



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA  
ASL N. 7 CARBONIA

***Piano degli indicatori e dei  
risultati attesi di Bilancio Anno  
2014***



## INDICE

<u><a href="#">1 Conto Economico.....</a></u>	<u><a href="#">4</a></u>
<u><a href="#">2 Stato Patrimoniale.....</a></u>	<u><a href="#">7</a></u>
<u><a href="#">3 Fonti ed Impieghi.....</a></u>	<u><a href="#">12</a></u>

## 1 Conto Economico

Gli scostamenti tra Conto Economico Preventivo e Conto Economico Consuntivo per l'anno 2014 sono giustificati dagli eventi verificatisi nell'Anno 2014, come di seguito rappresentato.

Lo scostamento tra le assegnazioni ipotetiche iscritte nel Conto Economico Preventivo e quelle effettivamente registrate a consuntivo è pari - € 3.579.264,19. La ragione di tale differenza è da ricercarsi nel fatto che per la predisposizione del bilancio di previsione (dicembre 2013) sono state utilizzate, in mancanza di altre formali indicazioni, le assegnazioni provvisorie per il 2013 di cui alla d.G.R. 50/23 del 3/12/2013, mentre il consuntivo reca i valori indicati per tale anno dalla d.G.R. 19/21 del 28/04/2015

L'apparente consistente incremento della voce "Altri ricavi e proventi", come si può intuire dal dettaglio della separata indicazione dei contributi in c/esercizio, è in realtà dovuto in parte ad una diversa contabilizzazione dei contributi per il finanziamento della vigilanza delle guardie mediche (circa 1.570.000 euro) e, per il restante, ad una maggiore quota di contributi vincolati attribuita in competenza fra i ricavi in esatta contrapposizione ai maggiori costi sostenuti per la realizzazione di specifici progetti (si tratta, quindi, di minori risconti passivi rispetto al preventivato).

In definitiva, il valore complessivo della produzione realizzato a consuntivo, salvo quanto in precedenza esposto, è sostanzialmente sovrapponibile a quello preventivato (+0.2%) .

Per ciò che concerne gli scostamenti dei costi della produzione, un rapido confronto sul totale evidenzia come, rispetto alla previsione, si registri una differenza di costi pari a € -1.998.618,00. Nei beni di consumo sanitari, la differenza è pari a € 745.682,42, a causa dell'incremento dell'attività di distribuzione diretta sia con riferimento a quella erogata tramite le farmacie convenzionate (la così detta DPC, distribuzione in nome e per conto) sia con riferimento a quella erogata tramite le proprie strutture. In altri termini, 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.

Nei totali, il costo dei Servizi ha fatto registrare nel 2014 un valore inferiore rispetto a quello preventivato (circa -1.600.000 euro).

Coerentemente a quanto sopra è sempre in relazione alla farmaceutica convenzionata che vanno ricercate le maggiori determinanti della differenza.

Uno dei motivi è fondamentalmente di ordine contabile, ovvero legato alla diversa contabilizzazione degli oneri per la DPC inseriti nella voce di costo relativa alla farmaceutica convenzionata al momento della predisposizione del bilancio di previsione 2013 ed in altra voce in sede di consuntivo 2014 (l'importo di consuntivo è pari a circa 800.000 euro). Inoltre in tale tipologia di costi nel corso del 2014 si è anche registrata una riduzione rispetto all'esercizio precedente, preso come base per la previsione, pari a circa -700.000 euro.

Per quanto riguarda il costo del personale, in riduzione netta anche rispetto al consuntivo 2013, bisogna considerare che successivamente alla predisposizione del bilancio preventivo 2014 (dicembre 2013), ovvero in sede di chiusura del consuntivo 2013 (aprile 2014), si è deciso di optare per una diversa contabilizzazione



dei residui dei fondi contrattuali. In precedenza, infatti, tali valori venivano registrati, per la quota di competenza non ancora erogata, direttamente nelle voci di costo del personale. Successivamente si è deciso di registrare un apposito accantonamento a specifico fondo. Questo in parte spiega la riduzione di costo del personale tra il preventivo e il consuntivo 2014 ed il contestuale incremento della voce “11) Altri accantonamenti”.

Rimanendo sempre nell’ambito degli accantonamenti, ma con riferimento alla voce “10) Accantonamenti per rischi e oneri”, si segnala l’incremento nel corso del 2014 della quota di accantonamento da destinare a copertura dei rischi per danni professionali da colpa medica che, in assenza di specifica copertura assicurativa, sono stati commisurati al livello di sinistrosità storicamente rilevato.

Una menzione particolare merita la registrazione delle scorte finali che, considerato il valore notevole della variazione in incremento rilevata a fine esercizio (oltre 2 milioni di euro), verosimilmente risultano essere eccessivamente dimensionate rispetto alle reali consistenze. Ciò suggerisce la necessità di un’attenta verifica da svolgersi anche attraverso una rilevazione fisica di inventario nel corso dell’esercizio 2015.

In termini di costi totali della produzione, quindi, al netto di tale imprevedibile variazione delle rimanenze, i valori registrati a consuntivo sono praticamente sovrapponibili ai valori indicati in preventivo (-0.01%)

Con riguardo al risultato di esercizio, a consuntivo si è registrata una perdita inferiore a quella attesa (Tabella 1).

Tabella 1: Conto Economico

Conto economico	2014 Prev	2014 Cons	Differenza
<b>A) Valore della produzione</b>			
1) Ricavi per prestazioni	200.722.018,67	197.142.754,48	- 3.579.264,19
di cui: - da fondo sanitario regionale	199.038.693,89	195.584.398,66	- 3.454.295,23
- da altro	1.683.324,78	1.558.355,82	- 124.968,96
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
			-
3) Altri ricavi e proventi:	8.963.259,62	13.032.426,81	4.069.167,19
con separata indicazione dei contributi in c\esercizio	5.089.017,07	9.104.398,64	4.015.381,57
			-
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>209.685.278,28</b>	<b>210.175.181,29</b>	<b>489.903,01</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			-
			-
			-
4) Per beni di consumo	27.456.101,67	28.201.784,09	745.682,42
a) sanitari	26.583.288,81	27.488.246,59	904.957,78
b) non sanitari	872.812,86	713.537,50	- 159.275,36
			-
5) Per servizi	98.481.340,09	96.817.905,42	- 1.663.434,67
			-
6) Per godimento di beni di terzi	2.055.834,48	2.358.740,28	302.905,80



Piano degli indicatori e dei risultati attesi di Bilancio

			-
7) Per il personale	89.788.618,18	86.582.694,42	- 3.205.923,76
a) personale del ruolo sanitario	73.759.238,68	71.368.273,99	- 2.390.964,69
b) personale del ruolo professionale	296.849,76	222.516,80	- 74.332,96
c) personale del ruolo tecnico	9.191.017,39	9.044.192,27	- 146.825,12
d) personale del ruolo amministrativo	6.541.512,35	5.947.711,36	- 593.800,99
			-
8) Ammortamenti e svalutazioni	4.570.850,31	4.708.799,52	137.949,21
a) ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	8.425,43	19.307,51	10.882,08
b) ammortamento e svalutazione dei fabbricati	2.905.223,74	2.815.305,51	- 89.918,23
c) ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni materiali	1.657.201,14	1.874.186,50	216.985,36
d) svalutazione dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circolante			-
			-
9) Variazioni delle rimanenze	- 61.568,00	- 2.082.485,02	- 2.020.917,02
a) sanitarie	- 55.518,00	- 2.022.377,73	- 1.966.859,73
b) non sanitarie	- 6.050,00	- 60.107,29	- 54.057,29
			-
10) Accantonamenti per rischi e oneri	600.000,00	2.013.257,28	1.413.257,28
			-
11) Altri accantonamenti	106.589,44	2.260.686,03	2.154.096,59
			-
12) Oneri diversi di gestione	1.259.102,37	1.396.868,52	137.766,15
			-
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>224.256.868,54</b>	<b>222.258.250,54</b>	<b>- 1.998.618,00</b>
			-
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>- 14.571.590,26</b>	<b>- 12.083.069,25</b>	<b>2.488.521,01</b>
			-
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			-
13) Interessi ed altri proventi finanziari	12.000,00	45,86	- 11.954,14
14) Interessi ed altri oneri finanziari	579.973,18	424.714,13	- 155.259,05
			-
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>- 567.973,18</b>	<b>- 424.668,27</b>	<b>143.304,91</b>
			-
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>			-
15) Rivalutazioni			-
16) Svalutazioni		3.303,50	-
			-
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>-</b>	<b>- 3.303,50</b>	<b>- 3.303,50</b>
			-
<b>E) Proventi ed oneri straordinari</b>			-
			-
17) Proventi	-	1.713.308,49	1.713.308,49
a) plusvalenze			-
b) altri proventi straordinari	-	1.713.308,49	1.713.308,49



			-
Totale proventi straordinari	-	<b>1.713.308,49</b>	<b>1.713.308,49</b>
			-
18) Oneri	-	3.410.119,60	3.410.119,60
a) minusvalenze			-
b) imposte esercizi precedenti			-
c) altri oneri straordinari	-	3.410.119,60	3.410.119,60
			-
Totale oneri straordinari	-	<b>3.410.119,60</b>	<b>3.410.119,60</b>
			-
<b>Totale delle partite straordinarie</b>	-	<b>- 1.696.811,11</b>	<b>- 1.969.811,11</b>
			-
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C ±D ±E)</b>	<b>- 15.139.563,44</b>	<b>- 14.207.852,13</b>	<b>931.711,31</b>
			-
19) Imposte sul reddito dell'esercizio	3.781.595,33	1.960.931,19	- 1.820.664,14
a) correnti	3.781.595,33	1.960.931,19	- 1.820.664,14
b) anticipate			-
c) differite			-
			-
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>3.781.595,33</b>	<b>1.960.931,19</b>	<b>- 1.820.664,14</b>
			-
<b>20) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>- 18.921.158,78</b>	<b>- 16.168.783,32</b>	<b>2.752.375,46</b>

## 2 Stato Patrimoniale

<b>Stato patrimoniale attivo</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<b>A) Immobilizzazioni</b>		
I. <i>Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e ampliamento		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere di		
3) ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	100.123,54	23.741,57
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		



6) Altre		
<b>TOTALE</b>	<b>100.123,54</b>	<b>23.741,57</b>
<b>II. Materiali</b>		
1) Terreni		
2) Fabbricati	60.612.449,61	63.378.050,72
3) Impianti e macchinari	1.358.719,48	1.659.094,32
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	4.935.878,17	3.657.213,60
5) Altri beni mobili	421.757,14	596.616,15
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	20.122.899,76	14.696.108,87
<b>TOTALE</b>	<b>87.451.704,16</b>	<b>83.987.083,66</b>
<b>III. Finanziarie</b>		
1) Crediti	-	
2) Titoli	26.655,25	29.958,75
<b>TOTALE</b>	<b>26.655,25</b>	<b>29.958,75</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>87.578.482,95</b>	<b>84.040.783,98</b>
<b>B ) Attivo circolante</b>		
<b>I. Rimanenze</b>		
1) Rimanenze materiale sanitario	7.205.974,39	5.183.596,66
2) Rimanenze materiale non sanitario	283.273,19	223.165,90
3) Acconti ai fornitori		
<b>TOTALE</b>	<b>7.489.247,58</b>	<b>5.406.762,56</b>

<b>II. Crediti</b>		
1) Verso Stato e RAS	37.771.998,39	45.162.905,86
2) Verso Comuni	63.510,16	40.448,82
3) Verso Aziende sanitarie pubbliche	3.487.258,11	4.042.102,26
4) Verso ARPAS	13.934,51	13.934,51
5) Verso Erario	1.903.468,90	1.883.618,02
6) Verso altri	9.494.503,73	9.746.369,99
7) Imposte anticipate		
<b>TOTALE</b>	<b>52.734.673,80</b>	<b>60.889.379,46</b>
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		
2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni		
<b>TOTALE</b>		
<b>IV. Disponibilità liquide</b>		





1) Denaro e valori in cassa	91.567,64	80.095,16
2) Istituto tesoriere	19.225.577,09	24.686.411,86
3) Conti correnti bancari e postali	33.971,45	32.588,48
<b>TOTALE</b>	<b>19.351.116,18</b>	<b>24.799.095,50</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>79.575.037,56</b>	<b>91.095.237,52</b>
<b>C ) Ratei e risconti attivi</b>		
1) Ratei attivi		
2) Risconti attivi	27.797,07	28.731,54
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>27.797,07</b>	<b>28.731,54</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>167.181.317,58</b>	<b>175.164.753,04</b>



Stato patrimoniale passivo		2014	2013
<b>A )</b>	<b>Patrimonio netto</b>		
	I. Capitale di dotazione	60.228.982,77	60.228.982,77
	II. Riserve di rivalutazione	47.803.521,70	47.544.410,06
	III. Contributi per investimenti Contributi assegnati per ripiano	53.560.584,42	53.560.584,42
	IV. perdite	16.305.232,46	8.861.356,73
	V. Altre riserve	-	-
	VI. Utili (perdite) portati a nuovo	101.967.792,61	101.056.403,36
	VII. Utile (perdita) dell'esercizio	16.168.783,32	911.389,25
	<b>Totale Patrimonio netto</b>	<b>59.761.745,42</b>	<b>68.227.541,37</b>
<b>B )</b>	<b>Fondi per rischi e oneri</b>		
	1) Per imposte anche differite	2.538.286,45	1.694.575,67
	2) Fondi per rischi	13.310.873,20	11.206.323,67
	3) Altri fondi per oneri		
	<b>Totale Fondi per rischi e oneri</b>	<b>15.849.159,65</b>	<b>12.900.899,34</b>
<b>C )</b>	<b>Trattamenti di fine rapporto</b>		
	Premio di operosità medici	1.124.502,64	1.037.241,83
	1) SUMAI		
	Trattamento di fine rapporto	1.66	22.80
	2) lavoro subordinato	8,48	9,58
	<b>Totale Trattamento di fine rapporto</b>	<b>1.126.171,12</b>	<b>1.060.051,41</b>
<b>D )</b>	<b>Debiti</b>		
	1) Verso banche	3.777.608,23	4.186.671,52
	2) Verso Stato e RAS	10.669.694,39	10.281.977,37
	3) Verso Comuni	69,35	1,6
	Verso Aziende sanitarie	7,29	09,22
	4) pubbliche	844.445,29	1.105.899,86
	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	40,05	40,05
	5) Verso ARPAS	2,26	2,26
	6) Verso fornitori	31.480.150,13	32.055.166,63
	7) Verso Istituto Tesoriere		
	8) Verso Erario	3.162.403,87	3.484.569,98
	Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.188.272,79	3.154.908,23



		7.164.522	6.973.86
	10) Verso altri	,67	1,02
<b>Totale Debiti</b>		<b>60.396.506</b>	<b>61.284.71</b>
<b>E )</b>	<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>,92</b>	<b>6,09</b>
	1) Ratei passivi	30.047.734	31.691.54
	2) Risconti passivi	,47	4,83
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>		<b>30.047.734</b>	<b>31.691.54</b>
<b>Totale passivo</b>		<b>167.181.317,</b>	<b>175.164.75</b>
		<b>58</b>	<b>3,04</b>
<b>Conti d'ordine</b>			
	1) Canoni leasing da pagare		
	2) Beni di terzi presso di noi		
	3) Beni nostri presso terzi		
	4) Altri		
<b>Totale conti d'ordine</b>		-	



### 3 Fonti ed Impieghi

<b>Operazioni di gestione reddituale</b>	
Utile (Perdita di esercizio)	-16.168.783,32
(-) Variazioni non monetarie attive - sterilizzazioni	- 2.153.289,07
(+) Variazioni non monetarie passive	
- ammortamenti	4.708.799,52
- accantonamenti a fondi	4.273.943,31
- interessi di computo	128.862,83
<b>Flusso di cassa della gestione reddituale</b>	- 9.210.466,73
<b>Attività di investimento</b>	
Incrementi delle immobilizzazioni	3.537.698,97
Decrementi delle immobilizzazioni	
Altre attività di investimento	-11.521.134,43
<b>Totale (totale attivo diff.2014/2013)</b>	- 7.983.435,46
<b>Attività di finanziamento</b>	
+ incrementi dei debiti di finanziamento	
- Decrementi dei debiti di finanziamento	-888.209,17
Altre attività di finanziamento	-7.095.226,29
<b>Totale</b>	- 7.983.435,46
<b>Disponibilità liquide iniziali</b>	24.799.095,50
<b>Flusso di cassa</b>	-5.447.979,32
<b>Disponibilità liquide finali</b>	19.351.116,18