

---

## Istruzioni per la compilazione e l'invio della relazione-questionario Enti del Servizio sanitario nazionale - Bilancio di esercizio 2013

---

### 1 **Prima di compilare il questionario leggere attentamente le linee guida e queste istruzioni.**

---

2 Utilizzare esclusivamente il *file nel* formato *originale* scaricabile dal sito istituzionale della Corte dei conti, senza apportarvi alcuna modifica al contenuto e al formato (in particolare, non inviare il questionario in formato immagine o *pdf*). Il *file* è predisposto per consentirne il riversamento in un *database*, ed ogni modifica lo renderebbe inutilizzabile a tale fine, costringendo alla richiesta di una nuova e corretta compilazione.

Nell'ipotesi in cui si ritenga che una parte del questionario non sia del tutto idonea a rappresentare situazioni peculiari potranno essere utilizzati i fogli "Annotazioni" per esplicitare tutte le osservazioni ritenute utili.

---

3 Il *file* dovrà essere nominato secondo il seguente criterio: 13\_regione\_nome azienda (esempio: 13\_Veneto\_azienza ospedaliera Padova)

---

4 Il questionario **dovrà essere inviato unicamente per posta elettronica** all'indirizzo della Sezione regionale territorialmente competente, e, **contestualmente**, all'indirizzo: **documentazione.serviziosanitario@corteconti.it**

---

5 Nel questionario la colorazione delle celle indica la loro editabilità o meno:

- le celle in rosso indicano la presenza di un menù a tendina dal quale scegliere una risposta tra quelle indicate;

- le celle in giallo vanno compilate;

- le celle in lilla non sono editabili in quanto contengono formule che restituiscono totali e/o importi comunque calcolati;

- le celle in azzurro non sono editabili.

Nei prospetti C.E. e S.P. indipendentemente dalla colorazione vanno compilate tutte le celle, escluse quelle bloccate in quanto contenenti formule.

---

6 Nelle celle di colore rosso è stata predisposta una modalità per fornire le risposte. Selezionando la cella rossa apparirà una freccia rivolta verso il basso che permetterà di scegliere la risposta. E' necessario utilizzare il menù a tendina, che diventerà di colore giallo una volta scelta la risposta tra quelle disponibili.

---

7 Le celle in lilla che contengono una formula risultato di operazioni, effettuate su altre celle, prima dell'inserimento dei relativi importi si presentano con un formato di "0". Di conseguenza tali celle presenteranno un valore numerico significativo una volta compilate le celle che contribuiscono alla formulazione del calcolo.

---

8 Le celle di controllo di colore azzurro presentano un commento che indica se vi è corrispondenza tra la cella compilata e il corrispondente importo inserito nel conto economico o nello stato patrimoniale.

---

9 I dati debbono essere forniti in euro con arrotondamento all'unità. L'arrotondamento dell'ultima unità è effettuato per eccesso qualora la prima cifra decimale sia superiore o uguale a cinque; l'arrotondamento è effettuato per difetto qualora la prima cifra decimale sia inferiore a cinque.

---

10 Il formato delle celle per gli importi è preimpostato con la separazione delle migliaia. Ad esempio, scrivendo 1000 verrà visualizzato nella forma: 1.000.

---

11 **Le celle nella pagina 1 sono necessarie per l'identificazione dell'ente e la gestione informatica del questionario. L'omessa compilazione di uno dei campi comporta il permanere dell'avviso "attenzione dati identificativi dell'ente incompleti".**

---

12 Per la compilazione del conto economico e dello stato patrimoniale si deve fare riferimento al bilancio d'esercizio del 2013 approvato con delibera del Direttore dell'Ente, indipendentemente dall'intervenuta approvazione da parte degli organi regionali.

---

13 Nel questionario sono utilizzati i modelli di rilevazione di conto economico e di stato patrimoniale conformi a quelli approvati con D.M. del 15.06.2012 per consentire una riclassificazione omogenea, per tutti gli enti, dei dati dell'ultimo bilancio approvato come indicato nel punto 12.

---

14 Per eventuali chiarimenti sulle singole voci del conto economico e dello stato patrimoniale, si può far riferimento alle linee guida che integrano il modello di rilevazione del conto economico e dello stato patrimoniale stabilito dal Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze con decreto ministeriale del 15 giugno 2012 pubblicato sul S.O. alla Gazzetta Ufficiale n. 159 del 10 luglio 2012.

---

# LINEE GUIDA 2014 - RELAZIONE-QUESTIONARIO ENTI SSN BILANCIO DI ESERCIZIO 2013

## Indice

	<b>PAG.</b>
<b>Dati generali</b>	<b>3</b>
<b>PARTE PRIMA - Domande preliminari</b>	
1. Giudizio sul bilancio del Collegio sindacale	<b>4</b>
2. Gravi irregolarità	<b>4</b>
3. Perdita d'esercizio	<b>5</b>
4. G.S.A.	<b>5</b>
5. Finanziamento attività	<b>6</b>
6. Limite indebitamento	<b>7</b>
7. Gestione attiva del debito	<b>7</b>
8. Anticipazioni di tesoreria	<b>7</b>
9. Gestione sociale	<b>7</b>
10. Partecipazioni	<b>7</b>
11. Sistema amministrativo-contabile	<b>8</b>
12. Strutture controllo interno	<b>8</b>
13. Sistemi budgetari e contabilità analitica	<b>8</b>
14. Gestione non ordinaria	<b>8</b>
15. Circolarizzazione rapporti di credito e debito	<b>8</b>
16. Adeguamento disposizioni emanate dalla Regione	<b>9</b>
17. Prospetti SIOPE	<b>9</b>
18. Bilancio d'esercizio	<b>9</b>
19. Nota integrativa	<b>9</b>
20. Rendiconto finanziario	<b>9</b>
21. Relazione sulla gestione	<b>10</b>
22. Piano dei conti	<b>10</b>
23. Norme redazione bilancio	<b>10</b>
24. Direttive Regione	<b>10</b>
25. Bilancio preventivo 2013	<b>10</b>
26. Bilancio preventivo 2014	<b>10</b>
27. Riduzione spesa per acquisto di prestazione da operatori privati (anno 2013)	<b>11</b>
28. Riduzione spesa per acquisto di prestazione da operatori privati (anno 2014)	<b>11</b>
29. Tetti programmati per le prestazioni da operatori privati	<b>11</b>
30. Accredito operatori privati	<b>11</b>
31. Contratti di acquisto di beni e servizi	<b>11</b>
32. Rescissione contratti	<b>11</b>
33. Riduzione valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi	<b>11</b>
<b>PARTE SECONDA - Conto economico</b>	
1. Dati di bilancio: bilancio di previsione 2013 e bilancio d'esercizio 2013	<b>12-20</b>
2. Conto Economico - prospetto	<b>21</b>
3. Analisi del valore della produzione	<b>21</b>
3.1. Contributi in conto esercizio	<b>21</b>
3.2. Prestazioni sanitarie intramoenia	<b>21</b>
4. Approvvigionamento dei beni e servizi	<b>22</b>
5. Appropriata prescrizione	<b>23</b>
6. Strumenti di controllo prestazioni strutture private accreditate	<b>23</b>
7. Acquisto immobilizzazioni con contributi in conto capitale	<b>24</b>
8. Acquisto immobilizzazioni con mutui	<b>24</b>
9. Acquisto immobilizzazioni con utile d'esercizio	<b>24</b>
10. Acquisto immobilizzazioni con contributi in conto esercizio	<b>24</b>
11. Sistema informativo immobilizzazioni	<b>24</b>
12. Assistenza farmaceutica	<b>25</b>
13. Personale - fondi e contrattazione integrativa	<b>26</b>
14. Personale - costo delle prestazioni di lavoro	<b>26</b>
15. Personale - spesa per il personale	<b>27</b>
16. Oneri straordinari della gestione	<b>28</b>
<b>PARTE TERZA - Stato Patrimoniale</b>	
1. Stato patrimoniale	<b>29</b>
1.1 Stato patrimoniale - Attività	<b>29-33</b>
1.2 Stato patrimoniale - Passività	<b>34-36</b>
2. Stato patrimoniale riclassificato	<b>37</b>
3. Immobilizzazioni e ammortamenti	<b>38</b>
4. Organismi partecipati	<b>39</b>
5. Crediti verso Regione/Prov. Aut. (spesa corrente e versamenti a patrimonio netto) e verso altre aziende	<b>40</b>
6. Perdite iscritte in bilancio	<b>41</b>
7. Utile d'esercizio	<b>41</b>
8. Fondo rischi ed oneri	<b>41</b>
9. Debiti verso Regione/Prov. Aut. e verso altre aziende	<b>42</b>
10. Debiti verso fornitori	<b>43</b>
<b>ATTESTAZIONI FINALI</b>	<b>44</b>
<b>ATTESTAZIONI FINALI (solo G.S.A.)</b>	<b>45</b>

**QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE**  
 Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, comma 170, Legge 266/2005)

del Collegio sindacale dell'Azienda/Terzo certificatore dell'Azienda

TO4 CHIVASSO

sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2013

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione:

Presidente del Collegio sindacale

Nel caso di Terzo certificatore specificare le modalità organizzative adottate

dalla Regione (componente del collegio dei revisori dei conti regionale,

struttura amministrativa interna indicando quale, incarico esterno, altro) :

Nome:

ORAZIO

Cognome:

DI NENNA

Recapiti:

Indirizzo:

VIA DI GROTTA PERFETTA N. 566 ROMA

Telefono:

3209223272

Fax:

---

Posta elettronica:

orazio.dinenna@libero.it

Posta elettronica certificata:

---

**Dati identificativi dell'Azienda**

Tipologia di Ente

Azienda sanitaria locale

Anno di competenza

2013

Posta elettronica certificata:

ragioneria@pec.aslto4.piemonte.it

Popolazione al 31/12/2013:

521.099

Regione/Prov. Autonoma:

PIEMONTE

Codice fiscale dell'Ente:

09736160012

se Azienda Sanitaria:

L'azienda ha presidi ospedalieri?

SI

Se SI, quanti e con quanti posti letto?

Numero Presidi :

7

Numero totale posti letto dell'azienda

1.094 (valore medio 2013)

se Azienda Ospedaliera:

Numero Presidi:

Numero totale posti letto dell'azienda

(valore medio 2013)

L'Azienda costituisce Azienda ospedaliera - universitaria?

Nota\*: Nella tipologia di ente inserire ospedale classificato nell'ipotesi in cui vi sia piena equiparazione agli enti del servizio sanitario regionale.

**PARTE PRIMA: Domande preliminari  
(Importi in euro)**

**1. Il Collegio si è espresso favorevolmente sul bilancio di esercizio?**

**SI**

**1.1. Se NO, indicare le motivazioni:**

**2. Gravi irregolarità**

**2.1. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio di esercizio e suggerito misure correttive non adottate dall'azienda?  
(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e e le motivazioni giustificative addotte dall'Azienda, quantificando l'impatto negativo delle irregolarità sui risultati di bilancio)**

**NO**

**2.2. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nella tenuta delle scritture contabili o dei libri contabili?**

**NO**

**(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e)**

**2.3. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nell'ambito del controllo amministrativo degli atti?**

**NO**

**(In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente il tipo di irregolarità rilevata/e)**

**2.4. Quali misure sono state adottate dall'azienda per le irregolarità riscontrate?**

**2.5. Nell'esame del bilancio il Collegio sindacale ha tenuto conto delle osservazioni contenute nelle delibere della Sezione Regionale di controllo?**

**SI**

**3. L'Azienda ha presentato il bilancio d'esercizio per l'anno 2013 in perdita di esercizio?**

NO

**3.2. Specificare, nel caso di perdite dell'esercizio 2013, se il Direttore generale ha rappresentato nella relazione sulla gestione le cause e indicato i provvedimenti adottati per il loro contenimento o per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale:**

**3.2.1. Se la risposta è affermativa, rappresentarne sinteticamente il contenuto:**

**3.3. Come si è espresso il Collegio sindacale sulle modalità di copertura e sulla loro attendibilità?**

**3.4. E' stata preventivamente autorizzata da parte della Regione o Provincia autonoma la perdita d'esercizio?**

**3.4.1. Se SI, indicare con quale provvedimento o modalità:**

**3.4.2. per quale importo (dato in euro):**

**3.4.3. indicare lo scostamento della perdita in caso di risultato peggiore rispetto alla perdita autorizzata (dato in euro):**

*Quesiti da 4 a 4.4: da compilarsi solo per la GSA*

**4. Nel caso in cui la Regione abbia istituito la GSA, il terzo certificatore:**

**4.1. ha verificato la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità della GSA?**

**4.2. ha verificato la riconciliazione dei dati della GSA con le risultanze del bilancio finanziario della Regione?**

**4.3. ha effettuato le verifiche di cassa con l'istituto tesoriere?**

**4.4. ha verificato la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità generale?**

5. Nell'esercizio si è fatto ricorso a nuovo debito per il finanziamento degli investimenti?

NO

5.1. E' stato rispettato il divieto di cui all'articolo 119, comma 6 della Costituzione?

SI

5.2. L'Ente nel 2013 si è avvalso della stipula di contratti di partenariato pubblico privato (esemplificativamente elencati nel d.lgs. n. 163/2006)?

NO

5.2.1. Se SI, tali operazioni hanno comportato erogazioni, a qualsiasi titolo, da parte dell'Ente sanitario?



(valori in euro)

Descrizione operazione	Strumento utilizzato	SI in conto esercizio	SI in conto capitale
<i>Leasing immobiliare in costruendo</i>			
<i>Lease-back</i>			
<i>Project financing</i>			
<i>Contratto di disponibilità</i>			
<i>Concessione di costruzione e gestione</i>			
<i>Sponsorizzazione</i>			

**6. Il servizio del debito (quota capitale e interessi) relativo all'anno 2013 rientra entro il limite quantitativo del 15% delle entrate proprie correnti, ovvero entro il diverso limite previsto dalla normativa regionale?**

SI

**6.1. Indicare per l'anno 2013 i seguenti dati:**

Servizio del debito (quota capitale + interessi)

362.615,00

112.817,00

1,59%

Entrate proprie

29.821.834,00

**6.1.1. Indicare le voci di C.E. considerate ai fini dell'individuazione delle entrate proprie:**

AA0430 (Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria) - AA0440 (Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici) - AA0570 (Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione) - AA0660 (Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati) - AA0670 ( Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia) - AA0800 (Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della regione) ESCLUSO CONTO 4500315 - AA0840 (Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici) - AA0880 (Concorsi, recuperi e rimborsi da privati) - AA0940 (Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket) - AA1060 (Altri ricavi e proventi)

**7. Sono state fatte operazione di gestione attiva del debito? (es. rinegoziazione mutui, operazioni in derivati)**

NO

**7.1. Se SI, indicare quali:**

[Empty text box for details of debt management operations]

**8. Nel corso dell'anno 2013 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria?**

SI

**8.1. Le anticipazioni effettuate rispettano il limite dell'ammontare annuo?**

SI

**8.2. Il Tesoriere ha presentato il rendiconto all'Azienda?**

SI

**8.2.1. In caso negativo l'Azienda ha proceduto a richiederne la compilazione?**

[Red box indicating 'No']

**9. Esiste una gestione sociale attribuita dai Comuni?**

[Red box indicating 'No']

**9.1. In caso di risposta affermativa specificare quale è l'importo:**

(valori in euro)

[Empty text box for specifying the amount]

[Empty text box for specifying the amount]

**10. L'Azienda possiede partecipazioni in società o in altri organismi (consorzi, fondazioni, ecc.)?**

SI

**11. Il Collegio sindacale ha accertato che il sistema amministrativo-contabile (inventari dei cespiti, inventari di magazzino, riconciliazioni crediti e debiti ecc.) fornisca la ragionevole sicurezza che il bilancio o parte di esso non sia inficiato da errori significativi?**

SI

**11.1. Se NO, si indichino le lacune evidenziate:**

[Area vuota per indicare le lacune evidenziate]

**12. Indicare quali strutture di controllo interno sono operative presso l'ente:**

Controllo di Gestione

**13. Sono operativi presso l'Ente:**

**13.1. sistemi budgetari?**

SI

**13.2. sistemi di contabilità analitica?**

SI

**13.3. Il sistema di contabilità analitica è affidabile e consente le valutazioni cui esso è finalizzato?**

SI

**13.3.1. Se NO, specificare i motivi:**

[Area vuota per specificare i motivi]

**14. L'Ente ha gestioni contabili diverse da quella ordinaria (es. liquidatoria, stralcio ecc.)?**

SI

**14.1. In caso di risposta affermativa, le relative componenti hanno incidenza sullo S.P. e C.E. dell'azienda?**

SI

**14.1.1. Se NO, indicare dove vengono inseriti i dati relativi a tali gestioni non ordinarie:**

[Area vuota per indicare dove vengono inseriti i dati]

**15. Il Collegio sindacale ha provveduto a circolarizzare i principali rapporti di credito e debito:**

**15.a. con la Regione e le altre Aziende del Servizio Sanitario Nazionale?**

SI

**15.b. verso i fornitori?**

SI

**15.c. con l'eventuale centrale di acquisto, azienda capofila e/o strutture similari?**

SI

<b>16. L'azienda si è adeguata alle disposizioni emanate dalla Regione per adempiere a quanto disposto dall'art. 6, comma 20, del d.l. n. 78 del 2010?</b>	<input type="text" value="SI"/>
<b>16.1. Se No, specificare i motivi:</b>	<input type="text"/>
<b>17. L'azienda ha allegato i prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide al bilancio d'esercizio, così come richiesto dal comma 11, dell'art. 77- quater, del d. l. n. 112 del 2008?</b>	<input type="text" value="SI"/>
<b>17.1. Esiste concordanza tra i prospetti dei dati SIOPE con le scritture contabili dell'ente e del cassiere o tesoriere?</b>	<input type="text" value="SI"/>
<b>17.2. In caso di discordanza, l'ente ha allegato al bilancio d'esercizio una relazione esplicativa delle cause che hanno determinato tale situazione?</b>	<input type="text"/>
<b>18. Il bilancio di esercizio (Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa) è redatto secondo lo schema definito con DM 20/3/2013?</b>	<input type="text" value="SI"/>
<b>19. La Nota Integrativa (N.I.) è stata integralmente compilata?</b>	<input type="text" value="SI"/>
<b>19.1. La N.I. contiene i modelli CE e SP per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente?</b>	<input type="text" value="SI"/>
<b>20. E' stato predisposto il rendiconto finanziario?</b>	<input type="text" value="SI"/>
<b>20.1 Il rendiconto finanziario è stato redatto secondo lo schema definito dal d. lgs. 118/2011?</b>	<input type="text" value="SI"/>

<b>21. E' stata predisposta la relazione sulla gestione?</b>	<b>SI</b>
<b>21.1. La relazione è stata redatta secondo lo schema definito dal d. lgs. 118/2011?</b>	<b>SI</b>
<b>21.2. La relazione sulla gestione contiene il modello di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente?</b>	<b>SI</b>
<b>21.3. Contiene un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza?</b>	<b>SI</b>
<b>22. Ciascuna voce del piano dei conti dell'azienda è univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli di rilevazione SP o CE?</b>	<b>NO</b>
<b>23. Il bilancio è stato redatto in ossequio agli articoli da 2423 a 2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dal d. lgs. 118/2011 e dai relativi provvedimenti attuativi?</b>	<b>SI</b>
<b>24. La Regione/Prov. Aut. ha emanato direttive contabili nei confronti delle aziende?</b>	<b>SI</b>
<b>24.1. Tali direttive sono coerenti con il d. lgs. 118/2011 e i relativi provvedimenti attuativi?</b>	<b>SI</b>
<b>25. Il bilancio preventivo 2013 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25 del d. lgs. 118/2011?</b>	<b>SI</b>
<b>25.1. In caso di risposta negativa indicare i disallineamenti e le relative cause:</b>	
<b>26. Il bilancio preventivo 2014 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25 del d. lgs. 118/2011?</b>	<b>NO</b>
<b>26.1. In caso di risposta negativa indicare i disallineamenti e le relative cause:</b>	
Secondo indicazioni regionali è stato predisposto il bilancio di previsione provvisorio tecnico adottato con deliberazione n. 165 del 25/2/2014	

**Nota: i quesiti di questa pagina riguardano temi affrontati sotto diversi profili anche nelle pagine 21 e 22.**

27. Sono stati adottati i provvedimenti per la riduzione della spesa per l'acquisto di prestazioni da operatori privati accreditati, in misura pari, rispetto al valore consuntivato nel 2011, all'1% nel 2013?

28. Sono stati adottati i provvedimenti per la riduzione della spesa per l'acquisto di prestazioni da operatori privati accreditati, in misura pari, rispetto al valore consuntivato nel 2011, al 2% nel 2014?

29. Le prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati nel 2013 hanno rispettato i tetti programmati?

29.1 In caso di risposta negativa elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il rispetto dei tetti programmati:

Alcune strutture hanno superato il budget assegnato, ma in termini economici è stato riconosciuto solo il valore a budget.

29.2 Vi sono in corso contenziosi per prestazioni erogate?

29.3 Indicare l'entità complessiva presunta dei contenziosi in essere al 31 dicembre 2013 (valore in euro):

30. Le strutture private accreditate che operano nel territorio di competenza della ASL erogano prestazioni sanitarie per conto del SSN sulla base di accordi contrattuali preventivamente sottoscritti?

30.1. In caso negativo, è stata disposta la sospensione dell'accreditamento istituzionale, come previsto dall'art. 79, comma 1-quinquies del d. l. 112/2008?

#####

31. 1. In caso positivo, quantificare numero e valore complessivo dei contratti non rispondenti ai prezzi di riferimento dell'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici:

**a. numero complessivo di contratti:**

**b. valore complessivo dei contratti:**

32. Indicare numero e valore complessivo dei contratti rescisi a seguito di negoziazione infruttuosa, come previsto dal d. l. 95/2012:

**a. numero complessivo di contratti:**

**b. valore complessivo dei contratti:**

33. L'ente ha conseguito l'obiettivo della riduzione del 10% del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi (ad eccezione dei prodotti farmaceutici e dei dispositivi medici; art. 15 comma 13 d.l. 95/2012)?

33.1 Quale criterio è stato adottato per conseguire l'obiettivo? (scegliere tra-rimodulazione prezzo e volumi -riduzione contenuto prestazioni -riduzione dei volumi -imposizione unilaterale taglio dei prezzi pari al 10%- altro specificare)

RIMODULAZIONE PREZZO E VOLUMI (RISPETTO AL 2012)

## PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2013 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

873	28/10/14
-----	----------

1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di conto economico riportato di seguito:

a) concordano con i dati del quinto modello C.E. inviato al Ministero della salute?

NO

b) concordano con i dati riportati nel modello C.E. allegato alla N.I. così come previsto dal d. lgs. 118/2011?

SI

2. Il Collegio ha accertato che il conto economico analitico dell'ultimo esercizio è il seguente:

(importi in euro)

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. 838 del 27/12/13)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
	<b>A) Valore della produzione</b>			
AA0010	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>850.012.792</b>	<b>842.460.736</b>	<b>-0,89%</b>
AA0020	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>848.673.699</b>	<b>826.991.279</b>	<b>-2,55%</b>
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	848.673.699	812.521.582	-4,26%
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato		14.469.697	100,00%
AA0050	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>1.317.680</b>	<b>15.390.879</b>	<b>1068,03%</b>
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	1.317.680	14.230.748	979,99%
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati			
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		1.210.473	100,00%
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		10.926.677	100,00%
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	1.317.680	2.093.598	58,89%
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	0	0	0,00%
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati			
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro			
AA0140	A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	0	1.160.131	100,00%
AA0150	A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati			
AA0160	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92		1.160.131	100,00%
AA0170	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro			
AA0180	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente			
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata			
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca			
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca			
AA0230	<b>A.1.D) Contributi c/esercizio da privati</b>	<b>21.413</b>	<b>78.578</b>	<b>266,96%</b>
AA0240	<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-58.839</b>	<b>-58.839</b>	<b>0,00%</b>
AA0250	<b>A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>-58.839</b>	<b>-58.839</b>	<b>0,00%</b>
AA0260	<b>A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi</b>			
AA0270	<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>1.393.826</b>	<b>1.626.856</b>	<b>16,72%</b>
AA0280	<b>A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</b>	<b>1.109.817</b>	<b>1.418.263</b>	<b>27,79%</b>
AA0290	<b>A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</b>	<b>201.162</b>	<b>163.564</b>	<b>-18,69%</b>
AA0300	<b>A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca</b>			
AA0310	<b>A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati</b>	<b>82.847</b>	<b>45.029</b>	<b>-45,65%</b>
AA0320	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>64.278.694</b>	<b>59.347.755</b>	<b>-7,67%</b>
AA0330	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</b>	<b>56.892.328</b>	<b>52.506.384</b>	<b>-7,71%</b>
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	51.528.558	47.579.974	-7,66%
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	44.252.192	41.542.570	-6,12%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	4.377.296	3.834.131	-12,41%
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	246.105	116.056	-52,84%
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	2.510.108	1.951.682	-22,25%
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata			
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali			
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso			

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. 838 del 27/12/13)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	142.857	135.535	-5,13%
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	1.204.000	1.268.081	5,32%
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	4.159.770	3.658.329	-12,05%
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.302.809	2.112.413	-8,27%
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	1.130.082	980.654	-13,22%
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)			
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	89.164	24.446	-72,58%
AA0500	A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	202.268	138.897	-31,33%
AA0510	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	361.999	333.063	-7,99%
AA0520	A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione			
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione			
AA0540	A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione			
AA0550	A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	72.322	67.423	-6,77%
AA0560	A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC			
AA0570	A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	1.126	1.433	27,26%
AA0580	A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione			
AA0590	A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	1.126	1.433	27,26%
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale			
AA0610	<b>A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</b>	<b>3.336.366</b>	<b>2.768.393</b>	<b>-17,02%</b>
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	3.107.979	2.546.091	-18,08%
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	228.387	222.302	-2,66%
AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)			
AA0660	<b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</b>	<b>170.000</b>	<b>172.715</b>	<b>1,60%</b>
AA0670	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	<b>3.880.000</b>	<b>3.900.263</b>	<b>0,52%</b>
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera			
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.600.000	3.610.443	0,29%
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica			
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)			
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	80.000	76.783	-4,02%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	200.000	213.037	6,52%
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
AA0750	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>25.887.000</b>	<b>26.590.650</b>	<b>2,72%</b>
AA0760	<b>A.5.A) Rimborsi assicurativi</b>			
AA0770	<b>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
AA0780	A.5.B.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione			
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione			
AA0800	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>21.595.000</b>	<b>18.237.157</b>	<b>-15,55%</b>
AA0810	A.5.C.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione		17.762	100,00%
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	21.550.000	18.162.005	-15,72%
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	45.000	57.390	27,53%
AA0840	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</b>	<b>1.425.000</b>	<b>1.605.724</b>	<b>12,68%</b>
AA0850	A.5.D.1) Rimborsi degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	175.000	237.094	35,48%
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici			
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	1.250.000	1.368.630	9,49%
AA0880	<b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>	<b>2.867.000</b>	<b>6.747.769</b>	<b>135,36%</b>
AA0890	A.5.E.1) Rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back	0	3.741.026	100,00%
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale			
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera			
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back		3.741.026	100,00%
AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.867.000	3.006.743	4,87%
AA0940	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>12.700.000</b>	<b>12.318.497</b>	<b>-3,00%</b>
AA0950	<b>A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale</b>	<b>12.000.000</b>	<b>11.641.941</b>	<b>-2,98%</b>
AA0960	<b>A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso</b>			

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. 838 del 27/12/13)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
AA0970	<b>A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</b>	<b>700.000</b>	<b>676.556</b>	<b>-3,35%</b>
AA0980	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>7.150.000</b>	<b>7.466.268</b>	<b>4,42%</b>
AA0990	<b>A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato</b>			
AA1000	<b>A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione</b>	<b>4.710.000</b>	<b>4.976.451</b>	<b>5,66%</b>
AA1010	<b>A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione</b>	<b>2.190.000</b>	<b>2.208.625</b>	<b>0,85%</b>
AA1020	<b>A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti</b>			
AA1030	<b>A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti</b>			
AA1040	<b>A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto</b>	<b>250.000</b>	<b>281.192</b>	<b>12,48%</b>
AA1050	<b>A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>			
AA1060	<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>3.002.300</b>	<b>3.356.565</b>	<b>11,80%</b>
AA1070	<b>A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie</b>	<b>1.781.000</b>	<b>1.983.429</b>	<b>11,37%</b>
AA1080	<b>A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari</b>	<b>1.000</b>		<b>-100,00%</b>
AA1090	<b>A.9.C) Altri proventi diversi</b>	<b>1.220.300</b>	<b>1.373.136</b>	<b>12,52%</b>
AZ9999	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>964.365.773</b>	<b>953.108.488</b>	<b>-1,17%</b>
	<b>B) Costi della produzione</b>			
BA0010	<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>125.025.000</b>	<b>123.856.061</b>	<b>-0,93%</b>
BA0020	<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	<b>116.770.000</b>	<b>115.973.606</b>	<b>-0,68%</b>
BA0030	<b>B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</b>	<b>52.900.000</b>	<b>53.015.110</b>	<b>0,22%</b>
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	52.790.000	38.765.697	-26,57%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	110.000	85.058	-22,67%
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale		14.164.355	100,00%
BA0070	<b>B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti</b>	<b>1.685.000</b>	<b>1.606.825</b>	<b>-4,64%</b>
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	615.000	601.045	-2,27%
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale			
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	1.070.000	1.005.780	-6,00%
BA0210	<b>B.1.A.3) Dispositivi medici</b>	<b>33.770.000</b>	<b>32.883.293</b>	<b>-2,63%</b>
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	19.970.000	19.494.055	-2,38%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	4.500.000	4.397.914	-2,27%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	9.300.000	8.991.324	-3,32%
BA0250	<b>B.1.A.4) Prodotti dietetici</b>	<b>3.150.000</b>	<b>3.033.175</b>	<b>-3,71%</b>
BA0260	<b>B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)</b>	<b>2.310.000</b>	<b>2.283.971</b>	<b>-1,13%</b>
BA0270	<b>B.1.A.6) Prodotti chimici</b>	<b>50.000</b>	<b>44.040</b>	<b>-11,92%</b>
BA0280	<b>B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario</b>	<b>35.000</b>	<b>14.175</b>	<b>-59,50%</b>
BA0290	<b>B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari</b>	<b>5.460.000</b>	<b>5.383.760</b>	<b>-1,40%</b>
BA0300	<b>B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>17.410.000</b>	<b>17.709.257</b>	<b>1,72%</b>
BA0310	<b>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</b>	<b>8.255.000</b>	<b>7.882.455</b>	<b>-4,51%</b>
BA0320	<b>B.1.B.1) Prodotti alimentari</b>	<b>810.000</b>	<b>801.041</b>	<b>-1,11%</b>
BA0330	<b>B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</b>	<b>635.000</b>	<b>601.254</b>	<b>-5,31%</b>
BA0340	<b>B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti</b>	<b>5.240.000</b>	<b>5.164.589</b>	<b>-1,44%</b>
BA0350	<b>B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria</b>	<b>730.000</b>	<b>705.621</b>	<b>-3,34%</b>
BA0360	<b>B.1.B.5) Materiale per la manutenzione</b>	<b>770.000</b>	<b>545.599</b>	<b>-29,14%</b>
BA0370	<b>B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari</b>	<b>70.000</b>	<b>64.351</b>	<b>-8,07%</b>
BA0380	<b>B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>			
BA0390	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>577.324.364</b>	<b>565.820.707</b>	<b>-1,99%</b>
BA0400	<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>540.321.114</b>	<b>528.708.626</b>	<b>-2,15%</b>
BA0410	<b>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</b>	<b>56.537.168</b>	<b>56.073.601</b>	<b>-0,82%</b>
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	56.205.000	55.769.230	-0,78%
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	42.045.000	41.652.027	-0,93%
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	9.035.000	8.814.246	-2,44%
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	5.125.000	5.094.209	-0,60%
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)		208.748	100,00%
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	275.638	247.841	-10,08%
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	56.530	56.530	0,00%
BA0490	<b>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</b>	<b>83.613.651</b>	<b>82.645.295</b>	<b>-1,16%</b>
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	80.800.000	80.552.638	-0,31%
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	2.396.880	1.675.886	-30,08%
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	416.771	416.771	0,00%
BA0530	<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b>	<b>64.473.811</b>	<b>53.967.905</b>	<b>-16,29%</b>

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. 838 del 27/12/13)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	47.836.718	37.407.265	-21,80%
BA0550	B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0560	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	1.757.353	1.757.353	0,00%
BA0570	B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI	7.860.000	7.792.003	-0,87%
BA0580	B.2.A.3.5) - da privato	6.790.874	6.788.965	-0,03%
BA0590	B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privat			
BA0600	B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privat	172.980	217.885	25,96%
BA0610	B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	6.617.894	6.571.080	-0,71%
BA0620	B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privat			
BA0630	B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	228.866	222.319	-2,86%
BA0640	<b>B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</b>	<b>24.280.000</b>	<b>24.274.219</b>	<b>-0,02%</b>
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	8.730.000	8.729.106	-0,01%
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione			
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	15.550.000	15.545.113	-0,03%
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)			
BA0700	<b>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</b>	<b>7.800.000</b>	<b>7.336.032</b>	<b>-5,95%</b>
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)			
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	7.800.000	7.336.032	-5,95%
BA0750	<b>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</b>	<b>10.530.000</b>	<b>10.118.514</b>	<b>-3,91%</b>
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	30.000	20.486	-31,71%
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	10.500.000	10.098.028	-3,83%
BA0800	<b>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>	<b>196.122.280</b>	<b>190.559.192</b>	<b>-2,84%</b>
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	124.899.337	120.010.705	-3,91%
BA0820	B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	11.727.302	11.727.302	0,00%
BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	56.237.193	56.141.611	-0,17%
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati			
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	13.104.970	12.736.863	-2,81%
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	34.062.646	33.462.195	-1,76%
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	9.069.577	9.942.553	9,63%
BA0890	B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	3.258.448	2.679.574	-17,77%
BA0900	<b>B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>	<b>16.800.000</b>	<b>16.897.358</b>	<b>0,58%</b>
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	1.150.000	1.164.641	1,27%
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione		3.902	100,00%
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	15.650.000	15.728.815	0,50%
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)			
BA0960	<b>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>	<b>10.663.696</b>	<b>18.245.871</b>	<b>71,10%</b>
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	8.465.411	16.078.644	89,93%
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	698.285	698.285	0,00%
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	1.500.000	1.468.942	-2,07%
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)			
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
BA1030	<b>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>	<b>819.090</b>	<b>791.437</b>	<b>-3,38%</b>
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	141.545	113.892	-19,54%
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	677.545	677.545	0,00%
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato			
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)			
BA1090	<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	<b>3.663.041</b>	<b>3.657.187</b>	<b>-0,16%</b>
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. 838 del 27/12/13)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	263.041	263.041	0,00%
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	3.400.000	3.394.146	-0,17%
BA1140	<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>39.420.000</b>	<b>39.591.372</b>	<b>0,43%</b>
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	9.520.000	8.817.283	-7,38%
BA1170	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione			
BA1180	B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	29.900.000	30.774.089	2,92%
BA1190	B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)			
BA1200	<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>	<b>2.950.000</b>	<b>2.926.193</b>	<b>-0,81%</b>
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera			
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.900.000	2.891.696	-0,29%
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)			
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	50.000	34.497	-31,01%
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA1280	<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>8.916.230</b>	<b>9.341.115</b>	<b>4,77%</b>
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	10.000		-100,00%
BA1300	B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	150.000	149.258	-0,49%
BA1310	B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	200.000	200.000	0,00%
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	1.160.000	1.157.340	-0,23%
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	7.396.230	7.834.517	5,93%
BA1340	B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1350	<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>6.550.000</b>	<b>6.129.809</b>	<b>-6,42%</b>
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	600.000	462.646	-22,89%
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici			
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	5.950.000	5.667.163	-4,75%
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	2.000.000	1.790.536	-10,47%
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	250.000	249.632	-0,15%
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	650.000	619.365	-4,71%
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria			
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	750.000	740.699	-1,24%
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	2.300.000	2.266.931	-1,44%
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale sanitario in comando	0	0	0,00%
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università			
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			
BA1490	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>7.182.147</b>	<b>6.153.526</b>	<b>-14,32%</b>
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.251.724	2.274.107	0,99%
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione			
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	200.000	223.945	11,97%
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	4.730.423	3.655.474	-22,72%
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva			
BA1550	<b>B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC</b>			
BA1560	<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>37.003.250</b>	<b>37.112.081</b>	<b>0,29%</b>
BA1570	<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>33.699.750</b>	<b>33.851.855</b>	<b>0,45%</b>
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.950.000	1.948.945	-0,05%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	5.900.000	5.895.709	-0,07%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	6.250.000	6.141.584	-1,73%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	960.000	957.536	-0,26%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.600.000	2.756.042	6,00%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	900.000	897.464	-0,28%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	900.000	898.447	-0,17%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	2.150.000	2.140.314	-0,45%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	4.250.000	4.246.961	-0,07%

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. 838 del 27/12/13)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	555.000	599.864	8,08%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	3.249.600	3.408.100	4,88%
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2.908.600	3.017.938	3,76%
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	341.000	390.162	14,42%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	4.035.150	3.960.889	-1,84%
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici			
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	4.035.150	3.960.889	-1,84%
BA1750	<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>2.573.500</b>	<b>2.535.224</b>	<b>-1,49%</b>
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	10.000	1.096	-89,04%
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici			
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	2.563.500	2.534.128	-1,15%
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	1.630.000	1.639.920	0,61%
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	100.000	90.399	-9,60%
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria			
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	750.000	730.223	-2,64%
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	83.500	73.586	-11,87%
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsamento oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	0	0	0,00%
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università			
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			
BA1880	<b>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>730.000</b>	<b>725.002</b>	<b>-0,68%</b>
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico			
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	730.000	725.002	-0,68%
BA1910	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>10.610.000</b>	<b>10.793.303</b>	<b>1,73%</b>
BA1920	<b>B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</b>	<b>1.700.000</b>	<b>2.659.312</b>	<b>56,43%</b>
BA1930	<b>B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</b>	<b>2.450.000</b>	<b>1.936.777</b>	<b>-20,95%</b>
BA1940	<b>B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	<b>4.440.000</b>	<b>4.389.654</b>	<b>-1,13%</b>
BA1950	<b>B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</b>	<b>900.000</b>	<b>791.739</b>	<b>-12,03%</b>
BA1960	<b>B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi</b>	<b>320.000</b>	<b>317.005</b>	<b>-0,94%</b>
BA1970	<b>B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni</b>	<b>800.000</b>	<b>698.816</b>	<b>-12,65%</b>
BA1980	<b>B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>			
BA1990	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>9.580.000</b>	<b>9.388.173</b>	<b>-2,00%</b>
BA2000	<b>B.4.A) Fitti passivi</b>	<b>730.000</b>	<b>727.842</b>	<b>-0,30%</b>
BA2010	<b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>	<b>7.900.000</b>	<b>7.730.214</b>	<b>-2,15%</b>
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	7.050.000	6.881.002	-2,40%
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	850.000	849.212	-0,09%
BA2040	<b>B.4.C) Canoni di leasing</b>	<b>950.000</b>	<b>930.117</b>	<b>-2,09%</b>
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria			
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	950.000	930.117	-2,09%
BA2070	<b>B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>			
BA2080	Totale Costo del personale	216.572.900	216.762.549	0,09%
BA2090	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>166.106.500</b>	<b>167.471.084</b>	<b>0,82%</b>
BA2100	<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>85.708.000</b>	<b>87.360.511</b>	<b>1,93%</b>
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	78.173.000	79.926.757	2,24%
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	77.902.000	79.047.394	1,47%
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	271.000	879.363	224,49%
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro			
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	7.535.000	7.433.754	-1,34%
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	7.535.000	7.433.754	-1,34%
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato			
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro			
BA2190	<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>80.398.500</b>	<b>80.110.573</b>	<b>-0,36%</b>
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	80.249.000	79.933.198	-0,39%
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	149.500	177.375	18,65%
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro			
BA2230	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>262.400</b>	<b>232.640</b>	<b>-11,34%</b>
BA2240	<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>215.900</b>	<b>197.250</b>	<b>-8,64%</b>

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. 838 del 27/12/13)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	215.900	197.250	-8,64%
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato			
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro			
BA2280	<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	<b>46.500</b>	<b>35.390</b>	<b>-23,89%</b>
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	46.500	35.390	-23,89%
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato			
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro			
BA2320	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>29.641.000</b>	<b>28.920.653</b>	<b>-2,43%</b>
BA2330	<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>116.000</b>	<b>114.889</b>	<b>-0,96%</b>
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	116.000	114.889	-0,96%
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato			
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro			
BA2370	<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>29.525.000</b>	<b>28.805.764</b>	<b>-2,44%</b>
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	29.525.000	28.805.764	-2,44%
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato			
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro			
BA2410	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>20.563.000</b>	<b>20.138.172</b>	<b>-2,07%</b>
BA2420	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>1.213.000</b>	<b>1.180.391</b>	<b>-2,69%</b>
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.213.000	1.180.391	-2,69%
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato			
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro			
BA2460	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>19.350.000</b>	<b>18.957.781</b>	<b>-2,03%</b>
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	19.350.000	18.957.781	-2,03%
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato			
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro			
BA2500	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>2.718.742</b>	<b>2.662.792</b>	<b>-2,06%</b>
BA2510	<b>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>	<b>550.000</b>	<b>598.382</b>	<b>8,80%</b>
BA2520	<b>B.9.B) Perdite su crediti</b>			
BA2530	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>2.168.742</b>	<b>2.064.410</b>	<b>-4,81%</b>
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	875.000	792.605	-9,42%
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	1.293.742	1.271.805	-1,70%
BA2560	Totale Ammortamenti	11.035.000	10.724.709	-2,81%
BA2570	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>300.000</b>	<b>300.967</b>	<b>0,32%</b>
BA2580	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>10.735.000</b>	<b>10.423.742</b>	<b>-2,90%</b>
BA2590	<b>B.12) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>4.750.000</b>	<b>4.691.529</b>	<b>-1,23%</b>
BA2600	<b>B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)</b>		<b>93.963</b>	<b>100,00%</b>
BA2610	<b>B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)</b>	<b>4.750.000</b>	<b>4.597.566</b>	<b>-3,21%</b>
BA2620	<b>B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>5.985.000</b>	<b>5.732.213</b>	<b>-4,22%</b>
BA2630	<b>B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>40.000</b>	<b>41.498</b>	<b>3,75%</b>
BA2640	<b>B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali</b>			
BA2650	<b>B.14.B) Svalutazione dei crediti</b>	<b>40.000</b>	<b>41.498</b>	<b>3,75%</b>
BA2660	<b>B.15) Variazione delle rimanenze</b>	<b>0</b>	<b>1.036.018</b>	<b>100,00%</b>
BA2670	<b>B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie</b>		<b>1.013.455</b>	<b>100,00%</b>
BA2680	<b>B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>		<b>22.563</b>	<b>100,00%</b>
BA2690	<b>B.16) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>2.657.655</b>	<b>3.383.211</b>	<b>27,30%</b>
BA2700	<b>B.16.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>300.000</b>	<b>596.744</b>	<b>98,91%</b>
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	300.000	500.000	66,67%
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente			
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato		96.744	100,00%
BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)			
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi			
BA2760	<b>B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>	<b>425.000</b>	<b>425.980</b>	<b>0,23%</b>
BA2770	<b>B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	<b>0</b>	<b>483.778</b>	<b>100,00%</b>
BA2780	B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato		378.540	100,00%
BA2790	B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		27.040	100,00%
BA2800	B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca			
BA2810	B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati		78.198	100,00%
BA2820	<b>B.16.D) Altri accantonamenti</b>	<b>1.932.655</b>	<b>1.876.709</b>	<b>-2,89%</b>

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. 838 del 27/12/13)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	1.100.000	1.000.000	-9,09%
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	482.655	418.269	-13,34%
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai		58.440	100,00%
BA2860	B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica			
BA2870	B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica			
BA2880	B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto			
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	350.000	400.000	14,29%
BZ9999	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>955.563.661</b>	<b>944.469.021</b>	<b>-1,16%</b>
	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
CA0010	<b>C.1) Interessi attivi</b>	<b>0</b>	<b>169</b>	<b>100,00%</b>
CA0020	<b>C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica</b>		<b>169</b>	<b>100,00%</b>
CA0030	<b>C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari</b>			
CA0040	<b>C.1.C) Altri interessi attivi</b>			
CA0050	<b>C.2) Altri proventi</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
CA0060	<b>C.2.A) Proventi da partecipazioni</b>			
CA0070	<b>C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>			
CA0080	<b>C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni</b>			
CA0090	<b>C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti</b>			
CA0100	<b>C.2.E) Utili su cambi</b>			
CA0110	<b>C.3) Interessi passivi</b>	<b>1.985.000</b>	<b>2.657.243</b>	<b>33,87%</b>
CA0120	<b>C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa</b>	<b>950.000</b>	<b>950.101</b>	<b>0,01%</b>
CA0130	<b>C.3.B) Interessi passivi su mutui</b>			
CA0140	<b>C.3.C) Altri interessi passivi</b>	<b>1.035.000</b>	<b>1.707.142</b>	<b>64,94%</b>
CA0150	<b>C.4) Altri oneri</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>
CA0160	<b>C.4.A) Altri oneri finanziari</b>			
CA0170	<b>C.4.B) Perdite su cambi</b>			
CZ9999	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>-1.985.000</b>	<b>-2.657.074</b>	<b>-33,86%</b>
	<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>			
DA0010	<b>D.1) Rivalutazioni</b>	<b>19.204</b>	<b>680.339</b>	<b>3442,69%</b>
DA0020	<b>D.2) Svalutazioni</b>			
DZ9999	<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	<b>19.204</b>	<b>680.339</b>	<b>3442,69%</b>
	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
EA0010	<b>E.1) Proventi straordinari</b>	<b>9.868.448</b>	<b>9.915.517</b>	<b>0,48%</b>
EA0020	<b>E.1.A) Plusvalenze</b>	<b>328</b>	<b>328</b>	<b>0,00%</b>
EA0030	<b>E.1.B) Altri proventi straordinari</b>	<b>9.868.120</b>	<b>9.915.189</b>	<b>0,48%</b>
EA0040	<b>E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse</b>			
EA0050	<b>E.1.B.2) Sopravvenienze attive</b>	<b>310.406</b>	<b>312.847</b>	<b>0,79%</b>
EA0060	<b>E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>129.939</b>	<b>129.939</b>	<b>0,00%</b>
EA0070	<b>E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi</b>	<b>180.467</b>	<b>182.908</b>	<b>1,35%</b>
EA0080	<b>E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</b>			
EA0090	<b>E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale</b>			
EA0100	<b>E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</b>			
EA0110	<b>E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</b>			
EA0120	<b>E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</b>	<b>161.450</b>	<b>161.450</b>	<b>0,00%</b>
EA0130	<b>E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</b>			
EA0140	<b>E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi</b>	<b>19.017</b>	<b>21.458</b>	<b>12,84%</b>
EA0150	<b>E.1.B.3) Insussistenze attive</b>	<b>9.557.714</b>	<b>9.602.342</b>	<b>0,47%</b>
EA0160	<b>E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>			
EA0170	<b>E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi</b>	<b>9.557.714</b>	<b>9.602.342</b>	<b>0,47%</b>
EA0180	<b>E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</b>			
EA0190	<b>E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale</b>	<b>5.787.493</b>	<b>5.787.493</b>	<b>0,00%</b>
EA0200	<b>E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</b>	<b>410.300</b>	<b>410.300</b>	<b>0,00%</b>
EA0210	<b>E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</b>	<b>247.500</b>	<b>247.500</b>	<b>0,00%</b>
EA0220	<b>E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</b>			
EA0230	<b>E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</b>	<b>759</b>	<b>23.473</b>	<b>2992,62%</b>
EA0240	<b>E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi</b>	<b>3.111.662</b>	<b>3.133.576</b>	<b>0,70%</b>
EA0250	<b>E.1.B.4) Altri proventi straordinari</b>			
EA0260	<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>625.690</b>	<b>600.190</b>	<b>-4,08%</b>

Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012)	CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012)	Previsione 2013 (atto n. 838 del 27/12/13)	Bilancio d'esercizio 2013	Scostamento
EA0270	<b>E.2.A) Minusvalenze</b>	25.000	695	-97,22%
EA0280	<b>E.2.B) Altri oneri straordinari</b>	600.690	599.495	-0,20%
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti			
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali			
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	350.000	348.743	-0,36%
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0,00%
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale			
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	350.000	348.743	-0,36%
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	0	0	0,00%
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica			
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica			
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto			
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	350.000	348.743	-0,36%
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi			
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	250.000	250.467	0,19%
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	250.000	250.467	0,19%
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale			
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale			
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base			
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica			
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati			
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi			
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	250.000	250.467	0,19%
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	690	285	-58,70%
EZ9999	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>9.242.758</b>	<b>9.315.327</b>	<b>0,79%</b>
XA0000	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>16.079.074</b>	<b>15.978.059</b>	<b>-0,63%</b>
	Imposte e tasse			
YA0010	<b>Y.1) IRAP</b>	<b>15.766.637</b>	<b>15.672.960</b>	<b>-0,59%</b>
YA0020	<b>Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente</b>	<b>14.490.487</b>	<b>14.288.680</b>	<b>-1,39%</b>
YA0030	<b>Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</b>	<b>1.021.150</b>	<b>1.135.553</b>	<b>11,20%</b>
YA0040	<b>Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)</b>	<b>255.000</b>	<b>248.727</b>	<b>-2,46%</b>
YA0050	<b>Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale</b>			
YA0060	<b>Y.2) IRES</b>	<b>285.000</b>	<b>305.099</b>	<b>7,05%</b>
YA0070	<b>Y.2.A) IRES su attività istituzionale</b>	<b>285.000</b>	<b>305.099</b>	<b>7,05%</b>
YA0080	<b>Y.2.B) IRES su attività commerciale</b>			
YA0090	<b>Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</b>			
YZ9999	<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>16.051.637</b>	<b>15.978.059</b>	<b>-0,46%</b>
ZZ9999	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>27.437</b>	<b>0</b>	<b>-100,00%</b>

## DOMANDE SPECIFICHE SUL CONTO ECONOMICO

## 3. Analisi del valore della produzione

## 3.1. Contributi in conto esercizio

3.1.1. I contributi in conto esercizio da Regione, a destinazione indistinta e vincolata iscritti nel valore della produzione, corrispondono agli atti di finanziamento della Regione?

SI

In caso di mancato accertamento o di accertamento negativo indicare i motivi:

## 3.2. Prestazioni sanitarie intramoenia

3.2.1. In riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia, il Collegio sindacale effettua puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale e sulla sua corretta applicazione?

SI

3.2.1.1. Quali criticità ha riscontrato?

3.2.2. La differenza tra i ricavi per le prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia e il costo per la compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia garantisce la copertura di tutti i costi relativi all'attività a carico dell'Azienda?

SI

3.2.3. I sistemi contabili dell'Ente permettono di individuare i costi imputabili all'attività intramoenia?

SI

3.2.4. Esiste una contabilità separata per l'attività intramoenia?

NO

3.2.5. Indicare per ciascuna macrovoce di costo l'importo imputabile all'attività intramoenia:

PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA		VALORE CE AL 31/12/2013	VALORE CE AL 31/12/2012	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONE %
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera			0	
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.610.443	3.927.736	-317.293	-8,08%
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica			0	
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)			0	
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	76.783	108.762	-31.979	-29,40%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	213.037	135.842	77.195	56,83%
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	
<b>TOTALE RICAVI INTRAMOENIA</b>		<b>3.900.263</b>	<b>4.172.340</b>	<b>-272.077</b>	<b>-6,52%</b>
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera			0	
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	2.891.696	2.943.546	-51.850	-1,76%
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			0	
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)			0	
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (A. sanit. pubbliche della Regione)			0	
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	34.497	24.693	9.804	39,70%
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	
<b>TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)</b>		<b>2.926.193</b>	<b>2.968.239</b>	<b>-42.046</b>	<b>-1,42%</b>
Indennità di esclusività medica, per la quota imputabile all'attività di libera professione				0	
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)		248.726	252.300	-3.574	-1,42%
costi diretti aziendali		460.878	664.430	-203.552	-30,64%
costi generali aziendali		109.930	131.601	-21.671	-16,47%
Fondo di perequazione		150.400	154.570	-4.170	-2,70%
<b>TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA</b>		<b>969.934</b>	<b>1.202.901</b>	<b>-232.967</b>	<b>-19,37%</b>

3.2.6. Precisare i criteri utilizzati per la determinazione dei costi imputati alla libera professione:

I COSTI IMPUTATI ALLA LIBERA PROFESSIONE SONO RILEVATI DALLA CONTABILITA' ANALITICA

3.2.7. L'Azienda ha proceduto alla ricognizione straordinaria degli spazi disponibili o che si renderanno disponibili ai sensi dell'art. 2, comma 1, lett. b, del d.l. 158/2012?

SI

3.2.7.1 In ipotesi di risultato negativo (spazi non disponibili) la Regione ha autorizzato in via residuale lo svolgimento di tali attività presso studi professionali privati collegati in rete?

SI

3.2.7.2 Quali controlli ha posto in essere l'Azienda sulle modalità di svolgimento di tali attività?

IN ATTESA DEL COLLEGAMENTO IN RETE CON GLI STUDI PROFESSIONALI AUTORIZZATI, L'AZIENDA PROVVEDE MENSILMENTE AD EFFETTUARE CONTROLLI A CAMPIONE PER LA VERIFICA DEL RISPETTO DI QUANTO AUTORIZZATO

**4. Quale è la percentuale di beni e servizi, sul valore complessivo degli acquisti (voci C.E. B.1,B.2.B,B.3), acquisiti tramite procedure centralizzate o coordinate di spesa?**

0,00

**4.1. Indicare quale forma di accentramento degli acquisti è utilizzata per l'acquisto di beni e servizi (Centrale acquisti regionale / Centrale acquisti regionale specializzata per il SSR/ Cooperazione (consorzi/azienda capofila)/ Aree vaste con personalità giuridica/ Aree vaste senza personalità giuridica/ altro):**

GLI ACQUISTI EFFETTUATI PRESSO CENTRALE ACQUISTI REGIONALE SCR E CONSIP SONO PREVALENTEMENTE RELATIVI A CANONI DI NOLEGGIO FOTOCOPIATRICI E AUTOMEZZI.

**4.2. In ipotesi di rescissione del contratto e nelle more di espletamento delle gare indette in sede centralizzata o aziendale, l'Azienda ha stipulato nuovi contratti per assicurare la disponibilità dei beni e dei servizi indispensabili per l'attività gestionale ed aziendale?**

NO

**4.2.1. In caso di risposta affermativa, l'Azienda ha proceduto accedendo a convenzioni quadro anche di altre Regioni o tramite affidamento diretto a condizioni più convenienti in ampliamento di contratto stipulato da altre Aziende sanitarie attraverso gare di appalto o fornitura (art. 15, comma 13, lettera b, ult.per., d.l. 95/2012)?**

NO

**4.3. L'approvvigionamento dei beni e dei servizi è stato effettuato nel 2013 utilizzando le convenzioni stipulate dalle centrali regionali di riferimento (art. 1, commi, 449 e 455 della legge n. 296/2006 – finanziaria 2007) o con altre Aziende Sanitarie?**

SI

**4.3.1. Vi sono stati acquisti di beni e servizi al di fuori delle convenzioni e per importi superiori ai prezzi di riferimento?**

NO

**4.3.2. In caso di risposta positiva, è stata redatta la "motivata relazione" di cui all'art. 11, comma 4, del d.l. n. 78/2010, convertito in legge n. 122/2010?**

**4.3.2.1 In caso di risposta affermativa, indicare per quali tipologie di beni e servizi, per quali importi e come si è espresso l'organo di controllo e revisione.**

**5. L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito ospedaliero?**

SI

**5.1. Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?**

SI

**5.1.1. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:**

Il Collegio indica ai punti 5 e 5.1 la risposta "SI" a seguito di quanto riportato in materia di appropriatezza ospedaliera nella relazione del Direttore Generale.

**5.2 L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito territoriale?**

SI

**5.2.1. Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?**

SI

**5.2.1.1. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:**

Il Collegio indica ai punti 5.2 e 5.2.1 la risposta "SI" a seguito di quanto riportato in materia di appropriatezza territoriale nella relazione del Direttore Generale.

**6. L'Azienda si è dotata di strumenti di analisi e controllo sulla effettività e regolarità delle prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati?**

SI

**6.1 Se SI, specificare quali; se NO, indicare le motivazioni:**

- Effettuati controlli statistici sulle SDO secondo procedure regionali  
 - Effettuati controlli di corrispondenza SDO/cartella clinica dalla Commissione di Vigilanza  
 - Definito budget per le strutture private

**6.2 L'Azienda ha effettuato controlli sulla appropriatezza e qualità delle prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati?**

SI

**6.2.1. Se SI, specificare quali; se NO, indicare le motivazioni:**

Controlli effettuati, dalla Commissione di Vigilanza della ASL TO4, così come previsti da appositi indicazioni della Regione Piemonte.

**6.3 L'Azienda ha ottemperato al dettato del D.M. 10.12.2009 in materia di controlli sulle prestazioni sanitarie acquistate da privati?**

SI

**6.3.1. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:**

**7. L'Azienda ha acquisito beni con contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d. lgs. 118/2011 (contributi in conto capitale dallo Stato e da altri enti pubblici; lasciti e donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni; conferimenti, lasciti e donazioni di immobilizzazioni da parte dello Stato, della Regione, di altri soggetti pubblici o privati)?**

SI

**7.1 L'ammortamento di beni acquisiti con contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d. lgs. 118/2011 è stato sterilizzato tramite lo storno a conto economico di quote di tali contributi, commisurate all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono?**

SI

**7.2 Nel caso di cessione di beni acquisiti tramite contributi in conto capitale da Regione o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate:**

**7.2.1. Laddove si sia prodotta una minusvalenza, la minusvalenza è stata sterilizzata stornando a provento una quota di contributo commisurata alla minusvalenza stessa?**

SI

**7.2.2. Laddove si sia prodotta una plusvalenza, la plusvalenza è stata direttamente iscritta in una riserva del patrimonio netto, senza influenzare il risultato economico dell'esercizio?**

SI

**7.2.3. I proventi della dismissione sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti?**

SI

**7.2.4. E' stata rispettata la regola per la quale il nuovo acquisto può essere effettuato solo successivamente all'incasso dei proventi della dismissione?**

SI

**8. L'Azienda ha acquisito beni tramite stipulazione di mutuo?**

NO

**8.1 Il Collegio ha verificato che non siano stati sterilizzati gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate con mutuo?**

SI

**9. Per i beni la cui acquisizione sia stata finanziata con l'utile d'esercizio, il Collegio ha verificato che gli ammortamenti non siano stati sterilizzati?**

SI

**10. Per i beni la cui acquisizione sia stata finanziata con contributi in conto esercizio entro il 31/12/2011, il Collegio ha verificato che gli ammortamenti non siano stati sterilizzati (art. 29, lett. b) del d.lgs. 118/2011)?**

SI

**11. Il sistema informativo aziendale associa a ciascun cespite la relativa fonte di finanziamento, quale base per l'identificazione degli ammortamenti da sterilizzare?**

SI

**12. Per l'assistenza farmaceutica sono stati attribuiti all'azienda obiettivi da parte della Regione?**

SI

**12.1. Se SI, sono stati raggiunti?**

SI

**12.2.L'Azienda ha attivato la distribuzione diretta dei farmaci?**

SI

**12.2.1. Indicare il costo delle seguenti voci, se il dato è disponibile:**

*(valori in euro)*

**a) Spesa farmaceutica ospedaliera**

12.298.105

**b) Spesa per la distribuzione diretta**

23.384.049

**c) Spesa per la distribuzione per conto**

8.759.117

**d) Spesa farmaceutica convenzionata**

82.021.580

**12.2.2. Se il dato non è disponibile indicare i motivi:**

La spesa della farmaceutica convenzionata comprende anche il costo del servizio di distribuzione dei farmaci di 1.468.942.  
La riduzione della spesa escluso il costo del servizio è del -1,78%.  
I valori indicati non comprendono il costo dell'ossigeno (706.146 consumo ospedaliero e 2.515.621 distribuzione diretta).

13. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione di risultato, maturata già nel diritto nel corso del 2013, ma non ancora corrisposta?

SI

13.1. La determinazione delle risorse dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa rispetta gli indirizzi di coordinamento regionale ed i limiti fissati dai CCNL di riferimento?

SI

13.1.1. In particolare:

a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2013 per complessivi (euro)

b) Il Collegio ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2013 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art.40-bis, comma 1, del d.lgs. 165/2001?

SI

Indicare eventuali osservazioni:

Nel corso del 2013 la Regione Piemonte ha attribuito un tetto relativo al personale dipendente e interinale di euro 242.208.000 detto tetto. è stato rispettato. Così come era stato rispettato quello assegnato per l'anno 2012 di euro 248.948.000.

13.2. Sono state conteggiate tra le sopravvenienze passive le somme pagate nel 2013 a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse per un importo pari a (euro)

14. Indicare al 31/12/2013 il costo delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP), anche ai fini del rispetto dell'art 9, comma 28, d.l. 78/2010:

(valori in euro)

TIPOLOGIA	Anno 2009	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Incidenza 2013 su 2009	Incidenza 2013 su 2011	Incidenza 2013 su 2012
Personale dipendente a tempo indeterminato	243295202	239860773	233721249	229994491	94,53%	95,89%	98,41%
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	2953000	1037000	407282	1056738	35,79%	101,90%	259,46%
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio							
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico A.3.B.1.1, A.3.B.2.1, A.3.B.3.1, B.2.A.14.4)							
Altre prestazioni di lavoro	9438150	7873930	11183263	9042943	95,81%	114,85%	80,86%
<b>Totale costo prestazioni di lavoro</b>	<b>255.686.352</b>	<b>248.771.703</b>	<b>245.311.794</b>	<b>240.094.172</b>			

14.1. Il collegio verifica che i contratti di servizi non vengano utilizzati per eludere le norme relative al contenimento della spesa di personale?

SI

14.2. Evidenziare le criticità rilevate:

Si segnala che l'importo 2012 relativo alla macrovoce "altre prestazioni di lavoro" è sostanzialmente diverso da quello degli anni precedenti per diversa allocazione dei singoli conti di bilancio nelle macrovoci stesse.  
Il totale costo prestazioni di lavoro presenta comunque una effettiva diminuzione nel triennio 2010-2012 raggiungendo gli obiettivi assegnati di contenimento della spesa.  
E' stato rispettato l'art. 9, comma 28 del DL 78/2010.

**15. Spesa per il personale**

**15.1 La spesa per il personale (da intendersi come costo di competenza dell'anno) nell'esercizio 2013 ha rispettato il limite previsto dall'art. 2, comma 71, della legge n. 191 del 2009, la cui vigenza è stata prorogata fino al 2015 dall'art. 17, comma 3 del d.l. 98/2011:**

**N.B.:** la tabella va compilata con i dati richiesti anche se la Regione ha dettato disposizioni difformi. In questa ipotesi fornire le precisazioni del caso rispondendo anche alla domanda successiva (15.2).

		Importi (euro)
<b>SPESA PER IL PERSONALE 2004 *</b>		217.199.000
<i>Al netto di:</i>	Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	155.000
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
Totale netto spesa 2004		<b>217.044.000</b>
1,4% della Spesa		<b>3.038.616</b>
<b>Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo</b>	(A)	<b>214.005.384</b>

		Importi (euro)
<b>SPESA PER IL PERSONALE 2013 *</b>		240.094.172
<i>Al netto di:</i>	Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	35.689.000
	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
	Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	
<b>Totale netto Spesa 2013</b>	(B)	<b>204.405.172</b>

Differenza tra la spesa 2013 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)	<b>-9.600.212</b>	<b>Ha rispettato il limite</b>
--	---------	-------------------	--------------------------------

\* Il dato relativo alla Spesa del personale deve essere considerato al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, nonché delle spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione

**15.2 in caso di mancato rispetto del limite specificare i motivi:****15.3 L'ente, nell'ambito degli indirizzi fissati dalla Regione, ha dato attuazione all'art. 2, comma 72, della legge n. 191 del 2009:**

Lettera a)

Lettera b)

**15.3.1 In caso di risposta negativa ad almeno uno dei punti precedenti, specificare i motivi:**

**16. Oneri straordinari della gestione.****16.1. Nel 2013, tra gli oneri straordinari sono stati rilevati i seguenti valori:**

Oneri straordinari	Importi (euro)
<b>1) Cambiamenti di stima rispetto a quelle dei bilanci degli esercizi precedenti:</b>	0
a)	
b)	
<b>2) Cambiamenti di principi contabili rispetto a quelli dei bilanci degli esercizi precedenti:</b>	0
a)	
b)	
<b>3) Correzione di errori nelle poste di bilancio relativi ad esercizi precedenti:</b>	0
a)	
b)	
c)	

## PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'

BILANCIO D'ESERCIZIO 2013 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

873

28/10/2014

1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di stato patrimoniale riportato di seguito, concordano con il modello S.P. allegato alla N.I. così come previsto dal d. lgs. 118/2011?

SI

1.1. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale\_ Attività\_ dell'ultimo esercizio è il seguente:

Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012)	(importi in euro)
		31.12.2013
	<b>ATTIVITÀ</b>	<b>529.081.155</b>
AAZ999	<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>144.082.482</b>
AAA000	<b>A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>5.772.862</b>
AAA010	<b>A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento</b>	<b>0</b>
AAA020	A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento	
AAA030	A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento	
AAA040	<b>A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo</b>	<b>0</b>
AAA050	A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo	
AAA060	A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo	
AAA070	<b>A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno</b>	<b>189.792</b>
AAA080	A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	
AAA090	A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca	
AAA100	A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	2.407.889
AAA110	A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri	-2.218.097
AAA120	<b>A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti</b>	<b>1.671.571</b>
AAA130	<b>A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali</b>	<b>3.911.499</b>
AAA140	A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
AAA150	A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	
AAA160	A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	7.192.767
AAA170	A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	-3.307.935
AAA180	A.I.5.e) Pubblicità	
AAA190	A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità	
AAA200	A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	55.000
AAA210	A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	-28.333
AAA220	<b>A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0</b>
AAA230	A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento	
AAA240	A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo	

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012)	31.12.2013
AAA250	A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
AAA260	A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali	
AAA270	<b>A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>138.100.848</b>
AAA280	<b>A.II.1) Terreni</b>	<b>2.271.378</b>
AAA290	A.II.1.a) Terreni disponibili	2.140.429
AAA300	A.II.1.b) Terreni indisponibili	130.949
AAA310	<b>A.II.2) Fabbricati</b>	<b>90.346.857</b>
AAA320	A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	1.612.832
AAA330	A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	3.132.091
AAA340	A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	-1.519.259
AAA350	A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	88.734.025
AAA360	A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	147.947.366
AAA370	A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	-59.213.341
AAA380	<b>A.II.3) Impianti e macchinari</b>	<b>6.374.354</b>
AAA390	A.II.3.a) Impianti e macchinari	24.372.709
AAA400	A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	-17.998.355
AAA410	<b>A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	<b>907.904</b>
AAA420	A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche	50.266.855
AAA430	A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche	-49.358.951
AAA440	<b>A.II.5) Mobili e arredi</b>	<b>1.092.121</b>
AAA450	A.II.5.a) Mobili e arredi	16.637.522
AAA460	A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi	-15.545.401
AAA470	<b>A.II.6) Automezzi</b>	<b>18.391</b>
AAA480	A.II.6.a) Automezzi	2.237.741
AAA490	A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi	-2.219.350
AAA500	<b>A.II.7) Oggetti d'arte</b>	
AAA510	<b>A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.148.906</b>
AAA520	A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	19.004.898
AAA530	A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	-15.855.992
AAA540	<b>A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti</b>	<b>33.940.937</b>
AAA550	<b>A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali</b>	<b>0</b>
AAA560	A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni	
AAA570	A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati	
AAA580	A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari	
AAA590	A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche	
AAA600	A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi	
AAA610	A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi	
AAA620	A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte	
AAA630	A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali	
AAA640	<b>A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>208.772</b>
AAA650	<b>A.III.1) Crediti finanziari</b>	<b>0</b>

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012)	31.12.2013
AAA660	A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	
AAA670	A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	
AAA680	A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	
AAA690	A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	
AAA700	<b>A.III.2) Titoli</b>	<b>208.772</b>
AAA710	A.III.2.a) Partecipazioni	208.772
AAA720	A.III.2.b) Altri titoli	0
AAA730	A.III.2.b.1) Titoli di Stato	
AAA740	A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni	
AAA750	A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa	
AAA760	A.III.2.b.4) Titoli diversi	
ABZ999	<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>374.261.160</b>
ABA000	<b>B.I) RIMANENZE</b>	<b>7.718.826</b>
ABA010	<b>B.I.1) Rimanenze beni sanitari</b>	<b>7.366.546</b>
ABA020	B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	3.999.984
ABA030	B.I.1.b) Sanque ed emocomponenti	
ABA040	B.I.1.c) Dispositivi medici	2.216.267
ABA050	B.I.1.d) Prodotti dietetici	25.104
ABA060	B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	139.496
ABA070	B.I.1.f) Prodotti chimici	943.003
ABA080	B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	38
ABA090	B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	42.654
ABA100	B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	
ABA110	<b>B.I.2) Rimanenze beni non sanitari</b>	<b>352.280</b>
ABA120	B.I.2.a) Prodotti alimentari	696
ABA130	B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	76.531
ABA140	B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	117.955
ABA150	B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	157.098
ABA160	B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	
ABA170	B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	
ABA180	B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	
ABA190	<b>B.II) CREDITI</b>	<b>366.329.682</b>
ABA200	<b>B.II.1) Crediti v/Stato</b>	<b>0</b>
ABA210	B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000	
ABA220	B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	
ABA230	B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	
ABA240	B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	
ABA250	B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	
ABA260	B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	
ABA270	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	
ABA280	B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	

		(importi in euro)
<b>Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)</b>	<b>STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012)</b>	<b>31.12.2013</b>
ABA290	B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca	0
ABA300	B.II.1.i.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	
ABA310	B.II.1.i.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	
ABA320	B.II.1.i.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	
ABA330	B.II.1.i.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	
ABA340	B.II.1.l) Crediti v/prefetture	
ABA350	<b>B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>352.148.151</b>
ABA360	B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	305.136.499
ABA370	B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP	
ABA380	B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF	
ABA390	B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR	305.136.499
ABA400	B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale	
ABA410	B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale	
ABA420	B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR	
ABA430	B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
ABA450	B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	
ABA460	B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	
ABA470	B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	47.011.652
ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	47.011.652
ABA490	B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	
ABA500	B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	
ABA510	B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	
ABA520	B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	
ABA530	<b>B.II.3) Crediti v/Comuni</b>	<b>121.421</b>
ABA540	<b>B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche</b>	<b>3.168.772</b>
ABA550	B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.517.384
ABA560	B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	
ABA570	B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	
ABA580	B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	2.517.384
ABA590	B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire	
ABA600	B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	651.388
ABA610	<b>B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</b>	<b>298</b>
ABA620	B.II.5.a) Crediti v/enti regionali	298
ABA630	B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali	
ABA640	B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate	
ABA650	<b>B.II.6) Crediti v/Erario</b>	<b>7.628</b>

		(importi in euro)
<b>Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012)</b>	<b>STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012)</b>	<b>31.12.2013</b>
ABA660	<b>B.II.7) Crediti v/altri</b>	<b>10.883.412</b>
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	4.589.850
ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	27.751
ABA700	B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	6.265.811
ABA720	<b>B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>0</b>
ABA730	<b>B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni</b>	
ABA740	<b>B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni</b>	
ABA750	<b>B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>212.652</b>
ABA760	<b>B.IV.1) Cassa</b>	
ABA770	<b>B.IV.2) Istituto Tesoriere</b>	<b>-1</b>
ABA780	<b>B.IV.3) Tesoreria Unica</b>	
ABA790	<b>B.IV.4) Conto corrente postale</b>	<b>212.653</b>
ACZ999	<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>10.737.513</b>
ACA000	<b>C.I) RATEI ATTIVI</b>	<b>10.515.995</b>
ACA010	<b>C.I.1) Ratei attivi</b>	<b>10.515.995</b>
ACA020	<b>C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	
ACA030	<b>C.II) RISCONTI ATTIVI</b>	<b>221.518</b>
ACA040	<b>C.II.1) Risconti attivi</b>	<b>221.518</b>
ACA050	<b>C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	
ADZ999	<b>D) CONTI D'ORDINE</b>	<b>73.787.202</b>
ADA000	<b>D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE</b>	
ADA010	<b>D.II) DEPOSITI CAUZIONALI</b>	<b>15.260.873</b>
ADA020	<b>D.III) BENI IN COMODATO</b>	<b>6.997.729</b>
ADA030	<b>D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE</b>	<b>51.528.600</b>

## PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'

BILANCIO D'ESERCIZIO 2012 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

873

28/10/2014

1.2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale\_ Passività\_ dell'ultimo esercizio è il seguente:

Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)	(importi in euro)
		31.12.2013
	<b>PASSIVO</b>	<b>529.081.155</b>
PAZ999	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>79.852.231</b>
PAA000	<b>A.I) FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>24.320.034</b>
PAA010	<b>A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>154.594.692</b>
PAA020	<i>A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione</i>	<b>36.496.113</b>
PAA030	<i>A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti</i>	<b>0</b>
PAA040	A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	
PAA050	A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	
PAA060	A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	
PAA070	<i>A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti</i>	<b>112.059.299</b>
PAA080	<i>A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti</i>	<b>5.817.493</b>
PAA090	<i>A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio</i>	<b>221.787</b>
PAA100	<b>A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI</b>	<b>294.535</b>
PAA110	<b>A.IV) ALTRE RISERVE</b>	<b>44.058</b>
PAA120	<i>A.IV.1) Riserve da rivalutazioni</i>	
PAA130	<i>A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire</i>	<b>44.058</b>
PAA140	<i>A.IV.3) Contributi da reinvestire</i>	
PAA150	<i>A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti</i>	
PAA160	<i>A.IV.5) Riserve diverse</i>	
PAA170	<b>A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE</b>	<b>0</b>
PAA180	<i>A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005</i>	
PAA190	<i>A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti</i>	
PAA200	<i>A.V.3) Altro</i>	
PAA210	<b>A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</b>	<b>-99.401.088</b>
PAA220	<b>A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO</b>	
PBZ999	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>8.329.480</b>
PBA000	<b>B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE</b>	
PBA010	<b>B.II) FONDI PER RISCHI</b>	<b>596.744</b>
PBA020	<i>B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali</i>	<b>500.000</b>
PBA030	<i>B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente</i>	
PBA040	<i>B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato</i>	<b>96.744</b>
PBA050	<i>B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)</i>	
PBA060	<i>B.II.5) Altri fondi rischi</i>	
PBA070	<b>B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE</b>	<b>0</b>

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)	31.12.2013
PBA080	<b>B.III.1) FSR indistinto da distribuire</b>	
PBA090	<b>B.III.2) FSR vincolato da distribuire</b>	
PBA100	<b>B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi</b>	
PBA110	<b>B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA</b>	
PBA120	<b>B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA</b>	
PBA130	<b>B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca</b>	
PBA140	<b>B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti</b>	
PBA150	<b>B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI</b>	<b>1.561.727</b>
PBA160	<b>B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato</b>	<b>1.179.912</b>
PBA170	<b>B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)</b>	<b>265.800</b>
PBA180	<b>B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca</b>	
PBA190	<b>B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati</b>	<b>116.015</b>
PBA200	<b>B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE</b>	<b>6.171.009</b>
PBA210	<b>B.V.1) Fondi integrativi pensione</b>	
PBA220	<b>B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali</b>	<b>1.769.530</b>
PBA230	B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	
PBA240	B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	1.711.090
PBA250	B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	58.440
PBA260	<b>B.V.3) Altri fondi per oneri e spese</b>	<b>4.401.479</b>
PCZ999	<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>3.808.312</b>
PCA000	<b>C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI</b>	<b>3.808.312</b>
PCA010	<b>C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI</b>	
PDZ999	<b>D) DEBITI</b>	<b>437.091.132</b>
PDA000	<b>D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI</b>	<b>2.002.034</b>
PDA010	<b>D.II) DEBITI V/STATO</b>	<b>6.189</b>
PDA020	<b>D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale</b>	
PDA030	<b>D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale</b>	
PDA040	<b>D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato</b>	
PDA050	<b>D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca</b>	
PDA060	<b>D.II.5) Altri debiti v/Stato</b>	<b>6.189</b>
PDA070	<b>D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>45.198.798</b>
PDA080	<b>D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti</b>	
PDA090	<b>D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale</b>	
PDA100	<b>D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale</b>	
PDA110	<b>D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma</b>	
PDA120	<b>D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma</b>	<b>45.198.798</b>
PDA130	<b>D.IV) DEBITI V/COMUNI</b>	<b>9.376.205</b>
PDA140	<b>D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>58.078.067</b>
PDA150	<b>D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>51.016.496</b>
PDA160	D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	

		(importi in euro)
Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012)	STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012)	31.12.2013
PDA170	D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	
PDA180	D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
PDA190	D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione	
PDA200	D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione	
PDA210	D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	51.016.496
PDA220	<b>D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione</b>	<b>7.061.571</b>
PDA230	<b>D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto</b>	
PDA240	<b>D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE</b>	<b>39.031</b>
PDA250	<b>D.VI.1) Debiti v/enti regionali</b>	
PDA260	<b>D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali</b>	
PDA270	<b>D.VI.3) Debiti v/altre partecipate</b>	<b>39.031</b>
PDA280	<b>D.VII) DEBITI V/FORNITORI</b>	<b>209.807.965</b>
PDA290	<b>D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie</b>	<b>41.871.353</b>
PDA300	<b>D.VII.2) Debiti verso altri fornitori</b>	<b>167.936.612</b>
PDA310	<b>D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE</b>	<b>44.820.954</b>
PDA320	<b>D.IX) DEBITI TRIBUTARI</b>	<b>12.180.105</b>
PDA330	<b>D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE</b>	<b>22.095.793</b>
PDA340	<b>D.XI) DEBITI V/ALTRI</b>	<b>33.485.991</b>
PDA350	<b>D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori</b>	
PDA360	<b>D.XI.2) Debiti v/dipendenti</b>	<b>30.653.605</b>
PDA370	<b>D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie</b>	<b>297.338</b>
PDA380	<b>D.XI.4) Altri debiti diversi</b>	<b>2.535.048</b>
PEZ999	<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>0</b>
PEA000	E.I) RATEI PASSIVI	0
PEA010	<b>E.I.1) Ratei passivi</b>	
PEA020	<b>E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	
PEA030	E.II) RISCONTI PASSIVI	0
PEA040	<b>E.II.1) Risconti passivi</b>	
PEA050	<b>E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	
PFZ999	<b>F) CONTI D'ORDINE</b>	<b>73.787.202</b>
PFA000	<b>F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE</b>	
PFA010	<b>F.II) DEPOSITI CAUZIONALI</b>	<b>15.260.873</b>
PFA020	<b>F.III) BENI IN COMODATO</b>	<b>6.997.729</b>
PFA030	<b>F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE</b>	<b>51.528.600</b>

**DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE**

2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale riclassificato dell'ultimo esercizio è il seguente:

**Stato patrimoniale riclassificato**

<b>ATTIVO</b>	<b>dati in euro</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>dati in euro</b>
<b>Attivo fisso netto</b>	<b>144.082.482</b>	<b>Patrimonio netto</b>	<b>79.852.231</b>
<b>Immobilizzazioni:</b>	<b>144.082.482</b>	<b>Fondo di dotazione</b>	<b>24.320.034</b>
immateriali nette	<b>5.772.862</b>	finanziamenti per investimenti	<b>154.594.692</b>
materiali nette	<b>138.100.848</b>	riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	<b>294.535</b>
titoli e partecipazioni a m/l termine	208.772	altre riserve	<b>44.058</b>
crediti a m/l termine	0	contributi per ripiano perdite	<b>0</b>
<b>Attivo a breve</b>	<b>374.261.160</b>	utili (perdite) portati a nuovo	<b>-99.401.088</b>
Rimanenze	<b>7.718.826</b>	utile (perdita) d'esercizio	<b>0</b>
crediti a breve termine	366.329.682	<b>Passività a medio - lungo termine</b>	<b>168.800.638</b>
titoli e partecipazioni a breve termine	0	Debiti (scadenti oltre i 12 mesi)	164.992.326
Disponibilità liquide	<b>212.652</b>	TFR	<b>3.808.312</b>
<b>Ratei e risconti attivi</b>	<b>10.737.513</b>	Fondi rischi e oneri (a m/l termine)	0
		<b>Passività a breve termine</b>	<b>280.428.286</b>
		Debiti (scadenti entro i 12 mesi)	272.098.806
		Fondi rischi e oneri (a breve termine)	8.329.480
<b>Totale Attivo</b>	<b>529.081.155</b>	<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>0</b>
		<b>Totale Passivo</b>	<b>529.081.155</b>
Cella di controllo totale attivo	Dato corrispondente con il dato indicato nello SP (pagg.29-33)	Cella di controllo totale passivo	Dato corrispondente con il dato indicato nello SP (pagg.34-36)

## DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE

3. Si è proceduto al ricalcolo degli ammortamenti pregressi secondo quanto stabilito dalla circolare MEF-MdS del 25/03/2013?

SI nel 2012

3.1. Se SI, specificare l'impatto sul risultato dell'esercizio in cui il ricalcolo è stato effettuato; l'impatto su utile e perdite portati a nuovo; l'impatto su altre voci di patrimonio netto:

Le operazioni di ricalcolo hanno interessato esclusivamente i conti di stato patrimoniale. I fondi hanno subito nel complesso un incremento di 2.242.285, di cui 1.908.720 per beni in sterilizzazione e 333.565 per beni non in sterilizzazione. Sono incrementati i valori delle voci di patrimonio netto oggetto di sterilizzazione (11001,11002,11005) Nel 2012 le perdite portate a nuovo sono state ridotte di 333.565. Si è rilevata soprattutto nel 2013 una riduzione del costo degli ammortamenti dei beni materiali e dei ricavi relativi alla sterilizzazione.

3.2. Dell'operazione si è data adeguata notizia in nota integrativa nell'esercizio in cui il ricalcolo è stato effettuato?

SI

3.3. I crediti per contributi in conto capitale dallo Stato, dalla Regione e da altri Enti pubblici sono supportati da apposito provvedimento di assegnazione?

SI

3.4. Il costo delle rimanenze di beni fungibili è calcolato con il metodo della media ponderata?

SI

3.5. Nella valutazione delle rimanenze si è tenuto conto anche di eventuali scorte di reparto e di scorte di proprietà dell'azienda ma fisicamente ubicate presso terzi (per esempio nell'ambito della distribuzione per nome e per conto)?

SI

3.6. Le immobilizzazioni, eccezion fatta per quelle acquistate a partire dall'esercizio 2012 utilizzando contributi in conto esercizio, sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011?

SI

3.6.1. Se no, motivare, distinguendo tra (I) utilizzo di aliquote più elevate a seguito di autorizzazione regionale e (II) altre motivazioni:

Area vuota per motivazioni.

3.6.2. Le immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2013 utilizzando contributi in conto esercizio:

a. sono state ammortizzate al 40%;

b. sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011, provvedendo nel contempo a stornare dal conto esercizio al conto capitale una quota pari al 40% del contributo utilizzato;

c. altro;

Se Altro, specificare di seguito:

Nel 2013 non sono stati effettuati acquisti utilizzando contributi conto esercizio

Area vuota per specificazioni.

3.7. Nel 2013 sono stati dichiarati fuori uso ed eliminati dalle immobilizzazioni beni per il seguente importo - indicare l'importo al netto del fondo ammortamento - (euro):

	2013
Beni dichiarati fuori uso ed eliminati	2.390

3.8. L'azienda ha accertato almeno a campione l'esistenza fisica dei principali beni materiali:

SI



## 5. Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso Aziende sanitarie pubbliche al 31/12/2013:

## Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.2.a)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
<b>totale al 31.12.2013</b>	<b>305.136.499</b>	<b>0</b>	<b>305.136.499</b>	<b>DATO CORRETTO</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>				
- 2009 e precedenti	3.488.124			
-2010	26.902.138			
-2011	122.690.278			
-2012	146.991.326			
-2013	5.064.633			

## Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.2.b)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
<b>totale al 31.12.2013</b>	<b>47.011.652</b>	<b>0</b>	<b>47.011.652</b>	<b>DATO CORRETTO</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>				
- 2009 e precedenti	6.697.535			
-2010	3.148.077			
-2011				
-2012	1.867.069			
-2013	35.298.971			

## Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione	cella di controllo B.II.4)	*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo
<b>totale al 31.12.2013</b>	<b>3.168.772</b>	<b>0</b>	<b>3.168.772</b>	<b>DATO CORRETTO</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>				
- 2009 e precedenti	93.760			
-2010	806.839			
-2011	348.732			
-2012	239.672			
-2013	1.679.769			

## 5.1. Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato sulla base del seguente criterio:

stimato in proporzione ai crediti 2013 non incassati al 31-5-2014

**6. Indicare per le perdite iscritte in bilancio, i dati di seguito richiesti in riferimento ai relativi anni:**

Anno	PERDITA DI ESERCIZIO	entità di eventuali ripiani perdite assegnati	quota incassata delle entità di eventuali ripiani perdite assegnati	modalità di copertura (in caso di intervento della Regione, indicare anche gli estremi del provvedimento)	utile o perdita corrispondente al ricalcolo degli ammortamenti	utili portati a nuovo o perdita non ancora coperta al 31/12/2013		
2013	0					0		
2012	0					0		
2011	-9.355.077					-9.355.077		
2010	-7.234.492					-7.234.492		
2009 e prec.	-82.811.519					-82.811.519		
<b>Totale perdite non ancora coperte al 31/12/2013 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci AV), A.VI) e A VII) dello Stato Patrimoniale)</b>						<b>-99.401.088</b>	<b>-99.401.088</b>	<b>DATO CORRETTO</b>

cella di controllo voci A.V), A.VI) e a VII)

6.1. Il Collegio ha accertato che i contributi per ripiano perdite corrispondono alle deliberazioni regionali?

SI

In caso di mancato accertamento o accertamento negativo indicare i motivi:

7. L'eventuale utile d'esercizio 2013 è stato (inserire ammontare in euro):

- (I) portato a compensazione delle perdite portate a nuovo

- (II) accantonato a riserva al fine di finanziare nuovi investimenti

- (III) accantonato a riserva senza una esplicita finalizzazione

- (IV) altro

specificare:

**8 Fondi rischi ed oneri**

8.1. Indicare per i fondi rischi ed oneri (B.I, B.II e B.III dello S.P.) i dati di seguito richiesti:

Tipologia di fondi rischi e oneri	consistenza iniziale	accantonamento dell'esercizio	riclassificazione dell'esercizio	utilizzo	valore finale al 31/12/2013	
Fondi per imposte anche differite					0	
fondi per rischi	0	596.744			596.744	
fondi da distribuire					0	
quote inutilizzate contributi	2.704.805	483.778		-1.626.856	1.561.727	
altri fondi per oneri e spese	4.333.544	1.876.709		-39.244	6.171.009	
<b>totale fondi rischi e oneri</b>	<b>7.038.349</b>	<b>2.957.231</b>	<b>0</b>	<b>-1.666.100</b>	<b>8.329.480</b>	<b>Dato Corretto</b>

\*\*\*\*\*

SI

**Osservazioni:**

I fondi relativi ai contenziosi con ditte e/o personale dipendente, rilevati in Nota Integrativa, appaiono congrui rispetto al probabile grado di soccombenza, tenuto conto anche delle coperture assicurative.

8.3. Le passività potenziali possibili sono state indicate in nota integrativa?

SI

8.4. Le quote inutilizzate di contributi vincolati di parte corrente, nelle fattispecie indicate dal modello CE (voce B.16.C e relative sottovoci), sono state accantonate negli appositi fondi spese?

SI

8.5. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?

NO

8.6. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?

NO

8.7. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili, da cui potrebbero scaturire perdite significative?

NO

**9. Debiti****9.1. Indicare la composizione dei debiti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso le altre aziende**

<b>Debiti v/Regione o Provincia autonoma - D.III)</b>			
<b>Anno</b>	<b>Importo (euro)</b>	<b>cella di controllo D.III)</b>	<small>*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo</small>
<b>totale al 31.12.2013</b>	<b>45.198.798</b>	<b>45.198.798</b>	<b>DATO CORRETTO</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>			
- 2009 e precedenti	6.839.300		
-2010	710.129		
-2011	657.196		
-2012	493.833		
-2013	36.498.340		

<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE - D.V)</b>			
<b>Anno</b>	<b>Importo (euro)</b>	<b>cella di controllo D.V)</b>	<small>*Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo</small>
<b>totale al 31.12.2013</b>	<b>58.078.067</b>	<b>58.078.067</b>	<b>DATO CORRETTO</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>			
- 2009 e precedenti	34.426.899		
-2010	4.564.947		
-2011	4.374.071		
-2012	3.140.443		
-2013	11.571.707		

**10. Debiti v/fornitori.**  
**Il Collegio ha accertato che:**

Debito al 31/12	Debiti verso fornitori (totale) (c=a+b)	Debiti verso fornitori non ancora scaduti (debiti non ancora soggetti a pagamento in quanto il termine di dilazione previsto in fattura non è spirato) (a)	Debiti verso fornitori scaduti (debiti soggetti a pagamento) (b)	Giorni medi tra il ricevimento ed il pagamento della fattura
2013	209.807.965		209.807.965	180
2012	295.182.473		295.182.473	300
2011	244.418.890		244.418.890	240

Dato Corretto

**10.1. precisare la metodologia utilizzata per il calcolo dei giorni medi di pagamento**

I pagamenti sono stati effettuati 180/210 giorni data fattura, considerando 30 giorni il tempo medio tra data fattura e data ricevimento.

**10.2. Il Collegio descriva quali iniziative (anche a livello regionale) sono state intraprese per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute e per far fronte al debito pregresso:**

Le assegnazioni di € 139.491.067 (€ 67.720.759 1° tranche+€ 71.770.308 2° tranche) relative al DL 35/2013 e le regolari assegnazioni di cassa hanno permesso il pagamento dei debiti 2012 e prec. e la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti 2013.

**10.3. Gli interessi passivi per ritardato pagamento ai fornitori hanno subito la seguente evoluzione: (specificare se gli interessi passivi derivano da pagamenti diretti o da "factoring" regionale)**

Importo iscritto nel conto economico a qualsiasi titolo (interessi passivi, accantonamenti per interessi di mora, sopravvenienze ecc.)		
Esercizio	da factoring regionale	diretti
2013		1.594.325
2012		1.659.721
2011		670.337

**10.4. Alla chiusura dell'esercizio è stato iscritto nello stato patrimoniale un fondo per interessi moratori e per oneri di ritardato pagamento, di (euro)**

sulla base dei seguenti criteri:

Il fondo per interessi moratori al 31/12/2013 ammonta ad euro 1.900.000.  
L'accantonamento per l'anno 2013 di euro 1.000.000 è stato effettuato mediante simulazione del conteggio degli interessi su documenti non pagati al 31/12/2013.  
Non tutte le ditte richiedono gli interessi per ritardato pagamento.

**ATTESTAZIONI FINALI**

**La presente relazione è stata approvata all'unanimità?**

**SI**

**In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni**

[Empty yellow box for reasons of dissent]

**Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili**

**CHIVASSO**

**li,**

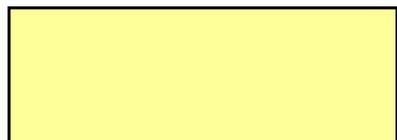
**7/11/14**

**Il Collegio sindacale**

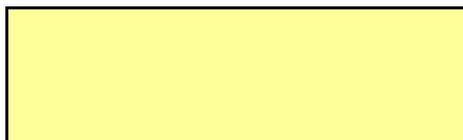
Dr. Orazio DI NENNA  
Dr. Maurizio TONINI  
Dr. Claudio ANSELMO

**ATTESTAZIONI FINALI**

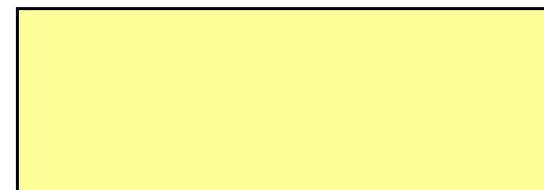
**Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili della Gestione Sanitaria Accentrata**



**li,**



**Il Terzo Certificatore**



Si segnala che alcune voci del Conto Economico, Stato Patrimoniale e Conti d'Ordine non corrispondono alle voci iscritte nel Bilancio deliberato dall'Azienda, a seguito di diversa riaggregazione dei due modelli; comunque risultano corrette nella loro voce totale.

Si segnala, altresì, che con circolari regionali prot. n. 11364/DB2000 del 22 maggio 2014 e prot. n. 20371/DB2000 del 2 ottobre 2014 nonché le ulteriori comunicazioni ricevute tramite posta elettronica, la Regione Piemonte fornisce le istruzioni per la redazione del conto consuntivo 2013. In merito alla quota di finanziamento indistinta del FSN deve essere iscritta in un importo pari a garantire il pareggio di bilancio.

Pertanto a fronte di una assegnazione di € 812.426.582 viene iscritto l'importo di € 812.004.294 al netto del valore degli STP.

La Regione Piemonte ha assegnato inoltre euro 29.036.688 per quota di FSN vincolato, risorse regionali extra lea e pay back e una quota aggiuntiva regionale per la copertura dei lea di euro 3.813.431, ridotta a euro 1.210.473.

La differenza di € 2.602.958, per € 1.157.340 è stata iscritta al conto 4500121 per la copertura dei costi relativi agli indennizzi della legge 210/92.

Quanto a € 1.445.618, la somma è da ricondursi ai minori costi da strutture private accreditate e presidi pubblici per attività di ricovero e prestazioni ambulatoriali così come rendicontate e riportate ai budget assegnati e sottoscritti.

Pag. 28, gli oneri straordinari rilevati in bilancio non rientrano nelle casistiche proposte