



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
ASL N. 7 CARBONIA

Piano dei risultati attesi degli indicatori Anno 2013

INDICE

1	Conto Economico	3
2	Stato Patrimoniale	7
3	Fonti ed Impieghi	9
4	Indicatori.....	10



1 Conto Economico

Tabella 1: Conto Economico

Conto economico	Anno 2013 Consuntivo	Anno 2013 Preventivo*	Scostamento
A) Valore della produzione			-
1) Ricavi per prestazioni	214.243.128,43	212.008.026,60	2.235.101,83
di cui: - da fondo sanitario regionale	212.528.500,00	210.071.616,78	2.456.883,22
- da altro	1.714.628,43	1.936.409,82	-
			221.781,39
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
			-
3) Altri ricavi e proventi:	4.128.221,39	3.854.889,46	273.331,93
con separata indicazione dei contributi in c\esercizio	7.081.298,44	2.964.688,35	4.116.610,09
			-
Totale valore della produzione	225.452.648,26	218.827.604,41	6.625.043,85
B) Costi della produzione			-
			-
4) Per beni di consumo	26.960.057,91	26.501.000,00	459.057,91
a) sanitari	26.207.399,06	25.690.000,00	517.399,06
b) non sanitari	752.658,85	811.000,00	-
			58.341,15
			-
5) Per servizi	98.760.450,48	96.120.970,46	2.639.480,02
			-
6) Per godimento di beni di terzi	2.202.204,05	2.186.583,72	15.620,33
			-
7) Per il personale	87.377.425,03	90.733.616,01	3.356.190,98
a) personale del ruolo sanitario	71.843.242,88	74.500.991,72	-
			2.657.748,84
b) personale del ruolo professionale	288.696,21	281.109,27	7.586,94
c) personale del ruolo tecnico	8.938.935,91	9.089.163,47	- 150.227,56
d) personale del ruolo amministrativo	6.306.550,03	6.862.351,55	- 555.801,52
			-
8) Ammortamenti e svalutazioni	4.805.455,95	4.261.278,83	544.177,12
a) ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	15.228,82	9.347,16	5.881,66
b) ammortamento e svalutazione dei fabbricati	2.806.392,06	2.629.916,94	176.475,12



c) <i>ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni materiali</i>	1.983.835,07	1.622.014,73	361.820,34
d) <i>svalutazione dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circolante</i>			-
9) Variazioni delle rimanenze	116.900,54	- 94.900,00	211.800,54
a) <i>sanitarie</i>	- 39.308,60	- 100.900,00	61.591,40
b) <i>non sanitarie</i>	156.209,14	6.000,00	150.209,14
10) accantonamenti per rischi e oneri	300.000,00	400.000,00	100.000,00
11) Altri accantonamenti	2.176.535,26	126.589,44	2.049.945,82
12) Oneri diversi di gestione	1.264.808,55	1.340.842,12	76.033,57
Totale costi della produzione	223.963.837,77	221.575.980,58	2.387.857,19
			-
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	1.488.810,49	- 2.748.376,16	4.237.186,65
			-
C) Proventi e oneri finanziari			-
13) Interessi ed altri proventi finanziari	151,75	151.300,28	151.148,53
14) Interessi ed altri oneri finanziari	656.711,92	574.000,00	82.711,92
Totale proventi e oneri finanziari	- 656.560,17	- 422.699,72	233.860,45
			-
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			-
15) Rivalutazioni			-
16) Svalutazioni			-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
			-
E) Proventi ed oneri straordinari			-
17) Proventi	13.390.773,76	-	13.390.773,76
a) plusvalenze			-
b) altri proventi straordinari	13.390.773,76	-	13.390.773,76
Totale proventi straordinari	13.390.773,76	-	13.390.773,76
			-
18) Oneri	12.911.550,78	500.000,00	12.411.550,78



a) minusvalenze			-
b) imposte esercizi precedenti			-
c) altri oneri straordinari	12.911.550,78	500.000,00	12.411.550,78
			-
Totale oneri straordinari	12.911.550,78	500.000,00	12.411.550,78
			-
Totale delle partite straordinarie	479.222,98	- 500.000,00	979.222,98
			-
Risultato prima delle imposte (A-B±C ±D ±E)	1.311.473,30	- 3.671.075,88	4.982.549,18
			-
19) Imposte sul reddito dell'esercizio	2.203.486,79	6.607.806,34	-
			4.404.319,55
a) correnti	2.203.486,79	6.607.806,34	-
			4.404.319,55
b) anticipate			-
c) differite			-
			-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio	2.203.486,79	6.607.806,34	-
			4.404.319,55
			-
20) Utile (Perdita) dell'esercizio	- 892.013,49	- 10.278.882,22	9.386.868,73

* valori estratti dalla deliberazione n.1600/2012 difforni da quelli erroneamente inseriti nella relazione sulla gestione del bilancio di esercizio (deliberazione n.655/2014)

Gli scostamenti tra Conto Economico Preventivo e Conto Economico Consuntivo per l'Anno 2013 sono giustificati dagli eventi verificatisi nell'Anno 2013.

Le assegnazioni, prudenzialmente ipotizzate di minor valore nel C.E. Preventivo, a consuntivo risultano con saldo positivo di circa 2.500.000 di euro. Riguardo lo scostamento in positivo della macrovoce *Altri ricavi e proventi* e dei Contributi *vincolati in conto esercizio*, le ragioni sono da ricercarsi in una previsione ispirata a criteri prudenziali nella contabilizzazione di ricavi non certi. In definitiva, i ricavi risultano in saldo positivo a Consuntivo 2013 di € 6.625.043,85 rispetto al Preventivo stilato ad inizio anno.

Per ciò che concerne gli scostamenti dei costi della produzione, un rapido confronto sul totale evidenzia come, rispetto alla previsione, si registri una differenza positiva di circa di circa 1%. Bisogna considerare, però, che in quest'aggregato così considerato rientrano anche costi non monetari (come gli ammortamenti dei beni strumentali che sono acquistati con altri finanziamenti in c/capitale). È, inoltre, da tener presente che nei costi della produzione sono computati anche quei costi che fanno riferimento a progetti finanziati con altri specifici contributi dedicati. Per fare un confronto omogeneo, quindi, si devono prendere i valori al netto delle poste sopra descritte, ovvero:



	Preventivo 2013	Consuntivo 2013	Differenze	Var %
Costi lordi della produzione	221.575.980,58	223.963.837,77	2.387.857,19	1%
Ammortamenti	4.261.278,83	4.805.455,95	544.177,12	13%
Progetti con finanz.separati	2.964.688,35	6.749.172,23	3.784.483,88	128%
Costi netti della produzione	214.350.013,40	212.409.209,59	- 1.940.803,81	-1%

Il confronto omogeneo evidenzia una riduzione complessiva dei costi effettivi della gestione di esercizio, pari a circa 1% rispetto al preventivato.

Nei beni di consumo sanitari, la differenza è pari € 459.057,91, a causa dell'incremento dell'attività di distribuzione diretta sia con riferimento a quella erogata tramite le farmacie convenzionate (la così detta DPC, ovvero *distribuzione in nome e per conto*) e sia con riferimento a quella erogata tramite le proprie strutture. In altre parole l'assistenza farmaceutica diretta, che come noto rappresenta una modalità alternativa di erogazione molto più conveniente in termini di costi per l'azienda, ha avuto un incremento superiore alle aspettative. Sostanzialmente in linea con l'andamento della previsione i costi per i beni non sanitari.

Il costo dei servizi registra una differenza di segno positivo, in particolar modo per via dei nuovi contratti, che riguardano la fornitura dei servizi di riscaldamento e della manutenzione delle attrezzature sanitarie, i quali hanno influito, seppur non in modo incisivo. Vi è da sottolineare come, la stipula dei seguenti contratti, abatterà il costo della materie in oggetto nel prossimo anno. Di fatto, in questo caso, si tratta di un travaso di valori dall'area dei beni a quella dei servizi.

In riduzione il costo del personale ma soprattutto per la scelta in sede di consuntivo di computare negli accantonamenti e non fra i costi le quote dei fondi contrattuali non distribuite. La voce degli accantonamenti, infatti, registra un consuntivo superiore al valore preventivato.

Con riguardo al risultato di esercizio, a consuntivo si è registrata una perdita notevolmente inferiore a quella attesa (Tabella 1), frutto della maggior valore della produzione, dei minori costi netti della produzione, del contributo positivo della parte straordinaria a consuntivo (che raccoglie le registrazioni di un'operazione straordinaria sul costo del personale, per i dettagli della quale si rimanda ai documenti di bilancio) e del taglio delle aliquote IRAP avvenuto nel corso del 2013 e non inserito nel preventivo in quanto la relativa legge regionale era al momento sotto impugnativa da parte del Governo centrale di fronte alla Corte Costituzionale.



2 Stato Patrimoniale

Stato patrimoniale attivo	Preventivo 2013	Consuntivo 2013	Scostamento
A) Immobilizzazioni			
<i>I. Immateriali</i>			
1) Costi di impianto e di ampliamento	-		
2) Costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	-		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	-		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	17.447,38	23.741,57	6.294,19
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-		-
6) Altre	-		-
TOTALE	17.447,38	23.741,57	6.294,19
<i>II. Materiali</i>			
1) Terreni	-		-
2) Fabbricati	57.841.385,24	63.378.050,72	5.536.665,48
3) Impianti e macchinari	1.019.214,80	1.659.094,32	639.879,52
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	3.157.351,99	3.657.213,60	499.861,61
5) Altri beni mobili	529.186,01	596.616,15	67.430,14
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	27.614.790,54	14.696.108,87	- 12.918.681,67
TOTALE	90.161.928,58	83.987.083,66	- 6.174.844,92
<i>III. Finanziarie</i>			
1) Crediti	-	-	-
2) Titoli	29.958,75	29.958,75	-
TOTALE	29.958,75	29.958,75	-
Totale immobilizzazioni	90.209.334,71	84.040.783,98	- 6.168.550,73
B) Attivo circolante			
<i>I. Rimanenze</i>			
1) Rimanenze materiale sanitario	4.593.000,00	5.183.596,66	590.596,66
2) Rimanenze materiale non sanitario	520.000,00	223.165,90	- 296.834,10
3) Acconti a fornitori	-		-
TOTALE	5.113.000,00	5.406.762,56	293.762,56
<i>II. Crediti</i>			
1) Verso Stato e RAS	33.516.000,00	45.162.905,86	11.646.905,86
2) Verso Comuni		40.448,82	40.448,82
3) Verso Aziende sanitarie pubbliche		4.042.102,26	4.042.102,26
4) Verso ARPA		13.934,51	13.934,51
5) Verso Erario	9.400,00	1.883.618,02	1.874.218,02
6) Verso altri	1.922.000,00	9.746.369,99	7.824.369,99
7) Imposte anticipate			-



TOTALE	35.447.400,00	60.889.379,46	25.441.979,46
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>			-
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-	-
TOTALE	-	-	-
<i>IV. Disponibilità liquide</i>			-
1) Denaro e valori in cassa	-	80.095,16	80.095,16
2) Istituto Tesoriere	38.003.000,00	24.686.411,86	- 13.316.588,14
3) Conti correnti bancari e postali	20.000,00	32.588,48	12.588,48
TOTALE	38.023.000,00	24.799.095,50	- 13.223.904,50
Totale attivo circolante	78.583.400,00	91.095.237,52	12.511.837,52
C) Ratei e risconti attivi			-
1) Ratei attivi	-	-	-
2) Risconti attivi	980.000,00	28.731,54	- 951.268,46
TOTALE	980.000,00	28.731,54	- 951.268,46
Totale attivo	169.772.734,71	175.164.753,04	5.392.018,33

Stato patrimoniale passivo	Previsione 2013	Consuntivo 2013	Scostamento
			-
A) Patrimonio netto			-
I. Capitale di dotazione	60.229.000,00	60.228.982,77	- 17,23
II. Riserva di rivalutazione			-
III. Contributi per investimenti	44.150.000,00	47.544.410,06	3.394.410,06
IV. Contributi assegnati per ripiano perdite	60.873.287,23	53.560.584,42	- 7.312.702,81
V. Altre riserve	8.755.018,20	8.853.283,52	98.265,32
VI. Utili (perdite) portati a nuovo	- 115.707.233,33	- 101.056.403,36	14.650.829,97
VII. Utile (perdita) dell'esercizio	- 10.278.882,22	- 1.619.897,19	8.658.985,03
Totale Patrimonio netto	48.021.189,88	67.510.960,22	19.489.770,34
B) Fondi per rischi e oneri			-
1) Per imposte anche differite	-	-	-
2) Fondi per rischi	1.251.000,00	2.428.854,16	1.177.854,16
3) Altri fondi per oneri	-	10.584.465,53	10.584.465,53
Totale Fondi per rischi e oneri	1.251.000,00	13.013.319,69	11.762.319,69
C) Trattamenti di fine rapporto			-
1) Premio di operosità medici SUMAI	1.067.000,00	1.037.241,83	- 29.758,17
2) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	22.809,58	22.809,58	-
Totale Trattamento di fine rapporto	1.089.809,58	1.060.051,41	- 29.758,17
D) Debiti			-
1) Verso banche	4.187.000,00	4.186.671,52	- 328,48
2) Verso Stato e RAS	16.977.000,00	10.281.977,37	- 6.695.022,63
3) Verso Comuni		1.609,22	1.609,22



4) Verso Aziende sanitarie pubbliche		1.105.899,86	1.105.899,86
5) Verso ARPA		40.052,26	40.052,26
6) Verso fornitori	53.788.289,45	32.055.166,63	- 21.733.122,82
7) Verso Istituto Tesoriere			-
8) Verso Erario	3.987.000,00	3.466.872,64	- 520.127,36
9) Verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.562.000,00	3.154.908,23	592.908,23
10) Verso altri	13.983.000,00	7.595.719,16	- 6.387.280,84
Totale Debiti	95.484.289,45	61.888.876,89	- 33.595.412,56
E) Ratei e risconti passivi			-
1) Ratei passivi	-		-
2) Risconti passivi	23.926.445,80	31.691.544,83	7.765.099,03
Totale passivo	121.751.544,83	31.691.544,83	- 90.060.000,00
Totale passivo e patrimonio netto	169.772.734,71	175.164.753,04	5.392.018,33

3 Fonti ed Impieghi

Risultati finanziari conseguiti	Preventivo 2013	Consuntivo 2013	Scostamento
Operazioni della gestione reddituale			-
Utile (perdita) dell'esercizio	- 10.278.882,22	- 892.013,49	9.367.437,82
Variazioni non monetarie attive			-
Variazioni non monetarie passive			-
Flusso di cassa della gestione reddituale	- 10.278.882,22	- 892.013,49	9.367.437,82
Attività di investimento			-
Incrementi delle immobilizzazioni	7.198.985,14		- 7.198.985,14
Decrementi delle immobilizzazioni		- 6.134.847,08	- 6.134.847,08
Altre attività di investimento	2.256.300,00	- 4.782.222,32	- 7.038.522,32
Totale	9.455.285,14	- 10.917.069,40	- 20.372.354,54
Attività di finanziamento			-
Incrementi dei debiti di finanziamento	2.402.983,37		- 2.402.983,37
Decrementi dei debiti di finanziamento		8.026.766,03	8.026.766,03
Altre attività di finanziamento (compresi contributi RAS a ripiano perdite)	7.052.301,77	- 19.504.670,29	- 26.556.972,06
Totale	9.455.285,14	- 11.477.904,26	- 20.933.189,40
Disponibilità liquide iniziali	37.520.000,00	8.774.206,92	- 28.745.793,08
Flusso di cassa	503.000,00	- 1.314.622,32	- 1.817.622,32
Disponibilità liquide finali	38.023.000,00	7.459.584,60	- 30.563.415,40
			-



4 Indicatori

Indici di bilancio - valori conseguiti	Previsione 2013	Consuntivo 2013	Scostamento
ROI ⁽¹⁾	- 0,016	0,010	- 0,006
ROE ⁽²⁾	- 0,214	- 0,014	- 0,200
ROS ⁽³⁾	- 0,013	0,007	- 0,006
Indice di liquidità ⁽⁴⁾	0,769	0,768	- 0,001
Indice di disponibilità ⁽⁵⁾	0,823	0,800	- 0,023
Indice di indipendenza finanziaria ⁽⁶⁾	0,283	0,427	0,144
Indice di indebitamento ⁽⁷⁾	2,037	1,258	- 0,779
Indice di copertura del capitale fisso ⁽⁸⁾	0,558	0,764	0,206

(1) $(\text{Valore della produzione} - \text{Costi della produzione}) / \text{Totale Attivo}$.

(2) $\text{Utile dell'esercizio} / \text{Patrimonio Netto}$

(3) $(\text{Valore della produzione} - \text{Costi della produzione}) / \text{Valore della produzione}$

(4) $(\text{Crediti} + \text{Disponibilità liquide}) / \text{Passivo corrente}$

(5) $\text{Attivo corrente} / \text{Passivo corrente}$

(6) $\text{Patrimonio Netto} / \text{Totale Attivo}$

(7) $\text{Capitale di terzi} / \text{Patrimonio Netto}$

(8) $(\text{Patrimonio Netto} + \text{Passivo Consolidato}) / \text{Attivo immobilizzato}$