

**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 2 OLBIA**

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

N. 1139 DEL 05/10/2015

OGGETTO: Approvazione del progetto di bilancio dell'esercizio 2014

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

DOTT. PAOLO TECLEME

(firma digitale apposta)

ACQUISITI I PARERI DI			
DIRETTORE SANITARIO		DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
DOTT. SALVATORICO ORTU		DOTT. DAVID HARRIS	
FAVOREVOLE	X	FAVOREVOLE	X
CONTRARIO		CONTRARIO	
<i>(firma digitale apposta)</i>		<i>(firma digitale apposta)</i>	

La presente Deliberazione
è soggetta al controllo preventivo di cui al comma 1 dell'art. 29 della L. R. 10 / 2006
viene comunicata al competente Assessorato regionale, ai sensi del comma 2 dell'art. 29 della L. R. 10 / 2006, qualora comportante impegno di spesa inferiore a euro 5.000.000
STRUTTURA PROPONENTE SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line della ASL n. 2 di Olbia	
Dal 05/10/2015	Al 20/10/2015
Area Affari Generali, Affari Legali, Comunicazione	

- SU proposta del Direttore del Servizio Contabilità e Bilancio;
- ATTESA la necessità di approvare, in ottemperanza alla normativa vigente, il bilancio d'esercizio 2014 quale documento fondamentale dell'Azienda che rappresenta con chiarezza, in modo veritiero e corretto, il risultato economico e la situazione patrimoniale e finanziaria al termine del periodo di riferimento;
- VISTO l'art. 4 dell'Atto Aziendale;
- VISTO il progetto di bilancio per l'esercizio 2014 predisposto dal Servizio competente, ed articolato in:
a) Stato patrimoniale;
b) Conto economico;
c) Nota integrativa;
- PRESO ATTO della necessità di acquisire la relazione , sul suddetto progetto, da parte del Collegio Sindacale;
- PRESO ATTO della necessità di acquisire il parere, sul suddetto progetto, da parte della Conferenza Territoriale Socio Sanitaria;
- VISTA la Legge Regionale n° 10/2006;
VISTA la Legge Regionale n° 10/97;
VISTO il decreto legislativo n. 502/92 e s.i.m.;

Per i motivi sopra espressi,

DELIBERA

Di approvare il progetto di bilancio dell'esercizio 2014, corredato dalla relazione sulla gestione di cui all'art. 21 della L.R. n. 10/97, articolato in:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;

e che si allega al presente atto deliberativo per farne parte integrante e sostanziale.

Di trasmettere il presente provvedimento deliberativo al Collegio Sindacale ed alla Conferenza Territoriale Socio Sanitaria.

Letto, confermato e sottoscritto

**Il Commissario Straordinario
Dr. Paolo Tecleme**

Struttura proponente: Servizio Contabilità e Bilancio

Il Responsabile dell'Istruttoria: Paolo Sau.....



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Azienda Sanitaria Locale N. 2

Olbia

AZIENDA SANITARIA LOCALE N° 2 di Olbia

RELAZIONE SULLA GESTIONE - Anno 2014

1. Informazioni sulla situazione dell'azienda e sull'andamento della gestione.

Premessa

La presente relazione è stata redatta sulla base delle scritture contabili e dei risultati dell'attività.

Le numerose iniziative, attivate nel corso del corrente esercizio, hanno migliorato in misura significativa l'assistenza sanitaria erogata, sia sotto il profilo qualitativo, con l'acquisizione di nuovi strumenti tecnologici che hanno elevato notevolmente il livello dell'attività diagnostica, sia sotto il profilo quantitativo, con il potenziamento delle unità operative esistenti.

Le molteplici iniziative, improntate alla riorganizzazione dell'attività sanitaria in funzione dell'utenza, hanno incrementato la tipologia delle prestazioni erogabili contrastando, sia pure parzialmente, quel flusso costante di mobilità passiva verso altre strutture regionali ed extraregionali che, ha sempre penalizzato l'utenza della ASL sottraendo, oltretutto, ingenti risorse finanziarie a quelle riconosciute dall'Ente erogatore.

a) Situazione ambientale

Il territorio dell'Azienda Sanitaria Locale n° 2 di Olbia, con riferimento alla data del 31/12/2014, comprende 26 comuni: Aggius, Aglientu, Alà dei Sardi, Arzachena, Badesi, Berchidda, Bortigiadas, Budoni, Buddusò, Calangianus, Golfo Aranci, La Maddalena, Loiri Porto San Paolo, Luogosanto, Luras, Monti, Olbia, Oschiri, Padru, Palau, Sant'Antonio di Gallura, Santa Teresa di Gallura, San Teodoro, Telti, Tempio Pausania e Trinità d'Agultu .

L'Azienda Sanitaria Locale n° 2 di Olbia si articola, a livello territoriale in due Distretti sanitari: Olbia e Tempio Pausania. La sede legale Aziendale è ad Olbia, in Via Bazzoni - Sircana n. 2. Il territorio dell'Azienda ha una superficie di 3.404 kmq (di cui 2.367 del Distretto di Olbia e 1.037 del Distretto di Tempio Pausania).

La popolazione residente, secondo dati ISTAT al 31/12/2014 è di **159.950** abitanti e conferma la costante crescita già rilevata negli scorsi esercizi, infatti si rileva un aumento, rispetto al medesimo dato al 31/12/2013, di 1.432 abitanti che significa un incremento pari allo 0,9%.

Nel prospetto sotto riportato si rappresenta il confronto tra la popolazione residente al 31/12 degli esercizi 2013 e 2014 (dato ISTAT):

Azienda	popolazione al 31.12.13	popolazione al 31.12.14	differenza	Variazione
Distretto di Olbia	127.749	129.295	1.546	1,21%
Distretto di Tempio P.	30.769	30.655	-114	-0,37%
Asl n°2 di Olbia	158.518	159.950	1.432	0,90%

La popolazione residente nel Distretto di Olbia è di 129.295 abitanti, in aumento di 1.546 unità che significa un incremento pari al 1,21%, mentre nel Distretto di Tempio Pausania è di 30.655 abitanti, in diminuzione di 114 unità che significa un decremento pari al -0,37%.

Si evidenzia che oltre un terzo della popolazione - ossia 58.723 abitanti - risiede nella città di Olbia, inoltre, nei tre comuni sede di Ospedale (Olbia, Tempio e La Maddalena) risiedono 84.473 abitanti, pari al 52,8% del totale.

La densità della popolazione del territorio dell'Azienda è di 46,99 ab./kmq (Distretto di Olbia: 54,62 ab./kmq, Distretto di Tempio: 29,56 ab./kmq).

Nel prospetto sotto riportato si rappresenta il confronto tra la popolazione di età maggiore di 65 anni al 31/12 degli esercizi 2013 e 2014:

Azienda	popolazione >65 anni al 31.12.13	popolazione >65 anni al 31.12.14	differenza	Variazione
Distretto di Olbia	22.750	23.429	679	2,98%
Distretto di Tempio P.	6.964	7.115	151	2,17%
Asl n°2 di Olbia	29.714	30.544	830	2,79%

* dato ISTAT

Si conferma, rispetto ai precedenti esercizi, l'incremento della popolazione anziana, cioè di età maggiore di 65 anni, che cresce ad una percentuale pari al 2,79%, praticamente il triplo dell'incremento della popolazione totale (0,90%).

Nel prospetto sotto riportato si rappresenta l'incidenza della popolazione anziana sul totale per gli esercizi 2013 e 2014:

Azienda	incidenza popolazione >65 anni al 31.12.13	incidenza popolazione >65 anni al 31.12.14
Distretto di Olbia	17,81%	18,12%
Distretto di Tempio P.	22,63%	23,21%
Asl n°2 di Olbia	18,74%	19,10%

Si rileva che l'incidenza della popolazione anziana sul totale è aumentata, passando da un valore pari al 18,74% nell'anno 2013 ad un valore pari al 19,10% nell'anno 2014, ciò significa che la popolazione residente totale è in costante crescita e quella anziana, in riferimento all'esercizio 2014, cresce con percentuali superiori di quella totale.

Inoltre, l'incidenza della popolazione anziana sul totale, nel distretto di Tempio Pausania è pari al 23,21%, mentre nel Distretto di Olbia è pari al 18,12%.

b) Situazione aziendale

Valutazione risultati conseguiti

La gestione è stata caratterizzata dal recepimento, perseguimento e conseguimento degli obiettivi posti dall'Amministrazione Regionale.

Si è infatti realizzato quanto di seguito elencato:

Gestione Tecnica

- ultimazione degli interventi di attuazione del programma di edilizia ospedaliera e ammodernamento tecnologico ex art. 20 della L. 1988 n. 67 di cui alla D.G.R. n. 33/1 del 30 luglio 1996;
- completamento dei lavori di costruzione della RSA di Tempio Pausania;
- nella finalità di effettuare una rappresentazione più analitica della gestione tecnica si evidenziano i lavori collaudati nell'esercizio 2014 relativi a manutenzioni straordinarie, ampliamenti e riqualificazioni che vengono riportati nella seguente tabella:

LAVORI COLLAUDATI ESERCIZIO 2014	IMPORTI
Completamento lavori RSA di Tempio Pausania	5.607.463,71
Completamento lavori Sede Aziendale	241.795,54
Completamento lavori Poliambulatori ex P.O. S. Giovanni di Dio	191.114,87
Completamento lavori P.O. di La Maddalena	343.044,93
Completamento lavori Guardia Medica Golfo Aranci	12.134,76
Completamento lavori P.O. di Tempio Pausania	271.058,36
Completamento lavori P.O. Giovanni Paolo II di Olbia	112.466,85
Completamento lavori Ambulatorio di Buddusò	231.807,60
Completamento lavori per ampliamento e migliorie Camera Iperbarica P.O. La Maddalena	283.116,40
Completamento lavori per ampliamento e migliorie Radiologia P.O. La Maddalena	64.056,76
totale acquisizioni dell'esercizio	7.358.059,78

Gestione Amministrativa

- fattiva collaborazione del personale aziendale, con un notevole utilizzo di risorse umane dedicate per l'intero anno, nel completamento della messa a regime delle nuove procedure informatiche del sistema sanitario integrato della Regione Autonoma della Sardegna (Sisar); il significativo utilizzo di risorse, dedicate alle attività concernenti l'adozione e l'implementazione delle suddette nuove procedure, sia per la predisposizione degli atti necessari agli adempimenti amministrativi e contabili, che per la formazione finalizzata, ha determinato un notevole aumento dell'operatività aziendale;
- a tal proposito si evidenzia la messa a regime nella procedura informatica "Areas" del sistema autorizzativo di spesa e contestuale attivazione dell'utilizzo della procedura "Atti amministrativi" per la gestione informatizzata dei provvedimenti amministrativi aziendali (deliberazioni e determine);
- consegna ai medici prescrittori delle carte nazionali dei servizi (CNS), o in alternativa delle credenziali d'accesso al sistema Tessera Sanitaria, al fine di ottemperare alle disposizioni dell'art. 50 del decreto-legge 30 settembre 2003 n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, ed altresì alle disposizioni dell'art 55-septies del D. lgs. n. 165/2001 riguardante l'obbligo di trasmissione telematica dei certificati di malattia, nonché alle disposizioni del Decreto Ministeriale 11 dicembre 2009 concernente il nuovo sistema di verifica delle esenzioni per reddito tramite il sistema Tessera Sanitaria;

Gestione Finanziaria

- Effettiva utilizzazione delle risorse trasferite per l'attuazione degli interventi di edilizia ospedaliera, adeguamento ed ammodernamento tecnologico.

Attività Sanitaria

Attività di ricovero erogata

Da una preliminare analisi del numero di prestazioni erogate, nel corso dell'esercizio 2014 si è verificato un decremento dell'attività di ricovero nei tre Presidi Ospedalieri, come da tabella che segue.

L'Azienda nel complesso consegue un lieve decremento dell'attività erogata.

Attività di ricovero totale						
STRUTTURA	VALORE					
	2013	2014	VAR. %	2013	2014	VAR. %
P.O.OLBIA	10.479	10.421	-0,55%	23.477.254	23.340.972	-0,58%
P.O. TEMPIO	4.822	4.709	-2,34%	9.465.977	9.588.395	1,29%
P.O. LA MADDALENA	1.086	1.006	-7,37%	2.314.524	2.153.100	-6,97%
TOTALI	16.387	16.136	-1,53%	35.257.754	35.082.467	-0,50%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di ricovero per residenti Asl n° 2 di Olbia						
STRUTTURA	VALORE					
	2013	2014	VAR. %	2013	2014	VAR. %
P.O.OLBIA	8.734	8.701	-0,38%	19.589.560	19.429.149	-0,82%
P.O. TEMPIO	3.832	3.721	-2,90%	7.639.777	7.701.463	0,81%
P.O. LA MADDALENA	962	906	-5,82%	2.102.526	1.989.016	-5,40%
TOTALI	13.528	13.328	-1,48%	29.331.863	29.119.628	-0,72%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di ricovero per residenti in altre ASL della Sardegna						
STRUTTURA	VALORE					
	2013	2014	VAR. %	2013	2014	VAR. %
P.O.OLBIA	920	1.007	9,46%	2.093.432	2.217.809	5,94%
P.O. TEMPIO	798	802	0,50%	1.395.387	1.540.469	10,40%
P.O. LA MADDALENA	42	21	-50,00%	93.623	28.910	-69,12%
TOTALI	1.760	1.830	3,98%	3.582.443	3.787.188	5,72%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di ricovero per residenti in altre ASL di altre Regioni

STRUTTURA	VALORE					
	2013	2014	VAR. %	2013	2014	VAR. %
P.O.OLBIA	825	713	-13,58%	1.794.263	1.694.013	-5,59%
P.O. TEMPIO	192	186	-3,13%	430.812	346.463	-19,58%
P.O. LA MADDALENA	82	79	-3,66%	118.375	135.174	14,19%
TOTALI	1.099	978	-11,01%	2.343.449	2.175.651	-7,16%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Da un'analisi più approfondita del confronto tra esercizio 2014 e 2013 dell'attività di ricovero per regime di erogazione, si rileva, per quanto riguarda il regime di degenza ordinario, un decremento del numero di prestazioni erogate pari al -0,7% (- 85 prestazioni) e un incremento delle giornate di degenza erogate pari allo 0,8% (+747 giornate).

Il decremento del numero di prestazioni in regime di degenza ordinario è stato determinato dalla notevole diminuzione delle prestazioni erogate dai Presidi Ospedalieri di Tempio Pausania e di La Maddalena.

Attività di ricovero in degenza ordinaria – analisi per reparto di dimissione

P.O. DI OLBIA									
COD	AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
		anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014
09	CHIRURGIA GENERALE	1.050	1.083	3,1%	7.394	8.323	12,6%	1,2240	1,2650
26	MEDICINA GENERALE	1.647	1.556	-5,5%	20.313	20.166	-0,7%	1,0380	1,0920
36	ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	878	869	-1,0%	7.670	8.146	6,2%	1,3430	1,3160
37	OSTETRICIA E GINECOL.	1.821	1.916	5,2%	8.708	8.971	3,0%	0,9060	0,8450
39	PEDIATRIA	742	742	0,0%	2.566	2.490	-3,0%	0,9040	0,7340
31	NIDO	833	895	7,4%	3.362	3.812	13,4%	0,1600	0,1600
49	TERAPIA INTENSIVA	152	156	2,6%	1.083	856	-21,0%	1,7600	1,5870
50	UNITA' CORONARICA	567	555	-2,1%	2.692	2.985	10,9%	1,6940	1,5530
40	PSICHIATRIA	275	281	2,2%	2.656	2.872	8,1%	0,7330	0,7490
	TOTALE	7.965	8.053	1,1%	56.444	58.621	3,9%	1,2003	1,1426

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI TEMPIO PAUSANIA									
COD	AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
		anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014
09	CHIRURGIA GENERALE	861	732	-15,0%	3.891	2.869	-26,3%	1,1530	1,1270
26	MEDICINA GENERALE	804	962	19,7%	11.175	12.658	13,3%	1,1620	1,0050
36	ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	526	602	14,4%	3.069	3.285	7,0%	1,2550	1,2620
37	OSTETRICIA E GINECOL.	708	558	-21,2%	3.227	2.483	-23,1%	0,8330	0,8720
38	OTORINO	578	568	-1,7%	2.210	2.129	-3,7%	0,9280	0,9790
39	PEDIATRIA	430	455	5,8%	1.675	1.692	1,0%	0,6800	0,6960
31	NIDO	232	198	-14,7%	927	801	-13,6%	0,1600	0,1600
	TOTALE	4.139	4.075	-1,5%	26.174	25.917	-1,0%	1,0018	0,9902

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI LA MADDALENA									
COD	AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
		anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014
26	MEDICINA GENERALE	644	542	-15,8%	5.534	4.436	-19,8%	0,9540	0,9150
37	OSTETRICIA E GINECOL.	116	131	12,9%	436	433	-0,7%	0,4730	0,4710
39	PEDIATRIA	91	108	18,7%	285	368	29,1%	0,5200	0,5350
31	NIDO	39		-100,0%	155		-100,0%	0,1600	
	TOTALE	890	781	-12,2%	6.410	5.237	-18,3%	0,6490	0,6403

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N° 2									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

COD	AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
		anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014
09	CHIRURGIA GENERALE	1.911	1.815	-5,0%	11.285	11.192	-0,8%	1,1885	1,1960
26	MEDICINA GENERALE	3.095	3.060	-1,1%	37.022	37.260	0,6%	1,0513	1,0040
36	ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	1.404	1.471	4,8%	10.739	11.431	6,4%	1,2990	1,2890
37	OSTETRICIA E GINECOL.	2.645	2.605	-1,5%	12.371	11.887	-3,9%	0,7373	0,7293
39	PEDIATRIA	1.263	1.305	3,3%	4.526	4.550	0,5%	0,7013	0,6550
31	NIDO	1.104	1.093	-1,0%	4.444	4.613	3,8%	0,1600	0,1067
38	OTORINO	578	568	-1,7%	2.210	2.129	-3,7%	0,9280	0,9790
49	TERAPIA INTENSIVA	152	156	2,6%	1.083	856	-21,0%	1,7600	1,5870
50	UNITA' CORONARICA	567	555	-2,1%	2.692	2.985	10,9%	1,6940	1,5530
40	PSICHIATRIA	275	281	2,2%	2.656	2.872	8,1%	0,7330	0,7490
	TOTALE	12.994	12.909	-0,7%	89.028	89.775	0,8%	1,1214	1,0824

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N° 2									
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

COD	AREA DI DIMISSIONE	VALORE ECONOMICO			PESO MEDIO	
		anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014
09	CHIRURGIA GENERALE	4.763.984	4.718.653	-1,0%	1,1885	1,1960
26	MEDICINA GENERALE	8.829.546	8.671.737	-1,8%	1,0513	1,0040
36	ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	4.851.675	5.266.634	8,6%	1,2990	1,2890
37	OSTETRICIA E GINECOL.	4.594.676	4.446.733	-3,2%	0,7373	0,7293
39	PEDIATRIA	1.853.524	1.899.089	2,5%	0,7013	0,6550
31	NIDO	569.817	564.136	-1,0%	0,1600	0,1067
38	OTORINO	874.436	969.233	10,8%	0,9280	0,9790
49	TERAPIA INTENSIVA	1.409.282	811.714	-42,4%	1,7600	1,5870
50	UNITA' CORONARICA	2.696.405	2.975.910	10,4%	1,6940	1,5530
40	PSICHIATRIA	655.619,22	675.626,75	3,1%	0,7330	0,7490
	TOTALE	31.098.962,46	30.999.465,28	-0,3%	1,1214	1,0824

dato ufficio flussi informativi aziendale

Dal confronto, tra esercizio 2014 e 2013, dell'attività di ricovero erogata in regime di degenza diurna (DH), si rileva un decremento del numero di prestazioni erogate pari al -4,9% (-166 prestazioni) e un leggero incremento delle giornate di degenza erogate pari al +0,3% (+22 giornate).

Attività di ricovero in dh – analisi per reparto di dimissione

P.O. DI OLBIA

COD	AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI DH			GG DEGENZA DH			PESO MEDIO	
		anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014
09	CHIRURGIA GENERALE	493	419	-15,0%	492	419	-14,8%	0,8380	0,9140
26	MEDICINA GENERALE	257	236	-8,2%	1.441	1.399	-2,9%	0,8810	0,8430
64	ONCOLOGIA	421	397	-5,7%	2.394	2.387	-0,3%	0,9420	1,0500
36	ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	239	235	-1,7%	276	298	8,0%	0,9780	0,8750
37	OSTETRICIA E GINECOLOGIA	992	953	-3,9%	992	952	-4,0%	0,7300	0,6860
39	PEDIATRIA	76	59	-22,4%	119	101	-15,1%	0,6760	0,7360
50	UNITA' CORONARICA	36	69	91,7%	36	69	91,7%	1,3570	1,2060
	TOTALE	2.514	2.368	-5,8%	5.750	5.625	-2,2%	0,9146	0,9014

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI TEMPIO PAUSANIA

COD	AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI DH			GG DEGENZA DH			PESO MEDIO	
		anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014
09	CHIRURGIA GENERALE	33	50	51,5%	33	50	51,5%	0,7390	0,8750
26	MEDICINA GENERALE	60	52	-13,3%	362	576	59,1%	0,7820	1,0940
36	ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	179	206	15,1%	181	222	22,7%	0,9780	1,0310
37	OSTETRICIA E GINECOLOGIA	288	251	-12,8%	384	328	-14,6%	0,5870	0,5500
38	OTORINO	11	8	-27,3%	11	8	-27,3%	0,9390	0,8610
39	PEDIATRIA	40	28	-30,0%	116	99	-14,7%	0,4560	0,4510
64	ONCOLOGIA	72	39	-45,8%	392	205	-47,7%	0,6970	0,8900
	TOTALE	683	634	-7,2%	1.479	1.488	0,6%	0,7397	0,8217

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI LA MADDALENA

COD	AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI DH			GG DEGENZA DH			PESO MEDIO	
		anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014
26	MEDICINA GENERALE	83	107	28,9%	978	1.078	10,2%	0,8200	0,8800
64	ONCOLOGIA	45	71	57,8%	326	437	34,0%	0,8220	0,8620
37	OSTETRICIA E GINECOLOGIA	45	31	-31,1%	46	31	-32,6%	0,5690	0,5720
39	PEDIATRIA	23	16	-30,4%	139	81	-41,7%	0,6180	0,5670
	TOTALE	196	225	14,8%	1.489	1.627	9,3%	0,7073	0,7203

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N° 2

COD	AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI DH			GG DEGENZA DH			PESO MEDIO	
		anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014
09	CHIRURGIA GENERALE	526	469	-10,8%	525	469	-10,7%	0,7885	0,8945
26	MEDICINA GENERALE	400	395	-1,3%	2.781	3.053	9,8%	0,8277	0,9390
6401	ONCOLOGIA	538	507	-5,8%	3.112	3.029	-2,7%	0,8203	0,9340
36	ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	418	441	5,5%	457	520	13,8%	0,9780	0,9530
37	OSTETRICIA E GINECOLOGIA	1.325	1.235	-6,8%	1.422	1.311	-7,8%	0,6287	0,6027
39	PEDIATRIA	139	103	-25,9%	374	281	-24,9%	0,5833	0,5847
38	OTORINO	11	8	-27,3%	11	8	-27,3%	0,9390	0,8610
50	UNITA' CORONARICA	36	69	91,7%	36	69	91,7%	1,3570	1,2060
	TOTALE	3.393	3.227	-4,9%	8.718	8.740	0,3%	0,8653	0,8719

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N° 2

COD	AREA DI DIMISSIONE	VALORE ECONOMICO			PESO MEDIO	
		anno 2013	anno 2014	VAR.	anno 2013	anno 2014
09	CHIRURGIA GENERALE	448.230,54	393.118,05	-12,3%	0,7885	0,8945
26	MEDICINA GENERALE	734.240,62	831.183,69	13,2%	0,8277	0,9390
6401	ONCOLOGIA	1.070.900	1.029.492	-3,9%	0,8203	0,9340
36	ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	427.959,18	456.239,89	6,6%	0,9780	0,9530
37	OSTETRICIA E GINECOLOGIA	1.291.392,52	1.103.437,75	-14,6%	0,6287	0,6027
39	PEDIATRIA	106.181,10	78.636,72	-25,9%	0,5833	0,5847
38	OTORINO	14.099,97	12.730,34	-9,7%	0,9390	0,8610
50	UNITA' CORONARICA	65.787,36	178.163,46	170,8%	1,3570	1,2060
	TOTALE	4.158.791,75	4.083.001,93	-1,8%	0,8653	0,8719

dato ufficio flussi informativi aziendale

Analisi scostamenti

Dal punto di vista dei risultati economici, il rapporto di controllo, rappresentato a fine relazione, evidenzia la comparazione dei dati previsionali del CE preventivo 2014 rapportati ai dati di bilancio a consuntivo.

CONTO ECONOMICO	preventivo 2014	consuntivo 2014	DIFFERENZA
VALORE DELLA PRODUZIONE	219.024.000	222.189.242	3.165.242
COSTI DELLA PRODUZIONE	224.903.000	233.693.096	8.790.096
DIFFERENZA	-5.879.000	-11.503.854	-5.624.854
PROVENTI E ONERI FINANZIARI*	-717.000	-353.517	363.483
RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIVITA' FINANZ.			
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	-263.499	-263.499
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-6.596.000	-12.120.870	-5.524.870
IMPOSTE SUL REDDITO	11.000	2.025.786	2.014.786
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-6.607.000	-14.146.656	-7.539.656

*comprensivo degli interessi di computo

Il confronto dei costi e dei ricavi sostenuti nel 2014 rispetto a quelli quantificati a preventivo, ci consente di verificare quali poste hanno inciso in senso positivo o negativo nell'analisi degli scostamenti tra:

- a) valore e costo della produzione,
- b) proventi e oneri finanziari,
- c) imposte sul reddito d'esercizio,
- d) incremento della perdita d'esercizio.

L'analisi degli scostamenti rimarca un miglioramento significativo del valore della produzione, determinato dalle maggiori assegnazioni Regionali a consuntivo rispetto alle stesse indicate nel preventivo.

A tale miglioramento si contrappone uno scostamento in incremento dei costi della produzione.

Pertanto ne consegue un peggioramento della differenza tra valore e costo della produzione, detto saldo è aumentato in senso sfavorevole passando da -5.879.000 a -11.503.854.

Si evidenziano gli scostamenti in aumento più significativi che riguardano gli incrementi di valore:

- dei beni di consumo non sanitari (+29%);
- delle prestazioni di servizi (+6,65%);
- degli oneri diversi di gestione (+17%);

Il saldo negativo tra proventi e oneri finanziari (comprensivo degli interessi di computo) presenta uno scostamento in diminuzione, pari a 363.483, determinato dal decremento degli interessi moratori che ha registrato un valore inferiore di quanto stimato a preventivo.

I proventi e oneri straordinari considerata la loro specificità non possono essere quantificati a preventivo.

Le imposte dell'esercizio hanno evidenziato uno scostamento in aumento (+2.014.786).

In conclusione, le variazioni sopra analizzate hanno determinato un scostamento negativo del risultato dell'esercizio, con aumento della perdita di un valore pari a 7.539.656, ciò in quanto era preventivata una perdita per un valore pari a € -6.607.000, mentre a consuntivo si è conseguita una perdita pari ad € -14.146.656.

c) Andamento della gestione

I. Andamento dei costi e ricavi

CONTO ECONOMICO	2014	2013	DIFFERENZA
VALORE DELLA PRODUZIONE	222.189.242	237.146.869	-14.957.627
COSTI DELLA PRODUZIONE	233.693.096	232.115.244	1.577.852
DIFFERENZA	-11.503.854	5.031.625	-16.535.479
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-353.517	-1.051.406	697.889
RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIVITA' FINANZ.			0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-263.499	-1.228.968	965.469
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-12.120.870	2.751.251	-14.872.121
IMPOSTE SUL REDDITO	2.025.786	1.831.800	193.986
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-14.146.656	919.451	-15.066.107

Il confronto dei costi e dei ricavi sostenuti nel 2014 rispetto a quelli dell'esercizio precedente, ci consente di verificare quali poste hanno inciso in senso positivo o negativo a modificare il saldo tra:

- e) valore e costo della produzione,
- f) proventi e oneri finanziari,
- g) proventi e oneri straordinari,
- h) imposte sul reddito d'esercizio,
- i) incremento della perdita d'esercizio.

In prima analisi si nota la consistente diminuzione del valore della produzione, determinata dalle minori assegnazioni Regionali, a cui si contrappone un lieve incremento dei costi della produzione.

Pertanto, ne consegue una diminuzione del saldo relativo alla differenza tra valore e costo della produzione, detto saldo è diminuito passando da 5.031.625 a - 11.503.854 (differenza pari a - 16.535.479).

Dal raffronto dei dati si evidenzia un miglioramento del saldo tra proventi e oneri finanziari, passato da meno a meno 1.051.406 a meno 353.517. Tale miglioramento è determinato dal decremento degli interessi di computo.

Si rileva, altresì, il miglioramento del saldo tra proventi e oneri straordinari, passato dal valore pari a - 1.228.968 al valore pari a -263.499.

Si riscontra, inoltre, un lieve incremento dell'imposizione fiscale d'esercizio, che passa da 1.831.800, a 2.025.786.

In conclusione, le variazioni sopra analizzate hanno determinato un peggioramento del risultato d'esercizio che da un utile di euro 919.451 dell'esercizio 2013 e passato ad una perdita di euro 14.146.656 dell'esercizio 2014.

II. analisi degli investimenti e disinvestimenti effettuati nell'esercizio con separata indicazione delle plusvalenze e minusvalenze patrimoniali

Investimenti effettuati

Tipologia	ANNO 2013	ANNO 2014
Terreni	2.479.460	28.719
Fabbricati	-2.479.209	3.657.344
Impianti e macchinari	549.820	-602.390
Attrezzature sanitarie	1.510.050	1.258.923
Altri beni mobili	-323.612	-324.891
Totali	1.736.509	4.017.705

Eventuale destinazione delle plusvalenze e minusvalenze patrimoniali

Non è stata realizzata nessuna plusvalenza e minusvalenza patrimoniale.

III. Investimenti programmati

Tipologia	ANNO 2014
Fabbricati	3.459.353
Impianti e macchinari	-1.948.173
Attrezzature sanitarie	1.614.936
Altri beni mobili	-531.814
Totali	2.594.302

IV. Sintesi situazione patrimoniale e confronto con l'esercizio precedente

STATO PATRIMONIALE	2014	2013	DIFFERENZA
ATTIVITA'	183.527.106	209.836.628	-26.309.522
PASSIVITA'	98.312.900	122.858.801	-24.545.901
PATRIMONIO NETTO	85.214.206	86.977.827	-1.763.621
UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO	-14.146.656	919.451	-15.066.107

Dal confronto dei dati il valore delle attività passa da euro 209.836.628 a euro 183.527.106, il valore delle passività passa da euro 122.858.801 a euro 98.312.900, il valore del patrimonio netto passa da euro 86.977.827 a euro 85.214.206, da un utile d'esercizio pari ad euro 919.451 si passa ad una perdita pari ad euro 14.146.656.

Si evidenzia un decremento dell'attivo patrimoniale determinato dal decremento dell'attivo circolante e segnatamente dai crediti e dalle disponibilità liquide.

Si evidenzia, altresì, un decremento del patrimonio netto (pari a - 1.763.621) determinato dal conseguimento della perdita d'esercizio.

Parimenti si segnala l'importante decremento del passivo patrimoniale misurato dal decremento dei debiti.

V. Analisi della quota di finanziamento regionale

La dinamica delle assegnazioni finanziarie di parte corrente erogate, alle Aziende Sanitarie di pertinenza, dalla Regione Autonoma della Sardegna per gli esercizi 2013 (D.G.R. n. 9/10 del 05.03.2014) e 2014 (D.G.R. 19/21 del 28.04.2015) è indicata nelle tabelle sotto riportate:

VARIAZIONI ASSEGNAZIONI FINANZIARIE CORRENTI ANNI 2013 - 2014						
Azienda	Perc. Assegn 2013	Anno 2013	Perc. Assegn 2014	Anno 2014	Differenza assegn.	Variar.
ASL 1 SASSARI	19,37%	514.615.564	19,21%	477.859.517	-36.756.047	-7,14%
ASL 2 OLBIA	8,60%	228.500.000	8,47%	210.662.918	-17.837.082	-7,81%
ASL 3 NUORO	11,52%	306.117.200	11,33%	281.974.314	-24.142.886	-7,89%
ASL 4 LANUSEI	3,49%	92.733.091	3,53%	87.830.822	-4.902.269	-5,29%
ASL 5 ORISTANO	9,55%	253.783.241	10,17%	253.019.563	-763.678	-0,30%
ASL 6 SANLURI	5,19%	137.941.929	5,62%	139.788.341	1.846.412	1,34%
ASL 7 CARBONIA	8,00%	212.528.500	7,86%	195.584.399	-16.944.101	-7,97%
ASL 8 CAGLIARI	34,26%	910.022.022	33,81%	841.324.679	-68.697.343	-7,55%
TOTALE		2.656.241.547		2.488.044.553		

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie nette di parte corrente

VARIAZIONI ASSEGNAZIONI FINANZIARIE LORDE CORRENTI ANNI 2013 - 2014						
Azienda	Perc. Assegn 2013	Anno 2013	Perc. Assegn 2014	Anno 2014	Differenza assegn.	Variaz.
ASL 1 SASSARI	19,69%	542.350.280	19,78%	560.504.760	18.154.480	3,35%
ASL 2 OLBIA	9,23%	254.286.864	8,76%	248.368.928	-5.917.936	-2,33%
ASL 3 NUORO	11,35%	312.618.872	10,37%	293.787.702	-18.831.170	-6,02%
ASL 4 LANUSEI	3,83%	105.436.350	3,69%	104.583.920	-852.430	-0,81%
ASL 5 ORISTANO	10,34%	284.853.956	10,44%	296.003.680	11.149.724	3,91%
ASL 6 SANLURI	5,87%	161.807.728	6,26%	177.540.081	15.732.353	9,72%
ASL 7 CARBONIA	8,41%	231.654.611	8,08%	229.049.730	-2.604.881	-1,12%
ASL 8 CAGLIARI	31,27%	861.230.377	32,62%	924.497.577	63.267.200	7,35%
TOTALE		2.754.239.038		2.834.336.378		

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie di parte corrente per quota capitaria al lordo della mobilità sanitaria e delle entrate proprie

La dinamica della popolazione residente di pertinenza delle Aziende Sanitarie Locali della Regione Sardegna è indicata nelle tabelle sotto riportate.

Dette tabelle rappresentano la dinamica della popolazione effettiva residente (dato ISTAT al 31 dicembre) e della popolazione pesata (dato ISTAT al 31 dicembre standardizzato con la pesatura prevista dal Ministero della Salute).

Per il calcolo della popolazione pesata si è proceduto come segue: la popolazione residente di ciascuna Azienda Sanitaria Locale è stata suddivisa per classi di età; il numero di residenti per ciascuna classe di età è stato moltiplicato per il peso corrispondente; la somma dei valori ottenuti è stata proporzionalmente riportata alla popolazione residente regionale.

VARIAZIONE POPOLAZIONE RESIDENTE ANNI 2013 - 2014						
Azienda	Perc. Popol. 2013	Anno 2013 popolazione al 31.12.13	Perc. Popol. 2014	Anno 2014 popolazione al 31.12.14	Variazione popolaz. 2013 2014	Variazione perc pop. 2014 2013
ASL 1 SASSARI	20,14%	335.097	20,12%	334.715	-0,11%	-0,08%
ASL 2 OLBIA	9,53%	158.518	9,62%	159.950	0,90%	0,94%
ASL 3 NUORO	9,55%	158.980	9,52%	158.413	-0,36%	-0,32%
ASL 4 LANUSEI	3,47%	57.699	3,47%	57.642	-0,10%	-0,06%
ASL 5 ORISTANO	9,83%	163.511	9,78%	162.643	-0,53%	-0,50%
ASL 6 SANLURI	6,05%	100.676	6,02%	100.141	-0,53%	-0,50%
ASL 7 CARBONIA	7,73%	128.551	7,69%	127.857	-0,54%	-0,51%
ASL 8 CAGLIARI	33,71%	560.827	33,78%	561.925	0,20%	0,23%
TOTALE		1.663.859		1.663.286	-0,03%	

Nota: il dato relativo alla popolazione effettiva residente al 31/12 ha fonte ISTAT

VARIAZIONE POPOLAZIONE PESATA RESIDENTE* ANNI 2013 - 2014

Azienda	Perc. Popol. 2013	Anno 2013 popolazione al 31.12.13	Perc. Popol. 2014	Anno 2014 popolazione al 31.12.14	Variazione popolaz. 2013 2012	Variazione perc pop. 2014 2013
ASL 1 SASSARI	20,18%	335.829	20,17%	335.481	-0,10%	-0,07%
ASL 2 OLBIA	9,12%	151.730	9,21%	153.116	0,91%	0,95%
ASL 3 NUORO	9,70%	161.395	9,67%	160.836	-0,35%	-0,31%
ASL 4 LANUSEI	3,51%	58.460	3,51%	58.408	-0,09%	-0,05%
ASL 5 ORISTANO	10,35%	172.209	10,30%	171.313	-0,52%	-0,49%
ASL 6 SANLURI	6,19%	102.910	6,15%	102.374	-0,52%	-0,49%
ASL 7 CARBONIA	7,94%	132.175	7,90%	131.475	-0,53%	-0,50%
ASL 8 CAGLIARI	33,00%	549.151	33,08%	550.283	0,21%	0,24%
TOTALE		1.663.859		1.663.286	-0,03%	

Nota: il dato ISTAT relativo alla popolazione residente è standardizzato con la pesatura prevista dal Ministero della Salute

INCIDENZA ATTRIBUZIONI FINANZIARIE LORDE E POPOLAZIONE RESIDENTE ANNI 2013-2014

Azienda	Perc. Popol. 2013	popolazione al 31.12.13	Perc. Assegn. 2013	Assegnazioni Anno 2013	Perc. Popol. 2014	popolazione al 31.12.14	Perc. Assegn. 2014	Assegnazioni Anno 2014
ASL 1 SASSARI	20,14%	335.097	19,69%	542.350.280	20,12%	334.715	19,78%	560.504.760
ASL 2 OLBIA	9,53%	158.518	9,23%	254.286.864	9,62%	159.950	8,76%	248.368.928
ASL 3 NUORO	9,55%	158.980	11,35%	312.618.872	9,52%	158.413	10,37%	293.787.702
ASL 4 LANUSEI	3,47%	57.699	3,83%	105.436.350	3,47%	57.642	3,69%	104.583.920
ASL 5 ORISTANO	9,83%	163.511	10,34%	284.853.956	9,78%	162.643	10,44%	296.003.680
ASL 6 SANLURI	6,05%	100.676	5,87%	161.807.728	6,02%	100.141	6,26%	177.540.081
ASL 7 CARBONIA	7,73%	128.551	8,41%	231.654.611	7,69%	127.857	8,08%	229.049.730
ASL 8 CAGLIARI	33,71%	560.827	31,27%	861.230.377	33,78%	561.925	32,62%	924.497.577
TOTALE		1.663.859		2.754.239.038		1.663.286		2.834.336.378

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie di parte corrente per quota capitaria al lordo della mobilità sanitaria e delle entrate proprie; il dato relativo alla popolazione residente al 31/12 ha fonte ISTAT

INCIDENZA ATTRIBUZIONI FINANZIARIE LORDE E POPOLAZ. PESATA RESIDENTE ANNI 2013-2014

Azienda	Perc. Popol. 2013	popolazione pesata al 31.12.13	Perc. Assegn. 2013	Assegnazioni Anno 2013	Perc. Popol. 2014	popolazione pesata al 31.12.14	Perc. Assegn. 2014	Assegnazioni Anno 2014
ASL 1 SASSARI	20,18%	335.829	19,69%	542.350.280	20,17%	335.481	19,78%	560.504.760
ASL 2 OLBIA	9,12%	151.730	9,23%	254.286.864	9,21%	153.116	8,76%	248.368.928
ASL 3 NUORO	9,70%	161.395	11,35%	312.618.872	9,67%	160.836	10,37%	293.787.702
ASL 4 LANUSEI	3,51%	58.460	3,83%	105.436.350	3,51%	58.408	3,69%	104.583.920
ASL 5 ORISTANO	10,35%	172.209	10,34%	284.853.956	10,30%	171.313	10,44%	296.003.680
ASL 6 SANLURI	6,19%	102.910	5,87%	161.807.728	6,15%	102.374	6,26%	177.540.081
ASL 7 CARBONIA	7,94%	132.175	8,41%	231.654.611	7,90%	131.475	8,08%	229.049.730
ASL 8 CAGLIARI	33,00%	549.151	31,27%	861.230.377	33,08%	550.283	32,62%	924.497.577
TOTALE		1.663.859		2.754.239.038		1.663.286		2.834.336.378

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie di parte corrente per quota capitaria al lordo della mobilità sanitaria e delle entrate proprie; il dato ISTAT relativo alla popolazione residente è standardizzato con la pesatura prevista dal Ministero della Salute

Per quanto riguarda l'Asl n° 2 di Olbia le risorse finanziarie di parte corrente, assegnate dalla Regione Autonoma della Sardegna, non sono sufficientemente adeguate a garantire i livelli essenziali di assistenza ad una popolazione residente in costante crescita.

Il tasso di variazione della popolazione residente dell'Asl n° 2 (pari allo 0,9%) è il più elevato della Regione, il dato risulta particolarmente significativo in considerazione del fatto che, oltre all'Asl n° 2, l'unica Azienda ad avere detto indice positivo è l'Asl n° 8 (con un valore nettamente inferiore e pari allo 0,2%).

Il tasso di variazione della popolazione pesata è pressoché uguale al medesimo della popolazione effettiva.

Il confronto tra la percentuale di popolazione pesata sul totale (pari al 9,21%) con la percentuale delle assegnazioni finanziarie lorde di parte corrente sul totale (pari al 8,76%), evidenzia uno scostamento negativo (pari a - 0,44) tra assegnazioni lorde e popolazione residente pesata che si verifica anche per le Asl di n. 1 (pari a - 0,39) e n. 8 (pari a - 0,47), diversamente per le altre Aziende sanitarie si verifica uno scostamento positivo.

Quindi l'Asl n. 2 di Olbia nonostante sia l'unica Azienda del panorama sanitario regionale con una della popolazione residente in crescita, subisce lo scarto negativo tra la percentuale di assegnazioni finanziarie lorde e la percentuale di popolazione residente pesata.

Il dato della popolazione residente è rappresentativo ma deve essere integrato con la popolazione assistita non residente pari a circa 20.000 unità, tale dato non è da trascurare nel contesto ambientale di riferimento che è fortemente attrattivo di immigrati stranieri, oltre che di residenti in altre regioni del continente e di altre province della regione Sardegna.

In tale contesto è necessario considerare che la remunerazione delle prestazioni di mobilità in assistenza temporanea di medicina generale (circa 5300 assistiti) non è compensativa dei correlati costi sostenuti.

Altresì, è necessario considerare il fortissimo incremento demografico determinato dal flusso di presenze turistiche che si verifica durante la stagione estiva in gran parte del territorio di pertinenza dell'Asl n° 2 di Olbia, che risulta particolarmente caratterizzato da una notevole attrazione turistica.

Il finanziamento lordo pro-capite (rapporto tra finanziamento lordo corrente dell'anno 2014 e popolazione residente), pari a 1.552,79, è il più basso delle Asl della Sardegna.

Il finanziamento lordo pro-capite pesato (rapporto tra finanziamento lordo corrente dell'anno 2014 e popolazione pesata residente), pari a 1.622,09, è il più basso delle Asl della Sardegna.

Detti rapporti risultano particolarmente significativi, in quanto evidenziano l'insufficienza del finanziamento della gestione corrente rispetto alla popolazione di riferimento assistita dall'Azienda.

Si segnala che l'Asl n. 2 di Olbia subisce il maggiore decremento, rispetto alle altre Asl della Regione, sia del finanziamento lordo pro-capite che diminuisce del 3,20%, sia del finanziamento netto pro-capite che diminuisce del 8,63%.

Quanto riscontrato è in controtendenza rispetto alle succitate dinamiche di incremento della popolazione residente, praticamente l'Azienda è quella che subisce il maggiore decremento del finanziamento pro-capite quando, contrariamente, è quella che in assoluto ha il maggiore incremento di popolazione residente.

Ciò è un preoccupante passo indietro, rispetto al recente passato, nella distribuzione dei finanziamenti d'esercizio da parte della Regione Sardegna.

Pertanto, pare opportuno ribadire che l'Asl n° 2 di Olbia è l'unica Azienda Sanitaria in Sardegna che presenta un costante tasso di crescita della propria popolazione residente e assistita non residente, nonché del flusso di presenze turistiche, tali importanti peculiarità dovrebbero essere tenute in forte considerazione dall'Ente Regionale in sede di determinazione delle assegnazioni finanziarie per la gestione corrente.

RAPPORTO ASSEGNAZIONI FINANZIARIE - POPOLAZIONE RESIDENTE ANNI 2013 - 2014							
Azienda	Assegnaz. 2013	Popolaz. al 31.12.13	Rapporto ass/pop 2013	Assegnaz. 2014	Popolaz. al 31.12.14	Rapporto ass/pop 2014	Variaz. ass/pop 14-13
ASL 1 SASSARI	514.615.564	335.097	1.535,72	477.859.517	334.715	1.427,66	-7,04%
ASL 2 OLBIA	228.500.000	158.518	1.441,48	210.662.918	159.950	1.317,05	-8,63%
ASL 3 NUORO	306.117.200	158.980	1.925,51	281.974.314	158.413	1.779,99	-7,56%
ASL 4 LANUSEI	92.733.091	57.699	1.607,19	87.830.822	57.642	1.523,73	-5,19%
ASL 5 ORISTANO	253.783.241	163.511	1.552,09	253.019.563	162.643	1.555,67	0,23%
ASL 6 SANLURI	137.941.929	100.676	1.370,16	139.788.341	100.141	1.395,92	1,88%
ASL 7 CARBONIA	212.528.500	128.551	1.653,26	195.584.399	127.857	1.529,71	-7,47%
ASL 8 CAGLIARI	910.022.022	560.827	1.622,64	841.324.679	561.925	1.497,22	-7,73%
TOTALE	2.656.241.547	1.663.859	1.596,43	2.488.044.553	1.663.286	1.495,86	-6,30%

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie nette di parte corrente; il dato relativo alla popolazione residente ha fonte ISTAT

RAPPORTO ASSEGNAZIONI FINANZIARIE - POPOLAZIONE PESATA RESIDENTE ANNI 2013 - 2014							
Azienda	Assegnaz. 2013	Popolaz. pesata al 31.12.13	Rapporto ass/pop 2013	Assegnaz. 2014	Popolaz. pesata al 31.12.14	Rapporto ass/pop 2014	Variaz. ass/pop 14-13
ASL 1 SASSARI	514.615.564	335.829	1.532,37	477.859.517	335.481	1.424,40	-7,05%
ASL 2 OLBIA	228.500.000	151.730	1.505,97	210.662.918	153.116	1.375,84	-8,64%
ASL 3 NUORO	306.117.200	161.395	1.896,70	281.974.314	160.836	1.753,18	-7,57%
ASL 4 LANUSEI	92.733.091	58.460	1.586,27	87.830.822	58.408	1.503,74	-5,20%
ASL 5 ORISTANO	253.783.241	172.209	1.473,69	253.019.563	171.313	1.476,95	0,22%
ASL 6 SANLURI	137.941.929	102.910	1.340,41	139.788.341	102.374	1.365,47	1,87%
ASL 7 CARBONIA	212.528.500	132.175	1.607,93	195.584.399	131.475	1.487,62	-7,48%
ASL 8 CAGLIARI	910.022.022	549.151	1.657,14	841.324.679	550.283	1.528,89	-7,74%
TOTALE	2.656.241.547	1.663.859	1.596,43	2.488.044.553	1.663.286	1.495,86	-6,30%

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie nette di parte corrente; il dato ISTAT relativo alla popolazione residente è standardizzato con la pesatura prevista dal Ministero della Salute

RAPPORTO ASSEGNAZIONI FINANZIARIE LORDE - POPOLAZIONE RESIDENTE ANNI 2013 - 2014							
Azienda	Assegnaz. 2013	Popolaz. al 31.12.13	Rapporto ass/pop 2013	Assegnaz. 2014	Popolaz. al 31.12.14	Rapporto ass/pop 2014	Variaz. ass/pop 14-13
ASL 1 SASSARI	542.350.280	335.097	1.618,49	560.504.760	334.715	1.674,57	3,47%
ASL 2 OLBIA	254.286.864	158.518	1.604,15	248.368.928	159.950	1.552,79	-3,20%
ASL 3 NUORO	312.618.872	158.980	1.966,40	293.787.702	158.413	1.854,57	-5,69%
ASL 4 LANUSEI	105.436.350	57.699	1.827,35	104.583.920	57.642	1.814,37	-0,71%
ASL 5 ORISTANO	284.853.956	163.511	1.742,11	296.003.680	162.643	1.819,96	4,47%
ASL 6 SANLURI	161.807.728	100.676	1.607,21	177.540.081	100.141	1.772,90	10,31%
ASL 7 CARBONIA	231.654.611	128.551	1.802,04	229.049.730	127.857	1.791,45	-0,59%
ASL 8 CAGLIARI	861.230.377	560.827	1.535,64	924.497.577	561.925	1.645,23	7,14%
TOTALE	2.754.239.038	1.663.859	1.655,33	2.834.336.378	1.663.286	1.704,06	2,94%

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie di parte corrente per quota capitaria al lordo della mobilità sanitaria e delle entrate proprie; il dato relativo alla popolazione residente ha fonte ISTAT

RAPPORTO ASSEGNAZIONI FINANZIARIE LORDE - POPOLAZIONE PESATA RESID. ANNI 2013 - 2014							
Azienda	Assegnaz. 2013	Popolaz. pesata al 31.12.13	Rapporto ass/pop 2013	Assegnaz. 2014	Popolaz. pesata al 31.12.14	Rapporto ass/pop 2014	Vari- ass/pop 14-13
ASL 1 SASSARI	542.350.280	335.829	1.614,96	560.504.760	335.481	1.670,75	3,45%
ASL 2 OLBIA	254.286.864	151.730	1.675,92	248.368.928	153.116	1.622,09	-3,21%
ASL 3 NUORO	312.618.872	161.395	1.936,98	293.787.702	160.836	1.826,63	-5,70%
ASL 4 LANUSEI	105.436.350	58.460	1.803,57	104.583.920	58.408	1.790,57	-0,72%
ASL 5 ORISTANO	284.853.956	172.209	1.654,12	296.003.680	171.313	1.727,86	4,46%
ASL 6 SANLURI	161.807.728	102.910	1.572,32	177.540.081	102.374	1.734,24	10,30%
ASL 7 CARBONIA	231.654.611	132.175	1.752,64	229.049.730	131.475	1.742,15	-0,60%
ASL 8 CAGLIARI	861.230.377	549.151	1.568,29	924.497.577	550.283	1.680,04	7,13%
TOTALE	2.754.239.038	1.663.859	1.655,33	2.834.336.378	1.663.286	1.704,06	2,94%

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie di parte corrente per quota capitaria al lordo della mobilità sanitaria e delle entrate proprie; il dato ISTAT relativo alla popolazione residente è standardizzato con la pesatura prevista dal Ministero della Salute

Si evidenzia altresì, che le province di Sassari e Cagliari beneficiano anche dei finanziamenti assegnati alle Aziende Ospedaliere Universitarie e all'A.O. Brotzu, che sono di interesse regionale, ma sono soggette ad un più frequente e agevole accesso da parte dei residenti delle suddette province.

VI. Sintesi sulla situazione finanziaria

DISPONIBILITA' LIQUIDE	2014	2013	DIFFERENZA
CASSA	151.932	270.562	-118.630
ISTITUTO TESORIERE	17.706.182	26.843.160	-9.136.978
CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI	416.418	571.136	-154.718
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	18.274.532	27.684.858	-9.410.326

Per quanto riguarda le disponibilità liquide rispetto al 2013, si registra una diminuzione delle disponibilità come evidenziato nella tabella precedente.

ATTIVO CIRCOLANTE	2014	2013	DIFFERENZA
RIMANENZE	6.994.954	5.418.541	1.576.413
CREDITI	38.261.032	55.835.569	-17.574.537
ATTIVITA' FIN. CHE NON COST. IMMOB.	8.356	8.356	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE	18.274.532	27.684.858	-9.410.326
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	63.538.874	88.947.324	-25.408.450
PASSIVITA' CORRENTI			
DEBITI	68.367.760	93.768.022	-25.400.262
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	68.367.760	93.768.022	-25.400.262
DIFFERENZA	-4.828.886	-4.820.698	-8.188

Dal confronto dei dati patrimoniali si evidenzia che nell'attivo circolante il valore delle rimanenze ha subito un lieve incremento, i crediti a breve sono diminuiti in misura consistente, le disponibilità liquide hanno subito un notevole decremento essendo passate da euro 27.684.858 a euro 18.274.532, complessivamente l'attivo circolante ha subito una variazione in diminuzione passando da euro 88.947.324 a euro 63.538.874.

Il valore delle passività correnti ha subito un decremento, passando da euro 93.768.022 a euro 68.367.760, di conseguenza la differenza tra attivo circolante e passività correnti è migliorata rispetto all'esercizio precedente, essendo passata dal valore negativo pari ad euro meno 4.820.698 al valore negativo pari ad euro meno 4.828.886.

2. Attività di ricerca

i) Attività effettuate

Nessuna.

ii) Costi sostenuti

Nessuno.

iii) Risultati conseguiti

Nessuno.

3. Rapporti con altre aziende sanitarie della regione e con aziende sanitarie operanti in regioni diverse

i) Mobilità attiva e passiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2014 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, quindi non sono iscritti in bilancio i relativi costi e ricavi con le contropartite numerarie dei correlati crediti e debiti.

Tale prassi contabile non incide sul risultato dell'esercizio in quanto l'Assessorato Regionale competente, che gestisce direttamente la mobilità sanitaria, ne effettua la compensazione tra attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, al fine di quantificarne il relativo saldo che verrà imputato, in sede di assegnazione del finanziamento della gestione corrente, a ciascuna ASL di pertinenza.

ii) Rapporti di collaborazione

Non si rilevano rapporti di collaborazione di particolare rilevanza economica.

4. Analisi del patrimonio netto

Voci di bilancio	Valori al 01/01/14	Incrementi	decrementi	Valori al 31/12/14
I - Fondo di dotazione	40.884.464	2131655		43.016.119
II - Riserve di rivalutazione	0			0
III - Contributi per investimenti	83.997.455			83.997.455
IV - Contributo per ripiano perdite	0			0
V – Altre riserve	24.518.839	10.251.380		34.770.219
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-63.342.382	919.451		-62.422.931
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	919.451	-14.146.656	919.451	-14.146.656
TOT. PATRIMONIO NETTO	86.977.827	4.976.708	3.612.207	85.214.206

5. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Tra i fatti di rilievo verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio si evidenziano i seguenti:

- L'approvazione con delibera 552 del 14/05/2015 degli atti di contabilità finale e certificato di collaudo tecnico-amministrativo relativa ai lavori di completamento della struttura socio-assistenziale con nucleo Hospice nel comune di Tempio Pausania;
- L'accertamento di economie di spesa nell'ambito del finanziamento "POR FESR 2007/2013 – Programmazione risorse a valere sull' Asse II: Inclusione, Servizi Sociali, Istruzione e Legalità. Obiettivo specifico 2.2 Obiettivo operativo 2.2.2 linee di attività 2.2.2 d) e 2.2.2. e)" per un importo pari a circa 150.000,00 euro, per le quali la Regione Sardegna con nota n° 10272 del 22/04/2015 ha autorizzato l'utilizzo della suddetta somma per l'acquisto di arredi e attrezzature utili al funzionamento della struttura residenziale assistita;
- Il rinnovo della convenzione con la RSA "Sole di Gallura" di Olbia scaduta il 31/03/2015 e la conseguente definizione di un allegato Y integrativo per un importo pari a 752.895,00 euro per l'Acquisto di Prestazioni Residenziali da RSA
- L'accreditamento della Rete del Centro Trasfusionale aziendale;
- Il completamento dei lavori di realizzazione degli impianti di protezione atmosferica del PO Giovanni Paolo di Olbia e del PO Paolo Merlo di La Maddalena.
- Il recupero della disponibilità della palazzina di proprietà dell'ASL n° 2 di via Carlo Alberto a Sassari, ormai libero da persone per il quale si rende imprescindibile la messa in sicurezza degli impianti, la pulizia e l'igienizzazione, e più in generale la conservazione dell'immobile;

Per completezza, tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, si evidenziano anche i seguenti fatti procedimentali :

- recepimento dal 27/04/2015 del nuovo piano dei conti regionale di contabilità generale;
- riorganizzazione delle procedure amministrativo contabili e rimodulazione del percorso di gestione dei documenti contabili passivi, al fine di consentire l'acquisizione, la gestione contabile e i conseguenti pagamenti nel rispetto dei termini di legge delle fatture elettroniche di cui alle disposizioni del DM n. 55/2013;
- riorganizzazione delle procedure amministrativo contabili al fine di consentire l'attuazione del meccanismo di scissione dei pagamenti (c.d. split payment) in ottemperanza alle disposizioni dell'art.

1, comma 629, lettera b), della L. n. 190/2014 (legge di stabilità 2015) che ha modificato il DPR n. 633/1972 introducendo l'art. 17 – ter.

6. Prevedibile evoluzione della gestione

a) Informazioni di carattere previsionale relative a:

i) Andamento previsto dell'attività aziendale

Considerata l'imminente approvazione del programma di riorganizzazione della rete ospedaliera della Regione Sardegna si prevede che l'andamento dell'attività aziendale sarà orientata a perseguire gli specifici obiettivi previsti dal programma di riqualificazione dell'assistenza sanitaria; nello specifico sarà diretta principalmente a definire le funzioni e le discipline dei presidi ospedalieri dell'azienda in relazione alla funzione e al ruolo svolto e all'ambito di popolazione servita, secondo i criteri stabiliti a livello nazionale dal decreto Ministeriale n° 70 del 2 aprile 2015, oltre a perseguire gli specifici obiettivi di promozione di un uso più appropriato dell'ospedale, a migliorare la qualità dell'assistenza ospedaliera, della continuità delle cure tra ospedale e territorio, e a migliorare l'efficienza organizzativa dell'assistenza ospedaliera con l'obiettivo di ridurre il numero dei ricoveri a rischio di inappropriata così come indicato nell'allegato del B del Patto per la Salute 2010-2012. L'orientamento aziendale è volto inoltre ad aumentare, compatibilmente con l'auspicato aumento delle risorse aziendali in sede di ripartizione del fondo sanitario regionale, la quantità e la qualità delle prestazioni ospedaliere con la finalità di ridurre la mobilità passiva per le patologie non di alta complessità.

ii) Previsione sull'evoluzione delle poste patrimoniali

In relazione alle poste patrimoniali attive, rispetto ai dati del 2014, si prevede per il 2015 un decremento delle immobilizzazioni materiali per nuovi investimenti, un decremento delle disponibilità liquide, delle rimanenze e dei crediti verso la Regione Autonoma della Sardegna.

In relazione alle poste patrimoniali passive, rispetto ai dati del 2014, si prevede per il 2015 un decremento dei debiti verso fornitori.

iii) Previsioni economiche

Per quanto riguarda l'andamento futuro delle voci di ricavo e costo complessive, è opportuno sottolineare la previsione di un incremento in relazione all'incremento della quota capitarla. E' obiettivo dell'azienda continuare a promuovere interventi di razionalizzazione nell'utilizzo delle risorse e di incremento della produttività, in modo che l'aumento dei costi sia più che compensato dall'incremento dei livelli di attività.

7. Strumenti finanziari

L'azienda non utilizza strumenti finanziari.

8. Risultato dell'esercizio

a) destinazione dell'utile di esercizio

Vedasi punto b)

b) cause dell'eventuale perdita, modalità di copertura e provvedimenti per il riequilibrio aziendale

Il valore della produzione ammonta ad euro 222.189.242 ed il costo della produzione ad euro 233.693.096 con una differenza di euro – 11.503.854, tale saldo negativo è per una parte determinato dal consistente valore degli ammortamenti.

Inoltre l'incidenza dei proventi e oneri finanziari (che comprendono i costi fittizi degli interessi di computo) determina una perdita prima delle imposte pari a euro meno 12.120.870; la stessa imposizione fiscale (IRAP e IRES), pari a euro 2.025.786, incrementa la perdita dell'esercizio ad euro 14.146.656.

In specifica, le principali determinanti di tale risultato negativo sono da rilevare nelle seguenti voci di costo:

- imposte dell'esercizio pari ad euro 2.025.786;
- ammortamenti e svalutazioni pari a euro 7.259.871;
- interessi di computo pari a euro 139.164;
- accantonamenti per rischi e oneri pari a euro 1.565.314;

Nell'analisi del risultato di esercizio appare opportuno considerare l'ambito territoriale dell'Asl n° 2 di Olbia come descritto al punto 1) lettera a) che, in sintesi, è il seguente:

- la popolazione residente è di 159.950 abitanti che conferma la costante crescita degli ultimi esercizi;
- la popolazione residente nel Distretto di Olbia è di 129.295 abitanti, in aumento di 1.546 unità, mentre nel Distretto di Tempio Pausania è di 30.655 abitanti, in diminuzione di 114 unità;
- la popolazione anziana, cioè di età maggiore di 65 anni, cresce ad una percentuale pari al 2,79%, praticamente il triplo dell'incremento della popolazione totale (0,9%);
- l'incidenza della popolazione anziana sul totale è aumentata, passando da un valore pari al 18,74% nell'anno 2013 ad un valore pari al 19,10% nell'anno 2014, ciò significa che la popolazione anziana cresce con percentuali tre volte superiori di quella totale;
- l'incidenza della popolazione anziana sul totale della popolazione residente, nel Distretto Sanitario di Tempio Pausania (pari al 23,21%) è superiore rispetto a quella del Distretto Sanitario di Olbia (pari al 18,12%).

Praticamente, l'aumento della popolazione residente è per buona parte determinato dall'incremento della popolazione anziana, che cresce ad un tasso tre volte superiore a quello di incremento della popolazione indistinta.

L'incremento di popolazione di età maggiore di 65 anni rappresenta il 58% dell'incremento totale, tale dato è particolarmente significativo in quanto detta fascia di età, rispetto alle altre, richiede maggiore assistenza sanitaria e, conseguentemente, ha una propensione maggiore di richiesta di prestazioni sanitarie.

Tale dato è di notevole rilievo economico sanitario, infatti le ripercussioni economiche determinate dall'aumento di popolazione sono amplificate dal fatto che detto aumento è misurato per più della metà dall'aumento della popolazione anziana.

Pertanto, nonostante l'aumento di popolazione del corrente esercizio sia leggermente superiore di quello registrato nell'esercizio 2013, le conseguenze economiche in termini di incremento dei costi di gestione sono di ben superiore portata.

Da questa breve analisi emerge che la crescente incidenza di popolazione anziana determina un aumento della casistica malattie croniche degenerative che deve essere adeguatamente governato a livello territoriale con l'obiettivo di promuovere l'integrazione dei processi di cura e la continuità assistenziale tra ospedale e territorio.

Contemporaneamente, l'alta dinamicità demografica, fenomeno che è messo in evidenza sia da una elevata natalità che da una massiccia presenza di immigrati, non ha consentito di contenere adeguatamente la domanda di assistenza ospedaliera.

Tale aumento di attività è stato un significativo determinante dell'incremento del costo del personale e degli altri costi variabili di gestione.

Pare opportuno considerare che l'ambito territoriale comprendente l'Asl n° 2 di Olbia, definibile senza ombra di dubbio la porta della Sardegna, unitamente a tutti gli altri centri urbani costieri verso i quali si registra la più alta percentuale del flusso turistico dell'intera Regione, ha fatto assumere al territorio una connotazione di specificità che non trova riscontri in altre realtà sarde; siffatta situazione, però se per un verso può sicuramente considerarsi di segno positivo per l'economia isolana, determina localmente, per altro verso, una situazione di incremento stagionale di domanda sanitaria la cui soddisfazione in misura adeguata richiede un ulteriore e straordinario dispendio di risorse finanziarie.

Si evidenzia, altresì, la mancanza di strutture di lungodegenza, di riabilitazione e di assistenza per malati terminali la quale comporta spesso la necessità per l'azienda di dover soddisfare il bisogno di salute dei cittadini con percorsi assistenziali non appropriati.

Dal punto di vista dei ricavi, è da considerare una determinante significativa della perdita d'esercizio la non ancora sufficiente assegnazione di parte corrente da parte della Regione che risulta inadeguata in rapporto alla popolazione assistita (notevolmente aumentata in seguito alla costante crescita), alla presenza del Dipartimento Multidisciplinare Ospedaliero di La Maddalena (isola nell'isola), al rilevante flusso turistico che nella stagione estiva si riversa nel territorio di pertinenza dell'Azienda.

Inoltre il saldo negativo della mobilità sanitaria – già da tempo oggetto di politiche volte al contenimento da parte dell'azienda – determina una considerevole diminuzione delle assegnazioni correnti riconosciute dall'Ente regionale.

Comunque, preme segnalare che se le assegnazioni regionali per il finanziamento indistinto della gestione corrente fossero state pari a quelle riconosciute per l'esercizio 2013, cioè euro 228.500.000, il risultato d'esercizio conseguito sarebbe stato pari ad euro 3.690.426.

Dato atto che le risorse finanziarie di parte corrente, assegnate dalla Regione Sardegna non sono sufficientemente adeguate a garantire i livelli essenziali di assistenza alla popolazione residente e al rilevante flusso turistico che nella stagione estiva si riversa nel territorio, si specificano gli interventi che l'azienda intende programmare nel prossimo triennio per il raggiungimento del pareggio di bilancio, con il recupero dell'attuale perdita d'esercizio. L'attività dell'azienda dovrà essere per lo più volta al potenziamento delle infrastrutture in modo da diminuire il saldo della mobilità.

Inoltre sono necessari i seguenti interventi:

- la riprogettazione organizzativa assistenziale, finalizzata allo sviluppo graduale di risposte che privilegino altri livelli assistenziali sia presso l'ospedale, come il Day Surgery e il Day Service, i Percorsi Diagnostici Terapeutici e ecc, sia in sede territoriale con le strutture residenziali e semiresidenziali, ed, infine prediligendo il domicilio del paziente con l'attivazione delle cure domiciliari di complessità appropriata al bisogno espresso;

- il perseguimento delle politiche di potenziamento dell'informatizzazione che semplifica e ottimizza le procedure amministrative aziendali migliorando l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa;
- il monitoraggio della spesa farmaceutica anche con il contenimento della stessa mediante il potenziamento della distribuzione diretta in tutte le tipologie in essere (distribuzione per conto, distribuzione territoriale e in dimissione da ricovero);
- il perseguimento di azioni strategiche volte al contenimento della mobilità sanitaria passiva;
- la razionalizzazione dell'attività erogata finalizzata all'eliminazione delle prestazioni improprie, anche mediante il perseguimento di politiche mirate al miglioramento dell'appropriatezza delle prestazioni;
- le politiche di contenimento dei costi della produzione (soprattutto dei servizi e del personale), mediante la razionalizzazione organizzativa, l'introduzione di misure volte al monitoraggio ed al controllo dei costi per l'acquisto di beni e servizi, l'ottimizzazione dei processi sanitari ed amministrativi volta al miglioramento dell'efficienza gestionale.

In sintesi, tale risultato negativo potrà essere ripianato con le seguenti modalità:

- ottenimento di maggiori assegnazioni da parte della Regione;
- ottenimento di un finanziamento specifico per la copertura dei costi del presidio di La Maddalena, considerato che costituisce l'unica particolarità nel panorama ospedaliero sardo poiché è l'unico ospedale collocato "in un'isola nell'isola" i cui costi dovrebbero necessariamente rappresentare un carico della rete ospedaliera regionale;
- politiche volte al contenimento della spesa;
- miglioramento del saldo negativo di mobilità sanitaria.

In conclusione, la perdita d'esercizio 2014, ove non ci sia un adeguamento delle risorse regionali, o l'erogazione di eventuali contributi specifici, verrà ripianata con la diminuzione del fondo di dotazione.

9. Elenco dei presidi ospedalieri e dei servizi dell'azienda

DIREZIONE AZIENDALE

Affari generali, affari legali e comunicazione
 Programmazione, controllo e committenza
 Servizio di assistenza infermieristica, ostetrica e p.t.s.
 Integrazione socio - sanitaria
 Qualità e risk management
 Servizio informativo sanitario e amministrativo
 Servizio prevenzione e protezione aziendale
 Formazione
 Servizio farmaco-economia e farmaco-vigilanza

DIPARTIMENTO DI PREVENZIONE

Igiene e sanità pubblica
 Igiene degli alimenti e nutrizione
 Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro
 Sanità animale
 Igiene degli allevamenti e delle produzioni zootecniche
 Tutela igienico-sanitaria degli alimenti di origine animale

DIPARTIMENTO ATTIVITA' TECNICO AMMINISTRATIVE

Servizio contabilità e bilancio
Servizio provveditorato e amministrazione patrimoniale
Servizio Tecnico
Servizio del personale

SERVIZI DISTRETTUALI AZIENDALI

Emergenza/Urgenza 118 Soccorso avanzato
Farmaceutica territoriale
Funzione consultoriale
Servizio di neuropsichiatria infantile e adolescenziale

DISTRETTO SANITARIO OLBIA - LA MADDALENA

Direzione del Distretto di Olbia - La Maddalena
Funzioni Amministrative del Distretto
Servizio delle cure primarie
Servizio assistenza integrata
Servizio assistenza riabilitativa, integrativa e protesica
Servizio specialistica ambulatoriale
Servizio assistenza territoriale residenziale e semiresid. ai soggetti fragili

DISTRETTO SANITARIO DI TEMPIO PAUSANIA

Direzione del Distretto di Tempio P.
Funzioni Amministrative del Distretto
Servizio delle cure primarie
Servizio assistenza integrata
Servizio assistenza riabilitativa, integrativa e protesica
Servizio specialistica ambulatoriale

PRESIDIO OSPEDALIERO DI OLBIA

Direzione ospedaliera
Anestesia/Rianimazione
Centro trasfusionale
Chirurgia generale
Diabetologia
Farmacia
Ginecologia/Ostetricia
Laboratorio Analisi
Medicina Generale
Ortopedia/Traumatologia
Pediatria
Pronto Soccorso
Radiologia
Cardiologia e U.T.I.C.
Neurologia
Oncologia
Accettazione e pianificazione clinica

PRESIDIO OSPEDALIERO TEMPIO PAUSANIA

Direzione ospedaliera

Anestesiologia

Centro trasfusionale

Chirurgia generale

Otorinolaringoiatria

Emodialisi

Farmacia

Ginecologia/Ostetricia

Laboratorio Analisi

Medicina Generale

Ortopedia/Traumatologia

Pediatria

Pronto Soccorso

Radiologia

Cardiologia

Recupero rieducazione funzionale

Oncologia

Diabetologia

DIPARTIMENTO OSPEDALIERO MULTIDISCIPLINARE LA MADDALENA

Direzione Ospedaliera

Anestesiologia e Medicina Iperbarica

Emodialisi

Medicina Generale

Pediatria

Ginecologia/Ostetricia

Pronto Soccorso

Radiologia

Farmacia

Recupero rieducazione funzionale

Oncologia

Laboratorio Analisi

DIPARTIMENTO SALUTE MENTALE E DIPENDENZE

Centro Salute Mentale territoriale

Servizio Psichiatrico Ospedaliero Diagnosi e Cura (Presidio osp. di Olbia)

Serd (dipendenze)

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA

ASL N. 2 DI OLBIA

RAPPORTO DI CONTROLLO

Conto economico	2014	2014	2014
	CE preventivo	consuntivo	VARIAZ.
1) Ricavi per prestazioni	211.671.000	215.141.996	1,64%
a) da fondo sanitario regionale	206.476.000	210.662.918	2,03%
b) da altro	5.195.000	4.479.078	-13,78%
2) Incrementi di immobilizzazioni. per lavori interni			
3) Altri ricavi e proventi	7.353.000	7.047.246	
a) contributi in c/esercizio	4.537.000	4.824.212	
b) altri ricavi e proventi	2.816.000	2.223.034	
TOTALE A) Valore della produzione	219.024.000	222.189.242	1,45%

B) Costi della Produzione			
4) Per beni di consumo	32.928.000	34.790.417	5,66%
a) sanitari	31.117.000	32.446.555	4,27%
b) non sanitari	1.811.000	2.343.862	29,42%
5) Per prestazioni di servizi	91.661.000	97.755.062	6,65%
6) Per godimento beni di terzi	3.339.000	3.220.344	-3,55%
7) Per il personale	88.334.000	88.901.294	0,64%
a) ruolo sanitario	73.296.000	73.505.885	0,29%
b) ruolo professionale	320.000	223.676	-30,10%
c) ruolo tecnico	8.345.000	8.554.691	2,51%
d) ruolo amministrativo	6.373.000	6.617.042	3,83%
8) Ammortamento e svalutazioni	6.942.000	7.259.871	4,58%
a) ammortamento e svalutazione immobilizzazioni immateriali	84.000	124.762	
b) ammortamento e svalutazione fabbricati	3.711.000	3.700.715	
c) ammortamento e svalutaz. delle altre immobilizzazioni materiali	2.922.000	3.364.399	
d) svalutazione dei crediti e altre voci dell'attivo circolante	225.000	69.995	
9) Variazione delle rimanenze di magazzino	321.000	-1.576.412	
a) sanitarie	305.000	-1.581.970	
b) non sanitarie	16.000	5.558	
10) Accantonamento per rischi e oneri	115.000	1.565.314	
11) Altri accantonamenti		295.731	
12) Oneri diversi di gestione	1.263.000	1.481.475	17,30%
TOTALE B) Costi della Produzione	224.903.000	233.693.096	3,91%
Differenza tra valore e costi di produzione (A - B)	-5.879.000	-11.503.854	

C) Proventi e oneri finanziari			
13) Interessi e altri proventi finanziari		1.572	
14) Interessi e altri oneri finanziari	-717.000	-355.089	-50,48%
TOTALE C) Proventi e oneri finanziari	-717.000	-353.517	

Conto economico	2014	2014	2014
	CE preventivo	consuntivo	VARIAZ.
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
15) Rivalutazioni			

16) Svalutazioni			
Totale D) rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	

E) Proventi e oneri straordinari			
17) Proventi	0	2.408.457	
a) plusvalenze			
b) altri proventi straordinari		2.408.457	
Totale proventi straordinari	0	2.408.457	
18) Oneri	0	-2.671.956	
a) minusvalenze			
b) imposte esercizi precedenti			
c) altri oneri straordinari		-2.671.956	
Totale oneri straordinari	0	-2.671.956	
TOTALE E) Proventi e oneri straordinari	0	-263.499	

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	-6.596.000	-12.120.870	
19) Imposte sul reddito dell'esercizio	11.000	2.025.786	
a) correnti	11.000	2.025.786	
b) anticipate			
c) differite			
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	11.000	2.025.786	
PERDITA DELL'ESERCIZIO	-6.607.000	-14.146.656	

**Il Commissario Straordinario
Dr. Paolo Tecleme**



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Azienda Sanitaria Locale N. 2

Olbia



Bilancio Economico

e

Nota Integrativa

Al 31/12/2014

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI	2014	2013
<i>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) Diritti di brevetto ind e di utilizzo opere ingegno	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi, e dir simili	276.365	334.052
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
6) Altre immobilizzazioni immateriali	183.100	214.167
Totale I	459.465	548.219
<i>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>		
1) Terreni	3.403.950	3.375.231
2) Fabbricati	100.623.479	96.966.135
3) Impianti e macchinari	3.332.474	3.934.864
4) Attrezzature sanitarie	8.532.359	7.273.436
5) Altri beni mobili	1.078.086	1.402.977
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	2.386.914	7.117.610
Totale II	119.357.262	120.070.253
<i>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>		
1) Crediti	0	0
2) Titoli	0	0
Totale III	0	0
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	119.816.727	120.618.472
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - RIMANENZE</i>		
1) Rimanenze materiale sanitario	6.830.247	5.248.276
2) Rimanenze materiale non sanitario	164.707	170.265
3) Acconti a fornitori	0	0
Totale I	6.994.954	5.418.541
<i>II - CREDITI</i>		
1) Verso Stato e RAS	35.036.903	50.767.721
2) Verso i comuni	6.202	6.558
3) Verso aziende sanitarie pubbliche	652.733	668.848
4) Verso ARPA	0	0
5) Verso Erario	79.136	1.725.277
6) Verso altri	2.486.058	2.667.165
7) Imposte anticipate	0	0
Totale II	38.261.032	55.835.569
<i>III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</i>		
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni	8.356	8.356
Totale III	8.356	8.356
<i>IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</i>		
1) Denaro e valori in cassa	151.932	270.562
2) Istituto tesoriere	17.706.182	26.843.160
3) Conti correnti bancari e postali	416.418	571.136
Totale IV	18.274.532	27.684.858
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	63.538.874	88.947.324
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) Ratei attivi	0	0

2) Risconti attivi	171.505	270.832
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	171.505	270.832
TOTALE ATTIVO	183.527.106	209.836.628
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO	2014	2013
I - Fondo di dotazione	43.016.119	40.884.464
II - Riserve di rivalutazione		
III - Contributi per investimenti	83.997.455	83.997.455
IV - Contributo per ripiano perdite		
V - Altre riserve	34.770.219	24.518.839
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-62.422.931	-63.342.382
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	-14.146.656	919.451
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	85.214.206	86.977.827
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per imposte	0	0
2) Per rischi	3.533.372	2.820.311
3) Altri fondi per oneri	1.806.617	1.539.829
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	5.339.989	4.360.140
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
1) Premio di operosità medici SUMAI	3.166.874	3.039.646
2) Trattam. fine rapporto lavoro subordinato	0	0
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	3.166.874	3.039.646
D) DEBITI		
1) Verso banche	0	0
2) Verso Stato e RAS	11.099	52.973
3) Verso i comuni	73.908	61.930
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.168.489	856.748
5) Verso ARPA	0	0
6) Verso fornitori	40.381.984	57.160.394
7) Verso istituto tesoriere	152	152
8) Verso Erario	2.766.671	2.976.146
9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	6.177.746	7.749.310
10) Verso altri	17.787.711	24.910.369
TOTALE DEBITI (D)	68.367.760	93.768.022
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
1) Ratei passivi	9.265	55.072
2) Risconti passivi	21.429.012	21.635.921
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	21.438.277	21.690.993
TOTALE PASSIVO	183.527.106	209.836.628
CONTI D'ORDINE -----		
1) Canoni leasing da pagare	0	0
2) Beni di terzi presso di noi		
3) Beni nostri presso terzi		
4) Altri	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0

CONTO ECONOMICO

A) Valore della Produzione	2014	2013
1) Ricavi per prestazioni	215.141.996	232.648.316
a) da fondo sanitario regionale	210.662.918	228.500.000
b) da altro	4.479.078	4.148.316
2) Incrementi di immobilizzazioni. per lavori interni	0	0
3) Altri ricavi e proventi	7.047.246	4.498.553
a) contributi in c/esercizio	4.824.212	2.077.341
b) altri ricavi e proventi	2.223.034	2.421.212
TOTALE A) Valore della produzione	222.189.242	237.146.869

B) Costi della Produzione		
4) Per beni di consumo	34.790.417	33.609.462
a) sanitari	32.446.555	31.363.109
b) non sanitari	2.343.862	2.246.353
5) Per prestazioni di servizi	97.755.062	98.624.326
6) Per godimento beni di terzi	3.220.344	3.125.388
7) Per il personale	88.901.294	86.198.022
a) ruolo sanitario	73.505.885	72.939.315
b) ruolo professionale	223.676	221.032
c) ruolo tecnico	8.554.691	6.646.892
d) ruolo amministrativo	6.617.042	6.390.783
8) Ammortamento e svalutazioni	7.259.871	6.794.351
a) ammortamento e svalutazione immobilizzazioni immateriali	124.762	95.033
b) ammortamento e svalutazione fabbricati	3.700.715	3.582.463
c) ammortamento e svalutaz. delle altre immobilizzazioni materiali	3.364.399	3.065.788
d) svalutazione dei crediti e altre voci dell'attivo circolante	69.995	51.067
9) Variazione delle rimanenze di magazzino	-1.576.412	-54.174
a) sanitarie	-1.581.970	-44.363
b) non sanitarie	5.558	-9.811
10) Accantonamento per rischi e oneri	1.565.314	2.369.352
11) Altri accantonamenti	295.731	0
12) Oneri diversi di gestione	1.481.475	1.448.517
TOTALE B) Costi della Produzione	233.693.096	232.115.244
Differenza tra valore e costi di produzione (A - B)	-11.503.854	5.031.625

C) Proventi e oneri finanziari

13) Interessi e altri proventi finanziari	1.572	1.484
14) Interessi e altri oneri finanziari	-355.089	-1.052.890
TOTALE C) Proventi e oneri finanziari	-353.517	-1.051.406

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

15) Rivalutazioni	0	0
16) Svalutazioni	0	0
Totale D) rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0

E) Proventi e oneri straordinari

17) Proventi	0	0
a) plusvalenze	0	0
b) altri proventi straordinari	2.408.457	1.832.033
Totale proventi straordinari	2.408.457	1.832.033
18) Oneri		
a) minusvalenze		
b) imposte esercizi precedenti		
c) altri oneri straordinari	-2.671.956	-3.061.001
Totale oneri straordinari	-2.671.956	-3.061.001
TOTALE E) Proventi e oneri straordinari	-263.499	-1.228.968

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	-12.120.870	2.751.251
19) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) correnti	2.025.786	1.831.800
b) anticipate		
c) differite		
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	2.025.786	1.831.800
UTILE D'ESERCIZIO	-14.146.656	919.451



Note alla Redazione

Del Bilancio

Al 31/12/14

PREMESSA	10
1) Costi di impianto e di ampliamento	12
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	12
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere d'ingegno	13
4) Concessioni , licenze, marchi e diritti simili	14
5) Immobilizzazioni Immateriali in corso ed acconti	14
6) Altre immobilizzazioni immateriali	14
1) Terreni e Fabbricati	16
Terreni e Fabbricati	16
3-7) Impianti, Macchinari e Beni Mobili In Inventario e Conti Collegati	17
Impianti e macchinari	19
Attrezzature sanitarie	19
8) Immobilizzazioni Materiali in Corso ed Acconti	20
1) Crediti	21
2) Titoli	22
B) ATTIVO CIRCOLANTE	22
I – RIMANENZE	22
1) Rimanenze materiale sanitario	23
2) Rimanenze materiale non sanitario	23
3) Acconti ai fornitori	23
- CREDITI E CONTI COLLEGATI	24
Conti Collegati: Fondo Svalutazione Crediti iscritti nell'Attivo Circolante	32
Riepilogo Attribuzione Dei Valori Alle Voci Di Bilancio	36
A) PATRIMONIO NETTO	38
CAPITALE DI DOTAZIONE	38
RISERVE DI RIVALUTAZIONE	38
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	39
CONTRIBUTO PER RIPIANO PERDITE	40
ALTRE RISERVE	40
RISERVA PER INTERESSE DI COMPUTO	40
ALTRE RISERVE	41
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	41
1) per imposte	42
2) per rischi	42
3) altri fondi per oneri	43
Riepilogo composizione del conto Altri fondi per oneri	43
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	44
1) PREMIO DI OPEROSITÀ MEDICI SUMAI	44
2) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	44
CONTO ECONOMICO	53
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	53
1) RICAVI PER PRESTAZIONI	53
2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	53
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI	54
4) ACQUISTI BENI DI CONSUMO	55
5) PRESTAZIONI DI SERVIZI	56
6) GODIMENTO BENI DI TERZI	58
7) PERSONALE	59
9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	61
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	62

11) ALTRI ACCANTONAMENTI _____	62
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE _____	63
13) INTERESSI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI _____	64
14) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI _____	64
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI _____	64
17) PROVENTI STRAORDINARI _____	64
18) ONERI STRAORDINARI _____	65
19) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO _____	67

PREMESSA

Il bilancio economico 2014 è stato costruito contabilmente sulla base dello Stato Patrimoniale iniziale (01/01/14), delle rilevazioni di contabilità economica e da altri sottosistemi informativi quali la contabilità di magazzino, il sistema cespiti, il sottosistema del personale.

Il bilancio economico 2014 è predisposto in ottemperanza alle disposizioni delle direttive di programmazione e rendicontazione di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007.

Si ritiene opportuno segnalare che nel corso dell'esercizio 2009 è stata adottata, nell'ambito del progetto di informatizzazione del sistema sanitario regionale (SISAR), la nuova procedura informatica "Areas" di gestione amministrativo contabile, di conseguenza si è proceduto:

- alla creazione del nuovo piano dei conti;
- alla transcodifica dal vecchio al nuovo piano dei conti ed il conseguente travaso delle risultanze contabili.

Ciò ha significato un considerevole cambiamento dell'impianto contabile aziendale, dei processi amministrativi e delle procedure contabili di supporto al sistema amministrativo contabile.

Con la mensilità stipendiale di ottobre 2012, è entrata a regime l'integrazione del modulo Amministrativo Contabile (AMC) con il modulo Risorse Umane (HR) della procedura informatica "Areas", che consiste nell'esecuzione automatica delle rilevazioni in contabilità generale relative al flusso stipendiale del personale dipendente, detta esecuzione si verifica nel momento successivo alla definizione delle competenze stipendiali ed antecedente al relativo pagamento.

Tale integrazione dei due moduli informatici, è apportatrice di importanti benefici in merito alla contabilizzazione del flusso stipendiale e segnatamente:

- la standardizzazione delle rilevazioni contabili che risultano rappresentate con maggior uniformità e chiarezza;
- il controllo più incisivo ed efficace dei costi rilevati;
- la condivisione nativa nella procedura informatica del costo del personale e delle relative aggregazioni, che consente di agevolare le quadrature e i riscontri tra i dati di contabilità generale e i dati dei monitoraggi ministeriali;
- l'ottimizzazione delle procedure di rilevazione contabile, realizzate mediante l'automatismo informatico, che conseguentemente migliora l'efficienza amministrativa.

La suddetta novità ha, comunque apportato dei cambiamenti nella modalità di contabilizzazione che riguardano, principalmente i seguenti aspetti:

- l'utilizzo dei conti analitici di debito del personale, distinti per il rispettivo profilo del personale di riferimento;
- la contabilizzazione dei versamenti periodici dell'irap nei conti di costo distinti per il rispettivo profilo del personale di riferimento;
- l'utilizzo dei conti analitici di debito per la contabilizzazione dell'irpef;
- l'utilizzo del conto 0205040110 – debiti per partite passive da liquidare, sia per l'imputazione a costo dei compensi di competenza dell'esercizio retribuiti nei primi tre mesi dell'esercizio successivo, che per i compensi relativi ad esercizi precedenti retribuiti nell'esercizio.

* * *

NOTA: Abbreviazioni usate nel testo:

- C.C.: Codice Civile
- CEP: Contabilità Economico-Patrimoniale
- D.R.: Direttive Regionali di programmazione e rendicontazione di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007.
- S.A.L.: Stato di Avanzamento Lavori

CRITERI DI FORMAZIONE

I documenti che costituiscono e corredano il Bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli artt. 2423 e seguenti del C.C. in osservanza, inoltre, delle indicazioni derivate dalle direttive di rendicontazione di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007 e delle indicazioni fornite dalla prevalente dottrina in materia di bilancio, nel rispetto dei principi di cui alla L.R. 24 marzo 1997, n. 10, e alle altre norme regionali e nazionali.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 C.C., costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 C.C.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/14 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/13, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'azienda nei vari esercizi.

I criteri adottati per la valutazione delle voci di bilancio sono i seguenti:

- Immobilizzazioni immateriali: principio del costo rettificato dai rispettivi fondi ammortamento;
- Immobilizzazioni materiali: principio del costo rettificato dai rispettivi fondi ammortamento, o, qualora sia stato impossibile risalire a questo valore, al valore di stima;
- Immobilizzazioni finanziarie: presumibile valore di realizzo;
- Rimanenze: costo medio ponderato;
- Crediti: presumibile valore di realizzo;
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: valore nominale
- Disponibilità liquide: valore nominale
- Ratei e risconti attivi: criterio della competenza economica
- Fondi per rischi e oneri: principio della prudenza
- Trattamento di fine rapporto: principio della prudenza
- Debiti: valore nominale
- Ratei e risconti passivi: criterio della competenza economica

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo storico rettificato dai rispettivi fondi ammortamento.

1) COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO

Il valore attribuito è zero in quanto:

- eventuali costi sostenuti per l'istituzione dell'Ente possono certamente essere considerati come interamente ammortizzati;
- non vi sono rilevanti spese legali, notarili o fiscali relative alla trasformazione da Ente in Azienda che sia opportuno capitalizzare.

Tabella 1

descrizione	importo
Costo Storico	
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2014	
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti (Rettifica F.do Amm.to.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2014	

2) COSTI DI RICERCA, SVILUPPO E PUBBLICITÀ

Anche qui il valore attribuito è zero. Più in particolare:

- per la pubblicità, non si sono individuati costi capitalizzabili;
- per ricerca e sviluppo sono da evidenziare i costi sostenuti per l'ampliamento del fattore produttivo conoscenza e per lo sviluppo di nuovi prodotti e conoscenze. Più in generale, si definiscono come capitalizzabili "i costi che sono economicamente sospesi in quanto riferibili a ricavi futuri", ma in Azienda eventuali progetti di ricerca non vengono intrapresi al fine di generare ricavi.

Tabella 2

descrizione	importo
Costo Storico	
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2014	
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	

Valori ad altri conti	
Valori da altri conti (Rettifica F.do Amm.to.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	

Tabella 3

descrizione	importo
Costo Storico	
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2014	
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti (Rettifica F.do Amm.to.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	

3) DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DI UTILIZZO DELLE OPERE D'INGEGNO

L'Azienda non possiede alcun brevetto.

- Nei diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno rientra il software di base o applicativo acquistato all'esterno (ma non le licenze d'uso, si veda punto successivo).

Tabella 4

descrizione	importo
Costo Storico	667.936
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	667.936
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2014	0
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti (Rettifica F.do Amm.to.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2014	0

4) CONCESSIONI , LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI

Tale voce comprende i costi sostenuti dall'azienda al fine di acquisire diritti su beni di proprietà degli enti concedenti, per poter esercitare un diritto o potere che già appartiene all'autorizzato - licenze -.

Tabella 5

descrizione	importo
Costo Storico	1.108.980
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	774.928
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2014	334.052
Acquisizioni dell'esercizio	36.008
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti (Rettifica F.do Amm.to.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	93.695
Saldo al 31/12/2014	276.365

5) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO ED ACCONTI

Non sono state riscontrate immobilizzazioni immateriali in corso di esecuzione e acconti su future per l'esercizio 2014.

6) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono state eseguiti lavori di ristrutturazione c/o il Centro Dialisi di Arzachena (bene in comodato gratuito del Comune come da delibera n. 74 del 22/01/03) per un totale pari a € 200.199,78 a far data dall'anno 2006, al 31.12.2012 residuano € 157.733.

Si è stabilito un piano di ammortamento di anni 33 , pertanto la quota ammortamento del 2013 ammonta a € 6.066,66.

Nel corso dell'esercizio 2011 sono stati eseguiti lavori di manutenzione straordinaria su un immobile non di proprietà ubicato nel Comune di Oschiri (bene in locazione dal Comune di Oschiri al canone annuo simbolico pari ad € 1,00 come da delibera n. 120 del 24/01/2011) per un totale pari a € 125.000,00.

Detti lavori riguardano la ristrutturazione dei locali finalizzata all'utilizzo sanitario in quanto adibiti al Servizio di Guardia Medica.

Per l'intervento suddetto si è stabilito un ammortamento con aliquota al 20%, pertanto la quota ammortamento del 2014 ammonta a € 25.000,00.

Tabella 6

descrizione	importo
Costo Storico	325.200
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	111.033
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2014	214.167

Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti (Rettifica F.do Amm.to.)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	31.067
Saldo al 31/12/2014	183.100

Il dettaglio del conto 0102010601 - altre immobilizzazioni immateriali è rappresentato nella seguente tabella.

Tabella 7

Dettaglio conto	costo storico	f.do ammort. al 31.12.2014	Val netto al 31/12/14	ammortamento 2014
lavori ristrutturaz. CAL Arzachena	200.200	54.600	145.600	6.067
lavori ristrutturaz. Guardia Med. Oschiri	125.000	87.500	37.500	25.000
totale altre immobilizzazioni Immateriali	325.200	142.100	183.100	31.067

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali, sono state valutate secondo il principio del costo rettificato dai rispettivi fondi ammortamento, o, qualora sia stato impossibile risalire a questo valore, al valore di stima.

Per quanto riguarda gli impianti ed i macchinari, le pertinenze e gli impianti interni incorporati nell'edificio sono inseriti nel valore della struttura, mentre l'impiantistica esterna è assoggettata ai medesimi criteri utilizzati per la valorizzazione degli immobili.

Seguendo le disposizioni della L.R.24/03/1997, n. 10, art. 20 e dell'art. 2426 C.C. a proposito degli ammortamenti, si precisa che è stato utilizzato il criterio delle quote costanti, secondo i coefficienti fiscali di cui al D.M. 31/12/88 (suppl. ord. G.U. n° 27 2/2/89).

Le aliquote di ammortamento imputate sono:

- edifici 3%
- costruzioni leggere 10%
- mobili ed arredi 10%
- biancheria 40%
- attrezzatura generica (stoviglie, posate, ecc.) 25%
- attrezzatura specifica 12,5%
- impianti destinati al trattamento ed al depuramento delle acque, fumi nocivi, ecc., mediante impiego di reagenti chimici 15%
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio 12%
- macchine da ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici 20%
- ambulanze 25%
- autoveicoli da trasporto 20%
- autovetture, motoveicoli e simili 25%

I terreni non sono assoggettabili ad ammortamento.

Il valore di eventuali lasciti e donazioni viene determinato in sede di conferimento o di donazione al valore di mercato o in base a perizia.

1) TERRENI E FABBRICATI

I terreni comprendono tipicamente il "suolo" non edificato di proprietà dell'azienda, di norma non sono assoggettabili ad ammortamento.

Per fabbricati s'intendono gli immobili, comprensivi delle loro pertinenze, destinati all'esercizio dell'attività aziendale, sia sanitaria che amministrativa.

Per i fabbricati strumentali, valutati secondo stima e/o perizia; si è applicato l'ammortamento come se si trattasse di nuova acquisizione a partire dall'inizio dell'anno 1998.

Pertanto la loro valutazione viene effettuata:

- secondo i valori di stima calcolati in sede di attribuzione ai locali di proprietà dei comuni dell'ambito territoriale assegnati alla ex U.s.l. n. 4 di Olbia con vincolo di destinazione d'uso ai servizi sanitari, ai sensi degli artt. 65 e 66 della legge 23/12/88, N.883;
- secondo la relazione di stima dei valori dei beni immobili amministrati dal comitato di gestione della ex U.S.L. n. 3 di Tempio Pausania.

Il valore dei terreni inseriti in bilancio sono quelli relativi all'area ospedaliera di Tempio Pausania e all'area ospedaliera per la costruzione del I Lotto Nuovo Ospedale di Olbia (pari ad € 101.632,00) che è stata acquisita nel corso dell'esercizio 2007.

Il valore dei terreni ha subito, nel corso dell'esercizio 2010, un incremento pari ad € 191.000 dovuto all'acquisizione nel patrimonio, mediante cessione gratuita da parte del Comune di Arzachena, del terreno in cui insiste il poliambulatorio di Arzachena.

Il valore dei terreni ha subito, nel corso dell'esercizio 2013, un incremento pari ad € 2.479.460 determinato dall'acquisizione dell'area di ubicazione del II lotto attuativo del nuovo ospedale di Olbia Giovanni Paolo II. Detta acquisizione, effettuata nell'ambito del procedimento espropriativo, è stata formalizzata con la delibera n. 1939 del 04.07.2013 di approvazione degli accordi di cessione volontaria dei proprietari espropriandi che, nei medesimi accordi, hanno rinunciato alle cause attivate (ricorso al TAR) in sede di procedimento espropriativo dell'area di cui trattasi.

Gli altri terreni sono stati considerati pertinenze dei fabbricati.

Il valore dei fabbricati ha subito nel corso dell'esercizio delle modifiche dovute ai lavori collaudati e alla capitalizzazione di costi incrementativi del valore storico.

TERRENI E FABBRICATI**Terreni****Tabella 8**

Descrizione	importo
Costo Storico	3.375.231
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2014	3.375.231
Acquisizioni dell'esercizio	28.719
Rivalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	3.403.950

Fabbricati**Tabella 9**

Descrizione	importo
Costo Storico	119.686.670
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	22.720.535
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2014	96.966.135
Acquisizioni dell'esercizio	7.358.060
Rivalutazioni dell'esercizio	
Dismissioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti (Rettifica F.do amm.to)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	3.700.715
Saldo al 31/12/2014	100.623.480

acquisizioni dell'esercizio	importo
Completamento lavori RSA di Tempio Pausania	5.607.463,71
Completamento lavori Sede Aziendale	241.795,54
Completamento lavori Poliambulatori ex P.O. S. Giovanni di Dio	191.114,87
Completamento lavori P.O. di La Maddalena	343.044,93
Completamento lavori Guardia Medica Golfo Aranci	12.134,76
Completamento lavori P.O. di Tempio Pausania	271.058,36
Completamento lavori P.O. Giovanni Paolo II di Olbia	112.466,85
Completamento lavori Ambulatorio di Buddusò	231.807,60
Completamento lavori per ampliamento e migliorie Camera Iperbarica P.O. La Maddalena	283.116,40
Completamento lavori per ampliamento e migliorie Radiologia P.O. La Maddalena	64.056,76
totale acquisizioni dell'esercizio	7.358.059,78

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO:**Tabella 10**

voce di bilancio	descrizione	importo
a.II.1	terreni	3.403.950
a.II.2	fabbricati	100.623.480

3-7) IMPIANTI, MACCHINARI E BENI MOBILI IN INVENTARIO E CONTI COLLEGATI

Tale voce è destinata ad accogliere la dotazione tecnica che l'azienda utilizza nello svolgimento della sua attività produttiva.

In particolare essa comprende gli impianti generici, caratterizzati dalla mancanza di una specifica strumentalità rispetto ai processi produttivi di tipo sanitario, e gli impianti specifici utilizzati per la realizzazione dei singoli processi produttivi di tipo sanitario.

Tra le attrezzature sanitarie sono compresi i beni mobili, utilizzati in modo complementare o ausiliario rispetto a quelli rilevati nella voce impianti e macchinari, destinati all'esercizio dell'attività sanitaria.

La voce mobili e arredi comprende l'insieme di beni utilizzati per lo svolgimento dell'attività aziendale, sia sanitaria che amministrativa.

La voce automezzi comprende diverse categorie quali autoveicoli, autovetture per trasporto di cose ed autoambulanze utilizzati dall'azienda.

La voce residuale altri beni mobili comprende tutti gli altri beni utilizzati dall'azienda che non rientrano nelle categorie precedenti, ed in particolare in tale voce rientrano la biancheria, le stoviglie, le posate, le macchine ordinarie d'ufficio, le macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche.

FONTI PRINCIPALI

- Inventario dei Beni Mobili tenuto secondo le disposizioni previste dal codice civile e dalla L.R.10/97;
- Tabella dei coefficienti fiscali di cui al D.M. 31/12/88 (suppl. ord. G.U. n° 27 2/2/89), in conformità alle D.R.

Seguendo le disposizioni della L.R.10/97, la situazione inventariale elenca "valori e consistenza a fine esercizio". Tali valori risultano essere la mera somma algebrica delle consistenze a inizio anno, più i beni presi in carico nel corso dell'anno, meno le diminuzioni per fuori uso, meno gli ammortamenti.

In altre parole, i valori rappresentano il costo storico di quanto inventariato e in uso al momento del calcolo, sono cioè, valori al netto dei rispettivi fondi ammortamento (e/o svalutazione).

Gli altri impianti concernono elementi che hanno perso la loro individualità e costituiscono, pertanto, una unità inscindibile rispetto al fabbricato stesso. D'altra parte in occasione dell'acquisizione di tali immobili non sono stati individuati i singoli valori componenti i fabbricati di che trattasi.

L'archivio comprende non solo i beni acquistati dall'azienda, ma anche quelli ricevuti in donazione.

Per la valorizzazione dei beni ricevuti in donazione, in particolare, vengono utilizzati due criteri:

- se la donazione è stata effettuata direttamente dal produttore la valorizzazione si basa sul prezzo di listino;
- se la donazione è effettuata da un terzo, invece, la valorizzazione si basa sulla fattura emessa dal produttore.

L'inclusione dei beni ricevuti in donazione è coerente con la L.R.24/03/1997, n. 10, art.19, ed in particolare tutte le immobilizzazioni ricevute a titolo gratuito sono iscritte nell'attivo patrimoniale nel momento in cui l'Azienda ne acquisisce il titolo di proprietà, sono valorizzate al presumibile valore di mercato al netto dei costi sostenuti e da sostenere affinché possano essere utilizzate, e sono ammortizzate secondo la loro natura.

ELABORAZIONI EFFETTUATE

- l'archivio dell'Inventario è stato riclassificato sulla base delle voci dello schema di bilancio e del Piano dei Conti;
- per la valorizzazione dei beni mobili erano disponibili i dati di costo e non è quindi stato necessario ricorrere a stime. Di conseguenza, per ogni immobilizzazione inventariata è stata calcolata l'entità del fondo ammortamento sulla base delle aliquote del Gruppo XXI della Tabella dei coefficienti fiscali di cui al D.M. 31/12/88 (Tabella 10).

Tabella 11

		costo storico 31/12/2014		f.do amm.to 31/12/2014	Valore netto 31/12/2014	Amm.to 2014
conto	descrizione	importo	conto	importo	importo	importo
0102020301	impianti	11.058.134	0102020302	-9.844.373	1.213.761	455.795
0102020304	macchinari	3.895.191	0102020305	-1.776.478	2.118.713	485.836
	totale impianti e macchinari	14.953.325		-11.620.851	3.332.474	941.631
0102020401	attrezzature sanitarie e scientifiche	23.452.551	0102020402	-14.920.192	8.532.359	1.931.854
	totale attrezzature sanitarie	23.452.551		-14.920.192	8.532.359	1.931.854
0102020501	mobili e arredi	3.519.642	0102020502	-2.925.044	594.598	222.958

0102020601	autoveicoli da trasporto	549.489	0102020602	-481.125	68.364	45.576
0102020604	ambulanze (anche uso 118)	1.083.320	0102020605	-1.038.485	44.835	6.405
0102020607	autovetture, motoveicoli e simili	150.751	0102020608	-150.751	0	0
0102020701	macchine d'ufficio elettroniche	3.403.094	0102020702	-3.082.877	320.217	148.174
0102020901	altri beni mobili	1.070.026	0102020902	-1.019.954	50.072	67.800
	totale altri beni mobili	9.776.322		-8.698.236	1.078.086	490.913
	totale	48.182.198		-35.239.279	12.942.919	3.364.398

IMPIANTI E MACCHINARI

Tabella 12

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	14.614.084
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	10.679.220
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2014	3.934.864
Acquisizioni dell'esercizio	339.241
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	941.631
Saldo al 31/12/2014	3.332.474

ATTREZZATURE SANITARIE

Tabella 13

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	20.261.774
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	12.988.338
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2014	7.273.436
Acquisizioni dell'esercizio	3.190.777
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.931.854
Saldo al 31/12/2014	8.532.359

ALTRI BENI MOBILI

Tabella 14

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	9.610.299
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	8.207.322
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2014	1.402.977
Acquisizioni dell'esercizio	166.022
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	490.913
Saldo al 31/12/2014	1.078.086

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Le elaborazioni effettuate hanno determinato un valore netto dei beni mobili in inventario al 31-12-12 sintetizzato nella Tabella 15.

Tabella 15

Voce di bilancio	Descrizione	Netto
A.II.3	3) IMPIANTI E MACCHINARI	3.332.474
A.II.4	4) ATTREZZATURE SANITARIE	8.532.359
A.II.5	5) ALTRI BENI MOBILI	1.078.086
	TOTALE A IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.942.919

8) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI

Tale voce comprende la valutazione, in base agli S.A.L., delle opere pubbliche aziendali in fase di realizzazione.

Tabella 16

Descrizione contenuto	Importo
Saldo al 1/1/2014	6.917.610
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Acquisizioni dell'esercizio	4.245.909
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio (collaudi e rettifiche)	8.976.605
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2014	2.186.914

Tabella 17

Conto 0102020802 – Acconti a fornitori per immobilizzazioni materiali		Importo
Saldo al 1/1/2014		200.000
Rivalutazione monetaria dell'esercizio		
Svalutazioni dell'esercizio		
Rivalutazione economica dell'esercizio		
Acquisizioni dell'esercizio		
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio (collaudi e rettifiche)		
Ammortamenti dell'esercizio		
Saldo al 31/12/2014		200.000

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Tabella 18

Voce di bilancio	Descrizione	anno 31/12/2014	anno 31/12/2013	variazione
10202	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN C. SO E ACCONTI	2.386.914	7.117.610	-4.730.696

Il decremento delle immobilizzazioni in corso è determinato dal valore dei collaudi e rettifiche che sono superiori di euro 4.730.696 rispetto alle acquisizioni dell'esercizio.

RIEPILOGO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Tabella 19

Descrizione	Importo
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
1) terreni	3.403.950
2) fabbricati	100.623.480
3) impianti e macchinari	3.332.474
4) attrezzature sanitarie	8.532.359
5) altri beni mobili	1.078.086
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	2.386.914
Totale	119.357.263

II - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si articolano nella voce crediti e titoli.

1) CREDITI

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

I crediti rilevati dalle scritture di contabilità o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31/12/14 originariamente incassabili entro l'esercizio e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono evidenziati nelle immobilizzazioni finanziarie.

2) TITOLI

L'azienda non è in possesso di azioni ed obbligazioni a seguito di donazioni.

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Tabella 20

Conto	Categoria Di Bilancio	Valore al 01/01/14	Incrementi	Decrementi	Valore Al 31/12/14
0102030201	Crediti Immobilizzati V/Comuni	0		0	0
Totale		0		0	0

Tabella 21

Categoria di bilancio	Descrizione	Importo
III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: 1) crediti	Crediti v/comuni per contributi deliberati	0
Totale Crediti delle Immobilizzazioni Finanziarie		0

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

Non esistono ragioni per applicare la riduzione di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali.

B) ATTIVO CIRCOLANTE**I – RIMANENZE****CONSIDERAZIONI PRELIMINARI**

Le rimanenze di magazzino rappresentano gli investimenti in beni materiali e servizi in corso di erogazione che non costituiscono immobilizzazioni ed il cui costo non è di competenza dell'esercizio corrente.

Il metodo di valutazione al costo medio ponderato consente di stabilire un valore di scarico delle rimanenze che tiene conto del costo di acquisto di ciascuna partita di beni e della quantità relativa a ciascuna partita.

Per la valutazione ex art.2426 c.c. e l'inserimento delle rimanenze nello Stato Patrimoniale al 31/12/14 si osserva che :

- Magazzino del materiale di consumo sanitario: sono stati effettuati gli inventari fisici. La valorizzazione è avvenuta mediante il criterio del costo medio ponderato degli acquisti dell'anno 2014.
- Magazzino del materiale di consumo economale: sono stati effettuati gli inventari fisici. La valorizzazione nella procedura informatica è avvenuta mediante il criterio del costo medio ponderato degli acquisti dell'anno 2014.

Le rimanenze di magazzino del materiale di consumo sanitario, gestite con la procedura informatica in dotazione, sono state integrate con le rimanenze degli armadi di reparto riscontrate fisicamente al 31.12.2014.

1) RIMANENZE MATERIALE SANITARIO

Tabella 23

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2014				
Conto	descrizione conto	Scorte al 31/12/14	Scorte al 31/12/13	Variazione
0103010101	Rimanenze prodotti farmaceutici	2.715.570	1.844.715	870.855
0103010201	Rimanenze emoderivati	132.457	129.856	2.601
0103010301	Rimanenze ossigeno	12.300	3.710	8.590
0103010401	Rimanenze prodotti dietetici	14.935	24.860	-9.925
0103010501	Rimanenze materiali per la profilassi igienico-sanitaria	3.561	0	3.561
0103010601	Rimanenze materiale diagnostico e prodotti chimici	884.325	605.672	278.653
0103010701	Rimanenze materiale radiografico e per radiologia	31.789	26.703	5.086
0103010801	Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	2.073.156	1.792.647	280.509
0103010901	Rimanenze materiali protesici	661.172	594.800	66.372
0103011001	Rimanenze materiali per emodialisi	261.290	216.699	44.591
0103011401	Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	22.253	8.614	13.639
0103011201	Rimanenze mat. chir., san. e diagnostici veterinario	15.312	0	15.312
0103011101	Rimanenze materiali per emodialisi	2.127	0	2.127
TOTALE RIMANENZE SANITARIE		6.830.247	5.248.276	1.581.971

2) RIMANENZE MATERIALE NON SANITARIO

Tabella 24

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2014				
Cod. Conto	Descrizione Conto	Scorte al 31/12/14	Scorte al 31/12/13	Variazione
0103030101	Rimanenze prodotti alimentari	14	10	4
0103030201	Rimanenze materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	2.605	24.547	-21.942
0103030301	Rimanenze combustibili, carburanti e lubrificanti	0	0	0
0103030401	Rimanenze supporti informatici, cancelleria e stampati	157.757	140.842	16.915
0103030601	Rimanenze altri materiali non sanitari	4.331	4.866	-535
TOTALE RIMANENZE NON SANITARIE		164.707	170.265	-5.558

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Le rimanenze di magazzino del materiale di consumo sanitario e non sanitario sono state riscontrate fisicamente e valorizzate al costo medio ponderato.

Tabella 25

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2014			
	Scorte al 31/12/14	Scorte al 31/12/13	Variazione
TOTALE RIMANENZE SANITARIE	6.830.247	5.248.276	1.581.971
TOTALE RIMANENZE NON SANITARIE	164.707	170.265	-5.558
TOTALE RIMANENZE	6.994.954	5.418.541	1.576.413

3) ACCONTI AI FORNITORI

Non è prassi dell'azienda elargire acconti prima della ricezione del materiale di consumo acquistato. I conti di CEP relativi a tali voci sono quindi pari a zero.

- CREDITI E CONTI COLLEGATI

I crediti rilevati dalle scritture di contabilità o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31/12/2014 sono esposti al loro valore di realizzo mediante l'eventuale rappresentazione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti (ex art.2426 C.C.).

In seguito all'acquisizione del nuovo piano dei conti, i crediti verso RAS e verso altre amministrazioni pubbliche per assegnazioni di contributi in conto capitale, sono rilevati nei conti imputati ai crediti per investimenti compresi nella voce 1) crediti verso Stato e RAS a sua volta compresa tra i crediti dell'attivo circolante.

Tabella 26

Codice	Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	VARIAZIONE
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici (Stato e RAS)	33.436	75.902	-42.466
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici (Aziende Sanitarie)	506.883	550.981	-44.098
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici altri	380.628	182.055	198.573
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici - Comuni	6.202	6.558	-356
0103070102	Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti RAS	16.433.585	26.536.964	-10.103.379
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati (Stato e RAS)	2.277.855	486.607	1.791.248
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati (Aziende Sanitarie)	44.000	44.000	0
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati altri	65.273	65.273	0
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do (Aziende sanitarie)	73.887	73.867	20
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do (Stato e RAS)	4.086.682	5.495.648	-1.408.966
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do altri	1.750	3.750	-2.000
0103070105	Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	12.133.757	18.155.640	-6.021.883
0103070108	Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	0	0	0
0103070109	Fatture da emettere a soggetti pubblici Prefettura	47.167	16.960	30.207
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici PREFETTURA	24.421	0	24.421
0103070109	Fatture da emettere a soggetti pubblici Aziende sanitarie pubbliche	27.963	0	27.963
0103070109	Fatture da emettere a soggetti pubblici Altri	13.988	44	13.944
0103070610	Imposte anticipate	0	0	0
0103070111	Note credito da em. a soggetti pubblici	0	0	0
0103070604	Crediti IRAP	46.228	1.694.884	-1.648.656
0103070605	IVA a credito	0	3.139	-3.139
0103070609	Crediti per imposte	32.908	27.254	5.654
0103070201	Crediti vs soggetti privati	758.596	778.068	-19.472
0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	57.608	135.387	-77.779
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-87.819	-136.038	48.219
0103070401	Crediti vs assistiti	49.087	21.306	27.781
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	43.472	43.472	0
0103070406	F.do svalutaz. crediti vs assistiti	0	0	0
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	793.859	793.859	0
0103070504	Crediti vs gestione stralcio 2	5.189	5.189	0
0103071004	Acconti a fornitori	53.723	53.723	0
0103071005	Depositi cauzionali	31.871	4.860	27.011
0103071006	Acconti a personale	0	-58	58
0103071007	Anticipi a personale	62.640	62.641	0
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	76.718	76.202	516
0103071011	Acconto INAIL	0	395.826	-395.826
0103071013	Altri crediti	179.475	181.606	-2.131
	Totale	38.261.032	55.835.569	-17.574.536

Il conto Acconti a fornitori (0103071004) non rileva anticipi a fornitori ma pagamenti parziali effettuati negli esercizi precedenti in attesa di regolarizzazione.

Riepilogo per voce

Tabella 27

descrizione	
1) verso Stato e RAS	35.036.903
2) verso comuni	6.202
3) verso aziende sanitarie pubbliche	652.733
4) verso ARPA	0
5) verso erario	79.136
6) Verso altri - al netto del fondo S.C. € 981.362	2.486.059
7) imposte anticipate	0
II – Totale dei crediti	38.261.033

CONTENUTO CREDITI V/RAS

Tabella 28

codice	descrizione conto	descrizione credito	anno	valore al 31/12/2014
0103070102	crediti. v/ regione Fsr indistinto	accantonamento quota Fsr per la valorizzazione dell'appropriatezza e dell'adeguatezza organizzativa ed economico gestionale Dgr 50/23 del 03/12/2013	2013	2.651.221
0103070102	crediti. v/ regione Fsr indistinto	quota fsr farmaci dpc IV trim. °	2014	712.844
0103070102	crediti. v/ regione Fsr indistinto	quota fsr spesa farmaceutica 12-11/14	2014	4.443.543
0103070102	crediti. v/ regione Fsr indistinto	quota fsr l.r. n. 37 del 29/12/2014	2014	4.317.489
0103070102	crediti. v/ regione Fsr indistinto	quota a saldo fsr anno 2014	2014	4.308.487
Totale				16.433.584
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	99-01	43.515
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	2003	8.175
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	prog. e. sanit. suicidio e tentato	2003	9.629
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	prog. alcool droga e guida	2003	1.832
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	prog. per int. ass.socio san. cittadini affetti hiv-aids	2003	12.500
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	2004	8.175
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	2005	9.525
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contrib. allev. piano sierologico 2004	2005	6.540
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	2006	2.671
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	rimb. spese trap..organi	2006	5.400
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	finanziamento per la ricerca "la depressione come possibile fatt.rischio diab. mellito d.g.r. 49/11	2006	13.500
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	2007	7.850
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	ind. anim. abb. focolai scrapie anno 2005-smalt. carcasse	2007	7.788
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	ind. anim. abb. focolai scrapie anno 2006-smalt. carcasse	2007	9.174

0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	ind. anim. abb. focolai scrapie anno 2007-smalt. carcasse	2007	17.848
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	piano regionale progetto di sorveglianza e prevenzione incidenti domestici	2007	14.203
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	piano regionale progetto di sorveglianza e prevenzione incidenti stradali	2007	26.340
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	finanz. acq. vaccini anti hpv det. reg.le 1139/2008	2008	88.769
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	riorganizz. funz. mat. donazione prel. trap. organi	2008	6.489
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	finanziamento per il rimborso agli allevatori che hanno partecipato al piano di sorveglianza sierologica blue tongue anno 2013. det. reg.le n. 1595 del 30/12/13	2013	2.384
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	sorveglianza sanitaria ex esposti amianto det. reg.le n. 747 del 14/07/2014	2014	33.458
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	piano straordinario di profilassi vaccinale contro la febbre catarrale degli ovini(blue tongue) anno 2014	2014	45.042
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	legge regionale 22 dicembre 2003, n. 13 art. 5. servizio di vigilanza delle guardie mediche anno 2014	2014	164.921
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	finanziamento a favore delle aziende sanitarie locali per gli interventi finalizzati allo sviluppo del sistema dell'assistenza domiciliare integrata. anno 2014 dgr n. 49/11 del 9.12.2014	2014	594.058
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	sanità penitenziaria. riparto delle risorse nazionali e regionali a favore delle	2014	491.639
0103070103				
0103070103		aziende sanitarie locali per l'anno 2014. dgr n. 49/12 del 9.12.2014		
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	piano regionale vaccinazioni anno 2014. dgr n. 52/8 del 23/12/2014	2014	57.163
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	finanziamento acquisto vaccino veterinario per prevenzione febbre catarrale degli ovini (blue tongue) dgr n. 52/54 del 23/12/2014	2014	239.864
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	programma di interventi a favore di alcune categorie di pazienti affetti da malattia rara. det. reg.le n. 1495 del 22/12/2014	2014	18.332
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	programma di screening organizzato del tumore del colon retto det. n. 1483 del 18/12/2014	2014	89.683
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	programma di screening organizzato del tumore della cervice uterina det. 1486 del 18/12/2014	2014	39.238
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	ripartizione tra le aziende sanitarie locali dei fondi regionali per la prevenzione del randagismo e il controllo delle nascite degli animali di affezione. legge n. 281/1991 e l.r. n. 21/1994. dgr n. 50/20 del 16/12/2014	2014	5.864
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contributo per indennizzi da vaccinazioni e trasfusioni l. 210/92 anno 2014	2014	151.285
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	finanziamento fondi por festr 2007-2013-asse iv "ambiente, attrattivita' culturale e turismo" linea di attivita 4.1.2.b delib. n. 754 del 18/03/2013	2014	45.000
Totale				2.277.854

0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanz. interv. comunicaz. istit. nota n. 2141 del 06/02/09	2009	90.000
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	azioni di integrazione socio sanitaria dgr 55/11 del 16/12/2009	2009	301.861
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento sorveglianza sanitaria lavoratori ex esposti all'amianto. l.r. 22 del 12.12.2005 art. 9. determinazione del d.g. servizio prevenzione n. 0014766/det./637 del 12/07/2010	2010	46.676
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano di riassetto organizzativo e di riqualificazione del servizio di prevenzione sicurezza ambienti di lavoro (spresal) nota regionale prot. n. 22864 del 06/11/2010	2010	219.675
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	legge 14/8/91, n. 281 e l.r. 18/5/91, n. 21-ripartizione tra le aziende sanitarie locali dei fondi regionali e statali per la prevenzione del randagismo e controllo delle nascite degli animali di affezione. delib. 38/13 del 09/11/10	2010	22.842,00
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento progetto biennale per interventi di prevenzione selettiva in materia di nuove droghe determinazione del d.g. politiche sociali n. 5503 del 10/05/10 anno 2011	2011	37.360,00
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale prevenzione 2010-2012 progetto/piano operativo "sicurezza in agricoltura" spresal nota n. 13761 del 03/06/11	2011	14.000
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	interventi di razionalizzazione delle attività connesse al ciclo prescrizione, prenotazione ed erogazione prestazioni specialistica amb.le per il governo liste di attesa dgr n, 46/44 del 27/12/2010	2011	71.173
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento per quote sociali servizi residenziali e semiresidenziali di riabilitazione anno 2010 det. reg.le n. 313 del 11/05/2011	2011	192.005
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	concessione finanziamento progetto comunicazione reg.le n. 14116 del 30/09/11	2011	17.600
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale prevenzione 2010-2012 pneumococco	2011	2.801
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	psr 2010 finanziamento prevenzione incidenti domestici	2011	7.468
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale prevenzione 2010-2012 rete vaccinale	2011	18.670
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	progetto reli-proposta di progetto di reinserimento socio-lavorativo integrato. accettazione concessione finanziamento e trasmissione dati prot. n. pg./2011/59108 del 26/10/11	2011	7.040
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale della prevenzione progetto "sicurezza programma di intervento sull'infortunistica stradale" anno 2010 determinazione n. 959 del 23/09/11	2011	11.202
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento piano prevenzione regionale sicurezza in edilizia spresal iniz. inform.	2011	4.000
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento per spese necessarie per sottoporre gli ex esposti all'amianto ai controlli sanitari. nota reg.le n. 26251 del 22/11/11	2011	47.100

0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	l.r. 18/05/1994, n. 21 contr. ai comuni lotta al randagismo e la gestione dei canili e ripartizione. tra le asl dei fondi di reg. e statali per la prevenzione. del randagismo e il controllo nascite animali affezione Dgr 48/29 del 01/12/11	2011	22.089
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	contributo l.26/91 anno 2011 distretto tempio	2011	185.795
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	interventi finalizzati al potenziamento dei cup aziendali e all'informatizzazione delle agende di prenotazione e comunicazione reg. le n. 12232 del 09/05/12	2012	116.853
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	addendum convenzione reli proogetto di reinserimento socio-lavorativo integrato cofinanziamento regionale d.g.r. n. 32/84 del 24/07/12-comunicazione n. 10833 del 24/08/12	2012	12.791
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-12 anno 2012 progetto "sicurezza in edilizia" det. reg.le n. 957 del 25/07/12	2012	7.500
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	potenziamento e qualificazione delle attività degli s.pre.s.l. delle asl della Sardegna. det. reg.le n. 956 del 26/07/12 comunicazione reg.le n. 23269 del 19/09/12	2012	328.825
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento sorveglianza sanitaria ex esposti amianto. det. reg.le n. 958 del 26/07/12. comunicazione reg.le n. 23128 del 18/09/2012	2012	33.912
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	contributi per la lotta al randagismo e la gestione dei canili . ripartizione tra le asl dei fondi statali e regionali per prevenzione del randagismo e controllo delle nascite degli animali di affezione - Dgr n. 43/11 del 31/10/12	2012	48.630
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano vaccini regionale anno 2012 det . reg.le n. 1623 del 07/12/12	2012	68.310
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	progetto prevenzione diabete PRP 2010-2012 anno 2012 det. g.r. n. 1689 del 19/12/2012	2012	82.204
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	progetto screening del carcinoma colo retto PRP 2010-2012 anno 2012 det. reg.le n. 1581 del 27/11/12	2012	126.581
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	interventi si sorveglianza e monitoraggio delle malattie infettive e diffuse sulla fauna selvatica - campagna venatoria 2012-2013 det. reg.le n. 1702 del 27/12/12	2012	25.946
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	per finanziamento sorveglianza sanitaria lavoratori ex esposti all'amianto. l.r. 22 del 12.12.2005 art. 9. determinazione del d.g. servizio prevenzione n. 1096 del 21/12/2009	2012	46.200
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento per il funzionamento degli uffici anagrafe zootecnico aziendale anno 2012 det. reg.le n. 921 del 19/07/2012	2012	4.200
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano straordinario di lotta alla peste suina africana anno 2013	2013	159.220
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	prp 2010-2012 "progetti di prevenzione delle patologie cardiovascolari" det.reg.le n. 492 22/05/2013	2013	65.879
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	sorveglianza sanitaria ex esposti amianto. det. reg.le n. 853 del 17/07/2013 annualita'	2013	33.458

		2013		
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento quale sdotazione aggiuntiva per il perseguimento degli obiettivi definiti nell' accordo integrativo nazionale medici specialisti ambul. interni approvato dgr n. 41/10 del 08/09/2009 det. reg.le n. 1184 del 22/10/13	2013	13.367
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento quale dotazione aggiuntiva per il perseguimento degli obiettivi definiti nell' accordo integrativo nazionale medicina generale approvato dgr n. 19/9 del 12/05/2010 e pediatri libera scelta drg 10/45 11/02/2009 det. reg.le n. 1216 del 25/10/13	2013	46.176
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale di prevenzione 2010-2013 "sicurezza in edilizia" anno 2013 det. reg.le n. 993 del 30/08/2013	2013	3.750
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento ness -network scuola e salute (dgr n. 42/46 del 16/10/2013) det. reg.le n. 1363 del 21/11/13	2013	6.703
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	programma sperimentale di interventi a favore di alcune categorie di pazienti affetti da malattia rara det. reg.le n. 1418 del 29/11/2013	2013	27.650
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- prevenzione patologie tiroidee dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	25.401
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- prevenzione eventi infortunistici in ambito stradale e domestico dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	27.566
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- prevenzione delle malattie cardiovascolari dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	26.922
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- prevenzione delle malattie suscettibili di vaccinazione dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	66.615
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- prevenzione del diabete e delle complicanze dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	71.763
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- screening oncologici dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	181.216
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	cure fruite nel territorio nazionale ed estero l.r. 26/91 anno 2013 distretto olbia e tempio.prot. np./2014/4618-np./2014/18011	2013	27.308
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	potenziamento e qualificazione delle attivita' degli s.pre.s.a.l. delle asl della sardegna det. reg.le n. 994 del 30/08/13	2013	375.783
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento accordo integrativo regionale della emergenza sanitaria territoriale det. reg.le n. 1602 del 31/12/2013	2013	25.000

0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento adi dgr n. 53/60 del 20/12/2013 det. reg.le n. 1580 del 23/12/2013	2013	351.152
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	interventi per la prevenzione e cura della fibrosi cistica di cui alla legge 23dicembre 1993, n. 548. assegnazione alle aziende sanitarie regionali delle risorse disponibili nel bilancio regionale 2014 dgr n. 49/13 del 9.12.2014	2014	3.811
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	cure fruite nel territorio nazionale ed estero l.r. 26/91 anno 2014 distretto olbia prot. np./2015/13817 del 26/03/2015	2014	323.269
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	interventi di razionalizzazione delle attivita' connesse al ciclo prescrizione,prenotazione ed erogazione prestazioni specialistica amb.le per il governo liste di attesa dgr n, 46/44 del 27/12/2010	2014	3.365
Totale				4.086.682
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	nuovo osped.i° lotto	1998	1.291.148
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	intervento aids l. 135/90	1997	8.435
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	messa a norma ex art. 20	1997	1.552
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	comunità protetta	1998	701.865
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	P.i. strutt. amb. dlgs 254/00	2002	356.355
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	messa a norma ex art. 20 II fase	2002	563.768
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	messa a norma ex art. 20 II fase	2002	99.068
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	sede aziendale	2003	968.356
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	Rsa . La Maddalena II fase	2003	27.216
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	P.O. La Maddalena. riqualificazione dgr 34/16 del 2007	2007	1.829.935
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	adeg. ,ristrutt. locali asilo nido az. l. r. 448/01 e l.r. 5/2007	2008	50.400
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	Por Fesr 2007-2013, asse III-linea di attività 3.1.1.c "sviluppo di filiere bioenergetiche: energia solare"- l.r. 29 maggio 2007, n. 2, art. 15 comma 7. determinazione n. 11856/det/526 del 14/05/2010- imp fv os09 reg. n. 24560	2010	29.762
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	finanziamento per la realizzazione di strutture per l'attività libero professionale intramuraria-dlgs n. 254/200. dgr n. 17/17 del 22/05/2001,dgr n. 15/7 del 11/05/0/-rimodulazione interventi-det. reg.le 23556/1932/soc del 06/07/10	2010	320.000
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	por fesr sardegna 2007/2013. programmazione risorse a valere sull'asse ii: inclusione,servizi sociali, istruzione e legalita'. obiettivo specifico 2.2 - obiettivo operativo 2.2.2 - linea di attivita' 2.2.2.b. amm.to tecn. dgr n. 41/16 del 23/11/10	2010	264.045
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	programma di investimenti in conto capitale delle aziende sanitarie della sardegna anno 2010 dgr 45/17 del 21/12/2010-acquisizione tecnologie sanitarie, attrezzature e arredi per vari reparti	2010	13.611

0103070105	crediti v/ regione per investimenti	Por Fesr 2007/2013. programmazione risorse a valere sull'asse ii: inclusione servizi sociali, istruzione e legalità obiettivo specifico 2.2-obiettivo operativo 2.2.2.linee attività 2.2.2 d) e 2.2.2 e)-Rsa/Hospice tempio Dgr 42/3 del 20/10/11	2011	240.000
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	piano investimenti ammodernamento tecnologico anno 2012- Dgr 28/9 del 26/06/12 -Dgr 48/49 del 11/12/2012-ospedale Olbia-	2012	181.180
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	piano investimenti ammodernamento tecnologico anno 2012- Dgr 28/9 del 26/06/12 -Dgr 48/49 del 11/12/2012-ospedale tempio-	2012	160.110
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	piano investimenti ammodernamento tecnologico anno 2012- Dgr 28/9 del 26/06/12 -Dgr 48/49 del 11/12/2012- sez. distaccata la maddalena, strutture distrettuali, dipartimenti di prevenzione e salute mentale	2012	128.311
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	piano investimenti ammodernamento tecnologico anno 2012- Dgr 28/9 del 26/06/12 -Dgr 48/49 del 11/12/2012-ospedale tempio, strutture distrettuali, dipartimenti di prevenzione e salute mentale	2012	80.000
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	programmazione delle risorse residue del Fondo di Sviluppo e Coesione (FSC) 2007-2013 dgr n. 33/2 del 31/07/2012	2013	3.500.000
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	Por Fesr 2007-2013 - asse III- linee di attività' 3.1.b "produzione di energia da fonti rinnovabili (cod. 39-40-41)" e 3.1.2.a "sostegno all'adozione dei principi di risparmio ed efficienza energetica (cod. 43)" nome edificio ee11 n. 24322	2013	1.318.640
Totale				12.133.757

CREDITI PER CONTO**Tabella 29**

Codice	Descrizione	Valore al 31/12/2014	Valore al 31/12/2013	VARIAZIONE
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici	951.570	815.496	3.718
0103070102	Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti RAS	16.433.585	26.536.964	-4.847.396
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	2.387.128	595.880	154.756
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do	4.162.319	5.573.265	2.064.227
0103070105	Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	12.133.757	18.155.640	-484.258
0103070108	Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	0	0	-5.124.657
0103070109	Fatture da emettere a soggetti pubblici	89.118	17.004	-53.368
0103070610	Imposte anticipate	0	0	-619
0103070111	Note credito da em. a soggetti pubblici	0	0	4.108
0103070604	Crediti IRAP	46228	1.694.884	1.444.562
0103070605	IVA a credito	0	3.139	3.067
0103070609	Crediti per imposte	32908	27.254	-27.740
0103070201	Crediti vs soggetti privati	758596	778.068	-36.836

0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	57608	135.387	-595.650
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-87819	-136.038	667.097
0103070401	Crediti vs assistiti	49087	21.306	-214.423
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	43472	43.472	0
0103070406	F.do svalutaz. crediti vs assistiti	0	0	210.901
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	793859	793.859	14.416
0103070504	Crediti vs gestione stralcio 2	5189	5.189	5.189
0103071004	Acconti a fornitori	53723	53.723	0
0103071005	Depositi cauzionali	31871	4.860	0
0103071006	Acconti a personale	0	-58	-3.058
0103071007	Anticipi a personale	62640	62.641	-959
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	76718	76.202	3.025
0103071011	Acconto INAIL	0	395.826	395.826
0103071013	Altri crediti	179475	181.606	5.662
	Totale	38.261.032	55.835.569	-6.412.410

Il conto 0205080102 – Debiti vs INPS è stato opportunamente riconciliato con le risultanze del cassetto previdenziale e del cassetto committenti gestione separata, detta conciliazione ha reso necessarie le seguenti integrazioni e rettifiche:

- la rilevazione tra i proventi straordinari di un insussistenza del debito pari ad € 76.909;
- la rilevazione di un credito vs l'INPS relativo alla gestione separata, ed in contropartita una sopravvenienza straordinaria attiva, pari ad € 77.724;
- la rilevazione di un credito vs l'INPS relativo alla gestione DM aziende, ed in contropartita una sopravvenienza straordinaria attiva, pari ad € 576.

CONTI COLLEGATI: FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Conto 0103070208 - F.do svalutazione crediti verso soggetti privati

Per ciò che riguarda i crediti iscritti nell'attivo si precisa che gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo. Per motivi prudenziali si è ritenuto opportuno costituire nel corso del 2001 un fondo svalutazione crediti verso soggetti privati di euro 51.645,69 (lire 100.000.000). Un rischio almeno teorico di esigibilità, infatti, esiste rispetto a tutti questi crediti.

Il fondo svalutazione crediti verso soggetti privati, nell'esercizio 2008, è stato incrementato di euro 5.986 in seguito al decremento di pari importo del conto "Altri fondi per oneri", relativo ad un fondo rischi per perdite presunte su crediti che si è ritenuto trasferire nell'unico fondo di svalutazione crediti.

Il fondo, nell'esercizio 2009, è stato opportunamente adeguato con un incremento pari ad € 328.907, in quanto si è riscontrato, per gli esercizi pregressi, un sostanziale rischio di esigibilità delle posizioni creditizie relative ai ticket di Pronto Soccorso.

Nell'esercizio 2010, il suddetto fondo, è stato opportunamente adeguato con un incremento di svalutazione pari ad € 302.850.

Nell'esercizio 2011, il fondo è stato opportunamente adeguato con un incremento di svalutazione pari ad € 113.746.

Nell'esercizio 2012, si è ritenuto opportuno non effettuare svalutazioni essendo congruo il fondo esistente.

Nell'esercizio 2013 si è ritenuto opportuno effettuare le seguenti operazioni:

- stralciare le posizioni creditizie inesigibili relative agli esercizi 2008 e precedenti, per un importo pari ad € 718.165, mediante l'utilizzo del fondo appositamente precostituito negli esercizi precedenti;
- adeguare il fondo con un incremento di svalutazione pari ad € 51.067.

Nell'esercizio 2014 si è ritenuto opportuno effettuare le seguenti operazioni:

- stralciare le posizioni creditizie inesigibili relative agli esercizi 2009 e precedenti, per un importo pari ad € 118.214, mediante l'utilizzo del fondo appositamente precostituito negli esercizi precedenti;
- adeguare il fondo con un incremento di svalutazione pari ad € 69.995.

Debiti adeguamenti sono stati determinati sulla base della seguente metodologia di calcolo:

- preliminarmente quantificazione, per anno di attivazione, dei crediti relativi all'erogazione di prestazioni sanitarie a pagamento rilevati nel conto "0103070201 - Crediti verso soggetti privati";
- analisi per annualità del rischio di esigibilità dei suddetti crediti, effettuata in base al tempo di esistenza e al valore riscosso nell'esercizio e al presupposto di esistenza individuato a campione.

Pertanto, nel corso degli esercizi il fondo svalutazione crediti verso soggetti privati ha registrato le seguenti variazioni:

Tabella 30

Conto 0103070208 - F.do svalutazione crediti verso soggetti privati

Anno	Conto	descrizione	tipologia	importo
2008	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	svalutazione generica	-57.632
2009	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto socc.	-328.907
2010	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto socc.	-213.965
2010	0103070201	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-88.885
2011	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto socc.	-68.087
2011	0103070201	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-45.659
F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2012				-803.135
2013	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	stralcio crediti 2008 e aapp	607.934
2013	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto socc.	-33.780
2013	0103070201	crediti verso sogg. Privati	stralcio crediti 2008 e aapp	110.230
2013	0103070201	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-17.287
F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2013				-136.038
2013	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	stralcio crediti 2009	104.930
2013	0103070201	crediti verso sogg. Privati	stralcio crediti 2009	13.284
2013	0103070201	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-69.995
F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2014				-87.819

Tali variazioni sono riepilogate per anno nella seguente tabella:

0103070208 - F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	importo
valore al 31/12/2008	-57.632
svalutazioni esercizio 2009	-328.907
svalutazioni esercizio 2010	-302.850
svalutazioni esercizio 2011	-113.746
svalutazioni esercizio 2012	0
utilizzo fondo esercizio 2013 per stralcio crediti inesigibili relativi al 2008 e anni precedenti	718.164
svalutazioni esercizio 2013	-51.067
utilizzo fondo esercizio 2014 per stralcio crediti inesigibili relativi al 2009	118.214
svalutazioni esercizio 2014	-69.995
F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2014	-87.819

Conto 0103070406 - Fondo svalutazione crediti verso assistiti

Per motivi prudenziali, nell'esercizio 2010 si è ritenuto opportuno costituire un fondo svalutazione crediti verso assistiti, per un importo pari ad € 67.073, che svaluta i crediti relativi all'erogazione di prestazioni sanitarie a pagamento rilevati nel conto "0103070401 - Crediti verso assistiti".

Nell'esercizio 2011, il suddetto fondo è stato opportunamente adeguato con un incremento di svalutazione pari ad € 111.154.

Nell'esercizio 2012, il suddetto fondo è stato opportunamente adeguato con un incremento di svalutazione pari ad € 32.674.

Dette svalutazioni sono state determinate sulla base della seguente metodologia di calcolo:

- preliminarmente quantificazione, per anno di attivazione, dei succitati crediti del conto "0103070201 - Crediti verso assistiti";
- analisi per annualità del rischio di esigibilità dei suddetti crediti, effettuata in base al tempo di esistenza e al valore riscosso nell'esercizio e al presupposto di esistenza individuato a campione.

Nell'esercizio 2013 si è ritenuto opportuno stralciare le posizioni creditizie inesigibili relative agli esercizi 2008 e precedenti, per un importo pari ad € 210.901, mediante l'utilizzo del fondo appositamente preconstituito negli esercizi precedenti che, pertanto, è stato azzerato.

Si precisa che nel conto "0103070401 - Crediti verso assistiti" sono stati contabilizzati crediti fino all'esercizio 2008, quindi, negli esercizi successivi, il valore dei crediti rilevati è pari a zero.

Pertanto il fondo svalutazione crediti verso assistiti ha registrato le seguenti variazioni:

Conto 0103070406 - Fondo svalutazione crediti verso assistiti

Tabella 31

Anno	Conto	Descrizione	tipologia	importo
2010	0103070401	crediti verso assistiti	prestazioni sanitarie	- 67.073
2011	0103070401	crediti verso assistiti	prestazioni sanitarie	- 111.154
2012	0103070401	crediti verso assistiti	prestazioni sanitarie	- 32.674
F.do svalutaz. crediti vs assistiti al 31/12/2012				- 210.901
2013	0103070401	crediti verso assistiti	stralcio crediti 2008 e aapp	210.901
F.do svalutaz. crediti vs assistiti al 31/12/2013				0
F.do svalutaz. crediti vs assistiti al 31/12/2014				0

Tali variazioni sono riepilogate per anno nella seguente tabella:

0103070401 - F.do svalutaz. crediti vs assistiti	importo
valore al 31/12/2010	-67.073
svalutazioni esercizio 2011	-111.154
svalutazioni esercizio 2012	-32.674
utilizzo fondo esercizio 2013 per stralcio crediti inesigibili relativi al 2008 e anni precedenti	210.901
F.do svalutaz. crediti vs assistiti al 31/12/2013	0
F.do svalutaz. crediti vs assistiti al 31/12/2014	0

III - ATTIVITÀ FINANZIARIE

In questa voce rientrano i titoli a breve. L'Azienda non possiede titoli smobilizzabili nel corso dell'esercizio, tuttavia possiede dei depositi cauzionali versati pari a euro 8.355,63.

Tabella 32

Conto	Descrizione	Valore Al 31/12/14
0103080101	Altri titoli	8.356

IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE**1) DENARO E VALORI IN CASSA**

In tale voce sono rilevate le consistenze di denaro presso le varie casse economali e le casse Ticket alla data di chiusura dell'esercizio.

Nel conto 0103090202 – Cassa prestazioni 2 sono movimentati gli incassi in contanti delle casse Ticket, mentre, nel conto 0103090203 - Cassa prestazioni 3 sono movimentati gli incassi tramite "POS" delle casse Ticket. Il dettaglio delle singole casse (cassa prestazioni 1 e 2) è rappresentato nella seguente tabella:

Tabella 33

conto	Descrizione	Valore al 31/12/14	Valore al 31/12/13	variazione
0103090202	Cassa prestazioni 2	20.427	36.525	-16.098
0103090203	Cassa prestazioni 3	128.127	230.659	-102.532
	Totale	148.554	267.184	-118.630

Il dettaglio delle singole casse periferiche è rappresentato nella seguente tabella:

Tabella 34

conto	Descrizione	Valore al 31/12/14	Valore al 31/12/13	variazione
0103090102	Cassa economale 2	24	24	0
0103090105	Cassa economale 5	2724	2724	0
0103090106	Cassa economale 6	473	473	0
0103090108	Cassa economale 8	21	21	0
0103090111	Cassa economale 11	136	136	0
	totale	3.378	3.378	0
	Totale denaro e valori in cassa	151.932	270.562	-118.630

2) ISTITUTO TESORIERE

Questa voce comprende anche gli eventuali saldi dei conti accesi presso la Banca d'Italia. L'avanzo di cassa al 31.12.14 è di euro 17.706.182

Tabella 35

conto	Descrizione	Valore al 31/12/14	Valore al 31/12/13	variazione
0103090301	C/C di Tesoreria	17.706.182	26.843.160	-9.136.978

3) C/C POSTALI

Il saldo dei c/c postali al 31/12/14 é di € 416.418 e rappresenta le disponibilità di denaro. Pertanto, si rileva:

Tabella 36

conto	Descrizione	Valore al 31/12/14	Valore al 31/12/13	variazione
0103090401	C/c postale 1	254.211	450.715	-196.504
0103090402	C/c postale 2	0	-59	59
0103090403	C/c postale 3	9.613	11.730	-2.117
0103090404	C/c postale 4	95.820	64.421	31.399
0103090406	C/c postale 5	4.530	31.178	-26.648
0103090407	C/c postale 6	52.244	13.151	39.093
	totale	416.418	557.985	-141.567

Relativamente al C/c postale 1, si ritiene opportuno segnalare che una parte delle giacenze, pari ad € 241.706,86, è relativa alle somme vincolate dall'autorità giudiziaria in forza di azione esecutiva.

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

In riepilogo, si rilevano i seguenti valori:

Tabella 37

Descrizione	Valore al 31/12/14	Valore al 31/12/13	variazione
Cassa	151.932	270.562	-118.630
Istituto Tesoriere	17.706.182	26.843.160	-9.136.978
Conti postali	416.418	557.985	-141.567
Totale disponibilità liquide	18.274.532	27.671.707	-9.397.175

C) RATEI E RISCONTI

Si sono rilevati ratei attivi e risconti attivi, nel dettaglio:

Tabella 38

conto	descrizione	valore al 31/12/2014	valore al 31/12/2013	variazione
0104010201	Risconti attivi su utenze telefoniche	7.531	59.084	-51.553
0104010201	Risconti attivi su premi di assicurazione	298	1.477	-1.179
0104010201	Risconti attivi canoni noleggio software	10.544	6.465	4.079
0104010201	Risconti attivi buoni pasto	153.132	203.002	-49.870
0104010201	Risconti attivi manut e riparazioni immobili, impianti program		804	-804
	Totale	171.505	270.832	-99.327

Crediti per mobilità sanitaria attiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2014 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, pertanto non è possibile iscrivere in bilancio i relativi ricavi e costi con la contropartita numeraria dei correlati crediti e debiti.

Comunque, detta prassi contabile (peraltro comune a tutte le Aziende della Regione) non incide sul risultato d'esercizio in quanto, l'Assessorato Regionale competente che gestisce direttamente la mobilità sanitaria, ne effettua la compensazione tra attiva e passiva (infraregionale ed extraregionale) al fine di quantificarne il relativo saldo da scomputare o imputare al finanziamento di quota capitaria assegnato per la gestione corrente.

Praticamente il finanziamento Regionale per la gestione corrente è assegnato al netto del saldo della mobilità sanitaria attiva e passiva.

Degenze in corso

Le degenze in corso - ovvero la quota di ricavo relativa a prestazioni, erogate ad assistiti di altre ASL in mobilità sanitaria, iniziate nell'esercizio 2014 e terminate in quello successivo, valutate al minor valore tra il costo sostenuto dall'azienda per la degenza in corso e il costo medio del DRG sviluppato nel periodo – non sono contabilizzate in quanto non si contabilizzano gli stessi ricavi relativi alla mobilità sanitaria.

A) PATRIMONIO NETTO**CAPITALE DI DOTAZIONE**

Il suo valore ammonta a euro **40.884.464**. Dall'istituzione della contabilità generale ad oggi il fondo di dotazione ha subito, per effetto di donazioni, delle variazioni.

Le modifiche territoriali delle Asl e per la ricognizione straordinaria dei beni immobili ha prodotto, nell'anno 2006, l'iscrizione in bilancio di beni a suo tempo non inseriti pari a € 1.457.869,23.

Nell'anno 2007 il fondo ha subito un decremento di € 12.523,88 dovuto alla demolizione dell'immobile sito in Trinità d'Agultu.

Nell'anno 2010 il fondo ha subito un incremento di € **251.000** dovuto:

- per € 60.000 all'acquisizione nel patrimonio dell'Azienda dell'immobile sito nel Comune di Bortigiadas – Frazione di Tisiennari, come da assegnazione della Deliberazione di Giunta Regionale n. 48/7 del 27.10.2009;
- per € 191.000 all'acquisizione nel patrimonio, mediante cessione gratuita da parte del Comune di Arzachena, del terreno in cui insiste il poliambulatorio di Arzachena.

Nell'anno 2012 il fondo ha subito un decremento di € **89.035**, determinato dalla cancellazione dal patrimonio immobiliare - in seguito alla ricognizione di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 1410 del 06/06/2012 – dei seguenti fabbricati:

- ufficio veterinario presso mercato civico di Olbia per € 24.821;
- ambulatorio di Trudda per € 21.607;
- ambulatorio di Vaccileddi per € 42.607.

Nell'anno 2014 il fondo ha subito un incremento di € 2.131.655, determinato dalla rettifica di imputazione di un contributo della RAS (DGR n. 21/15 del 19/06/2001) finalizzato alla copertura di disavanzi di gestione relativi agli anni 1995 – 1996 – 1997. Infatti, detto contributo, nell'esercizio 2001, era stato erroneamente imputato nel conto 0205070101 – Debiti vs gestione stralcio, invece che essere rilevato ad incremento del fondo di dotazione.

Tabella 39

Anno	variazione	Saldo
01/01/1998		37.897.639
31.12.1998	218.464	38.116.104
31.12.1999	0	38.116.104
31.12.2000	11.471	38.127.574
31.12.2001	1.035.496	39.163.070
31.12.2002	110.719	39.273.790
31.12.2003	3.364	39.277.154
31.12.2006	1.457.869	40.735.023
31.12.2007	-12.524	40.722.499
31.12.2008	0	40.722.499
31.12.2009	0	40.722.499
31.12.2010	251.000	40.973.499
31.12.2011	0	40.973.499
31.12.2012	- 89.035	40.884.464
31.12.2013	0	40.884.464
31.12.2014	2.131.655	43.016.119

RISERVE DI RIVALUTAZIONE

Non è costituita nessuna riserva per rivalutazione monetaria o economica delle attività patrimoniali.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

In tema di contabilizzazione, il Ministero della Sanità ha affermato che i contributi in conto capitale assegnati alle aziende nel corso dell'esercizio dalla Regione o da altri enti al fine di finanziare investimenti in immobilizzazioni debbono essere iscritti nel patrimonio netto e successivamente portati a conto economico al fine di "sterilizzare" l'effetto reddituale del processo di ammortamento dei beni finanziati.

Tuttavia le precedenti direttive Regionali, applicate fino al 31.12.2007, prevedevano la contabilizzazione e la relativa evidenziazione nel patrimonio netto dei contributi in conto capitale per investimenti in immobilizzazioni, senza effettuare alcuna sterilizzazione degli ammortamenti relativi ai beni finanziati salvo casi eccezionali e per determinati beni. Quindi, in applicazione di tali direttive, non è stata effettuata alcuna sterilizzazione degli ammortamenti fino al 31.12.2007 ed i contributi in conto capitale per investimenti sono stati evidenziati nel patrimonio netto.

Nel presente bilancio, in ottemperanza alle disposizioni previste dalle nuove direttive di programmazione e rendicontazione di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007, la rappresentazione dei contributi in conto capitale assegnati a partire dall'esercizio 2008 è distinta a seconda che il bene finanziato sia o no ammortizzabile.

Il contributo in conto capitale fa parte integrante del capitale netto, mediante iscrizione del relativo valore nell'apposita riserva (contributi per investimenti), se finanzia un bene non ammortizzabile (ad es. un terreno).

Il contributo in conto capitale si considera come componente di reddito, procedendo alla contrapposizione della propria quota in relazione al processo di ammortamento mediante l'utilizzo della tecnica dei risconti passivi, se finanzia un bene ammortizzabile.

In particolare la procedura contabile adottata consiste nella rilevazione integrale del contributo a Conto Economico, cioè mediante la rilevazione dell'intero ammontare dello stesso al momento in cui si riceve la D.G.R. concernente il finanziamento, indipendentemente dal momento di incasso del contributo stesso. Tuttavia, per ottemperare correttamente al criterio della competenza, il provento iscritto al Conto Economico deve essere rinviato agli esercizi successivi, tramite l'iscrizione di un risconto passivo pluriennale, in modo che il tempo della rateizzazione coincida con il periodo di ammortamento del cespite.

Pertanto in seguito all'entrata in vigore delle nuove direttive, i contributi in conto capitale sono assoggettati in base alla discriminante dell'esercizio di assegnazione alle seguenti discipline contabili:

- iscrizione al patrimonio netto senza effettuare alcuna sterilizzazione degli ammortamenti se i contributi sono assegnati prima dell'esercizio 2008;
- se i contributi sono assegnati successivamente al 01.01.2008:
 - iscrizione al conto economico e rinvio agli esercizi successivi mediante l'iscrizione di un risconto passivo in relazione al processo di ammortamento, se il bene finanziato è ammortizzabile;
 - iscrizione al patrimonio netto se il bene finanziato non è ammortizzabile.
 -

Tabella 40

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE esercizi precedenti	83.997.455
Quote utilizzo contributi in conti capitale esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2013	83.997.455
Incremento dell'esercizio	
Decrementi dell'esercizio	0
Quote utilizzo contributi in conti capitale dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2014	83.997.455

Tabella 41

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE per tipologia	
contr. Conto cap. indistinti da RAS	10.273.607
contr. Conto cap. vincolati da RAS	73.441.266
contr. Vincolati da Comune Trinità d'Agultu	60.000

contr. Vincolati da Comune Arzachena	10.000
contr. Vincolati da Comune Arzachena	6.000
contr. Vincolati da ASL N. 1 Sassari	206.582
Totale	83.997.455

CONTRIBUTO PER RIPIANO PERDITE

Tale voce non presenta alcun risultato in quanto, in osservanza delle disposizioni Assessoriali di cui alla nota prot. n. 53915 del 09/11/2006, per i ripiani delle perdite degli esercizi 2010 e 2011 nell'esercizio 2012 si è provveduto ad effettuare le scritture di giroconto dal conto "Contributi Ripiano Perdite" al conto "perdite Portate a nuovo" del patrimonio netto, inoltre, negli esercizi 2012 e 2013 sono stati conseguiti utili.

ALTRE RISERVE

RISERVA PER INTERESSE DI COMPUTO

La riserva di computo esprime il valore dei mezzi propri di produzione interna destinati a finanziare le complessive attività di stato patrimoniale necessarie alla produzione sanitaria. Tale valore è computato a conto economico come costo figurativo calcolato al tasso ufficiale di riferimento BCE medio di periodo (pari allo 0,16%). E' così costituita:

Tabella 42

Anno	Importo	Saldo
1998	2.120.072	2.120.072
1999	1.220.742	3.340.814
2000	1.445.090	4.785.904
2001	1.642.296	6.428.200
2002	1.167.351	7.595.551
2003	1.467.803	9.063.354
2004	1.324.981	10.388.335
2005	1.537.496	11.925.831
2006	2.009.682	13.935.513
2007	3.606.451	17.541.964
2008	3.148.024	20.689.988
2009	1.098.592	21.788.579
2010	732.695	22.521.275
2011	961.404	23.482.679
2012	565.287	24.047.966
2013	470.873	24.518.839
2014	139.164	
Totale	24.658.003	

ALTRE RISERVE

Anno	Importo	Saldo
2014	10.112.216	10.112.216
Totale	10.112.216	

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

La perdita dell'esercizio ammonta a euro 14.146.656.

PATRIMONIO NETTO

Tabella 43

Voci di bilancio	Valore al 31/12/13	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/13
I - Fondo di dotazione	40.884.464	2131655		43.016.119
II - Riserve di rivalutazione	0			0
III - Contributi per investimenti	83.997.455			83.997.455
IV - Contributo per ripiano perdite	0			0
V - Altre riserve	24.518.839	10.251.380		34.770.219
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-63.342.382	919.451		-62.422.931
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	919.451	-14.146.656	919.451	-14.146.656
TOT. PATRIMONIO NETTO	86.977.827	4.976.708	3.612.207	85.214.206

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

Natura /descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo Utilizzazioni dei tre precedenti esercizi	Riepilogo Utilizzazioni dei tre precedenti esercizi
				Copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale di dotazione	43.016.119	0	0	0	
Riserve di rivalutazione	0		0	0	
Contributi per investimenti	83.997.455	0	0	0	
Contributi assegnati per ripiano perdite	9	0	0	0	
Altre riserve di cui:	34.770.219				
Riserve da donazioni e lasciti vincolati a investimenti		0	0	0	0
Riserva da plusvalenze da reinvestire		0	0	0	0

Riserva per interessi di computo	24.658.003	0	0	0	0
Altre riserve	10.112.216	0	0	0	0
Risultati economici positivi(negativi) portati a nuovo	- 62.422.931	0	0	0	0
Risultati economici positivi (negativi) dell'esercizio	-14.146.656	0	0	0	0

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

1) PER IMPOSTE

Al 31/12/14 non esistono situazioni tali da giustificare la costituzione di un fondo imposte.

2) PER RISCHI

Sono stanziati per accogliere gli accantonamenti per future passività potenziali che probabilmente deriveranno da accadimenti avvenuti nell'esercizio in corso; per passività potenziali si intendono quelle passività che potrebbero insorgere da situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

Identificando tutte le eventuali passività potenziali in corso, escluse quelle di natura tributaria, si è desunto:

a) perdite presunte su titoli:

- Come già evidenziato, l'Azienda non possiede titoli, né nell'attivo circolante, né tra le immobilizzazioni.

b) perdite presunte su cambi:

- Non esistono operazioni in corso con moneta diversa dall'euro.

c) fondo rischi contenzioso con il personale dipendente, sulla base della stima del contenzioso in essere è stato adeguato al 31.12.2014 ad € 485.792,59. Gli accantonamenti ammontano complessivamente ad € 220.673,27 e comprendono: l'accantonamento effettivo, pari ad € 212.923,09, che è apportato per adeguare il fondo al contenzioso in essere al 31.12.2014; la rettifica pari ad € 7.750,18 che è il recupero di utilizzi effettuati nell'esercizio precedente. Gli utilizzi sono contabilizzati per un valore pari ad € 46.962,08.

d) fondo rischi per cause civili ed oneri processuali in corso (che comprende tutto il contenzioso escluso quello relativo al fondo sopra citato), sulla base della stima del contenzioso in essere, è stato adeguato al 31.12.2014 ad € 1.985.995,66. Gli accantonamenti ammontano complessivamente ad € 1.544.336,15 e comprendono: l'accantonamento effettivo, pari ad € 1.138.033,75, che è apportato per adeguare il fondo al contenzioso in essere al 31.12.2014; la rettifica, pari ad € 406.302,40, di utilizzi erroneamente apportati. Gli utilizzi sono contabilizzati per un valore complessivo pari ad € 584.880,89 e comprendono: gli utilizzi effettivi, pari ad € 178.578,49; i succitati utilizzi erroneamente apportati pari ad € 406.302,40.

Il fondo rischi per interessi moratori per ritardato pagamento ai fornitori è stato adeguato applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti e non ancora pagati nel corso dell'esercizio 2014.

Tabella 44

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/13	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/14
0202030101	Rischi cause civili in corso	1.026.540	584.881	1.544.336	1.985.995
0202030103	Rischi contenzioso con il personale dipendente	312.081	46.962	220.674	485.793
0202030105	Rischi per interessi moratori	1.481.690	502.272	82.166	1.061.584
Totale		2.820.311	1.134.115	1.847.176	3.533.372

3) ALTRI FONDI PER ONERI

Questa voce accoglie tutti gli altri fondi non specificamente indicati nelle voci precedenti. Nell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati accantonati fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato in quanto detti rinnovi, già sospesi per il triennio 2011-2013 ai sensi dell'art. 9, D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010, sono stati ulteriormente sospesi per l'esercizio 2014 dal DPR n. 122 del 04/09/2013.

Tabella 45

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/13	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/14
0202010105	F.do oneri differiti per attività libero professionale	105.788	0	87.130	192.918
0202040129	Altri fondi	1.434.041	149.363	329.021	1.613.699
Totale		1.539.829	149.363	416.151	1.806.617

Nel conto denominato Altri fondi (0202040129) sono state contabilizzate le passività potenziali relative:

- ai buoni pasto arretrati da consegnare ai dipendenti;
- all'indennità di occupazione d'urgenza dell'area in cui insiste il I lotto del nuovo ospedale di Olbia Giovanni Paolo II e relativa alla proposta transattiva attivata dall'Azienda (ricorso pendente in Corte d'appello);
- ai presumibili conguagli relativi all'esercizio 2014 e agli esercizi precedenti delle utenze varie (energia elettrica, servizio idrico, telefonia, ect.)

RIEPILOGO COMPOSIZIONE DEL CONTO ALTRI FONDI PER ONERI

Tabella 46

composizione conto 0202040129 - Altri fondi	Valore al 01/01/14	Utilizzi 2014	Accanton. 2014	Valore al 31/12/14
indennità occupazione d'urgenza area I lotto nuovo Ospedale (ricorso pendente appello)	711.823,66	0,00	295.731,34	1.007.555,00
fondo buoni pasto da ordinare per il personale dipendente relativi ad anni precedenti	381.785,80	113.141,89	0,00	268.643,91
conguagli utenze energia elettrica, acqua, telefonia	340.431,72	36.221,51	33.289,74	337.499,95
totale altri fondi al 31/12/14	1.434.041,18	149.363,40	329.021,08	1.613.698,86

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**1) PREMIO DI OPEROSITÀ MEDICI SUMAI**

Le poste in esame rappresentano l'effettivo debito dell'azienda verso i medici convenzionati interni al 31/12/14, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei medici convenzionati di specialistica ambulatoriale alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai professionisti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Tabella 47

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/13	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/14
0203020201	Premio Di Operosità Medici SUMAI	3.039.646	0	127.228	3.166.874

2) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Al 31/12/14 l'accantonamento è pari a zero. Il debito verso dipendenti relativo al trattamento di fine rapporto viene liquidato dall'INPDAP

D) DEBITI

I debiti sorti in relazione a costi derivanti da operazioni della gestione caratteristica identificati per gruppi omogenei di creditori sono valutati al loro valore nominale e la loro scadenza è entro i 12 mesi. L'Azienda non ha in corso mutui né altri debiti sorti per obbligazioni per prestiti o finanziamenti ricevuti.

I debiti rilevanti al 31/12/14 sono così costituiti:

Tabella 48

Descrizione Conto	Importo 2014	Importo 2013	Variazione
1) Verso banche	0	0	0
2) Verso Stato e RAS	11.099	52.973	-41.874
3) Verso i comuni	73.908	61.930	11.978
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.168.489	856.748	311.741
5) Verso ARPA	0	0	0
6) Verso fornitori	40.381.984	57.160.394	-16.778.410
7) Verso istituto tesoriere	152	152	0
8) Verso Erario	2.766.671	2.976.146	-209.475
9) Verso Istituti di previdenza	6.177.746	7.749.310	-1.571.564
10) Verso altri	17.787.711	24.910.369	-7.122.658
Totale	68.367.760	93.768.022	-25.400.262

2) debiti verso Stato e RAS

Tabella 49

Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	variazione
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici - Stato	3.491	47.474	-43.983
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici - RAS	7.608	5.499	2.109
	Totale	11.099	52.973	-41.874

3) debiti verso comuni**Tabella 50**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	variazione
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici - Comuni	73.908	61.930	11.978
	totale	73.908	61.930	11.978

4) debiti verso aziende sanitarie pubbliche**Tabella 51**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	variazione
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici - aziende sanitarie pubbliche	1.064.924	609.356	455.568
0205030103	Fatture da ricevere da soggetti pubblici	103.565	247.392	-143.827
	totale	1.168.489	856.748	311.741

6) debiti verso fornitori**Tabella 52**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	variazione
0205040101	Debiti vs soggetti privati	32.620.047	47.225.528	-14.605.481
0205040102	Fatture da ricevere da soggetti privati	8.004.195	11.096.247	-3.092.052
0205040104	Note credito da ric. da soggetti privati	-312.271	-1.238.886	926.615
0205050101	Debiti vs soggetti a proprietà mista (pubblico - privato)	77.505	77.505	0
0205050104	Note credito da ric. da soggetti a proprietà mista (pubblico - privato)	-7.492	0	-7.492
	totale	40.381.984	57.160.394	-16.778.410

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali, mentre gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tale debiti, rettificato in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, è determinato nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti effettuati nell'anno 2014, calcolato ai sensi dell'art. 9 DPCM 22/09/2014 e dell'art. 33 del D.Lgs n. 33 del 14/03/2013 e s.i.m., è il ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture ed è pari a giorni 36,92.

7) debiti verso istituto tesoriere**Tabella 53**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	variazione
0205010204	debiti v/ istituto tesoriere	152	152	0
	totale	152	152	0

8) debiti verso erario**Tabella 54**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	variazione
0205090102	Debiti IRAP	81.378	251.917	-170.539
0205090103	IRPEF c/ritenute	616.096	623.747	-7.651
0205090105	Iva a debito	1.320	0	1.320
0205090106	Iva infra_CEE	2.009	0	2.009
0205090110	IRPEF a tassazione separata	0	0	0

0205090112	IRPEF lavoro dipendente	2.045.298	2.068.902	-23.604
0205090118	IRPEF acconto addizionale comunale	3.967	8.020	-4.053
0205090119	IRPEF addizionale comunale	3.486	2.979	507
0205090120	IRPEF addizionale regionale	18.479	21.809	-3.330
0205090122	IRPEF saldo da Mod.730	-5.505	-1.337	-4.168
0205090123	IRPEF 1° acconto da Mod.730	0	105	-105
0205090124	IRPEF Interessi rate Mod. 730	9	4	5
0205090125	IRPEF saldo addizionale regionale da Mod.730	108		
0205090126	IRPEF saldo addizionale comunale da Mod.730	18		
0205090127	IRPEF acconto addizionale comunale da Mod.730	5		
0205090128	IRPEF Interessi addizionale regionale da Mod. 730	2		
0205090129	IRPEF Interessi addizionale comunale da Mod. 730	1	4	-3
	totale	2.766.671	2.976.150	-209.479

L'integrazione del modulo Amministrativo Contabile (AMC) con il modulo Risorse Umane (HR) della procedura informatica "Areas" ha consentito un utilizzo più appropriato dei conti analitici di debito per la contabilizzazione dell'irpef.

9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Tabella 55

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	variazione
0205080101	Debiti vs INPDAP	5.525.644	6.651.174	-1.125.530
0205080102	Debiti vs INPS	20.465	106.649	-86.184
0205080103	Debiti vs INAIL	11.567	23.429	-11.862
0205080104	Debiti vs ENPAM	570.931	897.943	-327.012
0205080106	Debiti vs ENPAV	14.901	11.102	3.799
0205080107	Debiti vs ONAOSI	30.897	57.283	-26.386
0205080108	Debiti vs altri istituti di previdenza	3.341	1.730	1.611
	totale	6.177.746	7.749.310	-1.571.564

Il conto 0205080101 - Debiti vs INPDAP comprende il debito per gli oneri sociali relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa, relativo agli esercizi 2013 e 2014, che è pari ad € 1.642.573,92 e nel dettaglio:

debito oneri sociali relativi al residuo fondi di contrattazione Integrativa	Saldo 31/12/2014
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2013	365.354,11
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2014	1.277.219,81
totale debito per oneri sociali relativi ai residui fondi 2013 - 2014	1.642.573,92

Il conto 0205080102 – Debiti vs INPS è stato opportunamente riconciliato con le risultanze del cassetto previdenziale e del cassetto committenti gestione separata, detta conciliazione ha reso necessarie le seguenti integrazioni e rettifiche:

- la rilevazione tra i proventi straordinari di un'insussistenza del debito pari ad € 76.909;
- la rilevazione di un credito vs l'INPS relativo alla gestione separata, ed in contropartita una sopravvenienza straordinaria attiva, pari ad € 77.724;

- la rilevazione di un credito vs l'INPS relativo alla gestione DM aziende, ed in contropartita una sopravvenienza straordinaria attiva, pari ad € 576;

Il conto 0205080103 Debiti vs INAIL è stato opportunamente riconciliato con le risultanze dei partitari del portale telematico INAIL e, a seguito delle verifiche effettuate, è stato opportunamente rettificato mediante la rilevazione di un insussistenza (conto 0801020108 – Insussistenze attive) pari ad € 18.842,95. Detta insussistenza si riferisce a debiti di esercizi precedenti relativi a trattenute per premi INAIL già versati con le autoliquidazioni annuali.

Il conto 0205080104 – Debiti vs ENPAM è stato opportunamente rettificato, per la parte relativa ad un beneficiario che non ha subito movimentazioni per oltre dieci anni, rilevando un insussistenza pari ad € 394.914,80.

10) debiti verso altri**Tabella 56**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	variazione
0205030101	Debiti v/s soggetti pubblici	669.807	553.579	116.228
0205030103	Fatture da ricevere da soggetti pubblici	0	4.873	-4.873
0205060101	Debiti v/s assistiti	565.200	428.656	136.544
0205070101	Debiti v/s gestione stralcio	4.156	2.155.006	-2.150.850
0205100101	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	6.066.323	11.333.353	-5.267.030
0205100102	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	484.451	679.529	-195.078
0205100103	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo sanitario comparto	3.284.570	2.550.253	734.317
0205100104	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo professionale dirigenza SPTA	35.701	71.614	-35.913
0205100105	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo professionale comparto	1.838	2.785	-947
0205100106	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	28.894	18.715	10.179
0205100107	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo tecnico comparto	875.241	533.493	341.748
0205100108	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	167.757	325.246	-157.489
0205100109	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo amministrativo comparto	938.176	698.752	239.424
0205100110	Debiti v/s personale dipendente - Altro	2.085.467	3.073.250	-987.783
0205040110	Debiti per partite passive da liquidare (Costi Anno Precedente)	433.219	703.962	-270.743
0205100201	Debiti vs personale convenzionato	1.006.290	1.009.140	-2.850
0205100301	Debiti v/s organi direttivi	1.734	701	1.033
0205100302	Debiti v/s collegio sindacale	349	349	0
0205110601	Depositi cauzionali passivi	78.984	85.284	-6.300
0205110602	Debiti per trattenute al personale	301.555	319.523	-17.968
0205110603	Altri debiti	837.787	543.577	294.210
0205110604	Note credito da ric. da altri	-79.788	-181.271	101.483
0205110605	Fatture da ricevere da altri	0	0	0
	totale	17.787.711	24.910.369	-7.122.658

Il conto 0205070101 – Debiti vs gestione stralcio, che al 01/01/2014 aveva un saldo pari ad € 2.155.006,20, a seguito delle verifiche effettuate è stato opportunamente rettificato come segue:

- per un importo pari ad € 2.131.655,19 è stato girocontato ad incremento del fondo di dotazione. Ciò in quanto, nell'esercizio 2001, un contributo della RAS (DGR n. 21/15 del 19/06/2001) finalizzato alla copertura di disavanzi di gestione relativi agli anni 1995 – 1996 – 1997, era stato erroneamente imputato nel conto in questione;

- per un importo pari ad € 19.195,17 è stato stralciato rilevando un insussistenza in quanto ormai in prescrizione.

Il restante saldo pari ad € 4.155,84 risulta effettivamente un debito verso la gestione stralcio.

I debiti v/s personale dipendente relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa, sono stati opportunamente riconciliati con le risultanze dei residui fondi di contrattazione integrativa da distribuire al personale dipendente effettuata dal Servizio Personale.

I debiti v/s personale dipendente relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa riferito agli esercizi 2013 – 2014 sono contabilizzati nei rispettivi conti individuati per profilo.

Nel dettaglio:

codice	Debiti vs pers. dipendente da residuo fondi contr. Integr.	2013	2014	totale
0205100101	Debiti vs personale dip - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	163.742,49	2.562.192,88	2.725.935,37
0205100102	Debiti vs personale dip - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	35.405,89	252.206,49	287.612,38
0205100103	Debiti vs personale dip - Ruolo sanitario comparto	437.982,76	1.130.080,87	1.568.063,63
0205100104	Debiti vs personale dip - Ruolo profes dirigenza SPTA	7.988,70	9.224,55	17.213,25
0205100105	Debiti vs personale dip - Ruolo profes comparto	0,00	1.838,36	1.838,36
0205100106	Debiti vs personale dip - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	0,00	18.449,09	18.449,09
0205100107	Debiti vs personale dip - Ruolo tecnico comparto	150.519,26	392.316,86	542.836,12
0205100108	Debiti vs personale dip - Ruolo amministr dirigenza SPTA	6.504,36	92.783,60	99.287,96
0205100109	Debiti vs personale dip - Ruolo amministrativo comparto	126.704,87	328.087,99	454.792,86
	totale debiti vs personale dipendente	928.848,33	4.787.180,69	5.716.029,02

Il debito per ferie maturate e non godute del personale dipendente al 31.12.2014 è pari ad € 5.989.357,77 ed è compreso nell'ambito dei singoli conti specifici distinti per personale della dirigenza e del comparto e per ruolo di appartenenza.

Nel dettaglio:

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2014
0205100101	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	3.201.946,45
0205100102	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	196.838,77
0205100103	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario comparto	1.692.030,21
0205100104	Debiti vs personale dipendente - Ruolo professionale dirigenza SPTA	17.921,81
0205100106	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	10.445,07
0205100107	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico comparto	332.405,10
0205100108	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	54.468,95
0205100109	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo comparto	483.301,41
	totale debito per ferie maturate e non godute	5.989.357,77

RIEPILOGO DEBITI

Tabella 57

Descrizione Conto	Entro 12 Mesi	Oltre 12 Mesi	Totale
1) Verso banche	0	0	0
2) Verso Stato e RAS	11.099	0	11.099
3) Verso i comuni	73.908	0	73.908
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.168.489	0	1.168.489
5) Verso ARPA	0	0	0
6) Verso fornitori	40.381.984	0	40.381.984

7) Istituto Tesoriere	152	0	152
8) Verso Erario	2.766.671	0	2.766.671
9) Verso istituti di previdenza	6.177.746	0	6.177.746
6) Verso altri	17.787.711	0	17.787.711
Totale	68.367.760	0	68.367.760

Debiti per mobilità sanitaria passiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2014 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, pertanto non è possibile iscrivere in bilancio i relativi ricavi e costi con la contropartita numeraria dei correlati crediti e debiti.

Comunque, detta prassi contabile (peraltro comune a tutte le Aziende della Regione) non incide sul risultato d'esercizio in quanto, l'Assessorato Regionale competente che gestisce direttamente la mobilità sanitaria, ne effettua la compensazione tra attiva e passiva (infraregionale ed extraregionale) al fine di quantificarne il relativo saldo da scomputare o imputare al finanziamento di quota capitaria assegnato per la gestione corrente.

Praticamente il finanziamento Regionale per la gestione corrente è assegnato al netto del saldo della mobilità sanitaria attiva e passiva.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

In questa voce si misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

In tale voce si contabilizzano i risconti passivi pluriennali relativi ai contributi per investimenti assegnati successivamente al 01.01.2008 e non utilizzati.

Tabella 58

Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	variazione
0206010201	Risconti passivi	17.167.649	18.339.021	-1.171.372
0206010211	Risconti passivi contrib. altri fin. Reg.li extra FSR	3.923.097	3.128.100	794.997
0206010212	Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti	115.000	35.000	80.000
0206010213	Altri risconti passivi v/terzi	223.266	133.800	89.466
	Totale	21.429.012	21.635.921	-206.909

Tabella 59

Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/2014	Saldo 31/12/2013	variazione
0206010101	Ratei passivi	9.265	55.072	-45.807
	Totale	9.265	55.072	-45.807

Risconto finanziamenti per investimenti

Tabella 60

Data reg.	Descrizione Finanziamento	risconto 2012	finanziamenti 2013	utilizzi 2013	risconto 2013	utilizzi 2014	risconto 2014
25/02/2008	Adeguamento, Ristrutturazione Locali Asilo Nido Aziendale L. 448/2001 Art. 70 E L.R. 5/2007 Art. 6,	313.273		8.383,74	304.889	8.384	296.505
01/02/2008	Piano Investimenti Anno 2008 Arredi E Tecnologie N.O. Olbia Dgr N.40/25 Del 09/10/2007	1.046.609		200.000,00	846.609	200.000	646.609
26/10/2009	Assegnazione Somme Per Acquisto Autoemoteche Nota Reg.Le 20752 Del 22/10/2009	181.636		45.576,00	136.060	45.576	90.484
30/04/2009	P.I. Anno 2009 Sede Servizi Territoriali: P.O. S. Giovanni Di Dio Olbia Delib. N. 58/25 Del 28/10/20	926.085		34.678,80	891.406	40.790	850.616
31/05/2010	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24560	108.176		21.650,02	86.526	21.650	64.876
31/05/2010	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24558	110.763		21.650,02	89.113	21.650	67.463
31/05/2010	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24559	113.471		20.574,80	92.896	20.575	72.321
16/07/2010	Finanziamento Per La Realizzazione Di Strutture Per L'attivita' Libero Professionale Intramuraria- Dlgs N. 254/200. Dgr N. 17/17 Del 22/05/2001, Dgr N. 15/7 Del 11/05/0/- Rimodulazione Interventi- Det. Reg.Le 23556/1932/Soc Del 06/07/10	300.315		15.340,62	284.974	10.654	274.320
08/11/2010	Interventi Finalizzati Alla Riqualficazione Della Rete Dell'emergenza-Urgenza. Dgr 22/13 Del 11/06/10 Determina Reg.Le N. 853	275.800		1.411,21	274.389	2.822	271.567

	Del 29/09/10- Finanziamento Per Implementazione Unita Obi						
26/11/2010	Por Fesr Sardegna 2007/2013. Programmazione Risorse A Valere Sull'asse Ii: Inclusione, Servizi sociali, Istruzione E Legalita'. Obiettivo Specifico 2.2 - Obiettivo Operativo 2.2.2 - Linea Di Attivita' 2.2.2.B. Amm.To Tecn. Dgr N. 41/23/10	5.940.000		209.734,94	5.730.265	523.174	5.207.091
31/12/2010	Programma Di Investimenti In Conto Capitale Delle Aziende Sanitarie Della Sardegna Anno 2010 Dgr 45/17 Del 21/12/2010- Interventi Di Adeguamento Impiantistico Pad. D2	1.888.311		60.000,00	1.828.311	60.000	1.768.311
31/12/2010	Programma Di Investimenti In Conto Capitale Delle Aziende Sanitarie Della Sardegna Anno 2010 Dgr 45/17 Del 21/12/2010- Acquisizione Tecnologie Sanitarie, Attrezzature E Arredi Per Vari Reparti	383.212		56.107,89	327.104	52.689	274.415
31/12/2011	Por Fesr 2007/2013. Programmazione Risorse A Valere Sull'asse Ii: Inclusione Servizi Sociali, Istruzione E Legalita'. Obiettivo Specifico 2.2- Obiettivo Operativo 2.2.2.Linee Attivita' 2.2.2 D) E 2.2.2 E)-Rsa/Hospice Tempio Dgr 42/3 Del 20/10/11	1.600.000		0,00	1.600.000	21.651	1.578.349
23/12/2011	Programma Di Investimenti Per L'ammodernamento Tecnologico Del Patrimonio Sanitario Pubblico. Anno 2011. Dgr 43/41 Del 27/10/11 E 52/83 Del 23/12/11	514.091		81.388,90	432.702	81.382	351.320
11/12/2012	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Ospedale Olbia-	177.092		12.432,18	164.660	20.893	143.767
11/12/2012	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Ospedale Tempio-	151.616		18.669,45	132.947	26.992	105.955
11/12/2012	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Sez. Distaccata La Maddalena, Strutture Distrettuali, Dipartimenti Di Prevenzione E Salute Mentale	128.312		1.740,36	126.572	9.743	116.829

11/12/2012	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Ospedale Tempio, Strutture Distrettuali, Dipartimenti Di Prevenzione E Salute Mentale	71.609		47.167,79	24.441	2.746	21.695
02/01/2013	Programmazione Delle Risorse Residue Del Fondo Di Sviluppo E Coesione (Fsc) 2007-2013 Dgr N. 33/2 Del 31/07/2012		3.500.000	0,00	3.500.000	0	3.500.000
20/11/2013	Por Fesr 2007-2013 - Asse Iii- Linee Di Attivita' 3.1.B "Produzione Di Energia Da Fonti Rinnovabili (Cod. 39-40-41)" E 3.1.2.A "Sostegno All'adozione Dei Principi Di Risparmio Ed Efficienza Energetica (Cod. 43)" Nome Edificio Ee11 N. 24322		1.465.156	0,00	1.465.156	0	1.465.156
Totali		14.230.372	4.965.156	856.506,72	18.339.021	1.171.371	17.167.649

Gli utilizzi rappresentati in tabella, pari ad € 1.171.371, sono i ricavi per investimenti che sterilizzano gli ammortamenti dei beni ad utilizzo pluriennale acquistati con finanziamenti in conto capitale deliberati dopo il 01.01.2008.

CONTI D'ORDINE

Alla data 31.12.2014 non sono movimentati conti.

MOVIMENTI DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Tabella 61

Voce di bilancio	Valore al 31/12/13	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/14
Immobilizzazioni Immateriali	548.219	1.589.905	1.678.659	459.465
Immobilizzazioni Materiali	120.070.253	69.953.036	70.666.027	119.357.262
Immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0
Att. Fin . non imm. Titoli	8.356	0	0	8.356
Disponibilità liquide	27.684.858	663.778.867	673.189.193	18.274.532
Rimanenze	5.418.541	6.994.954	5.418.541	6.994.954
Crediti entro 12 mesi	55.835.569	237.933.086	255.507.622	38.261.033
Ratei e risconti attivi	270.832	203.073	302.400	171.505
Patrimonio Netto	86.977.827	161.859.074	163.622.695	85.214.206
Fondi per rischi e oneri	4.360.140	5.647.336	4.667.487	5.339.989
Trattamenti di fine rapporto	3.039.646	127.228	0	3.166.874
Debiti entro 12 mesi	93.768.022	426.407.376	451.807.638	68.367.760
Ratei e risconti passivi	21.690.993	42.876.554	43.129.270	21.438.277

CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

1) RICAVI PER PRESTAZIONI

La voce ricavi per prestazioni comprende:

- la sottovoce ricavi da fondo sanitario regionale che comprende i contributi in c/esercizio da RAS per la quota di Fondo Sanitario Regionale indistinto di cui alla D.G.R. n. 19/21 del 28.04.2015;
- la sottovoce ricavi da altro che comprende i corrispettivi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici e privati e altri proventi relativi l'attività sanitaria istituzionale. In tale gruppo affluisce anche la voce compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) nonché i ricavi relativi l'attività in intramoenia.

Tabella 62

da fondo sanitario regionale		anno 2014	anno 2013	differ.
0401010101	Contributi in c/esercizio indistinti FSR	210.662.918	228.500.000	-17.837.082
totale		210.662.918	228.500.000	-17.837.082
da altro				
0402010101	Prestaz. erogate in regime di Ricovero ordinario	146.525	95.323	51.202
0402010103	Prestaz. erogate in regime di Day Hospital	0	0	0
0402020103	Prestaz. Guardia Medica	12.410	0	12.410
0402020104	Prestaz. Guardia Medica Turistica	206.357	208.510	-2.153
0402020601	Prestaz. assistenza specialistica ambulatoriale	81.456	62.048	19.408
0402020707	Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	67.218	63.559	3.659
0402021004	Altre Prestaz. assistenza territoriale	57.288	33.562	23.726
0402030101	Prestaz. medicina del lavoro	34	1.419	-1.385
0402030102	Prestaz. medicina legale	34.259	28.441	5.818
0402030103	Prestaz. medicina veterinaria	34.486	28.520	5.966
0402030104	Prestaz. igiene e sanità pubblica	329.427	232.200	97.227
0402040102	Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	686.683	629.748	56.935
0402050101	Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	92.939	64.701	28.238
0403010101	Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	2.689.605	2.669.306	20.299
0403010102	Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. pronto soccorso	40.391	30.979	9.412
totale		4.479.078	4.148.316	330.762

2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

3) ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce altri ricavi e proventi comprende:

- la sottovoce contributi in c/esercizio vincolati che comprende i contributi in c/esercizio da RAS per la quota di Fondo Sanitario Regionale vincolato extra fondo, i contributi in c/esercizio dal Ministero o da altri enti pubblici vincolati extra fondo, eventuali contributi da privati;
- la sottovoce altri ricavi e proventi che ha carattere residuale in quanto accoglie ogni ricavo o provento diverso da quelli iscrivibili nelle altre voci ed in particolare i ricavi e proventi della gestione non caratteristica dell'impresa. Accoglie, inoltre, tra gli altri proventi e ricavi diversi i ricavi per investimenti relativi agli utilizzi dei contributi in c/capitale per investimenti in contrapposizione al processo di ammortamento dei medesimi investimenti.

a) Contributi in c/esercizio vincolati

Tabella 63

a) contributi in c/esercizio vincolati		anno 2014	anno 2013	differ.
0401010201	Contributi in c/esercizio per funzioni regionali	491.639	108.561	383.078
0401010204	Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	2.593.696	78.122	2.515.574
0401010301	Contributi in c/esercizio extra F.do	1.609.036	1.747.169	-138.133
0401010304	Altri contributi in c/esercizio	129.841	143.489	-13.648
totale		4.824.212	2.077.341	2.746.871

b) Altri ricavi e proventi

Tabella 64

b) altri ricavi e proventi		anno 2014	anno 2013	differ.
0406010102	Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	22.063	19.524	2.539
0406010103	Sperimentazioni Farmaci	55.030	84.518	-29.488
0406010105	Altri proventi e ricavi diversi	1.213.861	883.032	330.829
0407010101	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	7.867	18.409	-10.542
0407010201	Recuperi per azioni di rivalsa	276	0	
0407010202	Rimborso personale comandato e in aspettativa	345.399	437.750	-92.351
0407010203	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	96.686	91.746	4.940
0407010206	Altre riverse, rimborsi e recuperi	91.566	173.581	-82.015
0408010101	Locazioni attive	5.571	1.465	4.106
0408010102	Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	319.338	351.742	-32.404
0408010103	Donazioni e lasciti	18.772	358.575	-339.803
0408010104	Ribassi e arrotondamenti attivi	35	154	-119
0408010105	Omaggi da fornitori	42.491	0	42.491
0408010106	Altri ricavi propri non caratteristici	4.079	716	3.363
totale		2.223.034	2.421.212	-198.178

Il conto 0406010105 - Altri proventi e ricavi diversi comprende i ricavi per investimenti, pari ad € 1.171.371, che sterilizzano gli ammortamenti dei beni ad utilizzo pluriennale acquistati con finanziamenti in conto capitale deliberati dopo il 01.01.2008.

RIEPILOGO FINANZIAMENTI REGIONALI**Tabella 65**

	anno 2014	anno 2013	differ.
Quota Fsr indistinto	210.662.918	228.500.000	-17.837.082
Altri Contributi vincolati extra fondo	4.824.212	2.077.341	2.746.871
Totale	215.487.130	230.577.341	-15.090.211

Ricavi per mobilità sanitaria attiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2014 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, pertanto non è possibile iscrivere in bilancio i relativi ricavi e costi con la contropartita numeraria dei correlati crediti e debiti.

Comunque, detta prassi contabile (peraltro comune a tutte le Aziende della Regione) non incide sul risultato d'esercizio in quanto, l'Assessorato Regionale competente che gestisce direttamente la mobilità sanitaria, ne effettua la compensazione tra attiva e passiva (infraregionale ed extraregionale) al fine di quantificarne il relativo saldo da scomputare o imputare al finanziamento di quota capitaria assegnato per la gestione corrente.

Praticamente il finanziamento Regionale per la gestione corrente è assegnato al netto del saldo della mobilità sanitaria attiva e passiva.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Si evidenziano di seguito le componenti significative.

4) ACQUISTI BENI DI CONSUMO

Tale voce accoglie tutti gli acquisti di esercizio consistenti in beni materiali, sanitari e non sanitari necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie dell'azienda.

Tabella 66

a) beni di consumo sanitari		anno 2014	anno 2013	differ.
0501010101	Acquisti di prodotti farmaceutici	12.603.324	12.021.432	581.892
0501010102	Acquisti di prodotti farmaceutici in DPC	3.306.742	2.759.414	547.328
0501010201	Acquisti di emoderivati	1.100.210	1.043.609	56.601
0501010301	Acquisti di ossigeno	919.646	736.976	182.670
0501010401	Acquisti di prodotti dietetici	148.388	154.195	-5.807
0501010501	Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria	0	0	0
0501010601	Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	2.984.505	3.084.202	-99.697
0501010701	Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	114.226	56.371	57.855
0501010801	Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	6.277.192	6.185.024	92.168
0501010901	Acquisti di materiali protesici	3.807.053	3.649.047	158.006
0501011001	Acquisti di materiali per emodialisi	831.369	977.384	-146.015
0501011101	Acquisti di prodotti farmaceutici ad uso veterinario	5.149	2.391	2.758
0501011201	Acquisti di mat. chir., san. e diagnostici veterinario	7.430	38.430	-31.000
0501011301	Acquisto sangue ed emocomponenti	134.101	141.533	-7.432
0501011302	Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	207.220	513.101	-305.881
0502010301	Acquisti di plasma	0	0	0
totale		32.446.555	31.363.109	1.083.446

La ricognizione dei beni di consumo sanitari (farmaci, emoderivati, dietetici, diagnostici e presidi) scaduti è stata effettuata, nel programma informatico "Areas", per i magazzini centrali dei presidi ospedalieri e del territorio, nonché per gli armadi di reparto.

Il valore dei beni di consumo sanitari scaduti nei magazzini centrali è pari ad € 23.040, il valore dei farmaci scaduti negli armadi di reparto è pari ad € 71.448, il valore totale dei farmaci scaduti è pari ad € 94.488.

a) beni di consumo non sanitari		anno 2014	anno 2013	differ.
0501030101	Acquisti di prodotti alimentari	22.053	12.333	9.720
0501030201	Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	5.463	8.062	-2.599
0501030301	Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	2.077.162	1.945.747	131.415
0501030401	Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	193.927	170.631	23.296
0501030501	Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	6.967	33.772	-26.805
0501030601	Acquisti di altri materiali non sanitari	38.290	75.808	-37.518
totale		2.343.862	2.246.353	97.509

5) PRESTAZIONI DI SERVIZI

Il contenuto di tale voce è molto ampio ed eterogeneo in quanto comprende ogni prestazione di natura sanitaria e non sanitaria, pervenuta all'azienda da soggetti pubblici o privati.

Tabella 67

prestazioni di servizi		anno 2014	anno 2013	differ.
0502010101	Acquisti di Prestaz. erogate in regime di ricovero ordinario	0	4.823	-4.823
0502010501	Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	600	500	100
0502020101	Compensi per assistenza medico generica in convenzione	9.556.351	9.738.501	-182.150
0502020102	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza mg in convenzione	1.042.828	1.064.811	-21.983
0502020104	Compensi per assistenza pediatrica in convenzione	2.226.735	2.262.265	-35.530
0502020105	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza pediatrica in convenzione	209.026	212.134	-3.108
0502020107	Compensi per servizio di continuità assistenziale	4.560.588	4.541.459	19.129
0502020108	Oneri soc./premi ass malattia per servizio di continuità assistenziale	451.279	416.501	34.778
0502020114	Acquisto di altre Prestaz. medicina di base	204.784	188.962	15.822
0502020203	Acquisti di Prestaz. assistenza farmaceutica in convenzione	24.748.922	23.995.504	753.418
0502020205	Acquisti di Prestaz. somministrazione diretta di farmaci	855.493	672.632	182.861
0502020301	Compensi per convenzioni per emergenza territoriale - 118	878.688	841.086	37.602
0502020302	Oneri soc./premi ass malattia convenzioni per emergenza territoriale - 118	65.519	61.651	3.868
0502020401	Acquisti di Prestaz. assistenza integrativa	3.926.465	3.723.811	202.654
0502020403	Acquisti di Prestaz. somministr. beni san. ass. integrativa	90	203	-113
0502020501	Acquisti di Prestaz. assistenza protesica	1.661.010	1.882.877	-221.867
0502020601	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Branche a visita	39.350	0	39.350
0502020604	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	807.294	769.155	38.139
0502020608	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	293.777	268.298	25.479
0502020610	Compensi per assistenza medico specialistica interna	2.085.121	2.025.145	59.976
0502020611	Oneri sociali per assistenza medico specialistica interna	237.360	243.855	-6.495
0502020705	Acquisto di Prestaz. amb. di riab. fisica e sensoriale	2.911.923	2.870.119	41.804
0502020713	Acquisto di altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	0	402	-402
0502020801	Acquisti di Prestaz. Assistenza Domiciliare	4.967	578	4.389
0502020901	Acquisto di prestaz. res. e semires. persone con dist. mentali	398.815	354.838	43.977
0502020903	Acquisto di prestaz. res. e semires. di riabilitazione	828.176	811.732	16.444
0502020905	Acquisto di prestaz. res. e semires. dipendenze patologiche	518.709	605.567	-86.858

0502020907	Acquisto di prestaz. res. e semires. anziani e terminali	2.030.969	2.166.296	-135.327
0502020909	Acquisto di altre prestaz. residenz. e semiresidenz.	301.771	157.987	143.784
0502021003	Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	0	1.495	-1.495
0502021009	Acquisto di Prestaz. trasporti sanitari - assistenza territoriale	2.856.622	2.620.217	236.405
0502040101	Acquisti di consulenze sanitarie	54.587	52.620	1.967
0502040103	Acquisti di convenzioni sanitarie	436.998	787.465	-350.467
0502040107	Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	250.249	591.093	-340.844
0502040109	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	37.712	76.551	-38.839
0502050101	Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	881.317	879.896	1.421
0505010101	Rimborsi per ricoveri in Italia	673.817	424.976	248.841
0505010102	Rimborsi per ricoveri in Europa	1.241	15013	-13.772
0505010104	Rimborsi per ricoveri all'estero	31.374	0	31.374
0505010202	Contributi ai donatori di sangue	11.485	0	11.485
0505010203	Altri rimborsi e contributi agli assistiti	173.508	93.162	80.346
0505010301	Contributi ad associazioni, enti e altri	37.886	39.312	-1.426
0505010302	Quota per DLgs 432 19/11/98	6.330	7531	-1.201
0506010103	Pulizia	5.326.388	5.691.279	-364.891
0506010101	Lavanderia e lavanolo	1.904.008	1.895.468	8.540
0506010105	Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	139.888	159.494	-19.606
0506010107	Servizio di ristorazione e mensa degenti	1.483.402	1.553.095	-69.693
0506010111	Servizi di elaborazione dati	88.464	108.305	-19.841
0506010113	Servizi di trasporto non sanitario	158.342	180.747	-22.405
0506010116	Smaltimento rifiuti speciali	811.628	795.787	15.841
0506010119	Servizi di vigilanza	4.498.481	4.551.558	-53.077
0506020101	Energia elettrica	3.047.698	2.877.477	170.221
0506020103	Acqua	145.247	354.055	-208.808
0506020105	Telefonia	449.959	437.829	12.130
0506020107	Gas	3.059	2.462	597
0506020109	Canoni radiotelevisivi	2.444	2.444	0
0506020111	Altre utenze	13.880	0	13.880
0506030103	Costi per consulenze amministrative	52.145	84418	-32.273
0506030105	Costi per consulenze tecniche	85.494	133.212	-47.718
0506030117	Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	7.159	0	7.159
0506030201	Compensi ai docenti esterni	412	2.010	-1.598
0506030202	Oneri sociali su compensi ai docenti esterni	513	0	513
0506030205	Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	351.915	391.036	-39.121
0506030401	Costi per altri servizi non sanitari	357.552	207.931	149.621
0507010101	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	3.278.475	3.402.608	-124.133
0507010103	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	1.758.317	1.297.343	460.974
0507020101	manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	2.589.059	2.609.537	-20.478
0507020103	manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	104.140	15.517	88.623
0507030103	manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	290	248	42
0507040101	manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	304.108	0	304.108
0507040103	manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	0	9.874	-9.874
0507050101	manut. software programmate	234.264	376.825	-142.561
0507050103	manut. software a richiesta	30.105	28.706	1.399
0507060101	manut. e rip. automezzi	52.981	58.283	-5.302
0507070101	manut. e rip. -altro	18.473	60.716	-42.243
0510010101	Costi del personale sanitario comandato	53.978	87.046	-33.068
0510010107	Costi del personale amministrativo comandato	9.441	0	9.441
0510010202	Compensi per attività specialistica in libera professione	573.944	517.101	56.843
0510010301	Compensi dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	78.199	93.708	-15.509

0510010302	Compensi dirigenza SPTA per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	4.200	900	3.300
0510010303	Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	66.927	84.753	-17.826
0510010401	Consulenze a favore di terzi rimborsate	62.681	148.212	-85.531
0510010501	Compensi ai docenti interni	45.421	21.233	24.188
0510010701	Rimborsi spese personale dipendente per formazione	3.940	4.638	-698
0510010702	Altri rimborsi spese personale dipendente	142.005	50.489	91.516
0511010401	Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	0	119.652	-119.652
0511010403	Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	862.423	3.439.923	-2.577.500
0514030201	Spese per pubblicità e inserzioni	54.841	86.350	-31.509
0514030403	Spese postali	82.496	121.092	-38.596
0514030701	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.459.500	775.932	683.568
0514030703	Altri premi di assicurazione	657.040	314.010	343.030
	totale prestazioni servizi	97.755.062	98.624.326	-869.264

L'utilizzo di nuovi processi all'interno dell'azienda e la messa a regime del sistema autorizzativo nella procedura informatica "Areas" di gestione del sistema amministrativo – contabile, hanno determinato una più corretta e puntuale verifica dei conti di contabilità generale da utilizzare.

Nell'esercizio precedente, il premio assicurativo INAIL relativo all'autoliquidazione 2013, pari ad € 394.066, per mero errore materiale non è stato girocontato dal conto 0103071011 – Acconto INAIL al conto 0514030703 – Altri premi di assicurazione. Inoltre, il saldo di competenza dell'esercizio 2013 dei premi assicurativi INAIL autoliquidati nell'esercizio 2014, pari ad € 24.018, nell'esercizio precedente non è stato rilevato nel conto 0514030703 – Altri premi di assicurazione. Conseguentemente, il conto 0514030703 – Altri premi di assicurazione, presenta al 31/12/2013 un saldo contabile (pari ad € 314.010) decisamente inferiore a quello che sarebbe stato se i suddetti premi fossero stati correttamente imputati a competenza. Infatti, qualora fossero stati imputati correttamente, alla fine dell'esercizio precedente il conto 0514030703 – Altri premi di assicurazione avrebbe avuto un saldo pari ad € 732.094.

Costi per mobilità sanitaria passiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2013 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, pertanto non è possibile iscrivere in bilancio i relativi ricavi e costi con la contropartita numeraria dei correlati crediti e debiti.

Comunque, detta prassi contabile (peraltro comune a tutte le Aziende della Regione) non incide sul risultato d'esercizio in quanto, l'Assessorato Regionale competente che gestisce direttamente la mobilità sanitaria, ne effettua la compensazione tra attiva e passiva (infraregionale ed extraregionale) al fine di quantificarne il relativo saldo da scomputare o imputare al finanziamento di quota capitaria assegnato per la gestione corrente.

Praticamente il finanziamento Regionale per la gestione corrente è assegnato al netto del saldo della mobilità sanitaria attiva e passiva.

6) GODIMENTO BENI DI TERZI

Tale voce accoglie i compensi corrisposti a terzi per i godimenti di beni materiali o immateriali non di proprietà.

Tabella 68

godimento di beni di terzi		anno 2014	anno 2013	differ.
0508010101	Locazioni passive	223.931	339.914	-115.983
0514030501	Quote per spese condominiali	8.165	7.065	1.100
0508020101	Canoni hardware e software	194.147	145.344	48.803
0508020103	Canoni fotocopiatrici	117.163	112.185	4.978
0508020105	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	1.967.385	1.853.944	113.441

0508020107	Canoni noleggio automezzi	415.876	365.836	50.040
0508020109	Canoni noleggio altro	198.720	200.627	-1.907
0508030101	Canoni di leasing operativo per attrezzature sanitarie	42.189	39.233	2.956
0508030103	Altri canoni di leasing operativo	52.757	61.229	-8.472
0508040101	Altri oneri per godimento beni di terzi	11	11	0
	totale	3.220.344	3.125.388	94.956

7) PERSONALE

Tale voce comprende tutti i costi del personale di natura retributiva e contributiva suddivisi per ruolo e posizione funzionale.

I costi relativi al personale dipendente sono rilevati in contabilità generale con un sistema di conti dedicati.

I conti dedicati agli altri costi per ruolo e posizione funzionale sono comprensivi delle rettifiche per ferie fruito nell'esercizio ma di competenza degli esercizi precedenti e delle imputazioni per ferie maturate e non godute nell'esercizio di competenza.

I conti dedicati ai compensi relativi alla contrattazione integrativa sono comprensivi del residuo non distribuito nell'esercizio dei fondi di contrattazione integrativa di competenza.

Tabella 69

	a) personale del ruolo sanitario	anno 2014	anno 2013	differ.
0509010101	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	22.767.385	22.537.499	229.886
0509010102	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	6.241.805	6.305.935	-64.130
0509010103	Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	2.448.058	1.653.182	794.876
0509010104	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	668.440	1.514.206	-845.766
0509010105	Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	687.034	638.014	49.020
0509010106	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	8.469.409	8.516.704	-47.295
0509010201	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.765.970	1.699.178	66.792
0509010202	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	327.716	327.968	-252
0509010203	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	46.422	63.205	-16.783
0509010204	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	59.743	52.707	7.036
0509010205	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	581.098	561.303	19.795
0509010301	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	18.398.313	18.417.441	-19.128
0509010302	Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	1.856.271	1.707.661	148.610
0509010303	Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	376.940	316.289	60.651
0509010304	Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	2.479.820	2.325.810	154.010
0509010305	Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	263.607	244.286	19.321
0509010306	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	6.067.854	6.057.927	9.927
	totale	73.505.885	72.939.315	566.570
	b) personale del ruolo professionale			
0509020101	Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	60.405	62.139	-1.734
0509020102	Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	31.424	34.891	-3.467
0509020103	Retribuzione di risultato del personale ruolo profes - dirigenza SPTA	4.969	3.319	1.650
0509020104	Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	13.926	-414	14.340
0509020105	Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	18.859	28.295	-9.436
0509020201	Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	69.554	69.554	0
0509020203	Produttività del personale ruolo professionale - comparto	0	0	0
0509020204	Fasce retributive del personale ruolo professionale - comparto	4.628	3.810	818
0509020205	Altri costi del personale ruolo professionale - comparto	0	0	0
0509020206	Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	19.911	19.438	473
	totale	223.676	221.032	2.644

c) personale del ruolo tecnico				
0509030101	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	43.626	39.543	4.083
0509030102	Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	19.136	9.630	9.506
0509030103	Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	9.937	0	9.937
0509030104	Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	3.406	568	2.838
0509030105	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	26.826	15.728	11.098
0509030201	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	5.480.904	4.198.541	1.282.363
0509030202	Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	721.168	534.415	186.753
0509030203	Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	130.858	109.802	21.056
0509030204	Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	317.852	258.454	59.398
0509030205	Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	56.053	125.721	-69.668
0509030206	Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	1.744.925	1.354.490	390.435
	totale	8.554.691	6.646.892	1.907.799
d) personale del ruolo amministrativo				
0509040101	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	380.574	364.757	15.817
0509040102	Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	132.868	147.494	-14.626
0509040103	Retribuzione di risultato del personale ruolo ammin - dirigenza SPTA	50.224	30.147	20.077
0509040104	Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	30.693	38.384	-7.691
0509040105	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	131.201	154.342	-23.141
0509040201	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	4.051.063	4.038.710	12.353
0509040202	Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	109.726	12.439	97.287
0509040203	Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	109.434	91.826	17.608
0509040204	Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	344.624	293.633	50.991
0509040205	Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	40.760	40.344	416
0509040206	Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	1.235.875	1.178.707	57.168
	totale	6.617.042	6.390.783	226.259
	totale costo del personale	88.901.294	86.198.022	2.703.272

8) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In seguito all'entrata in vigore (esercizio 2008) delle nuove direttive, gli ammortamenti dei beni pluriennali finanziati con contributi in conto capitale deliberati successivamente al 01/01/2008, sono assoggettati al processo di sterilizzazione mediante l'iscrizione di un risconto passivo pluriennale, che rinvia agli esercizi successivi il provento relativo al contributo in conto capitale assegnato in relazione al processo di ammortamento del cespite finanziato.

Pertanto sono assoggettati a sterilizzazione solo gli ammortamenti dei beni pluriennali finanziati con contributi in conto capitale assegnati a partire dall'anno 2008, mentre gli ammortamenti dei beni pluriennali finanziati con contributi in conto capitale assegnati negli anni precedenti non subiscono alcuna sterilizzazione.

Il valore degli ammortamenti sterilizzati, ai sensi della D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007, ammonta ad € 1.171.371

Tale voce accoglie altresì gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti verso soggetti privati.

Tabella 70

a) ammortamento delle immobilizz. immateriali		anno 2014	anno 2013	differ.
0515010301	Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzaz. delle opere di ingegno	0	0	0
0515010401	Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	93.695	63.966	29.729
0515010501	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	31.067	31.067	0
	totale	124.762	95.033	29.729
b) ammortamento e svalutazione dei fabbricati				

0515020101	Amm.to fabbricati disponibili	38.729	38.729	0
0515020103	Amm.to fabbricati indisponibili	3.661.986	3.543.734	118.252
totale		3.700.715	3.582.463	118.252
c) ammortamento delle immobilizzazioni materiali				
0515020201	Amm.to impianti	455.795	471.992	-16.197
0515020203	Amm.to macchinari	485.836	359.279	126.557
0515020301	Amm.to attrezzature sanitarie	1.931.854	1.646.638	285.216
0515020401	Amm.to mobili e arredi	222.958	281.071	-58.113
0515020501	Amm.to automezzi e ambulanze	51.981	52.372	-391
0515020603	Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili	148.175	167.072	-18.897
0515020607	Amm.to altri beni	67.800	87.364	-19.564
totale		3.364.399	3.065.788	298.611
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circ.				
0517010101	Acc. f.do sval. crediti vs soggetti privati	69.995	51.067	18.928
0517010301	Acc.ti F.do svalutaz. crediti vs assistiti	0	0	0
totale		69.995	51.067	18.928
totale ammortamenti e svalutazioni		7.259.871	6.794.351	465.520

9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Tale voce rappresenta la differenza tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali dell'esercizio. Le rimanenze finali di magazzino del materiale di consumo sanitario sono state integrate con le rimanenze finali degli armadi di reparto riscontrate fisicamente al 31.12.2014. Per il dettaglio si rimanda alle Tabelle 23, 24 e 25.

Tabella 71

a) sanitarie		anno 2014	anno 2013	differ.
0519010101	Rimanenze finali prodotti farmaceutici	-870.855	-280.400	-590.455
0519010201	Rimanenze finali emoderivati	-2.601	24.424	-27.025
0519010301	Rimanenze finali ossigeno	-8.591	-2.661	-5.930
0519010401	Rimanenze finali prodotti dietetici	9.925	-5.962	15.887
0519010501	Rimanenze finali materiali per la profilassi igienico-sanitaria	-3.561	0	-3.561
0519010601	Rimanenze finali materiali diagnostici e prodotti chimici	-278.652	16.948	-295.600
0519010701	Rimanenze finali materiale radiografico e per radiologia	-5.086	-20.790	15.704
0519010801	Rimanenze finali presidi chirurgici e materiale sanitario	-280.509	134.827	-415.336
0519010901	Rimanenze finali materiali protesici	-66.371	123.192	-189.563
0519011101	Rimanenze finali prodotti farmaceutici ad uso veterinario	-2.127	0	-2.127
0519011201	Rimanenze finali mat. chir., san. e diagnostici veterinario	-15.312	0	-15.312
0519011001	Rimanenze finali materiali per emodialisi	-44.590	-35.440	-9.150
0519011401	Rimanenze finali altri beni e prodotti sanitari	-13.640	1.499	-15.139
totale rimanenze sanitarie		-1.581.970	-44.363	-1.537.607
b) non sanitarie				
0519020101	Rimanenze finali prodotti alimentari	-4	949	-953

0519020201	Rimanenze finali materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	21.942	-24.547	46.489
0519020301	Rimanenze finali combustibili, carburanti e lubrificanti	0	0	0
0519020401	Rimanenze finali supporti informatici, cancelleria e stampati	-16.915	18.653	-35.568
0519020601	Rimanenze finali altri materiali non sanitari	535	-4.866	5.401
totale rimanenze non sanitarie		5.558	-9.811	15.369
totale variazione rimanenze		-1.576.412	-54.174	-1.522.238

10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per accogliere gli accantonamenti per future passività potenziali che probabilmente deriveranno da accadimenti avvenuti nell'esercizio in corso; per passività potenziali si intendono quelle passività che potrebbero insorgere da situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

Il fondo rischi contenzioso con il personale dipendente, sulla base della stima del contenzioso in essere è stato adeguato al 31.12.2014 ad € 485.792,59. Gli accantonamenti ammontano complessivamente ad € 220.673,27 e comprendono: l'accantonamento effettivo, pari ad € 212.923,09, che è apportato per adeguare il fondo al contenzioso in essere al 31.12.2014; la rettifica pari ad € 7.750,18 che è il recupero di utilizzi effettuati nell'esercizio precedente. Gli utilizzi sono contabilizzati per un valore pari ad € 46.962,08.

Il fondo rischi per cause civili ed oneri processuali in corso (che comprende tutto il contenzioso escluso quello relativo al fondo sopra citato), sulla base della stima del contenzioso in essere, è stato adeguato al 31.12.2014 ad € 1.985.995,66. Gli accantonamenti ammontano complessivamente ad € 1.544.336,15 e comprendono: l'accantonamento effettivo, pari ad € 1.138.033,75, che è apportato per adeguare il fondo al contenzioso in essere al 31.12.2014; la rettifica, pari ad € 406.302,40, di utilizzi erroneamente apportati. Gli utilizzi sono contabilizzati per un valore complessivo pari ad € 584.880,89 e comprendono: gli utilizzi effettivi, pari ad € 178.578,49; i succitati utilizzi erroneamente apportati pari ad € 406.302,40.

Inoltre, sono stati apportati gli accantonamenti dell'esercizio per premio di operosità Sumai.

Nell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati accantonati fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato in quanto detti rinnovi, già sospesi per il triennio 2011-2013 ai sensi dell'art. 9, D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010, sono stati ulteriormente sospesi per l'esercizio 2014 dal DPR n. 122 del 04/09/2013.

Tabella 72

accantonamenti per rischi e oneri		anno 2014	anno 2013	differ.
0520010103	Acc.ti al F.do oneri differiti per attività libero professionale	87.129	73.273	13.856
0520030105	accantonamenti al f.do rischi per interessi moratori	0	1.481.689	-1.481.689
0520030101	Acc.ti al F.do rischi per cause civili ed oneri processuali	1.138.034	530.972	607.062
0520030103	Acc.ti al F.do rischi per contenzioso personale dipendente	212.923	155.477	57.446
0520040601	Acc.ti al F.do premio operosità (SUMAI)	127.228	127.941	-713
totale		1.565.314	2.369.352	-804.038

11) ALTRI ACCANTONAMENTI

Questa voce accoglie tutti gli altri fondi non specificamente indicati nelle voci precedenti.

Tabella 73

altri accantonamenti		anno 2014	anno 2013	differ.
0520040801	Accantonamenti altri fondi	295.731	0	295.731
totale		295.731	0	295.731

L'accantonamento agli altri fondi, pari ad € 295.731,34, si riferisce ad un adeguamento dell'indennità di occupazione d'urgenza dell'area in cui insiste il I lotto del nuovo ospedale di Olbia Giovanni Paolo II, determinata sulla base di una proposta transattiva attivata dall'Azienda (ricorso pendente in Corte d'appello).

12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce accoglie i compensi spettanti agli organi istituzionali e, inoltre, ha carattere residuale in quanto accoglie ogni componente negativo di reddito non iscrivibile nelle voci precedenti e non avente natura finanziaria, straordinaria o fiscale, limitatamente alle imposte sul reddito.

Tabella 74

12) oneri diversi di gestione		anno 2014	anno 2013	differ.
0506030301	Compensi per membri esterni di commissioni	5.133	29.747	-24.614
0510010601	Spese per le commissioni invalidi civili	392.617	320.102	72.515
0510010603	Spese per le commissioni mediche locali	2.318	976	1.342
0510010605	Spese per altre commissioni o comitati	15.958	22.008	-6.050
0514010101	Indennità organi direttivi	313.362	317.219	-3.857
0514010201	Rimborso spese organi direttivi	599	343	256
0514010301	Oneri sociali organi direttivi	27.966	22.496	5.470
0514020101	Indennità collegio sindacale	79.882	87.831	-7.949
0514020201	Rimborso spese collegio sindacale	4.757	3.440	1.317
0514030301	Spese legali	69.014	74.939	-5.925
0514030401	Spese bancarie	18.299	9.524	8.775
0514030601	Abbonamenti, riviste e libri	12.611	22.444	-9.833
0514030901	Ribassi e arrotondamenti passivi	1.838	19.630	-17.792
0514031001	Spese notarili	0	2.378	-2.378
0514031101	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	18.494	37.781	-19.287
0514031201	Spese per concorsi	25.317	56.348	-31.031
0514031301	Quote adesione ad organi associativi	0	7.500	-7.500
0514031401	Spese per sanzioni amministrative	31	3.012	-2.981
0514031501	Perdita su crediti	0	30	-30
0514031601	Altre spese generali e amministrative	17.088	19.172	-2.084
0514040101	Imposte di registro	218	7.896	-7.678
0514040201	Imposte di bollo	19.909	17.711	2.198
0514040301	Tasse di concessione governative	143	3.010	-2.867
0514040401	Imposte comunali	448.536	357.203	91.333
0514040601	Tasse di circolazione automezzi	5.375	5.631	-256
0514040901	Imposte e tasse diverse	2.010	146	1.864
totale		1.481.475	1.448.517	32.958

COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI**Tabella 75**

descrizione	anno 2014	anno 2013	differ.
indennita', rimb. spese e oneri soc. organi direttivi	341.927	340.058	1.869
indennita', rimb. spese e oneri soc. al collegio sindac.	84.639	91.271	-6.632
totale	426.566	431.329	-4.763

13) INTERESSI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI

In tale voce devono essere iscritti gli interessi attivi sui crediti finanziari e sui titoli dell'attivo immobilizzato e dell'attivo circolante sul conto corrente postale.

Tabella 76

13) interessi e altri proventi finanziari		anno 2014	anno 2013	differ.
0601020101	Interessi attivi su c/c postali	1.572	1.484	88
totale		1.572	1.484	88

14) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

In tale voce devono essere iscritti i componenti negativi di reddito aventi natura finanziaria, quali gli interessi passivi, e gli interessi di computo sul patrimonio netto determinati sulla base delle disposizioni ex art. 19 L.R. 24.03.1997 n. 10.

Detti interessi di computo sono rilevati a conto economico come costo figurativo calcolato al tasso ufficiale di riferimento BCE medio di periodo (pari allo 0,55%).

Tabella 77

14) interessi e altri oneri finanziari		anno 2014	anno 2013	differ.
0602030103	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	215.925	581.919	-365.994
0602030109	Altri interessi passivi	0	98	-98
0602040104	Interessi di computo	139.164	470.873	-331.709
totale		355.089	1.052.890	-697.801
totale proventi e oneri finanziari		-353.517	-1.051.406	697.889

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**17) PROVENTI STRAORDINARI**

In tale voce sono inseriti tutti i proventi di carattere straordinario che influenzano il risultato netto di esercizio.

a) Plusvalenze

Non risultano contabilizzate plusvalenze da alienazione beni.

b) Altri proventi straordinari

I proventi straordinari sono originati in buona parte dalle seguenti rilevazioni relative ad esercizi precedenti: note di credito dei fornitori (ricevute tardivamente); incassi relativi al recupero dei ticket di pronto soccorso; note di storno per stralcio di interessi moratori per ritardato pagamento; finanziamenti vincolati o rimborsi della Regione Autonoma della Sardegna.

Tabella 78

proventi straordinari		anno 2014	anno 2013	differ.
0801020101	Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi	219.580	192.976	26.604
0801020102	Sopravv. attive per acquisti di Prest. San. da operatori accreditati	0	361.948	-361.948
0801020104	Sopravv. attive per costi del personale	83.299	142.078	-58.779
0801020105	Sopravv. attive costi pers/conv.ass.san. di base/spec. interna	1.625	0	1.625
0801020107	Altre Sopravv. attive	1.326.222	1.078.102	248.120
0801020108	Insussistenze attive	766.729	33.929	732.800
0801030101	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche	0	0	0
0801030102	Donazione e liberalità diverse	11.002	23.000	-11.998
totale		2.408.457	1.832.033	576.424

Il conto 0205080102 – Debiti vs INPS è stato opportunamente riconciliato con le risultanze del cassetto previdenziale e del cassetto committenti gestione separata, detta conciliazione ha reso necessarie le seguenti integrazioni e rettifiche:

- la rilevazione tra i proventi straordinari (conto 0801020108 – Insussistenze attive) di un insussistenza del debito pari ad € 76.909;
- la rilevazione di un credito vs l'INPS relativo alla gestione separata, ed in contropartita una sopravvenienza straordinaria attiva (conto 0801020107 Altre sopravvenienze attive), pari ad € 77.724;
- la rilevazione di un credito vs l'INPS relativo alla gestione DM aziende, ed in contropartita una sopravvenienza straordinaria attiva (conto 0801020107 Altre sopravvenienze attive), pari ad € 576;

Il conto 0205080103 Debiti vs INAIL è stato opportunamente riconciliato con le risultanze dei partitari del portale telematico INAIL e, a seguito delle verifiche effettuate, è stato opportunamente rettificato mediante la rilevazione di un insussistenza (conto 0801020108 – Insussistenze attive) pari ad € 18.842,95. Detta insussistenza si riferisce a debiti di esercizi precedenti relativi a trattenute per premi INAIL già versati con le autoliquidazioni annuali.

Il conto 0205080104 – Debiti vs ENPAM è stato opportunamente rettificato, per la parte relativa ad un beneficiario che non ha subito movimentazioni per oltre dieci anni, rilevando un insussistenza pari ad € 394.914,80.

Il fondo rischi per interessi moratori per ritardato pagamento ai fornitori è stato adeguato applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti nel corso dell'esercizio 2013. Detto adeguamento ha reso necessaria la rilevazione di un insussistenza, pari ad € 225.597,72, del fondo residuo al netto degli utilizzi apportati nell'esercizio.

18) ONERI STRAORDINARI

In tale voce sono inseriti tutti gli oneri di carattere straordinario che influenzano il risultato netto di esercizio. Tale voce seppure possa apparire elevata rappresenta spese non di competenza riferite a periodi precedenti, per i quali non è stata effettuata alcuna imputazione a bilancio.

a) minusvalenze

Non risultano contabilizzate minusvalenze da alienazione beni.

b) imposte esercizi precedenti

Non risultano contabilizzate imposte di esercizi precedenti.

c) altri oneri straordinari

Gli oneri straordinari sono originati in buona parte dalla tardiva ricezione delle fatture relative ad esercizi precedenti, peraltro, in sede di chiusura del bilancio, per le prestazioni di servizi spesso non si conosce la quantificazione delle fatture da ricevere per prestazioni già ricevute.

Tabella 79

c) altri oneri straordinari		anno 2014	anno 2013	differ.
0802020101	Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi	516.033	1.156.345	-640.312
0802020201	Sopravv. pass. per acquisti di Prestaz. sanitarie da operatori accred	61.276	715.981	-654.705
0802020401	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Dirig med.-veter.	191.359	93.103	98.256
0802020402	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	3.574	0	3.574
0802020403	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Comparto	50.811	27.534	23.277
0802020406	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo tecnico - Dirig SPTA	0	0	0
0802020407	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo tecnico - Comparto	8.308	8.309	-1
0802020408	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo amministrativo - Dirig SPTA	0	8.426	-8.426
0802020409	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo amministrativo - Comparto	13.632	7.076	6.556
0802020410	Sopravv. passive per altri costi del personale	1.434	19.735	-18.301
0802020501	Sopravv. pass. pers. convenz. assist. san. di base e spec. interna	0	0	0
0802020701	Altre Sopravv. pass.	855.932	1.017.870	-161.938
0802020801	Insussistenze passive	969.597	6.622	962.975
totale		2.671.956	3.061.001	-389.045

Nell'esercizio precedente, il premio assicurativo relativo all'autoliquidazione 2013, per mero errore materiale non è stato girocontato dal conto 0103071011 – Acconto INAIL al conto 0514030703 – Altri premi di assicurazione. Conseguentemente, nell'esercizio 2014 è stato necessario rilevare nel conto 0802020701 – Altre sopravvenienze passive un onere straordinario pari ad € 394.065,98 relativo ai suddetti premi non rilevati a costo nell'esercizio precedente.

Inoltre, nel conto 0802020701 – Altre sopravvenienze passive è stato rilevato l'onere straordinario pari ad € 24.017,63, relativo al saldo di competenza dell'esercizio 2013 dei premi assicurativi INAIL autoliquidati nell'esercizio 2014 e non rilevati a costo nell'esercizio precedente.

Riepilogo proventi e oneri straordinari**Tabella 80**

proventi straordinari	2.408.457	1.832.033	576.424
oneri straordinari	-2.671.956	-3.061.001	389.045
totale e) proventi e oneri straordinari	-263.499	-1.228.968	965.469

19) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**a) imposte correnti**

Tale voce accoglie le imposte sui redditi derivanti dall'attività commerciale dell'azienda e dall'IRAP dovuta nel 2014 ed ammonta a euro **2.025.786**.

Si precisa che, nell'esercizio 2014 l'Azienda ha beneficiato dell'abbattimento del 70% dell'aliquota IRAP previsto dalla L.R. n. 12/2013.

IRAP relativa alle altre figure di personale non dipendente

Nell'esercizio 2013, per le rilevazioni relative ai versamenti periodici dell'irap, relativa alle altre figure di personale non dipendente, è stato movimentato il conto di costo 0901020101 – IRAP ed in contropartita il conto di debito 0205090102 – debiti IRAP.

Invece, nell'esercizio 2014, sono stati utilizzati i conti di costo specifici per tipologia di soggetti interessati dall'imposta ed in contropartita il conto di debito 0205090102 – debiti IRAP. Pertanto, il confronto tra i due esercizi 2013 del costo dell'IRAP relativa al personale non dipendente, per essere significativo, dovrà essere effettuato sulla sommatoria delle risultanze dei conti interessati dell'esercizio 2014.

Tabella 81

19) Imposte sul reddito dell'esercizio		anno 2014	anno 2012	differ.
a) imposte correnti - IRAP				
0509010107	IRAP del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	947.345	733.615	213.730
0509010206	IRAP del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	60.589	55.953	4.636
0509010307	IRAP del personale ruolo sanitario - comparto	575.076	583.284	-8.208
0509020106	IRAP del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	2.999	1.975	1.024
0509020207	IRAP del personale ruolo professionale - comparto	1.956	1.965	-9
0509030106	IRAP del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	2.066	1.254	812
0509030207	IRAP del personale ruolo tecnico - comparto	159.394	121.414	37.980
0509040106	IRAP del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	15.067	10.716	4.351
0509040207	IRAP del personale ruolo amministrativo - comparto	93.820	87.004	6.816
0502020109	IRAP per servizio di continuità assistenziale	50.468	0	50.468
0502020303	IRAP per convenzioni per emergenza territoriale - 118	14.918	0	14.918
0502020612	IRAP per assistenza medico specialistica interna	42.598	0	42.598
0511010404	IRAP su contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	10.211	0	10.211
0514010401	IRAP su compensi agli organi direttivi	7.982	0	
0901020101	IRAP	11.652	208.199	-196.547
totale		1.996.141	1.805.379	190.762
a) imposte correnti - IRES				
0901010101	IRES	29.645	26.421	3.224
totale		29.645	26.421	3.224
totale Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		2.025.786	1.831.800	193.986

b) imposte anticipate

Non risultano contabilizzate.

c) imposte differite

Non risultano contabilizzate.

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

La perdita dell'esercizio ammonta a euro **14.146.656**.

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

ALTRE INFORMAZIONI**RENDICONTO FINANZIARIO**

Rendiconto finanziario	
Operazioni della gestione reddituale	
Utile (perdita) dell'esercizio	
(-) Variazioni non monetarie attive	5.724.924
ricavi per investimenti	1.171.371
insussistenze attive	766.729
donazioni	11.002
ferie godute nell'esercizio di competenza di aa.pp.	2.199.410
variazioni delle rimanenze	1.576.412
(+) Variazioni non monetarie passive	19.924.930
ammortamenti e svalutazioni	7.259.871
accantonamento per rischi e oneri	1.565.314
altri accantonamenti	295.731
interessi di computo	139.164
competenze al personale da liquidare	6.510.094
ferie maturate e non godute	2.791.093
insussistenze passive	969.597
altri oneri straordinari	394.066
Flusso di cassa della gestione reddituale	14.200.006
Attività di investimento	
Incrementi delle immobilizzazioni	
Decrementi delle immobilizzazioni	-801.745
Altre attività di investimento	-25.507.777
Totale	-26.309.522
Attività di finanziamento	
(+) Incrementi dei debiti di finanziamento	
(-) Decrementi dei debiti di finanziamento	-25.400.262
Altre attività di finanziamento	-909.260
Totale	-26.309.522
Disponibilità liquide iniziali	27.684.858
Flusso di cassa	-9.410.326
Disponibilità liquide finali	18.274.532

PRESTAZIONI AGGIUNTIVE

L'Azienda non eroga prestazioni aggiuntive rispetto ai livelli essenziali di assistenza.

PERSONALE IN SERVIZIO

Il personale in servizio al 31.12.2014 presso l'Azienda Sanitaria Locale n° 2 è pari a **1.823** unità, di cui **1.596** di ruolo e **227** non di ruolo. Nella tabella seguente sono indicate le unità suddivise per ruolo contrattuale e le variazioni intercorse fra il 31.12.2013 e il 31.12.2014.

Il personale in servizio a tempo indeterminato è quantificato al 31.12, quello a tempo determinato per unità/anno.

<i>Personale in servizio - Anni 2013 e 2014</i>									
Ruolo	Unità a tempo indeterminato			Unità/anno a tempo determinato			TOTALE		
	31-dic	31-dic	Var.	31-dic	31-dic	Var.	31-dic	31-dic	Var.
	2013	2014		2013	2014		2013	2014	
Sanitario	1057	1163	106	225,08	165,82	-59,26	1.282,08	1.328,82	46,74
Amministrativo	196	202	6	2,66	2,81	0,15	198,66	204,81	6,15
Tecnico	228	226	-2	50,82	58,37	7,55	278,82	284,37	5,55
Professionale	4	5	1	0,42	0	-0,42	4,42	5	0,58
Totali	1.485	1.596	111	279	227	-51,98	1.763,98	1.823,00	59,02

INFORMATIVA SUL FAIR VALUE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI

L'Azienda non utilizza strumenti finanziari derivati.