

Conto economico	2013	2012
A) Valore della produzione		
1) <i>Ricavi per prestazioni</i>	212.528.500,00	221.354.744,93
di cui: - da fondo sanitario regionale	1.714.628,43	1.984.866,77
- da altro		
2) <i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	4.128.221,39	4.150.156,83
3) <i>Altri ricavi e proventi</i>	7.081.298,44	5.101.524,84
- contributi conto esercizio		
Totale valore della produzione	225.452.648,26	232.591.293,37
B) Costi della produzione		
4) <i>Per beni di consumo</i>	26.207.399,06	23.455.949,17
a) sanitari	752.658,85	891.905,23
b) non sanitari		
	98.758.894,92	98.463.939,32
5) <i>Per servizi:</i>		
	2.202.204,05	2.130.177,81
6) <i>Per godimento di beni di terzi</i>		
7) <i>Per il personale</i>	71.843.242,88	74.071.737,89
a) personale del ruolo sanitario	288.696,21	291.156,49
b) personale del ruolo professionale	8.938.935,91	8.855.223,37
c) personale del ruolo tecnico	6.308.105,59	6.807.400,33
d) personale del ruolo amministrativo	87.378.980,59	90.025.518,08
8) <i>Ammortamenti e svalutazioni</i>	15.228,82	29.675,92
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.806.392,06	2.727.121,86
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati		
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	1.983.835,07	1.918.212,16
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circolante		
	4.805.455,95	4.675.009,96
9) <i>Variazione delle rimanenze</i>	-39.308,60	-694.180,58
a) sanitarie	156.209,14	53.183,94
b) non sanitarie	116.900,54	-640.996,64
10) <i>Accantonamenti per rischi e oneri</i>	300.000,00	950.000,00
11) <i>Altri accantonamenti</i>	2.176.535,26	106.589,44
12) <i>Oneri diversi di gestione</i>	1.264.808,55	1.207.834,19
Totale costi della produzione	223.963.837,77	221.265.926,56
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	1.488.810,49	11.325.366,81



Conto economico	2013	2012
C) Proventi e oneri finanziari		
13) <i>Interessi e altri proventi finanziari</i>	151,75	38.367,24
14) <i>Interessi e altri oneri finanziari</i>	658.390,34	787.663,69
Totale proventi e oneri finanziari	-658.238,59	-749.296,45
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
15) Rivalutazioni		
16) Svalutazione		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari		
17) <i>Proventi :</i>		
a) plusvalenze		
b) altri proventi straordinari	13.390.773,76	459.420,62
Totale proventi straordinari	13.390.773,76	459.420,62
18) <i>Oneri :</i>		
a) minusvalenze		
b) imposte esercizi precedenti		
c) altri oneri straordinari	12.911.550,78	728.216,58
Totale oneri straordinari	12.911.550,78	728.216,58
Totale delle partite straordinarie	479.222,98	-268.795,96
Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D ± E)	1.309.794,88	10.307.274,40
19) <i>Imposte sul reddito dell'esercizio</i>		
a) <i>correnti</i>	2.221.184,13	6.825.401,93
b) <i>anticipate</i>		
c) <i>differite</i>		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio	2.221.184,13	6.825.401,93
Utile (Perdita dell'esercizio)	-911.389,25	3.481.872,47



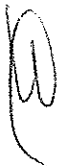
Bilancio al 31/12/2013
Stato patrimoniale attivo
2013
2012

A) Immobilizzazioni		
I. <i>Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e ampliamento		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere di ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	23.741,57	26.794,54
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
6) Altre		
TOTALE	23.741,57	26.794,54
II. <i>Materiali</i>		
1) Terreni		
2) Fabbricati	63.378.050,72	65.946.203,43
3) Impianti e macchinari	1.659.094,32	1.609.085,61
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	3.657.213,60	3.750.568,62
5) Altri beni mobili	596.616,15	701.710,61
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	14.696.108,87	11.757.012,96
TOTALE	83.987.083,66	83.764.581,23
III. <i>Finanziarie</i>		
1) Crediti	-	
2) Titoli	29.958,75	29.958,75
TOTALE	29.958,75	29.958,75
Totale immobilizzazioni	84.040.783,98	83.821.334,52
B) Attivo circolante		
I. <i>Rimanenze</i>		
1) Rimanenze materiale sanitario	5.183.596,66	5.144.288,06
2) Rimanenze materiale non sanitario	223.165,90	379.375,04
3) Acconti ai fornitori		
TOTALE	5.406.762,56	5.523.663,10



AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 7 - CARBONIA
Bilancio al 31/12/2013

II. Crediti		
1) Verso Stato e RAS	45.162.905,86	27.163.275,86
2) Verso Comuni	40.448,82	40.498,77
3) Verso Aziende sanitarie pubbliche	4.042.102,26	4.075.330,39
4) Verso ARPAS	13.934,51	34.314,02
5) Verso Erario	1.883.618,02	52.205,00
6) Verso altri	9.746.369,99	2.014.543,90
7) Imposte anticipate		
TOTALE	60.889.379,46	33.380.167,94
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		
2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni		
TOTALE		
IV. Disponibilità liquide		
1) Denaro e valori in cassa	80.095,16	34.248,07
2) Istituto tesoriere	24.686.411,86	32.967.282,77
3) Conti correnti bancari e postali	32.588,48	36.546,74
TOTALE	24.799.095,50	33.038.077,58
Totale attivo circolante	91.095.237,52	71.941.908,62
C) Ratei e risconti attivi		
1) Ratei attivi		
2) Risconti attivi	28.731,54	88.497,09
Totale ratei e risconti attivi	28.731,54	88.497,09
Totale attivo	175.164.753,04	155.851.740,23



Bilancio al 31/12/2013
Stato patrimoniale passivo
2013
2012

A) Patrimonio netto		
I. Capitale di dotazione	60.228.982,77	60.228.982,77
II. Riserve di rivalutazione		
III. Contributi per investimenti	47.544.410,06	48.161.446,34
IV. Contributi assegnati per ripiano perdite	53.560.584,42	53.560.584,42
V. Altre riserve	8.861.356,73	8.515.670,47
VI. Utili (perdite) portati a nuovo	- 101.056.403,36	- 104.538.275,83
VII. Utile (perdita) dell'esercizio	- 911.389,25	3.481.872,47
Totale Patrimonio netto	68.227.541,37	69.410.280,64
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Per imposte anche differite		
2) Fondi per rischi	1.694.575,67	2.078.180,04
3) Altri fondi per oneri	11.206.323,67	328.107,69
Totale Fondi per rischi e oneri	12.900.899,34	2.406.287,73
C) Trattamenti di fine rapporto		
1) Premio di operosità medici SUMAI	1.037.241,83	927.241,83
2) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	22.809,58	16.220,14
Totale Trattamento di fine rapporto	1.060.051,41	943.461,97
D) Debiti		
1) Verso banche	4.186.671,52	4.576.670,41
2) Verso Stato e RAS	10.281.977,37	10.808.333,24
3) Verso Comuni	1.609,22	
4) Verso Aziende sanitarie pubbliche	1.105.899,86	1.253.592,81
5) Verso ARPAS	40.052,26	40.052,26
6) Verso fornitori	32.055.166,63	33.663.892,71
7) Verso Istituto Tesoriere		
8) Verso Erario	3.484.569,98	3.952.955,95
9) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.154.908,23	3.204.754,36
10) Verso altri	6.973.861,02	12.999.728,36
Totale Debiti	61.284.716,09	70.499.980,10
E) Ratei e risconti passivi		
1) Ratei passivi		
2) Risconti passivi	31.691.544,83	12.591.729,79
Totale ratei e risconti passivi	31.691.544,83	12.591.729,79
Totale passivo	175.164.753,04	155.851.740,23
Conti d'ordine		
1) Canoni leasing da pagare		
2) Beni di terzi presso di noi		
3) Beni nostri presso terzi		
4) Altri		
Totale conti d'ordine		-

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA

AZIENDA U.S.L. N. 7
CARBONIA

NOTA INTEGRATIVA BILANCIO ESERCIZIO 2013

1) Criteri di carattere generale sulla redazione del bilancio

Lo stato patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti secondo i principi contenuti nella L.R.10/97 , nella L.R.10/96 e nelle Direttive Regionali di Programmazione e Rendicontazione D.G.R. n.50/19 del 11.12.2007.

La presente Nota Integrativa al Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 contiene tutte le informazioni richieste dall'art.2427, con riferimento alle voci che trovano riscontro nella rappresentazione dello Stato Patrimoniale al 31.12.2013 e del Conto Economico dell'esercizio 2013, redatti conformemente agli articoli 2423, 2423 bis, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis e 2426 del Codice civile ed alle normative sopra citate

Nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico figurano esclusivamente le operazioni di gestione della ASL 7, mentre non figurano le residue attività di cui alle gestioni liquidatorie delle ex UU.SS.LL. n.16 e 17.

In particolare, conformemente a quanto disposto dall'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del Bilancio di Esercizio si è tenuto conto di :

- 1) Valutare le singole voci in base al principio della prudenza e in previsione di una normale continuità della vita aziendale;
- 2) Includere i soli ricavi effettivamente realizzati nell'esercizio;
- 3) Determinare i proventi e i costi nel rispetto del principio della competenza economica e indipendentemente dal momento della loro manifestazione finanziaria;
- 4) Considerare il complesso dei rischi e delle perdite di competenza, anche se conosciuti dopo la conclusione dell'esercizio;

Azienda USL n.7 - Carbonia

Considerare distintamente, ai fini della valutazione, gli elementi eterogenei inclusi all'interno delle stesse voci del Bilancio di Esercizio;

- Mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto all'esercizio precedente.

2) Criteri di valutazione adottati ai fini dell'iscrizione delle voci nel Bilancio di Esercizio chiuso al 31 dicembre 2013

Criteri generali di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 non si discostano da quelli adottati per la compilazione del Bilancio 2012. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività. Nel seguito del documento vengono riportati, in maniera dettagliata, i criteri di valutazione adottati in merito alle singole poste del Bilancio di Esercizio.

Immobilizzazioni immateriali

Nelle immobilizzazioni immateriali rientrano diverse tipologie di costi che, pur non essendo collegati all'acquisto o produzione di beni, non esauriscono la loro utilità nell'esercizio in cui sono sostenuti. Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione che include anche gli oneri accessori sostenuti e direttamente imputabili.

Rappresentano costi sostenuti per l'ottenimento di utilità durature. La distribuzione del costo sui diversi esercizi avviene mediante quote di ammortamento.

Rientrano in questa categoria di beni:

- i costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità;
- i costi di impianto e di ampliamento.

Rettifiche

I costi di ricerca e sviluppo sono stati ammortizzati per il loro valore originario al 31/12/2002.

Per l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali dall'esercizio 2010 è stato utilizzato il metodo indiretto mediante la costituzione del fondo di ammortamento e il conseguente calcolo della quota d'ammortamento anno per anno.

Immobilizzazioni materiali

Nel rispetto dell'art. 2426 c.c., le immobilizzazioni materiali sono state iscritte a bilancio al costo di acquisto e/o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

Rettifiche

Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando al costo dei beni i coefficienti stabiliti dalle norme fiscali per categorie di beni omogenei avendo riguardo al normale periodo di deterioramento e consumo.

Nell'attivo dello Stato patrimoniale viene fatto figurare il valore delle immobilizzazioni diminuito del fondo ammortamento ordinario.

Azienda USL n.7 - Carbonia

La voce delle immobilizzazioni in corso trova origine nelle scritture iscritte allo stato patrimoniale al conto 0102020801 per complessivi € 14.696.108,87.

Esse sono iscritte al valore nominale .Le immobilizzazioni in corso sono state iscritte a bilancio al costo di acquisto e degli oneri di diretta imputazione e sono relative ai finanziamenti ex art.20 della legge n.67/88 ed in conto capitale e riguardano lavori in corso d'opera e non ancora ultimati per essere iscritti nelle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al valore nominale.

La voce si riferisce ad una partecipazione acquisita nel corso degli esercizi precedenti, pari al 25% del capitale sociale della RSA (Residenza Sanitaria Assistenziale) "Società Insieme s.p.a" con capitale sociale di L. 1.000.000.000 (€ 516.456,89).

Tale Società è ora denominata "Insieme Servizi RSA SRL in Liquidazione "

La quota azionaria posseduta dall'Azienda si è ridotta dal 30% iniziale al 25% per effetto della acquisizione del 5% del capitale della Società Insieme operata dal Comune di Nuxis.

La quota delle immobilizzazioni finanziarie dell'Azienda sono quantificate in € 29.958,75, che corrisponde al 25% del capitale così come risulta dall'ultimo bilancio approvato della Società Insieme s.p.a.

Rimanenze

Le rimanenze giacenti nei magazzini dell'Azienda sono state valutate, applicando il metodo previsto dall'art. 44 della L. R. n. 10/97, il quale prevede che la valutazione dei beni in carico è effettuata in base al prezzo di acquisto, quella dei beni in discarico in base al prezzo medio ponderato di acquisto.

Sono costituite da forniture di beni materiali il cui costo non è di competenza dell'esercizio corrente. Sono distinte in rimanenze sanitarie e non sanitarie .

Le rimanenze sanitarie comprendono tutti i beni di consumo sanitari giacenti nei magazzini farmaceutici dell'Azienda e nei reparti al 31/12/2013.

Le rimanenze non sanitarie comprendono tutti i beni di consumo non sanitari giacenti nei magazzini economici dell'Azienda al 31/12/2013.

La voce si riferisce sia alle rimanenze sanitarie che a quelle non sanitarie e rappresenta la differenza tra rimanenze iniziali e finali.

Il quadro contabile delle variazioni delle rimanenze di magazzino viene rappresentato dalla seguente tabella:

Descrizione	Valori
Rimanenze iniziali sanitarie al 01/01/2013	5.144.288,06
Rimanenze finali sanitarie al 31/12/2013	5.183.596,66
Saldo	-39.308,60
Rimanenze iniziali non sanitarie al 01/01/2013	379.375,04
Rimanenze finali non sanitarie 31/12/2013	223.165,90
Saldo	156.209,14

Azienda USL n.7 - Carbonia

Crediti

Sono esposti al loro valore di realizzo e considerati esigibili entro 12 mesi.

Sono ascrivibili prevalentemente a trasferimenti di fondi effettuati dalla Regione Sardegna a titolo di contribuzione in conto esercizio ed, in misura minore, ad altri crediti per funzioni delegate regionali.

La valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante è stata effettuata, in base al punto 8 dell'art. 2426 del Codice civile, secondo il valore nominale, il quale rappresenta anche il presumibile valore di realizzazione.

Come illustrato nel dettaglio nella relativa tabella, riportata di seguito nella presente nota integrativa, i crediti contabilizzati, pari a € 60.889.379,46 crediti verso clienti, verso Stato e RAS , verso Comuni, verso Aziende Sanitarie Pubbliche, verso Erario e verso soggetti diversi.

Nella presente nota integrativa sono contenute le tabelle illustrative dei crediti iscritti in bilancio.

Disponibilità liquide

Sono costituite dai fondi liquidi a disposizione dell'Azienda presso il Banco di Sardegna- Agenzia di Carbonia - Tesoreria U.S.L. n.7 di Carbonia , presso le casse economali attivate in Azienda al 31/12/2013 le casse Ticket e Conti Correnti Postali. La valutazione di tale voce avviene al valore nominale.

Fondo per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire potenziali rischi e oneri futuri riconducibili a :

- richieste di interessi moratori da parte di fornitori dell'Azienda. L'importo residuo del fondo all'1/1/2013 è stato ridotto durante l'esercizio per effetto dell'utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti. In relazione a tale voce , per questo esercizio , l'accantonamento per l'esercizio 2013 ammonta a € 200.000,00;

- spese che si presume verranno sostenute per le cause legali e gli oneri processuali . Nel fondo rischi cause civili e oneri processuali è stata accantonata per l'esercizio 2013 la somma di € 100 000,00; sul residuo del fondo ammontante ad € 579.384,16 si è confermato l'importo di € 279.384,16 atteso che sono venuti meno i presupposti per la definizione di due transazioni per le quali erano state accantonati € 300.000,00.

Fondo Premio di Operosità Sumai

Rappresenta l'effettivo debito per trattamento di fine rapporto maturato verso il personale medico specialistico interno (SUMAI) per compensi maturati al 31/12/2013.

Come stabilito dal C.C.N.L. per la specialistica ambulatoriale di cui al D.P.R. n. 271/2000, il fondo è stato calcolato avendo come base di riferimento il compenso orario degli specialisti ambulatoriali, l'anzianità di servizio, il premio di collaborazione e l'indennità di disponibilità.

Il fondo è costituito dalla sommatoria di una mensilità per ogni anno di servizio di tutti gli specialisti ambulatoriali.



Azienda USL n.7 - Carbonia

La contropartita di conto economico è inserita nel costo della assistenza sanitaria di base per la specialistica dei servizi sanitari da settore privato.

Fondo premio di operosità Sumai € 1.037.241,83

La quota accantonata per l'esercizio 2013 ammonta ad € 110.000,00

Fondo Oneri da liquidare al Personale

Tale fondo è stato movimentato nell'esercizio 2013 per contenere i Fondi Contrattuali così come rideterminati a seguito delle seguenti Deliberazioni Aziendali:

- DG n.2064 del 10/12/2013 con la quale sono stati rideterminati i Fondi contrattuali del personale dipendente per l'Area comparto sanità relativamente agli anni 2004,2005,2006,2007,2008,2009,2010,2011,2012,2013;
- DG n.127 del 29/01/2014 avente ad oggetto " Ricognizione dei costi afferenti i Fondi Contrattuali del personale dipendente - Area comparto sanità - anni 2004,2005,2006, 2007,2008,2009, 2010,2011,2012 con la quale si è provveduto a recepire i costi afferenti i Fondi Contrattuali del personale dipendente- area comparto sanità.

Tale fondo per oneri racchiude i Fondi Contrattuali, relativi al personale del Comparto e alla dirigenza, limitatamente ai fondi contrattuali residui 2013, , che per definizione rappresentano passività che sono certe nell'esistenza, mentre indeterminato è l'importo da pagare nei confronti di ogni singolo beneficiario o la data in cui potrà essere effettuato il pagamento.

La sua composizione al 31/12/2013 è la seguente:

<u>Fondo remunerazione</u>	<u>Fondo produttività collettiva anni</u>	<u>Fondo remunerazione</u>	<u>Fondo produttività collettiva</u>
<u>particolari condizioni di lavoro</u>	<u>2004/2005/2006/2007/2008/2009/20</u>	<u>particolari condizioni di</u>	<u>anno 2013</u>
<u>anni</u>	<u>10/2011/2012</u>	<u>lavoro anno 2013</u>	<u>(somme residue)</u>
<u>2004/2005/2006/2007/2008/2</u>	<u>(somme residue)</u>	<u>(somme residue)</u>	
<u>009/2010/2011/2012 (somme</u>			
<u>residue)</u>			
2.025.616,68	6.839.101,64	359.051,23	1.032.588,29

Per la Dirigenza l'accantonamento al Fondo Oneri da liquidare ammonta complessivamente ad € 621.858,14

Azienda USL n.7 - Carbonia

Debiti

I debiti sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che anno prodotto rapporti giuridici e sono /iscritti secondo il presumibile valore di estinzione che coincide con il valore nominale. Gli importi esposti in bilancio comprendono i valori delle fatture da ricevere di competenza dell'esercizio.

Ratei e Risconti passivi

Sono determinati secondo il criterio della effettiva competenza temporale dell'esercizio.

La voce Ratei e Risconti accoglie i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi (Ratei passivi) ed i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi (Risconto passivo).

Nel corso dell'esercizio 2013 sono stati contabilizzati risconti passivi per € 31.691.544,83 la cui specifica viene rappresentata nelle successive tabelle.

3) Patrimonio netto

L'aggregato Patrimonio netto rappresenta i "mezzi propri" dell'Azienda, cioè la differenza tra le Attività e le Passività dello Stato Patrimoniale.

Le voci di patrimonio netto, la cui evoluzione è illustrata nella relativa tabella che fa parte della presente nota integrativa, sono state valutate al valore nominale.

Di seguito vengono specificati i contenuti di taluni conti.

- Contributi in c/capitale da Regione

La voce accoglie le assegnazioni fatte all'Azienda dalla Regione al fine di finanziare investimenti in immobilizzazioni materiali o immateriali.

- Riserve diverse

La voce accoglie la *Riserva per interesse di computo* la cui istituzione è prescritta dal 1° comma dell'art.19, della L.R. n°10/97. La riserva esprime i mezzi propri, di produzione interna, destinati a finanziare le complessive attività di stato patrimoniale, necessarie alla produzione sanitaria.

Di seguito sono riportati un prospetto riepilogativo dei movimenti rilevati per le voci di patrimonio netto.

Categoria di bilancio		Valore al 01/01/13	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31/12/13
	Fondo di dotazione	60.228.982,77				60.228.982,77



Azienda USL n.7 - Carbonia

	Contributi in c/capitale	48.161.446,34		617.036,28		47.544.410,06
	Riserve diverse	8.515.670,47	345.686,26			8.861.356,73
	Perdite a nuovo	-104.538.275,83			3.481.872,47	-101.056.403,36
	Perdita dell'esercizio	3.481.872,47		911.389,25	3.481.872,47	--911.389,25
	Contributi ripiano perdite esercizio precedente	53.560.584,42				53.560.584,42
	TOTALE	69.410.280,64	345.686,26	1.528.425,53		68.227.541,37

"Fondo di Dotazione -Altro"

Il fondo di dotazione iniziale è il risultato della differenza tra attività e passività conferite all'azienda sanitaria 7 di Carbonia nel momento della sua creazione. Tale fondo è stato utilizzato nell'esercizio 1999 per la copertura di parte della perdita di esercizio contabilizzata nel medesimo bilancio di esercizio. Nell'esercizio 2005 il fondo di dotazione è stato ridotto in compensazione per consentire la chiusura delle perdite portate a nuovo risultanti al 01/01/2005. Nel corso dell'esercizio 2006 il fondo è stato ridotto per effetto della cessione alla USL n.8 di Cagliari degli immobili ubicati nei comuni di Teulada e Siliqua, a seguito della rideterminazione degli ambiti territoriali.

"Finanziamenti per investimenti finalizzati"

La voce accoglie i Contributi in C/Capitale vincolati da Regione per investimenti finalizzati che sono stati contabilizzati col metodo cosiddetto "Patrimoniale" fino all'esercizio 2010 anno in cui si è passati alla contabilizzazione dei contributi in C/Capitale secondo il metodo reddituale di cui alle Direttive Regionali e



Azienda USL n.7 - Carbonia

Programmazione e Rendicontazione . Tale voce viene diminuita annualmente per effetto della sterilizzazione degli ammortamenti, procedura contabile attraverso la quale si imputano a ricavi dell'esercizio (sotto la voce "Utilizzo contributi in c/capitale) quote di voci del Patrimonio Netto corrispondenti a beni durevoli acquisiti dall'Azienda, in questo caso con contributi regionali. Dette quote vengono iscritte tra i ricavi in contrapposizione alle quote di ammortamento relative ai suddetti cespiti nella misura in cui l'azienda ha beneficiato degli apporti esterni.

Tale voce nell'esercizio 2013 ha subito un incremento per effetto dell'iscrizione dei seguenti Contributi in C/Capitale :

- INTERVENTI DI SICUREZZA URGENTI NP 48/2006 € 121.500,00
- ADEGUAMENTO NUOVO BLOCCO OPERATORIO P.O.CTO IGLESIAS NP 49/2006 € 810.000,00
- COMPLETAMENTO LINEE E IMPIANTI P.O. SIRAI NP 50/2006 € 180.000,00

Tali contributi non hanno trovato iscrizione negli esercizi di competenza ed essendo quota parte di finanziamenti già introitati e contabilizzati col metodo patrimoniale , hanno seguito i finanziamenti principali trovando iscrizione nel Conto Patrimoniale .

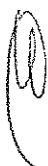
Tale conto subisce una diminuzione in ragione della sterilizzazione degli ammortamenti annuale pari ad € 1.722.324,37 e altresì in ragione del rimborso in favore della Regione Sardegna della somma di € 6.211,91 quale residuo relativo al finanziamento del Centro di Salute Mentale.

"finanziamenti per investimenti indistinti"

Nella voce sono confluiti i Contributi in C/Capitale indistinti da Regione relativi ai trascorsi esercizi 2002 e 2003 e il Programma Straordinario degli Investimenti di cui alla L.R.67/88 programma 2002 e 2003.

"Contributi per ripiano perdite"

I contributi per ripiano perdite sono costituiti dai contributi regionali al ripiano delle perdite dell'esercizio in corso o precedenti. Le perdite di esercizio possono essere rinviate ad esercizi futuri in attesa di assegnazione, da parte della Regione, del contributo per ripiano perdite. I contributi per il ripiano perdite sono iscritti in ragione di uno specifico provvedimento regionale di assegnazione delle risorse. Questa Azienda effettua la correlata scrittura contabile, ossia rileva un credito e contestualmente un incremento di patrimonio netto per lo specifico finanziamento.



Azienda USL n.7 - Carbonia

"Riserve per interessi di computo"

Tale voce accoglie annualmente l'accantonamento degli interessi di computo sul Patrimonio netto ai sensi della L.R. 10/97, art.19.

Tale voce nel 1999 ha registrato una diminuzione per la copertura di parte della perdita di esercizio contabilizzata nel medesimo bilancio e nell'esercizio 2005 le riserve sono state ulteriormente ridotte per consentire la compensazione con le perdite portate a nuovo risultanti all'1/1/2005 date dalla sommatoria delle perdite di esercizio registrate dal 1999 al 2004 non compensate con i contributi per ripiano perdite.

"Perdite portate a nuovo"

Il Conto accoglie la sommatoria delle perdite di esercizio. Esso si chiude con un saldo in dare che sommato algebricamente al conto con saldo in avere "Contributi per ripiano perdite" mostra la parte della perdita non ripianata corrispondente :

- 1) all'importo degli ammortamenti al netto della sterilizzazione
- 2) all'importo dei contributi per ripiano perdite assegnati ma non ancora erogati al termine dell'esercizio

"Perdita dell'esercizio" o "Utile di Esercizio"

Tale voce accoglie la perdita o l'utile dell'esercizio di riferimento.

Le specifiche delle singole categorie di voci ed il loro movimento nel tempo sono rappresentate dalle tabelle seguenti.

Nella voce Contributi in C/Capitale sono iscritti i finanziamenti per investimenti finalizzati ovvero i contributi erogati dalla Regione Sardegna per la copertura delle spese di investimento, procedura utilizzata fino all'esercizio 2009. A decorrere dall'esercizio 2010 si sono recepite le Direttive Regionali di programmazione e rendicontazione, di cui alla DGR n.50/19 del 11/12/2007, che hanno modificato il trattamento contabile dei contributi in conto capitale, ovvero il Contributo in C/capitale assegnato ancorché non erogato viene iscritto tra i ricavi nell'apposita voce di dettaglio della voce A.3 "Altri ricavi e proventi", in misura pari a quella degli ammortamenti dell'esercizio relativi ai beni acquistati o ai lavori eseguiti con il fondo stesso, l'importo residuo viene rinviato agli esercizi successivi mediante la tecnica del risconto passivo.

Aliquote ammortamento

Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei beni sulla base di un piano sistematico predefinito e del criterio della residua possibilità di utilizzazione. In particolare si è tenuto conto dell'usura fisica e dell'obsolescenza, con riferimento alle produzioni dell'esercizio e a quelle future. Le quote di ammortamento così determinate sono contenute entro i limiti

Azienda USL n.7 - Carbonia

consentiti dalle norme fiscali. Non sono stati calcolati ammortamenti anticipati. Le aliquote applicate risultano dalla seguente tabella e si riferiscono ai coefficienti di ammortamento di cui agli artt.67 e 50 del DPR 22/12/1986, N.917:

Categoria di bilancio	Aliquota Amm.to sistematico
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20
Fabbricati	3
Impianti	15
Macchinari	12,5
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12,5
Mobili e arredi	10
Autoveicoli da trasporto	20
Autoambulanze	25
Macchine d'ufficio elettroniche	20
Altri beni mobili	25

Ammortamenti e svalutazioni

La voce accoglie gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali iscritte in bilancio.

La quota annuale è stata determinata applicando le percentuali indicate nella tabella riportata precedentemente alle diverse tipologie di beni (fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature sanitarie, mobili ed arredi, automezzi, macchine d'ufficio elettroniche) ed al valore risultante dall'inventario dei beni patrimoniali aziendali.

Sterilizzazione degli ammortamenti

Per sterilizzazione degli ammortamenti si intende la procedura contabile attraverso la quale si imputano a ricavi dell'esercizio quote di voci di Patrimonio Netto corrispondenti a beni durevoli acquisiti dall'Azienda attraverso specifici finanziamenti che possono essere pubblici, privati, donazioni, successioni. Dette quote vengono iscritte tra i

Azienda USL n.7 - Carbonia

ricavi in contrapposizione alle quote di ammortamento relative ai suddetti cespiti. In altre parole , la procedura contabile dell'ammortamento, sotto il profilo economico consente di distribuire tra più esercizi un costo pluriennale in misura congrua rispetto alla partecipazione del relativo bene alla produzione del reddito di ciascun esercizio interessato; la sterilizzazione consente di beneficiare gli effetti sul Conto Economico dell'imputazione delle quote di ammortamento.

La sterilizzazione nell'esercizio 2013 ha riguardato, come per l'esercizio 2012, i finanziamenti assegnati dalla Regione Autonoma della Sardegna con le sottoelencate Delibere della Giunta Regionale , sia le donazione e/o altri finanziamenti regionali e statali :

- Delibera G.R. n.34/26 del 02/08/2006 - Piano Investimenti 2006
- Delibera G.R. 40/25 del 09/10/2007 - Piano Investimenti 2007/2009
- Delibera G.R. 56/25 del 29/12/2009 - Fondi RAS
- Delibera G.R. 45/17 del 21/12/2010 - Delibera G.R. n.13/19 del 15/03/2011 - PI 2010
- Delibera G.R. 43/41 del 27/10/2011 - Delibera G.R. N.53/83 del 23/12/2011 - PI 2011
- Delibera G.R. N.48/19 del 11/12/2012

L'importo totale della sterilizzazione, per l'esercizio 2013, ammonta ad € 1.722.324,37

5) MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Immobilizzazioni immateriali:

Categoria di bilancio	Valore al 01/01/13	Incrementi esercizio	Valore al 31/12/13
Concessioni e licenze	812.177,53	12.175,85	824.353,38
Totali			

F.do ammortamento immobilizzazioni immateriali

Categoria di bilancio	Valore al 01/01/13	Ammortamento dell'esercizio	Valore al 31/12/13
Concessioni e licenze	785.382,99	15.228,82	800.611,81
Totali			

Azienda USL n.7 - Carbonia

Costi di impianto e ampliamento

Non risultano contabilizzati costi di impianto e ampliamento nell'esercizio 2013

Immobilizzazioni materiali: : Fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	93.555.573,34
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	27.609.369,91
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2013	65.946.203,43
Acquisizioni dell'esercizio	238.239,35
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni fondo ammortamento	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	2.806.392,06
Saldo al 31/12/2013	63.378.050,72

Impianti

Descrizione	Importo
Costo storico	4.561.126,56
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	3.518.412,21
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	1.042.714,35
Acquisizioni dell'esercizio	312.765,63
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	343.651,31
Saldo al 31/12/2013	1.011.828,67

Azienda USL n.7 - Carbonia

Macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	858.658,99
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	292.287,73
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	566.371,26
Acquisizioni dell'esercizio	200.291,22
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	119.396,83
Saldo al 31/12/2013	647.265,65

Attrezzature sanitarie e scientifiche

Descrizione	Importo
Costo storico	30.901.409,05
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	27.150.840,43
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	3.750.568,62
Acquisizioni dell'esercizio	990.425,40
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.083.780,42
Saldo al 31/12/2013	3.657.213,60

Azienda USL n.7 - Carbonia

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	2.893.367,28
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	2.682.559,67
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	210.807,61
Acquisizioni dell'esercizio	121.617,42
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	138.628,61
Saldo al 31/12/2013	193.796,42

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	1.298.157,02
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.288.958,82
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	9.198,20
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	6.132,14
Saldo al 31/12/2013	3.066,06

Azienda USL n.7 - Carbonia

Ambulanze

Descrizione	Importo
Costo storico	461.520,00
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	173.070,00
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	288.450,00
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	115.380,00
Saldo al 31/12/2013	173.070,00

Macchine d'ufficio elettroniche

Descrizione	Importo
Costo storico	2.059.370,09
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.956.531,18
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	102.838,91
Acquisizioni dell'esercizio	115.469,79
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	115.802,10
Saldo al 31/12/2013	102.506,60

Azienda USL n.7 - Carbonia

Altri beni mobili

Descrizione	Importo
Costo storico	820.700,64
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	730.284,75
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	90.415,89
Acquisizioni dell'esercizio	94.824,84
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	61.063,66
Saldo al 31/12/2013	124.177,07

Immobilizzazioni finanziarie:

partecipazioni

Categoria di bilancio	Valore al 01/01/2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/13
Titoli	29.958,75		0	0	29.958,75

5-bis Informativa di cui all'articolo 2427 comma 1 punto 3-bis

Per quanto concerne l'informativa ai sensi dell'articolo 2427 comma 1 punto 3-bis, si rinvia a quanto indicato nel paragrafo 1 e successivi per ciò che concerne i criteri di valutazione delle immobilizzazioni materiali e immateriali.

Azienda USL n.7 - Carbonia

6) Movimenti delle voci dell'attivo e del passivo

Si riportano le voci dell'attivo e del passivo, nonché gli incrementi ed i decrementi subiti dalle poste medesime nel corso dell'esercizio:

Valori €

Voce di bilancio	Valore al 01/01/2013	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/13
Immobilizzazioni Immateriali	26.794,54		3.052,97	23.741,57
Immobilizzazioni Materiali	83.764.581,23	222.502,43		83.987.083,66
Immobilizzazioni Finanziarie	29.958,75			29.958,75
Attività finanziarie diverse dalle immobilizzazioni				
Rimanenze	5.523.663,10		116.900,54	5.406.762,56
Crediti entro 12 mesi	33.380.167,94	27.509.211,52		60.889.379,46
Crediti oltre 12 mesi				
Disponibilità liquide	33.038.077,58		8.238.982,08	24.799.095,50
Ratei e Risconti attivi	88.497,09		59.765,55	28.731,54
Fondi rischi e oneri	2.406.287,73	10.494.611,61		12.900.899,34
Trattamento fine rapporto	943.461,97	116.589,44		1.060.051,41
Debiti entro 12 mesi	65.923.309,69		8.842.962,46	57.098.044,57

Azienda USL n.7 - Carbonia

Debiti oltre 12 mesi	4.576.670,41		389.998,89	4.186.671,52
Ratei e Risconti passivi	12.591.729,79	19.099.815,04		31.691.544,83

Di seguito è illustrato, in maggior dettaglio, il contenuto di alcune voci dell'attivo e del passivo

Crediti

Descrizione	Entro 12 Mesi	Oltre 12 Mesi	Totale
Verso lo stato e RAS	45.162.905,86		45.162.905,86
Verso i Comuni	40.448,82		40.448,82
Verso le Aziende Sanitarie pubbliche	4.042.102,26		4.042.102,26
Crediti verso ARPAS	13.934,51		13.934,51
Crediti verso Erario	1.883.618,02		1.883.618,02
Verso altri	9.746.369,99		9.746.369,99
Imposte anticipate			
Totali	60.889.379,46		60.889.379,46

CREDITI VS SOGGETTI PUBBLICI

Non risultano iscritti in Bilancio crediti oltre i 5 anni

Crediti verso Stato e RAS

La voce "Crediti verso Stato e RAS" comprende prevalentemente crediti verso la Regione Sardegna per contributi, finanziamenti, rimborsi e crediti per prestazioni ed è analizzabile mediante i valori riportati nella tabella seguente:

Descrizione	Valori €
Crediti vs soggetti pubblici	1.031.414,65
Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti (compreso accantonamento quota per la valorizzazione dell'appropriatezza e dell'adeguatezza organizzativa ed economico-gestionale)	16.472.339,84 (2.447.594,98)
Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	6.364.063,46
Crediti vs soggetti pubblici per finanz.investimenti	21.295.087,91
Totale	45.162.905,86

Azienda USL n.7 - Carbonia

Si segnala l'iscrizione , tra i crediti Vs la Regione Sardegna per finanziamento investimenti , dei seguenti finanziamenti:

- INTERVENTI DI SICUREZZA URGENTI NP 48/2006 € 121.500,00
- ADEGUAMENTO NUOVO BLOCCO OPERATORIO P.O.CTO IGLESIAS NP 49/2006 € 810.000,00
- COMPLETAMENTO LINEE E IMPIANTI P.O. SIRAI NP 50/2006 € 180.000,00
- PIANO INVESTIMENTI 2012 INTERVENTI PER AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO NP 27/28/29 €549.401,16
- FONDO DI SVILUPPO E COESIONE , RISTRUTTURAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEI PP.OO. CARBONIA E IGLESIAS DGR N.33/2 DEL 31/07/2012 € 17.500.000,00

CREDITI VS ALTRI

Crediti verso ALTRI

Descrizione	Valori €
Crediti V/clienti	1.608.064,52
Crediti vs enti previdenziali e assistenziali	91.572,97
Altri Crediti	8.042.109,37
Crediti vs assistiti	4.569,13
Crediti vs società miste	54,00
totale	9.746.369,99

Si segnala nella voce "Altri Crediti" l'iscrizione del Credito Verso personale dipendente ammontante ad € 7. 821.219,85 iscritto a seguito della deliberazione DG n.1801 del 04/11/2013 avente ad oggetto : " Progressioni orizzontali anni 2004/2005 e 2008. Presa d'atto dell'invalidità degli accordi decentrati aziendali. Sospensione fascia anni 2004/2005. Recupero mensilità erogate senza titolo "

Azienda USL n.7 - Carbonia

Ratei e Risconti Attivi

I risconti attivi sono analizzabili in dettaglio mediante la seguente tabella:

Descrizione	Valori €
Premi di assicurazione competenza 2013	28.731,54
totale	28.731,54

I Risconti attivi riguardano le seguenti polizze assicurative :

- Donatori Sangue € 2.363,36
- Automezzi Aziendali € 11.239,14
- Infortuni Conducenti € 3.296,01
- Polizza Kasko € 11.833,03

Prospetto di cui all'art.2427 cod.civ, n.7 bis

Natura / descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Copertura perdite Riepilogo ultimi 3 esercizi	Per altre ragioni Riepilogo ultimi 3 esercizi
Capitale di dotazione	60.228.982,77	100%	60.228.982,77		
Contributi per investimenti	47.544.410,06	sterilizzazioni	47.544.410,06		
Contributi assegnati Per ripiano perdite	53.560.584,42			8.459.556,69 (2010/2011)	
Altre riserve di cui: Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti Riserva da plusvalenze da reinvestire Riserva per interessi di computo Altre Riserve	8.861.356,73		8.861.356,73		
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo	-104.538.275,83		-101.056.403,36		
Risultato economico positivo(negativo) dell'esercizio	3.481.872,47		--911.389,25		

Azienda USL n.7 - Carbonia

Prospetto dei Contributi in c/ripiamo perdite

Anno di riferimento	Importo erogato	utilizzazione
2010	3.844.621,67	100%
2011	4.614.935,02	100%
2012	0,0	

Fondi per rischi e oneri

descrizione	totale
Fondo per oneri da liquidare	10.878.215,98
Fondo rischi cause civili e penali	379.384,16
Fondo rischi interessi di mora	463.645,15
Altri fondi rischi	851.546,36
Altri fondi	328.107,69
Totale generale	12.900.899,34

Di seguito si illustra per ciascun fondo i movimenti nel corso dell'esercizio :

Nel fondo rischi cause civili e oneri processuali è stata accantonata per l'esercizio 2013 la somma di € 100 000,00 per far fronte agli oneri derivanti dalle cause in corso gestite dall'ufficio legale ; sul residuo del fondo ammontante ad € 579.384,16 si è confermato l'importo di € 279.384,16 atteso che sono venuti meno i presupposti per la definizione di due transazioni per le quali erano state accantonati € 300.000,00 , somme che conseguentemente sono state eliminate e sono andate a costituire nel conto economico 2013 una insussistenza attiva.

	Totali parziali
Fondo rischi cause civili e oneri proc. al 01/01/2013	826.070,13
Quota accantonata nell'esercizio	100.000,00
Quota fondo non confermata	300.000,00
Quota fondo utilizzata	246.687,97
Fondo al 31/12	379.384,16

Nel fondo rischi per interessi di mora sono state considerate le richieste di interessi moratori da parte dei fornitori dell'azienda. Per l'esercizio 2013 la quota accantonata ammonta ad € 200.000,00 , tale quota è stata determinata sulla base di stime che hanno tenuto conto dei tempi medi di pagamento .Si è disposto il mantenimento della disponibilità

Azienda USL n.7 - Carbonia

residua sul fondo esistente ammontante ad € 363. 645,15 alla luce delle richieste di interessi relativi agli esercizi 2012 e precedenti.

	Totali parziali
Fondo rischi interessi mora al 01/01/2013	400.563,55
Quota accantonata nell'esercizio	200.000,00
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	136.918,40
Fondo al 31/12	463.645,15

Fondo premio di operosità

descrizione	Totale
Premio operosità medici SUMAI	927.241,83
accantonamento	110.000,00
Quota utilizzata	
Totale generale	1.037.241,83

Di seguito si illustra il movimento del Fondo di cui sopra nel corso dell'esercizio di riferimento:

	Totali parziali
Premio operosità SUMAI all'1/1/2013	927.241,83
Quota accantonata nell'esercizio	110.000,00
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	
Premio operosità SUMAI al 31/12/2013	1.037.241,83

I DEBITI

Si è provveduto, a seguito di una opportuna ricognizione contabile, a dettagliare ulteriormente il conto Debiti Vs soggetti pubblici all'interno della categoria "Debiti Vs Stato e RAS" nelle voci "Debiti Vs Comuni", "Debiti Vs Aziende Sanitarie Pubbliche", "Debiti Vs ARPAS".



Azienda USL n.7 - Carbonia

Debiti

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso banche: mutui		4.186.671,52	4.186.671,52
Debiti verso Stato e RAS	10.281.977,37		10.281.977,37
Debiti verso i Comuni	1.609,22		1.609,22
Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche	1.105.899,86		1.105.899,86
Debiti verso ARPAS	40.052,26		40.052,26
Debiti verso fornitori	32.055.166,63		32.055.166,63
Debiti verso Istituto Tesoriere			
Debiti verso erario	3.484.569,98		3.484.569,98
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.154.908,23		3.154.908,23
Verso altri	6.973.861,02		6.973.861,02
totali	57.098.044,57	4.186.671,52	61.284.716,09

Nell'esercizio 2012 vi è stata l'assunzione di un mutuo passivo avvenuta con atto deliberativo N.89 del 25/01/2012 avente ad oggetto : " Procedura Negoziata ex articolo 57 D.Lgs.12/04/2006 n.163 contrazione mutuo passivo acquisto immobile sede Dipartimento di prevenzione individuazione contraente Banco di Sardegna".

Tale mutuo è stato contratto per un importo complessivo di € 4.764.800,00 , la sua durata è di anni 10, rata semestrale posticipata , il tasso è del 4,83 % fisso.

Di seguito viene rappresentato il piano di ammortamento :

scadenze	Quota interessi	Quota capitale	rata	Capitale Residuo	tasso
30/06/2012	50.303,79		50.303,79	4.764.800,00	4,83
31/12/2012	115.069,92	188.129,59	303.199,51	4.576.670,41	4,83
30/06/2013	110.526,59	192.672,92	303.199,51	4.383.997,49	4,83
31/12/2013	105.873,54	197.325,97	303.199,51	4.186.671,52	4,83
30/06/2014	101.108,12	202.091,39	303.199,51	3.984.580,13	4,83
31/12/2014	96.227,61	206.971,90	303.199,51	3.777.608,23	4,83
30/06/2015	91.229,24	211.970,27	303.199,51	3.565.637,96	4,83
31/12/2015	86.110,16	217.089,35	303.199,51	3.348.548,61	4,83
30/06/2016	80.867,45	222.332,06	303.199,51	3.126.216,55	4,83
31/12/2016	75.498,13	227.701,38	303.199,51	2.898.515,17	4,83
30/06/2017	69.999,14	233.200,37	303.199,51	2.665.314,80	4,83
31/12/2017	64.367,35	238.832,16	303.199,51	2.426.482,64	4,83
30/06/2018	58.599,56	244.599,95	303.199,51	2.181.882,69	4,83
31/12/2018	52.692,47	250.507,04	303.199,51	1.931.375,65	4,83
30/06/2019	46.642,72	256.556,79	303.199,51	1.674.818,86	4,83
31/12/2019	40.446,88	262.752,63	303.199,51	1.412.066,23	4,83
30/06/2020	34.101,40	269.098,11	303.199,51	1.142.968,12	4,83

Azienda USL n.7 - Carbonia

31/12/2020	27.602,68	275.596,83	303.199,51	867.371,29	4,83
30/06/2021	20.947,02	282.252,49	303.199,51	585.118,80	4,83
31/12/2021	14.130,62	289.068,89	303.199,51	296.049,91	4,83
30/06/2022	7.149,60	296.049,91	303.199,51		4,83

Si specifichi il contenuto della voce **Altri debiti**

Descrizione contenuto	Importo
Debiti vs assistiti	39.536,30
Debiti vs personale	4.503.130,48
Debiti vs personale convenzionato	1.916.683,56
Debiti vs altro personale esterno	4.462,93
Debiti vs collegio sindacale	688,82
Debiti Vs altri organi istituzionali	531,12
Depositi cauzionali	2.824,02
Debiti per trattenute al personale	280.785,22
Altri debiti	234.875,56
Note di credito da ricevere da altri	-9.656,99
totale	6.973.861,02

I tempi medi di pagamento sono di 60 gg data fattura.

Si rileva la diminuzione della Voce "Debiti Vs Personale" per l'importo di € 2.347.586,55 diminuzione conseguente alle seguenti deliberazioni del Direttore Generale:

- DG n.1801 del 04/11/2013 avente ad oggetto: " Progressioni orizzontali anni 2004/2005 e 2008. Presa d'atto dell'invalidità degli accordi decentrati aziendali. Sospensione fascia anni 2004/2005. Recupero mensilità erogate senza titolo";
- DG n.2064 del 10/12/2013 con la quale sono stati rideterminati i Fondi contrattuali del personale dipendente per l'Area comparto sanità relativamente agli anni 2004,2005,2006,2007,2008,2009,2010,2011,2012,2013;
- DG n.127 del 29/01/2014 avente ad oggetto " Ricognizione dei costi afferenti i Fondi Contrattuali del personale dipendente - Area comparto sanità - anni 2004,2005,2006, 2007,2008,2009, 2010,2011,2012 con la quale si è provveduto a recepire i costi afferenti i Fondi Contrattuali del personale dipendente- area comparto sanità.

La Direzione Generale, sentiti il Servizio di Programmazione Sanitaria ed Economico Finanziaria e Controllo di Gestione della Regione Sardegna e il Collegio dei Sindaci, ha disposto di trattare contabilmente i Fondi contrattuali del comparto e della dirigenza, in quest'ultimo caso limitatamente ai fondi residui del 2013, non più come "Debito Vs personale dipendente" bensì come Fondo Oneri da liquidare al personale dipendente, questo ha comportato l'eliminazione del debito residuo certo nei confronti del personale dell'area comparto e la contestuale creazione del Fondo oneri da liquidare al personale in ragione degli istituti contrattuali rideterminati. Per la dirigenza invece occorrerà provvedere alla rideterminazione dei fondi contrattuali attualmente iscritti tra i Debiti vs personale.

L'eliminazione del debito è avvenuta per l'importo di € 2.347.586,55, ha determinato una insussistenza attiva per l'esercizio 2013.

Contestualmente si è provveduto a ricostituire i seguenti fondi per il Comparto:

- fondo particolari condizioni di lavoro per un importo pari a € 2.025.616,68
- fondo produttività per un importo pari a € 6.839.101,64

Azienda USL n.7 - Carbonia

La ricostituzione di tali fondi è avvenuta con la rilevazione , nell'esercizio 2013, di sopravvenienze passive per altri costi del personale .

Per quanto concerne, infine, il fondo fasce economiche si è provveduto all'iscrizione del Credito Vs personale dipendente per un importo pari ad € 7.821.219,85 e alla rilevazione della sopravvenienza attiva nel Conto Economico .

Fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non vi sono fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Risconti Passivi

I risconti passivi sono relativi sia a Contributi RAS finalizzati alla realizzazione di obiettivi specifici (finanziamenti a destinazione vincolata) e, in particolare , la quota oggetto di risconto rappresenta la parte del finanziamento non ancora utilizzata , sia a Contributi in Conto Capitale assegnati ma non ancora utilizzati. Nello specifico per i Contributi in Conto Capitale ci si riferisce alla nuova procedura contabile evidenziata nelle Direttive Regionali di Programmazione e Rendicontazione in materia di contabilizzazione dei contributi in C/capitale.

REALIZZAZIONE INTERVENTI DI PSICHIATRIA	€	141.517,26
PROGRAMMA REGIONALE DIPENDENZE	€	27.587,96
TERAPIA RIABILITAZIONE DISTURBI MENTALI	€	4.050,47
PROGETTO CONTENIMENTO TEMPI DI ATTESA	€	7.449,12
PROGETTO CONTENIMENTO TEMPI DI ATTESA	€	10.420,57
PIANO REGIONALE LISTE DI ATTESA	€	609.626,88
PREVENZIONE OBESITA'	€	7.946,16
FUNZIONAMENTO CENTRI TRASFUSIONALI	€	40.956,78
POTENZIAMENTO RACCOLTA SANGUE	€	30.000,00
POTENZIAMENTO RACCOLTA SANGUE	€	16.043,00
POTENZIAMENTO CENTRI TRASFUSIONALI	€	65.384,62
RIPARTIZIONE QUOTE PROMOZIONE E RACCOLTA SANGUE	€	34.500,00
RIPARTIZIONE QUOTE PROMOZIONE E RACCOLTA SANGUE	€	46.000,00
PIANO FARMACOVIGILANZA ANNO 2007	€	11.090,31
PREVENZIONE E CURA FIBROSI CISTICA	€	3.537,64
PREVENZIONE E CURA FIBROSI CISTICA	€	3.717,57
PREVENZIONE E CURA FIBROSI CISTICA	€	3.776,70
PIANO RASSETTO SPRESAL	€	153.170,45
PROGETTO RANDAGISMO	€	5.007,00
SCREENING CARCINOMA MAMMELLA 2009	€	111.556,71
SCREENING CARCINOMA COLON RETTO 2009	€	75.793,80
SCREENING CARCINOMA COLON RETTO	€	24.135,87
MIGLIORAMENTO SCREENING ONCOLOGICI	€	38.331,00
PREVENZIONE PATOLOGIE AMIANTO	€	16.709,98
PREVENZIONE SICUREZZA IN AGRICOLTURA	€	458,32
LOTTA RANDAGISMO 2010	€	2.196,47
PREVENZIONE INFORTUNI STRADALI	€	14.011,86
SICURVIA INFORTUNI STRADALI	€	23.353,09
PREVENZIONE INCIDENTI DOMESTICI	€	18.682,48
PREVENZIONE INCIDENTI DOMESTICI	€	6.227,49
PREVENZIONE INCIDENTI DOMESTICI	€	15.568,73
PIANO DI PREVENZIONE	€	23.353,20
PREVENZIONE PNEUMOCOCCO	€	3.502,80
PIANO REGIONALE PREVENZIONE VACCINI	€	62.850,00
FINANZIAMENTO RSA E CDC	€	614.329,16
UFFICIO ANAGRAFE AZIENDALE	€	5.885,00

Azienda USL n.7 - Carbonia

PROGETTO APRI	€ 14.209,70
PROGETTO PSN	€ 11.250,00
PROGETTO PSN	€ 2.250,00
PROGRAMMA MOVIMENTO E VITA	€ 6.842,32
CONTRIBUTO ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO PER ACQUISTO BENE STR	€ 500,00
PROGRAMMA MOVIMENTO E VITA	€ 2.820,10
FINANZIAMENTO PROGETTO CONTROLLO SICUREZZA ALIMENTARE	€ 18.000,00
PREVENZIONE RANDAGISMO E CONTROLLO NASCITE	€ 8.188,00
ATTIVITA' FARMACOVIGILANZA ATTIVA	€ 27.286,95
RANDAGISMO E CONTROLLO NASCITE	€ 18.007,00
PROGETTO RELI	€ 28.779,04
PROGETTO RELI	€ 15.840,00
SCREENING COLON RETTO 2011	€ 42.876,05
SCREENING MAMMELLA 2010	€ 127.500,00
PROGETTO PRE.SI.DI	€ 61.266,19
PRELIEVI DONAZIONI E TRAPIANTI D'ORGANI	€ 26.322,09
PROGRAMMA AIDS ANNUALITA' 2012	€ 450.000,00
POTENZIAMENTO E QUALIFICAZIONE SPRESAL 2012	€ 138.950,00
PROGETTO SICUREZZA IN EDILIZIA ANNO 2012	€ 7.500,00
PREVENZIONE PATOLOGIE AMIANTO	€ 38.750,00
PREVENZIONE SICUREZZA AGRICOLTURA SALDO 40	€ 14.000,00
MIGLIORAMENTO SCREENING ONCOLOGICI	€ 30.085,00
LOTTA RANDAGISMO 2012	€ 46.374,00
PREVENZIONE INFORTUNI STRADALI	€ 9.341,23
PIANO PREVENZIONE VACCINI	€ 15.568,80
PIANO REGIONALE PREVENZIONE PNEUMOCOCCO	€ 2.335,20
SICUREZZA IN EDILIZIA PIANO SPRESAL	€ 1.320,90
RAZIONALIZZAZIONE LISTE DI ATTESA	€ 23.893,88
RAZIONALIZZAZIONE LISTE DI ATTESA	€ 30.353,43
MOVIMENTO E VITA POPOLAZIONE SCOLASTICA	€ 4.545,00
MOVIMENTO E VITA PREDIABETICA	€ 6.975,00
PROGETTO SINDT NIOD	€ 93.254,01
PREVENZIONE PATOLOGIE CARDIOVASCOLARI	€ 15.784,03
PROGETTO APRI	€ 13.000,00
PREVENZIONE E OBESITA' DONNE E BAMBINO	€ 2.353,84
FINANZIAMENTO PROGETTO FORMAZIONE SUDITOR SISTYEMI GESTIONE ECM	€ 34.993,09
PUA II ANNUALITA'	€ 58.338,00
PUA II ANNUALITA'	€ 24.340,25
SOSTEGNO AZIONI ATTIVITA' RSA	€ 923.150,14
SOSTEGNO ALLA GENITORIALITA' II ANNUALITA'	€ 33.233,50
PROCEDIMENTO GESTORIO CAMPAGNA INFORMATIVA LINGUA BLEU	€ 41.200,00
PROCEDIMENTO GESTORIO PROGRAMMA SICUREZZA ALIMENTARE	€ 9.620,04
FINANZIAMENTO MODIFICA STRUMENTI DI GUIDA	€ 437,42
FINANZIAMENTO MODIFICA STRUMENTI DI GUIDA	€ 173,00
CONTRIBUTO SOSTEGNO ALLA GENITORIALITA'	€ 2.000,00
PROCEDIMENTI GESTIONALI CONTROLLI SICUREZZA ALIMENTARE	€ 10.800,00
SCREENING COLON RETTO ANNO 2012	€ 120.288,00
SOSTEGNO ALLA GENITORIALITA'	€ 1.500,00
SOSTEGNO ALLA GENITORIALITA'	€ 2.100,00
RIDUZIONE LISTE DI ATTESA FINANZIAMENTO COMPLESSIVO € 209.203,00	€ 54.802,45
MOVIMENTO E' VITA - INCREMENTO ATTIVITA' FISICA NELLA POPOLAZIONE PRE-DIABETICA ANNUALITA' 2013 - DET.1502 DEL 13/12/2013- DGR 47/24 DEL 30/12/2010- DGR 22/26 DEL 17/06/2013	€ 11.223,00
PREVENZIONE DEGLI EVENTI INFORTUNISTICI STRADALI SICURVIA ANNUALITA' 2013 - DET. 1507 DEL 13/12/2013 - DGR 47/24 DEL 30/12/2012 - DGR 22/26 DEL 17/06/2013	€ 11.760,00
PREVENZIONE DIABETE E DELLE SUE COMPLICANZE ANNUALITA' 2013 - DET.1510 DEL 13/12/2013	€ 64.245,00

Azienda USL n.7 - Carbonia

PREVENZIONE DEGLI INCIDENTI DOMESTICI ANNUALITA' 2013 - DET.1506 DEL 13/12/2013	€ 11.760,00
PREVENZIONE MALATTIE CARDIOVASCOLARI ANNUALITA' 2013 - DET.N.1508 DEL 13/12/2013	€ 22.970,00
PREVENZIONE SCREENING CARCINOMA DEL COLON RETTO ANNUALITA' 2013 DET.1504 DEL 13/12/2013	€ 86.610,00
PREVENZIONE CARCINOMA DELLA CERVICE UTERINA ANNUALITA' 2013 DET.1503 DEL 13/12/2013 ACCERTAMENTO PARZIALE	€ 42.154,61
PREVENZIONE MALATTIE SUCETTIBILI DI VACCINAZIONE ANNUALITA' 2013 - DET.N.1509 DEL 13/12/2013	€ 56.838,00
PREVENZIONE CARCINOMA DELLA MAMMELLA ANNUALITA' 2011	€ 1.025,51
PREVENZIONE CARCINOMA DELLA MAMMELLA ANNUALITA' 2012	€ 119.153,00
PREVENZIONE CARCINOMA DELLA MAMMELLA ANNUALITA' 2013	€ 85.456,00
ASSISTENZA DOMICILIARE INTEGRATA ANNUALITA' 2013- DGR 53/60 DEL 20/12/2013	€ 558.132,69
SANITA' PENITENZIARIA ANNUALITA' 2013 -DETERMINAZIONE 1579 DEL 23/12/2013 -	€ 98.145,32
EMERGENZA SANITARIA TERRITORIALE - DETERMINAZIONE 1602 DEL 31/12/2013	€ 25.000,00
PREVENZIONE COMPLICANZE DEL DIABETE - ANNUALITA' 2006- DET.1087/2006	€ 50.437,00
PREVENZIONE COMPLICANZE DEL DIABETE - ANNUALITA' 2007 -DET.796/2008	€ 71.426,89
PREVENZIONE COMPLICANZE DEL DIABETE - ANNUALITA' 2008 -DET.796/2008	€ 71.426,89
ATTIVITA' DI SOCCORSO BASE 118 ANNUALITA' 2012 - DET.1637 DEL 18/12/2012- FINANZIAMENTO COMPLESSIVO € 324.729,51	€ 129.891,81
PROGETTO SCREENING CARCINOMA DEL COLON RETTO - ATTIVITA' LABORATORISTICHE - INTERVENTI SPECIALI PER LA DIFFUSIONE DEGLI SCREENING ONCOLOGICI ANNUALITA' 2012- DETERMINAZIONE N.1666 DEL 17/12/2012	€ 16.876,00
PROGETTO SICUREZZA IN EDILIZIA ANNO 2013 DET.993 DEL 30/08/2013	€ 3.750,00
NESS - NETWORK SCUOLA E SALUTE DGR 42/46 DEL 16/10/2013	€ 36.273,00
PIANO STRAORDINARIO LOTTA ALLA PESTE SUINA ANNO 2012- DGR 50/59 DEL 21/12/2012	€ 113.000,00
PIANO STRAORDINARIO LOTTA ALLA PESTE SUINA ANNO 2013 - DGR 15/40 DEL 29/03/2013	€ 249.800,00
SORVEGLIANZA SANITARIA EX ESPOSTI ALL'AMIANTO ANNUALITA' 2013 - DET. 853 DEL 17/07/2013	€ 28.081,85
AZIONI DI INTEGRAZIONE SOCIO SANITARIA ANNO 2013	€ 917.189,25
FONDI IMPLEMENTAZIONE FUNZIONAMENTO OSSERVATORIO EPIDEMIOLOGICO REGIONALE PER LE DIPENDENZE PATOLOGICHE	€ 120.000,00
PREVENZIONE DEL RISCHIO CARDIOVASCOLARE ANNUALITA' 2006	€ 51.085,00
PREVENZIONE DEL RISCHIO CARDIOVASCOLARE ANNUALITA' 2007	€ 72.114,32
PREVENZIONE DEL RISCHIO CARDIOVASCOLARE ANNUALITA' 2008	€ 72.114,32
PREVENZIONE DEL RISCHIO CARDIOVASCOLARE ANNUALITA' 2010	€ 70.753,75
PREVENZIONE DEL RISCHIO CARDIOVASCOLARE ANNUALITA' 2011	€ 36.282,08
PREVENZIONE COMPLICANZA DIABETE ANNUALITA' 2010	€ 70.753,75
PREVENZIONE COMPLICANZA DIABETE ANNUALITA' 2011	€ 39.177,00
PREVENZIONE COMPLICANZA DIABETE ANNUALITA' 2012	€ 120.288,00
Conto Capitale - Metodo reddituale	
PIANO INVESTIMENTI ANNO 2012- DGR N.28/9 -DGR N.48/19 DEL 11/12/2012 N.P.27-28-29 - INTERVENTI PER AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO	€ 543.299,73
FONDO DI SVILUPPO E COESIONE (FSC) 2007/2013- RISTRUTTURAZIONE E MESSA IN SICUREZZA DEI PRESIDI OSPEDALIERI DELLA PROVINCIA DI CARBONIA/IGLESIAS DGR N.33/2 DEL 31/07/2012	€ 17.500.000,00
CONTRIBUTO ACQUISTO ARREDI REPARTO PEDIATRIA	€ 10.343,91
SALDO SP 29 APPARECCHIATURE ATTREZZATURE PRO TERRITORIO	€ 21.020,33
ACCONTO NP29 ATTREZZATURE SANTA BARBARA	€ 28.328,36
TNNP LAVORI SIRAI	€ 33.831,06
NP46 P.S. SANTA BARBARA	€ 62.391,00
NP46 P.S. SANTA BARBARA	€ 30.917,57
ACCONTO NP43 AMMODERN. TECNOLOGICO	€ 12.383,24
SALDO 30 AMBULANZE PRONTO SOCCORSO	€ 26.739,00
ACCONTO 70 NP45 AMMODERN. UO	€ 114.914,25
SALDO SP 42 AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO CARDIOLOGIA	€ 61.722,00
ACCONTO 70NP41 AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO PS SANTA BARBARA	€ 33.701,36
AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO UO SANTA BARBARA	€ 883,92
SALDO SP 45	€ 6.828,46
PROCEDIMENTO DI ACQUISIZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE	€ 13.848,00
IMPIANTO FOTOVOLTAICO	€ 9.908,40

Azienda USL n.7 - Carbonia

IMPIANTO FOTOVOLTAICO	€ 45.281,76
IMPIANTO FOTOVOLTAICO	€ 21.348,36
SISTEMA TELECOMANDATO RADIOLOGICO	€ 174.034,38
IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE BLOCCO OPERATORIO	€ 140.930,24
APPARECCHIATURE PO SANTA BARBARA	€ 133.340,57
APPARECCHIATURE PO SIRAI	€ 266.066,35
PO CTO IGLESIAS	€ 308.741,36
PO AZIENDALI E PRESIDI TERRITORIALI	€ 550.000,00
UO E PRESIDI TERRITORIALI AZIENDALI IGLESIAS E CARBONIA	€ 152.320,29
ARREDI VARI	€ 262.897,27
APPARECCHIATURE	€ 13.911,87
ATTREZZATURE	€ 9.813,14
MONTACARICHI	€ 53.847,50
VIDEOENDUROLOGIA	€ 51.010,20
HARDWARE E SOFTWARE ATTREZZATURE INFORMATICHE	€ 100.947,93
LAVORI MEDICINA NUCLEARE SIRAI	€ 100.800,00
LAVORI MEDICINA NUCLEARE SIRAI	€ 117.936,00
LAVORI MEDICINA NUCLEARE SIRAI	€ 33.264,00
POR FESR 2007/2013	€ 1.428.000,00
RIQUALIFICAZIONE RETE EMERGENZA URGENZA	€ 22.500,00
RIQUALIFICAZIONE RETE EMERGENZA URGENZA	€ 169.763,18
RIQUALIFICAZIONE RETE EMERGENZA URGENZA	€ 346.509,70
POR CASA SALUTE GIBA	€ 20.000,00
POR CASA SALUTE GIBA	€ 6.600,00
POR CASA SALUTE GIBA	€ 23.400,00
POR CASA SALUTE FLUMINIMAGGIORE	€ 23.400,00
POR CASA SALUTE FLUMINIMAGGIORE	€ 20.000,00
POR CASA SALUTE FLUMINIMAGGIORE	€ 6.600,00
POR CASA SALUTE CARLOFORTE	€ 23.400,00
POR CASA SALUTE CARLOFORTE	€ 20.000,00
POR CASA SALUTE CARLOFORTE	€ 6.600,00
POR CASA SALUTE SANT ANTIOCO	€ 18.720,00
POR CASA SALUTE SANT ANTIOCO	€ 16.000,00
POR CASA SALUTE SANT ANTIOCO	€ 5.280,00
Totale risconti passivi anno 2013	€ 31.691.544,83

5. Valore della produzione

A.1) Ricavi per prestazioni da Fondo Sanitario Regionale

Descrizione	Importo
Contributi in c/esercizio a destinazione indistinta	212.528.500,00
totale	

Ricavi per prestazioni da altro secondo il dettaglio del piano dei conti

Descrizione	Importo
Prestazioni assistenza specialistica ambulatoriale	100.973,09
Prestazioni res.e semir.alle persone con dipendenze pat.	308.736,00

Azienda USL n.7 - Carbonia

Altre prestazioni assistenza territoriale	2.790,00
Prestazioni di medicina veterinaria	52.440,16
Prestazioni di igiene e sanità pubblica	156.007,10
Altre prestazioni assistenza collettiva	9.374,92
Ricavi per prestazioni libero professionali	1.057.234,63
Ricavi per consulenze e convenzioni	27.072,53
totale	1.714.628,43

A.3) Altri ricavi e proventi secondo il dettaglio del piano dei conti

Descrizione	Importo
Compartecipazione ticket	1.747.537,56
Altri ricavi e proventi	658.359,46
Utilizzo contributi in c/capitale	1.722.324,37
Totale	4.128.221,39

Nella voce sopra riportata è compresa la quota di contributi in c/capitale imputata a conto economico per la sterilizzazione degli ammortamenti per un importo pari a € 1.722.324,37.

7. Costi della produzione

Acquisti di beni di consumo sanitari secondo il dettaglio del piano dei conti.

050101	Acquisto di beni sanitari	
05010101	Acquisti di prodotti farmaceutici	
0501010101	Acquisti di prodotti farmaceutici	10.924.090,94
0501010102	Acquisti di prodotti farmaceutici in DPC	2.802.852,40
05010102	Acquisto di emoderivati	
0501010201	Acquisto di emoderivati	790.069,01
05010103	Acquisto di ossigeno	
0501010301	Acquisto di ossigeno	890.263,75
05010104	Acquisto di prodotti dietetici	
0501010401	Acquisto di prodotti dietetici	246.323,03
05010106	Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	
0501010601	Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	3.113.454,88
05010107	Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	
0501010701	Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	421,08
05010108	Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	
0501010801	Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	4.632.562,41
05010109	Acquisti di materiali protesici	
0501010901	Acquisti di materiali protesici	1.659.539,73
05010110	Acquisti di materiali per emodialisi	
0501011001	Acquisti di materiali per emodialisi	958.203,52
05010112	Acquisti di mat. chir. san. e diagnostici veterinari	
0501011201	Acquisti di mat. chir. san. e diagnostici veterinari	4.895,25
05010113	Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	
0501011302	Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	184.723,06
	totale	26.207.399,06

Azienda USL n.7 - Carbonia

Acquisti di beni di consumo non sanitari secondo il dettaglio del piano dei conti.

050103	Acquisti di beni non sanitari	
05010301	Acquisti di prodotti alimentari	
0501030101	Acquisti di prodotti alimentari	80.116,71
05010302	Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	
0501030201	Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	85.130,69
05010303	Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	
0501030301	Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	147.292,84
05010304	Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	
0501030401	Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	280.187,47
05010305	Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	
0501030501	Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	125.020,75
05010306	Acquisti di altri materiali non sanitari	
0501030601	Acquisti di altri materiali non sanitari	34.910,39
	totale	752.658,85

Servizi Sanitari e non Sanitari

0502	Acquisti di prestazioni e servizi sanitari	98.758.894,92
050202	Acquisti di prestazioni e servizi di assistenza sanitaria territoriale	
05020201	Acquisti di prestazioni e servizi di assistenza sanitaria di base	
0502020101	Compensi per assistenza medico generica in convenzione	9.070.098,73
0502020102	Oneri soc./premi ass. malattia per ass. medico generica in convenz.	982.141,18
0502020104	Compensi per assistenza pediatrica in convenzione	1.527.078,89
0502020105	Oneri soc./premi ass. malattia per ass. pediatrica in convenzione	143.031,61
0502020107	Compensi per servizio di continuità assistenziale	4.795.555,65
0502020108	Oneri soc./premi ass. malattia per servizio continuità assistenziale	414.712,91
05020202	Acquisti di prestazioni e servizi di assistenza farmaceutica	
0502020203	Acquisti di prestazioni assistenza farmaceutica in convenzione	24.709.836,03
05020203	Convenzioni per emergenza territoriale - 118	
0502020301	Compensi per convenzioni per emergenza territoriale - 118	855.715,39
0502020302	Oneri soc./premi ass. malattia per convenzioni emergenza territ. 118	62.441,51
05020204	Acquisti di prestazioni assistenza integrativa	
0502020401	Acquisti di prestazioni assistenza integrativa	3.732.240,67
0502020403	Acquisti di prestazioni e somministrazioni beni san. Ass. integrativa	35.716,15
05020205	Acquisti di prestazioni assistenza protesica	
0502020501	Acquisti di prestazioni assistenza protesica	1.634.708,06
05020206	Acquisti di prestazioni assistenza specialistica	
0502020601	Acquisti di prestazioni assistenza specialistica- Branche a visita	547.597,93
0502020603	Oneri sociali per assistenza specialistica- Branche a visita	219.558,67
0502020604	Acquisto di prestazioni assistenza specialistica - Laboratori	3.132.452,02
0502020608	Acquisto di prestazioni assistenza specialistica - Altro	72.559,67
0502020610	Compensi per assistenza medico specialistica interna	2.125.155,44
0502020611	Oneri sociali per assistenza medico specialistica interna	251.182,78
05020207	Acquisto di prestazioni assistenza ambulatoriale	
0502020705	Acquisto di prestazioni ambulatoriali di riabilitazione fisica e sensoriale	2.650.727,76
05020208	Acquisti di prestazioni assistenza domiciliare	
0502020801	Acquisti di prestazioni assistenza domiciliare	2.028.317,16

Azienda USL n.7 - Carbonia

05020209	Acquisto di prestazioni assistenza residenziale e semiresidenziale	
0502020901	Acquisto di prest. residenz. e semiresid. persone con dist. mentali	1.360.615,83
0502020903	Acquisto di prest. residenz. e semiresid. di riabilitazione	4.153.734,58
0502020905	Acquisto di prest. residenz. e semiresid. dipendenze patologiche	263.908,02
0502020909	Acquisto di altre prestazioni residenziali e semiresidenziali	6.241.116,10
05020210	Altre prestazioni di assistenza territoriale	
0502021003	Acquisti di prestazioni trasporto sanitario - autoambulanza	1.245.832,01
0502021007	Acquisti di altre prestazioni assistenza territoriale	61.558,07
050203	Acquisti di prestazioni assistenza collettiva ambienti vita e lavoro	
05020301	Acquisti di prestazioni assistenza collettiva ambienti vita e lavoro	
0502030105	Acquisti di prestazioni medicina veterinaria	1.742,40
0502030113	Acquisto di prestazioni trasporti sanitari - assistenza collettiva	128.539,05
050204	Acquisti di consulenze e convenzioni sanitarie	
05020401	Acquisti di consulenze e convenzioni sanitarie	
0502040101	Acquisti di consulenze sanitarie	1.230.070,94
0502040103	Acquisti di convenzioni sanitarie	459.334,67
0502040107	Costo del personale ruolo sanitario Co.Co.Co.	262.125,50
0502040109	Oneri sociali del personale ruolo sanitario Co.Co.Co.	6.949,42
050205	Acquisti di altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria	
05020501	Acquisti di altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria	
0502050101	Acquisti di altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria	732,40
0505	Rimborsi, assegni e contributi	
050501	Rimborsi, assegni e contributi	
05050101	Rimborsi per ricoveri	
0505010101	Rimborsi per ricoveri in Italia	375.873,31
0505010104	Rimborsi per ricoveri all'estero	13.583,27
05050102	Contributi, sussidi ed assegni vari agli assistiti	
0505010203	Altri rimborsi e contributi agli assistiti	154.143,40
05050103	Contributi ad associazioni, enti ed altri	143.226,34
0505010301	Contributi ad associazioni, enti ed altri	62.582,44
0506	Acquisti di servizi non sanitari	
050601	Costi per servizi esternalizzati	
05060101	Costi per servizi esternalizzati	
0506010101	Lavanderia e lavanolo	2.166.152,72
0506010103	Pulizia	1.920.850,06
0506010105	Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	209.782,26
0506010107	Servizio di ristorazione e mensa degenti	1.743.240,48
0506010109	Riscaldamento e gestione calore	1.166.715,83
0506010111	Servizio di elaborazione dati	100.229,14
0506010113	Servizio di trasporto non sanitario	699.119,56
0506010115	Smaltimento rifiuti normali	435,60
0506010116	Smaltimento rifiuti speciali	901.620,50
0506010119	Servizio di vigilanza	2.391.927,94
050602	Costi per utenze	
05060201	Costi per utenze	
0506020101	Energia elettrica	2.314.425,64
0506020103	Acqua	145.333,39
0506020105	Telefonia	395.919,41
0506020109	Canoni radiotelevisivi	1.222,05
050603	Costi per altri servizi non sanitari	

Azienda USL n.7 - Carbonia

05060301	Costi per consulenze e convenzioni non sanitarie	
0506030101	Costi per consulenze legali	2.396,04
0506030103	Costi per consulenze amministrative	4.000,00
0506030105	Costi per consulenze tecniche	13.590,72
0506030113	Costo del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	96.009,47
05060302	Costi per formazione	
0506030201	Compensi ai docenti esterni	11.230,15
0506030205	Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	158.135,03
05060303	Compensi per membri esterni di commissioni	
0506030301	Compensi per membri esterni di commissioni	6.775,46
05060304	Costi per altri servizi non sanitari	
0506030401	Costi per altri servizi non sanitari	19.687,16
0507	Manutenzioni e riparazioni	
050701	Manutenzioni e riparazioni immobili, impianti e loro pertinenze	
05070101	Manutenzioni e riparazioni immobili, impianti e loro pertinenze	
0507010101	Manutenzioni e riparazioni immobili, impianti e pertinenze programmate	1.622.322,38
0507010103	Manutenzioni e riparazioni immobili, impianti e pertinenze a richiesta	271.855,12
050702	Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie	
05070201	Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie	
0507020101	Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie programmate	2.548.564,41
0507020103	Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie a richiesta	257.360,53
050703	Manutenzioni e riparazioni attrezzature tecnico - economici	
05070301	Manutenzioni e riparazioni attrezzature tecnico - economici	
0507030103	Manutenzioni e riparazioni attrezzature tecnico - economici a richiesta	2.532,58
050704	Manutenzioni e riparazioni attrezzature informatiche	
05070401	Manutenzioni e riparazioni attrezzature informatiche	
0507040103	Manutenzioni e riparazioni attrezzature informatiche a richiesta	7.390,44
050705	Manutenzioni software	
05070501	Manutenzioni software	
0507050101	Manutenzioni software programmate	53.391,17
0507050103	Manutenzioni software a richiesta	5.341,40
050706	Manutenzione e riparazione automezzi	
05070601	Manutenzione e riparazione automezzi	
0507060101	Manutenzione e riparazione automezzi	18.020,92
050707	Manutenzione e riparazione - altro	
05070701	Manutenzione e riparazione - altro	
0507070101	Manutenzione e riparazione - altro	10.553,59
0510	Altri costi del personale dipendente	
051001	Altri costi del personale dipendente	
05100102	Compensi ed oneri per attività libero professionale	
0510010201	Compensi per attività di ricovero in libera professione	662.545,00
05100103	Compensi ed oneri per acq. prestazioni aggiuntive aziendali	
0510010301	Compensi dirigit. Medico veter. per acquisiz. prestazioni aggiuntive aziendali	250.436,72
0510010302	Compensi dirigit. SPTA per acquisiz. prestazioni aggiuntive aziendali	94.245,01
0510010303	Compensi al Comparto per acquisizione prestazioni aggiuntive aziendali	56.610,63
05100105	Compensi ai docenti interni	
0510010501	Compensi ai docenti interni	58.675,90
05100106	Compensi per commissioni interne	
0510010601	Spese per le commissioni invalidi civili	53.213,28
0510010603	Spese per le commissioni mediche locali	3.248,80

Azienda USL n.7 - Carbonia

0510010605	Spese per altre commissioni o comitati	72.033,47
05100107	Rimborsi spese personale dipendente	
0510010701	Rimborsi spese personale dipendente per formazione	8.195,19
0510010702	Altri rimborsi spese personale dipendente	441.924,66
0511	Altre convenzioni di lavoro	
051101	Altre convenzioni di lavoro	
05110102	Convenzioni per servizi religiosi	
0511010201	Convenzioni per servizi religiosi	101.047,71
0511010202	Oneri sociali su convenzioni per servizi religiosi	17.657,04
05110103	Costi del personale non dipendente	
0511010301	Costi del personale sanitario non dipendente	
0511010302	Costi del personale professionale non dipendente	89.337,42
0511010303	Costi del personale tecnico non dipendente	4.436,00
0511010305	Oneri sociali su personale non dipendente	69.863,64
05110104	Costi per contratti di lavoro interinale	
0511010401	Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	1.314.560,64
0511010403	Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	1.038.236,70

Godimento di beni di terzi secondo il dettaglio del piano dei conti.

Descrizione	Importo
Fitti reali	121.685,49
Noleggi	2.071.910,09
Altri oneri per godimento beni di terzi	8.608,47
totale	2.202.204,05

Costo del Personale

0509	Costo del personale	87.378.980,59
050901	Costo del personale ruolo sanitario	
05090101	Costo del personale ruolo sanitario - Dirigenza medica e veterinaria	
0509010101	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - Dirig. medica e veterinaria	23.668.398,40
0509010102	Retribuzione posizione personale ruolo sanitario - Dirig. medica e veterinaria	1.573.267,75
0509010103	Trattamento accessorio personale ruolo sanitario - Dirig. medica e veterinaria	1.526.744,60
0509010105	Altri costi personale ruolo sanitario - Dirig. medica e veterinaria	367.168,69
0509010106	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Dirig. medica e veterinaria	7.836.345,13
05090102	Costo del personale ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	
0509010201	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	1.669.596,26
0509010202	Retribuzione posizione personale ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	190.867,10
0509010203	Retrib. di risultato personale ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	8.414,40
0509010204	Altri costi del personale ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	92.537,27
0509010205	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	627.626,74
05090103	Costo del personale ruolo sanitario - Comparto	
0509010301	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - Comparto	22.904.969,76

Azienda USL n.7 - Carbonia

0509010302	Straordinario del personale ruolo sanitario - Comparto	1.536.158,60
0509010303	Produttività del personale ruolo sanitario - Comparto	69.275,88
0509010304	Fasce retributive del personale ruolo sanitario - Comparto	896.140,15
0509010305	Altri costi del personale ruolo sanitario - Comparto	1.342.866,94
0509010306	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Comparto	7.532.865,21
050902	Costo del personale ruolo professionale	
05090201	Costo del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	
0509020101	Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	138.176,94
0509020102	Ributizione posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	32.329,53
0509020104	Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	33.482,07
0509020105	Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	53.336,48
05090202	Costo del personale ruolo professionale- Comparto	
0509020201	Competenze fisse del personale ruolo professionale- Comparto	24.034,42
0509020203	Produttività del personale ruolo professionale- Comparto	160,48
0509020206	Oneri sociali del personale ruolo professionale- Comparto	7.176,29
050903	Costo del personale ruolo tecnico	
05090301	Costo del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	
0509030101	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	58.886,59
0509030102	Ributizione di posizione del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	8.718,61
0509030104	Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	
0509030105	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	18.840,70
05090302	Costo del personale ruolo tecnico - Comparto	
0509030201	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - Comparto	6.076.359,69
0509030202	Straordinario del personale ruolo tecnico - Comparto	513.738,80
0509030203	Produttività personale ruolo tecnico - Comparto	33.086,60
0509030204	Fasce retributive del personale ruolo tecnico - Comparto	136.241,15
0509030205	Altri costi del personale ruolo tecnico - Comparto	165.988,85
0509030206	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - Comparto	1.927.074,92
050904	Costo del personale ruolo amministrativo	
05090401	Costo del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	
0509040101	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	234.621,16
0509040102	Ributuz. di posizione del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	91.824,37
0509040104	Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	25.565,68
0509040105	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	106.781,45
05090402	Costo del personale ruolo amministrativo - Comparto	
0509040201	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - Comparto	4.269.685,80
0509040202	Straordinario del personale ruolo amministrativo - Comparto	35.380,30
0509040203	Produttività del personale ruolo amministrativo - Comparto	5.249,46
0509040204	Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - Comparto	190.775,03
0509040205	Altri costi del personale ruolo amministrativo - Comparto	62.890,97
0509040206	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - Comparto	1.285.331,37

Oneri diversi di gestione secondo il dettaglio del piano dei conti

0514	Oneri diversi di gestione	1.264.808,55
051401	Compensi agli organi direttivi	
05140101	Indennità organi direttivi	
0514010101	Indennità organi direttivi	360.165,48

Azienda USL n.7 - Carbonia

05140103	Oneri sociali organi direttivi	
0514010301	Oneri sociali organi direttivi	75.781,91
051402	Compensi al Collegio sindacale	
05140201	Indennità al Collegio sindacale	
0514020101	Indennità al Collegio sindacale	53.989,65
05140202	Rimborso spese Collegio sindacale	
0514020201	Rimborso spese Collegio sindacale	2.779,29
051403	Spese generali ed amministrative	
05140301	Spese di rappresentanza	
0514030101	Spese di rappresentanza	570,56
05140302	Spese per pubblicità ed inserzioni	
0514030201	Spese per pubblicità ed inserzioni	110.600,24
05140304	Spese bancarie e postali	
0514030401	Spese bancarie	11.427,35
0514030403	Spese postali	160.455,68
05140306	Abbonamenti, riviste e libri	
0514030601	Abbonamenti, riviste e libri	6.939,60
0514030603	Banche dati	12.101,20
05140307	Premi di assicurazione	
0514030703	Altri premi di assicurazione	238.393,48
05140310	Spese notarili	
0514031001	Spese notarili	3.059,79
05140311	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	
0514031101	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	26.313,32
05140312	Spese per concorsi	
0514031201	Spese per concorsi	4.304,00
05140314	Spese per sanzioni amministrative	
0514031401	Spese per sanzioni amministrative	5.688,09
05140316	Altre spese generali ed amministrative	
0514031601	Altre spese generali ed amministrative	9.755,42
051404	Imposte e tasse (escluse IRES e IRAP)	
05140401	Imposte di registro	
0514040101	Imposte di registro	4.930,47
05140402	Imposte di bollo	
0514040201	Imposte di bollo	2.959,00
05140404	Imposte comunali	
0514040401	Imposte comunali	169.145,70
05140406	Tasse di circolazione automezzi	
0514040601	Tasse di circolazione automezzi	3.640,15
05140409	Imposte e tasse diverse	
0514040901	Imposte e tasse diverse	1.808,17

Azienda USL n.7 - Carbonia

8. Interessi e altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
Altri interessi attivi	151,75
totale	151,75

9. Interessi e altri oneri finanziari

Si specifichi il contenuto della voce secondo il dettaglio del piano dei conti

Descrizione	Importo
Interessi passivi su mutui	216.400,13
Altri interessi passivi	96.303,95
Interessi di computo	345.686,26
totale	658.390,34

Ai sensi dell'art.19 della L.R.n.10/97 , nel presente bilancio sono stati imputati gli Interessi di computo sul patrimonio netto ammontanti a € 345.686,26 che rappresentano il costo figurativo del capitale. Vengono calcolati applicando il tasso medio ufficiale di riferimento BCE dell'esercizio 2013 (0,50) al capitale netto aziendale all'inizio del periodo e ai successivi apporti. La voce altre riserve del Patrimonio netto accoglie la contropartita del valore economico in questione.

10. Proventi e oneri straordinari

I Proventi e gli Oneri Straordinari si riferiscono a costi e ricavi di cui si è avuta conoscenza nell'anno in corso , ma di competenza di anni precedenti, e a maggiori e minori crediti e debiti rilevati nel corso dell'esercizio 2013 ma relativi all'esercizio 2012 e precedenti.

Proventi straordinari secondo il dettaglio del piano dei conti

Descrizione	Importo
Sopravvenienze attive per acquisto di beni e servizi	272.921,09
Sopravvenienze attive per costi del personale	8.065.216,18
Sopravvenienze attive costi del personale convenzionato	13.316,26
Altre sopravvenienze attive	2.391.733,68
Insussistenze attive	2.647.586,55
totale	13.390.773,76

Tra le sopravvenienze attive per costi del personale troviamo il provento straordinario conseguente alla rilevazione del credito nei confronti del personale dipendente per quanto concerne il fondo fasce economiche per un importo pari ad € 7.821.219,85 iscritto a seguito dell'adozione delle seguenti deliberazioni aziendali :

Azienda USL n.7 - Carbonia

- DG n.1801 del 04/11/2013 avente ad oggetto : “ Progressioni orizzontali anni 2004/2005 e 2008. Presa d'atto dell'invalidità degli accordi decentrati aziendali. Sospensione fascia anni 2004/2005. Recupero mensilità erogate senza titolo “;
- DG n.2064 del 10/12/2013 con la quale sono stati rideterminati i Fondi contrattuali del personale dipendente per l'Area comparto sanità relativamente agli anni 2004,2005,2006,2007,2008,2009,2010,2011,2012,2013;
- DG n.127 del 29/01/2014 avente ad oggetto “ Ricognizione dei costi afferenti i Fondi Contrattuali del personale dipendente – Area comparto sanità – anni 2004,2005,2006, 2007,2008,2009, 2010,2011,2012 con la quale si è provveduto a recepire i costi afferenti i Fondi Contrattuali del personale dipendente- area comparto sanità.

La Direzione Generale, sentiti il Servizio di Programmazione Sanitaria ed Economico Finanziaria e Controllo di Gestione della Regione Sardegna e il Collegio dei Sindaci, ha disposto di trattare contabilmente i Fondi contrattuali relativamente al comparto e alla dirigenza ma limitatamente ai residui dei fondi contrattuali 2013, non più come “Debito Vs personale dipendente” bensì come Fondo Oneri da liquidare al personale dipendente questo in considerazione del fatto che se è vero che il debito verso il personale è certo nel suo ammontare complessivo non è altrettanto certo se si considera il momento in cui diviene liquido ed esigibile. . Questa operazione ha comportato l'eliminazione del debito residuo certo nei confronti del personale dell'area comparto e la contestuale creazione del Fondo oneri da liquidare al personale in ragione degli istituti contrattuali rideterminati.

Per la dirigenza invece occorrerà provvedere alla rideterminazione dei fondi contrattuali attualmente iscritti tra i Debiti vs personale.

L'eliminazione del debito è avvenuta per l'importo di € 2.347.586,55 , ha determinato una insussistenza attiva per l'esercizio 2013.

Contestualmente si è provveduto a ricostituire i seguenti fondi per il Comparto:

- fondo particolari condizioni di lavoro per un importo pari a € 2.025.616,68
- fondo produttività per un importo pari a € 6.839.101,64

Nella voce “Altre Sopravvenienze attive” il movimento più rilevante è rappresentato dalla somma accreditata dalla RAS a seguito della rendicontazione riguardante i Lavoratori Socialmente Utili relativa alle annualità precedenti il 2013. Tale introito non era stato accertato negli esercizi di competenza e come tale ha rappresentato , nell'esercizio in esame , un provento straordinario.

Oneri straordinari secondo il dettaglio del piano dei conti

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive per acquisto di beni e servizi	2.299.960,56
Sopravvenienze passive per acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati	8.759,93
Sopravvenienze Passive per altri costi del personale	9.009.061,67

Azienda USL n.7 - Carbonia

Sopravvenienze passive per convenz.assist.sanitaria di base e specialistica interna	285.898,60
Altre sopravvenienze passive	840.835,10
Insussistenze passive	467.034,92
totale	12.911.550,78

Tra le sopravvenienze passive per acquisto di beni e servizi troviamo la liquidazione in favore dell'A.I.A.S., avvenuta con deliberazione DG n.2069 del 25/06/2013, delle fatture relative all'adeguamento delle tariffe per il triennio 2001-2002-2003 in esecuzione della sentenza del Consiglio di Stato n.677/2013 e della Deliberazione della Giunta Regionale N.20/24 del 22/05/2013 per l'importo complessivo di € 1.243.259,70, così pure la liquidazione degli interessi e della rivalutazione monetaria per un importo pari ad € 642.856,86 avvenuta con deliberazione DG n. 2011 del 02/12/2013 avente ad oggetto: " A.I.A.S. C/Regione Autonoma della Sardegna/ASL n.7 Carbonia e altri - Ricorso nanti il Consiglio di Stato n.3964/2013, ex art.112 c.p.a. - Sentenza n.5179/2013 del 28/10/2013 - ESECUZIONE".

Troviamo inoltre all'interno della voce in esame le fatture A.I.A.S di adeguamento rette relative alle prestazioni erogate nel corso dell'esercizio 2007 e 2008 in favore dei ricoverati in regime di Comunità Protetta, adeguamento disposto con Deliberazione della Giunta Regionale N.6/25 del 30/01/2008 e ammontante complessivamente ad €406.473,60.

La voce senza dubbio più rilevante è quella delle "Sopravvenienze Passive per altri costi del personale" dove troviamo la rideterminazione dei fondi contrattuali del personale appartenente all'area del comparto operata a seguito delle seguenti deliberazioni aziendali:

- DG n.1801 del 04/11/2013 avente ad oggetto: " Progressioni orizzontali anni 2004/2005 e 2008. Presa d'atto dell'invalidità degli accordi decentrati aziendali. Sospensione fascia anni 2004/2005. Recupero mensilità erogate senza titolo";
- DG n.2064 del 10/12/2013 con la quale sono stati rideterminati i Fondi contrattuali del personale dipendente per l'Area comparto sanità relativamente agli anni 2004,2005,2006,2007,2008,2009,2010,2011,2012,2013;
- DG n.127 del 29/01/2014 avente ad oggetto " Ricognizione dei costi afferenti i Fondi Contrattuali del personale dipendente - Area comparto sanità - anni 2004,2005,2006, 2007,2008,2009, 2010,2011,2012 con la quale si è provveduto a recepire i costi afferenti i Fondi Contrattuali del personale dipendente- area comparto sanità.

La Direzione Generale, sentiti il Servizio di Programmazione Sanitaria ed Economico Finanziaria e Controllo di Gestione della Regione Sardegna e il Collegio dei Sindaci, ha disposto di trattare contabilmente i Fondi contrattuali relativamente al comparto e alla dirigenza ma limitatamente ai residui dei fondi contrattuali 2013, non più come "Debito Vs personale dipendente" bensì come Fondo Oneri da liquidare al personale dipendente questo in considerazione del fatto che se è vero che il debito verso il personale è certo nel suo ammontare complessivo non è altrettanto certo se si considera il momento in cui diviene liquido ed esigibile. . Questa operazione ha comportato il venir meno del debito residuo certo nei confronti del personale dell'area comparto e

Azienda USL n.7 - Carbonia

la contestuale creazione del Fondo oneri da liquidare al personale in ragione degli istituti contrattuali riderminati.

Per la dirigenza invece occorrerà provvedere alla riderminazione dei fondi contrattuali attualmente iscritti tra i Debiti vs personale.

La riduzione del debito è avvenuta per l'importo di € 2.347.586,55 , ha determinato una insussistenza attiva per l'esercizio 2013.

Contestualmente si è provveduto a ricostituire i seguenti fondi per il comparto:

- fondo particolari condizioni di lavoro per un importo pari a € 2.025.616,68
- fondo produttività per un importo pari a € 6.839.101,64

La ricostituzione di tali fondi è avvenuta con la rilevazione , nell'esercizio 2013, di sopravvenienze passive per altri costi del personale .

Per quanto concerne, infine, il fondo fasce economiche si è provveduto all'iscrizione del Credito Vs personale dipendente per un importo pari ad € 7.821.219,85 e alla rilevazione della corrispondente sopravvenienza attiva nel Conto Economico .

Tra le "insussistenze passive " si rileva l'eliminazione del credito iscritto verso la regione per il progetto SIND NIOD per l'importo di € 40.500,00 erroneamente accertato in più rispetto all'assegnazione; così pure il credito verso la regione per il finanziamento di parte corrente relativamente all'esercizio 2012 per € 255.112,60.

Si segnala inoltre l'eliminazione dei crediti Vs RAS per comandi anni 2009/2010/2011/2012 che a seguito delle opportune verifiche sono risultati insussistenti.

11. Imposte sul Reddito dell'Esercizio

In applicazione dell'articolo 2 della L.R. n.12/2013, l'aliquota dell'imposta sulle attività produttive (IRAP) è stata ridotta e portata dall'8,50% al 2,55% con decorrenza 01/01/2013 e fino al 31/12/2015. A seguito di tale modifica si è provveduto all'iscrizione del credito nei confronti dell'erario per € 1.827.915,82 tenuto conto che l'Azienda fino alla mensilità di maggio ha calcolato l'IRAP al 8,50%. L'IRES viene calcolata sul reddito dei terreni e dei fabbricati e sull'attività commerciale posta in essere dall'azienda. Le Imposte sul reddito dell'esercizio 2013 vengono rilevate in bilancio per un ammontare complessivo di € 2.221.184,13.

Imposte sul reddito dell'esercizio

IRAP	2.163.026,87
IRES	58.157,26

Azienda USL n.7 - Carbonia

12. Altre informazioni

Rendiconto finanziario di liquidità :

Operazioni di gestione reddituale	
Utile (Perdita di esercizio)	- 911.389,25
(-) Variazioni non monetarie attive - sterilizzazioni	- 1.722.324,37
(+) Variazioni non monetarie passive - ammortamenti - accantonamenti a fondi - interessi di computo	4.805.455,95 2.476.535,26 345.686,26
Flusso di cassa della gestione reddituale	4.993.963,85
Attività di investimento	
Incrementi delle immobilizzazioni	219.449,46
Decrementi delle immobilizzazioni	
Altre attività di investimento	19.093.563,35
Totale (totale attivo diff.2013/2012)	19.313.012,81
Attività di finanziamento	
+ incrementi dei debiti di finanziamento	
- Decrementi dei debiti di finanziamento	- 9.215.264,01
Altre attività di finanziamento	28.528.276,82
Totale	19.313.012,81
Disponibilità liquide iniziali	33.038.077,58
Flusso di cassa	-8.238.982,08
Disponibilità liquide finali	24.799.095,50

Numero medio dei dipendenti , suddivisi per categorie

	31/12/2012	31/12/2013
Personale ruolo sanitario	1206	1199
Personale ruolo professionale	4	4
Personale ruolo tecnico	256	293
Personale ruolo amministrativo	199	193
totale	1665	1689

Azienda USL n.7 - Carbonia

Compensi organi istituzionali

Il compenso spettante agli organi istituzionali è il seguente:

Qualifica	Importo
Direttore Generale	123.949,56
Direttore Sanitario	99.159,96
Direttore Amministrativo	99.159,96
Collegio Sindacale	63.214,08

Tutte le operazioni poste in essere, direttamente o indirettamente, dall'Azienda risultano nelle scritture contabili, nonché esposte nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico. Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.



BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 23/04/2014 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 7 CARBONIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2013.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Cau, , Mereu, Melis, Fanari.

assente giustificato, Onorato

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2013 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 645

del 22/04/2014 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 22/04/2014

con nota prot. n. 12598 del 22/04/2014 e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 911.389,25 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.393.261,72 , pari al %.

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

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio d'esercizio 2013	Differenza
Immobilizzazioni	€ 83.821.334,52	€ 84.040.783,98	€ 219.449,46
Attivo circolante	€ 71.941.908,62	€ 91.095.237,52	€ 19.153.328,90
Ratei e risconti	€ 88.497,09	€ 28.731,54	€ -59.765,55
Totale attivo	€ 155.851.740,23	€ 175.164.753,04	€ 19.313.012,81
Patrimonio netto	€ 69.410.280,64	€ 68.227.541,37	€ -1.182.739,27
Fondi	€ 2.406.287,73	€ 12.900.899,34	€ 10.494.611,61
T.F.R.	€ 943.461,97	€ 1.060.051,41	€ 116.589,44
Debiti	€ 70.499.980,10	€ 61.284.716,09	€ -9.215.264,01
Ratei e risconti	€ 12.591.729,79	€ 31.691.544,83	€ 19.099.815,04
Totale passivo	€ 155.851.740,23	€ 175.164.753,04	€ 19.313.012,81
Conti d'ordine			€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2012)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 232.591.293,37	€ 225.452.648,26	€ -7.138.645,11
Costo della produzione	€ 221.265.926,56	€ 223.963.837,77	€ 2.697.911,21
Differenza	€ 11.325.366,81	€ 1.488.810,49	€ -9.836.556,32
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -749.296,45	€ -658.238,59	€ 91.057,86
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -268.795,96	€ 479.222,98	€ 748.018,94
Risultato prima delle imposte +/-	€ 10.307.274,40	€ 1.309.794,88	€ -8.997.479,52
Imposte dell'esercizio	€ 6.825.401,93	€ 2.221.184,13	€ -4.604.217,80
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 3.481.872,47	€ -911.389,25	€ -4.393.261,72

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

Conto economico	Bilancio di previsione (2013)	Bilancio di esercizio 2013	Differenza
Valore della produzione	€ 218.827.604,41	€ 225.452.648,26	€ 6.625.043,85
Costo della produzione	€ 221.575.980,58	€ 223.963.837,77	€ 2.387.857,19
Differenza	€ -2.748.376,17	€ 1.488.810,49	€ 4.237.186,66
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -422.699,72	€ -658.238,59	€ -235.538,87
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -500.000,00	€ 479.222,98	€ 979.222,98
Risultato prima delle imposte +/-	€ -3.671.075,89	€ 1.309.794,88	€ 4.980.870,77
Imposte dell'esercizio	€ 6.607.806,34	€ 2.221.184,13	€ -4.386.622,21
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -10.278.882,23	€ -911.389,25	€ 9.367.492,98

Patrimonio netto	€ 68.227.541,37
Fondo di dotazione	€ 60.228.982,77
Finanziamenti per investimenti	€ 47.544.410,06
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	
Contributi per ripiani perdite	€ 53.560.584,42
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 8.861.356,73
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -101.056.403,36
Utile (perdita) d'esercizio	€ -911.389,25

La perdita di € 911.389,25

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2013
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

in merito al punto 3, non vengono determinate le modalità di copertura delle perdite, in quanto viene dichiarato un utile al netto degli oneri figurativi e costi non monetari (interessi di computo e ammortamenti non sterilizzati).

In merito al P.N. il Collegio rileva che l'Ente ha provveduto alla contabilizzazione dei contributi secondo il metodo reddituale solo a decorrere dall'esercizio 2010.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

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

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

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

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

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

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

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

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

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

le aliquote applicate non fanno riferimento al titolo II del D.Lgs n. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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

Materiali

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

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

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

Le aliquote applicate non fanno riferimento al titolo II del D.Lgs n. 118/2011 ma al DPR 917/1986.

Il Collegio ritiene che la determinazione delle quote di ammortamento con riferimento alle percentuali fissate per finalità tributarie, non possa trovare totale condivisione: le stesse dovrebbero scaturire da una specifica analisi delle residue possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni e comunque si sarebbe potuto fare riferimento ai coefficienti previsti per gli enti del SSN dal D.Lgs. n. 118/2011.

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

Finanziarie

Crediti finanziari

Altri titoli

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

Le immobilizzazioni finanziarie accolgono il valore della quota di partecipazione del 25% nella società "Insieme Servizi R.s.a. Srl in Liquidazione" con sede in Carbonia, Via Dalmazia 83. Il valore di iscrizione, non tiene conto del decremento patrimoniale subito dalla Società nel periodo d'imposta 2012. Risulta infatti iscritta per un valore pari ad € 29.958,75 corrispondente alla quota parte del patrimonio netto risultante dal bilancio al 31/12/2011.

I valori del patrimonio netto della Società Partecipata, come da bilancio al 31/12/2012 si riepilogano nei seguenti:

Quota di partecipazione

25,00%

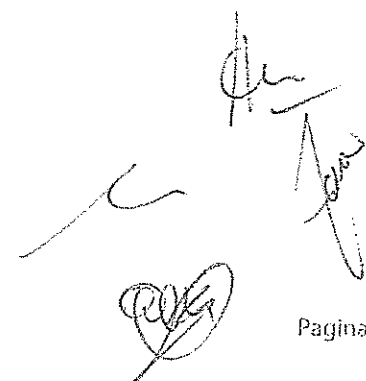
Capitale Sociale sottoscritto e versato

774.000,00

Patrimonio netto al 31/12/2011

109.382,00

La suddetta quota, andrebbe, pertanto svalutata per il corrispondente valore.



In relazione alla suesposta partecipazione, il Collegio, come già rilevato, invita l'Ente ad intervenire presso il liquidatore perché dia immediata definizione all'attività liquidatoria.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

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

Le stesse sono state valutate applicando il metodo previsto dall'art. 44 della L.R. n. 10/97, il quale prevede che la valutazione dei beni in carico è effettuata in base al prezzo di acquisto, quella dei beni in discarico in base al prezzo medio ponderato.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Il Collegio evidenzia i limiti del sistema informativo aziendale che rende impossibile l'ottenimento della stratificazione dei Crediti per anno di formazione.

Risultano iscritti rilevanti crediti contratti in anni passati, ciò impone un'attenta valutazione del rischio di possibili prescrizioni. Si suggerisce, pertanto, un'attenta e sistematica attività di monitoraggio.

Risultano inoltre crediti di vecchia data verso Compagnie assicurative per addebito di prestazioni sanitarie erogate a favore di soggetti privati. Il Collegio ritiene che il rapporto assicurativo non debba coinvolgere l'Ente e che la posizione creditoria debbano essere fatta valere nei confronti del soggetto beneficiario della prestazione sanitaria.

Il Collegio riscontra che dal 770/2011 anno d'imposta 2010 il credito richiesto a rimborso non risulta essere stato indicato come credito nel bilancio d'esercizio, mentre dal 770/2012 anno d'imposta 2011 risulta un credito che è stato chiesto in compensazione, ma che di fatto, non essendo stato compensato va ad incrementare il credito dell'anno successivo o chiesto a rimborso, per cui non essendo indicato nel 770 si invita l'azienda con la massima sollecitudine, ad attivarsi al fine di definire la posizione presso l'Agenzia delle Entrate.

Si rileva che tra i "crediti v/altri" pari ad euro 9.746.369,99 figurano crediti v/personale dipendente per euro 7.821.219,85 iscritti a seguito della delibera D.G. n. 1801 del 04.11.2013 indicati in bilancio esigibili entro i 12 mesi. Il Collegio ritiene che tale credito debba essere quasi interamente iscritto come esigibile oltre i 12 mesi in quanto il recupero avverrà in modo dilazionato nel tempo.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti attivi

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

I ratei e i risconti sono ben specificati nella nota integrativa.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

Non sono stati forniti elementi di dettaglio in relazione alla determinazione degli accantonamenti effettuati per cause legali che sono state inserite sulla base del costo a consuntivo dell'anno precedente.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

TFR personale dipendente:

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

Il fondo non rappresenta l'effettivo debito maturato in quanto lo stesso fondo al momento della cessazione di lavoro diventerà un debito certo ed esigibile dopo il ricalcolo dell'indennità di fine rapporto.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il sistema informativo aziendale non consente di visualizzare i debiti per anno di formazione.

Il Collegio prende atto della volontà dell'Amministrazione di non inserire tra i debiti esposti in bilancio verso il personale dipendente l'entità delle ferie maturate e non godute.

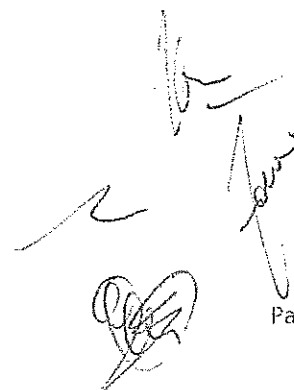
Ratei e risconti passivi

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

I ratei e i risconti sono ben specificati nella nota integrativa.

Conti d'ordine

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



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

VALORE DELLA PRODUZIONE

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 71.843.242,88
Dirigenza	€ 37.560.966,34
Comparto	€ 34.282.276,54
Personale ruolo professionale	€ 288.696,21
Dirigenza	€ 257.325,02
Comparto	€ 31.371,19
Personale ruolo tecnico	€ 8.938.935,91
Dirigenza	€ 86.445,90
Comparto	€ 8.852.490,01
Personale ruolo amministrativo	€ 6.308.105,59
Dirigenza	€ 458.792,66
Comparto	€ 5.849.312,93
Totale generale	€ 87.378.980,59

Handwritten signature and initials, possibly indicating approval or verification of the data.

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

il responsabile del personale ha comunicato al Collegio di aver inviato a tutti i Responsabili di servizio una nota nella quale si disponeva che, pena responsabilità diretta, venisse predisposta la pianificazione delle ferie residue, per tutto il personale afferente il loro Servizio al fine di consentire la liquidazione delle ferie solamente nell'ipotesi di decesso o dispensa dal lavoro per inidoneità permanente ed assoluta, assenza dal servizio per infortunio, malattia, gravidanza.

Si evidenzia che l'Amministrazione non ritiene di dover accantonare importi per ferie non godute in quanto vige il divieto di monetizzare le stesse.

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

Assunzioni anno 2013 n° 68

Cessazioni anno 2013 n° 44

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

Il costo totale delle consulenze è pari a € 1.230.070,94,

La quota delle consulenze a fondo vincolato è pari a € 582.035,43. Per differenza, la quota di € 648.035,51 risulta finanziata con fondi di bilancio.

Tabella 1 : Consulenze e convenzioni a fondo vincolato

Totale Consulenze

1.230.070,94

Totale Convenzioni a fondo vincolato

582.035,430

Differenza

648.035,51

Il ricorso a consulenze da parte dell'Azienda è stato nell'arco del 2013 legato essenzialmente alla copertura dell'assenza dal servizio di Dirigenti Medici in particolari branche specialistiche : es Cardiologia, Anestesia, Oculistica.

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

L'Azienda non ha monetizzato in maniera ingiustificata le ferie, ma altresì ha applicato la normativa in vigore (art. 5, comma 8 del Decreto Legge n. 95/2012, convertito in Legge n°135/2012 e parere del Dipartimento della Funzione Pubblica, n. 0040033 P 4.17.1.7.5 del 08/10/2012,) consentendo la liquidazione delle ferie solamente nell'ipotesi di decesso o dispensa dal lavoro per inidoneità permanente ed assoluta, assenza dal servizio per infortunio, malattia, gravidanza.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I versamenti dei suddetti contributi avvengono obbligatoriamente con cadenza mensile attraverso la procedura DMA.

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

Il Responsabile del servizio del personale ha fornito la documentazione attestante che l'Azienda ha provveduto a monitorare periodicamente la corresponsione dello straordinario, rispettando i limiti delle risorse economiche a disposizione così come determinato dal Fondo contrattuale di competenza e il dettato contrattuale del limite delle 180 ore individuali, elevabili a 250 per esigenze particolari ed eccezionali e per non più del 5% del personale in servizio (l'art. 34 del C.C.N.L. 1998/2001).

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

L'Azienda non ha previsto accantonamenti per rinnovi contrattuali.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Bilancio di esercizio

Importo	
---------	--

L'ufficio segnala che non esiste la contabilizzazione o la rilevazione in bilancio della mobilità passiva.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 24.709.836,03 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente. Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 459.334,67
---------	--------------

L'importo indicato si riferisce alle convenzioni tra enti pubblici.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 100.549.782,13
---------	------------------

L'importo indicato è stato calcolato sommando euro 98.758.894,92 (costi per servizi) + 26.207.399,06 (costi per beni di consumo sanitari) + 752.658,85 (costi per beni di consumo non sanitari) e sottraendo le voci indicate nella tabella precedente come spesa farmaceutica e convenzioni esterne.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 4.805.455,95
Immateriali (A)	€ 15.228,82
Materiali (B)	€ 4.790.227,13

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 151,75
Oneri	€ 658.390,34
TOTALE	€ -658.238,59

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	
Svalutazioni	
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 13.390.773,76
Oneri	€ 12.911.550,78
TOTALE	€ 479.222,98

Eventuali annotazioni

All'interno dei proventi figurano, tra l'altro, le sopravvenienze attive per costi del personale per euro 7.821.219,85 riferibile al credito verso il personale dipendente, mentre tra gli oneri ci sono le sopravvenienze passive a seguito della rideterminazione dei fondi contrattuali del comparto per euro 9.009.061,67.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

Irap ed Ires.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	
I.R.E.S.	€ 17.697,34

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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

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

Il Collegio

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Vedi le osservazioni effettuate in relazione alle singole poste.

