600	10	22		Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile	0	0	AA0360	
600	10	23		Rimborsi per prestazioni di screening	0	0	AA0360	
600	10	30		Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
600	10	40		Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
600	10	50		Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	AA0370	
600	10	60		Prestazioni di File F	0	0	NON UTILIZZARE	
600	10	61		Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	8.966.718	7.887.597	AA0380	CE_A4a
600	10	70		Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale	0	0	AA0390	
600	10	80		Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0	0	AA0400	
600	10	90		Prestazioni termali	0	0	AA0410	
600	10	100		Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0	0	AA0420	
600	10	110		Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	AA0430	CE_A4a
600	20	0		Prestazioni ad Aziende sanitarie extra - regionali				
600	20	10		Rimborso per prestazioni in regime di ricovero (DRG)	19.200.020	20.408.771	AA0460	CE_A4c
600	20	20		Rimborso per prestazioni ambulatoriali e diagnostiche	0	0	NON UTILIZZARE	
600	20	21		Rimborsi per prestazioni di specialistica ambulatoriali e di pronto soccorso non seguite da ricovero	3.712.292	3.483.029	AA0470	CE_A4c
600	20	22		Rimborsi per prestazioni di neuropsichiatria infantile	0	0	AA0470	
600	20	23		Rimborsi per prestazioni di screening	0	0	AA0470	
600	20	30		Altre prestazioni e rimborsi vari attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
600	20	40		Altre prestazioni e rimborsi vari attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
600	20	50		Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0	0	AA0480	
600	20	60		Prestazioni di File F	0	0	NON UTILIZZARE	
600	20	61		Prestazioni di erogazione di farmaci in regime di File F, Doppio Canale, primo ciclo terapeutico	2.406.500	2.271.246	AA0490	CE_A4c
600	20	70		Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0	0	AA0500	
600	20	80		Prestazioni servizi farmaceutica conv enzionata Extraregione	0	0	AA0510	
600	20	90		Prestazioni termali Extraregione	0	0	AA0520	
600	20	100		Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0	0	AA0530	
600	20	110		Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggetta a compensazione Extraregione	0	0	AA0580	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
600	20	120		Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie non soggetta a compensazione Extraregione	0	0	AA0590	
600	20	130		Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	0	0	AA0540	
600	20	140		Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0	0	AA0550	
600	20	150		Ricavi per differenziale tariffe TUC	0	0	AA0560	
600	30	0		Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/ residenti extraregione				
600	30	10		Prestazioni di ricovero da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	AA0620	
600	30	20		Prestazioni di ambulatoriali da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	AA0630	
600	30	30		Prestazioni di File F da priv. extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	AA0640	
600	30	40		Altre prestazioni sanitarie erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	AA0650	
600	40	0		Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale				
600	40	10		Altre prestazioni sanitarie - Mobilità attiva internazionale	0	0	AA0600	
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	18.000	18.000	AA0660	CE_A4c
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	0	0	AA0440	
610	10	20		Ricavi per servizi a enti previdenziali della Regione attività non commerciale	0	0	AA0440	CE_A4c
610	20	0		Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni pubbliche				
610	20	10		Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività commerciale	0	0	AA0440	
610	20	20		Ricavi per servizi resi ad Amministrazioni statali attività non commerciale	0	500	AA0440	CE_A4c
610	20	30		Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività commerciale	0	0	AA0440	
610	20	40		Ricavi per servizi resi ad altre amministrazioni pubbliche attività non commerciale	0	0	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	0	0	AA0440	
610	30	20		Ricavi per servizi resi ad altri enti del settore pubblico allargato della Regione attività non commerciale	0	0	AA0440	
610	40	0		Ricavi per servizi di natura ospedaliera a privati paganti				
610	40	10		Ricavi per prestazioni di ricovero	200.000	100.000	AA0660	CE_A4c
610	40	20		Ricavi per prestazioni special. e di diagn. strumentale in strutture pubbliche	80.500	107.000	AA0660	CE_A4c
610	40	30		Differenze alberghiere camere speciali attività commerciale	0	0	AA1070	
610	40	40		Differenze alberghiere camere speciali attività non commerciale	0	0	AA1070	
610	40	50		Ricavi per prestazioni libero-professionali attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
610	40	60		Ricavi per prestazioni libero-professionali attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
610	40	61		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area ospedaliera	220.000	200.000	AA0680	CE_A4b
610	40	62		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	3.360.000	3.250.000	AA0690	CE_A4b
610	40	63		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze ex art. 55 c.1 lett.c),d) ed ex art 57 e 58	120.000	100.000	AA0710	CE_A4b
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/Ircs/Policlinici della Regione)	408.280	458.280	AA0720	CE_A4b
610	40	65		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro	70.000	60.000	AA0730	CE_A4b
610	40	66		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - altro (Asl/Ao/Ircs/policlinici della Regione)	0	0	AA0740	
610	40	70		Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività commerciale	0	0	AA0660	
610	40	80		Ricavi per altre prestazioni di natura ospedaliera attività non commerciale	0	0	AA0660	
610	40	90		Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale	0	0	AA1090	CE_A9
610	40	100		Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale	0	0	AA1090	
610	50	0		Ricavi per prestazioni di natura territoriale a privati paganti				
610	50	10		Rette R.S.A.	0	0	NON UTILIZZARE	
610	50	11		Rette strutture residenziali e semiresidenziali	0	0	NON UTILIZZARE	
610	50	12		Ricavi per attività di riabilitazione e socio-sanitaria eseguita da strutture a gestione diretta	0	0	AA0660	
610	50	20		Servizio medicina del lavoro	0	0	AA0660	
610	50	30		Ricavi del Dipartimento di Prevenzione	0	0	NON UTILIZZARE	
610	50	31		Ricavi del Dipartimento di Prevenzione non comm.le	0	0	AA0660	
610	50	32		Ricavi del Dipartimento di Prevenzione comm.le	0	0	AA0660	
610	50	40		Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività commerciale	0	0	AA0660	
610	50	50		Diritti veterinari di cui all'art.3 D.Lgs 51/92 attività non commerciale	0	0	AA0660	
610	50	60		Servizio medicina legale	0	0	NON UTILIZZARE	
610	50	61		Servizio medicina legale non comm.le	0	0	AA0660	
610	50	62		Servizio medicina legale comm.le	0	0	AA0660	
610	50	70		Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
610	50	80		Ricavi per prestazioni libero-professionali di natura territoriale attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
610	50	81		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia area specialistica	0	0	AA0690	
610	50	82		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia natura terri. att.n.c commerciale area sanità pubblica	0	0	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	0	0	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/Ircs/Policlinici della Regione)	0	0	AA0720	
610	50	85		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro	0	0	AA0730	
610	50	86		Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia di natura terri. att.n.c commerciale - altro (Asl/Ao/Ircs/policlinici della Regione)	0	0	AA0740	
610	50	90		Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività commerciale	0	0	AA0660	
610	50	100		Ricavi per altre prestazioni di natura territoriale attività non commerciale	0	0	AA0660	

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI		BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE					
610	50	110		Ricavi per cessioni di altri beni attività commerciale	0	0	AA1090	
610	50	120		Ricavi per cessioni di altri beni attività non commerciale	0	0	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	0	0	AA0660	
610	60	20		Diritti per rilascio di certificati, cartelle cliniche e altri diritti sanitari attività non commerciale	92.200	65.000	AA0660	CE_A4c
610	70	0		Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari				
610	70	10		Multe, ammende e contravvenzioni dei vigili sanitari	0	0	AA0660	
610	80	0		Sperimentazioni				
610	80	10		Sperimentazioni	10.000	5.000	AA0660	CE_A4c
610	90	0		Altri proventi e ricavi diversi				
610	90	10		Altri proventi e ricavi diversi attività commerciale	0	0	AA1090	CE_A9
610	90	20		Altri proventi e ricavi diversi attività non commerciale	0	0	AA1090	CE_A9
610	90	30		Altri proventi e ricavi per cessione sangue ed emocomponenti v/privati	0	0	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.	15.000	14.000	AA0930	CE_A5
620	20	0		Recuperi per azioni di rivalsa				
620	20	10		Recuperi per prestazioni sanitarie	120.000	0	AA0930	CE_A5
620	20	20		Recuperi per altre azioni di rivalsa	0	0	AA0930	
620	30	0		Concorsi, rimborsi ed altri recuperi da soggetti diversi				
620	30	10		Rimborsi attività non commerciale	0	0	AA0930	CE_A5
620	30	20		Rimborsi attività commerciale	0	0	AA0930	CE_A5
620	30	30		Concorsi da Comuni per integrazione rette RSA	0	0	AA0870	
620	30	40		Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività commerciale	0	0	AA0930	
620	30	50		Concorsi da privati per attività socio-sanitaria in RSA o altre strutture sanitarie attività non commerciale	0	0	AA0930	
620	30	60		Recuperi spese legali, telefoniche e postali	5.000	5.000	AA0930	CE_A5
620	30	70		Rimborso vitto e alloggio da non dipendenti	25.000	45.000	AA0930	CE_A5
620	30	80		Rimborso personale comandato	0	0	NON UTILIZZARE	
620	30	81		Rimborso personale comandato v/Asl/Ao/Irccs/policlinici della Regione	0	0	AA0810	CE_A5
620	30	82		Rimborso personale comandato v/Enti pubblici	0	0	AA0850	CE_A5
620	30	83		Rimborso personale comandato v/Regione	0	0	AA0780	CE_A5
620	30	90		Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	110.000	110.000	AA0870	CE_A5
620	30	91		Rimborso malattia personale dipendente	0	0	AA0930	CE_A5
620	30	100		Altri concorsi - attività commerciale	0	0	AA0930	
620	30	110		Altri concorsi - attività non commerciale	0	0	AA0930	
620	30	120		Altri recuperi attività commerciale	0	0	AA0930	CE_A5
620	30	130		Altri recuperi attività non commerciale	89.000	89.000	AA0930	CE_A5
620	30	140		Altri rimborsi assicurativi	0	5.000	AA0760	CE_A5
620	30	150		Rimborsi dalle aziende farmaceutiche per il Pay Back	0	0	AA0920	
620	30	151		Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0	0	AA0900	
620	30	152		Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0	0	AA0910	CE_A5
620	30	160		Rimborsi per acquisto di beni da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	60.000	60.000	AA0820	CE_A5
620	30	161		Rimborsi per acquisto di beni da parte v/altri enti pubblci	0	0	AA0860	
620	30	170		Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche da parte di Asl/AO/IRCCS, Policlinici della Regione	0	90.000	AA0830	CE_A5
620	30	171		Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/altri enti pubblci	0	0	AA0870	
620	30	172		Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche v/Regione	0	0	AA0790	CE_A5
620	30	173		Utilizzo fondi per quote inutilizzate di concorsi, recuperi e rimborsi di esercizi precedenti da Regione	0	0	AA0790	CE_A5
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)	0	0	NON UTILIZZARE	
630	10	11		Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.450.000	2.670.000	AA0950	CE_A6
630	10	12		Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	50.000	50.000	AA0960	CE_A6
630	10	13		Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket altro	0	0	AA0970	
630	10	14		Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni rientranti della Non Autosufficienza	0	0	AA0970	
630	10	15		Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket ALP	0	0	AA0970	CE_A4b
630	10	16		Comp.sp.pr.san.Q.fis.ric.Ticket spec.amb	280.000	280.000	AA0970	CE_A6
640	0	0		PROVENTI FINANZIARI				
640	10	0		Interessi attivi su c/tesoreria				
640	10	10		Interessi attivi su c/tesoreria	0	0	CA0020	CE_C1
640	20	0		Interessi attivi su c/c postali e bancari				
640	20	10		Interessi attivi su c/c postali e bancari	0	0	CA0030	CE_C1
640	30	0		Interessi attivi vari				
640	30	10		Interessi attivi vari	0	0	CA0040	
640	40	0		Altri redditi da capitale				
640	40	10		Altri redditi da capitale	0	0	NON UTILIZZARE	
640	50	11		Proventi da partecipazioni	0	0	CA0060	
640	50	12		Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	CA0070	
640	50	13		Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	CA0080	
640	50	14		Altri proventi finanziari	0	0	CA0090	
650	0	0		ENTRATE VARIE				
650	10	0		Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
650	10	10	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. commerciale	60.000	180.000	AA1090	CE_A9
650	10	20	Distributori caffè, acqua min. e compensi erogati dalla SIP per gestione tel. pubblico - att. non commerciale	0	0	AA1090	
650	20	0	Fitti attivi				
650	20	10	Fitti attivi attività commerciale	0	62.812	AA1080	CE_A9
650	20	20	Fitti attivi attività non commerciale	0	0	AA1080	
650	30	0	Differenze attive di cambio				
650	30	10	Differenze attive di cambio attività commerciale	0	0	CA0100	
650	30	20	Differenze attive di cambio attività non commerciale	0	0	CA0100	
650	40	0	Donazioni e lasciti				
650	40	10	Donazioni e lasciti	0	0	EA0040	
650	50	0	Altre entrate diverse				
650	50	10	Altre entrate diverse attività commerciale	15.000	40.000	AA1090	CE_A9
650	50	20	Altre entrate diverse attività non commerciale	2.000	21.880	AA1090	CE_A9
650	50	30	Entrate diverse relative a consulenze per attuazione L. 626/94	0	0	AA1070	
650	50	40	Entrate diverse relative ad altre consulenze non sanitarie	0	0	AA1070	
650	60	0	Redditi diversi IRPEG				
650	60	10	Redditi diversi IRPEG (Art. 81 T.U.I.R.)	0	0	AA1090	
660	0	0	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
660	10	0	Rivalutazioni di attività finanziarie				
660	10	10	Rivalutazioni di attività finanziarie	0	0	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	0	0	NON UTILIZZARE	
670	10	20	Plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale	0	0	NON UTILIZZARE	
670	20	0	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni				
670	20	10	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività commerciale	0	0	EA0020	
670	20	20	Plusvalenze da alienazioni straordinarie di immobilizzazioni attività non commerciale	96.096	96.096	EA0020	CE_E1b
680	0	0	SOPRAVVIVENENZE ATTIVE				
680	10	0	Sopravvenienze attive				
680	10	10	Sopravvenienze attive	0	0	NON UTILIZZARE	CE_NON UTILIZZARE
680	10	11	Sopravvenienze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	0	0	EA0060	CE_E1b
680	10	12	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0	0	EA0080	
680	10	13	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0	0	EA0090	CE_E1b
680	10	14	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	0	EA0100	
680	10	15	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0	EA0110	
680	10	16	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0	0	EA0120	
680	10	17	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0	0	EA0130	CE_E1b
680	10	18	Altre sopravvenienze attive v/terzi	0	0	EA0140	CE_E1b
680	20	0	Arrotondamenti attivi				
680	20	10	Arrotondamenti attivi	0	0	EA0250	CE_E1b
680	30	0	Sconti e abbuoni attivi				
680	30	10	Sconti e abbuoni attivi	0	0	EA0250	
680	40	0	Insussistenze del passivo				
680	40	10	Insussistenze del passivo	0	0	NON UTILIZZARE	
680	40	11	Insussistenze Attive v/Asl-AO, IRCCS, Policlinici	0	0	EA0160	
680	40	12	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0	0	EA0180	
680	40	13	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0	0	EA0190	
680	40	14	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	0	EA0200	
680	40	15	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0	EA0210	
680	40	16	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0	0	EA0220	
680	40	17	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0	0	EA0230	CE_E1b
680	40	18	Altre Insussistenze attive v/terzi	0	0	EA0240	CE_E1b
680	50	0	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo				
680	50	10	Altre sopravvenienze ed insussistenze del passivo	0	0	NON UTILIZZARE	
680	60	0	Altri proventi straordinari				
680	60	10	Altri proventi straordinari	0	0	EA0250	
690	0	0	UTILIZZO DI FONDI ACCANTONATI				
690	10	0	Utilizzo fondi rischi				
690	10	10	Utilizzo fondi rischi	0	0	NON UTILIZZARE	
690	20	0	Utilizzo f.do svalutazione crediti				
690	20	10	Utilizzo f.do svalutazione crediti	0	0	NON UTILIZZARE	
690	30	0	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)				
690	30	10	Utilizzo f.do premio di operosità (SUMAI)	0	0	NON UTILIZZARE	
690	40	0	Utilizzo fondo per oneri da liquidare al personale				
690	40	10	Incentivazioni	0	0	NON UTILIZZARE	
690	40	20	Straordinari	0	0	NON UTILIZZARE	
690	40	30	Altre competenze accessorie	0	0	NON UTILIZZARE	
690	40	40	Indennità di fine servizio < 12 mesi	0	0	NON UTILIZZARE	
690	40	50	Equo indennizzo	0	0	NON UTILIZZARE	
690	40	60	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	0	0	NON UTILIZZARE	
690	40	70	Altri oneri da liquidare	0	0	NON UTILIZZARE	
690	50	0	Utilizzo altri fondi				
690	50	10	Utilizzo altri fondi	0	0	NON UTILIZZARE	
700	0	0	COSTI CAPITALIZZATI				

MASTRO	CONTO	SOTTOCONTO	PIANO DEI CONTI	BPEA 2019	BPEA 2018 DDG n. 1146 del 5.12.2017	CODICE VOCE CE	Cod. voce CE D.M. 20/3/2013
			DESCRIZIONE				
700	10	0	Utilizzo quota di contributi in c/capitale				
700	10	10	Utilizzo quota di contributi in c/capitale	0	0	NON UTILIZZARE	
700	10	11	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA REGIONE	1.439.925	1.521.267	AA1000	CE_A7
700	10	20	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti DA STATO	93.035	93.035	AA0990	CE_A7
700	10	30	Costi capitalizzati da utilizzo ALTRE POSTE DEL PATRIMONIO NETTO	500.870	243.894	AA1040	CE_A7
700	10	40	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	0	0	AA1010	CE_A7
700	10	50	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	0	0	AA1020	CE_0
700	10	60	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	2.247.269	1.530.212	AA1030	CE_A7
700	20	0	Incremento immobilizzazioni immateriali				
700	20	10	Incremento immobilizzazioni immateriali	0	0	AA1050	
700	30	0	Incremento immobilizzazioni materiali				
700	30	20	Incremento immobilizzazioni materiali	0	0	AA1050	
710	0	0	RIMANENZE				
710	10	0	Merci c/rimanenze finali				
710	10	10	Merci c/rimanenze finali sanitarie	0	0	NON UTILIZZARE	
710	10	11	Ossigeno	0	0	NON UTILIZZARE	
710	10	12	Prodotti dietetici	13.425	10.811	BA2670	CE_B10a
710	10	13	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	1.557.631	1.397.914	BA2670	CE_B10a
710	10	14	Altri beni e prodotti sanitari	32.557	21.456	BA2670	CE_B10a
710	10	15	Sangue ed emocomponenti	71.053	51.476	BA2670	CE_B10a
710	10	16	Dispositivi medici	3.092.426	2.923.734	BA2670	CE_B10a
710	10	17	Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	396	1.457	BA2670	CE_B10a
710	10	18	Prodotti chimici	4.939	9.016	BA2670	CE_B10a
710	10	19	Materiali e prodotti per uso veterinario	0	0	BA2670	
710	10	20	Merci c/rimanenze finali non sanitarie	0	0	NON UTILIZZARE	
710	10	21	Prodotti alimentari	0	0	BA2680	
710	10	22	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	11.716	1.926	BA2680	CE_B10b
710	10	23	Combustibili, carburanti e lubrificanti	0	0	BA2680	
710	10	24	Supporti informatici e cancelleria	62.961	57.741	BA2680	CE_B10b
710	10	25	Materiale per la manutenzione	0	0	BA2680	
710	10	26	Altri beni e prodotti non sanitari	36.763	65.360	BA2680	CE_B10b

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2019

In data 29/11/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA "S. MARIA" DI TERNI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2019.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti Roberto Belli e Paolo Sebastiani. Assente giustificato Marco Piepoli

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1128 del 29/11/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 29/11/2018 , con nota prot. n. 70902

del 29/11/2018 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio ha relazionato con il Direttore amministrativo Dott. Riccardo Brugnetta che sostituisce il Direttore generale in merito al bilancio previsionale.



Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2019, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2019 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2017	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2019	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 190.847.248,00	€ 188.948.076,00	€ 194.236.507,00	€ 3.389.259,00
Costi della produzione	€ 185.201.808,00	€ 182.750.874,00	€ 188.018.133,00	€ 2.816.325,00
Differenza + -	€ 5.645.440,00	€ 6.197.202,00	€ 6.218.374,00	€ 572.934,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -99.436,00	€ -18.000,00	€ -11.700,00	€ 87.736,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 343.060,00	€ 96.096,00	€ 96.096,00	€ -246.964,00
Risultato prima delle Imposte	€ 5.889.064,00	€ 6.275.298,00	€ 6.302.770,00	€ 413.706,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.835.497,00	€ 6.260.298,00	€ 6.289.770,00	€ 454.273,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 53.567,00	€ 15.000,00	€ 13.000,00	€ -40.567,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 3.389.259,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	A.2) Rettifica dei contributi in c/esercizio: nel 2017 sono state previste rettifiche di ricavo ai sensi dell'art. 29, comma 1 lett. b) del D.Lgs. 118/2011	€ 3.998.886,00
	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi: nel 2017 sono stati assegnati contributi dalla Regione Umbria extra fondo GSA	€ -650.952,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 2.816.325,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	B.1) Acquisto di beni:	€ -2.103.759,00
	B.2) Acquisto di servizi sanitari	€ 599.443,00
	B.3) Acquisto di servizi non sanitari	€ -1.754.491,00
	B.5) Godimento di beni di terzi	€ 1.355.023,00
	B.6) Costi del personale	€ 4.998.186,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017 si evidenzia un incremento

pari a € 87.736,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	C.2) Oneri finanziari: minori interessi passivi per mutui	€ 87.736,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un incremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2019 e il consuntivo 2017

si evidenzia un decremento pari a € -246.964,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	E.1) Proventi straordinari: sopravvenienze e insussistenze attive	€ -667.034,00
	E.2) Oneri straordinari: sopravvenienze passive	€ 420.000,00

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Il Costo del personale previsto cresce per effetto sia dell'applicazione contrattuale dell'anno corrente, sia per l'ipotesi di copertura di tutti i posti vacanti e del turn over del personale in quiescenza.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio preventivo per l'anno 2019 ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2019, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

ROBERTO BELLI



PAOLO SEBASTIANI

