ASLOlbia

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 2 OLBIA

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO

N. 1243 DEL 21/12/2016

OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2015

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

DOTT. PAOLO TECLEME

(firma digitale apposta)

ACQUISITI I PARERI DI			
DIRETTORE SANITARIO		***DIRETTORE AMMINISTRATIVO***	
DOTT. SALVATORICO ORTU		AVV ROBERTO DI GENNARO	
FAVOREVOLE	X	FAVOREVOLE	X
CONTRARIO		CONTRARIO	
(firma digitale apposta)		*(firma digitale apposta)*	

La presente Deliberazione	
è soggetta al controllo preventivo di cui al comma 1 dell'art. 29 della L. R. 10 / 2006	**X**
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 21/12/2016	Al 05/01/2017
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 per l'esercizio 2015 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;

RICHIAMATA la deliberazione n. 833 del 26.08.2016 avente per oggetto "approvazione del progetto di bilancio dell'esercizio 2015", predisposto dal Servizio competente ed articolato in:

a) Stato patrimoniale;
b) Conto economico;
c) Nota integrativa;
d) Rendiconto finanziario;
e) Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 – quater, comma 11, D.L. n. 112/2008 e s.i.m.;

PRESO ATTO che, ai sensi dall'art. 15 della L.R. n° 10/2006 e s.i.m., nella riunione del 19/12/2016 formalizzata nell'allegato verbale, la Conferenza Territoriale Socio Sanitaria ha espresso parere favorevole sul bilancio dell'esercizio 2015 approvato con deliberazione n. 833 del 26.08.2016;

DATO ATTO che, come previsto dall'art. 4, comma 10, n. 16 dell'Atto Aziendale, il Collegio Sindacale ha redatto in data 24/10/2016 con verbale n. 12, la relazione sul bilancio dell'esercizio 2015 approvato con deliberazione n. 833 del 26.08.2016;

RITENUTO pertanto, di procedere all'approvazione definitiva del bilancio per l'esercizio 2015;

VISTO il decreto legislativo n. 118/2011 e s.i.m.;

VISTO l'art. 4, comma 10,n. 16 dell'Atto Aziendale;

VISTA la Legge Regionale n° 10/2006 e s.i.m.;

VISTA la Legge Regionale n° 10/97 e s.i.m.;

VISTO il decreto legislativo n. 502/92 e s.i.m.;

Per i motivi sopra espressi,

D E L I B E R A

- Di approvare il bilancio dell'esercizio 2015

, 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;
4) Rendiconto finanziario;
5) Prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 – quater, comma 11, D.L. n. 112/2008 e s.i.m.;

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

- Di trasmettere il presente provvedimento deliberativo al controllo regionale ai sensi dell'art. 29 bis, comma 2, della Legge Regionale n° 10/2006 e s.i.m., corredato dalla relazione del Collegio Sindacale di cui al verbale n. 12 del 24/10/2016 e dal verbale del 19/12/2016 recante l'espressione del parere favorevole della 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

STATO PATRIMONIALE ATTIVO			Importi: Euro	
SCHEMA BILANCIO D.M. 20/03/2013	**2015**	**2014**	**DIFF.**	**VAR%**
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I Immobilizzazioni immateriali	**338.608**	**459.465**	**-120.857**	**-26,30%**
1)Costi d'impianto e di ampliamento				
2)Costi di ricerca e sviluppo				
3)Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno				
4)Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				
5)Altre immobilizzazioni immateriali	338.608	459.465	-120.857	-26,30%
II Immobilizzazioni materiali	**111.676.928**	**119.357.262**	**-7.680.334**	**-6,43%**
1)Terreni	*3.575.950*	*3.403.950*	*172.000*	*5,05%*
a) Terreni disponibili				
b) Terreni indisponibili	*3.575.950*	*3.403.950*	*172.000*	*5,05%*
2)Fabbricati	99.243.906	100.623.479	-1.379.573	-1,37%
a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	*945.833*	*984.562*	*-38.729*	*-3,93%*
b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	*98.298.073*	*99.638.917*	*-1.340.844*	*-1,35%*
3)Impianti e macchinari	3.029.174	3.332.474	-303.300	-9,10%
4)Attrezzature sanitarie e scientifiche	4.966.642	8.532.359	-3.565.717	-41,79%
5)Mobili e arredi	251.767	594.598	-342.831	-57,66%
6)Automezzi	73.666	113.199	-39.533	-34,92%
7)Oggetti d'arte				
8)Altre immobilizzazioni materiali	254.083	370.289	-116.206	-31,38%
9)Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	281.740	2.386.914	-2.105.174	-88,20%
III Immobilizzazioni finanziarie (con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)				
1) Crediti finanziari				
a) Crediti finanziari v/Stato				
b) Crediti finanziari v/Regione				
c) Crediti finanziari v/partecipate				
d) Crediti finanziari v/altri				
2) Titoli				
a) Partecipazioni				
b) Altri titoli				
Totale A)	**112.015.536**	**119.816.727**	-7.801.191	-6,51%
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
I Rimanenze	**6.342.150**	**6.994.954**	**-652.804**	**-9,33%**
1) Rimanenze beni sanitari	6.176.366	6.830.247	-653.881	-9,57%
2) Rimanenze beni non sanitari	165.784	164.707	1.077	0,65%
3) Acconti per acquisti beni sanitari				
4) Acconti per acquisti beni non sanitari				
II Crediti (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)	**24.820.247**	**36.331.215**	**-11.510.968**	**-31,68%**
1) Crediti v/Stato	**577.108**	**64.117**	**512.991**	**800,09%**
a) Crediti v/Stato - parte corrente	*493.954*	*64.117*	429.837	670,39%
1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti				
2) Crediti v/Stato - altro	493.954	64.117	429.837	670,39%
b) Crediti v/Stato - investimenti				
c) Crediti v/Stato - per ricerca				
1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente				

2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata				
3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali				
4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca				
d) Crediti v/prefetture	83.154		83.154	100,00%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	**21.116.427**	**33.248.489**	**-12.132.062**	**-36,49%**
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	*11.901.541*	*21.825.032*	-9.923.491	-45,47%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	11.901.541	21.825.032	-9.923.491	-45,47%
a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente				
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				
c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				
d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro				
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca				
b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	*9.214.886*	*11.423.457*	-2.208.571	-19,33%
1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	9.214.886	11.423.457	-2.208.571	-19,33%
2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione				
3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite				
4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				
3) Crediti v/Comuni	**20.742**	**75**	**20.667**	27556,00%
4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	725.999	716.378	9.621	1,34%
a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	681.553	644.415	37.138	5,76%
b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	44.446	71.963	-27.517	-38,24%
5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	**65.273**		**65.273**	**100,00%**
6)Crediti v/Erario	**218.372**	**79.136**	**139.236**	**175,95%**
7)Crediti v/altri	**2.096.326**	**2.223.020**	**-126.694**	**-5,70%**
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	**8.356**	**8.356**	**0**	0,00%
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	8.356	8.356	**0**	0,00%
2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni				
IV Disponibilità liquide	**8.557.980**	**18.274.532**	**-9.716.552**	**-53,17%**
1) Cassa	244.872	151.932	92.940	61,17%
2) Istituto Tesoriere	7.876.164	17.706.182	-9.830.018	-55,52%
3) Tesoreria Unica				
4) Conto corrente postale	436.944	416.418	20.526	4,93%
Totale B)	**39.728.733**	**61.609.057**	**-21.880.324**	-35,51%
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI				
I Ratei attivi				

II Risconti attivi	62.150	171.505	-109.355	-63,76%
Totale C)	**62.150**	**171.505**	**-109.355**	**-63,76%**
TOTALE ATTIVO (A+B+C)	**151.806.419**	**181.597.289**	**-29.790.870**	**-16,40%**
D) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare				
2) Depositi cauzionali				
3) Beni in comodato				
4) Altri conti d'ordine				
Totale D)				
STATO PATRIMONIALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO			**Importi: Euro**	
SCHEMA BILANCIO D.M. 20/03/2013	**2015**	**2014**	**DIFF.**	**VAR%**
A) PATRIMONIO NETTO				
I Fondo di dotazione	**27.119.294**	**43.007.684**	**-15.888.390**	**-36,94%**
II Finanziamenti per investimenti	**105.782.636**	**83.295.590**	**22.487.046**	**27,00%**
1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	8.599.130		8.599.130	100,00%
2) Finanziamenti da Stato per investimenti				
a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88				
b) Finanziamenti da Stato per ricerca				
c) Finanziamenti da Stato - altro				
3) Finanziamenti da Regione per investimenti	96.402.315	83.295.590	13.106.725	15,74%
4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	20.000		20.000	100,00%
5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	761.191		761.191	100,00%
IIIRiserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	**178.890**		**178.890**	**100,00%**
IV Altre riserve	**10.112.214**	**34.770.218**	**-24.658.004**	**-70,92%**
V Contributi per ripiano perdite				
VI Utili (perdite) portati a nuovo	**-46.278.612**	**-62.422.931**	**16.144.319**	**-25,86%**
VII Utile (perdita) dell'esercizio	**-16.190.815**	**-14.751.919**	**-1.438.896**	**9,75%**
Totale A)	**80.723.607**	**83.898.642**	**-3.175.035**	**-3,78%**
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1)Fondi per imposte, anche differite				
2) Fondi per rischi	3.693.358	5.339.989	-1.646.631	-30,84%
3) Fondi da distribuire				
4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	3.760.060		3.760.060	100,00%
5) Altri fondi oneri	1.729.742		1.729.742	100,00%
Totale B)	**9.183.160**	**5.339.989**	**3.843.171**	**71,97%**
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				
1)Premi operosità				
2) TFR personale dipendente	3.270.016	3.166.874	103.142	3,26%
Totale C)	**3.270.016**	**3.166.874**	**103.142**	**3,26%**
D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)				
1)Mutui passivi				
2) Debiti v/Stato	**58.712**	**19.019**	**39.693**	**208,70%**
3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	**1.365**	**6.368**	**-5.003**	**-78,56%**
4) Debiti v/Comuni	**14.522**	**76.617**	**-62.095**	**-81,05%**
5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	**759.959**	**1.380.756**	**-620.797**	**-44,96%**

a)Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità				
b)Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				
Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra c)				
LEA				
d)Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni				
e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto				
f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione				
6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	**42.427**		**42.427**	**100,00%**
7) Debiti v/fornitori	**36.719.107**	**40.279.851**	**-3.560.744**	**-8,84%**
8) Debiti v/Istituto Tesoriere	**152**	**152**	**0**	**0,00%**
9) Debiti tributari	**4.860.271**	**2.766.671**	**2.093.600**	**75,67%**
10) Debiti v/altri finanziatori				
11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	**6.532.152**	**6.382.342**	**149.810**	**2,35%**
12) Debiti v/altri	**9.402.513**	**17.014.606**	**-7.612.093**	**-44,74%**
Totale D)	**58.391.180**	**67.926.382**	**-9.535.202**	**-14,04%**
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI				
1) Ratei passivi	2.897	9.265	**-6.368**	**-68,73%**
2) Risconti passivi	235.559	21.256.137	**-21.020.578**	**-98,89%**
Totale E)	**238.456**	**21.265.402**	**-21.026.946**	**-98,88%**
TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)	**151.806.419**	**181.597.289**	**-29.790.870**	**-16,40%**
F) CONTI D'ORDINE				
1) Canoni di leasing ancora da pagare				
2) Depositi cauzionali				
3) Beni in comodato				
4) Altri conti d'ordine				
Totale F)				

CONTO ECONOMICO				Importi: Euro	
	BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31/12/15 SCHEMA D.M. 20/03/2013	2015	2014	DIFF.	VAR%
A)	**VALORE DELLA PRODUZIONE**				
	1) Contributi in c/esercizio	**212.189.885**	**215.459.186**	**-3.269.301**	**-1,52%**
	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	209.127.764	211.154.557	-2.026.793	-0,96%
	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	3.062.121	4.304.629	-1.242.508	-28,86%
	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati		2.525.573	-2.525.573	-100,00%
	2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA				
	3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	1.711.500	1.649.215	62.285	3,78%
	4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	1.216.404		1.216.404	100,00%
	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)				
	6) Contributi da altri soggetti pubblici	134.217	129.841	4.376	3,37%
	c) Contributi in c/esercizio - per ricerca				
	1) da Ministero della Salute per ricerca corrente				
	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata				
	3) da Regione e altri soggetti pubblici				
	4) da privati				
	d) Contributi in c/esercizio - da privati				
	2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	**-968.094**		**-968.094**	**100,00%**
	3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	**3.763.233**		**3.763.233**	**100,00%**
	4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	**1.819.288**	**2.880.108**	**-1.060.820**	**-36,83%**
	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	106.589		106.589	100,00%
	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	757.424	686.683	70.741	10,30%
	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	955.275	2.193.425	-1.238.150	-56,45%

	5) Concorsi, recuperi e rimborsi	**4.083.041**	**541.794**	**3.541.247**	**653,62%**
	6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	**2.612.333**	**2.729.996**	**-117.663**	**-4,31%**
	7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	**4.855.371**		**4.855.371**	**100,00%**
	8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni				
	9) Altri ricavi e proventi	**515.568**	**483.225**	**32.343**	**6,69%**
	Totale A)	**228.870.625**	**222.094.309**	**6.776.316**	**3,05%**
B)	**COSTI DELLA PRODUZIONE**				
	1) Acquisti di beni	**37.717.306**	**34.790.416**	**2.926.890**	**8,41%**
	a) Acquisti di beni sanitari	35.867.482	32.446.554	3.420.928	10,54%
	b) Acquisti di beni non sanitari	1.849.824	2.343.862	-494.038	-21,08%
	2) Acquisti di servizi sanitari	**67.007.550**	**67.072.736**	**-65.186**	**-0,10%**
	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	19.179.204	19.195.798	-16.594	-0,09%
	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	24.507.100	24.748.922	-241.822	-0,98%
	c)Acquisti di servizi sanitari per assitenza specialistica ambulatoriale	3.651.877	3.462.902	188.975	5,46%
	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	3.823.533	4.041.869	-218.336	-5,40%
	e)Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	3.822.559	3.926.555	-103.996	-2,65%
	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	1.714.282	1.661.010	53.272	3,21%
	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera				
	h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	532.229	398.815	133.414	33,45%
	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	651.837	855.493	-203.656	-23,81%
	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione				
	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	3.112.318	2.857.222	255.096	8,93%
	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	3.740.991	2.554.645	1.186.346	46,44%
	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	563.916	573.944	-10.028	-1,75%
	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	1.035.636	935.641	99.995	10,69%
	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	603.780	541.605	62.175	11,48%
	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	68.288	1.318.315	-1.250.027	-94,82%
	q) Costi per differenziale Tariffe TUC				
	3) Acquisti di servizi non sanitari	**22.155.143**	**22.343.025**	**-187.882**	**-0,84%**
	a) Servizi non sanitari	20.800.266	20.861.174	-60.908	-0,29%

	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	931.248	1.083.589	-152.341	-14,06%
	c) Formazione	423.629	398.262	25.367	6,37%
	4) Manutenzione e riparazione	**7.329.194**	**8.370.212**	**-1.041.018**	**-12,44%**
	5) Godimento di beni di terzi	**2.814.294**	**3.220.344**	**-406.050**	**-12,61%**
	6) Costi del personale	**90.629.563**	**88.826.971**	**1.802.592**	**2,03%**
	a) Personale dirigente medico	42.630.547	41.209.142	1.421.405	3,45%
	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	2.791.297	2.779.615	11.682	0,42%
	c) Personale comparto ruolo sanitario	29.708.621	29.442.805	265.816	0,90%
	d) Personale dirigente altri ruoli	1.066.141	958.074	108.067	11,28%
	e) Personale comparto altri ruoli	14.432.957	14.437.335	-4.378	-0,03%
	7) Oneri diversi di gestione	**1.556.634**	**1.450.565**	**106.069**	7,31%
	8) Ammortamenti	**7.437.347**	**7.189.876**	**247.471**	3,44%
	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	125.881	124.762	1.119	0,90%
	b) Ammortamenti dei Fabbricati	3.848.114	3.700.715	147.399	3,98%
	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.463.352	3.364.399	98.953	2,94%
	9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	**38.232**	**69.995**	**-31.763**	**-45,38%**
	10) Variazione delle rimanenze	**652.803**	**-1.576.412**	**2.229.215**	**-141,41%**
	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	653.880	-1.581.970	2.235.850	-141,33%
	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-1.077	5.558	-6.635	-119,38%
	11) Accantonamenti	**4.896.722**	**1.861.045**	**3.035.677**	**163,12%**
	a) Accantonamenti per rischi	911.992	1.438.086	-526.094	-36,58%
	b) Accantonamenti per premio operosità	126.725	127.228	-503	-0,40%
	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	3.760.060		3.760.060	100,00%
	d) Altri accantonamenti	97.945	295.731	-197.786	-66,88%
	Totale B)	**242.234.788**	**233.618.773**	**8.616.015**	**3,69%**
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	**-13.364.163**	**-11.524.464**	**-1.839.699**	**15,96%**
C)	**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**				
	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	117	1572	-1.455	-92,56%
	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	100.336	215925	-115.589	-53,53%
	Totale C)	**-100.219**	**-214.353**	**114.134**	**-53,25%**
D)	**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**				
	1) Rivalutazioni				
	2) Svalutazioni				
	Totale D)				
E)	**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**				

	1) Proventi straordinari	**7.881.276**	**2.758.888**	**5.122.388**	**185,67%**
	a) Plusvalenze				
	b) Altri proventi straordinari	7.881.276	2.758.888	5.122.388	185,67%
	2) Oneri straordinari	**4.200.157**	**3.607.040**	593.117	16,44%
	a) Minusvalenze				
	b) Altri oneri straordinari	4.200.157	3.607.040	593.117	16,44%
	Totale E)	**3.681.119**	**-848.152**	**4.529.271**	**-534,02%**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**-9.783.263**	**-12.586.969**	**2.803.706**	**-22,27%**
Y)	**Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**				
	1) IRAP	**6.360.524**	**1.996.141**	**4.364.383**	218,64%
	a) IRAP relativa a personale dipendente	5.821.031	1.858.312	3.962.719	213,24%
	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	490.138	137.829	352.309	255,61%
	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	32.168		32.168	100,00%
	d) IRAP relativa ad attività commerciali	17.187		17.187	100,00%
	2) IRES	**47.028**	**29.645**	**17.383**	**58,64%**
	3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)				
	Totale Y)	**6.407.552**	**2.025.786**	**4.381.766**	**216,30%**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**-16.190.815**	**-14.612.755**	**-1.578.060**	**10,80%**

ASLOlbia

Note alla Redazione

Del Bilancio

Al 31/12/15

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione.
Il bilancio di esercizio 2015 è stato costruito contabilmente sulla base dello Stato Patrimoniale iniziale (01/01/15), delle rilevazioni di contabilità economica e da altri sottosistemi informativi quali la contabilità di magazzino, il sistema cespiti, il sottosistema del personale
Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
La presente nota integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.
Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 Euro.
In merito alla formazione del bilancio dell'esercizio, considerato il significativo condizionamento prodotto nel sistema contabile, si ritiene opportuno segnalare le seguenti attività straordinarie verificatesi nel corso dell'esercizio 2015:

- l'adozione, a partire dal 30/04/2015, del nuovo piano dei conti con conseguente transcodifica delle movimentazioni valorizzate nei vecchi conti;
- l'adozione di nuove procedure amministrativo contabili necessarie per l'acquisizione nel sistema amministrativo - contabile delle fatture elettroniche;
- l'adozione di nuove procedure amministrativo contabili necessarie per l'attuazione del meccanismo della scissione dei pagamenti (c.d. split payment) di cui all'art. 17- ter del DPR n. 633/1972;
- l'esercizio 2015 è il primo in cui si applicano le disposizioni del D.lgs 118/2011 che, oltre alle significative modifiche nella modalità di contabilizzazione di alcune voci di bilancio, prevede nuovi schemi di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione notevolmente differenti rispetto ai medesimi previsti dalla precedente normativa applicata.

Si ricorda che bilancio dell'esercizio precedente è stato predisposto in ottemperanza alle disposizioni delle direttive di programmazione e rendicontazione di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007.
Relativamente all'adozione del nuovo piano dei conti, la conseguente transcodifica delle movimentazioni contabili dai vecchi ai nuovi conti ha comportato:

- il riporto delle movimentazioni contabili effettuate da gennaio ad aprile del 2015 dai vecchi ai nuovi conti;
- il riporto delle valorizzazioni patrimoniali relative alla riapertura dei conti all'01/01/2015 dai vecchi ai nuovi conti;

Tale attività di riporto contabile, in parte effettuata in automatico ed in parte con giroconti manuali, si è rivelata particolarmente complessa e duratura, ciò anche per il rapporto di relazione plurimo tra nuovi e vecchi conti che, appunto, sono presentano relazioni "1 a 1", "1 a n", "n a 1", "n a n".
Tale considerevole cambiamento dell'impianto contabile aziendale, con i nuovi conti che non hanno corrispondenza univoca con i vecchi, non consente il confronto tra il saldo dei conti al 31.12.2015 con il saldo dei conti chiusi nel bilancio dell'esercizio precedente.

Si precisa, altresì, che la stessa comparazione effettuata per codice di voce ministeriale di CE ed SP con l'esercizio precedente, è un mero adattamento contabile per consentire un minimo di rappresentazione di tale comparazione in nota integrativa.
Infatti, detta comparazione è condizionata oltre che dal succitato cambiamento dell'impianto contabile aziendale, anche dalle modifiche apportate alla riclassificazione dei conti di contabilità nei modelli ministeriali CE ed SP.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

GEN01– NO	Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

Eventuali deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione:

GEN02–SI	Si sono rese necessarie modifiche ai criteri utilizzati nella formazione del bilancio. Ai sensi dell'articolo 2423bis, comma 2, codice civile, le deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione sono consentite in casi eccezionali. La nota integrativa deve motivare la deroga e indicarne l'influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico.

Relativamente alle ferie maturate e non godute del personale dipendente, le istruzioni per la chiusura dei bilanci dell'esercizio 2015, emanate dalla Regione Sardegna con le note prot. n. 10499 del 12/04/2016 e prot. 15524 del 06/06/2016, dispongono di non applicare il principio contabile nazionale OIC n. 19 alle aziende sanitarie e, conseguentemente, di non contabilizzare il costo delle ferie maturate e non godute nel costo del personale e di rilevare l'insussistenza del debito per ferie maturate e non godute in essere.
In ottemperanza alle succitate istruzioni, l'Azienda non ha contabilizzato il costo delle ferie maturate e non godute nel costo del personale ed ha rilevato l'insussistenza dei debiti per ferie maturate e non godute in essere per un valore complessivo pari ad € 5.779.327,22.
Detto stralcio di debiti è stato rilevato:

- ad incremento del fondo di dotazione per un importo pari ad € 1.777.386,59, per la parte relativa ai debiti per ferie maturate e non godute in essere alla costituzione del medesimo fondo (01/01/1998);
- ad incremento delle insussistenze attive iscritte tra i proventi straordinari dell'esercizio per un importo pari ad € 4.001.940,63, per la parte relativa ai debiti per ferie maturate e non godute maturati dopo l'01/01/1998.

Si precisa che, come rappresentato nel bilancio dell'esercizio 2014, il debito per ferie maturate e non godute al 31/12/2014 risultava il seguente:

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	54.468,95
0205100104	Debiti vs personale dipendente - Ruolo professionale dirigenza SPTA	10.445,07
0205100106	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	17.921,81
0205100107	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico comparto	1.692.030,21
0205100108	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	332.405,10
0205100109	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo comparto	483.301,41
	totale debito per ferie maturate e non godute	**5.989.357,77**

Successivamente, a seguito degli utilizzi effettuati nell'esercizio 2015 per la rettifica del costo del personale relativa esclusivamente alle ferie monetizzate nell'esercizio ma relative agli esercizi precedenti, il debito per ferie maturate e non godute al 31/12/2015 è risultato il seguente:

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2015
A205100102	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo sanitario dirigenza med. e vet.	3.030.427,05
A205100106	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute- Ruolo sanitario dirigenza SPTA	194.017,54
A205100110	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo sanitario comparto	1.668.186,23
A205100114	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo professionale dirigenza SPTA	17.921,81
A205100122	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	10.445,07
A205100126	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo tecnico comparto	327.195,63
A205100130	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	54.468,95
A205100134	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo amministrativo comparto	476.664,94
	totale debito per ferie maturate e non godute	**5.779.327,22**

L'applicazione del principio contabile nazionale OIC n. 19 avrebbe determinato la seguente rappresentazione della situazione patrimoniale e del risultato economico:

- il costo del personale sarebbe stato superiore di un valore pari ad € 31.571,35 per l'incidenza del costo delle ferie maturate e non godute nell'esercizio e della rettifica del costo per le ferie fruite nell'esercizio ma di competenza di esercizi precedenti;
- non sarebbe stata rilevata l'insussistenza attiva pari ad di € 4.001.940,63 relativa allo stralcio dei debiti ferie maturate e non godute maturati dopo l'01/01/1998;
- la perdita dell'esercizio sarebbe stata superiore di € 4.033.511,98;
- il fondo di dotazione sarebbe stato inferiore di € 1.777.386,59;
- i debiti per ferie maturate e non godute avrebbero avuto le seguenti risultanze:

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2015
A205100102	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo sanitario dirigenza med. e vet.	3.188.658
A205100106	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute- Ruolo sanitario dirigenza SPTA	192.376
A205100110	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo sanitario comparto	1.722.202
A205100114	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo professionale dirigenza SPTA	20.957
A205100122	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	11.353
A205100126	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo tecnico comparto	353.408
A205100130	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	60.440
A205100134	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo amministrativo comparto	471.536
	totale debito per ferie maturate e non godute	**6.020.930**

Eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente:

GEN03–SI	Le voci dell'esercizio precedente, relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario, non sono comparabili. Ai sensi dell'articolo 2423ter, comma 5, codice civile, se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate. La non comparabilità e l'adattamento o l'impossibilità di questo devono essere segnalati e commentati nella nota integrativa.

Come già espresso in premessa, il cambiamento del piano dei conti di contabilità non consente il confronto tra il saldo dei conti al 31.12.2015 con il saldo dei conti chiusi nel bilancio dell'esercizio precedente.
Inoltre, la stessa comparazione effettuata per codice di voce ministeriale di CE ed SP con l'esercizio precedente, è un mero adattamento contabile per consentire un minimo di rappresentazione in nota integrativa.
Infatti, il confronto tra esercizi contigui è condizionato oltre che dal cambiamento dell'impianto contabile, anche dalle modifiche apportate alla riclassificazione dei conti di contabilità nei modelli ministeriali CE ed SP.
Inoltre, lo schema di rendiconto finanziario è al primo esercizio di applicazione.

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

GEN04–NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.

2. Criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda sanitaria. Perché possa svolgere tale funzione, il bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risultato economico dell'esercizio.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata deroga alle disposizioni di legge, essa è stata motivata e ne sono stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda nella presente nota integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e 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 utili 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 e 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).

I criteri di valutazione adottati sono sintetizzati nella tabella che segue.

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del collegio sindacale.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fabbricati strumentali di primo conferimento sono stati 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 i fabbricati strumentali di primo conferimento sono stati iscritti sulla base dei seguenti criteri di valutazione: • 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.

	I fabbricati ricevuti a titolo gratuito, dalla regione o da altri soggetti pubblici e privati, successivamente alla costituzione dell'azienda, sono stati iscritti sulla base del valore di mercato o in base a perizia. I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata. Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Rimanenze	Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti verso soggetti privati al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi in applicazione del criterio di competenza economica.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione".
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Premio operosità Medici SUMAI	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Medici SUMAI Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.

Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda. Non sono movimentati conti d'ordine

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31/12/2015 (tabelle 12 – 13 del conto annuale)							
PERSONALE DIPENDENTE							
	T1				T12	T12	T13
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2014	Di cui personale part-time al 31/12/2014	Personale al 31/12/2015	Di cui personale part-time al 31/12/2015	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale spese accessorie
RUOLO SANITARIO							
Dirigenza							
- Medico-veterinaria	372		398		4503	17.754.705	12.131.085
- Sanitaria non medica	21		22		258	1.010.294	644.571
Comparto							0
- Categoria Ds	6		6		72	183.899	20.216
- Categoria D	747	21	748	21	8857	19.404.295	2.333.887
- Categoria C	14		12	1	156	316.079	30.241
- Categoria Bs	2		2		24	44.490	2.992
RUOLO PROFESSIONALE							
Dirigenza							
Livello dirigenziale	2		2		24	86.669	43.915
Comparto							0
- Categoria D	3		3		36	73.475	497
RUOLO TECNICO							
Dirigenza							
Livello dirigenziale	0		1		3	13.401	20.694
Comparto							
- Categoria Ds							
- Categoria D	11		11		132	294.160	18.087
- Categoria C	6		6		72	135.590	15.567
- Categoria Bs	160		179		2011	3.473.859	585.682
- Categoria B	20		18		258	445.844	36.479
- Categoria A	28	1	24	1	305	510.062	101.420
RUOLO AMMINISTRATIVO							
Dirigenza							
Livello dirigenziale	8		9		100	347.836	187.768

Comparto							
- Categoria Ds	7		5		69	157.700	6.182
- Categoria D	52	2	52	2	618	1.294.039	61.635
- Categoria C	97	7	97	7	1135	2.180.671	114.819
- Categoria Bs							0
- Categoria B	33		33		425	712.739	39.580
- Categoria A	4		3		43	71.650	8.757
TOTALE	1593	31	1631	32	19101	48.511.457	16.404.074

In tabella è stato rilevato il personale a tempo indeterminato (tabelle 12 – 13 del conto annuale) il costo relativo è al netto degli assegni per nucleo familiare (rilevati nella tabella 14 del conto annuale).

Dati sull'occupazione al 31/12/2015				
PERSONALE DIPENDENTE				
	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	Personale in comando al 31/12/2014 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2014 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2015 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2015 da altri enti
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
- Medico-veterinaria	1	1	1	1
- Sanitaria non medica	0	0	0	0
Comparto				
- Categoria Ds	0	0	0	0
- Categoria D	0	1	1	1
- Categoria C	0	0	0	0
- Categoria Bs	0	0	0	0
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Livello dirigenziale	0	0	0	0
Comparto				
- Categoria D	0	0	0	0
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale	0	0	0	0
Comparto				
- Categoria Ds	0	0	0	0
- Categoria D	0	0	0	0
- Categoria C	0	0	0	0
- Categoria Bs	0	0	0	1
- Categoria B	0	0	0	0
- Categoria A	0	0	0	0
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale	0	0	2	0
Comparto				
- Categoria Ds	0	0	0	0
- Categoria D	2	0	2	0
- Categoria C	2	1	2	1
- Categoria Bs	0	0	0	0
- Categoria B	0	0	0	0
- Categoria A	0	0	0	0

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	Uomini – anno anno 2014	Uomini – anno anno 2015
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto	1,85	2
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto	0,96	6,8
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto	25,35	20,62

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	**uomini-anno anno X-1**	**uomini-anno anno X**
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-LSU (Conto Annuale T2)		
Tipologia di personale	**uomini-anno anno X-1**	**uomini-anno anno X**
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

PERSONALE IN CONVENZIONE		
Tipologia di personale	**Personale al 31/12/2015**	**Personale al 31/12/2014**
MEDICINA DI BASE	**138**	**140**
MMG	116	117
PLS	22	23

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

L'inventario dei Beni materiali ed immateriali è tenuto secondo le disposizioni previste dal D.lgs n. 118/2011, dal codice civile e dalla 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).
L'inventario comprende non solo i beni acquistati dall'azienda, ma anche quelli ricevuti in donazione.

Immobilizzazioni immateriali

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

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ESERCIZI PRECEDENTI			
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento				0
	di cui soggetti a sterilizzazione				
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo				0
	di cui soggetti a sterilizzazione				
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				0
	di cui soggetti a sterilizzazione				
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				0
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali			1.010.723	459.465
	di cui soggette a sterilizzazione				
	di cui:				
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			868.623	276.365
	di cui soggette a sterilizzazione				
AAA160	Migliorie su beni di terzi			0	0
	di cui soggette a sterilizzazione				
AAA180	Pubblicità			0	0
	di cui soggette a sterilizzazione				
AAA200	*Altre immobilizzazioni immateriali*			142.100	183.100
	di cui soggette a sterilizzazione				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			**1.010.723**	**459.465**
	di cui soggette a sterilizzazione				

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO								
		Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitaliz.	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	Valore Netto Contabile
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento				0					0
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo				0					0
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno				0					0
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				0					0
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali				5.024				125.881	338.608
	di cui soggette a sterilizzazione									
	di cui:									
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				5.024				94.814	186.575
	di cui soggette a sterilizzazione									
AAA160	Migliorie su beni di terzi				0				0	0
	di cui soggette a sterilizzazione									
AAA180	Pubblicità				0				0	0
	di cui soggette a sterilizzazione									
AAA200	*Altre immobilizzazioni immateriali*				0				31.067	152.033
	di cui soggette a sterilizzazione									
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				**5.024**				**125.881**	**338.608**
	di cui soggette a sterilizzazione									

Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento

DETTAGLIO COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

DETTAGLIO PUBBLICITA'	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

Tab. 4- bis – Dettaglio Altre immobilizzazioni immateriali

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo Storico	Fondo ammortamento al 31/12/15	Valore netto al 31/12/15	ammortamento 2015
lavori ristrutturaz. CAL Arzachena	200.200	60.667	139.533	6.067
lavori ristrutturaz. Guardia Med. Oschiri	125.000	112.500	12.500	25.000
totale altre immobilizzazioni Immateriali	**325.200**	**173.167**	**152.033**	**31.067**

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.

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.

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.

Ciò in quanto tali impianti e macchinari 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.

Impianti e Macchinari

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.

Attrezzature sanitarie

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.

Mobili e arredi

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

Automezzi

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

Altri beni mobili

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.

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.

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.

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale
AAA290	Terreni disponibili	0				0
	di cui soggetti a sterilizzazione					
AAA300	Terreni indisponibili	3.403.950				3.403.950
	di cui soggetti a sterilizzazione					
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	1.290.973			306.411	984.562
	di cui soggetti a sterilizzazione					
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	125.753.756			26.114.839	99.638.917
	di cui soggetti a sterilizzazione					
AAA380	Impianti e macchinari	14.953.325			11.620.851	3.332.474
	di cui soggetti a sterilizzazione					
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	23.452.551			14.920.192	8.532.359
	di cui soggette a sterilizzazione					
AAA440	Mobili e arredi	3.519.642			2.925.044	594.598
	di cui soggetti a sterilizzazione					
AAA470	Automezzi	1.783.560			1.670.361	113.199
	di cui soggetti a sterilizzazione					
AAA500	Oggetti d'arte					
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	4.473.120			4.102.831	370.289
	di cui soggetti a sterilizzazione					
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti					2.386.914
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				**61.660.529**	**119.357.262**
	di cui soggette a sterilizzazione					

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO								
		Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitaliz.	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	Valore Netto Contabile
AAA290	Terreni disponibili				0					0
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA300	Terreni indisponibili				172.000					3.575.950
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)				0				38.729	945.833
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)				2.261.132	207.408			3.809.384	98.298.073
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA380	Impianti e macchinari				489.870				793.170	3.029.174
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche				1.058.212				4.623.929	4.966.642
	di cui soggette a sterilizzazione									
AAA440	Mobili e arredi				86.441				429.272	251.767
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA470	Automezzi				47.590				87.123	73.666
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA500	Oggetti d'arte				0				0	0
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali				63.772				179.978	254.083
	di cui soggetti a sterilizzazione									
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti				-2.105.174					281.740
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				**2.073.843**				**9.961.585**	**111.676.928**
	di cui soggette a sterilizzazione									

Tab. 5 bis – Dettagli collaudi e manutenzioni straordinarie fabbricati

Acquisizioni e collaudi di fabbricati	importo
P.O. GIOVANNI PAOLO II - manutenzioni straordinarie	44.990,00
P.O. LA MADDALENA - interventi miglioramento dell'efficienza energetica	1.391.555,10
P.O. LA MADDALENA - manutenzioni straordinarie	44.990,00
POLIAMBULATORI SAN GIOVANNI DI DIO - manutenzioni straordinarie	44.990,00
POLIAMBULATORI SAN GIOVANNI DI DIO - Ottimizzazione e adeguamento impianti	645.824,90
P.O. TEMPIO P. - Manutenzioni straordinarie e adeguamento impianti	72.437,52
RSA TEMPIO P. - completamento lavori	141.871,49
totale acquisizioni dell'esercizio	**2.386.659,01**

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo Storico	Fondo ammortamento al 31/12/15	Valore netto al 31/12/15	ammortamento 2015
Macchine d'ufficio elettroniche	3.461.587	3.241.796	219.791	158.739
Altri beni mobili	1.075.305	1.041.013	34.293	19.415
totale altre immobilizzazioni materiali	**4.536.892**	**4.282.809**	**254.083**	**178.154**

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
LAVORI PRESIDIO OSPEDALIERO GIOVANNI PAOLO II	FONDI FSC	0	72.712		72.712
ATTREZZATURE SANITARIE IN ATTESA DI COLLAUDO	ENTRATE PROPRIE	0	9.028		9.028
TOTALE			**81.740**		**81.740**

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01–NO	Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Immobilizzazioni immateriali	Aliquota indicata nel D.Lgs.118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20% o durata residua del contratto	20% o durata residua del contratto

IMM02 – ALIQUOTE DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.

IMM02–NO	Per le immobilizzazioni materiali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nel D.Lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Immobilizzazioni materiali	Aliquota indicata nel D.Lgs.118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda
fabbricati	3%	3%
Impianti	12,5%	12,5%
Macchinari	12,5%	12,5%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20,0%	20,0%
Mobili e arredi	12,5%	12,5%
Automezzi	25,0%	25,0%
Ambulanze	25,0%	25,0%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,0%	20,0%
Altri beni mobili	20,0%	20,0%

IMM03 – EVENTUALE AMMORTAMENTO DIMEZZATO PER I CESPITI ACQUISTATI NELL'ANNO.

IMM03–SI	Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento.

IMM04 – EVENTUALE AMMORTAMENTO INTEGRALE.

IMM04–SI	Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.

IMM05–SVALUTAZIONI.

IMM05–NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

IMM06–RIVALUTAZIONI.

IMM06–NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali e/o immateriali.

IMM07– INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI.

IMM07– NO	Nel corso dell'esercizio non si sono effettuate capitalizzazioni di costi (la voce CE Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni" è pari a zero).

IMM08– ONERI FINANZIARI CAPITALIZZATI.

IMM08–NO	Nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IMM09–Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc.?	NO		
IMM10– Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati.?	NO		
IMM11— Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio. Esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti? *[SE SI' ILLUSTRARE L'AMMONTARE PER SINGOLO IMPEGNO]*	NO		
IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?		SI	Un fabbricato nel Comune di San Teodoro è stato destinato alla vendita
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni Che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)	NO		

5. Immobilizzazioni finanziarie

Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	0	0	0	0
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	0	0	0	0
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	0	0	0	0
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	0	0	0	0
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0	0

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (FONDO SVALUTAZIONE)	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	0	0	0	0
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	0	0	0	0
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	0	0	0	0
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	0	0	0	0
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0	0

Tab. 10 – Valore nominale dei crediti finanziari distinti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/X PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno X-4 e precedenti	Anno X-3	Anno X-2	Anno X-1	Anno X
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	0	0	0	0	0
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	0	0	0	0	0
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	0	0	0	0	0
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	0	0	0	0	0
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0	0	0

Tab. 11 – Valore netto dei crediti finanziari distinti per scadenza

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/X PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	0	0	0
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	0	0	0
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	0	0	0
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	0	0	0
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	0	0	0

Tab. 12 – Dettagli e movimentazioni dei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
	Partecipazioni:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA710	Partecipazioni in imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Partecipazioni in imprese collegate	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Partecipazioni in altre imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA720	**Altri titoli:**	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA730	Titoli di Stato	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA740	Altre Obbligazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
AAA760	Titoli diversi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Tab. 13 – Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

Non ci sono partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie.

Tab. 14 – Dettagli e movimentazioni delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie

Non ci sono partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

IF01–NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie

ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE ALLE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IF02–Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?	NO		

IF03– Contenzioso con iscrizione in bilancio. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri Titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IF04–Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IF05–Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresenta zione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

6. Rimanenze

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 31/12/15 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 2015.
Quindi, le rimanenze di magazzino del materiale di consumo sanitario e non sanitario sono state riscontrate fisicamente e valorizzate al costo medio ponderato.
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 31.12.2015.

Tab. 15 – Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi/Decrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Valore finale	*di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto*	*di cui scorte di reparto*
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	2.860.327		150.433		2.709.894	445.731	584.482
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale					2.696.158	445.731	579.710
	Medicinali senza AIC					13.736		4.772
	Emoderivati di produzione regionale							
ABA030	Sangue ed emocoponenti	0		0		0	0	0
ABA040	Dispositivi medici:	3.027.407		-382.726		3.410.133	0	2.326.150
	Dispositivi medici					2.355.171		1.291.046
	Dispositivi medici impiantabili attivi					385.398		385.398
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)					669.564		649.706
ABA050	Prodotti dietetici	14.935		-10.141		25.076		1.970
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	3.561		2.396		1.165		1.165
ABA070	Prodotti chimici	884.325		877.790		6.535		2.629
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	17.439		15.384		2.055		2.055
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	22.253		745		21.508		10.375
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	0		0		0		
	RIMANENZE BENI SANITARI	**6.830.247**		**653.881**		**6.176.366**	**445.731**	**2.928.826**
ABA120	Prodotti alimentari	14		0		14		
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	2.605		-17.935		20.540		42

ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	0		0		0		
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	157.757		17.067		140.690		160
ABA160	Materiale per la manutenzione	0		0		0		
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	4.331		-209		4.540		
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	0		0		0		
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	**164.707**		**-1.077**		**165.784**	**0**	**202**

RIM01–SVALUTAZIONI.

RIM01–NO	Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di rimanenze obsolete o a lento rigiro

ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE ALLE RIMANENZE.

Informazione	**Caso presente in azienda?**		**Se sì, illustrare**
RIM02– Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc.?	NO		
RIM03– Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci		SI	Il nuovo piano dei conti è stato adeguato alla classificazione del CE ministeriale. La nuova classificazione dei conti Co.Ge. è riportata nella scheda di seguito riportata.
RIM04– Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio.?	NO		
RIM05– Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

Nuova classificazione dei conti Co.Ge. relativi alle rimanenze

codice	**descrizione**
A103010101	Rimanenze di medicinali con AIC (ad eccezione di vaccini e emoderivati di produzione regionale)
A103010102	Rimanenze di medicinali senza AIC
A103010103	Rimanenze di medicinali HIV con AIC
A103010104	Rimanenze di medicinali HIV senza AIC
A103010109	Rimanenze di emoderivati di produzione regionale
A103010110	Fondo obsolescenza di emoderivati di produzione regionale
A103010201	Rimanenze di sangue ed emocomponenti
A103010401	Rimanenze materiali per la profilassi (vaccini)
A103010501	Rimanenze prodotti chimici
A103010601	Rimanenze dispositivi medico diagnostici in vitro
A103010603	Rimanenze di dispositivi medici impiantabili attivi
A103010605	Rimanenze altri dispositivi medici

7. Crediti

I crediti rilevati dalle scritture di contabilità o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31/12/2015 sono esposti al loro valore di realizzo mediante l'eventuale rappresentazione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti (ex art.2426 C.C.).
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.

Tab. 16 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	*di cui per fatture da emettere*
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA210	*Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000*	0			0	
ABA220	*Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN*	0			0	
ABA230	*Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale*	0			0	
ABA240	*Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale*	0			0	
ABA250	*Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard*	0			0	
ABA260	*Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente*	0			0	
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA270	*Crediti v/Stato per spesa corrente - altro*	64.117	429.837		493.954	
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	**Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:**	0			0	
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	**Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute**	0			0	
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	0			0	
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0			0	
ABA330	**Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti**	0			0	
ABA340	**CREDITI V/PREFETTURE**	0	83.154		83.154	35.985
	TOTALE CREDITI V/STATO	**64.117**	**512.991**		**577.108**	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:					
ABA370	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP*	0			0	
ABA380	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF*	0			0	
ABA390	*Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR*	16.433.585	-11.050.181		5.383.404	
ABA400	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale*	0			0	
ABA410	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale*	0			0	
ABA420	*Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR*	0			0	
ABA430	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA**	0			0	
ABA440	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA**	0			0	
ABA450	**Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro**	5.391.447	1.126.690		6.518.137	

ABA460	**CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:**	0			0	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO					
ABA480	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti**	11.423.457	-2.208.571		9.214.886	
ABA490	**Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione**	0			0	
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					
ABA500	*Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite*	0			0	
ABA510	*Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005*	0			0	
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0			0	
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	**33.248.489**	**-12.132.062**		**21.116.427**	

Tab. 16 – bis Dettaglio Crediti v/Regione Autonoma Sardegna per anno di riferimento e conto di Co. Ge.

codice conto	descrizione conto	descrizione credito	anno	valore al 31/12/2015
A103040221	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi indistinti FSR	Spesa farmaceutica dicembre 2015	2015	2.082.076
A103040221	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi indistinti FSR	Saldo rispetto alla DGR 67/21 del 29/12/2015 integrata dalla DGR 20/2 al netto del Pay Back	2015	345.455
		Totale		**2.427.531**
A103040208	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	Integrazione delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria corrente per l' esercizio 2015. Integrazione ulteriore Pay Back DGR 20/2 del 12/04/2016	2015	419.378
A103040208	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	Quota Pay Back anno 2015 Dgr 67/21 del 29/12/2015 Pay-Back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	2015	193.669
A103040208	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	Quota Pay Back Anno 2015 Dgr 67/21 Del 29/12/2015pay-Back Per Superamento Del Tetto Della Spesa Farmaceutica Ospedaliera 1983810.63	2015	1.983.811
A103040208	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	Quota Pay Back Anno 2015 Dgr 67/21 Del 29/12/2015 Ulteriore Pay-Back	2015	813.909
A103040208	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	Comando Rossino Francesca dal 01/10/2015 al 31/12/2015	2015	24.888
		Totale		**3.435.655**
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	contr. hanseniani	99-01	43.515
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	contr. hanseniani	2003	8.175

A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	prog. e. sanit. suicidio e tentato	2003	9.629
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	prog. alcool droga e guida	2003	1.832
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	prog. per int. ass.socio san. cittadini affetti hiv-aids	2003	12.500
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	contr. hanseniani	2004	8.000
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	contr. hanseniani	2005	9.525
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	contrib. allev. piano sierologico 2004	2005	6.540
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	contr. hanseniani	2006	2.671
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	finanziamento per la ricerca "la depressione come possibile fatt.rischio diab. mellito d.g.r. 49/11	2006	13.500
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	contr. hanseniani	2007	7.850
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	finanz. acq. vaccini anti hpv det. reg.le 1139/2008	2008	88.769
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	sorveglianza sanitaria ex esposti amianto det. reg.le n. 747 del 14/07/2014	2014	33.400
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	piano straordinario di profilassi vaccinale contro la febbre catarrale degli ovini(blue tongue) anno 2014	2014	45.042
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	legge regionale 22 dicembre 2003, n. 13 art. 5. servizio di vigilanza delle guardie mediche anno 2014	2014	164.921
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	finanziamento a favore delle aziende sanitarie locali per gli interventi finalizzatiallo sviluppo del sistema dell¿assistenza domiciliare integrata. anno 2014 dgr n. 49/11 del 9.12.2014	2014	594.058
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	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	4.452
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	finanziamento fondi por fesr 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
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	perseguimento degli obiettivi definiti nell'accordo integrativo regionale della Medicina Generale DGR 19/9 del 12/05/2010e accordo Pls DGR 10/45 del 11/02/2006 Det. Reg.le n. 346 del 22/04/2016	2015	1.233.098

A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	finanziamento di progetti di intervento socio riabilitativo a favore di persone con disturbo mentale. L. R. n. 15/1992 e fondo nazionale politiche sociali 2015 .DGR n. 50/19 del 16/10/2015	2015	69.451
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	prevenzione del randagismo e controllo delle nascite degli animali di affezione .Det. Reg.le n. 1187 del 11/11/2015 40.545	2015	40.545
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-10.1obiettivo generale 10.4 "completare i sistemi anagrafici" adeguamento delle anagrafi asl alla master list 852/04 Det. Reg.le n. 1486 del 28/12/2015	2015	33.000
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-1.4 "identificazione precoce dei tumori oggetto di screening e presa in carico sistemica- tumore cervice uterina" Det. Reg.le n. 1498 del 28/12/2015	2015	87.466
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018- attivita' di coordinamento, promozione e governo del piano a livello locale per il supporto alla cabina di regia regionale Det. Reg.le n. 1560 del 29/12/2015	2015	20.000
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-9.4 "controllo delle infezioni correlate all'assistenza(ica) e dell'antibioticoresistenza"" Det. Reg.le n. 1506 del 28/12/2015	2015	8.015
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-9.2 "sviluppo e potenziamento dei sistemi di sorveglianza e risposta alle emergenze infettive" e p-9.3 "programma di lotta alla tubercolosi e alle infezioni da hiv" Det. Reg.le n. 1505 del 28/12/2015	2015	6.732
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-9.1 "sviluppo e potenziamento delle vaccinazioni" Det. Reg.le n. 1504 del 28/12/2015	2015	50.007
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-7.3.3 "prevenzione del rischio stress lavoro correlato e promozione del benessere organizzativo" Det. Reg.le n. 1512 del 28/12/2015	2015	5.000
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-7.1 "prevenzione infortuni" Det. Reg.le n. 1510 del 28/12/2015	2015	15.000
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-1.4 "identificazione precoce dei tumori oggetto screening e presa in carico sistemica -tumore colo retto- Det. Reg.le n. 1499 del 28/12/2015	2015	93.434
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-1.4 "identificazione precoce dei tumori oggetto di screening e presa in carico sistemica- tumore della mammella" Det. Reg.le n. 1500 del 28/12/2015	2015	63.827
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-1.3 "identificazione precoce dei soggetti a rischio di mcnt e presa in carico sistematica" e p-3.1"identificazione precoce dei soggetti a rischio di disagio mentale e presa in carico sistematica" Det. Reg.le n. 1503 del 28/12/2015	2015	15.921

A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-1.1 "una scuola in salute e p-1.5 "prevenzione degli incidenti stradali e riduzione della gravita' dei loro esiti" Det. Reg.le n. 1501 del 28/12/2015	2015	42.638
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-7.4 "miglioramento dell'efficacia delle attivita' di controllo e delle compliace" Det. Reg.le n. 1513 del 28/12/2015	2015	4.231
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	PRP 2014-2018 programma p-7.2 "prevenzione malattie professionali" Det. Reg.le n. 1511 del 28/12/2015	2015	17.500
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	programma di interventi a favore di alcune categorie di pazienti affetti da malattia rara det. reg.le n. 1479 del 23/12/2015	2015	9.587
A103040222	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi vincolati FSR	RIPARTIZIONE DELLE RISORSE PER LA PROFILASSI VACCINALE OBBLIGATORIA CONTRO LA FEBBRE CATARRALE DEGLI OVINI (BLUE TONGUE) DGR N. 43/15 DEL 01/09/2015 DET. N. 1128 DEL 28/10/2015	2015	41.042
			Totale	**2.955.873**
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	finanz. interv. comuniucaz. istit. nota n. 2141 del 060209	2009	90.000
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	azioni di integrazione socio sanitaria dgr 55/11 del 16/12/2009	2009	301.861
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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 randagisno e controllo delle nascite degli animali di affezione. delib. 38/13 del 09/11/10	2010	22.842
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	finanziamento per quote sociali servizi residenziali e semirtesidenziali di raiabilitazione anno 2010 det. reg.le n. 313 del 11/05/2011	2011	192.005
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	concessione finanziamento progetto comunicazione reg.le n. 14116 del 30/09/11	2011	17.600
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	psr 2010 finanziamento prevenzione incidenti domestici	2011	7.468
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	progetto reli-proposta di rpogetto di reinserimento socio-lavorativo integrato. accettazione concessione finanziamento e trasmissione dati prot. n. pg./2011/59108 del 26/10/11	2011	7.040
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	piano regionale della prevenzione progetto "sicurvia programma di intervento sull'infortunistica stradale" anno 2010 determinazione n. 959 del 23/09/11	2011	11.202

A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	interventi si sorveglianza e monitoraggio delle malattie infettive e diffusive sulla fauna selvatica - campagna venatoria 2012-2013 det. reg.le n. 1702 del 27/12/12	2012	25.946
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	prp 2010-2012 "progetti di prevenzione delle patologie cardiovascolari" det.reg.le n. 492 22/05/2013	2013	65.879
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	sorveglianza sanitaria ex esposti amianto. det. reg.le n. 853 del 17/07/2013 annualita' 2013	2013	31.721
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	PRP 2010-2013 prevenzione eventi infortunistici	2013	27.566

A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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	9.141
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	finanziamento accordo integrativo regionale della emergenza sanitaria territoriale det. reg.le n. 1602 del 31/12/2013	2013	25.000
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma 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	12.925
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	contributo per l. 26/91 anno 2015 nota 20784/2016 del 23/05/2016 e 2887/2016 del 16/05/2016	2015	364.722
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	assegnazione risorse statali per il rimborso del costo dei medicinali terapia infezioni da virus hcv dgr 20/2 del 12/04/2016	2015	57.067
A103040223	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi extra Fondo	attivita' connesse alla sanita' penitenziaria .quota fondo regionale dgr 62/11 del 09/12/2015 det. reg.le n. 1343 del 15/12/2015	2015	532.470
Totale				**3.082.482**
A103040211	crediti v/ regione per investimenti	nuovo osped.i° lotto	1998	1.291.148
A103040211	crediti v/ regione per investimenti	messa a norma ex art. 20	1997	1.552
A103040211	crediti v/ regione per investimenti	P.i. strutt. amb. dlgs 254/00	2002	356.355
A103040211	crediti v/ regione per investimenti	messa a norma ex art. 20 II fase	2002	43.088
A103040211	crediti v/ regione per investimenti	sede aziendale	2003	968.356
A103040211	crediti v/ regione per investimenti	Rsa . La Maddalena II fase	2003	27.216
A103040211	crediti v/ regione per investimenti	P.O. La Maddalena. riqualificazione dgr 34/16 del 2007	2007	1.829.935
A103040211	crediti v/ regione per investimenti	adeg. ,ristrutt. locali asilo nido az. l. r. 448/01 e l.r. 5/2007	2008	50.400
A103040211	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

A103040211	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	80.000
A103040211	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
A103040211	crediti v/ regione per investimenti	Potenziamento strutture libera professione	2011	240.000
A103040211	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
A103040211	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
A103040211	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
A103040211	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
A103040211	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	2.634.996
A103040211	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	1.098.867
			Totale	**9.214.887**

Tab. 17 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	*di cui per fatture da emettere*
ABA530	CREDITI V/COMUNI	75	20.667		20.742	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	0			0	
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	0			0	
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	644.415	37.138		681.553	66.926
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	0			0	
ABA600	**CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE**	71.963	-27.517		44.446	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	**716.378**	**9.621**	**0**	**725.999**	**66.926**
	CREDITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/ enti regionali:	0	65.273		65.273	
ABA630	Crediti v/ sperimentazioni gestionali:	0			0	
ABA640	Crediti v/ altre partecipate:	0			0	
ABA650	Crediti v/Erario	79.136	139.236		218.372	
	CREDITI V/ ALTRI					
ABA670	Crediti v/ clienti privati	703.944	76.398		780.342	94.792
ABA680	Crediti v/ gestioni liquidatorie	799.048	1		799.049	
ABA690	Crediti v/ altri soggetti pubblici	252.126	-5.847		246.279	358
ABA700	Crediti v/ altri soggetti pubblici per ricerca	0	0		0	
ABA710	Altri crediti diversi	467.902	-197.246		270.656	

Tab. 18 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – I parte

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE				
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:				
ABA210	*Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000*				
ABA220	*Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN*				
ABA230	*Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale*				
ABA240	*Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale*				
ABA250	*Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard*				
ABA260	*Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente*				
	Crediti v/Stato - altro:				
ABA270	*Crediti v/Stato per spesa corrente - altro*				
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI				
ABA280	**Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:**				
	CREDITI V/STATO - RICERCA				
ABA300	**Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute**				
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute				
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali				
ABA330	**Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti**				
ABA340	**CREDITI V/PREFETTURE**				
	TOTALE CREDITI V/STATO				
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:				
ABA370	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP*				
ABA380	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF*				
ABA390	*Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR*				
ABA400	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale*				
ABA410	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale*				
ABA420	*Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR*				
ABA430	*Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA*				
ABA440	*Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA*				
ABA450	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro*				
ABA460	*CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:*				
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO				

ABA480	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti**				
ABA490	**Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione**				
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:				
ABA500	*Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite*				
ABA510	*Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005*				
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA				

Tab. 19 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – II parte

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI				
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE				
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE				
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE				
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
ABA620	Crediti v/enti regionali:				
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:				
ABA640	Crediti v/altre partecipate:				
ABA650	Crediti v/Erario				
	CREDITI V/ALTRI				
ABA670	Crediti v/clienti privati	-87.819	-38.232		-126.051
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici				
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca				
ABA710	Altri crediti diversi				

Conto 0103070208 - F.do svalutazione crediti verso soggetti privati

Nell'esercizio 2015 si è ritenuto opportuno effettuare le seguenti operazioni:

- adeguare il fondo con un incremento di svalutazione pari ad € 38.232.

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

- preliminare quantificazione, per anno di attivazione, dei crediti relativi all'erogazione di prestazioni sanitarie a pagamento rilevati nel conto "A103041001 - 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:

Conto A103041005 - F.do svalutazione crediti verso soggetti privati

Anno	Conto	descrizione	tipologia	importo
2008	A103041002	fatture da emettere a sogg. privati	svalutazione generica	-57.632
2009	A103041002	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto socc.	-328.907
2010	A103041002	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto socc.	-213.965
2010	A103041001	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-88.885
2011	A103041002	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto socc.	-68.087
2011	A103041001	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-45.659
			F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2012	**-803.135**
2013	A103041002	fatture da emettere a sogg. privati	stralcio crediti 2008 e aapp	607.934
2013	A103041002	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto socc.	-33.780
2013	A103041001	crediti verso sogg. Privati	stralcio crediti 2008 e aapp	110.230
2013	A103041001	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-17.287
			F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2013	**-136.038**
2014	A103041002	fatture da emettere a sogg. privati	stralcio crediti 2009	104.930
2014	A103041001	crediti verso sogg. Privati	stralcio crediti 2009	13.284
2014	A103041001	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-69.995
			F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2014	**-87.819**
2015	A103041001	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-38.232
			F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2015	**-126.051**

Tab. 20 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/ 12/X PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2011 e precedenti	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA210	*Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000*					
ABA220	*Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN*					
ABA230	*Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale*					
ABA240	*Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale*					
ABA250	*Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard*					
ABA260	*Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente*					
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA270	*Crediti v/Stato per spesa corrente - altro*					493.954
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	**Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:**					
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	**Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute**					
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute					
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					
ABA330	**Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti**					
ABA340	**CREDITI V/PREFETTURE**					83.154
	TOTALE CREDITI V/STATO	**0**	**0**	**0**	**0**	**577.108**
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:					
ABA370	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP*					
ABA380	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF*					
ABA390	*Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR*	212.506			886.873	4.284.025
ABA400	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale*					
ABA410	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale*					
ABA420	*Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR*					
ABA430	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA**					
ABA440	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA**					
ABA450	**Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro**	709.467	663.826	742.005	12.925	4.389.914
ABA460	**CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:**					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO					
ABA480	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti**	4.931.422	549.601	3.733.863		
ABA490	**Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione**					
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					

ABA500	*Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite*					
ABA510	*Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005*					
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	**5.853.395**	**1.213.427**	**4.475.868**	**899.798**	**8.673.939**

Tab. 21 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/ 12/X PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2011 e precedenti	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
ABA530	CREDITI V/COMUNI					20.742
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	119.080		158.790	200.154	203.529
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	44.446				
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	**163.526**	**0**	**158.790**	**200.154**	**203.529**
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:			65.273		
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
ABA650	Crediti v/Erario	8.578			33.710	176.084
	CREDITI V/ALTRI					
ABA670	Crediti v/clienti privati	141.288	17.356	47.770	30.978	542.950
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	8.203	771.240	19.606		
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici				134.312	111.967
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	91.695			78.461	100.500

Tab. 22 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – I parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/15 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA210	*Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000*	0		
ABA220	*Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN*	0		
ABA230	*Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale*	0		
ABA240	*Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale*	0		
ABA250	*Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard*	0		
ABA260	*Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente*	0		
	Crediti v/Stato - altro:			
ABA270	*Crediti v/Stato per spesa corrente - altro*	493.954		
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
ABA280	**Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:**	0		
	CREDITI V/STATO - RICERCA			
ABA300	**Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute**	0		
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	0		
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0		
ABA330	**Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti**	0		
ABA340	**CREDITI V/PREFETTURE**	83.154		
	TOTALE CREDITI V/STATO	**577.108**		
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE			
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:			
ABA370	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP*	0		
ABA380	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF*	0		
ABA390	*Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR*	5.383.404		
ABA400	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale*	0		
ABA410	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale*	0		
ABA420	*Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR*	0		
ABA430	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA**	0		
ABA440	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA**	0		
ABA450	**Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro**	6.518.137		
ABA460	**CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:**	0		
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO			
ABA480	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti**	9.214.886		
ABA490	**Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione**	0		

	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:			
ABA500	*Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite*	0		
ABA510	*Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005*	0		
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0		
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	**21.116.427**		

Tab. 23 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/15 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI	20.742		
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	0		
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	0		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	681.553		
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	0		
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	44.446		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	**725.999**		
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
ABA620	Crediti v/enti regionali:	65.273		
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	0		
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	0		
ABA650	Crediti v/Erario	218.372		
	CREDITI V/ALTRI			
ABA670	Crediti v/clienti privati	780.342		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	799.049		
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	246.279		
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	0		
ABA710	Altri crediti diversi	270.656		

Tab. 24 – Dettaglio crediti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
Asl n. 1			587.890
Asl n. 3			0
Asl n. 4			0
Asl n. 5			0
Asl n. 6			8.197
Asl n. 7			0
Asl n. 8			2.359
AOU CA			
AOU SS			47.731
AO Brotzu			35.376
totale	**0**	**0**	**681.553**

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.

Tab.25–Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI	Delibera n°/anno	Importo delibera	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo nuove deliberazioni	Riscossioni (-)	Consistenza finale
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti							
ABA480	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti							
ABA490	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione							
ABA500	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite							
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005							
ABA520	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti							

Dettaglio Crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti (conto A103040211)

descrizione credito	anno	importo finanziato	Riscosso negli esercizi precedenti (-)	Consistenza iniziale	Importo finanziamenti esercizio 2015	Riscossioni (-)	Consistenza finale
nuovo osped.i° lotto	1998	8.521.539	7.230.391	1.291.148		0	1.291.148
messa a norma ex art. 20	1997	3.169.364	3.167.812	1.552		0	1.552
P.i. strutt. amb. dlgs 254/00	2002	774.685	418.330	356.355		0	356.355
messa a norma ex art. 20 II fase	2002	6.042.546	5.379.710	662.836		619.748	43.088
sede aziendale	2003	6.455.711	5.487.355	968.356		0	968.356
Rsa . La Maddalena II fase	2003	2.065.828	2.038.612	27.216		0	27.216
P.O. La Maddalena. riqualificazione dgr 34/16 del 2007	2007	2.300.000	470.065	1.829.935		0	1.829.935
adeg. ,ristrutt. locali asilo nido az. l. r. 448/01 e l.r. 5/2007	2008	329.858	279.458	50.400		0	50.400
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	160.370	130.608	29.762		0	29.762
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	0	320.000		240.000	80.000
programma di investimeni 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	437.957	424.346	13.611		0	13.611
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	1.600.000	1.360.000	240.000		0	240.000
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	0	181.180		0	181.180
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	0	160.110		0	160.110
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	0	128.311		0	128.311

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	0	80.000		0	80.000
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	0	3.500.000		865.004	2.634.996
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	1.465.456	146.816	1.318.640		219.773	1.098.867
		37.692.915	**26.533.503**	**11.159.412**	**0**	**1.944.525**	**9.214.887**

CRED01–Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

CRED01 **SI**	Nel corso dell'esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante, segnatamente nel conto A103041001 – crediti vs soggetti privati, per un valore pari ad € 38.232 come precedentemente illustrato. Detti adeguamenti sono stati determinati sulla base della seguente metodologia di calcolo: - preliminare quantificazione, per anno di attivazione, dei crediti relativi all'erogazione di prestazioni sanitarie a pagamento rilevati nel conto "A103041001 - 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.

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CRED02–Gravami Sui crediti dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc.	NO		
CRED03–Cartolarizzazioni. L'azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti.	NO		
CRED04–Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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.

Tab.28– Dettagli e movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore netto
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
Partecipazioni in imprese controllate										
Partecipazioni in imprese collegate										
Partecipazioni in altre imprese										
Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni										
TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI										

Tab.26– Movimentazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

ELENCO PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio
Partecipazioni in imprese controllate:									
...									
...									
Partecipazioni in imprese collegate:									
...									
Partecipazioni in altre imprese:									
...									
...									

Tab.27– Elenco e informativa delle partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni

DETTAGLIO ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore finale
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
Partecipazioni in imprese controllate:										
...										
Partecipazioni in imprese collegate:										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
...										
...										
Altri titoli (diversi dalle partecipazioni)										
...										
...										

ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE ALLE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
AF01–Gravami. Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?	NO		
AF02– Contenzioso con iscrizione in bilancio. Sulle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
AF03–Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
AF04–Altro. Esistono altre informazioni chesi ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc).?	NO		

9. Disponibilità liquide

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	151.932	92.940		244.872
ABA770	Istituto Tesoriere	17.706.182		-9.830.018	7.876.164
ABA780	Tesoreria Unica	0	0		0
ABA790	Conto corrente postale	416.418	20.526		436.944

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 A103060202 – Cassa prestazioni 2 sono movimentati gli incassi in contanti delle casse Ticket, mentre, nel conto A103060203 - 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:

conto	Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/14	variazione
A103060202	Cassa prestazioni 2	34.729	20.427	14.302
A103060203	Cassa prestazioni 3	206.765	128.127	78.638
	Totale	**241.894**	**241.494**	**148.554**

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

conto	Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/14	variazione
A103060102	Cassa economale 2	24	24	0
A103060105	Cassa economale 5	2724	2724	0
A103060106	Cassa economale 6	473	473	0
A103060108	Cassa economale 8	21	21	0
A103060111	Cassa economale 11	136	136	0
	totale	**3.378**	**3.378**	0
	Totale denaro e valori in cassa	**244.872**	**151.932**	**92.940**

Istituto Tesoriere

Comprende gli eventuali saldi del conto acceso presso la Banca d'Italia.

Conti correnti postali

Le disponibilità di denaro nei conti correnti postali sono rappresentate nella seguente tabella:

conto	Descrizione	Valore al 31/12/15	Valore al 31/12/14	variazione
A103060401	C/c postale 1	200.508,62	254.211	-53.702
A103060402	C/c postale 2	0,00	0	0
A103060403	C/c postale 3	15.938,66	9.613	6.326
A103060404	C/c postale 4	146.402,68	95.820	50.583
A103060405	C/c postale 5	24.486,73	4.530	19.957
A103060406	C/c postale 6	49.607,03	52.244	-2.637
	totale	**436.944**	**416.418**	**20.526**

DL01–FONDI VINCOLATI.

DL01–SI	Le disponibilità liquide comprendono fondi vincolati per pignoramenti insistenti sul conto corrente di tesoreria per € 235.061,67.

ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE ALLE DISPONIBILITÀ LIQUIDE.

Informazione	**Caso presente in azienda?**		**Se sì, illustrare**
DL02–Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc.		SI	Sul conto corrente di tesoreria risultano somme indisponibili per pignoramenti per € 235.061,67
DL03–Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

10. Ratei e risconti attivi

Tab. 30 – Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)

CODICE CONTO COGE	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
ACA010	**Totale Ratei attivi**	0	

Tab. 31 – Risconti attivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)

CODICE CONTO COGE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
A104010202	**Altri risconti attivi**		
A506010103	Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	36.048	0
A508020105	Canoni noleggio automezzi	11.431	0
A508020105	Canoni noleggio automezzi	6.734	0
A508020105	Canoni noleggio automezzi	1.225	0
A508020101	Canoni hardware e software - area sanitaria	3.731	0
A508020101	Canoni hardware e software - area sanitaria	2.981	0
ACA040	**Totale Risconti attivi**	**62.150**	

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
RR01– Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc).	NO		

11. Patrimonio netto

Tab. 32 – Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	**FONDO DI DOTAZIONE**	**43.007.684**	**-17.665.776**			**1.777.387**		**27.119.294**
PAA010	**FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:**	**83.295.590**	**26.449.871**	**1.394.564**	**5.357.389**	**0**		**105.782.636**
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	0	9.122.545	0	523.415	0		8.599.130
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	0						0
PAA040	*Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88*	0						0
PAA050	*Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca*	0						0
PAA060	*Finanziamenti da Stato per investimenti - altro*	0						0
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	83.295.590	17.327.326	406.469	4.627.070	0		96.402.315
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	0		20.000				20.000
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	0	0	968.095	206.904	0		761.191
PAA100	**RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI**	**0**		**181.670**	**2.780**			**178.890**
PAA110	**ALTRE RISERVE:**	**34.770.218**	**-24.658.004**	**0**	**0**	**0**		**10.112.214**
PAA120	Riserve da rivalutazioni	0						0
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	0						0
PAA140	Contributi da reinvestire	0						0
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	0						0
PAA160	Riserve diverse	34.770.218	-24.658.004					10.112.214
PAA170	**CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**		**0**
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	0						0
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0						0
PAA200	Altro	0						0
PAA210	**UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO**	**-62.422.931**	24.658.004		2.145.320	8.383.554	-14.751.919	**-46.278.612**

PAA220	**UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO**	**-14.751.919**	14.751.919				-16.190.815	**-16.190.815**
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	**83.898.642**						**80.723.607**

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	RIEPILOGO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI ESERCIZI		
		Copertura perdite	Sterilizzazioni	Altre motivazioni
PAA000	**FONDO DI DOTAZIONE**			
PAA010	**FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:**		5.357.389	
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione		523.415	
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti			
PAA040	*Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88*			
PAA050	*Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca*			
PAA060	*Finanziamenti da Stato per investimenti - altro*			
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti		4.627.070	
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti			
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		206.904	
PAA100	**RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI**		2.780	
PAA110	**ALTRE RISERVE:**		0	
PAA120	Riserve da rivalutazioni			
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire			
PAA140	Contributi da reinvestire			
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti			
PAA160	Riserve diverse			
PAA170	**CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:**		0	
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005			
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
PAA200	Altro			
PAA210	**UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO**		2.145.320	
PAA220	**UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO**			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO		**7.505.489**	

Fondo di Dotazione

Dall'istituzione della contabilità generale ad oggi il fondo di dotazione ha subito 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 Vacciledi 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.

Nell'anno 2014 il fondo ha subito un decremento di € 8.435, determinato dalla rilevazione di un insussistenza di un credito per investimenti verso la Regione Autonoma della Sardegna per "interventi AIDS L. n. 135/90" relativo all'esercizio 1997.

Dinamica variazioni del Fondo di dotazione per esercizio di formazione

dinamica per esercizio	variazione	Saldo 31/12
01/01/1998		**37.897.639**
31.12.1998	218.465	**38.116.104**
31.12.1999	0	**38.116.104**
31.12.2000	11.470	**38.127.574**
31.12.2001	1.035.496	**39.163.070**
31.12.2002	110.720	**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	2.123.220	**43.007.684**
31.12.2015	**-15.888.390**	**27.119.294**

Tab. 32 bis Variazioni dell'esercizio del Fondo di dotazione

Variazioni Fondo di dotazione - esercizio 2015	importo
Fondo di dotazione al 01/01/2015	43.007.683,70
Storno alle Perdite portate a nuovo del fondo ammortamento al 31/12/14 dei fabbricati acquisiti nell'esercizio 2006 a seguito dei nuovi perimetri aziendali relativi alle nuove province	-58.916,67
Storno ai finanziamenti per investimenti del valore netto al 31/12/2014 dei fabbricati acquisiti nell'esercizio 2006 a seguito dei nuovi perimetri aziendali relativi alle nuove province	-159.676,89
Storno ai finanziamenti per beni di prima dotazione del valore netto al 31/12/14 dei beni di prima dotazione (FABBRICATI)	-9.122.545,42
Storno alle Perdite portate a nuovo del fondo ammort. al 31/12/14 dei beni di prima dotazione (FABBRICATI)	-8.324.637,46
Incremento relativo all'insussistenza dei debiti per ferie maturate e non godute per la parte in essere alla costituzione dello stesso fondo di dotazione (01/01/1998)	1.777.386,59
Fondo di dotazione al 31/12/2015	**27.119.293,85**

Finanziamenti per beni di prima dotazione

Per beni di prima dotazione si intendono i beni presenti in Azienda al 01/01/1998 che è la data di riferimento del primo stato patrimoniale.

Per tali beni, in applicazione del D.lgs n. 118/2011, è stato necessario:

- identificare i cespiti ammortizzabili di prima dotazione ancora presenti all'1/1/2015, cioè quelli non ancora completamente ammortizzati, che si riferiscono esclusivamente ai fabbricati;
- iscrivere un'apposita voce di patrimonio netto relativa ai Finanziamenti per beni di prima dotazione per un ammontare pari al valore netto dei cespiti ammortizzabili di prima dotazione pari ad € 9.122.545,42. Detti Finanziamenti, che sono una posta del patrimonio netto, sono utilizzati per la sterilizzazione degli ammortamenti dei cespiti cui si riferiscono. Praticamente, il valore netto dei cespiti ammortizzabili e il corrispondente valore residuo dei rispettivi finanziamenti di patrimonio netto si mantengono equivalenti nel tempo fino all'azzeramento di entrambi. Qualora, negli esercizi precedenti, gli ammortamenti dei cespiti di prima dotazione non siano stati sterilizzati, tali sterilizzazioni non possono essere recuperate.

Nell'esercizio 2015 sono stati effettuate sterilizzazioni delle quote di ammortamento di beni di prima dotazione (fabbricati) per un valore complessivo pari ad € 523.415,49.

Finanziamenti da Regione per investimenti

Secondo le disposizioni delle precedenti direttive Regionali, di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007, i contributi in conto capitale erano 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 erano assegnati prima dell'esercizio 2008;
- se i contributi erano 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 era ammortizzabile;
  - iscrizione al patrimonio netto se il bene finanziato non era ammortizzabile.

Praticamente, per i contributi assegnati successivamente al 01.01.2008, la procedura contabile adottata consisteva 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 veniva rinviato agli esercizi successivi, tramite l'iscrizione di un risconto passivo pluriennale, in modo che il tempo della rateizzazione coincideva con il periodo di ammortamento del cespite.

Con l'applicazione del D.lgs n. 118/2011, il trattamento contabile dei contributi in conto capitale e della sterilizzazione degli ammortamenti, si discosta notevolmente dalla precedente disciplina di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11/12/2007.

Nel caso specifico, dette modifiche normative si sintetizzano nei seguenti principi:

- i contributi in conto capitale si iscrivono nel patrimonio netto tra i finanziamenti per investimenti;
- sono soggetti a sterilizzazione gli ammortamenti dei beni ad utilizzo durevole acquisiti con contributi in conto capitale a prescindere dalla data di deliberazione del contributo;
- la sterilizzazione consiste nello storno di una quota di contributo in conto capitale, iscritto nel patrimonio netto tra i finanziamenti per investimenti, e nella corrispondente imputazione a ricavo a fronte dell'ammortamento del bene acquisito con il medesimo contributo. Cioè, la quota stornata è commisurata all'ammortamento, in proporzione alla percentuale del valore del cespite finanziata con il contributo in conto capitale.

In ottemperanza alle disposizioni del D.lgs n. 118/2011, il saldo dei risconti passivi al 01/01/2015, relativo alle quote di contributi in conto capitale rinviati agli esercizi futuri e da utilizzare per la sterilizzazione degli ammortamenti ai sensi della succitata D.G.R. n. 50/19, è stato stornato ai finanziamenti per investimenti del patrimonio netto per un valore pari ad € 17.167.649,61.

Si rappresenta il dettaglio delle movimentazioni dell'esercizio 2015 dei finanziamenti per investimenti:

Descrizione Movimenti	Dare	Avere
Apertura con saldo in avere a Stato Patrimoniale 2015		83.295.591
GIRO CONTO VALORE NETTO AL 31/12/14 DEI FABBRICATI ACQUISITI NELL'ESERCIZIO 2006 A SEGUITO DELLA VARIAZIONE DEI PERIMETRI AZIENDALI PER NUOVE PROVINCE	0	159.677
GIRO CONTO VALORE RESIDUO AL 31/12/14 - AL NETTO DELLE STERILIZZAZIONI DEGLI AMMORTAMENTI EFFETTUATE - DEI FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI DELIBERATI DAL 01/01/08 AL 31/12/2014	0	17.167.650
POR FESR SARDEGNA 2007-2013 LINEA DI ATTIVITÀ 2.2.2.APROGRAMMAZIONE RISORSE AGGIUNTIVE. D.G.R. N. 35/19 DEL 12.09.2014 (APPROVAZIONE DEFINITIVA)	0	406.469
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO ORDINARIO (CESPITI ES. 2010)	240.332	0
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO STRAORDINARIO (CESPITI ES. 2010) RELATIVO AL RICALCOLO F.DI AMM. AL 31/12/2014 (DELTA)	69.253	0
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO ORDINARIO (CESPITI ES. 2011)	182.968	0
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO STRAORDINARIO (CESPITI ES. 2011) RELATIVO AL RICALCOLO F.DI AMM. AL 31/12/2014 (DELTA)	0	38.829
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO STRAORDINARIO (CESPITI ES. 2011) RELATIVO AL RICALCOLO F.DI AMM. AL 31/12/2014 (DELTA)	169.534	0
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO ORDINARIO (CESPITI ES. 2012)	30.305	0
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO STRAORDINARIO (CESPITI ES. 2012) RELATIVO AL RICALCOLO F.DI AMM. AL 31/12/2014 (DELTA)	20.538	0
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO STRAORDINARIO (CESPITI ES. 2012) RELATIVO AL RICALCOLO F.DI AMM. AL 31/12/2014 (DELTA)	0	968
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO ORDINARIO (CESPITI ES. 2013)	388.653	0
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO STRAORDINARIO (CESPITI ES. 2013) RELATIVO AL RICALCOLO F.DI AMM. AL 31/12/2014 (DELTA)	0	158
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO STRAORDINARIO (CESPITI ES. 2013) RELATIVO AL RICALCOLO F.DI AMM. AL 31/12/2014 (DELTA)	217.958	0

RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO ORDINARIO (CESPITI ES. 2014)	386.532	0
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO STRAORDINARIO (CESPITI ES. 2014) RELATIVO AL RICALCOLO F.DI AMM. AL 31/12/2014 (DELTA)	0	517
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO STRAORDINARIO (CESPITI ES. 2014) RELATIVO AL RICALCOLO F.DI AMM. AL 31/12/2014 (DELTA)	67.988	0
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO ORDINARIO FABBRICATI EXTRA PROCEDURA AREAS	2.757.694	0
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO ORDINARIO (CESPITI ES. 2015)	135.789	0
saldo		**96.402.315**

Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio

Si tratta di una riserva di patrimonio netto, prevista dal D.lgs n. 118/2011, costituita a seguito dello storno dal valore della produzione del Conto Economico dei contributi in conto esercizio per FSR utilizzati per investimenti in beni ad utilizzo durevole.

Detta riserva è appunto utilizzata per consentire la sterilizzazione degli ammortamenti ordinari dei beni acquisiti con contributi in conto esercizio.

Per quanto concerne il trattamento contabile delle acquisizioni di beni ad utilizzo durevole con contributi in conto esercizio, si applica la nota esplicativa della RAS prot. n. 1763 del 27/05/2015 recante le direttive applicative del D.lgs n. 118/2011.

Si precisa che sono soggetti a sterilizzazione gli ammortamenti delle acquisizioni con contributi in conto esercizio effettuate a partire dal 01/01/2015, mentre, per le acquisizioni effettuate negli esercizi precedenti al 2015, non si applica la sterilizzazione degli ammortamenti.

Si rappresenta il dettaglio delle movimentazioni dell'esercizio 2015 dei finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:

Descrizione Movimento	Dare	Avere
RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO DA RAS PER QUOTA FSR (FIR E VINCOLATO)	0	68.707
RETTIFICA DI ALTRI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	0	899.387
RILEVAZIONE STERILIZZAZIONE DELL'AMM.TO ORDINARIO (CESPITI ES. 2015)	206.904	0
saldo		**761.191**

Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

Si tratta di una riserva di patrimonio netto, prevista dal D.lgs n. 118/2011, costituita dal valore dei beni ad utilizzo durevole acquisiti con lasciti o donazioni in denaro vincolati ad investimenti o direttamente conferiti in donazione.

Detta riserva è appunto utilizzata per consentire la sterilizzazione degli ammortamenti ordinari dei beni acquisiti con lasciti o donazioni in denaro vincolati ad investimenti o direttamente conferiti in donazione.

Si precisa che la suddetta sterilizzazione si applica esclusivamente agli ammortamenti delle acquisizioni relative all'esercizio 2015, mentre, per le acquisizioni effettuate negli esercizi precedenti al 2015, non si applica la sterilizzazione degli ammortamenti.

Nell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti per € 181.669,62, le quote di ammortamento dei beni acquisiti sono state sterilizzate per € 2.779,56.

Riserve diverse

Sono costituite dalle risorse finanziarie assegnate con D.G.R. 48/17 del 02/12/2014 e pari ad € 10.112.214,22.
La riserva per interessi di computo esistente all'01/01/2015 è stata stornata per un importo pari ad € 24.658.003,84 alle perdite portate a nuovo.

Perdite portate a nuovo
Nel corso dell'esercizio si sono verificate le seguenti variazioni:

Variazioni Perdite portate a nuovo - esercizio 2015	importo
Perdite portate a nuovo al 01/01/2015	62.422.931
Storno alle Perdite portate a nuovo del fondo ammort. al 31/12/14 dei fabbricati acquisiti nell'esercizio 2006 a seguito dei nuovi perimetri aziendali relativi alle nuove province	-58.917
Storno alle Perdite portate a nuovo del fondo ammort. al 31/12/14 dei beni di prima dotazione (FABBRICATI)	-8.324.637
Storno riserva interesse di computo alle perdite portate a nuovo	-24.658.004
Storno perdita dell'esercizio 2014	14.751.919
Sterilizzazione dell'ammortamento straordinario relativo al ricalcolo fondi ammortamento al 31/12/2014 (delta) con nuove aliquote all.3 D.lgs 118/11	2.145.320
Perdite portate a nuovo al 31/12/2015	**46.278.612**

Tab. 33 – Dettaglio finanziamenti per investimenti (ultimi 3 esercizi)

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio dell'esercizio
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)	
PAA020	Per beni di prima dotazione:					0
	assegnati in data antecedente al 01/01/2013					
	assegnati a partire dal 01/01/2013 (dettagliare)					
PAA030	Da Stato:					0
	assegnati in data antecedente al 01/01/2013					
	assegnati a partire dal 01/01/2013 (dettagliare)					
PAA070	Da Regione:					83.295.590
	assegnati in data antecedente al 01/01/2013					83.295.590
	assegnati nell'esercizio 2013					0
	assegnati nell'esercizio 2014					0
	assegnati nell'esercizio 2015					0
PAA080	Da altri soggetti pubblici:					0
	assegnati in data antecedente al 01/01/2013					
	assegnati a partire dal 01/01/2013 (dettagliare)					
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:					0
	assegnati in data antecedente al 01/01/2013					
	assegnati nell'esercizio 2013					
	assegnati nell'esercizio 2014					
	assegnati nell'esercizio 2015					

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale	di cui riscossi	di cui investiti
PAA020	Per beni di prima dotazione:	9.122.545	0	523.415		8.599.130		
	assegnati in data antecedente al 01/01/2013							
	assegnati a partire dal 01/01/2013 (dettagliare)							
PAA030	Da Stato:		0			0		
	assegnati in data antecedente al 01/01/2013							
	assegnati a partire dal 01/01/2013 (dettagliare)							
PAA070	Da Regione:	17.327.326	406.469	4.627.070		96.402.315	91.408.029	
	assegnati in data antecedente al 01/01/2013	12.362.170		3.430.827			90.176.736	
	assegnati nell'esercizio 2013	4.965.156		606.453			1.231.293	
	assegnati nell'esercizio 2014	0		454.002				
	assegnati nell'esercizio 2015		406.469	135.788				
PAA080	Da altri soggetti pubblici:	0	20.000	0	0	20.000	0	
	assegnati in data antecedente al 01/01/2013							
	assegnati a partire dal 01/01/2013 (dettagliare)		20.000	0				
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:	0	968.095	206.904	0	761.191	968.095	
	assegnati in data antecedente al 01/01/2013							
	assegnati nell'esercizio 2013							
	assegnati nell'esercizio 2014							
	assegnati nell'esercizio 2015		968.095	206.904		761.191	968.095	

Tab. 33 – bis Descrizione finanziamenti da RAS per investimenti assegnati negli ultimi tre esercizi

Descrizione finanziamenti da RAS per investimenti assegnati negli ultimi tre esercizi	anno	importo finanziato	risconto 31/12/2014	valore credito al 31/12/2015	riscosso al 31/12/2015
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	3.500.000	2.634.996	865.004
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	1.465.156	1.465.156	1.098.867	366.289
POR FESR SARDEGNA 2007-2013 LINEA DI ATTIVITÀ 2.2.2.APROGRAMMAZIONE RISORSE AGGIUNTIVE. D.G.R. N. 35/19 DEL 12.09.2014 (APPROVAZIONE DEFINITIVA)	2015	406.469	0	0	406.469
totale		**5.371.625**	**4.965.156**	**3.733.863**	**1.637.762**

Tab. 33 – ter Dettaglio giroconti e riclassificazioni finanziamenti da RAS per investimenti

Dettaglio giroconti finanziamenti da RAS per investimenti	importo
risconto 2014 relativo a finanziamenti assegnati in esercizi precedenti al 2013	12.202.493
Storno del valore netto al 31/12/2014 dei fabbricati acquisiti nell'esercizio 2006 a seguito dei nuovi perimetri aziendali relativi alle nuove province	159.677
giroconti relativi a finanziamenti assegnati in esercizi precedenti al 2013	**12.362.170**
risconto 2014 relativo a finanziamenti assegnati nell'esercizio 2013	4.965.156
Totale giroconti 2015 finanziamenti da RAS per investimenti	**17.327.326**

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

Non sono contabilizzate riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/X-3 e precedenti	Valore al 31/12/X-2	Valore al 31/12/X-1 (Valore iniziale)	
Valore iniziale				
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale				

Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire

Non sono contabilizzati contributi da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale
	Valore al 31/12/X-3 e precedenti	Valore al 31/12/X-2	Valore al 31/12/X-1 (Valore iniziale)	
Valore iniziale				
Incrementi				
Utilizzi				
Valore finale				

PN01– Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

PN01–SI	Nell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti per € 181.669,62, come dettagliati nella tabella seguente.

cod. conto	Dettaglio conti relativi alle acquisizioni con donazioni	importo
A102020102	Terreni indisponibili	172.000,00
A102020401	Attrezzature sanitarie e scientifiche	6.420,00
A102020701	Macchine d'ufficio elettroniche	1.514,00
A102020901	Altri beni mobili	1735,62
	totale donazioni vincolate ad investimenti	**181.669,62**

PN02– FONDO DI DOTAZIONE

PN02–SI	Il fondo di dotazione ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente, si veda Tab. 32 bis.

ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE AL PATRIMONIO NETTO

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PN03–Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

12. 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.

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.

Tab. 36 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	CONSISTENZA INIZIALE	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	RICLASSIFICHE DELL'ESERCIZIO	UTILIZZI	VALORE FINALE
PBA000	**FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE**	**0**				**0**
PBA010	**FONDI PER RISCHI:**	**5.339.989**	**911.992**	**-1.747.061**	**811.563**	**3.693.358**
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	**1.985.995**	728.637	634	359.103	**2.356.165**
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	**485.793**	96.787	4.231	15.221	**571.590**
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	**0**				**0**
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	**0**				**0**
PBA060	Altri fondi rischi:	**2.868.201**	86.568	-1.751.926	437.240	**765.603**
PBA070	**FONDI DA DISTRIBUIRE:**	**0**				**0**
PBA080	FSR indistinto da distribuire	**0**				**0**
PBA090	FSR vincolato da distribuire	**0**				**0**
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	**0**				**0**
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	**0**				**0**
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	**0**				**0**
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	**0**				**0**
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	**0**				**0**
PBA150	**QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:**	**0**	**3.760.060**	**0**	**0**	**3.760.060**
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	**0**	3.743.873			**3.743.873**
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	**0**	16.187			**16.187**
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	**0**				**0**
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	**0**				**0**

PBA200	**ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:**	**0**	**97.945**	**1.631.796**	**0**	**1.729.742**
PBA210	Fondi integrativi pensione	**0**				**0**
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	**0**				**0**
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	**0**				**0**
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	**0**				**0**
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	**0**	97.945	1.631.796		**1.729.742**
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	**5.339.989**	**4.769.997**	**-115.264**	**811.563**	**9.183.160**

Tab. 36 bis – Dettaglio per conto Co.Ge. consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

codice	descrizione	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	note credito ricostituzione fondo	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
A202030101	Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	1.985.996	728.637	634	359.103	**2.356.165**
A202030106	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	485.793	96.787	4.231	15.221	**571.590**
A202030109	Fondo rischi per interessi moratori	1.061.584	0	54.691	437.240	679.035
A202030114	Altri fondi per rischi	0	86.568	0	0	86.568
PBA060	**Altri fondi rischi:**	**1.061.584**	**86.568**	**54.691**	**437.240**	**765.603**
A202010103	Fondo oneri differiti per attività libero professionale	192.918	97.945	216.007	0	506.870
A202040215	Altri fondi	1.613.699	0	289.271	680.098	1.222.872
PBA260	**Altri fondi per oneri e spese**	**1.806.617**	**97.945**	**505.278**	**680.098**	**1.729.742**

Relativamente al conto A202030109 Fondo rischi per interessi moratori, gli utilizzi sono contabilizzati per un valore complessivo pari ad € 437.240 e comprendono: gli utilizzi effettivi per la ricezione di fatture per interessi di mora maturati in esercizi precedenti, pari ad € 124.343, e la rilevazione dell'insussistenza, pari ad € 312.897, per l'adeguamento del fondo al 31/12/2015.
Detto adeguamento è stato effettuato, mediante l'utilizzo dell'apposita applicazione del modulo AMC della procedura informatica "Areas", sulla base della quantificazione degli interessi potenzialmente maturati al 31/12/2015 applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti e non ancora pagati nel corso degli esercizi 2015 e 2014.
Il conto A202030114 Altri fondi per rischi contiene l'accantonamento prudenziale per il rischio di monetizzazione delle ferie maturate e non godute effettuato, dando seguito alle indicazioni della nota Regionale prot. n. 10499 del 12/04/2016, sulla base della media delle ferie maturate e non godute monetizzate al personale dipendente negli esercizi 2015 – 2014 – 2013.

Si rappresenta la composizione del conto A202040215 - Altri fondi

composizione conto A202040215 - Altri fondi	Valore finale
indennità occupazione d'urgenza area I lotto nuovo Ospedale (ricorso pendente appello)	1.007.555
conguagli utenze energia elettrica e acqua	215.317
totale al 31/12/15	**1.222.872**

Tab. 37 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S.R. vincolato

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/ 12/ X
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio X-4 e precedenti	Esercizio X-3	Esercizio X-2	Esercizio X-1	
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-		-	-	
	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale					
	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale					

Tab. 38 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da soggetti pubblici (extrafondo)

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/ 12/ X
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio X-4 e precedenti	Esercizio X-3	Esercizio X-2	Esercizio X-1	
Quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo)	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi					

			(dettagliare)					
			Totale	-		-	-	
	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale					
	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale					

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/ 12/ X
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio X-4 e precedenti	Esercizio X-3	Esercizio X-2	Esercizio X-1	
Quote inutilizzate contributi per ricerca	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale	-		-	-	
	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale					
	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale					

Tab. 40 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da privati

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/ 12/ X
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo				
				Esercizio X-4 e precedenti	Esercizio X-3	Esercizio X-2	Esercizio X-1	
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi					

			(dettagliare)					
			Totale	-		-	-	
	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale					
	<indicare esercizio di assegnazione>		*B.1) Acquisti di beni*					
			B.2) Acquisti di servizi sanitari					
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari					
			B.6) Costi del personale					
			Altri costi (dettagliare)					
			Totale					

Fondi rischi	Criteri di determinazione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
fondo rischi contenzioso con il personale dipendente	sulla base della stima del contenzioso in essere	
fondo rischi per cause civili ed oneri processuali in corso	sulla base della stima del contenzioso in essere	
fondo rischi per interessi moratori	adeguato applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti e non ancora pagati nel corso dell'esercizio 2015 e 2014	
Fondo rischi monetizzazione ferie maturate e non godute	media delle ferie maturate e non godute monetizzate negli ultimi tre esercizi	

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli importi stanziati?	NO		
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?	NO		
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	NO		
FR04–Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

13. Trattamento di fine rapporto

Tab. 41 – Consistenza e movimentazioni del Trattamento di Fine Rapporto

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PBA250	Fondo per premi operosità medici SUMAI	3.166.874	126.725	23.583	3.270.016
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente	0	0	0	0
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	**3.166.874**	**126.725**	**23.583**	**3.270.016**

Fondo	Criteri di determinazione
Fondo per premi operosità medici SUMAI	Il fondo viene determinato applicando i criteri stabiliti dal'art. 45 dell'A.C.N di categoria in funzione degli specialisti in servizio nell'anno di riferimento.

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
TR01 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

14. 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 ordinariamente entro i 12 mesi. L'Azienda non ha in corso mutui né altri debiti sorti per obbligazioni per prestiti o finanziamenti ricevuti.
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 2015, 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 26.

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	*Di cui per fatture da ricevere*	*Di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni*
		Incrementi	Decrementi			
MUTUI PASSIVI	0			0		
DEBITI V/STATO	**19.019**	**39.693**		**58.712**		
Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	0			0		
Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	0			0		
Acconto quota FSR v/Stato	0			0		
Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	0			0		
Altri debiti v/Stato	19.019	39.693		58.712		
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	**6.368**			**1.365**		
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0			0		
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	0			0		
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	0			0		
Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0			0		
Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	6.368	-5.003		1.365		
DEBITI V/COMUNI:	76.617	-62.095		14.522		
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	**1.226.565**	**-725.452**		**501.113**		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	**0**			**0**		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	**0**			**0**		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	**0**			**0**		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	0			0		

Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	0			0		
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	1.226.565	-725.452		501.113		
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	154.191	104.655		258.846	77.101	
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	0			0		
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	**1.380.756**	**-620.797**		**759.959**		
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI						
Debiti v/enti regionali:	0	42.427		42.427		
Debiti v/sperimentazioni gestionali:	0	0		0		
Debiti v/altre partecipate:	0	0		0		
DEBITI V/FORNITORI:	40.279.851	-3.560.744		36.719.107	5.386.382	
Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	0	0		0		
Debiti verso altri fornitori	40.279.851	-3.560.744		36.719.107		
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	152	0		152		
DEBITI TRIBUTARI:	2.766.671	2.093.600		4.860.271		
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	6.382.342	149.810		6.532.152		
DEBITI V/ALTRI:	17.014.606	-7.612.093		9.402.513		
Debiti v/altri finanziatori	0	0		0		
Debiti v/dipendenti	13.936.029	-7.601.365		6.334.664		
Debiti v/gestioni liquidatorie	0	4.155		4.155		
Altri debiti diversi:	3.078.577	-14.883		3.063.694	508.114	

La voce di SP ministeriale relativa ai Debiti vs Istituti Previdenziali e Assistenziali e sicurezza sociale (codice PDA330) comprende il conto A205080101 - Debiti vs INPDAP che, a sua volta, comprende il debito per gli oneri sociali relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa, relativo agli esercizi 2014 e 2015, come di seguito rappresentato:

Debito vs INPDAP per oneri sociali relativi al residuo fondi di contrattazione Integrativa	Saldo 31/12/2015
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2014	200.630,10
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2015	1.325.908,33
totale debito per oneri sociali relativi ai residui fondi 2014 - 2015	**1.526.538,43**

La voce di SP ministeriale relativa ai Debiti v/dipendenti (codice PDA360) comprende i debiti v/s personale dipendente relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa, riferito agli esercizi 2014 – 2015, che sono contabilizzati nei rispettivi conti specificamente individuati.
Nel dettaglio:

codice	Debiti vs pers. dipendente da residuo fondi contr. Integr.	2014	2015	totale
A205100103	Debiti v/personale dipendente fondi contrattuali anni precedenti - Ruolo sanitario dirigenza med. e vet.	426.184,09	2.767.236,48	3.193.420,57
A205100107	Debiti v/personale dipendente fondi contrattuali anni precedenti - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	110.897,40	271.499,22	382.396,62
A205100111	Debiti v/personale dipendente fondi contrattuali anni precedenti - Ruolo sanitario comparto	342,87	1.153.092,82	1.153.435,69

A205100115	Debiti v/personale dipendente fondi contrattuali anni precedenti - Ruolo professionale dirigenza SPTA	2.934,06	10.235,06	13.169,12
A205100119	Debiti v/personale dipendente fondi contrattuali anni precedenti - Ruolo professionale comparto	0,00	1.627,77	1.627,77
A205100123	Debiti v/personale dipendente fondi contrattuali anni precedenti - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	14.861,89	20.470,13	35.332,02
A205100127	Debiti v/personale dipendente fondi contrattuali anni precedenti - Ruolo tecnico comparto	0,00	357.338,66	357.338,66
A205100131	Debiti v/personale dipendente fondi contrattuali anni precedenti- Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	32.862,78	102.900,98	135.763,76
A205100135	Debiti v/personale dipendente fondi contrattuali anni precedenti - Ruolo amministrativo comparto	0,00	285.270,35	285.270,35
	totale debiti vs personale dipendente	**588.083,09**	**4.969.671,47**	**5.557.754,56**

In ottemperanza alle istruzioni per la chiusura dei bilanci dell'esercizio 2015, emanate dalla Regione Sardegna con le note prot. n. 10499 del 12/04/2016 e prot. 15524 del 06/06/2016, l'Azienda non ha contabilizzato il costo delle ferie maturate e non godute nel costo del personale ed ha rilevato l'insussistenza dei debiti per ferie maturate e non godute in essere per un valore complessivo pari ad € 5.779.327,22.
Detto stralcio di debiti è stato rilevato:

- ad incremento del fondo di dotazione per un importo pari ad € 1.777.386,59, per la parte relativa ai debiti per ferie maturate e non godute in essere alla costituzione del medesimo fondo (01/01/1998);
- ad incremento delle insussistenze attive iscritte tra i proventi straordinari dell'esercizio per un importo pari ad € 4.001.940,63, per la parte relativa ai debiti per ferie maturate e non godute maturati dopo l'01/01/1998.

Si precisa che, come rappresentato nel bilancio dell'esercizio 2014, il debito per ferie maturate e non godute al 31/12/2014 risultava il seguente:

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	54.468,95
0205100104	Debiti vs personale dipendente - Ruolo professionale dirigenza SPTA	10.445,07
0205100106	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	17.921,81
0205100107	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico comparto	1.692.030,21
0205100108	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	332.405,10
0205100109	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo comparto	483.301,41
	totale debito per ferie maturate e non godute	**5.989.357,77**

Successivamente, a seguito degli utilizzi effettuati nell'esercizio 2015 per la rettifica del costo del personale relativa esclusivamente alle ferie monetizzate nell'esercizio ma relative agli esercizi precedenti, il debito residuo per ferie maturate e non godute al 31/12/2015 è risultato il seguente:

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2015
A205100102	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo sanitario dirigenza med. e vet.	3.030.427,05
A205100106	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute- Ruolo sanitario dirigenza SPTA	194.017,54
A205100110	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo sanitario comparto	1.668.186,23
A205100114	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo professionale dirigenza SPTA	17.921,81
A205100122	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	10.445,07
A205100126	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo tecnico comparto	327.195,63
A205100130	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	54.468,95
A205100134	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo amministrativo comparto	476.664,94
	totale debito per ferie maturate e non godute	**5.779.327,22**

L'applicazione del principio contabile nazionale OIC n. 19 avrebbe determinato le seguenti risultanze dei debiti per ferie maturate e non godute:

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2015
A205100102	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo sanitario dirigenza med. e vet.	3.188.658
A205100106	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute- Ruolo sanitario dirigenza SPTA	192.376
A205100110	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo sanitario comparto	1.722.202
A205100114	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo professionale dirigenza SPTA	20.957
A205100122	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	11.353
A205100126	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo tecnico comparto	353.408
A205100130	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	60.440
A205100134	Debiti v/personale dipendente per ferie maturate e non godute - Ruolo amministrativo comparto	471.536
	totale debito per ferie maturate e non godute	**6.020.930**

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					
	anno 2011 e precedenti	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015	totale
MUTUI PASSIVI						0
DEBITI V/STATO						0
Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale						0
Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale						0
Acconto quota FSR v/Stato						0
Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:						0
Altri debiti v/Stato					58.712	58.712
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA						0
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti						0
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale						0
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale						0
Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma						0
Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma					1.365	1.365
DEBITI V/COMUNI:	13.519				1.003	14.522
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE						0
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR						0
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA						0
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA						0
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione						0
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione						0
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	33.500	722	180	111.687	355.024	501.113
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione					258.846	258.846
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto						0
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	33.500	722	180	111.687	613.870	759.959
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI						0
Debiti v/enti regionali:				41.527	900	42.427
Debiti v/sperimentazioni gestionali:						0
Debiti v/altre partecipate:						0

DEBITI V/FORNITORI:	6.832.987	647.824	821.003	2.449.159	25.968.134	36.719.107
Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie						0
Debiti verso altri fornitori	6.832.987	647.824	821.003	2.449.159	25.968.134	36.719.107
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE					152	152
DEBITI TRIBUTARI:					4.860.271	4.860.271
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:					6.532.152	6.532.152
DEBITI V/ALTRI:						0
Debiti v/altri finanziatori						0
Debiti v/dipendenti	290.740	99.220	509	592.034	5.352.162	6.334.664
Debiti v/gestioni liquidatorie	4.155					4.155
Altri debiti diversi:	278.795	101.483	282.256	267.014	2.134.147	3.063.694

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	**MUTUI PASSIVI**	0		
	DEBITI V/STATO			
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	0		
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	0		
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	0		
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	0		
PDA060	Altri debiti v/Stato	58.712		
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA			
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	0		
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	0		
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	0		
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	0		
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	1.365		
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	14.522		
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	0		
PDA170	**Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA**	0		
PDA180	**Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA**	0		
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	0		
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	0		
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	501.113		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	258.846		
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	0		
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	759.959		
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE			

	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	0		
PDA250	Debiti v/enti regionali:	0		
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	36.719.107		
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	0		
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	36.719.107		
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	152		
PDA300	Debiti verso altri fornitori	4.860.271		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	6.532.152		
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	9.402.513		
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	0		
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	6.334.664		
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	4.155		
PDA360	Debiti v/dipendenti	3.063.694		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	0		
PDA380	Altri debiti diversi:	0		

L'indicatore di tempestività dei pagamenti effettuati nell'anno 2015, 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 26,07.

Tab. 45 – Dettaglio mutui

L'Azienda non ha contratto mutui.

DETTAGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione regionale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse	Garanzie reali
…								
…								
…								
…								
…								
…								
…								
TOTALE MUTUI								

Tab. 46 – Dettaglio debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni

DETTAGLIO DEBITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA	Mobilità in compensazione	Mobilità non in compensazione	Altre prestazioni
Asl n. 1			320.377
Asl n. 3			84.870
Asl n. 4			937
Asl n. 5			5.237
Asl n. 6			0
Asl n. 7			57.444
Asl n. 8			0
AOU CA			0
AOU SS			32.207
AO Brotzu			41
totale	**0**	**0**	**501.113**

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2015 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.

DB01–TRANSAZIONI

DB01–NO	I debiti verso fornitori non sono sottoposti a procedure di transazione regionali.

ALTRE INFORMAZIONI RELATIVE A DEBITI.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
DB02 - Altro Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

15. Ratei e risconti passivi

Tab. 47 – Ratei passivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)

CODICE CONTO COGE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
A206010102	**Altri Ratei passivi**		
A508020102	Canoni hardware e software - area non sanitaria	2.896,53	2.896,53
PEA010	**Totale Ratei passivi**	2.896,53	

Tab. 48 – Risconti passivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)

CODICE CONTO COGE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
A206010203	**Altri Risconti passivi**		
A408010109	Altri proventi e ricavi diversi	3.617	
A408010114	Multe ammende e contravvenzioni (non commerciale)	29.044	
A402030105	Prestazioni igiene e sanità pubblica	11.408	
A402030103	Prestazioni medicina veterinaria	22.911	
A402030103	Prestazioni medicina veterinaria	30.000	
A402030105	Prestazioni igiene e sanità pubblica	8.437	
A408010109	Altri proventi e ricavi diversi	31.260	
A408010109	Altri proventi e ricavi diversi	30.907	
A402030103	Prestazioni medicina veterinaria	32.170	
A402030105	Prestazioni igiene e sanità pubblica	21.785	
A406010101	Sperimentazioni farmaci	14.020	
PEA040	**Totale Risconti passivi**	**235.559**	

In ottemperanza alle disposizioni del D.lgs n. 118/2011, il saldo dei risconti passivi al 01/01/2015, relativo alle quote di contributi in conto capitale rinviati agli esercizi futuri e da utilizzare per la sterilizzazione degli ammortamenti ai

sensi della succitata D.G.R. n. 50/19, è stato stornato ai finanziamenti per investimenti del patrimonio netto per un valore pari ad € 17.167.649.
Ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. e) del D.lgs n. 118/2011, l'attribuzione agli esercizi di competenza economica delle quote inutilizzate di contributi in conto esercizio vincolati è garantita tramite la rilevazione tra i fondi rischi, nelle apposite voci relative alle "quote inutilizzate contributi".
Nel bilancio dell'esercizio precedente, dette quote inutilizzate di contributi sono state rilevate tra i risconti passivi per un importo complessivo pari ad € 3.798.233

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
RP01–Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

16. Conti d'ordine

Nell'esercizio 2015 non sono movimentati conti d'ordine.

Tab. 49 – Dettagli e movimentazioni dei conti d'ordine

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE				
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI				
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO				
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE				
	Canoni di leasing a scadere				
	Depositi cauzionali				
	Beni di terzi presso l'Azienda				
	Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)				
	Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)				
	Beni in contenzioso				
	Altri impegni assunti				
	…				

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì,illustrare
CO01. Sono state attivate operazioni di project finance?	NO		
CO02. Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?		SI	I dispositivi medici protesici non strettamente personalizzati e riutilizzabili sono ceduti in comodato d'uso agli assistiti che dovranno riconsegnarli all'AsI quando non è più necessario l'utilizzo.
CO03–Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

17. Contributi in conto esercizio

Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

COD. CONTO	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	IMPORTO
A401010101	Contributi in c/esercizio indistinti FSR	206.930.285
A401010103	Contributi aggiuntivi da bilancio regionale per copertura extra LEA	1.711.500
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	2.197.479
A401010401	Contributi in c/esercizio extra fondo per funzioni regionali	792.816
A401010405	Contributi in c/esercizio extra fondo vincolato altro	557.805
	Totale Contributi in c/esercizio	**212.189.885**

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				209.127.764	208.170.604	
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto				206.930.285	206.930.285	
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:				2.197.479	1.240.319	
AA0050	EXTRA FONDO:				3.062.121	3.062.121	
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:				0	0	
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) -Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				0	0	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) -Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA				1.711.500	1.711.500	
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro				1.216.404	1.216.404	
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extrafondo) vincolati:				0	0	
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) - altro				0	0	
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) – vincolati:				0	0	
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/ 92:				0	0	
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - Altro				134.217	134.217	
	PER RICERCA:				0		
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente				0	0	
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata				0	0	
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:				0	0	
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ ESERCIZIO				**212.189.885**	**211.232.725**	

Tab. 51 bis –Dettaglio contributi in conto esercizio

codice conto	descrizione conto	descrizione	Importo assegnato	Importo utilizzato
A401010101	Contributi in c/esercizio indistinti FSR	Quota FSR 2015 DGR 67/21 del 29/12/2015	175.843.514	175.843.514
A401010101	Contributi in c/esercizio indistinti FSR	Quota FSR 2015- DPC	3.564.827	3.564.827
A401010101	Contributi in c/esercizio indistinti FSR	Spesa farmaceutica dicembre 2015	27.176.489	27.176.489
A401010101	Contributi in c/esercizio indistinti FSR	Saldo rispetto alla DGR 67/21 del 29/12/2015 integrata dalla DGR 20/2 al netto del Pay Back	345.455	345.455
		Totale	**206.930.285**	**206.930.285**
A401010103	Contributi aggiuntivi da bilancio regionale per copertura extra LEA	SERVIZIO DI VIGILANZA GUARDIE MEDICHE- D.R. N. 30/20 DEL 16/06/2015	1.711.500	1.711.500
		Totale	**1.711.500**	**1.711.500**
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	perseguimento degli obiettivi definiti nell'accordo integrativo regionale della Medicina Generale DGR 19/9 del 12/05/2010e accordo Pls DGR 10/45 del 11/02/2006 Det. Reg.le n. 346 del 22/04/2016	1.233.098	1.233.098
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	finanziamento di progetti di intervento socio riabilitativo a favore di persone con disturbo mentale. L. R. n. 15/1992 e fondo nazionale politiche sociali 2015 .DGR n. 50/19 del 16/10/2015	69.451	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	prevenzione del randagismo e controllo delle nascite degli animali di affezione .Det. Reg.le n. 1187 del 11/11/2015 40.545	40.545	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-10.1obiettivo generale 10.4 "completare i sistemi anagrafici" adeguamento delle anagrafi asl alla master list 852/04 Det. Reg.le n. 1486 del 28/12/2015	33.000	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-1.4 "identificazione precoce dei tumori oggetto di screening e presa in carico sistemica- tumore cervice uterina" Det. Reg.le n. 1498 del 28/12/2015	87.466	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018- attivita' di coordinamento, promozione e governo del piano a livello locale per il supporto alla cabina di regia regionale Det. Reg.le n. 1560 del 29/12/2015	20.000	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-9.4 "controllo delle infezioni correlate all'assistenza(ica) e dell'antibioticoresistenza"" Det. Reg.le n. 1506 del 28/12/2015	8.015	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-9.2 "sviluppo e potenziamento dei sistemi di sorveglianza e risposta alle emergenze infettive" e p-9.3 "programma di lotta alla tubercolosi e alle infezioni da hiv" Det. Reg.le n. 1505 del 28/12/2015	6.732	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-9.1 "sviluppo e potenziamento delle vaccinazioni" Det. Reg.le n. 1504 del 28/12/2015	50.007	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-7.3.3 "prevenzione del rischio stress lavoro correlato e promozione del benessere organizzativo" Det. Reg.le n. 1512 del 28/12/2015	5.000	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-7.1 "prevenzione infortuni" Det. Reg.le n. 1510 del 28/12/2015	15.000	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-1.4 "identificazione precoce dei tumori oggetto screening e presa in carico sistemica -tumore colo retto- Det. Reg.le n. 1499 del 28/12/2015	93.434	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-1.4 "identificazione precoce dei tumori oggetto di screening e presa in carico sistemica- tumore della mammella" Det. Reg.le n. 1500 del 28/12/2015	63.827	0

A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-1.3 "identificazione precoce dei soggetti a rischio di mcnt e presa in carico sistematica" e p-3.1"identificazione precoce dei soggetti a rischio di disagio mentale e presa in carico sistematica" Det. Reg.le n. 1503 del 28/12/2015	15.921	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-1.1 "una scuola in salute e p-1.5 "prevenzione degli incidenti stradali e riduzione della gravita' dei loro esiti" Det. Reg.le n. 1501 del 28/12/2015	42.638	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-7.4 "miglioramento dell'efficacia delle attivita' di controllo e delle compliace" Det. Reg.le n. 1513 del 28/12/2015	4.231	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PRP 2014-2018 programma p-7.2 "prevenzione malattie professionali" Det. Reg.le n. 1511 del 28/12/2015	17.500	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	programma di interventi a favore di alcune categorie di pazienti affetti da malattia rara det. reg.le n. 1479 del 23/12/2015	9.587	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	CONTRIBUTO PER RIMBORAO ALLEVATORI ANIMALI SENTINELLA BLUE TONGUE ANNO 2013-2014	7.221	7.221
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	PROGRAMMI DI SCREENING ONCOLOGICO ORGANIZZATO. TUMORE ALLA MAMMELLA DGR 49_14 DEL 09/12/2014	55.167	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	LEGGE REGIONALE N. 11/88 ART. 118. CONTRIBUTI PER ACQUISTO BENI STRUMENTALI IN FAVORE ASSOCIAZIONE DI VOLONTARIATO	25.000	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	CONTROLLI SANITARI EX ESPOSTI AMIANTO DET. REG. N. 463 DEL 25/05/2015	2.645	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	POTENZIAMENTO E QUALIFICAZIONE DELLE ATTIVITA' SPRESAL DET. REG.LE N. 464 DEL 25/05/2015	225.480	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	ADEGUAMENTO DELLE DOTAZIONI ORGANICHE SPRESAL DET. REG. N. 513 DEL 03/06/2015	25.472	0
A401010201	Contributi per quota FSR vincolato	RIPARTIZIONE DELLE RISORSE PER LA PROFILASSI VACCINALE OBBLIGATORIA CONTRO LA FEBBRE CATARRALE DEGLI OVINI (BLUE TONGUE) DGR N. 43/15 DEL 01/09/2015 DET. N. 1128 DEL 28/10/2015	41.042	41.042
		Totale	**2.197.479**	**1.240.319**
A401010401	Contributi in c/esercizio extra fondo per funzioni regionali	DOTAZIONE AGGIUNTIVA PER IL PERSEGUIMENTO DEGLI OBIETTIVI DEFINITI NELL'ACCORDO INTEGRATIVO REGIONALE MEDICI AMBULATORIALI DET. REG.LE N. 997 DEL 29/09/2015	75.644	75.644
A401010401	Contributi in c/esercizio extra fondo per funzioni regionali	DOTAZIONE AGGIUNTIVA PER IL PERSEGUIMENTO DEGLI OBIETTIVI DEFINITI NELL'ACCORDO INTEGRATIVO REGIONALE MEDICINA GENERALE. REG.LE N. 998 DEL 29/09/2015	147.762	147.762
A401010401	Contributi in c/esercizio extra fondo per funzioni regionali	DOTAZIONE AGGIUNTIVA PER IL PERSEGUIMENTO DEGLI OBIETTIVI DEFINITI NELL'ACCORDO INTEGRATIVO REGIONALE PRDIATRI LIBERA SCELTA DET. REG.LE N. 998 DEL 29/09/2015	36.940	36.940
A401010401	Contributi in c/esercizio extra fondo per funzioni regionali	attivita' connesse alla sanita' penitenziaria .quota fondo regionale dgr 62/11 del 09/12/2015 det. reg.le n. 1343 del 15/12/2015	532.470	532.470
		Totale	**792.816**	**792.816**
A401010405	Contributi in c/esercizio extra fondo vincolato altro	contributo per l. 26/91 anno 2015 nota 20784/2016 del 23/05/2016 e 2887/2016 del 16/05/2016	364.722	364.722
A401010405	Contributi in c/esercizio extra fondo vincolato altro	assegnazione risorse statali per il rimborso del costo dei medicinali terapia infezioni da virus hcv dgr 20/2 del 12/04/2016	57.067	57.068
A401010405	Contributi in c/esercizio extra fondo vincolato altro	ART. 2, COMMA 100, DELLA LEGGE 24 DICEMBRE 2010, N. 244. FINANZIAMENTO PER ONERI ASSUNZIONE N. 5 UNITA' PERSONALE EX BASE NATO.	134.217	134.217

A401010405	Contributi in c/esercizio extra fondo vincolato altro	CONTRIBUTO PER PATENTI DI GUIDA SPECIALI SPECIALI	1.798	1.798
		Totale	**557.804**	**557.805**

Tab. 51 ter – Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

CODICE MOD. CE	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
AA0270	**A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti**	**3.763.233**	**0**	**3.763.233**	
AA0280	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.770.902	0	1.770.902	
AA0290	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.992.331	0	1.992.331	
AA0300	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0	0	0	
AA0310	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	0	0	0	

Tab. 52 – Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	209.127.764	899.387	0,43%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	2.927.904	68.707	2,35%
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	0	
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	134.217	0	0,00%
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	0	0	
	Totale	**212.189.885**	**968.094**	**0,46%**

Tab. 52 bis – Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

CODICE MOD. CE	RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
AA0240	**Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**	**-968.094**	**0**	**-968.094**	
AA0250	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-68.707	0	-68.707	
AA0260	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-899.387	0	-899.387	

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CT01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?		SI	I contributi in c/esercizio da F.S. regionale indistinto sono diminuiti come rappresentato nella tabella sottostante.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
AA0010	**Contributi in c/esercizio**	**212.189.885**	**215.459.186**	**-3.269.301**	**-1,52%**
AA0020	***Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale***	209.127.764	211.154.557	-2.026.793	-0,96%
AA0030	*da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto*	206.930.285	210.662.918	-3.732.633	-1,77%
AA0040	*da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato*	2.197.479	491.639	1.705.840	346,97%
AA0050	***Contributi c/esercizio (extra fondo)***	3.062.121	4.304.629	-1.242.508	-28,86%

18. Proventi e ricavi diversi

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	TOTALE
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)								
AA0350	Prestazioni di ricovero								
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale								
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale								
AA0380	Prestazioni di File F								
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale								
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata								
AA0410	Prestazioni termali								
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso								
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie								
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)								
AA0460	Prestazioni di ricovero								
AA0470	Prestazioni di specialistica ambulatoriale								
AA0480	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale								
AA0490	Prestazioni di File F								

AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale								
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata								
AA0520	Prestazioni termali								
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso								
AA0540	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie								
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali								
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC								
	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)								
	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)								
	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)								
	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)								
	TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)								
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)								
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)								
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)								

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2015 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.

Tab. 53 bis – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
AA0320	**A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**	**1.819.288**	**2.880.108**	**-1.060.820**	**-36,83%**
AA0330	***A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici***	**106.589**	**0**	**106.589**	

AA0340	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	66.926	0	66.926	
AA0350	Prestazioni di ricovero	0	0	0	
AA0360	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	0	0	0	
AA0370	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0	
AA0380	Prestazioni di File F	0	0	0	
AA0390	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	0	0	0	
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0	0	0	
AA0410	Prestazioni termali	0	0	0	
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	66.926	0	66.926	
AA0430	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0	
AA0440	**Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici**	**39.745**	**0**	**39.745**	
AA0450	*Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione*	-82	0	-82	
AA0460	Prestazioni di ricovero	0	0	0	
AA0470	Prestazioni ambulatoriali	0	0	0	
AA0480	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0	0	0	
AA0490	Prestazioni di File F	0	0	0	
AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0	0	0	
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0	0	0	
AA0520	Prestazioni termali Extraregione	0	0	0	
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	0	0	0	
AA0540	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	-82	0	-82	
AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0	0	0	
AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC	0	0	0	
AA0570	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0	0	0	
AA0580	*Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione*	0	0	0	
AA0590	*Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione*	0	0	0	
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	0	0	0	
AA0610	***A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)***	0	0	0	

AA0620	*Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0	0	0	
AA0630	*Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0	0	0	
AA0640	*Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)*	0	0	0	
AA0650	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	0	
AA0660	***A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati***	**955.275**	**2.193.425**	**-1.238.150**	**-56,45%**
AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***	**757.424**	**686.683**	**70.741**	**10,30%**
AA0940	**A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**	**2.612.333**	**2.729.996**	**-117.663**	**-4,31%**
AA0950	*Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale*	2.560.698	2.689.605	-128.907	-4,79%
AA0960	*Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso*	51.635	40.391	11.244	27,84%
AA0970	*Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro*	0	0	0	

Nell'esercizio precedente, in ottemperanza alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007, per i contributi assegnati successivamente al 01.01.2008, la procedura contabile adottata consisteva 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 veniva rinviato agli esercizi successivi, tramite l'iscrizione di un risconto passivo pluriennale, in modo che il tempo della rateizzazione coincideva con il periodo di ammortamento del cespite.

Nell'esercizio precedente, il conto 0406010105 - Altri proventi e ricavi diversi, riepilogato nella voce di CE ministeriale AA0660 "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati", comprendeva 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.

Con l'applicazione del D.lgs n. 118/2011, il trattamento contabile dei contributi in conto capitale e della sterilizzazione degli ammortamenti, si discosta notevolmente dalla precedente disciplina in quanto:

- i contributi in conto capitale si iscrivono nel patrimonio netto tra i finanziamenti per investimenti;
- la sterilizzazione consiste nello storno di una quota di contributo in conto capitale, iscritto nel patrimonio netto tra i finanziamenti per investimenti, e nella corrispondente imputazione a ricavo a fronte dell'ammortamento del bene acquisito con il medesimo contributo. Detta imputazione a ricavo viene effettuata mediante conti specifici di utilizzo delle rispettive poste del patrimonio netto interessate all'acquisizione del bene pluriennale.

Pertanto, nell'esercizio 2015, la voce AA0660 "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati" non comprende i suddetti ricavi per investimenti utilizzati per sterilizzare gli ammortamenti.

I ricavi relativi all'utilizzo contributi per sterilizzazione degli ammortamenti sono riepilogati in una specifica voce del CE come nel seguito rappresentati.

Quota contributi c/capitale c/esercizio e altre poste del patrimonio netto imputate all'esercizio per sterilizzazione ammortamenti

CODICE MOD. CE	Quota contributi c/capitale c/esercizio e altre poste del patrimonio netto imputate all'esercizio	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	**4.855.371**	**0**	**4.855.371**	
AA0990	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	0	0	0	
AA1000	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.122.272	0	4.122.272	
AA1010	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	523.415	0	523.415	
AA1020	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	206.904	0	206.904	
AA1030	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	0	0	0	
AA1040	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	2.780	0	2.780	

Tab. 53 ter – Dettaglio ricavi per recuperi e rimborsi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
AA0750	**A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi**	**4.083.041**	**541.794**	**3.541.247**	**653,62%**
AA0760	**A.5.A) Rimborsi assicurativi**	**54.644**	**0**	**54.644**	
AA0770	**A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione**	**86.298**	**71.323**	**14.975**	**21,00%**
AA0780	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	86.298	71.323	14.975	21,00%
AA0790	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	0	0	0	
AA0800	**A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione**	**129.101**	**171.737**	**-42.636**	**-24,83%**
AA0810	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	125.927	171.737	-45.810	-26,67%
AA0820	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
AA0830	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.174	0	3.174	
AA0840	**A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici**	**335.126**	**102.339**	**232.787**	**227,47%**
AA0850	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	87.836	102.339	-14.503	-14,17%
AA0860	Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0	0	0	
AA0870	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	247.290	0	247.290	
AA0880	**A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati**	**3.477.872**	**196.395**	**3.281.477**	**1670,86%**
AA0890	Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	3.410.767	0	3.410.767	
AA0900	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	193.669	0	193.669	
AA0910	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	1.983.811	0	1.983.811	

AA0920	Ulteriore Pay-back	1.233.287	0	1.233.287	
AA0930	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	67.105	196.395	-129.290	-65,83%

Tab. 53 quater – Dettaglio proventi e ricavi diversi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI NON SANITARIE	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
AA1060	**A.9) Altri ricavi e proventi**	**515.568**	**483.225**	**32.343**	**6,69%**
AA1070	Ricavi per prestazioni non sanitarie	65.887	92.939	-27.052	-29,11%
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	199.653	5.571	194.082	3483,79%
AA1090	Altri proventi diversi	250.028	384.715	-134.687	-35,01%

Tab. 54 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE	Valore CE al 31/12/14	Valore CE al 31/12/15	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera			0	
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	686.683,00	757.424,00	70.741	10,30%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica			0	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)			0	
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro			0	
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	**686.683,00**	**757.424,00**	70.741	10,30%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	0,00	0,00	0	
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	573.944,00	563.916,00	-10.028	-1,75%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			0	
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)			0	
AA0720	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie			0	
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro			0	
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			0	

	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	**573.944,00**	**563.916,00**	**-10.028**	**-1,75%**
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione				
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	14.635,57	32.168,00	-14.636	-100,00%
	Costi diretti aziendali		36.267,00		
	Costi generali aziendali				
	Fondo di perequazione e altri fondi	87.129,00	97.945,37	-87.129	
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	**101.764,57**	**166.380,37**	**64.616**	**63,50%**
	UTILE/PERDITA attività intramoenia	**10.974,43**	**27.127,63**	**16.153**	

Tab. 55 – Dettaglio rimborsi da aziende sanitarie pubbliche della Regione per acquisti di beni

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	TOTALE
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:								
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale								
Medicinali senza AIC								
Emoderivati di produzione regionale								
Sangue ed emocomponenti								
Dispositivi medici:								
Dispositivi medici								
Dispositivi medici impiantabili attivi								
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)								
Prodotti dietetici								
Materiali per la profilassi (vaccini)								
Prodotti chimici								
Materiali e prodotti per uso veterinario								
Altri beni e prodotti sanitari:								
Prodotti alimentari								
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere								
Combustibili, carburanti e lubrificanti								
Supporti informatici e cancelleria								
Materiale per la manutenzione								
Altri beni e prodotti non sanitari:								
TOTALE								

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PR01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO		

19. Acquisti di beni

Tab. 56 – Dettaglio acquisti di beni sanitari per tipologia di distribuzione

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE IN ASSITENZA TERRITORIALE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	**10.291.552**	**3.564.827**	**13.856.379**
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	10.270.598	3.564.827	13.835.425
Medicinali senza AIC	20.954		20.954
Emoderivati di produzione regionale			0
Prodotti dietetici			**0**
TOTALE	**10.291.552**	**3.564.827**	**13.856.379**

Tab. 57 – Dettaglio acquisti di beni sanitari e non sanitari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
BA0030	**Prodotti farmaceutici ed emoderivati:**	**19.710.349**	**17.119.922**	**2.590.427**	**15,13%**
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	19.681.163	17.011.712	2.669.451	15,69%
BA0050	Medicinali senza AIC	29.186	108.210	-79.024	-73,03%
BA0060	Emoderivati di produzione regionale	0	0	0	
BA0070	**Sangue ed emocomponenti**	**134.898**	**0**	**134.898**	
BA0210	**Dispositivi medici:**	**14.216.127**	**14.014.345**	**201.782**	**1,44%**
BA0220	Dispositivi medici	10.095.493	9.583.910	511.583	5,34%
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	1.301.330	1.445.930	-144.600	-10,00%
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	2.819.304	2.984.505	-165.201	-5,54%
BA0250	**Prodotti dietetici**	**214.576**	**148.388**	**66.188**	**44,60%**
BA0260	**Materiali per la profilassi (vaccini)**	**722.736**	**810.000**	**-87.264**	**-10,77%**
BA0270	**Prodotti chimici**	**107.222**	**0**	**107.222**	
BA0280	**Materiali e prodotti per uso veterinario**	**20.284**	**12.579**	**7.705**	**61,25%**
BA0290	**Altri beni e prodotti sanitari:**	**741.290**	**341.320**	**399.970**	**117,18%**
	Totale acquisti di beni sanitari	**35.867.482**	**32.446.554**	**3.420.928**	**10,54%**
BA0320	**Prodotti alimentari**	24.924	22.053	2.871	13,02%
BA0330	**Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere**	15.272	5.463	9.809	179,55%
BA0340	**Combustibili, carburanti e lubrificanti**	1.631.311	2.077.162	-445.851	-21,46%
BA0350	**Supporti informatici e cancelleria**	135.776	193.927	-58.151	-29,99%
BA0360	**Materiale per la manutenzione**	15.114	6.967	8.147	116,94%
BA0370	**Altri beni e prodotti non sanitari:**	27.427	38.290	-10.863	-28,37%
	Totale acquisti di beni non sanitari	**1.849.824**	**2.343.862**	**-494.038**	**-21,08%**
	TOTALE	**37.717.306**	**34.790.416**	**2.926.890**	**8,41%**

La ricognizione dei beni di consumo sanitari (farmaci, emoderivati, dietetici, dispositivi medico 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 € 16.168, il valore dei farmaci scaduti negli armadi di reparto è pari ad € 84.479, il valore totale dei farmaci scaduti è pari ad € 100.647.

Tab. 57 bis – Dettaglio acquisti di beni da aziende sanitarie pubbliche

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	TOTALE
BA0030	**Prodotti farmaceutici ed emoderivati:**								
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale								
BA0050	Medicinali senza AIC								
BA0060	Emoderivati di produzione regionale								
BA0070	**Sangue ed emocomponenti**								
BA0210	**Dispositivi medici:**								
BA0220	Dispositivi medici								
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi								
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)								
BA0250	**Prodotti dietetici**								
BA0260	**Materiali per la profilassi (vaccini)**								
BA0270	**Prodotti chimici**								
BA0280	**Materiali e prodotti per uso veterinario**								
BA0290	**Altri beni e prodotti sanitari:**								
BA0320	**Prodotti alimentari**								
BA0330	**Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere**								
BA0340	**Combustibili, carburanti e lubrificanti**								
BA0350	**Supporti informatici e cancelleria**								
BA0360	**Materiale per la manutenzione**								
BA0370	**Altri beni e prodotti non sanitari:**								
	TOTALE								

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
AB02. Sono stati rilevati costi per acquisto di beni da altre Aziende Sanitarie della Regione? Se sì, di quali tipologie di beni si tratta?		SI	Non si tratta proprio di un acquisto diretto ma in nome e per conto. Segnatamente riguarda i costi per acquisti di medicinali in DPC con AIC per € 3.564.827.
AB03. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?		SI	Si è rilevato un incremento dei costi per acquisti di Medicinali con AIC pari ad € 2.669.451

20. Acquisti di servizi

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	Azienda …	TOTALE
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)								
BA0470	Acquisti servizi sanitari per medicina di base								
BA0510	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica								
BA0540	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale								
BA0650	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa								
BA0710	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa								
BA0760	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica								
BA0810	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera								
BA0910	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale								
BA0970	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F								
BA1040	Acquisto prestazioni termali in convenzione								
BA1100	Acquisto prestazioni trasporto sanitario								
BA1150	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria								
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)								
BA0480	Acquisti servizi sanitari per medicina di base								
BA0520	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica								
BA0560	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale								
BA0730	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa								
BA0780	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica								
BA0830	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera								
BA0990	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F								
BA1060	Acquisto prestazioni termali in convenzione								
BA1120	Acquisto prestazioni trasporto sanitario								
	TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)								
	COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA								
	INFRAREGIONALE (C)								
	COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)								
	TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)								
	TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)								
	TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)								
	TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)								

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.

Tab. 59 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – I parte

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	**19.179.204**	**19.195.798**	**-16.594**	**-0,09%**
BA0420	- da convenzione	19.179.204	19.195.798	-16.594	-0,09%
BA0430	*Costi per assistenza MMG*	10.421.957	10.599.179	-177.222	-1,67%
BA0440	*Costi per assistenza PLS*	2.518.375	2.435.761	82.614	3,39%
BA0450	*Costi per assistenza Continuità assistenziale*	4.929.137	5.011.867	-82.730	-1,65%
BA0460	*Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)*	**1.309.735**	1.148.991	160.744	13,99%
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	0	0	0	
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	**24.507.100**	**24.748.922**	**-241.822**	**-0,98%**
BA0500	- da convenzione	24.507.100	24.748.922	-241.822	-0,98%
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	0	0	0	
BA0520	- da pubblico (Extraregione)	0	0	0	
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSITENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	**3.651.877**	**3.462.902**	**188.975**	**5,46%**
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	17.453	0	17.453	
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA0560	- da pubblico (Extraregione)	26.807	0	26.807	
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	2.495.789	2.322.481	173.308	7,46%
BA0580	- da privato	1.111.828	1.140.421	-28.593	-2,51%
BA0590	*Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati*	0	0	0	
BA0600	*Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati*	0	0	0	
BA0610	*Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private*	0	0	0	
BA0620	*Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati*	1.111.828	1.140.420	-28.592	-2,51%
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0	
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	**3.823.533**	**4.041.869**	**-218.336**	**-5,40%**
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	

BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	0	0	0	
BA0680	- da privato (intraregionale)	3.792.960	4.041.869	-248.909	-6,16%
BA0690	- da privato (extraregionale)	30.573	0	30.573	
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	**3.822.559**	**3.926.555**	**-103.996**	**-2,65%**
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA0730	- da pubblico (Extraregione)	3.238	0	3.238	
BA0740	- da privato	3.819.321	3.926.555	-107.234	-2,73%
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA	**1.714.282**	**1.661.010**	**53.272**	**3,21%**
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA0780	- da pubblico (Extraregione)	6.900	0	6.900	
BA0790	- da privato	1.707.382	1.661.010	46.372	2,79%
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	**0**	**0**	**0**	
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA0830	- da pubblico (Extraregione)	0	0	0	
BA0840	- da privato	0	0	0	
BA0850	*Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati*	0	0	0	
BA0860	*Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati*	0	0	0	
BA0870	*Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private*	0	0	0	
BA0880	*Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati*	0	0	0	
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0	
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE	**532.229**	**398.815**	**133.414**	**33,45%**
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	0	0	0	
BA0940	- da privato (intraregionale)	497.034	398.815	98.219	24,63%
BA0950	- da privato (extraregionale)	35.195	0	35.195	
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	**651.837**	**855.493**	**-203.656**	**-23,81%**
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA0990	- da pubblico (Extraregione)	0	0	0	
BA1000	- da privato (intraregionale)	651.837	855.493	-203.656	-23,81%
BA1010	- da privato (extraregionale)	0	0	0	
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0	
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	**0**	**0**	**0**	
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	

BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA1060	- da pubblico (Extraregione)	0	0	0	
BA1070	- da privato	0	0	0	
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0	

Tab. 60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – II parte

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
BA1090	**ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO**	**3.112.318**	**2.857.222**	**255.096**	**8,93%**
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	189.804	0	189.804	
BA1130	- da privato	2.922.514	2.857.222	65.292	2,29%
BA1140	**ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA**	**3.740.991**	**2.554.645**	**1.186.346**	**46,44%**
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	3.474	0	3.474	
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	11.319	0	11.319	
BA1180	- da privato (intraregionale)	2.539.309	2.554.645	-15.336	-0,60%
BA1190	- da privato (extraregionale)	1.186.889	0	1.186.889	
BA1200	**COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)**	**563.916**	**573.944**	**-10.028**	**-1,75%**
BA1280	**RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI**	**1.035.636**	**935.641**	**99.995**	**10,69%**
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	35.792	37.886	-2.094	-5,53%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	36.948	31.374	5.574	17,77%
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0	
BA1320	Contributo Legge 210/92	62.154	0	62.154	
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	900.742	866.381	34.361	3,97%
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA1350	**CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE**	**603.780**	**541.605**	**62.175**	**11,48%**
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	23.333	-23.333	-100,00%
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	581.833	464.294	117.539	25,32%
BA1390	*Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000*	269.557	0	269.557	
BA1400	*Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato*	130.413	93.935	36.478	38,83%

BA1410	*Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato*	181.863	287.961	-106.098	-36,84%
BA1420	*Indennità a personale universitario - area sanitaria*	0	0	0	
BA1430	*Lavoro interinale - area sanitaria*	0	0	0	
BA1440	*Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria*	0	82.399	-82.399	-100,00%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	21.947	53.978	-32.031	-59,34%
BA1460	*Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0	0	0	
BA1470	*Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università*	0	0	0	
BA1480	*Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)*	21.947	53.978	-32.031	-59,34%
BA1490	**ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA**	**68.288**	**1.318.315**	**-1.250.027**	**-94,82%**
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	68.288	410.988	-342.700	-83,38%
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0	0	0	
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	0	0	0	
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	0	907.327	-907.327	-100,00%
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0	0	0	
BA1550	**COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC**	**0**	0	0	

AS02– Costi per prestazioni sanitarie da privato

AS02–NO	Nell'esercizio non sono stati rilevati disallineamenti tra il valore complessivamente fatturato dalle strutture private accreditate e il valore complessivo dei tetti di spessa autorizzati dalla Regione.

AS03– Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitari

AS03–SI	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze e collaborazioni coordinate e continuative rappresentati nelle tabelle sotto riportate.

Tab. 61 – Dettaglio conti Co.Ge dei costi per consulenze e collaborazioni coordinate e continuative, interinale ealtre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

Codice e Descrizione Conto	importo
A510010301 Compensi alla dirigenza med. e vet. per acquisizione di prestazioni aggiuntive aziendali	258.744,00
A510010303 Compensi al comparto per acquisizione di prestazioni aggiuntive aziendali	10.813,00
A502040101 Acquisti di consulenze sanitarie - altro	30.808,00
A510010401 Altre consulenze a favore di terzi rimborsate	99.605,00
A502040105 Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	162.045,00
A502040106 Oneri sociali del personale ruolo sanitario - co.co.co.	19.818,00
2 A511010101 Costi del personale sanitario in comando da altri	21.947,00
Totale	**603.780,00**

Tab. 61 bis – Dettaglio consulenze e collaborazioni coordinate e continuative

Cod. conto	Descrizione Conto	Descrizione Movimento	Descr Soggetto Contropartita	Dare	Avere
A502040101	Acquisti di consulenze sanitarie - altro	Prestazioni audiometriche	PIREDDA GABRIELE	30.808	0
A502040103	Acquisti di convenzioni sanitarie	convenzione progetto formativo per la valutazione dei rischi in ambito sanitario	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	23.000	0
A502040103	Acquisti di convenzioni sanitarie	Attività di Fisica Sanitaria su sorgenti di radiazioni non ionizzanti presso la ASL di Olbia	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	6.100	0
A502040103	Acquisti di convenzioni sanitarie	CONVENZIONE COLLABORAZIONE NELL'ATTIVITA' DI VALUTAZIONE DEI RISCHI PER LA SALUTE	UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	23.000	0
A502040103	Acquisti di convenzioni sanitarie	PRESTAZIONI DI SORVEGLIANZA MEDICA DELLA RADIOPROTEZIONE	AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 1 SASSARI	15.537	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	COMPENSO APRILE 2015	PERSONALE CO.CO.CO	12.048	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	COMPENSO GIUGNO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	10.098	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	COMPENSO MARZO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	9.976	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	COMPETENZE DICEMBRE 2015	PERSONALE CO.CO.CO	11.862	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	COMPETENZE FEBBRAIO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	10.443	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	COMPETENZE LUGLIO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	11.871	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	COMPETENZE MAGGIO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	8.219	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	COMPETENZE NOVEMBRE 2015	PERSONALE CO.CO.CO	12.684	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	COMPETENZE STIP.GENNAIO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	15.454	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	Contratto collaborazione coordinata e continuativa per attivita' di "Study Coordinator"	CHERCHI DR.SARA	14.020	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	STIPENDI AGOSTO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	11.756	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	STIPENDI OTTOBRE 2015	PERSONALE CO.CO.CO	14.252	0
A502040105	Costo del personale ruolo sanitario - co.co.co.	STIPENDI SETTEMBRE 2015	PERSONALE CO.CO.CO	19.361	0

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	**20.800.266**	**20.861.174**	**-60.908**	**-0,29%**
BA1580	Lavanderia	1.824.777	1.904.008	-79.231	-4,16%
BA1590	Pulizia	5.321.992	5.326.388	-4.396	-0,08%
BA1600	Mensa	1.591.845	1.623.290	-31.445	-1,94%
BA1610	Riscaldamento	0	0	0	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	93.569	88.464	5.105	5,77%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	140.452	158.342	-17.890	-11,30%
BA1640	Smaltimento rifiuti	809.776	811.628	-1.852	-0,23%
BA1650	Utenze telefoniche	368.222	449.959	-81.737	-18,17%
BA1660	Utenze elettricità	2.707.906	3.047.698	-339.792	-11,15%
BA1670	Altre utenze	431.298	164.631	266.667	161,98%
BA1680	Premi di assicurazione	2.169.234	2.116.540	52.694	2,49%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	2.349	0	2.349	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	5.338.846	5.170.226	168.620	3,26%

	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	**931.248**	**1.083.589**	**-152.341**	**-14,06%**
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	900.703	1.074.148	-173.445	-16,15%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	84.639	137.638	-52.999	-38,51%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	21.328	7.159	14.169	197,92%
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0	0	0	
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	794.736	862.423	-67.687	-7,85%
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	0	66.927	-66.927	-100,00%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	30.545	9.441	21.104	223,54%
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	30.545	9.441	21.104	223,54%
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	
	FORMAZIONE	**423.629**	**398.262**	**25.367**	**6,37%**
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	6.157	0	6.157	
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	417.472	398.262	19.210	4,82%
	TOTALE	**22.155.143**	**22.343.025**	**-467.196**	**-2,09%**

AS04 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

AS04–SI	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie, rappresentati nella tabella sotto riportata.

Dettaglio conti Co.Ge. dei costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

Codice e Descrizione Conto	importo
A506030103 Costi per consulenze tecniche	79.686,00
A506030104 Costi per consulenze informatiche	4.953,00
A506030110 Costo del personale ruolo amministrativo - co.co.co.	21.328,00
A511010503 Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	794.736,00
A511010104 Costi del personale amministrativo in comando da altri	30.545,00
Totale	**931.248,00**

Dettaglio dei costi per consulenze e collaborazioni

Cod. conto	Descrizione Conto	Descrizione Movimento	Descr Soggetto Contropartita	Dare	Avere
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-11400. Numero: 2015901470. Data: 30/06/2015 - NS.RIF. OFF.01/AV/2015 DEL 09/02/2015 - VS.RIF. ORDINE SISA-2015-38 DEL 28/05/2015	ENGINEERING INGEGNERIA INFORMATICA SPA	2.123	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-11406. Numero: 2015901469. Data: 30/06/2015 - NS.RIF.OFF.01/AV/2015 DEL 09/02/2015 - VS.RIF.ORDINE SISA-2015-39 DEL 22/06/2015	ENGINEERING INGEGNERIA INFORMATICA SPA	2.123	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-11758. Numero: FATTPA 3_15. Data: 22/07/2015 - NP 2015 PROT N 5624 DEL 29 LUGLIO MG	MANZOTTU DANILO	2.002	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-14804. Numero: 1E. Data: 04/09/2015 - NP 2015 PROT N 6637 DEL 24.09.2015.MG	ATZORI MASSIMILIANO	2.284	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-1588. Numero: 9. Data: 02/02/2015 - NOTA PROT. NP 2015 N. 2064 DEL 25.02.2015 MG	MB ENGINEERING- ING.MASIA e BRAU	8.459	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-16512. Numero: FATTPA 1_15. Data: 30/06/2015 - NP 2015 PROT N. 5299 MG	FANARI ANTONIO	6.978	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-19538. Numero: 2015903402. Data: 30/11/2015 - NS.RIF.OFF.01/AV/2015 DEL 09/02/2015 - VS. RIF. CONTRATTO 2015-60 - ORDINE N.SISA-2015-43 DEL 23/07/2015	ENGINEERING INGEGNERIA INFORMATICA SPA	354	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-20149. Numero: FATTPA 5_15. Data: 17/12/2015 - NP/2015/8542 DEL 29/12/2015.MG	ROMANO PIERFRANCESCO ING.	3.299	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-2271. Numero: 2015001051. Data: 31/01/2015	ENGINEERING INGEGNERIA INFORMATICA SPA	1.415	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-2273. Numero: 2015001052. Data: 31/01/2015	ENGINEERING INGEGNERIA INFORMATICA SPA	708	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-2362. Numero: 19. Data: 09/02/2015 - NOTA PROT. NP 2015 N. 2064 DEL 25.02.2015.MG	MANZOTTU DANILO	3.806	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-3950. Numero: 6. Data: 27/02/2015 - NP 2015 N 3135 DEL 27.03.2015.MG	C.D.R. S.R.L.	3.074	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-4518. Numero: 2015004177. Data: 26/03/2015	ENGINEERING INGEGNERIA INFORMATICA SPA	3.538	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-4643. Numero: 1. Data: 10/02/2015 - NP 2015 PROT N 3393 DEL 13.04.2015.MG	COCCO MICHELA	2.855	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	PN generata da doc A2_7-2015-4767. Numero: 1. Data: 23/03/2015 - LIQUIDAZ.N.1053 del 23 02 2016 serv.Provv.to	VARRUCCIU MASSIMO	11.640	0
A506030103	Costi per consulenze tecniche	Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2015 da bolla Fattura: A2_7/2016/1921 Numero: FATTPA 1_16. Data: 08/02/2016.Fornitore: 1091950-FRESI MARCO	FRESI MARCO	1.903	0
A506030104	Costi per consulenze informatiche	PN generata da doc A2_7-2015-18851. Numero: 2015903269. Data: 24/11/2015 - RIFERIMENTO CONTRATTO 2015-60 - ORDINE SISA-2015-42 DEL 02/07/2015	ENGINEERING INGEGNERIA INFORMATICA SPA	708	0
A506030104	Costi per consulenze informatiche	PN generata da doc A2_7-2015-18853. Numero: 2015903268. Data: 24/11/2015 - RIFERIMENTO CONTRATTO 2015-60 - ORDINE N.SISA-2015-45 DEL 03/09/2015	ENGINEERING INGEGNERIA INFORMATICA SPA	4.246	0
A506030110	Costo del personale ruolo ammin - co.co.co.	COMPENSO APRILE 2015	PERSONALE CO.CO.CO	3.200	0
A506030110	Costo del personale ruolo ammin - co.co.co.	COMPENSO MARZO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	4.675	0
A506030110	Costo del personale ruolo ammin - co.co.co.	COMPETENZE FEBBRAIO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	3.200	0
A506030110	Costo del personale ruolo ammin - co.co.co.	COMPETENZE LUGLIO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	606	0

A506030110	Costo del personale ruolo ammin - co.co.co.	COMPETENZE MAGGIO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	1.112	0
A506030110	Costo del personale ruolo ammin - co.co.co.	COMPETENZE STIP.GENNAIO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	3.735	0
A506030110	Costo del personale ruolo ammin - co.co.co.	STIPENDI AGOSTO 2015	PERSONALE CO.CO.CO	4.800	0
			Totale	**82.842**	

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	955.117	5.036.792	-4.081.675	-81,04%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.878.323	291	2.878.032	
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.874.189	2.693.199	180.990	6,72%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0	0	0	
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	43.447	52.981	-9.534	-18,00%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	578.118	586.949	-8.831	-1,50%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
	TOTALE	**7.329.194**	**8.370.212**	**-1.041.018**	**-12,44%**

AS05 –Manutenzioni e riparazioni

Per la distinzione tra manutenzioni ordinarie e incrementative sono stati adottati i criteri previsti dalla procedura n. 4 (capitalizzazione delle manutenzioni) delle linee guida regionali per l'area del patrimonio netto e per l'area delle immobilizzazioni approvati con decreto Assessoriale n. 4 del 14/01/2015.

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/15	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	1.824.777		1.824.777	0,00%
BA1590	Pulizia	5.321.992		5.321.992	0,00%
BA1600	Mensa	1.591.845		1.591.845	0,00%
BA1610	Riscaldamento	0		0	
BA1620	Servizi di assistenza informatica	93.569		93.569	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	140.452		140.452	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	809.776		809.776	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	368.222		368.222	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	2.707.906		2.707.906	0,00%
BA1670	Altre utenze	431.298		431.298	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione	2.169.234		2.169.234	0,00%

BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione):	0		0	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici:	2.349		2.349	0,00%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	5.338.846		5.338.846	0,00%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	6.157		6.157	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	417.472		417.472	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	7.329.194		7.329.194	0,00%
BA1920	*Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze*	955.117		955.117	0,00%
BA1930	*Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari*	2.878.323		2.878.323	0,00%
BA1940	*Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche*	2.874.189	2.125.949	748.240	73,97%
BA1950	*Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi*	0		0	
BA1960	*Manutenzione e riparazione agli automezzi*	43.447		43.447	0,00%
BA1970	*Altre manutenzioni e riparazioni*	578.118		578.118	0,00%
BA1980	*Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	0		0	
	TOTALE	**35.882.283**	**2.125.949**	**33.756.334**	**5,92%**

Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing

Nell'esercizio 2015 non sono stati attivati contratti di leasing finanziario.

DETTAGLIO LEASING	Delibera	Decorrenza contratto	Valore contratto con IVA	Scadenza contratto	Costo imputato all'esercizio	Canoni a scadere
Leasing finanziari attivati con fondi aziendali:						
…						
…						
…						
Leasing finanziari finanziati dalla Regione:						
…						
…						
…						

21. Godimento beni di terzi

Tab. 66 – Dettaglio Godimento beni di terzi

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO GODIMENTO BENI DI TERZI	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
BA1990	**Godimento di beni di terzi**	**2.814.294**	**3.220.344**	**-406.050**	**-12,61%**
BA2000	***Fitti passivi***	**111.170**	**232.096**	**-120.926**	**-52,10%**
BA2010	***Canoni di noleggio***	**2.626.314**	**2.893.302**	**-266.988**	**-9,23%**
BA2020	*Canoni di noleggio - area sanitaria*	1.980.687	2.161.543	-180.856	-8,37%
BA2030	*Canoni di noleggio - area non sanitaria*	645.627	731.759	-86.132	-11,77%
BA2040	***Canoni di leasing***	76.810	94.946	-18.136	-19,10%
BA2050	*Canoni di leasing - area sanitaria*	47.567	42.189	5.378	12,75%
BA2060	*Canoni di leasing - area non sanitaria*	29.243	52.757	-23.514	-44,57%
BA2070	***Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione***	0	0	0	

22. Costi del personale

Tale voce comprende tutti i costi del personale di natura retributiva e contributiva suddivisi per ruolo, posizione funzionale, natura della retribuzione e natura del rapporto di impiego (tempo determinato e indeterminato)
I costi relativi al personale dipendente sono rilevati in contabilità generale con un sistema di nuovi conti dedicati.
Detti conti dettagliano ulteriormente, rispetto al piano dei conti precedente, la tipologia dei costi sulla base del rapporto di impiego del dipendente, che sia indeterminato o determinato.
Tale considerevole cambiamento dell'impianto contabile, con i nuovi conti che non hanno corrispondenza univoca con i vecchi, ma sono in rapporto "1 a n" (un conto vecchio si duplica in 2 conti nuovi), non consente il confronto tra il saldo dei conti al 31.12.2015 con il saldo dei conti chiusi nel bilancio dell'esercizio precedente.

Nell'esercizio 2015, in ottemperanza alle istruzioni per la chiusura dei bilanci di cui alle note RAS prot. n. 10499 del 12/04/2016 e prot. 15524 del 06/06/2016, le rettifiche per ferie fruite nell'esercizio ma di competenza degli esercizi precedenti e le imputazioni per ferie maturate e non godute nell'esercizio di competenza non sono contabilizzate nel costo del personale.
Il costo del personale sarebbe stato superiore di un valore pari ad € 31.571,35 per l'incidenza del costo delle ferie maturate e non godute nell'esercizio e della rettifica del costo per le ferie fruite nell'esercizio ma di competenza di esercizi precedenti, qualora contabilizzate.

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

Tab. 67 – Costi del personale – ruolo sanitario

Cod Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/15	Saldo 31/12/14	Differenza	Variaz%
BA2090	**PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO**	**75.130.465**	**73.431.562**	**1.698.903**	**2,31%**
BA2100	**Costo del personale dirigente ruolo sanitario**	**45.421.844**	**43.988.757**	**1.433.087**	**3,26%**
BA2110	**Costo del personale dirigente medico**	**42.630.547**	**41.209.142**	**1.421.405**	**3,45%**
BA2130	**Costo del personale dirigente medico - tempo determinato**	**4.501.021**	**3.736.704**	**764.317**	**20,45%**
A509010101	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza med. e vet. tempo determinato	2.829.295			
A509010102	Retr. Posizione personale ruolo sanitario - dirigenza med. e vet. tempo determinato	578.294			
A509010103	Tratt. Acc. Cond. Lavoro personale ruolo sanitario - dirigenza med. e vet. tempo determinato	169.566			
A509010105	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza med. e vet. tempo determinato	-2.319			
A509010106	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza med. e vet. tempo determinato	926.185			
BA2120	**Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato**	**38.129.526**	**37.472.438**	**657.088**	**1,75%**
A509010201	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza med. e vet. tempo indeterminato	21.086.204			
A509010202	Retr. Posizione personale ruolo sanitario - dirigenza med. e vet. tempo indeterminato	5.766.292			
A509010203	Tratt. Acc. Cond. Lavoro personale ruolo sanitario - dirigenza med. e vet. tempo indeterminato	2.347.582			
A509010204	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza med. e vet. tempo indeterminato	687.587			
A509010205	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza med. e vet. tempo indeterminato	199.128			
A509010206	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza med. e vet. tempo indeterminato	8.042.733			
BA2150	**Costo del personale dirigente non medico**	**2.791.297**	**2.779.615**	**11.682**	**0,42%**
BA2170	**Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato**	**696.660**	**637.700**	**58.960**	**9,25%**
A509010401	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA tempo determinato	526.469			
A509010402	Retr. Posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA tempo determinato	4.100			
A509010403	Tratt. Acc. Cond. Lavoro personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA (tempo determinato)	10.458			
A509010405	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA tempo determinato	800			
A509010406	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA tempo determinato	154.834			
BA2160	**Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato**	**2.094.637**	**2.141.915**	**-47.278**	**-2,21%**
A509010501	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA tempo indeterminato	1.250.068			
A509010502	Retr. Posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA tempo indeterminato	323.616			
A509010503	Tratt. Acc. Cond. Lavoro personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA (tempo indeterminato)	31.739			
A509010504	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA tempo indeterminato	46.422			
A509010505	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA tempo indeterminato	4.239			
A509010506	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA tempo indeterminato	438.553			

BA2190	**Costo del personale comparto ruolo sanitario**	**29.708.621**	**29.442.805**	**265.816**	**0,90%**
BA2210	**Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato**	**1.378.250**	**1.927.241**	**-548.991**	**-28,49%**
A509010701	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto tempo determinato	938.342			
A509010702	Straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno del personale ruolo sanitario - comparto tempo determinato	78.848			
A509010704	Fasce retributive, posizioni organizzative, valore comune delle ex indennità di qualif prof e dell'indennità prof specif del personale ruolo sanitario - comparto tempo det	53.706			
A509010706	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto tempo determinato	307.353			
BA2200	**Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato**	**28.330.371**	**27.515.564**	**814.807**	**2,96%**
A509010801	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto tempo indeterminato	17.828.555			
A509010802	Straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno del personale ruolo sanitario - comparto tempo indeterminato	1.811.379			
A509010803	Produttività del personale ruolo sanitario - comparto tempo indeterminato	397.450			
A509010804	Fasce retributive, posizioni organizzative, valore comune delle ex indennità di qualif prof e dell'indennità prof specif del personale ruolo sanitario-comparto tempo ind	2.442.432			
A509010805	Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto tempo indeterminato	-8.086			
A509010806	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto tempo indeterminato	5.858.641			

Tab. 68 – Costi del personale – ruolo professionale

Cod Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/15	Saldo 31/12/14	Differenza	Variaz%
BA2230	**PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE**	**260.408**	**223.676**	**36.732**	**16,42%**
BA2240	**Costo del personale dirigente ruolo professionale**	**166.846**	**129.583**	**37.263**	**28,76%**
BA2260	**Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato**	**0**	**0**	**0**	
A509020101	Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA tempo determinato	0			
A509020102	Retr. Posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA tempo determinato	0			
A509020106	Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA tempo determinato	0			
BA2250	**Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato**	**166.846**	**129.583**	**37.263**	**28,76%**
A509020201	Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA tempo indeterminato	87.251			
A509020202	Retr. Posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA tempo indeterminato	38.253			
A509020204	Retribuzione di risultato del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA tempo indeterminato	5.082			
A509020206	Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA tempo indeterminato	36.261			
BA2280	**Costo del personale comparto ruolo professionale**	**93.562**	**94.093**	**-531**	**-0,56%**

BA2300	**Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato**	**0**	**0**	**0**	
BA2290	**Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato**	**93.562**	**94.093**	**-531**	**-0,56%**
A509020501	Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto tempo indeterminato	69.554			
A509020504	Fasce retributive, posizioni organizzative, valore comune delle ex indennità di qualif prof e dell'indennità prof specif del personale ruolo professionale - comparto tempo	4.417			
A509020506	Oneri sociali del personale ruolo professionale - comparto tempo indeterminato	19.590			

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo tecnico

Cod Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/15	Saldo 31/12/14	Differenza	Variaz%
BA2320	**PERSONALE DEL RUOLO TECNICO**	**8.323.892**	**8.554.691**	**-230.799**	**-2,70%**
BA2330	**Costo del personale dirigente ruolo tecnico**	**82.519**	**102.931**	**-20.412**	**-19,83%**
BA2350	**Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato**	**39.328**	**67.921**	**-28.593**	**-42,10%**
A509030101	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA tempo determinato	30.202			
A509030102	Retr. Posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA tempo determinato	453			
A509030106	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA tempo determinato	8.672			
BA2340	**Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato**	**43.191**	**35.010**	**8.181**	**23,37%**
A509030201	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA tempo indeterminato	13.423			
A509030202	Retr. Posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA tempo indeterminato	10.508			
A509030204	Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA tempo indeterminato	10.163			
A509030205	Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA tempo indeterminato	5.461			
A509030206	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA tempo indeterminato	3.635			
BA2370	**Costo del personale comparto ruolo tecnico**	**8.241.373**	**8.451.760**	**-210.387**	**-2,49%**
BA2390	**Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato**	**1.111.084**	**1.346.621**	**-235.537**	**-17,49%**
A509030401	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto tempo determinato	745.582			
A509030402	Straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno del personale ruolo tecnico - comparto tempo determinato	109.310			
A509030404	Fasce retributive, posizioni organizzative, valore comune delle ex indennità di qualif prof e dell'indennità prof specif del personale ruolo tecnico - comparto tempo det.	11.807			
A509030406	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - comparto tempo determinato	244.386			
BA2380	**Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato**	**7.130.289**	**7.105.139**	**25.150**	**0,35%**
A509030501	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto tempo indeterminato	4.647.390			
A509030502	Straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno del personale ruolo tecnico - comparto tempo indeterminato	603.110			

A509030503	Produttività del personale ruolo tecnico - comparto tempo indeterminato	123.168			
A509030504	Fasce retributive, posizioni organizzative, valore comune delle ex indennità di qualif prof e dell'indennità prof specif del personale ruolo tecnico - comparto tempo ind.	287.063			
A509030505	Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto tempo indeterminato	3.283			
A509030506	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - comparto tempo indeterminato	1.466.275			

Tab. 70 – Costi del personale – ruolo amministrativo

Cod Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/15	Saldo 31/12/14	Differenza	Variaz%
BA2410	**PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO**	**6.914.799**	**6.617.042**	**297.757**	**4,50%**
BA2420	**Costo del personale dirigente ruolo amministrativo**	**816.776**	**725.560**	**91.216**	**12,57%**
BA2440	**Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato**	**64.609**	**24.349**	**40.260**	**165,35%**
A509040101	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA tempo determinato	23.491			
A509040102	Retr. Posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA tempo determinato	392			
A509040106	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA tempo determinato	40.726			
BA2430	**Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato**	**752.167**	**701.211**	**50.956**	**7,27%**
A509040201	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA tempo indeterminato	350.855			
A509040202	Retr. Posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA tempo indeterminato	133.985			
A509040204	Retribuzione di risultato del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA tempo indeterminato	51.366			
A509040205	Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA tempo indeterminato	21.395			
A509040206	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA tempo indeterminato	194.567			
BA2460	**Costo del personale comparto ruolo amministrativo**	**6.098.023**	**5.891.482**	**206.541**	**3,51%**
BA2480	**Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato**	**124.915**	**64.388**	**60.527**	**94,00%**
A509040401	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto tempo determinato	118.809			
A509040402	Straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno del personale ruolo amministrativo - comparto tempo determinato	186			
A509040404	Fasce retributive , posizioni organizzative, valore comune delle ex indennità di qualificazione professionale e dell'indennità professionale specifica del personale ruolo amministrativo - comparto tem	5.192			
A509040406	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - comparto tempo determinato	728			
BA2470	**Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato**	**5.973.108**	**5.827.094**	**146.014**	**2,51%**
A509040501	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto tempo indeterminato	4.140.076			
A509040502	Straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio, pericolo o danno del personale ruolo amministrativo - comparto tempo indeterminato	91.427			

A509040503	Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto tempo indeterminato	98.328			
A509040504	Fasce retributive, posizioni organizzative, valore comune delle ex indennità di qualif prof e dell'indennità prof specif del personale ruolo amministrativo - comparto temp	352.306			
A509040505	Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto tempo indeterminato	44.350			
A509040506	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - comparto tempo indeterminato	1.246.620			

Tabella di riepilogo costo del personale

CODICE MOD CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Differenza	Variaz%
BA2090	**PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO**	**75.130.465**	**73.431.562**	**1.698.903**	**2,31%**
BA2100	**Costo del personale dirigente ruolo sanitario**	**45.421.844**	**43.988.757**	**1.433.087**	**3,26%**
BA2110	**Costo del personale dirigente medico**	**42.630.547**	**41.209.142**	**1.421.405**	**3,45%**
BA2120	*Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato*	**38.129.526**	37.472.438	657.088	1,75%
BA2130	*Costo del personale dirigente medico - tempo determinato*	**4.501.021**	3.736.704	764.317	20,45%
BA2140	*Costo del personale dirigente medico - altro*	**0**	0	0	
BA2150	**Costo del personale dirigente non medico**	**2.791.297**	**2.779.615**	**11.682**	**0,42%**
BA2160	*Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato*	**2.094.637**	2.141.915	-47.278	-2,21%
BA2170	*Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato*	**696.660**	637.700	58.960	9,25%
BA2180	*Costo del personale dirigente non medico - altro*	**0**	0	0	
BA2190	**Costo del personale comparto ruolo sanitario**	**29.708.621**	**29.442.805**	**265.816**	**0,90%**
BA2200	*Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato*	**28.330.371**	27.515.564	814.807	2,96%
BA2210	*Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato*	**1.378.250**	1.927.241	-548.991	-28,49%
BA2220	*Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro*	**0**	0	0	
BA2230	**PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE**	**260.407**	**223.676**	**36.731**	**16,42%**
BA2240	**Costo del personale dirigente ruolo professionale**	**166.846**	**129.583**	**37.263**	**28,76%**
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	**166.846**	129.583	37.263	28,76%
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	**0**	0	0	
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	**0**	0	0	
BA2280	**Costo del personale comparto ruolo professionale**	**93.561**	**94.093**	**-532**	**-0,57%**
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	**93.561**	94.093	-532	-0,57%
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	**0**	0	0	

BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	**0**	0	0	
BA2320	**PERSONALE DEL RUOLO TECNICO**	**8.323.892**	**8.554.691**	**-230.799**	**-2,70%**
BA2330	**Costo del personale dirigente ruolo tecnico**	**82.519**	**102.931**	**-20.412**	**-19,83%**
BA2340	*Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato*	**43.191**	35.010	8.181	23,37%
BA2350	*Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato*	**39.328**	67.921	-28.593	-42,10%
BA2360	*Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro*	**0**	0	0	
BA2370	**Costo del personale comparto ruolo tecnico**	**8.241.373**	8.451.760	-210.387	-2,49%
BA2380	*Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato*	**7.130.289**	7.105.139	25.150	0,35%
BA2390	*Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato*	**1.111.084**	1.346.621	-235.537	-17,49%
BA2400	*Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro*	**0**	0	0	
BA2410	**PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO**	**6.914.799**	**6.617.042**	**297.757**	**4,50%**
BA2420	**Costo del personale dirigente ruolo amministrativo**	**816.776**	**725.560**	**91.216**	**12,57%**
BA2430	*Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato*	**752.167**	701.211	50.956	7,27%
BA2440	*Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato*	**64.609**	24.349	40.260	165,35%
BA2450	*Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro*	**0**	0	0	
BA2460	**Costo del personale comparto ruolo amministrativo**	**6.098.023**	**5.891.482**	**206.541**	**3,51%**
BA2470	*Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato*	**5.973.108**	5.827.094	146.014	2,51%
BA2480	*Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato*	**124.915**	64.388	60.527	94,00%
BA2490	*Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro*	**0**	0	0	
BA2080	**Totale Costo del personale**	**90.629.563**	**88.826.971**	**1.802.592**	**2,03%**

CP01 –Costi del personale

CP01–SI	I costi del personale, principalmente a causa delle nuove assunzioni dell'esercizio, hanno registrato un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente, pari ad € 1.802.953 con un incidenza del 2,03%.

Tab. 71 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2010 a	IMPORTO FONDO AL 01/01/2015 b	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2015 c	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2015 d	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2015 e	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2015 (f)=(c)+(d)-(e)	IMPORTO FONDO AL 31/12/2015 g	VARIAZIONE FONDO ANNO 2015 VS FONDO ANNO 2010 (h)=(g)-(a)	VARIAZIONE FONDO 31/12/2015 VS FONDO INZIALE 01/01/2015 (i)=(g)-(b)
MEDICI E VETERINARI			375	43	14	404			
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	6.258.590	6.241.805					6.344.586	85.996	102.781
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.454.907	2.448.058					2.517.148	62.240	69.090
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	670.621	668.439					687.587	16.966	19.148
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA			32	2	0	34			
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	510.183	511.144					511.308	1.125	164
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	44.473	42.735					42.747	-1.725	12
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	91.191	111.013					112.481	21.291	1.468
PERSONALE NON DIRIGENTE			1.199	77	67	1.209			
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	3.184.975	3.391.033					3.398.185	213.210	7.152

- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	2.178.450	2.686.797					2.694.260	515.810	7.463
-Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	500.450	617.231					618.946	118.496	1.715
TOTALE	**15.893.839**	**16.718.256**	**1.606**	**122**	**81**	**1.647**	**16.927.248**	**1.033.409**	**208.992**

Si precisa che i dati relativi al personale assunto, cessato e presente indicati nella tabella si riferiscono esclusivamente al personale a tempo indeterminato (parametro di riferimento per la quantificazione dei fondi di contrattazione integrativa).

23. Oneri diversi di gestione

Tab. 72 – Dettaglio oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	466.723	476.190	-9.467	-1,99%
BA2520	Perdite su crediti	2.903	0	2.903	
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	396.414	426.565	-30.151	-7,07%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	690.594	547.810	142.784	26,06%
	TOTALE	**1.556.634**	**1.450.565**	**106.069**	**7,31%**

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
OG01. Sono state rilevate significative varia zioni rispetto all'esercizio precedente?	NO		

24. Ammortamenti e svalutazioni

In ottemperanza al D.lgs n. 118/2011 e alle correlate direttive regionali e ministeriali, le quote di ammortamento dei beni pluriennali sono sterilizzate mediante la rilevazione dei conti di ricavo appositi e l'utilizzo delle rispettive poste di patrimonio netto sulla base della fonte di finanziamento del bene acquisito:

- beni di prima dotazione, soggetti a sterilizzazione mediante storno dell'apposita voce di patrimonio netto relativa ai Finanziamenti per beni di prima dotazione;
- beni acquisiti con contributi in conto capitale, soggetti a sterilizzazione mediante storno delle apposite voci di patrimonio netto relative ai finanziamenti per investimenti (da Regione, da Stato o da altri Soggetti Pubblici);
- beni acquisiti con contributi in conto esercizio (finanziamento indistinto corrente e finanziamento vincolato), soggetti a sterilizzazione mediante storno dell'apposita voce di patrimonio netto relativa ai Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio;
- beni acquisiti con lasciti o donazioni in denaro vincolati ad investimenti o direttamente conferiti in donazione, soggetti a sterilizzazione mediante storno dell'apposita Riserva di patrimonio netto relativa alle donazioni e lasciti vincolati ad investimenti (trattamento analogo alle acquisizioni con contributi in conto capitale);
- beni acquisiti con lasciti o donazioni in denaro non vincolati ad investimenti, si applicano le disposizioni previste per la sterilizzazione degli ammortamenti per gli investimenti finanziati con contributi in conto esercizio, in particolare tali donazioni si considerano sempre proventi straordinari;
- beni acquisiti con entrate proprie soggetti a sterilizzazione mediante storno dell'apposita voce di patrimonio netto relativa ai Finanziamenti per investimenti da rettifica di altri contributi in conto esercizio.

Il ricalcolo dei fondi ammortamento al 31/12/2014 effettuato applicando retroattivamente le aliquote previste dalla novellata disciplina del D.lgs n. 118/2011 è pari ad € 2.650.119,26.

Sulla base delle istruzioni per la chiusura dei bilanci dell'esercizio 2015 emanate dalla Regione Sardegna con la nota prot. n. 10499 del 12/04/2016, detto ricalcolo è stato sterilizzato direttamente nei conti di costo che accolgono le quote di ammortamento mediante l'utilizzo delle seguenti poste di patrimonio netto:

- per € 504.799,02 mediante l'utilizzo del conto A201020106 – Finanziamenti da Regione per investimenti;
- per € 2.145.320,24 mediante l'utilizzo del conto A201060102 – Perdite portate a nuovo.

Tab. 73 – Dettaglio ammortamenti e svalutazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
BA2560	**Totale Ammortamenti**	**7.437.347**	**7.189.876**	**247.471**	**3,44%**
BA2570	**Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali**	**125.881**	**124.762**	**1.119**	**0,90%**
BA2580	**Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali**	**3.285.198**	**7.065.114**	**-3.779.916**	**-53,50%**
BA2590	Ammortamento dei fabbricati	3.848.114	3.700.715	147.399	3,98%
BA2600	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	38.729	38.729	0	0,00%
BA2610	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	3.809.385	3.661.986	147.399	4,03%
BA2620	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	178.154	3.364.399	-3.186.245	-94,70%
BA2630	**Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti**	**38.232**	**69.995**	**-31.763**	**-45,38%**
BA2640	Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	**0**	0	0	
BA2650	Svalutazione dei crediti	**38.232**	**69.995**	**-31.763**	**-45,38%**

25. Variazioni delle rimanenze sanitarie e non sanitarie

Tab. 74 – Dettaglio variazioni delle rimanenze sanitarie e non sanitarie azioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO VARIAZIONI DELLE RIMANENZE SANITARIE E NON SANITARIE	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
BA2660	**Variazione delle rimanenze**	**652.803**	**-1.576.412**	**2.229.215**	**-141,41%**
BA2670	Variazione rimanenze sanitarie	653.880	-1.581.970	2.235.850	-141,33%
BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie	-1.077	5.558	-6.635	-119,38%

26. Accantonamenti

Tab. 75 – Dettaglio accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
BA2700	**Accantonamenti per rischi:**	**911.992**	**1.438.086**	**-526.094**	**-36,58%**
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	728.637	1.138.034	-409.397	-35,97%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	96.787	212.923	-116.136	-54,54%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0	
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0	0	0	

BA2750	Altri accantonamenti per rischi	86.568	87.129	-561	-0,64%
BA2760	**Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)**	**126.725**	**127.228**	**-503**	**-0,40%**
BA2770	**Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:**	**3.760.060**	**0**	**3.760.060**	
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	3.743.873	0	3.743.873	
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	16.187	0	16.187	
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	0	0	
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0	0	0	
BA2820	**Altri accantonamenti:**	**97.945**	**295.731**	**-197.786**	**-66,88%**
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0	
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	0	0	0	
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	0	0	0	
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	0	0	0	
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	0	0	0	
BA2890	Altri accantonamenti	**97.945**	**295.731**	**-197.786**	**-66,88%**
	TOTALE	**4.896.722**	**1.861.045**	**3.035.677**	**163,12%**

AC01 –Altri accantonamenti per rischi

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
AC01. La voce "Altri accantonamenti" è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi?		SI	La voce contiene l'accantonamento prudenziale per il rischio di monetizzazione delle ferie maturate e non godute calcolato sulla base della media delle ferie maturate e non godute monetizzate al personale dipendente negli ultimi tre esercizi.

27. Proventi e oneri finanziari

Tab. 76 – Dettaglio Proventi e oneri finanziari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
	C) Proventi e oneri finanziari				
CA0010	Interessi attivi	117	1.572	-1.455	-92,56%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	0	0	0	
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	117	1.572	-1.455	-92,56%
CA0040	Altri interessi attivi	0	0	0	
CA0050	Altri proventi	0	0	0	
CA0060	Proventi da partecipazioni	0	0	0	
CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0	
CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	0	
CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	0	0	0	
CA0100	Utili su cambi	0	0	0	
CA0110	Interessi passivi	100.336	215.925	-115.589	-53,53%
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0	0	0	
CA0130	Interessi passivi su mutui	0	0	0	
CA0140	Altri interessi passivi	100.336	215.925	-115.589	-53,53%
CA0150	Altri oneri	0	0	0	
CA0160	Altri oneri finanziari	0	0	0	
CA0170	Perdite su cambi	0	0	0	
CZ9999	**Totale proventi e oneri finanziari (C)**	**-100.219**	**-214.353**	**114.134**	**-53,25%**

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
OF01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?		SI	La variazione in diminuzione è sostanzialmente determinata dall'interesse di computo che, in ottemperanza alle disposizioni del D.lgs n. 118/11, nell'esercizio 2015 non deve essere rilevato contabilmente. Nell'esercizio 2014 l'interesse di computo è stato contabilizzato per un valore pari ad € 139.164.
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?		SI	Gli oneri derivano da interessi moratori per ritardato pagamento

28. Rettifiche di valore di attività finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
RF01. Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie?	NO		

29. Proventi e oneri straordinari

Tab. 77 – Dettaglio Proventi e oneri straordinari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
	E) Proventi e oneri straordinari				
EA0010	**E.1) Proventi straordinari**	**7.881.276**	**2.758.888**	**5.122.388**	**185,67%**
EA0020	**E.1.A) Plusvalenze**	**0**	**0**	**0**	
EA0030	**E.1.B) Altri proventi straordinari**	**7.881.276**	**2.758.888**	**5.122.388**	**185,67%**
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0	11.002	-11.002	-100,00%
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	1.312.941	1.639.201	-326.260	-19,90%
EA0060	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	46.355	0	46.355	
EA0070	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	1.266.586	1.639.201	-372.615	-22,73%
EA0080	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0	0	0	
EA0090	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	308.642	83.299	225.343	270,52%
EA0100	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	1.625	-1.625	-100,00%
EA0110	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0	0	
EA0120	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0	0	0	
EA0130	opravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	130.658	219.580	-88.922	-40,50%
EA0140	Altre sopravvenienze attive v/terzi	827.286	1.334.697	-507.411	-38,02%
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	6.568.224	1.108.685	5.459.539	492,43%
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	6.568.224	1.108.685	5.459.539	492,43%
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0	0	0	
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	4.211.311	0	4.211.311	
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	0	0	
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0	0	
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0	0	0	
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	2.970	0	2.970	
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	2.353.943	1.108.685	1.245.258	112,32%
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	111	0	111	
EA0260	**E.2) Oneri straordinari**	**4.200.157**	**3.607.040**	**593.117**	**16,44%**
EA0270	**E.2.A) Minusvalenze**	**0**	**0**	**0**	
EA0280	**E.2.B) Altri oneri straordinari**	**4.200.157**	**3.607.040**	**593.117**	**16,44%**
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0	0	0	
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	0	0	0	
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	1.974.446	1.703.874	270.572	15,88%
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	19.892	0	19.892	
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0	0	0	
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	19.892	0	19.892	
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	1.954.554	1.703.874	250.680	14,71%

EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0	0	0	
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	207.930	269.118	-61.188	-22,74%
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	160.830	191.359	-30.529	-15,95%
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	8.192	5.008	3.184	63,58%
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	38.908	72.751	-33.843	-46,52%
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	0	0	
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0	0	
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	545	61.276	-60.731	-99,11%
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	290.300	516.033	-225.733	-43,74%
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	1.455.779	857.447	598.332	69,78%
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	2.221.034	1.903.166	317.868	16,70%
EA0470	E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	276	0	276	
EA0480	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	2.220.758	1.903.166	317.592	16,69%
EA0490	E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0	0	0	
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	2.375	0	2.375	
EA0510	E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	0	0	
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0	0	
EA0530	E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0	0	0	
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0	0	0	
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	2.218.383	1.903.166	315.217	16,56%
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	4.677	0	4.677	
EZ9999	**Totale proventi e oneri straordinari (E)**	**3.681.119**	**-848.152**	**4.529.271**	**-534,02%**

PS01 –Plusvalenze/Minusvalenze

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PS01. Nell'esercizio sono state rilevate plusvalenze/minusvalenze?	NO		

PS02–Sopravvenienze attive

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PS02. Nell'esercizio sono state rilevate sopravvenienze attive?		SI	

Composizione delle sopravvenienze attive

Cod. conto	Descrizione Conto	Descrizione Movimento	Soggetto	Dare	Avere
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	GIROCONTO PER SISTEMAZIONE CONTABILE DIABETICI 11/14	FARMACIA PEDRINI DI PIERA PEDRINI E MARIO SECHI SNC	2.021	0
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	INTROITI FALSE ESENZIONI ANNO 2011 AL NETTO DELLE COMPETENZE RISCOSSIONE EQUITALIA	UTENTI AZIENDA SANITARIA LOCALE 2	0	24.244
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	PN generata da doc 2011	ABBOTT S.R.L.	0	8.611
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	PN generata da doc 2011	PFIZER ITALIA SRL	0	5.198
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	PN generata da doc 2014	ABBOTT S.R.L.	0	2.607
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	PN generata da doc A2_7-2015-1049. Numero: 1014501327. Data: 18/12/2014	ZAMBON ITALIA SRL	0	41
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	PN generata da doc A2_7-2015-11192. Numero: 1013901895. Data: 30/01/2013 - NON SI LEGA A NESSUNA FATTURA	TAKEDA ITALIA S.P.A.	0	34.510
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	PN generata da doc A2_7-2015-11881. Numero: 4. Data: 22/12/2014	DIA LAB SERVICES SRL	0	1.501
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	PN generata da doc A2_7-2015-1471. Numero: 509054. Data: 31/12/2014	MEDICAIR CENTRO S.R.L.	0	7.440
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	PN generata da doc A2_7-2015-16755. Numero: 000247/PA. Data: 30/09/2015 - Nota di credito a storno Fattura n. 101 del 16/02/2015	INGEGNERIA BIOMEDICA SANTA LUCIA SPA	0	23.957
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	acquisti di beni e servizi relativi esercizio 2014	CENTRO D'ASCOLTO MADONNA DEL ROSARIO	0	68
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	acquisti di beni e servizi relativi esercizio 2014	FLORIS MASSIMO	0	152
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	acquisti di beni e servizi relativi esercizio 2014	SITOR SRL	0	31
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	acquisti di beni e servizi relativi esercizio 2014	CARDIOMED SRL	0	358
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	acquisti di beni e servizi relativi esercizio 2014	EISAI SRL	0	70
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	acquisti di beni e servizi relativi esercizio 2014	L. MOLTENI & C. DEI F.LLI ALITTI SPA	0	37
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	acquisti di beni e servizi relativi esercizio 2014	MACOPHARMA ITALIA SRL	0	9.760
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	PN generata da doc A2_7-2015-286. Numero: 2014055368. Data: 12/12/2014	BECKMAN COULTER S.R.L.	286	0
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	acquisti di beni e servizi relativi esercizio 2014	ARTSANA SPA	0	120
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	PN generata da doc A2_7-2015-8292. Numero: 2014v01338. Data: 30/06/2014	IRC EDIZIONI SRL	0	4.067
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	acquisti di beni e servizi relativi esercizio 2014 - FARMACI DIABETICI	FARMACIA PIETRINA CARTA E C. S.A.S.	0	922
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	acquisti di beni e servizi relativi esercizio 2014 - FARMACI DPC	FARMACIA PIETRINA CARTA E C. S.A.S.	0	902
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	acquisti di beni e servizi relativi esercizio 2014	BUSSU ANTIOCO	0	2.745
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	RESO PER FATT. N. 8311047530 DEL 19/04/2012 O.P. 1215 DEL 04/03/2015	BANCA FARMAFACTORING SPA	0	1.425
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	RESTITUZIONE O.P. N. 3043/15	H.S. HOSPITAL SERVICE S.R.L.	0	1.171
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	RESTITUZIONE SOMMA PER ERRATO PAGAMENTO O.P. 3748/15 FARMACIA PEDRINI D	CLIENTE OCCASIONALE	0	2.021
A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	RESTITUZIONE SOMMA PER FATT. 2680028178 DEL 04/06/2010 BRISTOL	BANCA FARMAFACTORING SPA	0	656

A801020101	Soprav attive per acquisti di beni e servizi	RESTITUZIONE SOMME FT 9412029031 DEL 28/08/2012 BIOFUTURA E FT Y8R00218933 DEL 06/08/2014 DEL 06/08/2014	BANCA FARMAFACTORING SPA	0	353
A801020104	Sopravvenienze attive relative al personale	FINANZIAMENTO PER ONERI ASSUNZIONE N. 5 UNITA' PERSONALE EX BASE NATO. DIFFERENZA ONERI SOSTENUTI ANNI 2010-2011-2012-2013-2014	MINISTERO DELL'INTERNO - PREFETTURA DI SASSARI	0	285.340
A801020104	Sopravvenienze attive relative al personale	PN generata da doc A2_12-2015-930. - TRATTENUTE BUONI MENSA RIF.MESE 12/2011	DIPENDENTI ASL RUOLO SANITARIO	50	22.264
A801020104	Sopravvenienze attive relative al personale	RETTIFICA UTILIZZI DEBITI PER COMPENSI DI CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2012 E PRECEDENTI	DIPENDENTI ASL RUOLO TECNICO	0	1.070
A801020104	Sopravvenienze attive relative al personale	RIACCREDITO COMPETENZE NON INCASSATE 2013 DA BENEF.MATRICOLE: 2587-41862-42822-42837	PERSONALE DIPENDENTE	0	17
A801020108	Altre sopravvenienze attive	APPENDICE DI REGOLAZIONE PREMIO RELATIVA ALL'ANNUALITA' 2012-2013/2013-2014	G.B.S. GENERAL BROKER SERVICE - S.P.A. O ANCHE GENERAL BROKER S.P.A.	0	11.480
A801020108	Altre sopravvenienze attive	ATTUAZIONE PIANO SORVEGLIANZA E MONITORAGGIO SANITARIO TBC DET. REG. LE N. 385 DEL 08/05/2015- RIASSEGNAZIONE SOMMA -	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	0	42.780
A801020108	Altre sopravvenienze attive	CERTIFICAZIONI SANITARIE 2014	INAIL	0	2.400
A801020108	Altre sopravvenienze attive	CONTRIBUTO PER RIMBORAO ALLEVATORI ANIMALI SENTINELLA BLUE TONGUE ANNO 2013-2014	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	0	10.000
A801020108	Altre sopravvenienze attive	GIROCONTO PER SISTEMAZIONE CONTABILE	CASSA ALP OLBIA	0	120
A801020108	Altre sopravvenienze attive	GIROCONTO RILEVAZIONE RISCONTI FINANZIAMENTI FINALIZZATI ANNO 2013	Altri Risconti passivi	0	35.000
A801020108	Altre sopravvenienze attive	GIROCONTO RILEVAZIONE RISCONTI RICAVI DLGS 758/94 E DLGS 195/2008 ANNO 2014	Altri Risconti passivi	0	66.990
A801020108	Altre sopravvenienze attive	INTEGRAZIONE PER COSTI NON RISCONTATI RELATIVI ALL'ESERCIZIO PRECEDENTE	Altri risconti attivi	0	151
A801020108	Altre sopravvenienze attive	INTERESSI ATTIVI ANNO 2014	BANCA D'ITALIA	0	38
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PIANO DI COMPARTO E DI RISCHIO RELATIVO AGLI AMBITI PORTUALE. MARITTIMO E DELLA PESCA. DET. REG.LE N. 766 DEL 21/07/2015	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	0	41.424
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc 2011	ABBOTT S.R.L.	0	7
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc 2011	PFIZER ITALIA SRL	0	1.051
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_16-2015-236. - ALPI MESE DI DICEMBRE 2014	PASCUCCI LILIANA	0	694
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_17-2015-64. - CONSEGNA PRODOTTI APROTEICI A PAZIENTE ASL1 SASSARI	AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 1 SASSARI	0	30
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_17-2015-67. - PAZIENTE R.G. - ACCESSO IN ADI DAL 30/09/14 AL 12/10/14 - COSTI PRESTAZIONI SANITARIE	AZIENDA SANITARIA LOCALE DI BRESCIA	0	221
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_17-2015-68. - PAZIENTE R.G. - ACCESSO IN ADI DAL 30/09/14 AL 12/10/14 - COSTI SPESE NON SANITARIE	AZIENDA SANITARIA LOCALE DI BRESCIA	0	259
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-10644. Numero: 124/A. Data: 06/07/2015	ORTHOTECNICA S.R.L.	0	871
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-11614. Numero: 251312316A. Data: 11/07/2013	KEDRION S.P.A.	0	194
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-11616. Numero: 2113052846A. Data: 30/05/2013	ROCHE SPA	0	356

A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-11618. Numero: 901534A. Data: 08/01/2013	NESTLE' ITALIANA SPA	0	11.693
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-11755. Numero: 193. Data: 12/02/2015 - STORNO NOTA DI CREDITO N.1676 DEL 2007	BECTON DICKINSON ITALIA SPA	0	79
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-11756. Numero: 192. Data: 12/02/2015 - STORNO INTERESSI DI MORA NOTA DEBITO N.1598 DEL 2008	BECTON DICKINSON ITALIA SPA	0	89
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-14688. Numero: 16bis. Data: 25/08/2014	LEONE ANTONIO	0	2.335
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-15294. Numero: 1300266/IF. Data: 30/08/2013 - STORNO X COMPENTENZA ASL SASSARI (FD)	CENTRO ORTOPEDICO TASSO DI TASSO ANTONIO LUIGI E C. SNC	0	880
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-18230. Numero: 3/A. Data: 01/08/2014 - FB	FARMACIA FADDA DI FRANCESCO E ROSANGELA FADDA E C. SNC	0	70
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-2041. Numero: 133900. Data: 11/09/2013	A. MANZONI & C. SPA	0	52
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-3791. Numero: 1013901895/STORBIL. Data: 30/01/2013 - STORNO CONTABILE PER ERRATE IMPUTAZIONE	TAKEDA ITALIA S.P.A.	0	34.510
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-3792. Numero: 1013901895/SORNBIL. Data: 30/01/2013 - STORNO CONTABILE PER ERRATA IMPUTAZIONE	TAKEDA ITALIA FARMACEUTICI SPA (EX NYCOMED SPA)	0	34.510
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-383. Numero: 1700422/REC. Data: 28/02/2011 - FO	SURGICAL SRL	0	630
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_7-2015-9911. Numero: 201206827/if. Data: 24/09/2012 - storno fattura n. 201206827/2012	AMBU SRL	0	726
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_8-2015-184. - RICOVERO C/O OSPEDALE "PAOLO DETTORI" - TEMPIO PAUSANIA DA 12/06/14 A 15/06/14 - REPARTO PEDIATRIA ASS.NE LIBERTY INSURANCE POL.N.707-78-103303-14	VEKSHIN ALEXEI	0	1.429
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_8-2015-203. - STUDIO CLINICO PROT.BI n.1275.10 - 1°SEM.2014 - SPERIMENTATORE DR.TONOLO	BOEHRINGER INGELHEIM ITALIA S.P.A.	0	16.740
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_8-2015-207. - STUDIO CLINICO PROT.BI 1275.10 - FINE STUDIO - SPERIMENTATORE DR.TONOLO G.	BOEHRINGER INGELHEIM ITALIA S.P.A.	0	680
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_8-2015-226. - CORSO " TECNICO DEL CONTROLLO DELLA QUALITA' ALIMENTARE" CUP B63J13000420002 - TIROCINIO MESE SETTEMBRE 2014	EVOLVERE S.R.L.	0	823
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_8-2015-36. - ASSISTENZA SANITARIA "RALLY ITALIA SARDEGNA 2013"	AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 1 SASSARI	0	1.933
A801020108	Altre sopravvenienze attive	PN generata da doc A2_8-2015-37. - CORSO DI FORMAZIONE OPERATORI CONSORZIO COSTA SMERALDA SVOLTOSI NELLE DATE DEL 10 E 18 GIUGNO 2013	AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 1 SASSARI	0	2.211
A801020108	Altre sopravvenienze attive	RECUPERO SOMMA	CLIENTE OCCASIONALE	0	22
A801020108	Altre sopravvenienze attive	RESTITUZIONE SOMMA	BANCA FARMAFACTORING SPA	0	264
A801020108	Altre sopravvenienze attive	RESTITUZIONE SOMMA PER ERRATO PAGAMENTO N. C. 004886 DEL 13/07/2011	BANCA FARMAFACTORING SPA	0	60
A801020108	Altre sopravvenienze attive	RETTIFICA CREDITO ERRONEAMENTE RILEVATO PN 79645/2013	Crediti v/altri soggetti pubblici	0	344
A801020108	Altre sopravvenienze attive	RILEVATA SOPRAVVENIENZA ATTIVA SU SQUADRATURA NS. FAVORE OTTOBRE 2014	UTENTI DIVERSI - CASSE TICKET	0	0

A801020108	Altre sopravvenienze attive	RIMBORSO CAPITALE INDEBITAMENTE PERCEPITO E INTERESSI	CUNA GIAMPIERO	0	22.711
A801020108	Altre sopravvenienze attive	RIMBORSO COMANDO DOTT. MAMELI ANNO 2011	AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI	0	55
A801020108	Altre sopravvenienze attive	RIMBORSO PER DANNI ALLUVIONE 2013	GENERALI ITALIA S.P.A.	0	20.000
A801020108	Altre sopravvenienze attive	RIMBORSO PER MAGGIORI SPESE SOSTENUTE NEGLI ANNI 2011/2012/2013 CONVENZIONI CON LE ASSOCIAZIONI DI VOLONTARIATO E LE COOPERATIVE SOCIALI ATTIVITA' SI SOCCORSO DI BASE 118 NELL'ANNO 2012. DET. 646 DEL 29/06/2015.	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	0	146.509
A801020108	Altre sopravvenienze attive	RISARCIMENTO SINISTRO N.2014010600280000 DEL 28/06/14 -POLIZZA N.106010281134- ASSEGNO BANCA INTESA SANPAOLO N.2404366624-10 DEL 24/03/2015	INTESA SANPAOLO ASSICURA S.P.A.	0	2.200
A801020108	Altre sopravvenienze attive	SALDO SERVIZIO VIGILANZA G. MEDICHE ART. 5 L.R. 13/2003	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	0	164.921
A801020108	Altre sopravvenienze attive	SCRITTURA DI RETTIFICA PER VERSAMENTO	RUBATTU ANTONIO	0	120
A801020108	Altre sopravvenienze attive	SCRITTURA PRIVATA DEL 10/09/2015 CONTROVERSIA ASL/NUOVA CRIOTECNICA AMCOTA SNC SENTENZA N. 401/2015 TRIBUNALE DI TEMPIO P.	NUOVA CRIOTECNICA AMCOTA DI LOMBARDI LUIGI MARIO SOCIETA' IN NOME COLLETTIVO	0	40.821
A801020108	Altre sopravvenienze attive	SINISTRO EVENTI ATMOSFERICI DEL 18/11/2013 N. 20133069550298/0	UNIPOLSAI ASSICURAZIONI SPA	0	108.800
A801020108	Altre sopravvenienze attive	SOPRAVVENIENZA ATTIVA €. 39.68 (VERSAMENTO IN ECCEDENZA OP. SCACCHIA €. 39.68 P.P. 84 DEL 08/01/2015)	UTENTI DIVERSI - CASSE TICKET	0	40
A801020108	Altre sopravvenienze attive	eccedenza VERSAMENTO	CORREDDU PAOLA	0	22
A801030103	Altri proventi straordinari	CASSA TICKETS versamenti in ecceso	UTENTI DIVERSI - CASSE TICKET	0	111
			Totale	**2.356**	**1.272.112**

PS03– Insussistenze attive

Cod. conto	Descrizione Conto	Descrizione Movimento	Soggetto	Dare	Avere
A801020109	Altre insussistenze attive	Rilevata insussistenza per adeguamento fondo interessi moratori al 31/12/2015	Fondo rischi per interessi moratori	0	312.897
A801020109	Altre insussistenze attive	Rilevazione insussistenza di debito vs Asl di Oristano	ASL 5 ORISTANO	0	5.880
A801020109	Altre insussistenze attive	Rilevata insussistenza debito vs Asl 3 di Nuoro a seguito di circolarizzazione	AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 3 NUORO	0	18.407
A801020109	Altre insussistenze attive	STORNO E RET. SALDO BENEFICIARIO ANNO 2003	Debiti v/altri istituti di previdenza	0	1.891
A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVAZIONE INSUSSISTENZA PER DOPPIE REGISTRAZIONI PN 49837/2011 E 49854/2011	TESORERIA PROVINCIALE DELLO STATO DI SASSARI	0	768
A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVAZIONE INSUSSISTENZA DEBITO	FONDAZIONE OPERA NAZIONALE ASSISTENZA ORFANI SANITARI ITALIANI	0	20.386
A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVAZIONE INSUSSISTENZA ANNO 2009	CPDEL TES. PROV. STATO	0	49.212
A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVAZIONE INSUSSISTENZE ANNI 2009 - 2010	INADEL TES. PROV. STATO	0	33.407
A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVAZIONE INSUSSISTENZA ANNO 2002	DEBITI VERSO CPDEL	0	1.464
A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVAZIONE INSUSSISTENZA ANNO 2002	DEB.V/INADEL		6.658
A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVAZIONE INSUSSISTENZA ANNO 2009	INADEL TES. PROV. STATO	0	258
A801020109	Altre insussistenze attive	Rilevata insussitenza debito anno 2002	DEB.V/AZ.SAN-OSP.ALT	0	8.164
A801020109	Altre insussistenze attive	Rilevata insussistenza per doppia registrazione debito anno 2010	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	0	2.993
A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVATA INSUSSISTENZA DEBITI RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2005 E PRECEDENTI	DIPENDENTI ASL RUOLO SANITARIO	0	1.299.351

A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVATA INSUSSISTENZA DEBITI RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2005 E PRECEDENTI	DIPENDENTI ASL RUOLO TECNICO	0	4.642
A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVATA INSUSSISTENZA DEBITI RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2005 E PRECEDENTI	DIPENDENTI ASL RUOLO AMMIN.VO	0	247.018
A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVATA INSUSSISTENZA DEBITI RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2005 E PRECEDENTI	DIPENDENTI ASL RUOLO PROFESSIONALE	0	53.167
A801020109	Altre insussistenze attive	insussistenze attive esercizio 2014	BAXTER SPA	3.167	0
A801020109	Altre insussistenze attive	RILEVATA INSUSSISTENZA DEBITO INESISTENTE	ISTITUTO NAZIONALE PER L'ASSICURAZIONE CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO	0	24.042
A801020109	Altre insussistenze attive	rilevazione insussistenza per doppia registrazione (pn 66331/2014 e pn161679/2013)	GENTILI GILBERTO	0	1.290
A801020109	Altre insussistenze attive	rilevazione insussistenza per doppia registrazione (pn 66331/2014 e pn161679/2013)	TES.PROV.LE STATO -SS- per Erario		210
A801020109	Altre insussistenze attive	insussistenze attive esercizio 2014	ALEA SAS DI DADONE & C.	2.062	0
A801020109	Altre insussistenze attive	rettifica per storno beneficiario e rilevazione insussistenza	DEBITI VERSO ASSISTITI TBC	0	42.798
A801020109	Altre insussistenze attive	rettifica per rilevazione insussistenza	COOPERATIVA ARL RAYMOND GLEDHILL ONLUS	0	4.462
A801020109	Altre insussistenze attive	rettifica per storno beneficiario e rilevazione insussistenza	DEB.V/AFFID.L.724/94	0	82.126
A801020109	Altre insussistenze attive	rilevazione insussistenza debiti relativi all'esercizio 2006 e precedenti	CONGREGAZIONE MISSIONARIA FIGLIE DI GESU CROCIFISSO	0	132.723
A801020109	Altre insussistenze attive	rilevazione insussistenza debiti relativi all'esercizio 2006 e precedenti	SOCIETA' S.VINCENZO DE PAOLI	0	4.958
A801020111	Insus. attive personale	Rettifiche Debiti v/personale dipendente fondi contrattuali anni precedenti per mancato raggiungimento 100% della performance organizzativa 2014	ONERI DA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA DEL PERSONALE	0	165.275
A801020111	Insus. attive personale	Rettifiche Debiti v/inpdap relativo ad oneri sociali di fondi contrattuali anni precedenti stralciati per mancato raggiungimento 100% della performance organizzativa 2014	ONERI DA CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA DEL PERSONALE	0	44.095
A801020111	Insus. attive personale	Rilevazione insussistenza debiti v/personale per ferie maturate e non godute in ottemperanza alle istruzioni operative ARIS prot. n. 10499/2016 r prot. n. 15524/2016	FERIE MATURATE E NON GODUTE	0	4.001.941
A801020115	Insus. attive acquisto B & S	RETTIFICA P.N. N. 181784/2014	FARMACISTI	0	2.970
			Totale	**5.229**	**6.573.453**

Sono stati stralciati debiti inesistenti verso il personale dipendente, per un importo complessivo pari ad € 1.604.178, relativi all'esercizio 2005 e precedenti al tempo rilevati come accantonamenti per oneri da distribuire a cui non è seguito l'utilizzo.

In ottemperanza alle istruzioni della RAS di cui alle note prot. n. 10499 del 12/04/2016 e prot. 15524 del 06/06/2016, l'Azienda non ha contabilizzato il costo delle ferie maturate e non godute nel costo del personale ed ha rilevato l'insussistenza dei debiti per ferie maturate e non godute in essere per un valore complessivo pari ad € 5.779.327,22. Detto stralcio di debiti è stato rilevato:

- ad incremento del fondo di dotazione per un importo pari ad € 1.777.386,59, per la parte relativa ai debiti per ferie maturate e non godute in essere alla costituzione del medesimo fondo (01/01/1998);
- ad incremento delle insussistenze attive iscritte tra i proventi straordinari dell'esercizio per un importo pari ad € 4.001.940,63, per la parte relativa ai debiti per ferie maturate e non godute maturati dopo l'01/01/1998.

L'applicazione del principio contabile nazionale OIC n. 19 avrebbe determinato la seguente rappresentazione della situazione economica:

- il costo del personale sarebbe stato superiore di un valore pari ad € 31.571,35 per l'incidenza del costo delle ferie maturate e non godute nell'esercizio e della rettifica del costo per le ferie fruite nell'esercizio ma di competenza di esercizi precedenti;
- non sarebbe stata rilevata l'insussistenza attiva pari ad di € 4.001.940,63 relativa allo stralcio dei debiti ferie maturate e non godute maturati dopo l'01/01/1998;
- la perdita dell'esercizio sarebbe stata superiore di € 4.033.511,98;

PS04–Sopravvenienze passive

Cod. conto	Descrizione Conto	Descrizione Movimento	Soggetto	Dare	Avere
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	conguagli fatt. 2010/2014	ORTSAN SAS	14.629	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	INTEGRAZIONE FATTURA N. 1634/4 DEL 31/07/2014	COMUNITA' PAPA GIOVANNI XXIII - COOPERATIVA SOCIALE A RESPONSABILITA' LIMITATA	81	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	IMPOSTE 2014	AGENZIA DELLE ENTRATE OLBIA	453	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	acquisti 2014	ORTHOTECNICA S.R.L.	834	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-10162. Numero: 92901. Data: 28/11/2008	MASNATA CHIMICI SPA	564	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-10947. Numero: 8311077855. Data: 21/02/2013 - FT	TAKEDA ITALIA S.P.A.	792	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	acquisti 2014	ANTES SOC. COOP. SOCIALE	4.960	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-14474. Numero: 54. Data: 30/06/2014	SCHLICH ANGELA	52	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-14949. Numero: 1806. Data: 18/07/2014 - FT	MON & TEX SPA	1.797	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-15751. Numero: 6. Data: 28/02/2014 - GS	FARMACIA DETTORI DR.ROSA MARIA	42	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	acquisti 2014	COCHLEAR ITALIA SRL	10.920	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	acquisti 2014	OFFICINA ORTOPEDICA FERRERO SRL	83	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-18985. Numero: 200002356. Data: 24/10/2014	GOTTARDI SRL	242	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-19211. Numero: 020/420. Data: 03/12/2015 - REC.SP.FARM.F/R ANNO 2012 PROT 55439/15	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI MONZA E BRIANZA	1.035	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-19980. Numero: 7601451. Data: 22/10/2010 - DO 2010	UNITA' SANITARIA LOCALE N.2 CESSATA	8.640	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-2631. Numero: 247. Data: 13/02/2015	AZIENDA SANITARIA LOCALE DELLA PROVINCIA DI BERGAMO	281	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	acquisti 2014	INGEGNERIA BIOMEDICA SANTA LUCIA SPA	27.122	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-3. Numero: 1323859. Data: 31/08/2013	SAPIO LIFE S.R.L.	122	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-3650. Numero: 1300601. Data: 17/03/2013	KARDIA S.R.L.	35.308	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-4258. Numero: 1308108126. Data: 30/05/2013	BRACCO IMAGING ITALIA S.R.L.	575	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-4623. Numero: 440. Data: 24/09/2014 - FT	TECNOMEDICAL SRL	296	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-6203. Numero: 294. Data: 27/04/2010 - SERV.TEC.	BRICO IO LA TEMPIO SRL	115	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-665. Numero: 937574. Data: 18/07/2014	SANOFI S.P.A. (ex SANOFI-AVENTIS S.P.A.)	447	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-682. Numero: 54879. Data: 23/12/2014	ABBOTT S.R.L.	12.437	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	MONITORAGGIO AMBIENTALE GAS ANESTETICI ANNO 2014	AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 3 NUORO	15.002	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-8108. Numero: 2014V01338. Data: 30/06/2014	IRC EDIZIONI SRL	4.067	0

A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-8619. Numero: 1. Data: 07/01/2015 - FARMACI DIABETICI	FARMACIA PIETRINA CARTA E C. S.A.S.	922	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-8621. Numero: 2. Data: 07/01/2015 - FARMACI DPC	FARMACIA PIETRINA CARTA E C. S.A.S.	902	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-881. Numero: 7700002643. Data: 18/12/2014	PFIZER SRL	1.403	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-902. Numero: 14023494. Data: 19/12/2014	NUTRICIA ITALIA SPA	836	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-934. Numero: 620273329. Data: 21/10/2013	HOSPIRA ITALIA SRL	915	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc A2_7-2015-995. Numero: 7700001383. Data: 10/12/2014 - TERR.FT	PFIZER SRL	10.533	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anni 2012-2013	SANDOZ SPA	9.817	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2009	TELECOM ITALIA SPA	622	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2010	TELECOM ITALIA SPA	1.001	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2011	M.D.M. S.R.L.	1.391	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2011	TELECOM ITALIA SPA	826	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2012	TELECOM ITALIA SPA	1.019	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2013	VASSILLI SRL	637	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2013	SIEMENS HEALTHCARE S.R.L.	21.831	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2013	TELECOM ITALIA SPA	993	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2014	B.BRAUN MILANO S.P.A.	36.145	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2014	M.D.M. S.R.L.	19.032	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2014	KALTEK SRL	2.255	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc anno 2014	A.S.L. MILANO	90	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc passivo anno 2014	ORTHO-CLINICAL DIAGNOSTICS ITALY S.R.L.	654	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	PN generata da doc passivo anno 2014	LUPACCIOLU ANTONIO MARTINO	32.638	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	prestazioni erogate nell'esercizio 2014	LA SANITARIA DI VANNINI MARIA LUCIA & C. S.A.S.	4.946	0
A802020101	Sopravvenienze passive acquisti B & S	acquisti 2014		461	0
A802020201	Soprav pass acquisti prestaz san oper. accred	acquisti 2014	LA SANITARIA DI VANNINI MARIA LUCIA & C. S.A.S.	164	0
A802020201	Soprav pass acquisti prestaz san oper. accred	PN generata da doc anno 2013	VASSILLI SRL	382	0
A802020402	Soprav passive personale dirigenza med_vet	DIR MED. VET. DET.	DIPENDENTI ASL RUOLO SANITARIO	87.687	0
A802020402	Soprav passive personale dirigenza med_vet	Integrazioni e rettifiche comp_fisse - altri costi - prestaz_aggiuntive rettribuite nel I trimestre 2016 e di competenza dell'esercizio 2015 e precedenti	DIPENDENTI ASL RUOLO SANITARIO	39.271	0
A802020402	Soprav passive personale dirigenza med_vet	Integrazioni e rettifiche oneri sociali relativi a comp_fisse - altri costi - prestaz_aggiuntive rettribuite nel I trimestre 2016 e di competenza dell'esercizio 2015 e precedenti	DIPENDENTI ASL RUOLO SANITARIO	10.477	0
A802020402	Soprav passive personale dirigenza med_vet	Rettifiche oneri sociali di competenza di esercizi precedenti	DIPENDENTI ASL RUOLO SANITARIO	23.395	0
A802020404	Soprav passive personale san - dirigenza SPTA		DIPENDENTI ASL RUOLO SANITARIO	8.192	0

A802020406	Soprav passive personale sanitario - comparto		DIPENDENTI ASL COMPARTO	39.908	0
A802020419	Sopravv passive per altri costi del personale	ONERI SOCIALI ANNO PRECEDENTE DIPENDENTI CESSATI	CPS C/0 TESOR.PROV.LE DELLO STATO	13.367	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	AAGGLLC DELIBERA N.1305 25/11/2015 SENTENZE NN 100/15 106/15 AVV. CALAUDIO LALLI PER GIUSTA PROCURA ALL'INCASSO	AVV. CLAUDIO LALLI	17.763	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	ADEG.POLIZZE RISK ELETTRONICA E KASKO 2014 DELIBERA n.458 del 25 05 2015	G.B.S. GENERAL BROKER SERVICE - S.P.A.	1.223	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	adempimenti cartelle esattoriali	AGENZIA DELLE ENTRATE OLBIA	395	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	atto di Pignoramento 50/2015 assegnazione del giudice esecutore sui D.I. 495/2011 e 3/2012	FARMAC - ZABBAN S.P.A.	8.933	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	atto di pignoramento D.I. 546/2012 ASSEGNAZIONE GIUDICE ESECUTORE N.367/2015	COOP.A.S. COOPERATIVA DI ASSISTENZA SOCIALE -	304	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	AVVISI AGENZIA ENTRATE SPESE DI REG.ATTI. nota AA.GG. n.3852 del 15 05 2015	AGENZIA DELLE ENTRATE OLBIA	927	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	AVVISI DI LIQUIDAZIONE UFFICIO ENTRATE PER REGISTRAZIONE ATTI INGIUNTIVI nota di liquidaz. n.5610 del 28 07 2015 AA.GG.	AGENZIA DELLE ENTRATE OLBIA	451	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	AVVISI DI LIQUIDAZIONE UFFICIO ENTRATE PER REGISTRAZIONE CONTRATTO LOCAZIONE nota di liquidaz. n.5395 del 15 07 2015 AA.GG.	AGENZIA DELLE ENTRATE OLBIA	1.093	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	CARTELLA DI PAGAMENTO EQUITALIA N.RICHIESTA 2312/2015 PROMOSSA DA Azienda USL 1 Massa Carrara	EQUITALIA CENTRO S.P.A.	191	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	cartella esattoriale resa esecutiva n. 45525 53 cartella esattoriale resa esecutiva n. 62883 20 emessa da Equitalia per ASL Bergamo	EQUITALIA CENTRO S.P.A.	322	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	causa ASL2/BERIA - DI BIASE Trib.Tempio sentenza 26/1012 DELIBERA COMM.STRAORD. 220 del 19 02 2015	BERIA / DE BIASE RISARCIMENTO	803.842	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	CAUSA ASL2-FILIGHEDDU sentenza 345/2014 Trib.Tempio spese per rilascio immobile. delibera n.1245 del 10 11 2015	FILIGHEDDU GIAN LUCA PASQUALE	4.500	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	CAUSA ASL2-FILIGHEDDU sentenza 345/2014 Trib.Tempio spese per rilascio immobile. delibera n.1245 del 10 11 2015	FILIGHEDDU MATTEO	4.500	
A802020701	Altre sopravvenienze passive	COMPENSAZIONE CREDITO IRES CON RAVVEDIMENTO IMPOSTA 2013	TESORERIA CENTRALE DELLO STATOSASSARI	6.825	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	COMPENSO APRILE 2015	DIPENDENTI ASL RUOLO SANITARIO	38.734	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	COMPENSO MARZO 2015	DIPENDENTI ASL RUOLO SANITARIO	44.782	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	COMPENSO STELLA ROSARIO MEF PERIODO GIUGNO2014- DICEMBRE 2015	MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO	7.230	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	CONCILIAZIONE RISULTANZE CONTABILI CON 770/2015 PERIODO D'IMPOSTA 2014	TES.PROV.LE STATO - SS- add. com.	6.276	0

A802020701	Altre sopravvenienze passive	CONTRATTO LOCAZIONE SOLE DI GALLURA SPESE REG.ANNI 2011,2012,2013,2014 QUOTA ASL :nota AAGG 6885/'2015	ISTITUTO NAZIONALE PER L'ASSICURAZIONE CONTRO GLI INFORTUNI SUL LAVORO	15.850	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	DET. 511 DEL 11/06/2015 RIMBORSI TICKETS SANITARI 2014	MULARGIA MARIA CRISTINA	15	
A802020701	Altre sopravvenienze passive	DET. 511 DEL 11/06/2015 RIMBORSI TICKETS SANITARI 2014	SANNA FRANCESCO	26	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	DICH.770/2013 SOMME AGGIUNTIVE NOTA UFF.ENTRATE 30 01 2015	AGENZIA DELLE ENTRATE OLBIA	80	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	IMPOSTA E TASSE DIVERSE PER DEN.IVA E IMU	TESORERIA CENTRALE DELLO STATOSASSARI	243	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	IMPOSTA REGISTRO D.I. 925/2012 SAN GIOVANNI BATTISTA	AGENZIA DELLE ENTRATE OLBIA	177	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	LIQUIDAZIONE FRANCHIGIE DIP.VARI DET. 723,724,725 del 30 07 02015	SOCIETA' REALE MUTUA DI ASSICURAZIONI	21.500	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	liquidazione franchigie dipendenti vari delibere:249,250,251,252,253 del 24 03 2015	SOCIETA' REALE MUTUA DI ASSICURAZIONI	20.000	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	liquidazione franchigie esercizi precedenti	AXA ASSICURAZIONI SPA	28.782	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	modello DM/10 regolarizz.nov.2012 nota UFF.PERS.LE 3162/2015	EQUITALIA CENTRO S.P.A.	45	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	ONERI DI RIVALSA l.140/1997	INADEL TES. PROV. STATO	105	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAG.SPESE DI GIUDIZIO SENTENZA CASSAZIONE 17215/2015-16-17-18 DELIBERA CS 1208 del 30 10 2015	FILIGHEDDU GIAN LUCA PASQUALE	2.490	
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAG.SPESE DI GIUDIZIO SENTENZA CASSAZIONE 17215/2015-16-17-18 DELIBERA CS 1208 del 30 10 2015	FILIGHEDDU MATTEO	2.490	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAGAMENTO SENTENZA 20/2015 DELIBERA AA.GG.LL.C N.1306 DEL 25/11/2015 RISARCIMENTO PROVVISORIO D'USCITA	PITZALIS FRANCESCO	10.314	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAGAMENTO SENTENZE 97/15-103/15-109/15-110/15 DELIBERA AA.GG.LL.C N.1241 10/11/2015 DAU INES PER GIUSTA PROCURA ALL'INCASSO	DAU INES	12.184	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAGAMENTO SENTENZE 97/15-103/15-109/15-110/15 DELIBERA AA.GG.LL.C N.1241 10/11/2015 RISARCIMENTO	CORSARO ROSARIO	3.656	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAGAMENTO SENTENZE 97/15-103/15-109/15-110/15 DELIBERA AA.GG.LL.C N.1241 10/11/2015 RISARCIMENTO	CASELLA LOREDANA	2.559	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAGAMENTO SENTENZE 97/15-103/15-109/15-110/15 DELIBERA AA.GG.LL.C N.1241 10/11/2015 RISARCIMENTO	MUZZETTO LORENZO MICHELE	5.629	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAGAMENTO SENTENZE 97/15-103/15-109/15-110/15 DELIBERA AA.GG.LL.C N.1241 10/11/2015 RISARCIMENTO	MANCONI ROSSANA	3.656	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAGAMENTO SENTENZE 97/15-103/15-109/15-110/15 DELIBERA AA.GG.LL.C N.1241 10/11/2015 RISARCIMENTO PROVVISORIO D'USCITA	PILI CRISTIANO	3.289	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAGAMENTO SENTENZE 98/15,118/15,117/15,112/15,107/15 DELIBERA AA.GG.LL.C N.1431 DEL 31/12/2015 RISARCIMENTO	MASALA FRANCESCA	6.096	0

A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAGAMENTO SENTENZE 98/15,118/15,117/15,112/15,107/15 DELIBERA AA.GG.LL.C N.1431 DEL 31/12/2015 RISARCIMENTO	PISCHEDDA GAVINA	6.742	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PAGAMENTO SENTENZE 98/15,118/15,117/15,112/15,107/15 DELIBERA AA.GG.LL.C N.1431 DEL 31/12/2015 RISARCIMENTO	SPANO LEONARDA ANGELA	4.990	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2012	SIEMENS HEALTHCARE S.R.L.	49	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	SIEMENS HEALTHCARE S.R.L.	6.199	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	CERTIFICAZIONI SANITARIE 2014	INAIL	98	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	CERTIFICAZIONI SANITARIE 2014	INAIL	65	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_17-2015-16. - NOTA CREDITO SU FT.13/14 SCARTATA DA SDL	PREFETTURA DI SASSARI UFF. TERRITORIALE GOVERNO	13.055	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_20-2015-12. Numero: 2319. Data: 11/12/2014	ASPEN PHARMA IRELAND LIMITED	244	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-10123. Numero: 25361/14. Data: 06/06/2014	BIOINDUSTRIA L.I.M. SPA	539	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-10124. Numero: 25184/14. Data: 30/05/2014	BIOINDUSTRIA L.I.M. SPA	162	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-11175. Numero: 941. Data: 31/07/2011	M.D.M. S.R.L.	1.934	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-11177. Numero: 13426. Data: 08/10/2013	HS HOSPITAL SERVICE S.P.A.	1.171	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-11181. Numero: 164. Data: 29/02/2012	M.D.M. S.R.L.	7.672	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-11182. Numero: 209. Data: 28/02/2013	M.D.M. S.R.L.	4.564	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-11191. Numero: 3125. Data: 31/05/2014	KALTEK SRL	381	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-11615. Numero: 251312316B. Data: 11/07/2013	PALL ITALIA SRL	194	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-11617. Numero: 2113052846B. Data: 30/05/2013	SANDOZ SPA	356	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-1178. Numero: 7034. Data: 15/12/2014 - FT	SERVIZI DIAGNOSTICI SRL	769	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-1252. Numero: 13239. Data: 30/12/2014	A. DE MORI SPA	1.901	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-12893. Numero: 1622068. Data: 31/07/2015	SAPIO LIFE S.R.L.	26	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-13939. Numero: 1281. Data: 30/11/2014 - DSMD	GRUPPO INCONTRO SOCIETA'COOP. SOCIALE	3.189	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-14472. Numero: 1109. Data: 30/06/2008	TECHNOS TECNOLOGIA OSPEDALIERA S.R.L.	2.180	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-14473. Numero: 5. Data: 31/01/2014	SCHLICH ANGELA	52	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-14476. Numero: 1713. Data: 30/11/2007	TECHNOS TECNOLOGIA OSPEDALIERA S.R.L.	545	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-14477. Numero: 4714. Data: 31/03/2014	FIAB S.P.A.	1.745	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-1487. Numero: 12071. Data: 19/12/2014	IBISQUS SRL	2.267	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15288. Numero: 12702005. Data: 26/01/2012 - FO	JOHNSON & JOHNSON MEDICAL S.P.A.	16.005	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15302. Numero: 1014073744. Data: 16/12/2014	CHIESI FARMACEUTICI S.P.A.	2.360	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15550. Numero: 1657. Data: 30/11/2014	M.D.M. S.R.L.	736	0

A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15587. Numero: 406. Data: 31/03/2014	M.D.M. S.R.L.	2.498	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15589. Numero: 1266. Data: 15/09/2014	M.D.M. S.R.L.	77	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15590. Numero: 1659. Data: 30/11/2014	M.D.M. S.R.L.	1.103	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15591. Numero: 1783. Data: 30/12/2014	M.D.M. S.R.L.	4.649	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15592. Numero: 1265. Data: 15/09/2014	M.D.M. S.R.L.	5.349	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15603. Numero: 411. Data: 31/03/2014	M.D.M. S.R.L.	4.649	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15615. Numero: 413. Data: 31/03/2014	M.D.M. S.R.L.	892	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15620. Numero: 5301573453. Data: 19/06/2014	B.BRAUN MILANO S.P.A.	720	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15621. Numero: 5301573454. Data: 19/06/2014	B.BRAUN MILANO S.P.A.	5.124	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-15622. Numero: 5301573455. Data: 19/06/2014	B.BRAUN MILANO S.P.A.	317	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-16155. Numero: 1630422. Data: 30/09/2015	SAPIO LIFE S.R.L.	16	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	MEMIS SRL	1.401	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	MEMIS SRL	1.098	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	MEMIS SRL	1.098	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	COVIDIEN ITALIA SRL	1.388	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	COVIDIEN ITALIA SRL	1.388	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	COVIDIEN ITALIA SRL	1.176	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	BIMAR S.P.A.	5.856	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-18377. Numero: 69/15. Data: 16/11/2015	NUOVA SARDA MEDICALI S.R.L.	1.946	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2013	ELI LILLY ITALIA SPA	52	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2011	DIAGNOSTIC INTERNATIONAL DISTRIBUTION SPA	721	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2011	DIAGNOSTIC INTERNATIONAL DISTRIBUTION SPA	54	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	JOHNSON & JOHNSON MEDICAL S.P.A.	2.043	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2011	DIAGNOSTIC INTERNATIONAL DISTRIBUTION SPA	361	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2011	DIAGNOSTIC INTERNATIONAL DISTRIBUTION SPA	174	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	MEDLINE INTERNATIONAL ITALY S.R.L.	388	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	SURGICAL SRL	26.052	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-3614. Numero: 15703604. Data: 25/02/2015	ORTHO-CLINICAL DIAGNOSTICS ITALY S.R.L.	1.164	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	NUTRICIA ITALIA SPA	899	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2011	S.I.F.I. SPA	630	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	HIKMA ITALIA S.P.A.	477	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	ZAMBON ITALIA SRL	221	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	CUBONI TIZIANA	2.736	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	STRYKER ITALIA SRL	37.426	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	EUROFARM SPA	783	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	ORTHO-CLINICAL DIAGNOSTICS ITALY S.R.L.	1.164	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	MSD ITALIA SRL	207	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	NOVARTIS FARMA SPA	4.013	0

A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2011	KEDRION S.P.A.	2.112	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2011	KEDRION S.P.A.	1.595	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	PFIZER ITALIA SRL	4.946	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-7347. Numero: 378. Data: 23/01/2013	INTER FARMACI ITALIA SRL	123	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-7431. Numero: 31. Data: 25/03/2015	CHIODINO AGOSTINA	3.284	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-836. Numero: 34. Data: 08/11/2013 - FORMAZIONE: DETERMINAZIONE N. 141 DEL 11/02/2015	EUROPA CUBE SRL	460	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-903. Numero: 25759. Data: 31/12/2014	L. MOLTENI & C. DEI F.LLI ALITTI SPA	649	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-907. Numero: 7700000686. Data: 03/12/2014	PFIZER SRL	4.208	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_7-2015-94. Numero: 6744348741. Data: 18/12/2014	ROCHE SPA	10.890	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_8-2015-56. –	COSTRUZIONI EDILI BERGAMELLI S.P.A.	278	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc A2_8-2015-57. - N.C.FT.597/14	OLAF HERMAN PAUL	267	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc 2014	ORTHOTECNICA S.R.L.	81	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc ANNI 2014-2013	TAKEDA ITALIA S.P.A.	2.052	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc ANNO 2012	ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELLA SARDEGNA-SASSARI	336	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc ANNO 2013	ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELLA SARDEGNA-SASSARI	416	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	PN generata da doc ANNO 2014	ISTITUTO ZOOPROFILATTICO SPERIMENTALE DELLA SARDEGNA-SASSARI	790	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	QUOTA EQUITALIA PER RISCOSSIONE INTROITI FALSE ESENZIONI ANNO 2011	EQUITALIA CENTRO S.P.A.	22	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	QUOTA EQUITALIA PER RISCOSSIONE INTROITI FALSE ESENZIONI ANNO 2011	EQUITALIA CENTRO S.P.A.	236	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	QUOTA EQUITALIA PER RISCOSSIONI INTROITI FALSE ESENZIONI ANNO 2011	EQUITALIA CENTRO S.P.A.	1.324	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	QUOTE EQUITALIA PER RISCOSSIONE INTROITI FALSE ESENZIONI ANNO 2011	EQUITALIA CENTRO S.P.A.	1.388	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	Reg.sentenza n.58/2013 Spanu Gina Comune di Monti	COMUNE DI MONTI	93	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	REGOLARIZZAZIONE PROVVISORIO D'USCITA N. 30243/'2016 ATTO DI PIGNORAMENTO N.1193-2015	A.C.R.A.F. S.P.A.	3.586	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	RENDICONTO SPESE	CIVITARESE CATIA	221	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	RENDICONTO SPESE	TECLEME PAOLO	221	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	RETTIFICA CREDITO ERRONEAMENTE RILEVATO PN 26422/2014		12.651	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	RETTIFICA CREDITO ERRONEAMENTE RILEVATO PN 9879/2014		566	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	RILEVATA SOPRAVV. PASS. PER PROCEDIMENTO ESECUTIVO N. 37463/2014	BORRACCINO ANTONIO	834	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	RILEVATA SOPRAVV. PASS. PER PROCEDIMENTO ESECUTIVO N. 37467/2014	BORRACCINO ANTONIO	869	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2015 da Costi Anni Prec.	AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 1 SASSARI	19.431	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	RIMBORSI TICKET SANITARI DET . N. 155 DEL 17/02/2016	SORO GIOVANNA	23	

A802020701	Altre sopravvenienze passive	RIMBORSI TICKET SANITARI DET . N. 155 DEL 17/02/2016	MARTEMUCCI ANTONIO	16	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	RIMBORSI TICKETS SANITARI DET. 329 DEL 13/04/2015	MELONI MARIA PAOLA DOMENICA	583	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	RIMBORSI TICKETS SANITARI DET. 330 DEL 13/04/2015	TAMPONI DONATELLA	500	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	RIMBORSI TICKETS SANITARI. DET. 107 DEL 04/02/2016	SPERANDIO LETIZIA	35	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	Rimborso franchigia dip.Guardia Tur.Ragaglia Mariangela	RAGAGLIA VERA MARIANGELA	250	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	RISARCIMENTO DANNI	MALESA VITTORINA	4.919	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	spese accessorie su atto di pignoramento n.1088/2014 D.I. 48/2014	ELETTRONICA PROFESSIONALE SRL	11.825	0
A802020701	Altre sopravvenienze passive	TARES - TARI 2013 COMUNICAZ. Comune di Tempio P.	COMUNE DI TEMPIO PAUSANIA	81.791	0
A802030101	Altri oneri straordinari	CONSULENZE TECNICHE IN CONVENZIONE ANNO 2014	AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 5 ORISTANO	4.677	0
			Totale	**1.980.123**	**0**

PS05–Insussistenze passive

Codice conto	Descrizione Conto	Descrizione Movimento	Soggetto	Dare	Avere
A802020801	Altre insussistenze passive	CANCELLAZIONE CREDITI IMPEGNOI IN PERENZIONE INSUSSISTENTI AL 31/12/2014 DET. REG. LE N. 1095 DEL 16/10/2015	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	285.256	0
A802020801	Altre insussistenze passive	CANCELLAZIONE CREDITI IMPEGNOI IN PERENZIONE INSUSSISTENTI AL 31/12/2014 DET. REG. LE N. 1095 DEL 16/10/2016	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	40.544	0
A802020801	Altre insussistenze passive	CONCILIAZIONE RISULTANZE CONTABILI CON 770/2015 PERIODO D'IMPOSTA 2014	TES.PROV.LE STATO -SS- add. reg.	101	0
A802020801	Altre insussistenze passive	CONCILIAZIONE RISULTANZE CONTABILI CON 770/2015 PERIODO D'IMPOSTA 2014	TES.PROV.LE STATO -SS- add. com.	3.197	0
A802020801	Altre insussistenze passive	GIROCONTO PER INSUSSISTENZA	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	0	0
A802020801	Altre insussistenze passive	INSUSSISTENZA PIANO STRAORDINARIO DI LOTTA ALLA PESTE SUINA AFRICANA ANNO 2013	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	20	0
A802020801	Altre insussistenze passive	RETTIFICA SALDI BENEFICIARI SAP 2003 E RILEVAZIONE INSUSSISTENZE	CREDITI V/TESORERIA PROVINCIALE	2.088	0
A802020801	Altre insussistenze passive	Rilevata insussistenza immobilizzazioni in corso relative ad esercizi precedenti	Immobilizzazioni materiali in corso	1.814.472	0
A802020801	Altre insussistenze passive	RILEVATA INSUSSISTENZA PASSIVA RELATIVA AL VERSAMENTO DI 20 EURO FALSI DEL 12/03/2015 OPERATORE MIRKO TIZIANO FRESI	UTENTI DIVERSI - CASSE TICKET	20	0
A802020801	Altre insussistenze passive	RILEVATA INSUSSISTENZA PROGETTO DIABETE E SUE COMPLICANZE DEL REG.LE N. 751 DEL 21/07/2015	REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	72.686	0
A802020801	Altre insussistenze passive	STORNO CREDITO A RETTIFICA P.N. 181983/2014	AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI	276	0
A802020803	Insussist passive personale	INSUSSISTENZA ANTICIPI RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI AL 2003	Fornitore per Chiusure	1.975	0
A802020803	Insussist passive personale	RILEVATA INSUSSISTENZA ANTICIPO RECUPERATO CON FLUSSO STIPENDIALE NEGLI ESERCIZI 2013-2014	Anticipi a personale	400	0
			Totale	**2.221.034**	**0**

Altre informazioni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PS06. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le in formazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

30. Imposte e tasse

Tab. 78 – Dettaglio imposte e tasse

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO IMPOSTE E TASSE	Valore CE al 31/12/15	Valore CE al 31/12/14	Variazioni importo	Variazioni %
	Imposte e tasse				
YA0010	IRAP	6.360.524	1.996.141	4.364.383	218,64%
YA0020	IRAP relativa a personale dipendente	5.821.031	1.858.312	3.962.719	213,24%
YA0030	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	490.138	137.829	352.309	255,61%
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	32.168	0	32.168	
YA0050	IRAP relativa ad attività commerciale	17.187	0	17.187	
YA0060	IRES	47.028	29.645	17.383	58,64%
YA0070	IRES su attività istituzionale	47.028	29.645	17.383	58,64%
YA0080	IRES su attività commerciale	0	0	0	
YA0090	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	
YZ9999	**Totale imposte e tasse**	**6.407.552**	**2.025.786**	**4.381.766**	**216,30%**

Si precisa che, nell'esercizio 2015 l'Azienda non ha beneficiato dell'abbattimento del 70% dell'aliquota IRAP previsto dalla L.R. n. 12/2013 in quanto non più vigente.
Ciò ha determinato il notevole incremento dei costi per imposte come evidenziato in tabella.
Nell'esercizio precedente, l'IRAP relativa all'attività di libera professione (intramoenia) era compresa nella voce YA0020 - IRAP relativa al personale dipendente.

RENDICONTO FINANZIARIO - ANNO 2015		IMPORTO
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	**-16.190.815**
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	3.848.114
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	3.463.352
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	125.881
Ammortamenti		**7.437.347**
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	4.855.371
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	9.549.381
Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		**14.404.752**
(+)	accantonamenti SUMAI	126.725
(-)	pagamenti SUMAI	23.583
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		**150.308**
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	38.231
(-)	utilizzo fondi svalutazioni (*)	**0**
- Fondi svalutazione di attività		**38.231**
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	4.769.997
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	**-811.563**
- Fondo per rischi ed oneri futuri		**3.958.434**
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		**9.798.257**
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	34.690
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	-62.095
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-620.797
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-3.560.744
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	2.093.600
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	149.810
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	-7.569.666
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	**-9.535.202**
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	**-21.026.946**
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate	-512.991
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a Statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione vincolate per partecipazioni regioni a Statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	11.050.181
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	-1.126.690
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	**9.923.491**
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	-20.667
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	-9.621
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	-139.236
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	61.422
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	**9.302.398**

(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	652.804
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	**652.804**
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	**109.355**
A - Totale operazioni di gestione reddituale		**-20.497.591**
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-120.857
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali	**-120.857**
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	**0**
(-)	Acquisto terreni	**-172.000**
(-)	Acquisto fabbricati	-2.261.132
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-488.870
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-1.058.212
(-)	Acquisto mobili e arredi	-86.441
(-)	Acquisto automezzi	-47.590
(-)	Acquisto altri beni materiali	-63.772
(-)	Acquisto immobilizzazioni materiali in corso	-2.105.174
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	**-6.283.191**
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	**0**
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
B - Totale attività di investimento		**-6.404.048**
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	2.208.571
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	406.469
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)	
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	3.789.008
(+)/(-)	aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)	

(+)	assunzione nuovi mutui (*)	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	
C - Totale attività di finanziamento		**6.404.048**
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C+)		**-20.497.591**
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		**-9.716.552**
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		**10.781.039**

FLUSSI DI CASSA SIOPE

A.S.L. N.2 OLBIA

104017 Olbia (OT)

	GENNAIO	FEBBRAIO	MARZO	APRILE	MAGGIO	GIUGNO	LUGLIO	AGOSTO	SETTEMBRE	OTTOBRE	NOVEMBRE	DICEMBRE
Uscite	24.557.451,83	13.834.710,49	15.589.718,24	12.891.237,61	13.229.283,87	17.280.372,71	20.562.371,13	19.105.223,36	17.934.314,66	16.419.305,97	19.189.636,88	19.294.582,08
Entrate	13.493.738,20	4.351.723,12	30.234.617,39	15.017.469,92	15.164.426,30	19.289.617,38	18.148.323,84	159.405,69	30.568.068,60	16.141.681,54	21.803.275,00	15.685.843,49
Saldo finale di	**11.063.713,63**	**9.482.987,37**	**14.644.899,15**	**2.126.232,31**	**1.935.142,43**	**2.009.244,67**	**2.414.047,29**	**18.945.817,67**	**12.633.753,94**	**277.624,43**	**2.613.638,12**	**3.608.738,59**

USCITE	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
E6500			0,00									
U1103	3.036.786,49	3.027.711,60	2.976.039,46	2.995.727,39	3.016.953,33	2.991.824,76	4.827.154,07	3.730.005,60	3.219.340,30	3.177.282,59	3.141.598,63	6.185.475,13
U1105	369.249,78	359.897,88	378.641,68	376.178,65	424.770,50	401.262,45	561.925,10	339.642,07	335.050,46	294.753,56	273.638,31	525.770,77
U1201	485.191,07											
U1202	2.039.802,76											
U1203	211.162,20	51.853,02	118.942,69	235.645,96	7.828,03	125.115,96	264.984,95	8.837,81	152.097,68	150.499,48	208.241,52	1.332,76
U1204	1.282.311,85	521.811,37	548.498,69		390.224,88	518.433,25	537.774,40	480.160,52	309.204,02	545.215,18	1.095.980,51	
U1205	16.525,80	1.160.210,76	1.091.283,26	1.055.403,68	1.080.532,49	1.073.133,74	1.073.147,85	2.429.535,88	641.135,49	1.184.651,27	1.164.053,41	1.227.111,88
U1206	9.641,50	57.532,34	32.300,30		57.360,45	67.727,37	43.081,13	423.876,58	39.673,75	56.758,68	84.889,42	
U1207		139.735,77	105.943,45	91.900,95	101.133,08	121.463,36	121.164,87	183.066,26	75.762,45	115.297,83	97.541,58	90.825,25
U1301	1.073.970,99											
U1304	2.858.189,75	1.220.898,38	1.253.838,68		1.216.450,65	1.285.947,30	1.220.971,29	2.201.956,19	1.521.138,30	1.290.494,47	2.589.336,85	311,69
U1306	160.505,66	159.585,27	117.330,15	8.221,18	276.808,03	111.588,34	164.495,36	128.648,84	142.494,33	136.691,18	235.346,97	6.119,40
U1502										1.303,59		
U1503	4.837,38	4.789,17	9.440,61	2.415,46	7.039,84	21.055,42		9.455,30	7.039,84	7.039,84	2.415,46	5.167,95
U1599		471.288,28			2.093,03			5.203,00				
U2101	1.029.531,71	1.127.450,18	885.376,95	804.135,07	830.276,37	963.298,41	1.990.746,35	1.396.842,07	2.640.849,84	918.622,06	1.094.293,79	646.901,43
U2102	75.062,70	160.748,49	30.589,78	22.900,61		37.899,84	15.000,00			5.720,00	1.133,71	
U2103	12.916,46	12.281,21	12.085,60	10.443,78	2.560,80	12.514,01	12.136,53	3.797,02	50.092,70	10.099,36	13.647,89	5.807,34
U2104					26.727,27	4.454,55	73.488,27	5.424,20	86.011,30	1.738,84	46.025,50	24.046,56
U2105	324,00											
U2110			1.098,00				7.615,52			300,00		
U2112	923.596,08	1.305.411,30	1.027.693,55	507.175,27	902.864,90	1.154.049,57	1.061.833,07	1.615.003,20	1.431.842,78	876.048,31	1.309.873,80	988.977,26
U2113	115.808,47	45.729,36	13.309,64			515,19	958,90	2.470,86	3.795,06	269,40	1.158,32	105,00
U2198							55,00	43,00	3.971,92	1.352,59	1.403,51	398,87
U2201	4.250,00	2.160,00					8.204,54				7.954,54	
U2202		755,25				5.314,20	711,12				2.542,54	
U2203	244.868,16	115.622,43		380.548,98		57.548,15	102.085,54		118.737,29	17.740,78	137.895,90	234.103,89
U2204	17.447,90	14.066,18	19.358,66	18.252,85	8.193,47	24.987,70	1.294,25	2.417,19	21.264,61	660,00	8.122,95	9.126,73
U2205	10.980,00		4.241,48	3.065,40	2.375,03	3.155,41	12.298,19	1.150,00	11.537,45	48.871,06	6.563,73	21.788,72
U2206	1.273,91				435,48	1.158,63	3.521,00	381,03		496,00		
U2298	4.168,74		1.109,71		7,37					582,00		400,00
U3103	1.002.600,30	1.001.964,50	936.936,92	1.051.922,84	961.418,77	1.119.292,33	1.016.451,84	1.178.701,86	1.034.579,98	1.220.588,00	1.007.640,87	991.038,66
U3107	25.902,10	18.796,92	49.256,37	12.346,48	26.396,42	14.091,04						
U3108						315,24						
U3109	255.538,46	112.982,24	152.180,88	92.632,75	316.725,26	221.113,81	303.572,16	221.061,08	309.397,18	121.995,34	356.974,33	294.289,50

FLUSSI DI CASSA SIOPE

U3110					44.802,00							
U3111						8.788,00	1.710,00	24.282,00		2.153,26		1.597,58
U3112	495.519,86	48.223,53	198.422,27	252.154,15	264.033,52	359.025,26	521.659,73	660.802,14	308.375,65	53.699,91	440.512,18	299.479,40
U3114			3.556,24	6.559,17							569,40	
U3115	453.013,10	206.773,32	225.196,25	188.426,53	370,44	32,71	459.656,44	207.399,16	338.728,36	279.620,91	238.213,01	232.613,02
U3116											19.562,64	
U3117						4.449,07	11.441,63			5.720,72		
U3118									711,00			
U3119	151.191,82	19.530,00	102.402,44	28.140,00	27.460,44	32.130,00						
U3121					42.997,78	142,00		73.458,57				
U3124											209.138,94	7.593,60
U3128							670,00					
U3130	403.066,52	223.277,68	299.678,65	169.521,54	17.115,99	307.267,74	187.030,63	146.115,67	297.991,44	498.517,41	282.769,89	220.159,89
U3131						500,00						
U3133	220.375,71	10.108,80	95.934,84	13.208,00	146.917,14	633.065,68	363.675,21	115.258,11	370.404,22	108.987,89	645.806,99	102.355,83
U3134							169.817,92				2.594,53	
U3135		10.880,00	23.000,00		3.775,77						5.000,00	
U3136	12.978,32	9.821,37	10.783,26	10.849,96	6.655,64	8.725,46	9.248,60	13.156,82	13.421,64	34.230,33	9.131,41	17.077,37
U3137	132.080,33		11.480,35	6.706,33	56.702,00							
U3138			822,12		4.769,35		3.934,52		39.571,98	322,40	2.173,41	147.229,14
U3150	263.138,39	280.929,66	326.822,21	216.750,35	292.299,43	269.856,90	307.947,07	277.190,20	41.159,49	287.713,32	313.232,03	241.446,42
U3151	703.566,74			686.037,48			726.839,03			751.972,07		
U3153	60.804,33	33.464,78	2.172,22	36.236,60	34.933,89	36.725,39	36.098,60	66.898,43	295.837,76	37.566,50	37.274,75	70.806,97
U3154	71.623,23	35.010,17	36.684,11	35.413,29	37.795,37	36.890,47	58.023,33	37.817,60	18.595,94	37.336,41	35.771,67	26.837,19
U3198	142.707,24	33.007,87	303.479,97	81.877,37	338.168,75	5.800,00		52.078,18		9.312,20	10.132,00	
U3199	137.754,32	3.600,00	5.860,44	230,88	220,46	8.093,58	17.141,02		1.866,96		61.533,04	347,43
U3203	324.708,60		140.279,95	55.950,42	6.664,80		130.109,55	70.688,91	73.516,10	73.804,90	74.506,03	94.308,91
U3204	999.754,19	37.364,85	483.354,53	738.612,73		984.569,64	857.594,92	39.217,45	513.840,55	140.400,71	761.446,46	842.533,12
U3206	226.127,51	121.731,44	74.065,51	188.425,86		195.344,39	115.525,44	32.885,18	164.232,34	118.523,95	108.719,43	147.492,95
U3208	96.664,21	12.692,00			55.598,75			54.061,50	46.882,19	6.534,88	26.773,35	
U3209		2.807,72					95.365,16				102.890,02	1.981.781,52
U3210	281.495,53			13.880,00	2.622,12	3.064,00			138,23	245.365,97	51.445,81	
U3211	1.698.419,24				17.990,44	1.223,00		26.500,00				
U3212	51.685,44	25.337,93	5.264,30	58.481,41	158.666,53	11.745,00	18.494,72	77.044,67	30.917,70	9.934,46	62.306,35	
U3213	17.507,71	9.661,04	136.212,05	41.880,55	35.924,69	22.647,36	361,52	9.708,00	50.966,19	16.893,15	3.580,00	14.290,00
U3214	297.909,22	446.869,53	212.047,30	79.640,16	67.279,62	658.035,09	298.057,55	10.333,15	297.342,01	23.543,02	501.242,54	
U3215		183,00										
U3216	632.011,53	3.370,26	415.638,87	105.575,30	22.175,68	431.632,37	205.718,25	2.287,49	356.025,24	444.093,43	63.064,29	116.315,55
U3217	516,41	3.331,55	660,14	16.371,63	1.889,76	2.409,53	2.199,36		5.918,13	1.819,70	2.102,24	3.194,59
U3218						1.695,83	95,03					
U3219	23.224,23		3.206,40	22.467,20	600,00	1.170,75	15.428,37	206.799,14	11.711,28	60.107,41	77.114,20	17.001,02
U3220	111.648,56	24.853,00	66.725,78	63.643,90	45.742,62	77.564,57	54.693,26	31.821,95	54.693,26	40.742,62	71.143,90	22.171,31
U3221									2.206,00			
U3298	17.863,70											
U3299	474.656,05	421.075,87	356.026,06	317.850,76	329.817,90	404.829,40	472.606,29	298.106,58	347.362,03	269.967,15	574.371,43	351.081,13
U4198			14.817,18		1.290,99			1.544,46				

FLUSSI DI CASSA SIOPE

U4201	14.821,67											
U4202	61.358,46	45.443,14	91.589,76	86.297,40	29.694,40	80.278,23	111.623,19	134.871,99	26.607,46	13.419,78	50.375,21	13.408,53
U4203	28.571,00				909,30							
U5101	1.080,72											
U5103	1.784,44	1.661,22	1.980,57	1.885,40		40,98	3.926,55	938,46		528,87	4.676,56	7.650,14
U5201	159.936,82	136.828,14	400.720,88	26.292,35	92.591,68	336.674,19	282.349,25	148.619,43	171.870,18	142.219,58	170.081,55	142.328,57
U5202	23.637,02		1.800,00	20.779,36	82.989,03	6.783,00	19.422,02		8.192,85	19.422,02	4.610,42	
U5203	1.566,48	11.782,07	1.566,48		7.267,08	5.279,00	9.754,85	1.284,00	6.973,17	6.905,50	9.648,01	3.905,17
U5206						20.732,79	27.643,72		6.910,93	20.732,79	20.732,79	6.910,93
U5306										50.041,42	31.563,24	10.041,63
U5401		147.391,99	141.013,43	1.142.283,43	456.814,25	469.287,25	466.609,38	793.988,37	487.466,19	492.848,35	486.370,55	482.454,85
U5402							28.047,00				11.261,00	
U5404	3.098,14	7.283,81	4.249,29	133.055,35	510.109,76	344.227,04	923.867,78	978.630,88	260.435,51	1.594.281,21	326.950,34	1.030.190,76
U5407		5,10										
U5499	14.640,16	50.772,25	26,19	395,31		3.260,75	686,00	76,00	2.967,30	143.616,37	53.344,94	242.989,72
U5501	600,00		200,00									
U5502	10.000,00		4.500,00							1.500,00		
U5503	21.681,66	10.906,14	50.449,69	45.902,06	15.779,91	18.369,00	15.048,67	25.460,58	15.093,74	22.610,13	25.811,07	28.985,09
U5504	5.596,52			596,00	363,00		1.407,53	755,35	18.602,46	1.838,74		
U5506	13.175,84	18.585,92	3.308,62	90.314,30	34.277,66	14.507,13	13.195,61	15.181,91	11.615,81	23.377,68	23.502,56	20.599,64
U5507		4.055,76	2.500,25	4.253,40		794,09				4.003,65	4.440,43	3.511,73
U5509		1.422,15		2.128,66	1.046,84	397,04					1.374,01	909,72
U5510		604,93	1.249,69							846,17	846,17	846,16
U5598				5.960,00			7.170,00				6.565,00	824,08
U5599			846.398,43	5.909,21	19.996,19	56.618,07		1.865,79		557,41	91.418,84	139.077,43
U6102	184.213,22	189.538,66	433.941,12	198.781,19		65.295,69						67.115,57
U6103	125.102,21	13.916,22	72.309,58	2.130,00					477.838,61			
U6104	47.893,43	71.784,23	143.694,05	20.465,32	10.309,99	76.131,20	22.290,58	752,25	52.359,03	15.853,04	41.859,23	554.559,28
U6105	1.141,92	1.879,04	4.200,00		6.374,00						4.187,00	1.560,90
U6106								39.008,00				
U6199					28.468,28	517.885,24	54.857,53	59.855,43	507.379,38	31.052,48	137.225,35	271.619,37
U6200	488,00		9.330,60					800,00				
U7500	62.607,86	3.662,45	54.117,82		11.763,96		8.657,02		42.569,62	89.694,69	396,63	48.280,08
Totale	**24.557.451,83**	**13.834.710,49**	**15.589.718,24**	**12.891.237,61**	**13.229.283,87**	**17.280.372,71**	**20.562.371,13**	**19.105.223,36**	**17.934.314,66**	**16.419.305,97**	**19.189.636,88**	**19.294.582,08**

ENTRATE	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre
E1100	0,00	32.431,92	215.652,09	17.005,85	152.827,70	81.761,30	209.361,81	147.933,49	536.569,09	199.110,35	282.524,29	636.101,73
E1200												312,97
E1301								50,00	1.446,15			6.659,56
E1400			16,10		1.653,18	367,55	279,82		23,24	64.481,03	47.718,11	83.119,34
E1500	2.711,20	1.585,39	15.650,32	286,85	5.972,03	6.522,67	11.843,66	9.497,91	24.924,94	158.187,75	230.848,36	95.053,62
E1600									1.746,00	225.341,21	40.681,00	476.580,17
E1700	221,35	176,94	2.487,68	168,49	1.513,93	1.050,14	1.720,95	1.671,84	3.031,61	81.731,49	16.305,90	14.310,48
E1800					2.200,00	164.921,47				54.874,50	42.780,12	400.936,08
E2101											134.217,00	

FLUSSI DI CASSA SIOPE

E2102	13.000.000,00	4.317.489,00	30.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	19.034.855,24	17.924.853,18		30.000.000,00	15.000.000,00	16.000.000,00	11.843.513,80
E2103										25.000,00	756.548,75	55.167,00
E2104											2.700.999,05	26.691,06
E2105												260.346,53
E2108												3.600,00
E2111											284.783,84	
E2201												5.144,77
E3101									20,00	41.283,09	14,00	13.369,98
E3102											61.290,55	170.086,47
E3104											7.362,55	2.592,93
E3105	11,29	37,87	327,36	8,73	255,46	109,01	264,42	252,45	293,57	30.856,16	8.523,11	8.689,15
E3106	2,00	2,00	2,00		4,00	4,00			14,00	10.042,22	1.224,25	119.858,49
E3201										210.642,80	5.158,46	119.833,84
E3202											425,42	
E3204						26,00				31.704,10		12.785,72
E5103	380.000,00										1.180.098,86	1.054.941,78
E6500	48.409,42		481,84							8.426,84	1.771,38	276.148,02
Totale	**13.493.738,20**	**4.351.723,12**	**30.234.617,39**	**15.017.469,92**	**15.164.426,30**	**19.289.617,38**	**18.148.323,84**	**159.405,69**	**30.568.068,60**	**16.141.681,54**	**21.803.275,00**	**15.685.843,49**

ASLOlbia

Azienda Sanitaria Locale n. 2 di Olbia

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2015 ASL 2 OLBIA

LUGLIO 2016

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

INDICE

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE 3

2. L'AZIENDA SANITARIA N° 2 DI OLBIA 3

2.1 Composizione della popolazione per Classi d'età Provincia Olbia Tempio *5*
2.2 Dati di sintesi e struttura della popolazione *8*
2.3 La Componente Straniera *11*
2.4 Il modello organizzativo *12*

3. ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI 14

3.1 Assistenza ospedaliera *14*
3.1.1 Stato dell'arte *14*
3.1.2 obiettivi dell'esercizio *15*
3.2 Assistenza Territoriale *16*
3.2.1 Stato dell'arte *16*
3.2.3 Dipartimento di salute Mentale *19*
3.2.4 Obiettivi dell'esercizio *19*
3.3 Assistenza sanitaria collettiva *20*
3.3.1 Stato dell'arte *20*

4. ATTIVITÀ DEL PERIODO 22

4.1 Assistenza ospedaliera *22*
4.1.1 Confronto dati di attività di ricovero in regime ordinario e day hospital dell'esercizio *22*
4.1.2 Obiettivi di attività dell'esercizio *25*
4.1.3 Obiettivi specifici del Pronto Soccorso aziendale e accessi totali *28*
4.2 Assistenza Territoriale *30*
4.2.1 Confronto dati di attività distrettuale *30*
4.2.2 Confronto dati di attività Dipartimento Salute Mentale *31*
4.2.3 Obiettivi di attività dell'esercizio *32*
4.3 Assistenza sanitaria collettiva *36*
4.3.1 Confronto dati di attività degli esercizi *36*
4.3.2 Obiettivi di attività dell'esercizio 2015 ..... *39*

5. LA GESTIONE ECONOMICO –FINANZIARIA DELL'AZIENDA 40

5.1. Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari *40*
5.2 Confronto CE Preventivo/Consuntivo e relazione sugli scostamenti *42*
5.3. Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti *45*
5.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio *48*
5.5 Proposta di copertura perdita *48*
5.5.1 Analisi delle cause *48*
5.5.2 Provvedimenti adottati per coprire la perdita *49*
5.5.3 Provvedimenti adottati per ricondurre in equilibrio la gestione *51*

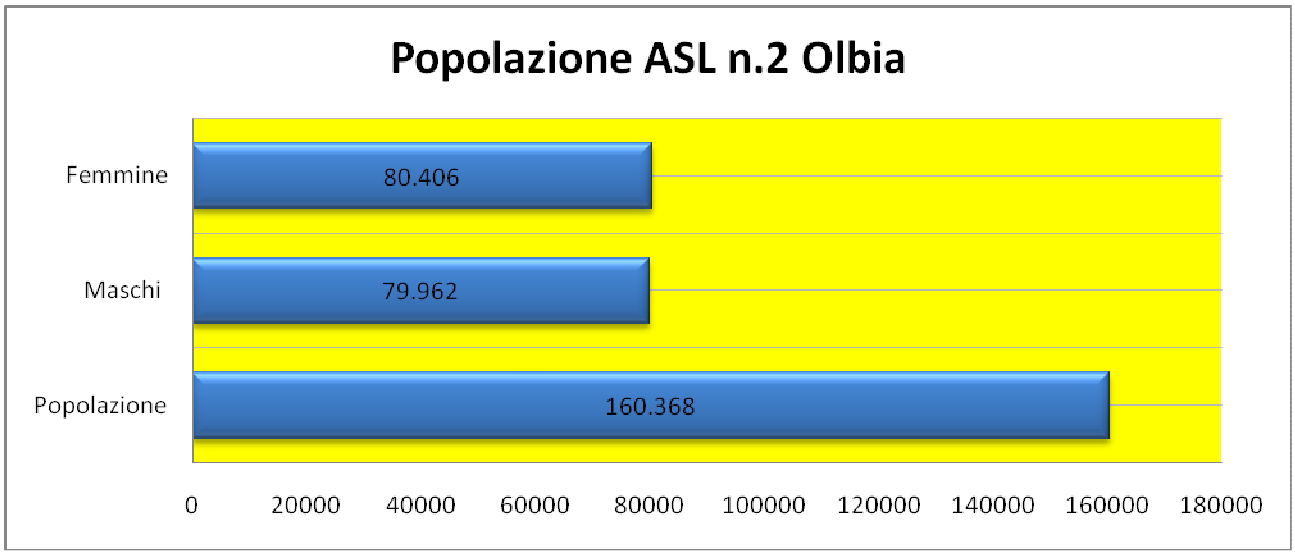
1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

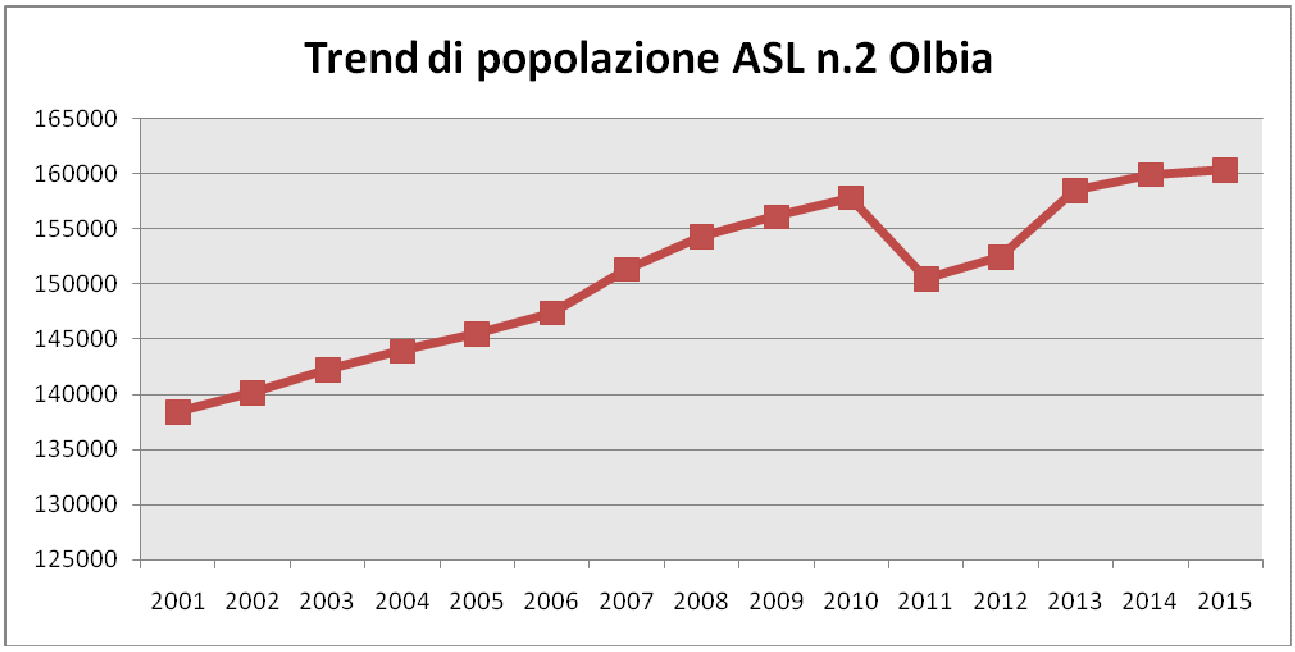
La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2015 è redatto secondo le disposizioni del D.Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011.

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dal D.Lgs. 118/2011. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio 2015.

2. L'Azienda Sanitaria n° 2 di Olbia

La popolazione del territorio di competenza della Asl n. 2 di Olbia al **01.01.2016** ammonta a 160.368 residenti, unica provincia nel territorio Regionale con un valore positivo rispetto alle altre province sarde. I dati registrano un aumento demografico pari allo 0,26% : la Gallura assorbe residenti dalle altre province sarde ma anche del resto d'Italia . Questa tendenza è confermata con i valori registrati negli ultimi anni. La maggior parte della popolazione risiede nei comuni più grandi: Olbia (59.368 abitanti) Tempio Pausania (14.243 abitanti), Arzachena (13.562 abitanti) e La Maddalena (11.332 abitanti) e quindi prevalentemente lungo la costa nord orientale. La maggioranza dei comuni che compongono la provincia sono di piccole dimensioni ed altro elemento caratterizzante la Gallura sono i nuclei residenziali di matrice rurale, che si manifestano con diversi gradi di densità abitativa. La distribuzione nei territori delle altre province della Sardegna (coincidenti con le otto ASL) è fortemente disomogenea con le aree più popolose al sud ed al nord (Cagliari e Sassari), rispettivamente col 33,8% e 20,1% della popolazione, tre territori pressoché equivalenti (Olbia-Tempio, Nuoro e Oristano) con circa il 10% della popolazione ciascuno ed un'area particolarmente piccola (Ogliastra), col 3,5%. Non vi sono particolari differenze nella distribuzione M/F.

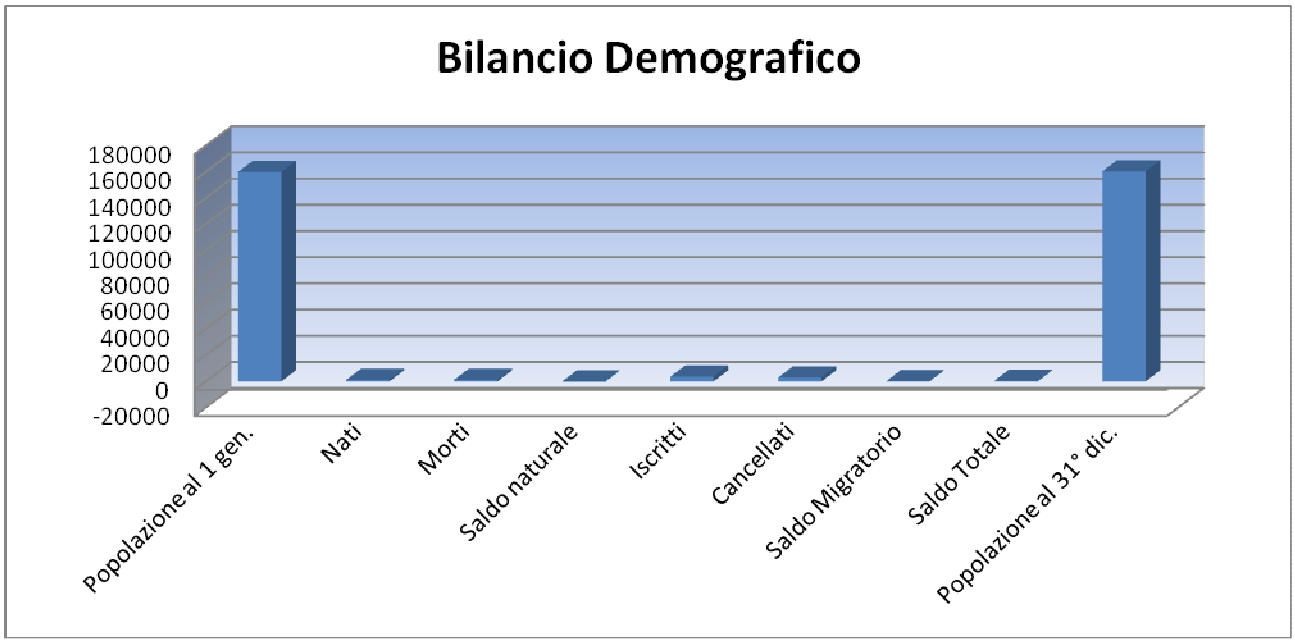




Elaborazione Area PCC (Fonte dati Demo Istat al 01.01.2016)

Il bilancio demografico 2015 risponde alla persistente tendenza, dell'aumento della popolazione residente; una tendenza che ha condotto al superamento della quota di oltre centosessantamila abitanti, e se le dinamiche demografiche manterranno l'andamento attuale, pur con l'affacciarsi di un saldo naturale negativo, unito ad un' aumento dei flussi migratori in

ingresso e ad una crescita dei flussi in uscita, sarà destinata ad aumentare ancora.

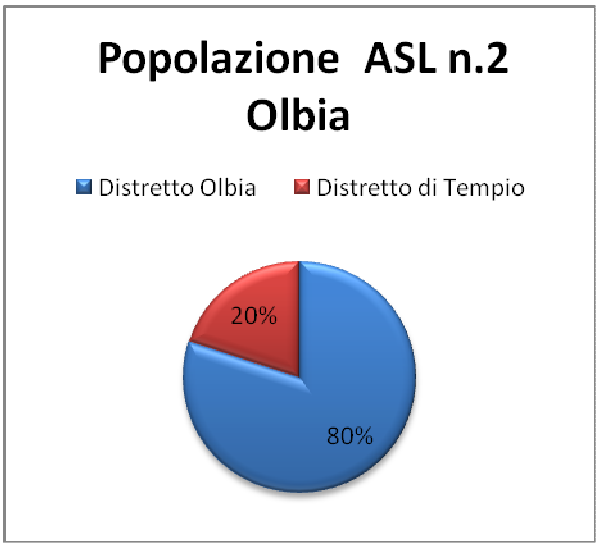


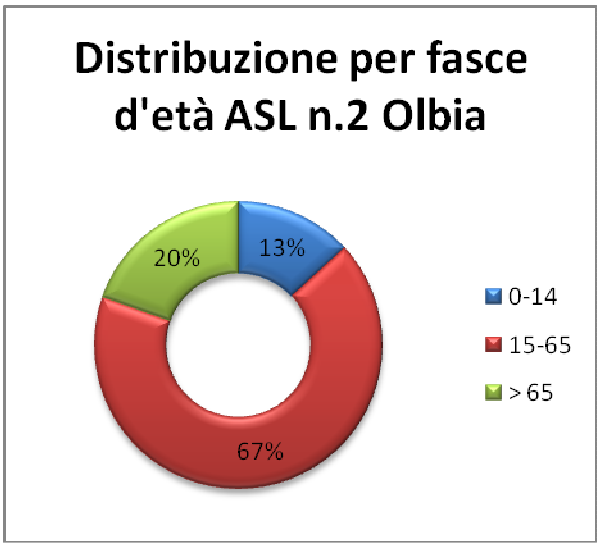
Elaborazione Area PCC (Fonte dati Demo Istat al 01.01.2016)

2.1 Composizione della popolazione per Classi d'età Provincia Olbia Tempio

La composizione per età di una popolazione rappresenta senza alcun dubbio la risultante del movimento, nelle dinamiche naturali e migratorie, e al tempo stesso uno dei presupposti della dinamica demografica e di altre caratteristiche strutturali della popolazione. L'analisi dei dati conferma lo spostamento di popolazione dai paesi dell'interno verso le aree economicamente più forti concentrate lungo la costa.

Il flusso di popolazione attiva dall'interno verso la costa comporta effetti importanti per le dinamiche del territorio della Gallura : il richiamo delle classi di età più giovani nei comuni costieri, grazie alle opportunità offerte dal mercato del lavoro e dal turismo, incrementa i consumi e l'economia locale, contribuendo ad accentuare il divario con i comuni interni e determinando un abbassamento dell'età media della popolazione residente in quelle aree. Il nordest dell'isola si conferma, nonostante la crisi che ha travolto anche la Gallura, la provincia che offre più opportunità lavorative.





Elaborazione Area PCC (Fonte dati Demo Istat al 01.01.2016)

Indice di vecchiaia	Indice di Dipendenza Strutturale	Indice di ricambio della popolazione	Indice di struttura della popolazione	Indice di carico di figli per donna
148,5	48,7	146,8	136,4	18,6

L'analisi degli indicatori di struttura demografica mostra una popolazione caratterizzata da una numerosità statistica nelle fasce d'età giovanile e in età lavorativa, ma sembra essere interessata in misura minore ad un progressivo processo di invecchiamento rispetto all'intero territorio regionale.

L'indice di vecchiaia della popolazione, espresso dal rapporto tra il numero degli ultra sessantacinquenni ogni 100 individui di età inferiore ai 15 anni, risulta pari a 148,6%, valore inferiore rispetto sia a quello regionale (187,9%) e a quello nazionale (161,4). Allo stesso modo, anche l'indice di dipendenza strutturale, dato dal rapporto tra la popolazione inattiva su quella in età lavorativa, presenta un valore, pari a 48,7%, inferiore rispetto sia a quello regionale (51,2%) e a quello nazionale (55,5). Un indice di dipendenza strutturale superiore al 50% è sinonimo di un numero elevato di ragazzi e anziani di cui la popolazione attiva deve occuparsi complessivamente. L'indice di struttura della popolazione, che, rapportando percentualmente il numero degli individui di età compresa tra 40 e 64 anni con quello di individui di età compresa tra i 15 e i 39, indica il grado di invecchiamento della popolazione, si attesta al 136 %, ciò significa che è ancora la fascia lavorativa più giovane a prevalere su quella più "vecchia" il che rappresenta un indubbio vantaggio in termini di dinamismo della popolazione. Infine, l'indice di ricambio, che rapporta la popolazione in procinto di uscire dall'età lavorativa (60-64 anni) su quella che è appena entrata a farne parte, è pari al 146%: tale valore, tipico delle popolazioni giovani, può però sottintendere un aumento della tendenza alla disoccupazione dei giovani in cerca di prima occupazione.

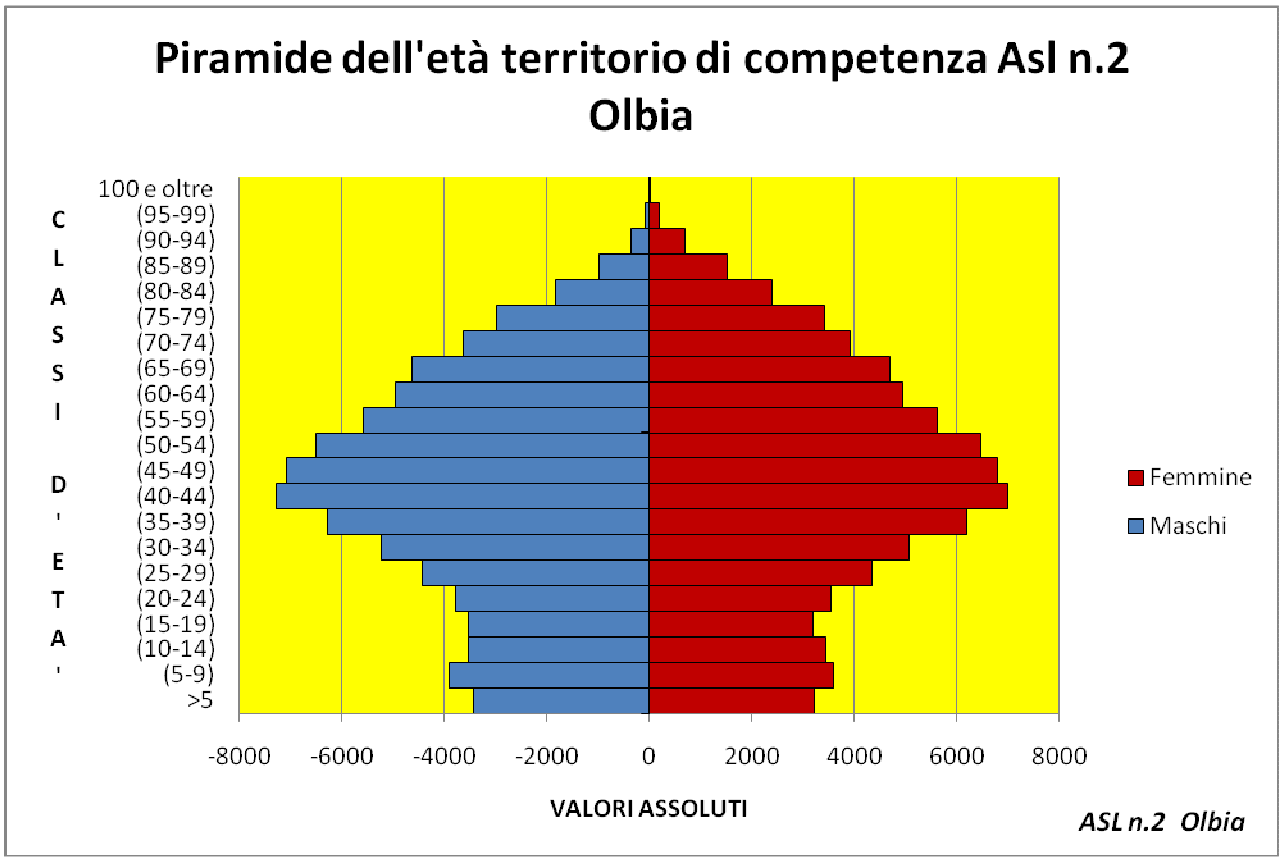
Popolazione suddivisa per fasce di età AL 31/12/2015

Classi di età	Uomini	Donne	Totale
0-4	3429	3224	6653
5-9	3908	3606	7514
10-14	3533	3439	6972
15-19	3529	3206	6735
20-24	3776	3553	7329
25-29	4430	4341	8771
30-34	5229	5086	10315
35-39	6270	6201	12471
40-44	7282	7001	14283
45-49	7079	6811	13890
50-54	6500	6474	12974
55-59	5579	5615	11194
60-64	4946	4939	9885
65-69	4625	4709	9334
70-74	3626	3932	7558
75-79	2976	3431	6407
80-84	1835	2407	4242
85-89	985	1536	2521
90-94	353	690	1043
95+	72	205	277
	79962	**80406**	**160368**

Elaborazione Area PCC (Fonte dati Demo Istat al 01.01.2016)

Dichiarazione sulla coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione flussi:

MODELLO FLS 11 ANNO 2015	I dati sulla popolazione assistita e sulla sua scomposizione per fasce di età non sono coerenti con quelli esposti nel quadro G del modello FLS 11. I dati ISTAT (popolazione residente al 31° dicembre 2015) registrano 160.368 abitanti mentre i dati del modello FLS 11 registrano 147.641 assistiti.



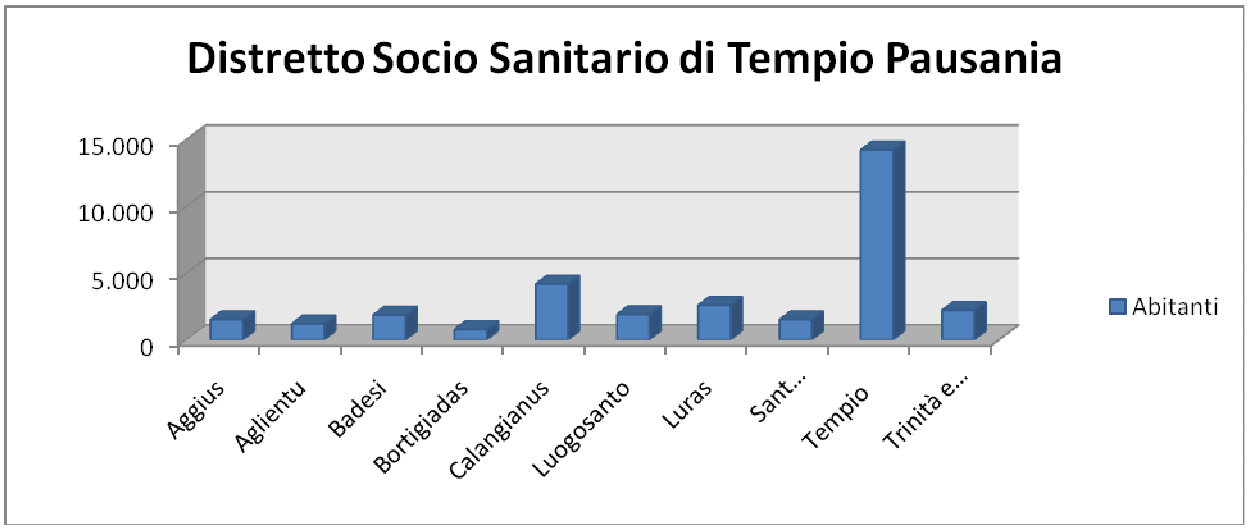
Elaborazione Area PCC (Fonte dati Demo Istat al 01.01.2016)

La piramide dell'età rappresenta graficamente la ripartizione della popolazione residente nel territorio della Gallura.La fascia maggiormente rappresentata in tutti i comuni è sicuramente la classe centrale di popolazione con età compresa tra 29 e 64 anni, particolarmente consistente nei centri della costa ad alta densità di popolazione. Le classi di età oltre i 65 anni sono rappresentate soprattutto nei comuni dell'interno, in cui il valore risulta essere molto elevato se confrontato con le altre classi di età. I comuni dell'interno vivono non solo un progressivo spopolamento ma anche un forte invecchiamento della struttura demografica.

2.2 Dati di sintesi e struttura della popolazione

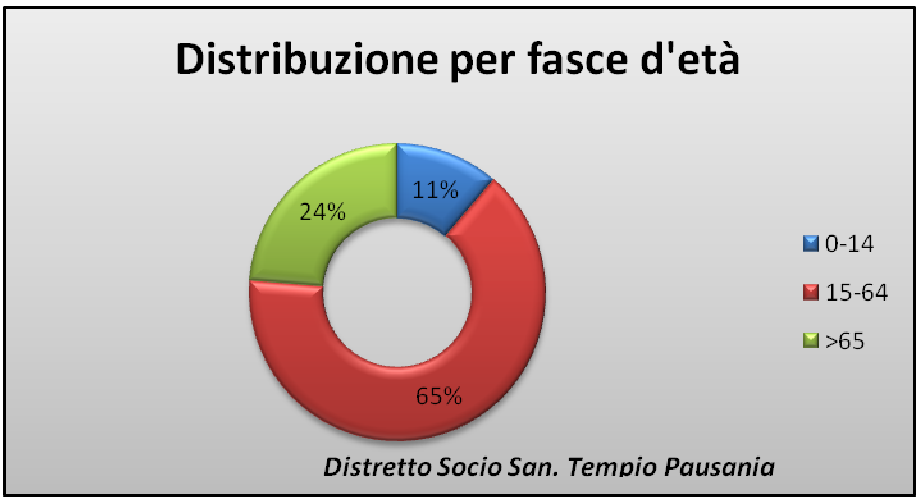
L'ambito territoriale della Azienda Sanitaria Locale N° 2 di Olbia, coincide con quello della Provincia di Olbia-Tempio ed è articolata in due Distretti Sanitari: Distretto di Olbia e Distretto di Tempio Pausania.

La popolazione residente nel **Distretto Sanitario di Tempio Pausania** è risultata, ultimi dati ISTAT del 2016, pari a **31.979 unità**, che rappresenta quasi il **20%** della popolazione.



Elaborazione Area PCC (Fonte dati Demo Istat al 01.01.2016)

I dati ISTAT evidenziano che la percentuale di anziani, cioè di persone di età uguale o superiore a 65 anni, presenti nel distretto di Tempio è del **24%.**

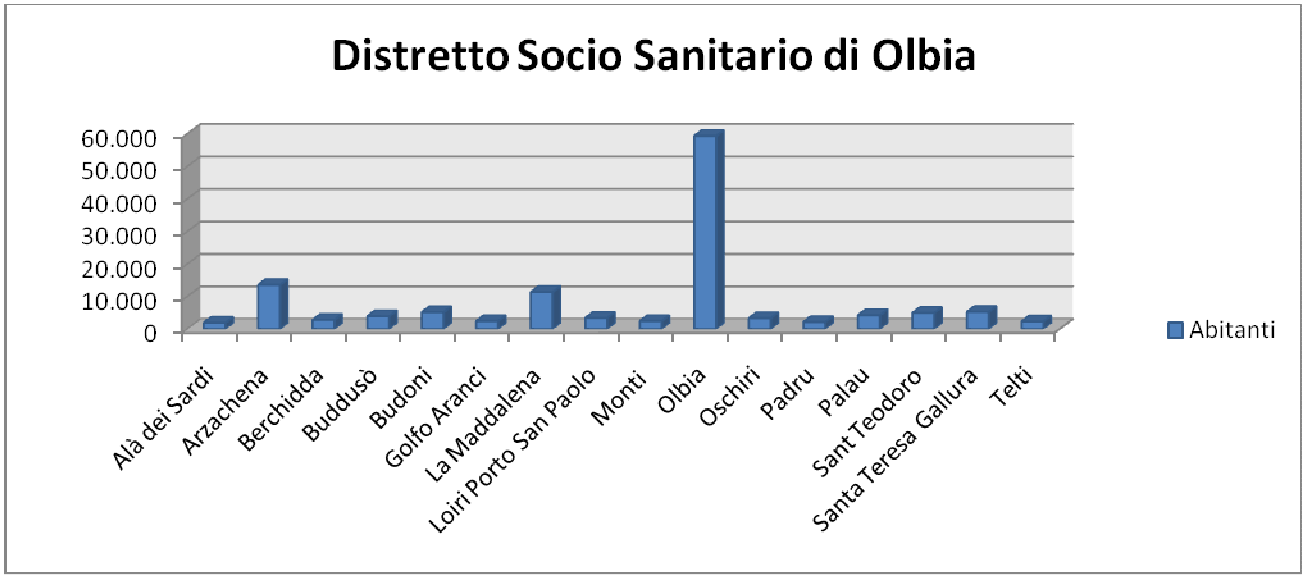


Classi d'età	Totale
0-14	3.596
15-65	20.811
> 65	7.572
Totale	**31.979 ab.**

Elaborazione Area PCC (Fonte dati Demo Istat al 01.01.2016)

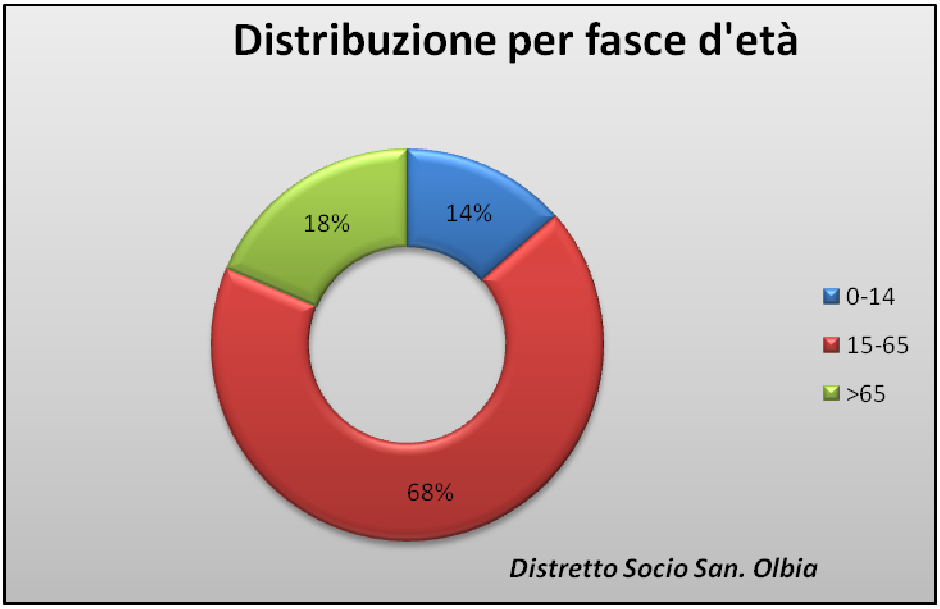
Il Distretto di Tempio Pausania è più "vecchio" rispetto a quello di Olbia, un simile contesto non può che generare una domanda per le malattie croniche degenerative che deve essere adeguatamente governato a livello territoriale con l'obiettivo di promuovere l'integrazione dei processi di cura e la continuità assistenziale tra ospedale e territorio, garantendo un processo di progressiva riduzione dell'assistenza ospedaliera di tipo tradizionale finalizzata, a ridurre gli accessi impropri al pronto soccorso, a contenere i ricoveri inappropriati e a ridurre il consumo di prestazioni specialistiche non coerenti con i percorsi diagnostici terapeutici .

La popolazione residente nel **Distretto Sanitario di Olbia** è risultata pari a **128.389 unità**, che rappresenta circa **l'80%** della popolazione dell'intera provincia.



I dati ISTAT 2016 evidenziano una scarsa numerosità degli anziani nella popolazione residente ed un'alta numerosità delle classi di età più giovane (fino a 35-39 anni).

La percentuale di anziani, cioè di persone di età uguale o superiore a 65 anni, presenti nel Distretto è infatti del **18.5%**.



Classi d'età	Totale
0-14	17.543
15-65	87.036
> 65	23.810
Totale	128.389 ab.

Elaborazione Area PCC (Fonte dati Demo Istat al 01.01.2016)

Il Distretto di Olbia è relativamente più giovane con una tendenza che và consolidandosi ad assorbire residenti dalle altre province sarde ma anche del resto d'Italia, si caratterizza infatti come territorio ad alta dinamicità demografica; fenomeno messo in evidenza sia da una elevata natalità che da una massiccia presenza di immigrati extracomunitari.

In tale contesto il fattore natalità e immigrazione diventano pertanto determinanti nell'incrementare l'attività del presidio Ospedaliero in particolare per i reparti di ginecologia e

ostetricia, pediatria e pronto soccorso. Il contesto in cui opera l'azienda ASL 2 è caratterizzato da una pluralità di bisogni e da rapidi mutamenti della struttura socio-demografica che comportano perciò una gestione improntata alla ricerca continua di nuove modalità di offerta di servizi.

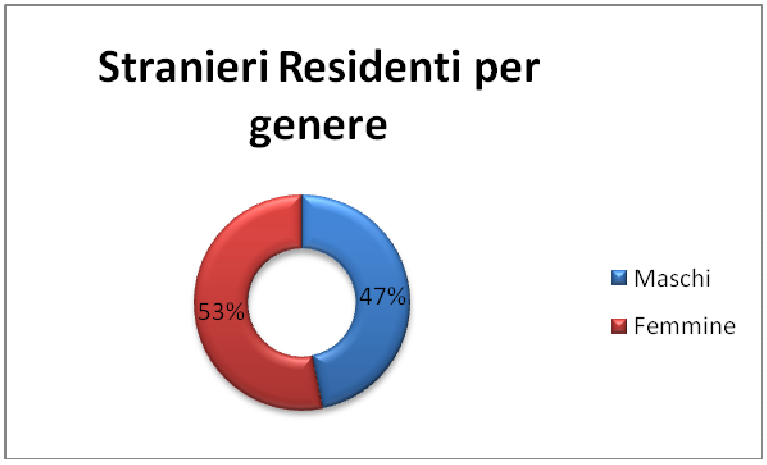
Tuttavia nell'ultimo triennio il persistere delle criticità economiche nazionali e internazionali hanno determinato una tendenza alla riduzione dei flussi migratori e delle presenze turistiche stagionali.

	Saldo Naturale	Saldo Migratorio
Italia	-161.789	+31.730
Sardegna	-5.546	+298
ASL n.2	-125	+543

	Tasso di Natalità	Tasso di Mortalità
Italia	8,3	9,8
Sardegna	6,9	9,3
ASL n.2	8,1	7,7

2.3 La Componente Straniera

Una componente importante del saldo migratorio è quella dei cittadini stranieri che rappresentano, a livello provinciale, il 7,4% dei residenti complessivi. Il dato assume particolare rilievo se si pone a confronto con altre realtà geografiche: Italia 8,3%, Sardegna 2,9%. I valori riferiti al territorio di competenza della ASL n.2 di Olbia sono solo di poco inferiori a quelli nazionali, risultano essere di molto superiori alla media regionale. Si riscontra una disomogenea distribuzione nel territorio dei cittadini con cittadinanza straniera che tendono a concentrarsi in prevalenza nei comuni costieri. La composizione della popolazione in Gallura è stata oggetto negli ultimi anni di profonde trasformazioni, la principale di queste è l'immissione di fasce di popolazione provenienti da contesti culturali e linguistici diversi.



Elaborazione Area PCC (Fonte dati Demo Istat al 01.01.2016)

2.4 Il modello organizzativo

La ASL 2 di Olbia adotta il seguente modello organizzativo che prevede le seguenti strutture:

A) strutture di staff e di supporto alla Direzione Aziendale

- strutture e funzioni di staff
- strutture e funzioni amministrative e tecniche, organizzate in un Dipartimento funzionale

B) strutture della linea intermedia

- direzioni mediche dei Presidi Ospedalieri di Olbia e Tempio Pausania
- direzioni dei distretti di Olbia e Tempio Pausania
- struttura complessa aziendale di farmaco-economia e farmaco-vigilanza

C) strutture della linea operativa

- Presidi e Dipartimenti Ospedalieri
- Dipartimenti Territoriali
- Distretti

L'articolazione della linea operativa tiene conto dell'articolazione in livelli assistenziali:

- ✓ Assistenza Ospedaliera
- ✓ Assistenza Sanitaria Collettiva
- ✓ Assistenza Distrettuale.

L'assetto organizzativo è di tipo dipartimentale, è il dipartimento, ai sensi dell'art. 9 della L.R. 10/2006, è il modello ordinario di gestione operativa di tutte le attività dell'Azienda.

L'Azienda individua le competenze, proprie o delegate, attribuite ai Direttori di Dipartimento ed agli altri Direttori di struttura complessa.

L'organigramma, di seguito esposto, mette in risalto il modello organizzativo adottato dall'azienda, ed evidenzia:

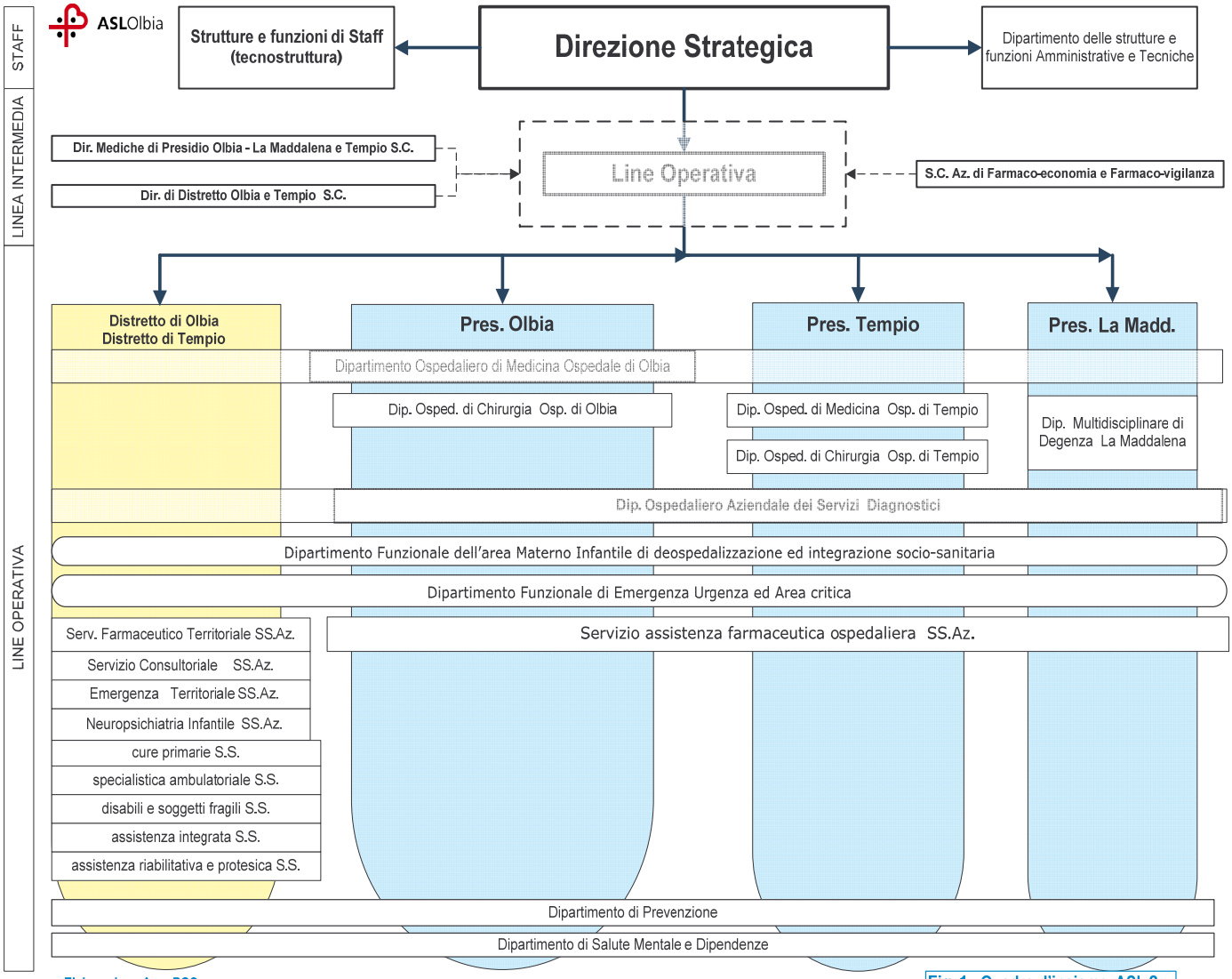
la direzione strategica che è il vertice aziendale che svolge le attività finalizzate alla pianificazione, alla programmazione e alle decisioni di alta amministrazione;

la tecnostruttura che è rappresentata dalla staff della direzione generale e svolge attività di supporto alle attività di programmazione e controllo;

il dipartimento amministrativo che svolge un importante ruolo di supporto a tutte le attività svolte dall'azienda;

la linea intermedia che è rappresentata dalle direzioni di distretto e di presidio ossia il middle management;

la linea operativa che è rappresentata dal complesso delle attività sanitarie articolate in livelli assistenziali.



Elaborazione Area PCC

Fig. 1 : Quadro d'insieme ASL 2

3. Organizzazione dei servizi

3.1 Assistenza ospedaliera

3.1.1 Stato dell'arte

L'azienda opera mediante 3 presidi a gestione diretta, il P.O Giovanni Paolo II ad Olbia, il P.O. Paolo Dettori a Tempio e il P.O Paolo Merlo a La Maddalena.

I posti letto direttamente gestiti sono pari a 355 unità, e non ci posti letto convenzionati.

Si riporta di seguito la tabella contenente le strutture a gestione diretta, le relative discipline e i posti letto.

Codice Struttura	Struttura	Codice Disciplina	Disciplina	Degenza Ordinaria	Day Hospital	Day Surgery
200006	P.O. PAOLO DETTORI - TEMPIO P.	9	Chirurgia generale	21	4	0
200006	P.O. PAOLO DETTORI - TEMPIO P.	26	Medicina generale	53	2	0
200006	P.O. PAOLO DETTORI - TEMPIO P.	36	Ortopedia e traumatologia	13	2	0
200006	P.O. PAOLO DETTORI - TEMPIO P.	37	Ostetricia e Ginecologia	19	1	0
200006	P.O. PAOLO DETTORI - TEMPIO P.	38	Otorinolaringoiatria	14	1	0
200006	P.O. PAOLO DETTORI - TEMPIO P.	39	Pediatria	9	1	0
200006	P.O. PAOLO DETTORI - TEMPIO P.	64	Oncologia	0	1	0
200011	P.O. PAOLO MERLO LA MADDALENA	26	Medicina generale	23	1	0
200011	P.O. PAOLO MERLO LA MADDALENA	37	Ostetricia e Ginecologia	4	1	0
200011	P.O. PAOLO MERLO LA MADDALENA	39	Pediatria	3	1	0
200011	P.O. PAOLO MERLO LA MADDALENA	64	Oncologia	0	2	0
200012	P.O. GIOVANNI PAOLO II OLBIA	9	Chirurgia generale	30	2	0
200012	P.O. GIOVANNI PAOLO II OLBIA	26	Medicina generale	53	1	0
200012	P.O. GIOVANNI PAOLO II OLBIA	34	Oculistica	0	2	0
200012	P.O. GIOVANNI PAOLO II OLBIA	36	Ortopedia e traumatologia	26	2	0
200012	P.O. GIOVANNI PAOLO II OLBIA	37	Ostetricia e Ginecologia	28	3	0
200012	P.O. GIOVANNI PAOLO II OLBIA	39	Pediatria	10	1	0
200012	P.O. GIOVANNI PAOLO II OLBIA	40	Psichiatria	6	0	0
200012	P.O. GIOVANNI PAOLO II OLBIA	49	Terapia intensiva	4	0	0
200012	P.O. GIOVANNI PAOLO II OLBIA	50	Unità coronarica	7	1	0
200012	P.O. GIOVANNI PAOLO II OLBIA	64	Oncologia	0	3	0

Il Modello HSP 11 è coerente con i dati sopra esposti per quanto concerne le strutture pubbliche.

Il Modello HSP 12 è coerente con i dati sopra esposti.

Con riferimento all'accreditamento si evidenzia che :

Per il *Presidio ospedaliero Giovanni Paolo II di Olbia*, sono state inoltrate alla RAS le istanze di accreditamento relative a tutte le strutture. Allo stato attuale il procedimento di Accreditamento non è ancora concluso, e più specificatamente si evidenzia che il Centro

Trasfusionale, è stato accreditato temporaneamente con determinazione della RAS n° 684 del 30.6.2015; le strutture sottoposte ad audit dal gruppo di verifica RAS ma non ancora accreditate, per la presenza di non conformità ancora in fase di risoluzione, sono: Chirurgia Generale e Endoscopia Ortopedia/Traumatologia, Ostetricia/Ginecologia, Pediatria/Nido, Medicina Generale, Utic, SPDC, Farmacia Ospedaliera, Anestesia/Rianimazione, Radiologia, Laboratorio Analisi, Pronto Soccorso, Blocco operatorio, gli Ambienti comuni del presidio con le attività di Polizia mortuaria e Poliambulatorio ospedaliero, afferenti alla DMP;
le strutture e i Servizi ancora da verificare sono: Oncologia, Neurologia, Nefrologia/Dialisi, Angiografia e radiologia interventistica, RMN 1 Tesla, Anatomia Patologica (di quest'ultima è stato acquisito il parere favorevole di compatibilità nel giugno 2016, pertanto il percorso procedimentale è in itinere).
Per il *Presidio Paolo Dettori di Tempio* allo stato attuale, risulta Accreditato temporaneamente il Servizio Trasfusionale con i mezzi mobili di raccolta e inoltrata soltanto l'istanza relative alla TC 32 strati, di recente installazione. Le restanti strutture a suo tempo, non rispondevano ai requisiti strutturali e impiantistici richiesti, salvo recenti ristrutturazioni
Per il Presidio Paolo Merlo di La Maddalena l'unica struttura Accreditata con Determinazione della RAS n. 10 del 16.1.15, è il Centro di Medicina Iperbarica.

3.1.2 obiettivi dell'esercizio

Nel livello di assistenza ospedaliera l'orientamento aziendale è rivolto alla riorganizzazione della rete dell'offerta di prestazioni ospedaliere con l'obiettivo prioritario di aumentare la quantità e la qualità delle prestazioni ospedaliere, di ridurre la mobilità passiva per le patologie non di alta complessità e di migliorare l'appropriatezza.
L'appropriatezza rimane un obiettivo costante ed in continua evoluzione, identificandosi con la maggior parte degli obiettivi della qualità di un sistema sanitario, in rapporto al mutamento del quadro epidemiologico, delle scoperte scientifiche e tecnologiche e della situazione economica e politica. La ASL 2 focalizza la propria attenzione al miglioramento dei due tradizionali ambiti di appropriatezza, ossia quello clinico e organizzativo. Nell'ambito clinico ispirando la propria attività ad un modello gestionale e organizzativo di *Clinical Governance* creando un strategia integrata che metta in relazione e crei sinergia tra gli aspetti clinici, gestionali ed economici; con l'obiettivo di garantire il contenimento dei costi con un efficiente gestione ma con la garanzia del perseguimento della qualità, efficacia e sicurezza delle prestazioni. Nell'ambito organizzativo la ASL 2 si è impegnata, prioritariamente, in una riprogettazione organizzativa assistenziale, finalizzata allo sviluppo graduale di risposte che privilegino altri livelli assistenziali sia presso l'ospedale, come il Day Service, i Percorsi Diagnostici Terapeutici 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.

La caratterizzazione delle nuove patologie ed il prolungamento dell'età media non permettono di esaurire il bisogno di assistenza all'interno dell'ospedale per acuti. Perciò si rende necessario affrontare in modo nuovo e qualificato le esigenze che derivano dalle condizioni di cronicità, polipatologia e di disabilità, destinate ad aumentare progressivamente nei prossimi anni. Per far fronte a tale complessità di bisogni e a questi trend epidemiologici l'azienda si è spinta verso approcci pluridisciplinari e forme di integrazione orizzontali (all'interno degli stessi livelli) e verticali (tra i diversi livelli assistenziali: strutture ospedaliere e territoriali) con lo sviluppo di ***Reti Assistenziali*** sopratutto per il trattamento integrato delle *patologie croniche* (diabete, scompenso cardiaco e assistenza domiciliare oncologica) in modo tale da garantire :

- la continuità e la qualità dell'assistenza nel lungo periodo,
- l' appropriatezza dei regimi assistenziali offerti,
- il decentramento della risposta, che favorisca il permanere del soggetto nel proprio contesto sociale;
- l'integrazione socio-sanitaria.

Le reti sono funzionali al miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza del sistema ma più di ogni altra cosa il loro affermarsi non costituisce soltanto un opportunità di innovazione culturale e professionale ma rappresenta soprattutto un campo di sfida storica delle politiche sanitarie del prossimo futuro. In particolare, l'aumento dell'incidenza delle patologie cronico degenerative rende sempre più necessaria l'individuazione di modalità innovative di supporto assistenziale, attraverso le quali rispondere in modo efficace ai bisogni di salute della popolazione di riferimento. In realtà, all'interno del concetto di patologia cronica afferiscono, molteplici aspetti per i quali si rende necessaria una risposta complessiva ed integrata ai bisogni del paziente, che sono di natura sanitaria, socio-sanitaria ed assistenziale. In questo senso, il territorio diventa l'ambito elettivo di intervento per la gestione delle cronicità, nella misura in cui l'assistenza territoriale consente al paziente, da un lato, di ricevere l'assistenza di cui necessita, rimanendo nel proprio ambiente e mantenendo le proprie abitudini quotidiane, e dall'altro, consente una riduzione del tasso di ospedalizzazione.

3.2 Assistenza Territoriale

3.2.1 Stato dell'arte

L'assistenza territoriale viene garantita nell'asl di Olbia tramite l'organizzazione del territorio in due Distretti socio-sanitari e nei dipartimenti di salute mentale e di prevenzione, come di seguito elencati:

- Distretto di Olbia
- Distretto di Tempio Pausania
- Dipartimento di Salute Mentale
- Dipartimento di Prevenzione

L'offerta delle prestazioni e dei servizi è peculiare in ciascun ambito distrettuale in relazione alle caratteristiche geomorfologiche del territorio, della situazione demografica e del raggruppamento dei comuni nel distretto.
L'azienda opera mediante n° 32 strutture a gestione diretta e n° 33 strutture convenzionate.
La tipologia di strutture e il tipo di assistenza erogata sono riassunte nelle seguenti tabelle.

Per le strutture a gestione diretta

Tipo di Strutura	Tipo Assistenza											
	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	attività di laboratorio	attività di consultorio familiare	Assistenza psichiatrica	Assistenza per tossicodipendenti	Assistenza AIDS	Assistenza idrotermale	Assistenza agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Assistenza ai malati terminali
Ambulatorio Laboratorio	14			3	1	2				2	2	
Struttura residenziale					2							
Struttura semi residenziale					2							
Altro tipo di struttura	3											1

Per le strutture convenzionate

Tipo di Strutura	Tipo Assistenza											
	Attività clinica	Diagnostica strumentale e per immagini	attività di laboratorio	attività di consultorio familiare	Assistenza psichiatrica	Assistenza per tossicodipendenti	Assistenza AIDS	Assistenza idrotermale	Assistenza agli anziani	Assistenza ai disabili fisici	Assistenza ai disabili psichici	Assistenza ai malati terminali
Ambulatorio Laboratorio		1	5		1					5		
Struttura residenziale						1			4	5	8	1
Struttura semi residenziale										2		
Medico singolo												

Gli istituti o centri di riabilitazione convenzionati ex art. 26, L. n. 833/1978 sono sette con quali l'azienda intrattiene rapporti contrattuali nel rispetto dei tetti di spesa stabiliti dalla RAS.

Relativamente alla medicina generale, l'Azienda opera mediante n°109 medici di base e n° 22 pediatri di libera scelta, che assistono complessivamente una popolazione degli assistibili pari a 147.641 unità.

Dichiarazione di coerenza dei dati esposti con i modelli ministeriali di rilevazione dei flussi

MODELLO FLS 12 ANNO 2015	I dati esposti relativi ai medici di base e pediatri sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dai quadri E e F del Modello FLS 12.

Con riferimento all'accreditamento delle strutture territoriali si evidenzia che sono state trasmesse in RAS, e verificate dal gruppo di verifica regionale, le istanze di accreditamento, relative alle seguenti strutture:

Servizio aziendale di Neuropsichiatria dell'infanzia e dell'adolescenza;

Servizio di Assistenza Riabilitativa e Protesica (Distretto di Olbia);

Struttura polifunzionale di Buddusò (Distretto di Olbia);

Struttura polifunzionale di "Padule" La Maddalena (Distretto di Olbia).

L'istanza di accreditamento relativa all'ambulatorio di Oculistica Laser, (Specialistica ambulatoriale del Distretto di Olbia) è invece in attesa di verifica da parte della RAS;

Per le Strutture Residenziali Psichiatriche che insistono nel territorio della ASL 2, è pervenuto il parere favorevole a seguito della richiesta di parere di compatibilità per l'adeguamento secondo la riclassificazione delle strutture (a media ed alta intensità di cura) richiesta dalla normativa vigente.

3.2.2 Distretto

In considerazione delle caratteristiche geomorfologiche, socio-sanitarie e socio-economiche e della densità di popolazione relativa al territorio dei due Distretti, gli stessi sono organizzati nel modo seguente.

Nel **Distretto di Olbia** sono definite cinque strutture semplici distrettuali:

- servizio delle cure primarie;
- servizio specialistica ambulatoriale;
- servizio assistenza ai disabili e soggetti fragili;
- servizio dell'assistenza integrata;
- servizio dell'assistenza riabilitativa e prestazioni integrative e protesiche;

Nel **Distretto di Tempio** sono definite tre strutture semplici distrettuali:

- servizio delle cure primarie;
- servizio assistenza ai disabili e soggetti fragili;
- servizio dell'assistenza integrata.

3.2.3 Dipartimento di salute Mentale

Il Dipartimento di Salute Mentale è la struttura operativa dell'azienda preposta alla prevenzione, diagnosi, cura e riabilitazione nel campo della salute mentale e delle dipendenze ed all'organizzazione degli interventi per la tutela e la promozione della salute mentale dei cittadini, e si articola nelle seguenti strutture:

- Centro di salute mentale (CSM);
- Servizio psichiatrico ospedaliero di diagnosi e cura (SPSDC);
- Servizio Dipendenze (SERD);

I servizi operano con équipe composte da operatori con differenti competenze , in grado di intervenire sulla persona in modo globale. Il percorso di osservazione e diagnosi attuato nella fase iniziale, è finalizzato a proporre trattamenti terapeutici–riabilitativi personalizzati, plurispecialisti e flessibili. I trattamenti possono essere ambulatoriali, residenziali e semiresidenziali. Viene garantita la continuità di cure e la costante verifica dell'efficacia dei percorsi terapeutici.

3.2.4 Obiettivi dell'esercizio

Nel livello di assistenza distrettuale gli obiettivi aziendali sono rivolti essenzialmente al potenziamento dell'integrazione ospedale territorio, ove la centralità del paziente richiede, necessariamente, l'intervento integrativo di strutture socio-assistenziali che, nel medio termine, costituiranno una concreta soluzione all'inappropriatezza dei ricoveri ospedalieri.

In particolare, l'azione è stata finalizzata al potenziamento delle cure domiciliari integrate in quanto l'assistenza a domicilio, particolarmente per le forme di cronicità, si presenta come alternativa a ricoveri ospedalieri inappropriati e come forma assistenziale da preferire per i vantaggi in termini di qualità della vita del paziente, a cui vanno aggiunti anche benefici economici rispetto a forme di ricovero anche di carattere extraospedaliero. A ciò si aggiunge inoltre il potenziamento e la riorganizzazione dei Servizi Consultoriali e del Servizio di Neuropsichiatria Infantile, e del dipartimento di salute mentale per i quali lo sforzo dell'azienda è indirizzato principalmente ad assicurare la copertura di tutto il territorio aziendale per poter affermare la presa in carico del paziente, e nello specifico la tutela della salute della donna, della famiglia e della età evolutiva, oltreché l'attività di prevenzione, diagnosi, cura, e riabilitazione dei disturbi neurologici, psicologici e psichiatrici dell'età infantile e dell'età adulta . Pertanto riguardo al Distretto, tutte le azioni programmate a livello aziendale hanno riguardato la riorganizzazione delle attività territoriali con conseguente riconsiderazione del ruolo. Il Distretto viene così configurato come una macro-struttura aziendale e, al contempo una realtà fortemente legata alla comunità locale e ai luoghi di vita del cittadino. Si è enfatizzata, infatti, la sua funzione come sistema al quale è demandata la responsabilità di governare la domanda (svolgere un ruolo di tutela/committenza; valutare quali servizi per quali bisogni) e di garantire l'assistenza primaria, compresa la continuità assistenziale (ruolo di produzione o di programmazione ed acquisto delle prestazioni).

3.3 Assistenza sanitaria collettiva

3.3.1 Stato dell'arte

La asl di Olbia, attraverso il dipartimento di prevenzione, assicura la tutela della collettività e dei singoli dai rischi connessi agli ambienti di vita; è una macrostruttura articolata in più strutture complesse e semplici dipartimentali, individuate dall'atto aziendale e cosi come di seguito riportate:

Funzioni mediche:

- Igiene e sanità pubblica (struttura complessa);
- Igiene degli alimenti e della nutrizione (struttura semplice a valenza dipartimentale);
- Prevenzione e sicurezza negli ambienti di lavoro (struttura complessa);

Funzioni veterinarie:

- Sanità animale (struttura complessa);
- Igiene della produzione,trasformazione,commercializzazione,conservazione e trasporto degli alimenti di origine animale e loro derivati (struttura complessa);
- Igiene degli allevamenti e delle produzioni zootecniche (struttura semplice a valenza dipartimentale);

L'area dell'assistenza collettiva, comprende inoltre le seguenti funzioni aggregate alla unità operativa di Igiene e sanità pubblica, e svolte in maniera integrata nell'ambito dipartimentale e aziendale:

- Medicina legale;
- Integrazione salute e ambiente.

Di seguito si riporta la distribuzione sul territorio dei servizi sopra citati.

AREA A - SANITA' ANIMALE:

Olbia;Palau;La Maddalena; S.Teresa di Gallura; Arzachena; Luogosanto; Bassacutena; Aggius; Buddusò; Berchidda;Oschiri;Monti; Telti; Padru; Alà dei Sardi; Budoni/S.Teodoro; Trinità D'Agultu/Badesi; Calangianus/Luras; Aglientu;; Loiri Porto S.Paolo; Bortigiadas; Luras; S.Antonio di G.

AREA B - IGIENE DEGLI ALIMENTI DI ORIGINE ANIMALE -SIAOA:

Olbia; Tempio; Aggius; Berchidda; Alà dei Sardi; Arzachena; Palau; Oschiri; Padru;La Maddalena.

AREA C - IGIENE DEGLI ALLEVAMENTI E DELLE PRODUZIONI ZOOTECNICHE- SIAPZ:

Olbia; Tempio; Aggius; Monti; Berchidda; Budoni; Arzachena; Oschiri.

SERVIZIO DI IGIENE PUBBLICA -SISP:

Olbia; Palau; La Maddalena; S.Teresa di Gallura; Arzachena; Luogosanto; Buddusò; Berchidda; Oschiri; Monti; Telti; Golfo Aranci; Padru; Alà dei Sardi; Budoni/S.Teodoro; Tempio P.; Trinità d'Agultu e Badesi, Palau; Aggius; Aglientu; Calangianus; Luras.

SCREENING:

Olbia;La Maddalena; S.Teresa di G.Arzachena; Buddusò; Berchidda; Budoni/S.Teodoro; Calangianus

SERVIZIO IGIENE DEGLI ALIMENTI E NUTRIZIONE –SIAN:

Olbia; Tempio P.

SERVIZIO PREVENZIONE E SICUREZZA NEGLI AMBIENTI DI LAVORO -SPRESAL:

Olbia; Tempio P.

3.3.2 Obiettivi dell'esercizio

Nel livello di assistenza collettiva si è fatto proprio il concetto di rete di prevenzione espresso dal Piano di prevenzione regionale, atteso, che la salute delle persone è largamente influenzata da fattori estranei al sistema sanitario quali i determinanti sociali, economici, comportamentali ed ambientali.

Tenuto conto che è ormai evidente che la prevenzione esclusivamente sanitaria non è sufficiente, è necessario costruire una cultura condivisa in un sistema di rete in cui la "salute" diviene preoccupazione globale del Paese e non solo del sistema sanitario. Tuttavia l'approccio intersettoriale, deve integrarsi con il consolidamento di un sistema fondato sulla comunicazione e sulla partecipazione dei professionisti della salute, che pur appartenenti ad unità operative diverse o a diversi livelli gestionali del SSN, concorrono al raggiungimento di obiettivi comuni, attraverso l'elaborazione ed attuazione di percorsi clinico-assistenziali condivisi tra territorio ed ospedale ed attraverso l'attivazione di reti integrate tra prevenzione, assistenza di base (MMG PLS), servizi distrettuali, specialistica territoriale, assistenza ospedaliera, al fine di poter garantire l'appropriatezza, e assicurare il coordinamento e la continuità dell'assistenza sanitaria.

La promozione della salute si è realizza perciò sia in ambito individuale che collettivo, tramite interventi finalizzati a modificare i comportamenti soggettivi, ad esempio promuovendo l'adozione di stili di vita e, a livello della collettività, migliorando i contesti e le condizioni di vita rilevanti ai fini della salute. In quest'ambito l'intento dell'azienda ASL 2 è stato di caratterizzare la propria attività dedicando un ruolo di rilievo alle campagne di screening per la prevenzione dei tumori; alla promozione di progetti riguardanti l'educazione alimentare e la prevenzione dei disturbi del comportamento alimentare; alla promozione di una azione di prevenzione per la tutela dell'ambiente e della sicurezza nei posti di lavoro nei comparti edile, chimico, agricolo e portuale-marittimo; al potenziamento del servizio veterinario e del servizio di medicina legale.

Complessivamente le linee operative aziendali sono state orientate allo sviluppo di modelli organizzativi che attribuiscano risorse appropriate alle strutture dipartimentali, in modo da garantire una condizione di flessibilità organizzativa in grado di soddisfare continuamente le esigenze assistenziali sanitarie, garantendo trasversalmente la crescita culturale e professionale del personale, l'integrazione delle professionalità e l'accrescimento del senso di identità e appartenenza all'azienda.

4. Attività del periodo

4.1 Assistenza ospedaliera

4.1.1 Confronto dati di attività di ricovero in regime ordinario e day hospital dell'esercizio

Riguardo all'attività di ricovero ordinario, si evidenzia, la riduzione del numero dei ricoveri ordinari rispetto al 2014, in particolare medici ed inappropriati, il fenomeno è da considerarsi positivo, poiché uno dei principali obiettivi posti in capo alle aziende sanitarie per il periodo 2012 - 2015 è proprio quello di ridurre il numero dei ricoveri ordinari a rischio di inappropriatezza cosi come indicato nell'allegato B del Patto per la Salute 2010/2012, e 2012/2014; la riduzione di tali ricoveri è la base di partenza per la liberazione di risorse da destinare al potenziamento delle attività territoriali.

ATTIVITA' DI RICOVERO ASL N°2 OLBIA					
REGIME RICOVERO	INDICATORE	2015	2014	2013	DELTA 2015 - 2014
ORDINARIO	POSTI LETTO	302	302	302	----
ORDINARIO	DRG MEDICI	7636	7.805	7.930	-2%
ORDINARIO	DRG CHIRURGICI	3824	4.008	3.986	-5%
ORDINARIO	% DRG CHIRURGICI	33,37%	33,93%	33,41%	-2%
ORDINARIO	% DI ATTRATTIVITA' EXTRA REGIONE	7,97%	7,28%	7,79%	9%
ORDINARIO	% DI ATTRATTIVITA' INTRA REGIONE	11,20%	11,24%	11,48%	0%
ORDINARIO	GG DEGENZA	82.893	85.154	84.853	-3%
ORDINARIO	DEGENZA MEDIA	7,2	7,2	7,1	0%
ORDINARIO	PUNTI DRG	13.097	13.327	13.370	-2%
ORDINARIO	PESO MEDIO	1,14	1,13	1	1%
ORDINARIO	TASSO OCCUPAZIONE POSTI LETTO	75,2%	77,1%	77%	-3%
ORDINARIO	% DRG "LEA" NON APPROPRIATI (all. B Patto della salute)	37,2%	35,2%	37,7%	-5%
ORDINARIO	% DRG "LEA" APPROPRIATI CH (all. B Patto della salute)	53,8%	49,4%	49,1%	8%

In relazione al peso medio dei DRG, a livello aziendale, si evidenzia complessivamente un lieve aumento passando da un valore di 1,13 del 2014 ad un valore pari a 1,14 del 2015; da un'analisi più dettagliata tale aumento è ascrivibile al presidio di Olbia, il quale registra nel 2015 un valore pari a 1,22 rispetto al valore di 1.20 del 2014, mentre si registra un lieve calo nel presidio di La Maddalena. Preme evidenziare che l'indicatore va interpretato come segno di una maggior selezione della casistica e del passaggio di prestazioni precedentemente erogate in regime ordinario al regime ambulatoriale e di DH, si sottolinea comunque che l'analisi dell'indicatore per UU.OO, consente una lettura più approfondita e accurata in relazione alla

casistica trattata.Questo dato insieme alla diminuzione dei ricoveri complessivi costituisce, infatti, il segno di unatendenza al miglioramento della appropriatezza.

Con riferimento alle gg. di degenza, nel periodo 2013 – 2015, si è registrato una riduzione delle gg. di degenza in ricovero ordinario con degenza media stabile rispetto al 2014 pari a 7.2 giorni.

Per quanto attiene al Tasso di occupazione dei posti letto, quest' ultimo è stabile presso il Presidio Giovanni Paolo II di Olbia, mentre per quanto riguarda il presidio Paolo Merlo di La Maddalena e il presidio Paolo Dettori di Tempio si registra in entrambi una riduzione di un tasso pari all' 8% rispetto al 2014.

ASL 2 OLBIA				
TASSO DI OCCUPAZIONE LETTI ORDINARI	**2015**	**2014**	**2013**	**DELTA 2015 - 2014**
ASL 2 OLBIA	**75,20%**	**77,10%**	**77,60%**	**-2%**
PRESIDIO GIOVANNI PAOLO II DI OLBIA	91,50%	90,60%	90,30%	1%
PRESIDIO PAOLO DETTORI TEMPIO	58,30%	63,60%	63,20%	-8%
PRESIDIO PAOLO MERLO LA MADDALENA	47,20%	51,50%	59,90%	-8%

Con riferimento all'attività di ricovero nei diversi presidi aziendali, si osserva una riduzione dei DRG chirurgici del 9% nel presidio di Tempio, di circa -11% nel presidio di La Maddalena e una lieve riduzione pari a -1.62% nel presidio di Olbia.

ATTIVITA' DI RICOVERO ORDINARIO PO GIOVANNI PAOLO II OLBIA					
REGIME RICOVERO	**INDICATORE**	**2015**	**2014**	**2013**	**DELTA 2015 - 2014**
ORDINARIO	POSTI LETTO	164	164	164	0
ORDINARIO	DRG MEDICI	4767	4815	4957	-1%
ORDINARIO	DRG CHIRURGICI	2305	2343	2214	-2%
ORDINARIO	PESO MEDIO	1,22	1,20	1,21	2%

ATTIVITA' DI RICOVERO ORDINARIO PO PAOLO DETTORI TEMPIO					
REGIME RICOVERO	**INDICATORE**	**2015**	**2014**	**2013**	**DELTA 2015 - 2014**
ORDINARIO	POSTI LETTO	108	108	108	0
ORDINARIO	DRG MEDICI	2130	2253	2170	-5%
ORDINARIO	DRG CHIRURGICI	1480	1621	1725	-9%
ORDINARIO	PESO MEDIO	1,02	1,02	0,97	0%

ATTIVITA' DI RICOVERO ORDINARIO PO PAOLO MERLO LA MADDALENA					
REGIME RICOVERO	INDICATORE	2015	2014	2013	DELTA 2015 - 2014
ORDINARIO	POSTI LETTO	30	30	30	0
ORDINARIO	DRG MEDICI	739	737	803	0%
ORDINARIO	DRG CHIRURGICI	39	44	47	-11%
ORDINARIO	PESO MEDIO	1,02	1,04	1,08	-2%

Altro dato rilevante è la riduzione dei dimessi vivi nei primi due giorni, i cosiddetti Ricoveri Brevi, questa tendenza è positiva, poiché questi ricoveri sono presumibilmente inappropriati in regime di ricovero ordinario, questo fenomeno è più marcato nel presidio di Olbia dove la riduzione rispetto al 2014 è pari al -4%, mentre nei presidi di Tempio e La Maddalena la riduzione è pari al -3%, tuttavia nel presidio di La Maddalena si registra la performance migliore con un valore pari al 18.94% molto vicino al target dell'indicatore pari al 17%.

ASL OLBIA		TARGET	2015	2014	2013
Riduzione della percentuale di ricoveri ordinari medici brevi	N° di ricoveri ordinari medici brevi/N° di ricoveri ordinari medici *100	17%	36,58%	38,24%	35,66%

PRESIDIO OSPEDALIERO DI :			TARGET	2015	2014	2013
Riduzione della percentuale di ricoveri ordinari medici brevi	N° di ricoveri ordinari medici brevi/N° di ricoveri ordinari medici *100	OLBIA	17%	31,30%	32,73%	30,66%
		TEMPIO		54,51%	56,15%	51,89%
		LA MADDALENA		18,94%	19,54%	22,67%

Con riferimento all'attività di ricovero in Day Hospital si evidenzia una riduzione del 17% dei ricoveri in DH con DRG medico contrariamente ai ricoveri in DH con DRG chirurgico per i quali si registra un aumento dell'8%. Con riferimento agli altri parametri si osserva un lieve aumento del peso medio nel presidio di Olbia.

ATTIVITA' DI RICOVERO ASL N°2 OLBIA					
REGIME RICOVERO	INDICATORE	2015	2014	2013	DELTA 2015 -2014
DAY HOSPITAL	POSTI LETTO	32	32	32	
DAY HOSPITAL	DRG MEDICI	1611	1.949	1.931	-17%
DAY HOSPITAL	DRG CHIRURGICI	1364	1.265	1.460	8%
DAY HOSPITAL	% DI ATTRATTIVITA' EXTRA REGIONE	2,62%	2,77%	3,86%	-5%
DAY HOSPITAL	% DI ATTRATTIVITA' INTRA REGIONE	11,73%	12,10%	11,38%	107%
DAY HOSPITAL	PUNTI DRG	2148	2.323	2.365	-8%
DAY HOSPITAL	PESO MEDIO	0,72	0,72	0,70	0%

Riguardo ai ricoveri in Day Surgery le differenze tra presidi sono estremamente rilevanti, poiché vi è una diminuzione dei ricoveri in DH con DRG medico del -25% nel Presidio di Olbia e un aumento dei ricoveri con DRG chirurgico pari al 10%, contrariamente al presidio di Tempio che registra un aumento dei ricoveri in DH con DRG medico pari al 33% e del 4% di quelli con DRG chirurgico, con riferimento invece al presidio di la Maddalena si evidenzia la riduzione dei ricoveri con DRG medico del 14% e un aumento di quelli con DRG chirurgico pari all'8%.

ATTIVITA' DI RICOVERO IN DAY HOSPITAL PO. GIOVANNI PAOLO II DI OLBIA					
REGIME RICOVERO	**INDICATORE**	**2015**	**2014**	**2013**	**DELTA 2015 - 2014**
DAY HOSPITAL	POSTI LETTO	15	15	15	0
DAY HOSPITAL	DRG MEDICI	1139	1525	1491	-25%
DAY HOSPITAL	DRG CHIRURGICI	926	843	1023	10%
DAY HOSPITAL	PESO MEDIO	0,71	0,70	0,69	1%

ATTIVITA' DI RICOVERO IN DAY HOSPITAL PO. PAOLO DETTORI DI TEMPIO					
REGIME RICOVERO	**INDICATORE**	**2015**	**2014**	**2013**	**DELTA 2015 - 2014**
DAY HOSPITAL	POSTI LETTO	12	12	12	0
DAY HOSPITAL	DRG MEDICI	299	224	287	33%
DAY HOSPITAL	DRG CHIRURGICI	411	397	394	4%
DAY HOSPITAL	PESO MEDIO	0,71	0,75	0,68	-5%

ATTIVITA' DI RICOVERO IN DAY HOSPITAL PO. PAOLO PAOLO MERLO DI LA MADDALENA					
REGIME RICOVERO	**INDICATORE**	**2015**	**2014**	**2013**	**DELTA 2015 - 2014**
DAY HOSPITAL	POSTI LETTO	5	5	5	0
DAY HOSPITAL	DRG MEDICI	173	200	153	-14%
DAY HOSPITAL	DRG CHIRURGICI	27	25	43	8%
DAY HOSPITAL	PESO MEDIO	0,85	0,87	0,8	-2%

4.1.2 Obiettivi di attività dell'esercizio

Con riferimento agli obiettivi e agli indicatori di attività,l'azienda ha focalizzato l'attenzione sugli indicatori di Efficienza gestionale e organizzativa, i quali sono finalizzati a misurare l'appropriatezza dei percorsi assistenziali nel dare risposte adeguate e tempestive al bisogno di salute nella fase di prevenzione e cura; rispetto a questi indicatori, complessivamente, si conferma il trend rispetto agli standard previsti ma soprattutto a quelle che sono le medie regionali e interregionali di tutte le altre aziende sanitarie; tuttavia preme mettere in risalto un lieve peggioramento rispetto al 2013 e al 2014 per l'indicatore relativo alla *Riduzione della percentuale di ricoveri diurni medici con finalità diagnostica*, rispetto allo standard del 23%; l'indicatore *Riduzione dei ricoveri ordinari medici brevi* rileva un valore pari al 36.58% con un

lieve miglioramento rispetto al 2014 ma ancora lontano rispetto allo standard del 17%, si tratta infatti di quei ricoveri medici (0-1-2 giorni) evitabili, realizzati nei contesti in cui l'ospedale rappresenta ancora l'unica risposta accessibile al cittadino, pertanto sono ricoveri da ridurre nella misura in cui si riesce a potenziare servizi adeguati sul territorio, certamente più efficaci e meno onerosi.

Rimane stabile rispetto al 2014 l'indicatore relativo alla riduzione del *N° di dimessi da reparti chirurgici con DRG medico* che rileva un valore pari al 43,03% rispetto allo standard del 20%. Con riferimento all'indicatore di *Aumento della % dei ricoveri in Day Surgery dei DRG a rischio di inappropriatezza (All. B Patto per la salute 2010/2012)* si evidenzia un aumento del 10% rispetto al 2014, e del 6% per l'indicatore *Riduzione dei ricoveri in regime ordinario per i DRG ad alto rischio di inappropriatezza (All'allegato B del Patto per la Salute 2010/2012)*.

Per quanto concerne l'indicatore relativo all'aumento del *N° interventi per frattura di femore con durata di degenza tra l'ammissione e l'intervento <=2 gg / N° interventi per frattura del femore *100* si evidenzia una riduzione del 7% rispetto al 2014, tuttavia preme far risaltare che il valore è comunque superiore a quelle che sono le medie regionali e interregionali di tutte le altre aziende sanitarie e che sulla riduzione dello stesso ha inciso negativamente la riduzione del numero di sedute operatorie assegnate alle UU.OO di ortopedia aziendali oltre all'aggravio dell'ormai cronica carenza di medici anestesisti, figure chiave del Dipartimento Chirurgico. Con riferimento all'obiettivo di *Riduzione del parto cesareo*, poiché il parto cesareo, è un operazione chirurgica che andrebbe sempre evitata se non necessaria alla salute del bambino e della mamma, si evidenzia, un lieve peggioramento rispetto al 2014 e rispetto alla stima fatta dall'OMS per la quale i parti cesarei non dovrebbero superare il 15% dei parti totali, tuttavia, anche per questo indicatore preme far risaltare che il valore è comunque inferiore a quelle che sono le medie regionali e interregionali di tutte le altre aziende sanitarie.

AREA STRATEGICA	OBIETTIVO OPERATIVO		STANDARD	INDICATORE	2015	2014	2013
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**1**	Riduzione del tasso di ospedalizzazione ordinario e diurno standardizzato per mille	**< = 160**	Riduzione % del Tasso di ospedalizzazione	n.d	145%	148,00%
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**3**	Riduzione della percentuale di ricoveri diurni medici con finalità diagnostica	**23%**	N° di ricoveri in DH medico con finalita diagnostica / N° ricoveri in DH medico * 100	25,02%	20,99%	16,42%

AREA STRATEGICA	OBIETTIVO OPERATIVO		STANDARD	INDICATORE	2015	2014	2013
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**4**	Riduzione della percentuale di ricoveri ordinari medici brevi	**17%**	N° di ricoveri ordinari medici brevi/N° di ricoveri ordinari medici *100	36.58%	38,24%	35,66%
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**5**	Aumentare la % dei ricoveri in Day Surgery dei DRG a rischio di inappropriatezza (All. B Patto per la salute 2010/2012)	**87%**	N° ricoveri effettuati in Day Surgery per i DRG LEA chirurgici/ N° ricoveri effettuati in Day surgery e ricovero ordinario per i DRG LEA chirurgici *100	53,80%	49,04%	49,14%
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**6**	Riduzione della % di dimessi da reparti chirurgici con DRG medico.	**<=20%**	N° dimessi da reparti chirurgici con DRG medico / N° totale dimessi	43,03%	43,09%	43,22%
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**7**	Riduzione della % di ricoveri ripetuti entro 30 gg per la stessa MDC.	**4%**	N° ricoveri ripetuti entro 30 gg con stessa MDC/ N° ricoveri *100	4,00%	4,00%	4,00%
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**8**	Riduzione delle percentuale di parti cesarei	**<=15%**	N° parti cesari / N° totale parti * 100	38,79%	35,34%	36,36%
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**9**	Aumento della percentuale di interventi per frattura di femore operata entro 2 gg	**80% media interregionale pari a 24,45%**	N° interventi per frattura di femore con durata di degenza tra l'ammissione e l'intervento <=2 gg / N° interventi per frattura del femore *100	48%	52,29%	51,76%
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**10**	Riduzione ricoveri in regime ordinario per i DRG ad alto rischio di inappropriatezza di cui all'allegato B del Patto per la Salute 2010/2012		N° DRG inappropriati / N° totale DRG * 100	37.2%	35.2%	37.7%

AREA STRATEGICA	OBIETTIVO OPERATIVO		STANDARD	INDICATORE	2015	2014	2013
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**11**	Definizione e introduzione dei Protocolli e procedure tecnico professionali e organizzative gestionali		N° protocolli /procedure valutate	5	5	2
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**12**	Implementazione percorso di Accreditamento Istituzionale nelle UU.OO. Verifica del mantenimento dei requisiti di accreditamento dei soggetti erogatori		% di istanze presentate	100% istanze	80% istanze	50% istanze
Area Strategica 2 Efficienza Gestionale Organizzativa	**13**	Gestione del Rischio clinico		N° audit	5	5	3

4.1.3 Obiettivi specifici del Pronto Soccorso aziendale e accessi totali

In ambito ospedaliero, merita menzione l'attività relativa al Pronto Soccorso, che è per sua natura una delle aree più problematiche all'interno di una struttura ospedaliera, sia perché è il maggiore punto di accesso ai servizi sanitari, sia perché è volto al trattamento di una casistica molto variegata e complessa.

Le caratteristiche organizzative dei PS riguardano fondamentalmente due aspetti relativa a:

- l'impossibilità di programmare l'attività (i PS sono attivi tutti i giorni per 24 ore, i pazienti vi accedono senza prenotazione, non vi è la possibilità di prevedere né il volume, né la tipologia, né la distribuzione nel tempo della casistica);
- garantire dotazioni organizzativo-strutturali minime obbligatorie (in relazione alla dotazione di personale medico ed infermieristico e alla disponibilità di apparecchiature sanitarie), stabilite dalla normativa nazionale e regionale, e differenziate in base alla tipologia di emergenza (PS, DEA I, DEA II).

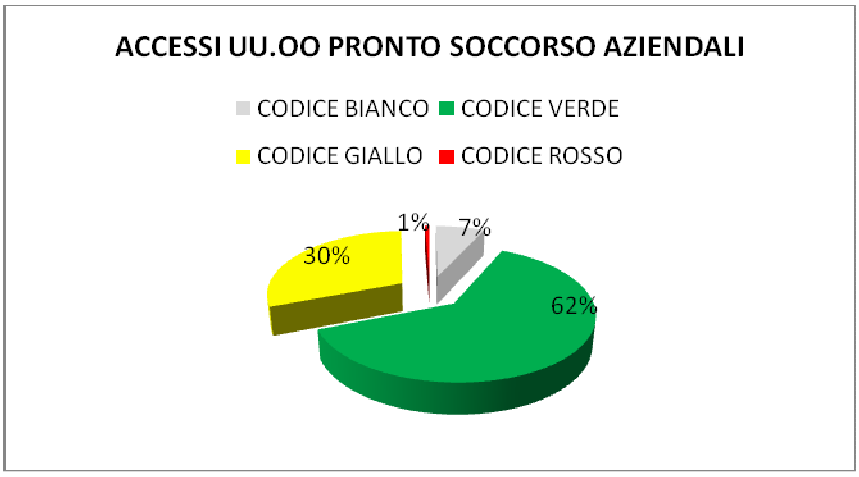
Il Pronto Soccorso, quale prima porta di accesso all'ospedale, rappresenta pertanto il più importante punto di contatto tra il sistema sanitario e i bisogni dei cittadini.

L'attività del Pronto Soccorso, in termini di efficienza e qualità del servizio fornito, è stata più volte oggetto di attenzione da parte dell'azienda, al fine di ridurre da un lato l'afflusso e aumentare l'appropriatezza degli accessi al pronto soccorso, e dall'altro, all'interno del Pronto soccorso al fine di selezionare in modo adeguato le problematiche in modo da indirizzare il paziente nel percorso idoneo e rendere così più fluidi i percorsi.

Nella nostra azienda gli accessi al Pronto Soccorso nel 2015, come evidenzia la tabella sottostante, sono stati **59.235**, di cui il **12.88%** si sono trasformati in ricovero.

PRONTO SOCCORSO								
ACCESSI	**CODICE BIANCO**	**CODICE VERDE**	**CODICE GIALLO**	**CODICE ROSSO**	**TOTALE ACCESSI UU.OO 2015**	**TOTALE ACCESSI UU.OO 2014**	**DELTA 2015 -2014**	**N° ACCESSI CON RICOVERO / N° TOTALE ACCESSI *100**
PO OLBIA	**1854**	**23176**	**13013**	**228**	**38271**	**36810**	**4%**	**13,32%**
	5%	**61%**	**34%**	**1%**	**100%**			
PO TEMPIO	**1917**	**9444**	**4171**	**115**	**15647**	**15739**	**-1%**	**13,50%**
	12%	**60%**	**27%**	**1%**	**100%**			
PO LA MADD.	**451**	**5376**	**1414**	**49**	**7290**	**6686**	**9%**	**9,22%**
	6%	**74%**	**19%**	**1%**	**100%**			
TOTALE COMPLESSIVO					**61.208**	**59.235**	**3%**	**12,88%**

L'analisi dettagliata dei pazienti che avuto accesso alle UU.OO di pronto soccorso aziendale, in linea con il trend Nazionale, dimostra una generalizzata tendenza all'incremento del ricorso ai Servizi di Pronto Soccorso da parte dell'utenza, anche in condizioni di non-emergenza-urgenza. Si evidenzia infatti che la percentuale prevalente di codice colore assegnata al Triage nelle UU.OO di Pronto Soccorso aziendali è rappresentata dal " codice verde" con una percentuale pari al 62% rispetto agli altri codici colore.



Si evidenzia inoltre un elevata percentuale, pari al 12%, di codici bianchi nel Pronto Soccorso del presidio di Tempio; il codice bianco identifica casi non urgenti o che comunque non giustificherebbero una richiesta di assistenza ai servizi di Pronto Soccorso. Questi codici dovrebbero trovare risposta al bisogno assistenziale nel territorio, nell'ambito dei servizi di medicina generale e di continuità assistenziale. Nel processo di budget 2015 le UU.OO di Pronto Soccorso aziendali sono state responsabilizzate a rafforzare la campagna informativa nazionale sul corretto uso dei servizi di emergenza- urgenza, realizzata dal Ministero della Salute e dall'Agenas, in collaborazione con le Regioni, con la creazione di un opuscolo informativo per la sensibilizzazione dell'utenza del Pronto Soccorso, con l'obiettivo di fornire a tutti i cittadini, ed in particolar modo ai giovani ed agli stranieri, maggiori informazioni su cosa sono, come funzionano e quando utilizzare il 118, il pronto soccorso ed il servizio medicina generale e di continuità assistenziale (ex Guardia medica), nella convinzione che essere più informati permette di rivolgersi al servizio più adatto alle proprie necessità, aiutando il buon funzionamento dei servizi di emergenza-urgenza e più in generale dell'azienda sanitaria.

4.2 Assistenza Territoriale

4.2.1 Confronto dati di attività distrettuale

Con riferimento all'attività erogata dai Distretti aziendali si evidenzia un aumento rispetto al 2014 del 10% del numero di giornate di assistenza residenziale presso le RSA e un aumento del 20% del numero di pazienti inseriti in cure domiciliari;

ASSISTENZA TERRITORIALE RESIDENZIALE		
	n. GIORNI 2015	n. GIORNI 2014
RSA	28.191	25.685
CASE PROTETTE	43.318	43.605
CURE DOMICILIARI		
	2015	2014
N. CASI	1.225	1.019
ORE ASSISTENZA INFERMIERISTICA EROGATA	16.906	14.288
N. ACCESSI MMG	8.302	7.645

per quanto attiene alle prestazioni di specialistica erogate da pubblico agli utenti esterni si evidenzia un aumento pari al 3% rispetto al 2014 per le prestazioni di medicina fisica riabilitativa e dell'11% per le prestazioni di specialistica interna (sumaisti);
per quanto concerne le prestazioni di specialistica erogate da privato si evidenzia un aumento pari al 1% rispetto al 2014 per le prestazioni di medicina fisica riabilitativa e un aumento pari al 4% per le prestazioni di diagnostica di laboratorio.

PRESTAZIONI DI SPECIALISTICA				
	2015		2014	
	EROGATE DA PUBBLICO	EROGATE DA PRIVATO	EROGATE DA PUBBLICO	EROGATE DA PRIVATO
N. PRESTAZIONI DI SPECIALISTICA EROGATI AGLI UTENTI ESTERNI:				
DI CUI MEDICINA FISICA E RIABILITAZIONE	82.495	69.012	79.993	68.333
DI CUI RADIOLOGIA DIAGNOSTICA	0	1.344	0	1.855
DI CUI DIAGNOSTICA DI LABORATORIO	0	226.742	0	217.834
DI CUI SPECIALISTICA AMBULATORIALE INTERNA	93.553	0	84.042	0

4.2.2 Confronto dati di attività Dipartimento Salute Mentale

Con riferimento all'attività erogata dal SERD si evidenzia un aumento rispetto al 2014 del 18% degli utenti inseriti in strutture residenziali per tossicodipendenze e dell'80% per alcooldipendenze; il servizio opera con la finalità di favorire la prevenzione, la cura e la riabilitazione perseguendo gli obiettivi della riduzione della diffusione delle dipendenze patologiche e del miglioramento dello stato di salute delle persone tossicodipendenti, pertanto rimane costante l'impegno profuso degli operatori nel promuovere l'autonomia e la guarigione dei pazienti attraverso i progetti di reinserimento.

SERD

INSERIMENTI IN STRUTTURE RESIDENZIALI PER PERSONE CON DIPENDENZE PATOLOGICHE		
	2015	2014
N. UTENTI INSERITI PER TOSSICODIPENDENZE	45	38
N. UTENTI INSERITI PER ALCOOLDIPENDENZE	9	5
TOTALE	**54**	**43**
N. GIORNI DI RICOVERO PRESSO STRUTTURE RESIDENZIALI	10588	6597

Nella nostra azienda gli accessi totali al SERD nel 2015, come evidenzia la tabella sottostante, sono stati **801**, con un aumento rispetto al 2014 pari al 12%.

ACCESSI SERD		
	2015	**2014**
TOSSICODIPENDENZE	382	392
ALCOOLISMO	167	149
GIOCO D'AZZARDO	80	68
ALTRO	172	109
TOTALE	**801**	**718**

Con riferimento all'attività del CENTRO DI SALUTE MENTALE nel 2015 si evidenzia, una riduzione del numero dei pazienti inseriti in strutture residenziali pari al -13% rispetto al 2014, e una riduzione complessiva del numero di giorni di ricovero presso le strutture residenziali pari al
-20%.

N° INSERIMENTI IN STRUTTURE RESIDENZIALI PER SOFFERENZE MENTALI		
	2015	**2014**
N. UTENTI INSERITI IN STRUTTURE RESIDENZIALI	20	23
N. GIORNI DI RICOVERO PRESSO STRUTTURE RESIDENZIALI	4134	5167

Come si evince dalla tabella sottostante il numero dei pazienti presi in carico presso il centro di salute mentale si è ridotto del 19% rispetto al 2014.

CENTRI DI SALUTE MENTALE		
	2015	**2014**
N. PAZIENTI PRESI IN CARICO	516	640

4.2.3 Obiettivi di attività dell'esercizio

Nel livello di assistenza distrettuale gli obiettivi sono rivolti prioritariamente al potenziamento dell'integrazione ospedale territorio, ove la centralità del paziente richiede, necessariamente, l'intervento integrativo di strutture socio-assistenziali che, nel medio termine, costituiranno una concreta soluzione all'inappropriatezza dei ricoveri ospedalieri.

In particolare, si tende al potenziamento delle cure domiciliari integrate in quanto l'assistenza a domicilio, particolarmente per le forme di cronicità, si presenta come alternativa a ricoveri ospedalieri inappropriati e come forma assistenziale da preferire per i vantaggi in termini di qualità della vita del paziente, a cui vanno aggiunti anche benefici economici rispetto a forme di ricovero anche di carattere extraospedaliero.

POTENZIAMENTO CURE DOMICILIARI CDI I - II - III LIVELLO		2015	2014	2013
DISTRETTO OLBIA	N° pazienti inseriti in CDI I - II – III livello	719	713	712
	N° pazienti inseriti in CPDO	202	153	142
	TOTALE PAZIENTI	**921**	**866**	**854**
	POPOLAZIONE ULTRA 65 enne	**4%**	**4%**	**4%**
DISTRETTO TEMPIO	N° pazienti inseriti in CDI I - II – III livello	236	156	99
	N° pazienti inseriti in CPDO	43	50	43
	TOTALE PAZIENTI	**279**	**206**	**142**
	POPOLAZIONE ULTRA 65 enne	**4%**	**3%**	**2%**

Rispetto all'obiettivo di potenziamento delle Cure Domiciliari integrate nel corso del 2015 si stabilizza il cospicuo incremento di inserimenti realizzato nel corso del 2014 rispettando lo standard >=4 soprattutto grazie alle attività svolte dal Distretto di Olbia, che a parità di risorse finanziarie allocate ha confermato il dato dell'anno precedente; per il Distretto di Tempio si rileva altresì un notevole incremento delle CDI di I livello e nel corso del 2016 sarà maggiormente evidenziato il potenziamento delle CDI di III livello ascrivibile all'estensione del progetto di Potenziamento delle CDI di III livello e palliative oncologiche.

DISTRETTO		2015	2014
Potenziamento Cure Domiciliari ADI	n° anziani >=65 assistiti in ADI /totale popolazione residente anziana età >=65*100	4%	4%
Processo di sensibilizzazione dei MMG/PLS per la definizione di percorsi assistenziali idonei a evitare le ospedalizzazioni improprie.	N° riunioni effettuate con MMG e PLS	4	4
Migliorare la copertura con vaccino antinfluenzale della popolazione a rischio.	N° vaccinazioni effettuate nella popolazione a rischio residente nel Distretto	20599	14037
Garantire l'Integrazione Ospedale - Territorio al fine di colmare il gap fra l'ospedalizzazione per la gestione dell'evento acuto e il domicilio del paziente per assicurare la continuità delle cure, superando il confine tra Ospedale e territorio per : - pazienti post-acuti con rischi elevati di riospedalizzazione se non assistiti adeguatamente; - pazienti cronici con elevati bisogni assistenziali e a rischio di ricovero inappropriato.	N° gg di attesa per la dimissione protetta	3	4

DISTRETTO		2015	2014
Monitoraggio e controllo dei profili prescrittivi dei medici generici e specialisti	N° riunioni per la verifica della appropriatezza prescrittiva dei MMG e PLS	4	3
Definizione di un piano di azioni coerente con la L.R. n° 23/2014 e con le proposte operative di riqualificazione delle cure primarie definite dall'Assessorato e dal tavolo regionale istituito con DGR. 44/13 del 7 /11/2014 per l'attivazione delle forme di aggregazione strutturale di Unità Complesse di Cure Primarie (UCCP) e delle Aggregazione Funzionale Territoriali (AFT) della medicina convenzionata integrata con il personale dipendente del SSN.	Predisposizione di una bozza progettuale entro il 30/06/2015	obiettivo raggiunto	
Garantire la promozione e la tutela della salute della donna, della famiglia e della età evolutiva.	N° di gravidanze fisiologiche e a basso rischio prese in carico	567	477
	N° genitori incontrati per la prevenzione dell'obesità infantile	266	0
	N° colloqui di sostegno alla genitorialità	507	0
	N° donne ascoltate dallo sportello depressione post- partum dopo lo screening	297	0
	N° donne che si rivolgono allo sportello accompagnamento alla nascita e al puerperio	307	476
Garantire l'appropriatezza dell'assistenza in gravidanza attraverso il servizio di ecografia ostetrica	N° di ecografie eseguite	214	0
Garantire il sostegno psicologico ai genitori di bambini adolescenti diabetici	N° di genitori incontrati	41	0
Copertura del territorio aziendale al fine di garantire la presa in carico del paziente e l'attività di prevenzione, diagnosi, cura , riabilitazione dei disturbi neurologici,	Garantire ambulatorio UNOPIA territorio di Buddusò - Alà dei Sardi	SI	SI
	N° accessi mensili specialista NPIA territorio di Buddusò - Alà dei Sardi	1,91	2

DISTRETTO		2015	2014
psicologici e psichiatrici dell'età infantile.	N° accessi mensili logopedista e neuropsicomotricista territorio di Buddusò - Alà dei Sardi	1,58	2 acces. log. - 0 acces. neurop. Mensili
	N° accessi mensili specialista NPIA Distretto di Tempio	7,25	9
	N° accessi mensili logopedista e neuropsicomotricista Distretto di Tempio	13,25	22 acces. log. - 2 acces. neurop. Mensili
Miglioramento dell'organizzazione e della gestione del servizio emergenza urgenza attraverso il miglioramento dei tempi e dell'appropriatezza degli interventi di soccorso. Garantire la riduzione del tempo medio di attesa dei codici bianchi e verdi del Pronto soccorso. Migliorare l' informazione per la popolazione sul corretto uso del 118 .	Rispetto dei tempi medi urbani di intervento	5m,20m	5m,20m
Definizione di un Piano di riorganizzazione e riqualificazione dei servizi sanitari a norma di quanto disposto dalla L.R. 23/2014 al fine di individuare le attività da trasferire alle strutture territoriali, ai costituendi ospedali di comunità, alle case per la salute e all'AREUS.	Garantire la collaborazione agli uffici di Staff per la definizione del progetto di scorporo per l'individuazione delle attività da trasferire all'AREUS	Obiettivo raggiunto	
Promozione delle attività formative per la valorizzazione delle capacità tecniche e del benessere del personale.	N° Corsi di formazione blsd attivati	109	80
	N° allievi formati BLSD	1003	900

4.3 Assistenza sanitaria collettiva

4.3.1 Confronto dati di attività degli esercizi

Con riferimento ai dati di attività erogata dal dipartimento di prevenzione nell'anno 2015, si evince un mantenimento e in alcuni casi un incremento dell'attività erogata nel rispetto degli **obiettivi nazionali e regionali previsti dal Piano di Prevenzione 2014-2018.**

IGIENE E SANITA' PUBBLICA		
VACCINI	**n. dosi somministrate 2015**	**n. dosi somministrate 2014**
DTPa-Hib-EpB-Polio (salk)	3398	3532
DTPa - POLIO	1253	1173
Td	85	129
TETANO	321	549
IPV Salk	74	21
HIB	17	16
MPR	2280	2342
EPATITE B	333	341
Influenza subunità	0	37
Influenza unità/split	1365	738
Influenza adiuvato	5	329
Epatite A + Epatite B	21	33
Tifo orale	64	49
Tifo parenterale	18	24
Meningococco coniugato quadriv.	55	58
Pneumococco 23 valente	4	2
Pneumococco 13 valente	3778	4081
Rabbia (pre e post esposizione)	8	5
Febbre gialla	41	29
Colera	5	2
Varicella	1120	735
Epatite A	53	58
Meningococco C	1162	1185
Papilloma virus (HPV)	883	1058
dTpa (boostrix)	332	389
Meningococco B	719	1378
Totale dosi	**17394**	**18293**

	ANNO 2015		
SCREENING	N. INVITATI	ADESIONI	TASSO ADESIONE
SCREENING CERVICE UTERINA	8298	2734	32,90%
SCREENING MAMMOGRAFICO	9173	3470	37,80%
SCREENING COLON RETTO	27130	3898	14,30%

	ANNO 2014		
SCREENING	N. INVITATI	ADESIONI	TASSO ADESIONE
SCREENING CERVICE UTERINA	24173	7677	31,70%
SCREENING MAMMOGRAFICO	96	86	90%
SCREENING COLON RETTO	24290	4562	18,70%

SPRESAL		
ATTIVITA' DI CONTROLLO E VIGILANZA	2015	2014
VIGILANZA CANTIERI EDILI	228	228
VIGILANZA AZIENDE AGRICOLE	51	48
VIGILANZA AZIENDE SERVIZI PORTUALI	77	48
DENUNCE INFORTUNI	19	23
PIANI DI LAVORO AMIANTO PERVENUTE	133	110
PARERI PIANI DI LAVORO AMIANTO	15	10

SIAN		
ATTIVITA' DI ISPEZIONI E VERIFICHE	2015	2014
ALIMENTI	176	16
ACQUE DESTINATE AL CONSUMO	604	454
PRODOTTI FITOSANITARI	0	0

SANITA' ANIMALE	2015	2014
PIANI DI ERADICAZIONE - SORVEGLIANZA ALLEVAMENTI	4692	2197
PIANI DI RADICAZIONE SORVEGLIANZA CAPI	31398	16409
CONTROLLI UFFICIALI ALLEVAMENTI BOVINI OVICAPRINI SUINI EQUIDI APIARI	3776	2527

SANITA' ANIMALE	2015	2014
VACCINAZIONI BLUE TONGUE INTERVENTI VACCINALI	214643	226076
CONTROLLO MALATTIE INFETTIVE DEGLI ANIMALI FOCOLAI NON CONFERMATI	28	12
CONTROLLO MALATTIE INFETTIVE DEGLI ANIMALI FOCOLAI CONFERMATI	24	10
N. CONTROLLI OVINI E CAPRINI PER BRUCELLOSI OVINA E CAPRINA: ALLEVAMENTI	182	191
N. CONTROLLI OVINI E CAPRINI PER BRUCELLOSI OVINA E CAPRINA CAPI	6270	6909
N. CONTROLLI BOVINI PER BRUCELLOSI BOVINA ALLEVAMENTI	383	66
N. CONTROLLI BOVINI PER BRUCELLOSI BOVINA CAPI	3692	537
N. CONTROLLI BOVINI PER LEUCOSI BOVINA ENZOOTICA ALLEVAMENTI	383	66
N. CONTROLLI BOVINI PER LEUCOSI BOVINA ENZOOTICA CAPI	3692	537
N. CONTROLLI PER TUBERCOLOSI ALLEVAMENTI	1893	222
N. CONTROLLI PER TUBERCOLOSI ALLEVAMENTI	33186	3113

SIAOA		
ATTIVITA' DI ISPEZIONE E VERIFICHE	2015	2014
STABILIMENTI E ATTIVITA' COMMERCIALI	781	763
CONTROLLO CARNI MACELLATE	101	58

SIAOA		
ATTIVITA' DI CAMPIONAMENTO	2015	2014
CONTROLLO MALATTIE AL MACELLO	5088	7521
ALIMENTI DI ORIGINE ANIMALE	80	63
RICERCA RESIDUI ALIMENTI DI ORIGINE ANIMALE		

SIAPZ		
ATTIVITA' DI ISPEZIONE E VERIFICHE	2015	2014
LATTE	239	68
FARMACI	374	46
ALIMENTI	6	3
CASEIFICI	64	8

SIAPZ		
ATTIVITA' DI CAMPIONAMENTO E CONTROLLO	**2015**	**2014**
LATTE E FORMAGGI	109	62
RICERCA RESIDUI PRODOTTI CASEARI	25	12
ALIMENTAZIONE ANIMALI	128	25

4.3.2 Obiettivi di attività dell'esercizio 2015

Negli ultimi decenni si è avuto un incremento significativo delle malattie cronico-degenerativo derivanti da un lato dall'invecchiamento della popolazione e dall'altro da scorretti stili di vita. Pertanto si è affermata la necessità di definire specifici obiettivi e misure di prevenzione attiva, e relativi sistemi di sorveglianza, considerato, che tali patologie sono in gran parte prevenibili alla pari dell'incidentalità (incidenti domestici, stradali e sul lavoro), le cui conseguenze individuali e collettive, in termini di vite umane, di invalidità e di assistenza, comportano un costo sociale che resta tuttora ancora molto alto. Da qui deriva l'impegno prioritario dell'azienda di dare attuazione, attraverso l'attività del dipartimento di prevenzione, alle azioni previste dal Piano Regionale della Prevenzione 2014-2018 adottato con delibera RAS 30/21 del 16/06/2015.

Di seguito vengono esplicitati alcuni degli obiettivi attribuiti nel 2015 alle strutture del dipartimento di prevenzione.

DIPARTIMENTO DI PREVENZIONE		2015	2014
Migliorare la copertura con vaccino antinfluenzale della popolazione a rischio.	N° vaccinazioni effettuate ultra 65-enni/ totale popolazione residente ultra 65-enni	66%	50%
Mantenimento della copertura vaccinale obbligatoria e facoltativa	% Copertura vaccinale popolazione target/ popolazione target	93% obbl. 89% fac.	93% obbl. 89% fac.
Estendere gli screening oncologici	N° donne invitate allo screening mammografico / popolazione di riferimento (50-69 anni) *100	66%	Round bloccato
Estendere gli screening oncologici	N° donne invitate allo screening cervice uterina / popolazione di riferimento (25-41 anni) *100	2°round bloccato 45%	51%
Estendere gli screening oncologici	N° invitati allo screening colon retto /popolazione di riferimento (50-69 anni) *100	59%	40%
Progetto Legionella	n° strutture in sorveglianza per presenza di caso/n° strutture segnalate per presenza di caso	100%	100%
Definizione di una base dati sulle vaccinazioni obbligatorie e raccomandate nella popolazione di etnia Rom domiciliata nel comune di Olbia per favorire l'adesione ed il rispetto del calendario vaccinale	n° soggetti di etnia Rom domiciliati nel comune di Olbia sottoposti a vaccinazione obbligatoria e raccomandata/n° soggetti di etnia Rom domiciliati nel comune di Olbia	100% (coorti 2010-2015)	n.d

DIPARTIMENTO DI PREVENZIONE		2015	2014
Garantire i controlli dell'attività di vigilanza e sicurezza sui luoghi di lavoro con particolare riferimento al settore dell'edilizia e agricoltura.	N° di cantieri edili sottoposti a vigilanza / n° di cantieri edili da sottoporre a vigilanza programmata	228	228
Garantire i controlli dell'attività di vigilanza e sicurezza sui luoghi di lavoro con particolare riferimento al settore dell'edilizia e agricoltura.	N° di aziende agricole sottoposte a vigilanza / n° di aziende agricole da sottoporre a vigilanza programmata	51	48
Garantire il controllo ufficiale sugli operatori del settore alimentare .	N° check-list farmaco - sorveglianza nelle farmacie e nei depositi farmaceutici	19	18
Garantire il controllo ufficiale sugli operatori del settore alimentare .	N° campioni di acque di allevamento molluschi eduli per monitoraggio	192	375
Garantire il controllo ufficiale sugli operatori del settore alimentare .	N° verbali ispezioni nei caseifici riconosciuti	41	31
Ridurre il rischio di patologie derivanti da animali da affezione	N° sterilizzazione cagne randagie	155	155
Garantire il controllo ufficiale sugli operatori del settore alimentare .	n° controlli sulle attività di produzione, distribuzione,trasporto di acqua destinata al consumo umano	600	454
Garantire il controllo ufficiale sugli operatori del settore alimentare .	n° controlli sulle attività di produzione, distribuzione, trasporto, somministrazione e vendita di alimenti e bevande	106	16

5. La gestione economico –finanziaria dell'azienda

5.1. Sintesi del bilancio e relazione sul grado di raggiungimento degli obiettivi economico-finanziari

Con riferimento al grado di raggiungimento degli obiettivi economici finanziari si precisa che nell'allegato alla DGR n° 1/14 del 13/01/2015 sono stati previsti gli obiettivi economico finanziari delle aziende sanitarie. Più specificatamente gli stessi sono stati suddivisi in obiettivi generali e specifici.

Obiettivi Generali

1.Definire un piano di rientro dal disavanzo delle Aziende Sanitarie allo scopo di migliorare la capacità dell'intero Sistema di garantire il rispetto dei vincoli di bilancio, in coerenza con l'attuale fase di risanamento della finanza pubblica regionale.

I principali obiettivi generali di governo della gestione economico-finanziaria sono di seguito riportati:

- il riordino organizzativo e gestionale della rete dei presidi ospedalieri e dei servizi sanitari territoriali;
- il governo della gestione del personale dipendente e convenzionato delle ASR, non solo in termini di dotazione, di mobilità interaziendale e di turn over del personale;

- il governo dei processi di acquisto di beni e servizi, in coerenza con gli indirizzi nazionali e regionali in materia;
- il governo delle attività di supporto all'erogazione delle attività sanitarie finali in coerenza con quanto disposto dal Patto per la salute;
- il governo dei processi di acquisizione e gestione delle tecnologie sanitarie, utilizzando le esperienze nazionali in materia di HTA.

Obiettivi specifici

1. avviare la gestione in forma integrata e unitaria di specifiche attività tecniche, amministrative e di supporto, finalizzate a forti e progressive forme di aggregazione, nel rispetto delle direttive e linee di indirizzo fornite dalla Giunta regionale (ex L.R. n. 23/2014, art. 9 comma 3, lettera b).
2. controllare l'andamento dei costi della produzione a livello complessivo, anche attraverso la predisposizione e l'attuazione di un programma strutturato di azioni di rientro, validato dal Comitato di cui alla Delib.G.R. n. 38/27 del 30/9/2014;
3. monitorare la qualità e uniformità nell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza erogati.

Con specifico riferimento all'obiettivo generale relativo alla predisposizione del Piano di Rientro si osserva, che il Comitato permanente per il monitoraggio dell'andamento della gestione (istituito con DGR n°38/27 del 30/09/2015) ha invitato le aziende sanitarie a predisporre un Piano di rientro per l'anno 2016. L' azienda con nota prot. PG/2016/11383 del 23/03/2016 ha trasmesso alla Direzione generale dell'Assessorato dell'igiene e della sanità e dei servizi sociali il Piano di Rientro 2016 e la relazione sugli scostamenti tra CE IV trimestre 2015 e pre-consuntivo 2015.

Con riferimento all'obiettivo specifico punto 1 A*vviare la gestione in forma integrata e unitaria di specifiche attività tecniche, amministrative e di supporto, finalizzate a forti e progressive forme di aggregazione, nel rispetto delle direttive e linee di indirizzo fornite dalla Giunta regionale (ex L.R. n. 23/2014, art. 9 comma 3, lettera b),* si precisa che si è in attesa delle disposizioni e delle linee di indirizzo della Giunta Regionale.

Con riferimento all'obiettivo specifico punto 2 e 3 si precisa che l'azienda ha costantemente monitorato l'andamento dei costi della produzione e dei livelli di qualità e di uniformità nell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza cosi come previsto dal Comitato di cui alla Delib.G.R. n. 38/27 del 30/9/2014.

5.2 Confronto CE Preventivo/Consuntivo e relazione sugli scostamenti

Dall'analisi del Valore della produzione emerge che le assegnazioni regionali per il finanziamento indistinto della gestione corrente, riconosciute per l'esercizio 2015, sono state ulteriormente ridotte rispetto al 2014, e sono pari a 212.189.885,00 mila euro con un differenziale netto di - 2.917.782,00 mila euro.

VOCE MODELLO CE	CE PREV. 2015	CE CONS. 2015	DELTA CE 2015/CE PREV. 2015	CE CONS. AL 2014	DELTA CE 2015/CE 2014
A) Valore della produzione	-			-	
A.1) Contributi in c/esercizio	210.686	212.190	0,71%	215.459	-1,52%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-	-968	-	-	-
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	3.763	-	-	-
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	1.606	1.819	13,28%	2.880	-36,83%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	443	4.083	821,68%	541	654,72%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.780	2.612	-6,03%	2.730	-4,31%
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	-	4.855	-	-	-
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	0	-	-	-
A.9) Altri ricavi e proventi	384	516	34,26%	484	6,52%
Totale valore della produzione (A)	215.899	228.871	6,01%	222.094	3,05%

Dall'analisi del costo della produzione emerge una notevole riduzione, rispetto al CE 2014, dell'acquisto dei beni non sanitari (-21.08%), del costo relativo alle manutenzioni e riparazioni (-12.43%) e del costo relativo al godimento dei beni di terzi (-12.63%).

Con riferimento al costo di acquisto dei beni sanitari si rileva un incremento di circa il 10%, rispetto al 2014, da imputare principalmente ad alcuni fattori; il primo è l'aumento della DPC dovuto al passaggio di diverse molecole in questa tipologia di erogazione (questa voce ha inciso prevalentemente negli ultimi mesi dell'anno 2015), ad es. i farmaci con ATC A10 (pioglitiazone + alogliptin, metformina+ associazioni varie, tresiba ed altri farmaci);

Inoltre, nella distribuzione diretta si riscontra un aumento nella dispensazione dei farmaci per la sclerosi multipla (nota 65) in seguito alle disposizioni regionali Prot. 19174 del 07/08/2015 e farmaci oncologici prescritti a pazienti residenti nella nostra ASL ma seguiti presso centri oncologici di altre aziende che non dispensano più il farmaco in trattamento ambulatoriale.

In ambito ospedaliero, l'aumento dei farmaci è dovuta sostanzialmente all'aumento del costo dei farmaci oncologici ed alla prescrizione dei nuovi farmaci antivirali.

VOCE MODELLO CE	CE PREV. 2015	CE CONS. 2015	DELTA CE 2015/CE PREV. 2015	CE CONS. AL 2014	DELTA CE 2015/CE 2014
B) Costi della produzione	-	-	-	-	-
B.1) Acquisti di beni	33.242	37.717	13,46%	34.791	8,41%
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	31.200	35.867	14,96%	32.447	10,54%
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.042	1.850	-9,41%	2.344	-21,08%
B.2) Acquisti di servizi	83.831	89.163	6,36%	89.413	-0,28%
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	63.485	67.008	5,55%	67.071	-0,09%
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	20.346	22.155	8,89%	22.342	-0,84%
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.766	7.329	27,11%	8.370	-12,43%
B.4) Godimento di beni di terzi	2.874	2.814	-2,08%	3.221	-12,63%
Totale Costo del personale	94.531	90.630	-4,13%	88.828	2,03%
B.5) Personale del ruolo sanitario	76.520	75.130	-1,82%	73.432	2,31%
B.6) Personale del ruolo professionale	288	260	-9,58%	224	16,25%
B.7) Personale del ruolo tecnico	11.316	8.324	-26,44%	8.555	-2,70%
B.8) Personale del ruolo amministrativo	6.407	6.915	7,93%	6.617	4,50%
B.9) Oneri diversi di gestione	1.193	1.557	30,48%	1.451	7,28%
Totale Ammortamenti	6.588	7.437	12,89%	7.190	3,44%
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	139	126	-9,44%	125	0,70%
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	6.449	3.285	-49,06%	7.065	-53,50%
B.12) Ammortamento dei fabbricati	3.742	3.848	2,84%	3.701	3,97%
B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.707	178	-93,42%	3.364	-94,70%
B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	51	38	-25,04%	70	-45,38%
B.15) Variazione delle rimanenze	246	653	165,37%	-1.576	-141,42%
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	2.413	4.897	102,93%	1.861	163,12%
Totale costi della produzione (B)	230.735	242.235	4,98%	233.619	3,69%

Con specifico riferimento al costo del personale si evidenzia un lieve incremento dello stesso pari al 2% rispetto al 2014, giustificato nella gran parte dei casi da inderogabili esigenze di tutela della salute dei pazienti, nel rispetto dei L.E.A. e dell'efficiente erogazione dei servizi sanitari; infatti negli anni questa Azienda ha registrato la carenza di specialisti in diverse discipline a causa della difficoltà a reclutare le risorse con contratti a termine. Più analiticamente le nuove assunzioni hanno riguardato: Medici Psichiatri, medici per il Pronto soccorso, urologi, infermieri, OSS e Veterinari nella disciplina della Sanità Animale, professionalità, utilizzate in molti casi per lo svolgimento di attività legate a progetti finalizzati (Peste suina africana, Blue Tongue, cure domiciliari di III livello).

VOCE MODELLO CE	CE PREV. 2015	CE CONS. 2015	DELTA CE 2015/CE PREV. 2015	CE CONS. AL 2014	DELTA CE 2015/CE 2014
C) Proventi e oneri finanziari	-	-	-	-	-
C.1) Interessi attivi	1	0	-88,30%	2	-94,15%
C.2) Altri proventi	-	0	-	-	-
C.3) Interessi passivi	173	100	-42,00%	216	-53,55%
C.4) Altri oneri	-	0	-	-	-

VOCE MODELLO CE	CE PREV. 2015	CE CONS. 2015	DELTA CE 2015/CE PREV. 2015	CE CONS. AL 2014	DELTA CE 2015/CE 2014
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-172	-100	-41,73%	-214	-53,17%
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-	-	-
E) Proventi e oneri straordinari	-	-	-	-	-
E.1) Proventi straordinari	-	7.881	-	2.759	185,66%
E.2) Oneri straordinari	-	4.200	-	3.607	16,44%
Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	3.681	-	-848	-534,09%
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-15.008	-9.783	-34,81%	-12.587	-22,27%
Imposte e tasse	-	-	-	-	-
Y.1) IRAP	2.057	6.361	209,21%	1.996	218,66%
Y.2) IRES	15	47	213,52%	30	56,76%
Totale imposte e tasse	2.072	6.408	209,24%	2.026	216,27%
RISULTATO DI ESERCIZIO	-17.080	-16.191	-5,21%	-14.613	10,80%

5.3. Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti

LA 2015 Macrovoci economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo ammini-strativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
Assistenza sanitaria collettiva in ambiente di vita e di lavoro													
Igiene e sanità pubblica	67	3	0	32	437	1.203	4	12	265	31	59	105	**2.218**
Igiene degli alimenti e della nutrizione	0	2	0	9	128	672	2	7	59	16	31	55	**981**
Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro	0	1	0	9	128	483	1	4	0	11	21	38	**696**
Sanità pubblica veterinaria	67	16	0	100	1.388	5.984	20	60	918	151	282	508	**9.494**
Attività di prevenzione rivolte alle persone	807	2	0	15	206	589	2	6	129	15	29	52	**1.852**
Servizio medico legale	67	2	0	20	283	768	3	8	169	20	37	67	**1.444**
Totale	**1.008**	**26**	**0**	**185**	**2.570**	**9.699**	**32**	**97**	**1.540**	**244**	**459**	**825**	**16.685**
Assistenza distrettuale													
Guardia medica	67	46	4.929	3	2.392				74	2	2	4	**7.519**
Medicina generale													0
-- Medicina generica	21	16	10.422	22	417	208	2	0	812	24	28	50	**12.022**
--Pediatria di libera scelta	0		2.518	5	104	62	1	0	204	6	6	11	**2.917**
Emergenza sanitaria territoriale	2	56	4.422	36	676	644	3	561	0	41	47	84	**6.572**
Assistenza farmaceutica													
--Ass. farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate	0		24.507	7	138	228	1	13	149	12	14	25	**25.094**
--Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica	14.745	2	652	14	256	415	2	26	275	22	25	46	**16.480**
Assistenza Integrativa	421	2	3.823	10	197	249	1	0	352	17	19	34	**5.125**
Assistenza specialistica													

LA 2015 Macrovoci economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo ammini-strativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
--Attività clinica	316	47	2.541	166	3.141	7.224	21	600	262	305	345	621	**15.589**
--Attività di laboratorio	1.116	98	1.112	39	732	1.515	5	92	26	62	70	126	**4.993**
--Attività di diagnostica strumentale e per immagini	1.053	18		85	1.617	3.508	12	68	294	144	163	294	**7.256**
Assistenza Protesica	63	4	1.714	14	260	270	2	48	307	18	20	36	**2.756**
Assistenza territoriale ambulatoriale e domiciliare													
--assistenza programmata a domicilio (ADI)	295	26		35	666	1.017	4	46	74	42	48	86	**2.339**
--assistenza alle donne, famiglia, coppie (consultori)	8	49		34	648	1.391	5	268	71	63	71	128	**2.736**
--Assistenza psichiatrica	4	6		34	647	1.308	5	220	0	57	65	117	**2.463**
--Assistenza riabilitativa ai disabili	0	2	2.676	32	608	851	3		74	35	39	71	**4.391**
--Assistenza ai tossicodipendenti	126	7		25	479	1.225	5	192	65	54	62	111	**2.351**
--Assistenza agli anziani													**0**
--Assistenza ai malati terminali													**0**
--Assistenza a persone affette da HIV													**0**
Assistenza territoriale semiresidenziale													
--Assistenza psichiatrica				179	62	125		20		6	6	11	**409**
--Assistenza riabilitativa ai disabili													**0**
--Assistenza ai tossicodipendenti													**0**
--Assistenza agli anziani													**0**
--Assistenza a persone affette da HIV													**0**
--Assistenza ai malati terminali													**0**

LA 2015 Macrovoci economiche	Consumi e manutenzioni di esercizio		Costi per acquisti di servizi			Personale del ruolo sanitario	Personale del ruolo professionale	Personale del ruolo tecnico	Personale del ruolo ammini-strativo	Ammortamenti	Sopravvenienze / insussistenze	Altri costi	Totale
	sanitari	non sanitari	prestazioni sanitarie	servizi sanitari per erogazione di prestazioni	servizi non sanitari								
Assistenza territoriale residenziale													
--Assistenza psichiatrica	4	29	532	707	53	104		18		6	6	11	**1.470**
--Assistenza riabilitativa ai disabili		7	1.147										**1.154**
--Assistenza ai tossicodipendenti			805										**831**
--Assistenza agli anziani	84		2.054	12	232	415	2	26	194	22	24	44	**3.083**
--Assistenza a persone affette da HIV	0												**0**
--Assistenza ai malati terminali	0												**0**
Assistenza Idrotermale	0												**0**
Totale	**18.325**	**415**	**63.854**	**1.459**	**13.325**	**20.759**	**74**	**2.198**	**3.233**	**938**	**1.060**	**1.910**	**127.550**
Assistenza ospedaliera													
Attività di pronto soccorso	505	17	0	150	1.758	5.416	19	1.432	26	713	282	507	**10.825**
Ass. ospedaliera per acuti													
--in Day Hospital e Day Surgery	1.903	155	0	96	1.119	3.429	11	269	96	419	165	298	**7.960**
--in degenza ordinaria	13.199	1.209	0	956	11.186	36.375	121	4.743	1.748	4.579	1.808	3.254	**79.178**
Interventi ospedalieri a domicilio				14	160	646	2	0	0	75	30	53	**980**
Ass. ospedaliera per lungodegenti													**0**
Ass. ospedaliera per riabilitazione	2	2				1.093		112	355	144	57	102	**1.867**
Emocomponenti e servizi trasfusionali	1.581	27	0	150	1.758	2.733	19	13	368	325	128	231	**7.333**
Trapianto organi e tessuti													**0**
Totale	**17.190**	**1.410**	**0**	**1.366**	**15.981**	**49.692**	**172**	**6.569**	**2.593**	**6.255**	**2.470**	**4.445**	**108.143**
TOTALE	**36.523**	**1.851**	**63.854**	**3.010**	**31.876**	**80.150**	**278**	**8.864**	**7.366**	**7.437**	**3.989**	**7.180**	**252.378**

Dalla comparazione del modello ministeriale LA anno 2015 e anno 2014 si evidenzia una più attenta ripartizione dei costi, soprattutto dei beni sanitari e non e servizi non sanitari, tra i diversi livelli di assistenza.

5.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non si rilevano fatti sostanziali avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

5.5 Proposta di copertura perdita

5.5.1 Analisi delle cause

Nell'analisi del risultato di esercizio, pari ad una perdita di 16.190.815,00 euro, appare opportuno considerare il contesto esterno, ossia l'ambito territoriale dell'Asl n° 2 di Olbia che coincide con quello della Provincia di Olbia–Tempio ed è articolato in due Distretti Sanitari: Distretto di Olbia e Distretto di Tempio Pausania.

La popolazione residente nel territorio di competenza della Asl n. 2 di Olbia al 01.01.2016, come già evidenziato al paragrafo 1 della presente relazione, ammonta a 160.368 residenti;

nel Distretto Sanitario di Tempio Pausania la popolazione è risultata, pari a 31.979 unità, ed evidenzia che la percentuale di anziani, cioè di persone di età uguale o superiore a 65 anni, presenti nel distretto di Tempio è del **24%.** La popolazione residente nel Distretto Sanitario di Olbia è risultata pari a 128.389 unità, e la percentuale di anziani, cioè di persone di età uguale o superiore a 65 anni, presenti nel Distretto di Olbia è pari al **18.5%.**

Da questa breve analisi emerge che il Distretto di Tempio Pausania è più "vecchio" rispetto a quello di Olbia, un simile contesto non può che generare, una domanda per le 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, garantendo un processo di progressiva riduzione dell'assistenza ospedaliera di tipo tradizionale finalizzata, a ridurre gli accessi impropri al pronto soccorso, a contenere i ricoveri inappropriati e a ridurre il consumo di prestazioni specialistiche; il Distretto di Olbia è relativamente più giovane con una tendenza che và consolidandosi ad assorbire residenti dalle altre province sarde ma anche del resto d'Italia, e si caratterizza infatti come territorio ad alta dinamicità demografica, fenomeno che è messo in evidenza sia da una elevata natalità che da una massiccia presenza di immigrati extracomunitari. In tale contesto il fattore natalità e l'immigrazione diventano pertanto determinanti nell'incrementare l'attività del presidio Ospedaliero in particolare per i reparti di ginecologia e ostetricia, pediatria e pronto soccorso.

E' indiscutibile che la costante crescita della popolazione assistita e il continuo incremento dei bisogni di servizi sanitari della stessa, hanno determinano un corrispettivo aumento della domanda di prestazioni sanitarie a cui l'Azienda non si è potuta esimere aumentando,

conseguentemente, l'attività sanitaria erogata anche ai fini di garantire i livelli essenziali di assistenza.
Pare opportuno inoltre considerare che l'ambito territoriale comprendente l'Asl n° 2 di Olbia, è 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, questa circostanza, 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.
Per una analisi più completa e dettagliata del risultato di esercizio si evidenzia inoltre la mancanza di strutture di lungodegenza, di riabilitazione e dell'Hospice la quale comporta spesso la necessità per l'azienda di dover soddisfare il bisogno di salute dei cittadini con setting assistenziali non appropriati.
Orbene è evidente che tale aumento di attività è stato senza ombra di dubbio un **significativo determinante** dell'incremento del costo del personale e degli altri costi variabili di gestione.

Un ulteriore e non trascurabile determinante significativa della perdita d'esercizio, è la non ancora sufficiente assegnazione di parte corrente da parte della Regione, la quale è 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), e al rilevante flusso turistico che nella stagione estiva si riversa nel territorio di pertinenza dell'Azienda; a ciò si aggiunge inoltre il saldo negativo della mobilità sanitaria – già da tempo oggetto di politiche volte al contenimento da parte dell'azienda – il quale determina un ulteriore e considerevole diminuzione delle assegnazioni correnti riconosciute dall'Ente regionale.

Preme evidenziare comunque, che le assegnazioni regionali per il finanziamento indistinto della gestione corrente riconosciute per l'esercizio 2015, sono state ulteriormente ridotte rispetto al 2014, e sono pari a 212.189.885,00 mila euro con un differenziale netto di -2.917.782,00 mila euro.

5.5.2 Provvedimenti adottati per coprire la perdita

Da quanto esposto nel paragrafo precedente deriva la necessità per l'azienda di individuare gli interventi da programmare nel prossimo triennio per il raggiungimento del pareggio di bilancio, al fine di poter garantire il recupero dell'attuale perdita d'esercizio.

Pur consapevoli 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 e il recupero dell'attuale perdita d'esercizio.

Più specificatamente l'attività dell'azienda sarà per lo più volta al potenziamento delle infrastrutture in modo da diminuire il saldo della mobilità, e in ambito organizzativo ad adottare tutta una serie di provvedimenti finalizzati a garantire:

- una 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), migliorando l'appropriatezza prescrittiva e favorendo l'incremento dell'utilizzo dei prodotti biosimilari cosi come meglio specificato nel Piano di rientro;
- 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.

La specificazione più approfondita delle politiche di contenimento dei costi della produzione (servizi e personale), attraverso la razionalizzazione organizzativa, l'introduzione di misure volte al monitoraggio ed al controllo dei costi per l'acquisto di beni e servizi, e l'ottimizzazione dei processi sanitari ed amministrativi volta al miglioramento dell'efficienza gestionale sono descritti nel Piano di rientro adottato da codesta azienda.

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

- ottenimento di maggiori assegnazioni da parte della Regione;
- miglioramento del saldo negativo di mobilità sanitaria;

- 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;

In conclusione, la perdita d'esercizio 2015, 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.

5.5.3 Provvedimenti adottati per ricondurre in equilibrio la gestione

A seguito dell''adeguamento dell'assetto istituzionale e organizzativo disposto dalla legge regionale n. 23 del 2014 che ha avviato una nuova fase di governance del SSR, l' asl 2 di Olbia ha orientato le politiche di gestione alla definizione di un Piano di Rientro allo scopo di migliorare la capacità dell'azienda di garantire il rispetto dei vincoli di bilancio posti a livello regionale nell'attuale fase di contenimento della spesa sanitaria, garantendo contestualmente, da un lato la risposta ai bisogni e il controllo dell'appropriatezza della domanda e della risposta alla domanda, e dall'altro, il pieno governo dei fattori di produzione con una metodologia di analisi e valutazione dell'efficienza economico – gestionale.
Più specificatamente nell'ambito della **gestione delle politiche di acquisto** l'azienda, ha perseguito diverse azioni di efficientamento, tentando di assicurare i massimi livelli di sicurezza operativa e contestualmente di ridurre il più possibile i costi (diretti/indiretti), e di garantire massima trasparenza e tracciabilità nei processi d'acquisizione.

Con riferimento alla **gestione delle risorse umane** l'azienda ha tenuto prioritariamente conto della necessità di garantire i livelli essenziali di assistenza, con adeguati standard qualitativi, e detto obiettivo è stato conciliato per quanto possibile con il rispetto delle disposizioni in materia di contenimento della spesa per il personale e di blocco del Turnover di cui alla delibera n. 43/9 del 1/09/2015, e con le recenti disposizioni introdotte dall'art.14 della L. 161/2014 riguardo all'organizzazione dei turni di lavoro del personale sanitario.

Con riferimento alla **Gestione della spesa farmaceutica** ha tenuto prioritariamente conto di quanto disposto dalla delibera RAS 54/11 del 10/11/2015; l'azienda infatti nell'ambito della farmaceutica ospedaliera ha adottato per il triennio 2016-2018 diverse azioni tese alla revisione del sistema acquisti, all'incremento dell'utilizzo dei Biosimilari e alla correlata riduzione di circa il 50% dei prodotti Branded, al contenimento della spesa per medicinali non inclusi nel PTR, e della spesa farmaceutica convenzionata ed ospedaliera, e il consolidamento dell'erogazione diretta dei medicinali per il primo ciclo di terapia dopo dimissione da ricovero o da visita ambulatoriale.

Con l'obiettivo di garantire l'appropriatezza prescrittiva, intesa come necessità di coniugare l'efficacia delle cure con le risorse disponibili, rendendole accessibili a tutti i cittadini, l'azienda inoltre, ha costituito dei gruppi di lavoro ospedale/territorio allo scopo di elaborare delle linee guida aziendali sulla prescrizione dei farmaci oggetto di monitoraggio regionale ed anche di quei farmaci ad alto impatto economico sul territorio;

L'azienda sanitaria n°2 di Olbia, ha predisposto all'inizio del 2016 il Piano di rientro, di riorganizzazione e di riqualificazione, con la finalità di perseguire l'obiettivo generale di migliorare l'efficienza, la governance e di assicurare livelli assistenziali di maggiore qualità. Il Piano descrive alcuni Programmi Operativi (PO) 2016- 2018 riferiti ad Aree tematiche omogenee, e per ciascuno programma sono illustrate le azioni da intraprendere e i risultati attesi e sono riportate le valutazione di impatto delle azioni nell'ipotesi della piena attuazione dei programmi operativi e delle misure di riordino e riorganizzazione degli assetti e delle reti dei servizi.

ASLOlbia

ASL n. 2 OLBIA
POSTA IN ARRIVO
20 DIC 2016

Conferenza Territoriale Socio Sanitaria
Il Presidente

Olbia, 19 dicembre 2016

Oggetto: Verbale della riunione della Conferenza Territoriale Socio Sanitaria.

Addì 19, del mese di dicembre, alle ore 11.40, presso la sala riunioni della sede Amministrativa della ASL 2, sita al II piano dei locali di via Bazzoni Sircana 2/2A in Olbia, si riunisce la Conferenza Territoriale Socio Sanitaria, presieduta dal Sindaco di Padru, Antonio Satta.

All'incontro, sono presenti, oltre al Commissario e al Ds e Da della Asl di Olbia, in qualità di ospiti, anche i rappresentanti di 14 amministrazioni (come meglio specificato dal foglio firme e dalle deleghe allegate al presente verbale).

Il presidente Satta inizia la riunione, leggendo le note pervenute dai Comuni di Tempio Pausania del 19/12/2016 e di La Maddalena del 17/12/2016, proponendo il loro accoglimento.

Intervengono, quindi, i Sindaci di Tempio Pausania, La Maddalena, Berchidda, Budoni, Golfo Aranci, Loiri-Porto San Paolo, Monti, Oschiri, San Teodoro, Bortigiadas.

Nei loro interventi, gli amministratori hanno espresso la volontà di incontrare il presidente della Giunta Regionale e l'Assessore alla Sanità, per manifestare i propri propositi e rivendicare i diritti della Gallura e della sua popolazione.

Il presidente della Conferenza Satta, successivamente, pone ai voti dell'assemblea la seguente proposta:

- PARERE SUL BILANCIO CONSUNTIVO 2015
  L'Assemblea, a maggioranza (7 su 14), esprime Parere FAVOREVOLE
  CONTRARI: Tempio, La Maddalena, Bortigiadas e Luogosanto;
  ASTENUTI: Berchidda, Budoni e San Teodoro;

- Tra le "VARIE ED EVENTUALI", inserite nell'ODG, i sindaci hanno stabilito di votare al'unanimità (14 su 14) la "Relazione del Commissario", allegata al Bilancio preventivo economico 2017 – 2019 (delibera commissariale n. 1201 del 05.12.2016), che viene integrate dalle richieste dei primi cittadini, che prevedono "il mantenimento dei Punti nascita degli ospedali di Tempio e la Maddalena, nelle more dell'approvazione del Piano Regionale della Rete Ospedaliera", oltre alla guardia anestesiologica e il servizio di emergenze della Camera Iperbarica del "Paolo Merlo" (le richieste dei primi cittadini fanno parte integrante di questo verbale).

I lavori della Conferenza terminano alle ore 13.39.

Il Presidente della Conferenza
On. Dott. Antonio Satta

ASL2
PG/2016/50829 del 20/12/2016 ore 1
Mitt. CONFERENZA TERRITORIALE SOCIO SAN.
Ass. DIREZIONE GENERALE ED AZIENDALE

Ente/Collegio: AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 2 OLBIA

Regione: Sardegna

Sede: via Bazzoni Sircana n.2

Verbale n. 12 del COLLEGIO SINDACALE del 24/10/2016

In data 24/10/2016 alle ore 9.30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

AGOSTINA CHIODINO Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ANTONIO MELE Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SIMONA SCANU Presente

Componente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

ALESSANDRO BECCU Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ROSARIO STELLA Assente giustificato

Partecipa alla riunione

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Parere sul Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2015.
Il Collegio, nelle sedute del 21 settembre 2016, del 18 e 19 ottobre 2016, ha proceduto all'esame delle poste di bilancio ed alla richiesta di chiarimenti sia scritti, sia verbali. In data odierna procede alla stesura del suddetto parere.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Redigere il parere sul Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2015.
Sono pervenute, a seguito di richiesta di ulteriori chiarimenti da parte del Collegio, le seguenti note:
- NP/2016/6117, a firma del responsabile del servizio bilancio, avente ad oggetto "aggiornamento tabelle della Nota Integrativa da integrare nell'approvazione del bilancio dell'esercizio 2015"- con tale nota vengono rettificate ed integrate alcune tabelle recanti i dati del 2014, a mero titolo descrittivo;
NP/2016/6110, a firma del responsabile del servizio bilancio, avente ad oggetto "aggiornamento tabelle della Nota Integrativa da integrare nell'approvazione del bilancio dell'esercizio 2015"- con tale nota vengono rettificate ed integrate alcune tabelle recanti i dati del 2015, come da richiesta del Collegio;
- NP/6109 del 24/10/2016, avente ad oggetto: "Aggiornamento tabella della Nota Integrativa, recante il rendiconto dell'attività ALPI- Attestazione chiusura non in perdita", con tale nota vengono apportate rettifiche ed integrazioni ad alcune tabelle della NI, su esplicita richiesta del Collegio, per maggior chiarezza espositiva, senza che ciò comporti variazioni sul conto economico, stato patrimoniale o rendiconto finanziario dell'esercizio 2015.

La seduta viene tolta alle ore 15.20 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 18/10/2016 si é riunito presso la sede della AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 2 OLBIA

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott.ssa Agostina Chiodino, Dott.ssa Simona Scanu, Dott. Antonio Mele, Dott. Alessandro Beccu. Il Dott. Rosario Stella risulta assente giustificato.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 833

del 26/08/2016 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 20/09/2016

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

☒ stato patrimoniale

☒ conto economico

☒ rendiconto finanziario

☒ nota integrativa

☒ relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 16.190.815,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.578.060,00 , pari al 10,8 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 119.816.727,00	€ 112.015.536,00	€ -7.801.191,00
Attivo circolante	€ 61.609.057,00	€ 39.728.733,00	€ -21.880.324,00
Ratei e risconti	€ 171.505,00	€ 62.150,00	€ -109.355,00
Totale attivo	€ 181.597.289,00	€ 151.806.419,00	€ -29.790.870,00
Patrimonio netto	€ 83.898.642,00	€ 80.723.607,00	€ -3.175.035,00
Fondi	€ 5.339.989,00	€ 9.183.160,00	€ 3.843.171,00
T.F.R.	€ 3.166.874,00	€ 3.270.016,00	€ 103.142,00
Debiti	€ 67.926.382,00	€ 58.391.180,00	€ -9.535.202,00
Ratei e risconti	€ 21.265.402,00	€ 238.456,00	€ -21.026.946,00
Totale passivo	€ 181.597.289,00	€ 151.806.419,00	€ -29.790.870,00
Conti d'ordine	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 222.094.309,00	€ 228.870.625,00	€ 6.776.316,00
Costo della produzione	€ 233.618.773,00	€ 242.234.788,00	€ 8.616.015,00
Differenza	€ -11.524.464,00	€ -13.364.163,00	€ -1.839.699,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -214.353,00	€ -100.219,00	€ 114.134,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -848.152,00	€ 3.681.119,00	€ 4.529.271,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -12.586.969,00	€ -9.783.263,00	€ 2.803.706,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.025.786,00	€ 6.407.552,00	€ 4.381.766,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -14.612.755,00	€ -16.190.815,00	€ -1.578.060,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2015)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 215.899.000,00	€ 228.870.625,00	€ 12.971.625,00
Costo della produzione	€ 230.735.000,00	€ 242.234.788,00	€ 11.499.788,00
Differenza	€ -14.836.000,00	€ -13.364.163,00	€ 1.471.837,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -642.000,00	€ -100.219,00	€ 541.781,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 3.681.119,00	€ 3.681.119,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -15.478.000,00	€ -9.783.263,00	€ 5.694.737,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.072.000,00	€ 6.407.552,00	€ 4.335.552,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -17.550.000,00	€ -16.190.815,00	€ 1.359.185,00

Patrimonio netto	**€ 80.723.607,00**
Fondo di dotazione	€ 27.119.294,00
Finanziamenti per investimenti	€ 105.782.636,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 178.890,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 10.112.214,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -46.278.612,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -16.190.815,00

La perdita di € 16.190.815,00

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
☒ 2)	Riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☒ 3)	Non vengono	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che il risultato ante imposte è migliore rispetto alla previsione € 5.694.737, la perdita di bilancio è solo di € 1.359.185 inferiore al programmato, a causa delle imposte di competenza che hanno subito, con particolare riferimento all'Irap , un considerevole incremento di aliquota rispetto all'esercizio 2014. La RAS come da prassi consolidata non ha autorizzato la perdita programmata.

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

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

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del

del D. Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

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

codice civile.

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

☑ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;

☑ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;

☑ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

☑ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;

☑ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;

☐ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;

☑ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;

☑ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;

☑ Non sono state effettuate compensazioni di partite;

☑ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

☑ La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

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

IMMOBILIZZAZIONI

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:
non risultano dal bilancio spese capitalizzate.
Con riferimento al punto successivo si precisa che nessun costo di impianto e di ampliamento nè di ricerca e sviluppo è iscritto in bilancio.

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

Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.
Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

secondo quanto risulta dalla NI, il ricalcolo dei fondi ammortamento per l'esercizio 2015, è stato effettuato applicando retroattivamente le aliquote dalla novellata disciplina del D.Lgs. 118/2011: il risultato del ricalcolo è pari ad € 2.650.119,26.
Inoltre, sulla base delle istruzioni per la chiusura del bilancio 2015, emanate dalla RAS- nota prot.n.10499/2016- detto ricalcolo è stato sterilizzato direttamente nei conti di costo che accolgono le quote di ammortamento, mediante l'utilizzo di " Finanziamenti da regione per investimenti" e " Perdite portate a nuovo".

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

Finanziarie

Crediti finanziari

non sono presenti in bilancio crediti finanziari.

Altri titoli

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

non sono presenti in bilancio.

ATTIVO CIRCOLANTE

Rimanenze

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

le rimanenze suddivise in sanitarie e non, sono le seguenti:
- rimanenze sanitarie: € 6.176.366, con un decremento, rispetto al 2014, pari ad € 653.881;
- rimanenze non sanitarie: € 165.784, con un incremento rispetto al 2014, pari ad € 1.077.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Con riferimento ai crediti, si rileva un refuso in NI, pag. 26, prima riga: il riferimento è al 31.12.2015 e non al 31.12.2014, come erroneamente indicato.
Le criticità sono rappresentate principalmente da crediti verso soggetti privati, ammontanti ad € 780.342, al lordo del fondo svalutazione crediti iscritto per € 126.051.
Il Collegio, con verbale n. 5 del 21/03/2016, ha richiesto la circolarizzazione delle posizioni creditorie relative ad un campione significative. A seguito di tale richiesta, l'azienda ha proceduto nel corso del mese di giugno 2016 in tale senso.
Dall'esame dell'esito di detta circolarizzazione, sono emerse alcune criticità, in particolare nei crediti verso RAS. Successivamente con nota prot. np/2016/5987/ del 19/10/2016, avente ad oggetto: "Circolarizzazione crediti al 31/12/2015" a firma del direttore del Servizio Bilancio Dott. Pier Francesco Lenzi, l'azienda ha chiarito le discrepanze emerse a seguito della risposta da parte della Ras pervenuta in data 02/08/2016 prot. ASL n. 2016/32078.
In particolare, per i crediti non confermati nella suddetta nota dalla Regione, il servizio fornisce esauriente spiegazione della loro sussistenza. Il Collegio invita l'Azienda a darne comunicazione anche alla Ras, ai fini della esatta riconciliazione delle reciproche posizioni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

In NI viene specificato che l'azienda non possiede titoli a breve.

Disponibilità liquide

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

NO - Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

Ratei e risconti attivi

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

I risconti attivi sono rappresentati:
-canoni di noleggio automezzi: € 19.390;
-canoni hardware e software area sanitaria: € 6.712;
-servizio ristorazione e mensa dipendenti: € 36.048.

Fondi per rischi e oneri

La Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

Si precisa che la Regione non ha verificato lo stato di adeguatezza dei fondi per rischi ed oneri, in quanto non previsto dalla normativa regionale.

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

TFR personale dipendente:

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

Non esistono accantonamenti al fondo Tfr ad eccezione del Fondo premi operosità SUMAI.
Al 31/12/2015 l'accantonamento è pari a zero. Il debito verso dipendenti relativo al trattamento di fine rapporto viene liquidato dall'INPDAP.

Debiti
I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Il Collegio, con verbale n. 5 del 21/03/2016, ha richiesto la circolarizzazione delle posizioni debitorie relative ad un campione significativo.
Il Collegio, evidenzia che a fronte di debiti complessivi pari ad € 58.391.180, risultano debiti verso Fornitori pari ad € 36.719.107.
Si rileva dei fornitori interessati alla circolarizzazione promossa dal Collegio, pochi hanno dato espressa risposta; dall'esame dei dati disponibili risulta che le uniche discordanza derivano dalla modalità di contabilizzazione dell'iva, a causa dell'applicazione dello "split payment".

Il Collegio ha costantemente sollecitato un puntuale rispetto dei tempi di pagamento imposti dalle disposizioni di legge emanate negli ultimi anni, con riferimento ai debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni verso i propri fornitori.

Ratei e risconti passivi

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

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.
I risconti passivi risultano, complessivamente, pari ad € 235.559 e sono di ammontare sensibilmente inferiori rispetto all'importo del 2014. Ciò va attribuito alla prima applicazione per l'esercizio 2015 delle prescrizioni di cui al D.Lgs. 118/2011, come interpretato dalla D.G.R. n.50/19 , che prescrive lo storno dei finanziamenti per investimenti del Patrimonio Netto di un importo pari a € 17.167.649, iscritti nel bilancio 2014, fra i risconti passivi. Sono, inoltre, stati stornati risconti passivi per € 3.798.233 iscritti nel bilancio 2014, con riferimento a quote inutilizzate di contributi per investimenti.
I Ratei passivi sono riferiti a costi di competenza per canoni hardware/software.

Conti d'ordine NO

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è così suddiviso:

- € 212.189.885, contributi in conto esercizio;
- € 1.819.288, corrispettivi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie.
- € 4.083.041, concorsi, recuperi e rimborsi;
- € 2.612.333, compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie -ticket;
- € 4.855.371, quota contributo in c/capitale imputata nell'esercizio;
- € 515.568, altri ricavi e proventi.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 75.130.465,00
Dirigenza	€ 45.421.844,00
Comparto	€ 29.708.621,00
Personale ruolo professionale	€ 260.408,00
Dirigenza	€ 166.846,00
Comparto	€ 93.562,00
Personale ruolo tecnico	€ 8.323.892,00
Dirigenza	€ 82.519,00
Comparto	€ 8.241.373,00
Personale ruolo amministrativo	€ 6.914.799,00
Dirigenza	€ 816.776,00
Comparto	€ 6.098.023,00
Totale generale	€ 90.629.564,00

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

Come specificato in NI, l'Azienda si è uniformata alle istruzioni emanate dalla RAS con Nota NP10499 del 12/04/2016 e NP 15524 del 06/06/2016. Sulla base di tali prescrizioni è stato disapplicato il principio contabile OIC n.19 e, pertanto, l'Azienda non ha contabilizzato nel costo del personale il valore delle ferie maturate e non godute, rilevando l'insussistenza del debito anni precedenti, per un importo di € 5.779.327,22 al netto degli utilizzi 2015 su anni precedenti.
In ottemperanza all'art. 2423bis comma 2 c.c., la nota integrativa riporta in dettaglio gli effetti della deroga sul Bilancio.

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

Il collegio acquisisce l'attestazione del Direttore del Servizio Amministrazione del Personale, nella quale si evidenzia che la pianta organica non ha subito , nel corso del 2015, modifiche quantitative, ma ha, invece, subito variazioni qualitative su posti vacanti in organico, senza oneri aggiuntivi per l'Azienda.

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

Come si deduce dalla NI, l'Azienda ha sostenuto i seguenti costi:
Area non sanitaria:
- consulenze e collaborazioni , compresi tecniche: € 79.686,00;
- consulenze informatiche: € 4.953,00;
- personale ruolo amministrativo co.co.co: € 21.328,00;
- contratti di lavoro interinale area non sanitaria: € 794.736,00;
- personale amm.vo in comando da altri: € 30.545,00;
Area Socio sanitaria: € 603.780.

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

Con la nota NP/2016/5297 del 19/09/2016 il Direttore del Servizio Amministrazione del Personale attesta che non vi è stata ingiustificata monetizzazione di ferie non godute al di fuori dei casi ammessi per legge.

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

nulla da rilevare

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

Con la nota NP/2016/5297 del 19/09/2016 il Direttore del Servizio Amministrazione del Personale attesta che sono state corrisposte somme relative a n. ore 7.387, per € 110.567,29. Non viene specificato a quale categoria di personale si riferiscono.

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

Non vi sono maggiori oneri per rinnovi contrattuali nell'anno 2015.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00

L'Azienda dichiara che il dato relativo alla mobilità sanitaria non viene contabilizzato in quanto il finanziamento regionale per la gestione corrente è assegnato al netto della mobilità attiva e passiva.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 44.217.449,00 che risulta essere non in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

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

Convenzioni esterne

Importo	€ 24.507.100,00

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 82.662.500,00

Si rileva l'incremento rispetto al 2014 della spesa per acquisti di servizi socio sanitari, e per beni sanitari.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 7.437.347,00
Immateriali (A)	€ 125.881,00
Materiali (B)	€ 7.311.466,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 117,00
Oneri	€ 100.336,00
TOTALE	€ -100.219,00

Eventuali annotazioni

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 7.881.276,00
Oneri	€ 4.200.157,00
TOTALE	€ 3.681.119,00

Eventuali annotazioni

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

Si evidenzia che l'Azienda da diversi anni applica ai fini Irap il metodo della suddivisione tra base imponibile istituzionale e commerciale. A seguito di tale opzione è stato richiesto a rimborso parte del credito da Irap commerciale.
IRAP:
-ISTITUZIONALE: € 6.343.337,00
-COMMERCIALE: € 17.187,00

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

I.R.A.P.	€ 886.900,00
I.R.E.S.	€ 19.902,00

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del

codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

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

corretto e non tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

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

Categoria	Tipologia
Personale	Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute
Oss:	Il Collegio ha monitorato il rispetto dell'art.5 co.8 DL 95/2012.
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	
Questioni contrattuali	Mancato rispetto di disposizioni di contenimento della spesa pubblica
Oss:	in alcuni casi è emersa la disapplicazione della norma.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 571.590,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.356.165,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

in altro contenzioso sono ricompresi gli accantonamenti per cause civili, amministrative e decreti ingiuntivi.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

  nessuna denuncia è pervenuta

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011.

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

Osservazioni

1. Mancato rispetto dei versamenti alla Tesoreria Unica.
Per il terzo anno il Collegio rileva il mancato riversamento quindicinale e annuale presso la Tesoreria delle giacenze dei conti correnti postali e delle somme riscosse dalle casse prestazioni. Il Collegio ribadisce che non appare giustificabile una giacenza al 31.12.2015 dei conti correnti postali pari a complessivi € 436.944, nonché giacenze di casse prestazioni pari ad € 241.894.
Infine, corre l'obbligo di raccomandare una più puntuale osservanza delle scadenze relative ai versamenti fiscali, che, ancorché regolarizzabili con l'istituto del ravvedimento operoso determinano il pagamento di sanzioni ed interessi.

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

AGOSTINA CHIODINO

ANTONIO MELE

SIMONA SCANU

ALESSANDRO BECCU