AZIENDA OSPEDALIERO – UNIVERSITARIA DI SASSARI

*Via Coppino, 26 - 07100 SASSARI – C.F. - P. IVA 02268260904*

**DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 224 DEL 30/06/2015**

**OGGETTO:** Approvazione del Progetto di Bilancio d'esercizio 2015

**Il Responsabile del Servizio Bilancio**
***(Dott.ssa Rosa Maria Bellu)***

**VISTO** il Decreto Legislativo n. 502 del 30.12.1992: "Riordino della disciplina in materia sanitaria";

**VISTO** il Decreto Legislativo n. 517 del 21.12.1999: "Disciplina dei rapporti fra Servizio Sanitario Nazionale ed Università, a norma dell'art. 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419";

**VISTA** la Legge Regionale n. 10 del 28.07.2006: "Tutela della salute e riordino del Servizio Sanitario della Sardegna" e successive modifiche ed integrazioni*;*

**VISTA** la Legge Regionale n. 23 del 17.11.2014: "Norme urgenti per la riforma del Sistema Sanitario Regionale. Modifiche alle Leggi Regionali n. 23 del 2005, n. 10 del 2006 e n. 21 del 2012"*;*

**VISTA** la Legge regionale n° 5 del 09/03/2015: "Disposizioni per la formazione del Bilancio annuale e pluriennale della regione", art. 29 – Disposizioni in materia di sanità pubblica e politiche sociali;

**VISTA** la DGR 29/01 del 22.07.2014 – Adeguamento del sistema della contabilità economico - patrimoniale delle Aziende Sanitarie al Titolo II del D.lgs 23/06/2011 n° 118 - con decorrenza dall'esercizio economico 2015;

VISTA la DGR 34/23 del 07/07/2015 – Indirizzi in merito all'applicazione alle Aziende sanitarie del Titolo II D. Lgs 118 del 23 giugno 2011concernete "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 L. n. 42 del 05/05/2009, L. R. n.5 del 09/03/2015 art. 29, comma 2 e relativi allegati;

**VISTA** la Nota dell' Assessorato Sanità e dell'Assistenza Sociale prot. n. 0010499 del 12/04/2016 "Istruzioni per la chiusura dei Bilanci d'esercizio 2015 dalle Aziende sanitarie e Ospedaliere";

**VISTA** la Nota AOU PG/2016/10006 del 20.04.2015 con la quale si comunicava all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale il rinvio della presentazione del bilancio 2014, comunque entro il 30 giugno 2015, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile;

**PRESO ATTO** che ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs 118/2011, il Bilancio di esercizio è composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario e che inoltre ai sensi di quanto disposto dall'allegato A) della DGR 34/23 del 07/07/2015, la Nota Integrativa viene corredata dei modelli di rilevazione CE e SP NSIS per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, nonché dal prospetto Siope;

**RILEVATO** che ai sensi degli art. 31 e 33 del D.lgs 118/2011 il bilancio di esercizio è accompagnato dalla Relazione sulla Gestione e dalla Relazione del Collegio Sindacale;

**ACCERTATA** la regolarità degli atti;

PROPONE

Per i motivi espressi in premessa, che qui si richiamano integralmente:

**DI APPROVARE** il Progetto di Bilancio dell'esercizio 2015 costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico (allegato A 2/1), Rendiconto Finanziario (allegato A 2/2) Nota Integrativa (allegato A 2/3) e Relazione sulla Gestione (allegato A 2/4) che allegati al presente atto ne fanno parte integrante e sostanziale;

**DI TRASMETTERE** la presente deliberazione al Collegio Sindacale, al fine di acquisirne il parere di di competenza e dell' Assessorato Sanità e dell'Assistenza Sociale

**IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO BILANCIO**
**f.to (Dott.ssa Rosa Maria Bellu)**

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**
**(*Dott. Giuseppe Pintor*)**

L'anno duemilaquindici, il giorno trenta del mese di Giugno, in Sassari, nella sede legale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria.

**VISTO** il Decreto Legislativo n. 502 del 30.12.1992: "Riordino della disciplina in materia sanitaria";

**VISTO** il Decreto Legislativo n. 517 del 21.12.1999: "Disciplina dei rapporti fra Servizio Sanitario Nazionale ed Università, a norma dell'art. 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419";

**VISTA** la Legge Regionale n. 10 del 28.07.2006: "Tutela della salute e riordino del Servizio Sanitario della Sardegna"*;*

**VISTA** la Legge Regionale n. 23 del 17.11.2014: "Norme urgenti per la riforma del Sistema Sanitario Regionale. Modifiche alle Leggi Regionali n. 23 del 2005, n. 10 del 2006 e n. 21 del 2012"*;*

**VISTA** la Deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 17/2 del 27.04.2007, con la quale è stata costituita l'Azienda Ospedaliero – Universitaria di Sassari;

**VISTO** il Decreto Legislativo n. 150 del 27.10.2009 "Attuazione della Legge 15/2009 in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle Pubbliche Amministrazioni";

**VISTA** la Deliberazione n. 51/2 del 20.12.2014, con la quale la Giunta Regionale ha nominato il Dott. Giuseppe Pintor quale Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliero - Universitaria di Sassari;

**TENUTO CONTO** che il Dott. Giuseppe Pintor ha assunto le funzioni di Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari il giorno 29.12.2014, data di decorrenza del relativo contratto;

**PRESO ATTO** della proposta di deliberazione avente per oggetto: Approvazione del Progetto Bilancio d'esercizio 2015;

**PRESO ATTO** che il Dirigente proponente il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo per il servizio pubblico, ai sensi dell'art. 1 della Legge n. 20/1994 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, comma 1, della Legge n. 241/90, come modificato dalla Legge 15/2005;

**DATO ATTO** che il Direttore Amministrativo e il Direttore Sanitario, sottoscrivendo il presente provvedimento, esprimono parere favorevole;

**D E L I B E R A**

Per i motivi espressi in premessa, che qui si richiamano integralmente,
Di adottare la proposta di deliberazione di cui sopra e conseguentemente:

**DI APPROVARE** il Progetto di Bilancio dell'esercizio 2015 costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico (allegato A 2/1), Rendiconto Finanziario (allegato A 2/2) Nota Integrativa (allegato A 2/3) e Relazione sulla Gestione (allegato A 2/4) che, allegati al presente atto ne fanno parte integrante e sostanziale;

**DI TRASMETTERE** la presente deliberazione al Collegio Sindacale, al fine di acquisirne il parere di competenza e all' Assessorato Sanità e dell'Assistenza Sociale

**IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**
f.to (Dott. Salvatore Piras)

**IL DIRETTORE SANITARIO**
f.to (Dott.ssa Antonella Anna Virdis)

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**
**f.to (*Dott. Giuseppe Pintor*)**

Il Responsabile del Bilancio in ordine alla relativa copertura finanziaria
Dott.ssa Rosa Maria Bellu

COMPILARSI A CURA DEL SERVIZIO / STRUTTURA PROPONENTE/ESTENSORE
(luogo e data) _____, ____/_____/_____.
La presente deliberazione :
◊ è soggetta al controllo ai sensi dell'art. 29 comma 1 lettere a), b), c), della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10
◊ deve essere comunicata al competente Assessorato Regionale ai sensi dell'art. 29 comma 2 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10

Il Responsabile del Servizio Provveditorato Economato e Patrimonio *(Dott. Antonio Solinas)*
(firma)_____

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio dell'AOU di Sassari dal 30/06/2016
◊ è esecutiva dal giorno della pubblicazione ai sensi della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10
◊ con lettera in data ____/____/____, protocollo n._____, è stata inviata all'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale per il controllo di cui all'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10
Sassari ___/____/____ f.to Il Responsabile del Servizio Affari Giuridici e Istituzionali

La presente deliberazione:
◊ è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10, in virtù della determinazione del Direttore del Servizio _____ dell'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale n. _____ del____/_____/_____.
◊ è stata annullata, ai sensi dell'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10 in virtù della determinazione del Direttore del Servizio _____ dell'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale n._____ del ____/_____/_____.
◊ è divenuta esecutiva per decorrenza dei termini per il controllo, ai sensi dell'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10
Sassari, ___/____/_____ Il Responsabile del Servizio_____

Per copia conforme all'originale esistente agli atti dell'AOU di Sassari per uso _____

Sassari ____/_____/_____ Il Responsabile del Servizio Affari Giuridici e Istituzionali

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

Via M. Coppino n. 26
07100 Sassari
C.F. - P.IVA 02268260904

# BILANCIO AL 31.12.2015

Allegato A 2/1

| Stato Patrimoniale Attivo | entro 12 mesi | oltre 12 mesi | 31.12.2015 | 31.12.2014 | VARIAZIONE Importo | VARIAZIONE % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **A) Immobilizzazioni** | | | | | | |
| ***I. Immateriali*** | | | | | | |
| 1) costi di impianto e ampliamento | | | | | | |
| 2) costi di ricerca, sviluppo e pubblicità | | | | | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e di utilizzo di di opere dell'ingegno | | | | | | |
| 4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili | | | 11.493 | - | 11.493 | |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | | | 4.112.839 | 2.358.344 | 1.754.495 | 1,7 |
| 6) Altre immobilizzazioni immateriali | | | 1.196.653 | 1.962.666 - | 766.013 | 0,6 |
| **TOTALE** | | | **5.320.986** | **4.321.010** | **999.976** | **1,2** |
| ***II. Materiali*** | | | | | | |
| 1) terreni | | | - | - | | |
| 2) fabbricati | | | - | - | | |
| 3) impianti e macchinari | | | 50.380 | 42.365 | 8.015 | 1,19 |
| 4) attrezzature sanitarie e scientifiche | | | 4.844.374 | 7.062.167 - | 2.217.793 | 0,69 |
| 5) mobili e arredi | | | 385.601 | 563.290 - | 177.689 | 0,68 |
| 6) automezzi | | | - | - | | |
| 7) oggetti d'arte | | | - | - | | |
| 5) altre immobilizzazioni materiali | | | 31.921 | 31.300 | 621 | 1,02 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | | | 2.692.835 | - | - | |
| **TOTALE** | | | **8.005.111** | **7.699.122** | 305.989 | 1,04 |
| ***III. Immobilizzazioni Finanziarie*** | *entro 12 mesi* | *oltre 12 mesi* | | | | |
| 1) crediti | - | - | - | - | - | |
| 2) titoli | - | - | - | - | - | |
| **TOTALE** | | | - | - | - | |
| **Totale A)** | | | **13.326.097** | **12.020.132** | **1.305.965** | 1,11 |
| **B) Attivo Circolante** | | | | | | |
| ***I. Rimanenze*** | | | | | | |
| 1) rimanenze di materiale sanitario | | | **4.439.641** | **5.324.856** - | 885.215 | 0,83 |
| 2) rimanenze di materiale non sanitario | | | **113.189** | **93.957** | 19.232 | 1,20 |
| 3) acconti per acquisti beni sanitari | | | - | - | - | |
| 3) acconti per acquisti beni non sanitari | | | - | - | - | |
| ***II. Crediti*** | *entro 12 mesi* | *oltre 12 mesi* | **110.380.665** | **125.254.847** - | **14.874.182** | **0,88** |
| **1) Crediti verso Stato** | | | **3.184.602** | **4.558.716** | | |
| *b) Crediti verso Stato - investimenti* | - | 3.184.602 | | | | |
| **2) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma** | | | **93.384.647** | **98.180.266** | | |
| ***a) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma - parte corrente*** | | ***5.869.349*** | | | | |
| *1) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per* | - | *2.312.314* | | *6.981.748* | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *a) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente* | - | *937.120* | | | | |
| *a) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA* | - | - | | | | |
| *a) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA* | - | - | | | | |
| *d) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario corrente - altro* | - | *2.619.915* | | *2.559.425* | | |
| *2) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per ricerca* | - | - | | | | |
| ***b) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto*** | - | **87.515.298** | | | | |
| *b) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti* | - | 86.623.660 | | | | |
| *b) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione* | - | - | | | | |
| *b) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite* | - | 891.638 | | | | |
| *b) Crediti verso Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi* | - | - | | | | |
| ***3) Crediti verso Comuni*** | - | ***33.943*** | ***33.943*** | - | ***33.943*** | |
| ***4) Crediti verso aziende sanitarie pubbliche*** | | | ***11.541.850*** | ***10.037.145*** | ***1.504.705*** | ***1,15*** |
| *a) Crediti verso Aziende sanitari pubbliche della Re* | - | *11.536.275* | | | | |
| *b) Crediti verso Aziende sanitari pubbliche fuori Re* | - | *5.576* | | | | |
| ***5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione*** | | ***1.546*** | ***1.546*** | - | ***1.546*** | |
| ***6) Crediti verso Erario*** | - | *763* | ***763*** | ***598.347*** - | ***597.583*** | ***0,00*** |
| ***7) Crediti verso altri*** | - | *2.234.859* | ***2.234.859*** | ***2.339.201*** - | ***104.342*** | ***0,96*** |
| ***III. Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni*** | - | - | | | | |
| 1) partecipazioni che non costituiscono immobiliz: | - | - | - | - | - | |
| 2) titoli che non costituiscono immobilizzazioni | - | - | - | - | - | |
| ***IV. Disponibilità liquide*** | | | | | - | |
| 1) Cassa | - | *51.000* | *51.000* | *8.062* | *42.938* | *6,33* |
| 2) Istituto Tesoriere | - | - | *24.654.972* | *11.257.080* | *13.397.892* | *2,19* |
| 3) Tesoreria unica | - | *24.654.972* | | | | |
| 4) Conto corrente postale | - | *17.860* | *17.860* | *9.243* | *8.616* | |
| ***TOTALE B)*** | | | ***139.657.327*** | ***141.948.045*** - | ***2.290.718*** | ***0,98*** |
| **C) Ratei e Risconti** | | | | | | |
| 1) ratei attivi | | | - | *4.385* - | *4.385* | - |
| 2) risconti attivi | | | *151.288* | *368.906* - | *217.618* | *0,41* |
| **TOTALE C)** | | | ***151.288*** | ***373.290*** - | ***222.002*** | ***0,41*** |
| **TOTALE ATTIVO (A+B+C)** | | | ***153.136.258*** | ***154.341.468*** - | ***1.206.756*** | ***0,99*** |
| **D) Conti d'ordine:** | | | | | | |
| 1) canoni di leasing ancora da pagare | | | - | - | - | |
| 2) depositi cauzionali | | | - | - | - | |
| 3) beni in comodato | | | *31.018.300* | *31.018.300* | - | |
| 4) altri conti d'ordine | | | - | - | - | |
| **Totale D)** | | | ***31.018.300*** | ***31.018.300*** | - | |

| Stato Patrimoniale Passivo | 31.12.2015 | 31.12.2014 | VARIAZIONE Importo | % |
|---|---|---|---|---|
| **A) Patrimonio Netto** | | | | |
| ***I. Fondo di dotazione*** | ***6.927.402*** | ***6.927.402*** | - | ***1,00*** |
| ***II. Finanziamenti per investimenti*** | ***110.726.665*** | - | ***110.726.665*** | |
| *1) Finanziameti per beni di prima dotazione* | - | - | | |
| *2) Finaziamenti da Stato per investimenti* | *8.023.856* | *163.338* | | |
| *a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88* | *1.382.044* | - | | |
| *b) Finanziamenti da Stato per ricerca* | - | - | | |
| *c) Finanziamenti da Stato - altro* | *6.641.812* | - | | |
| *3) Finanziamenti da regione per investimenti* | *102.654.809* | - | ***102.654.809*** | |
| *4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti* | - | - | | |
| *5) Finanziamenti per investimenti da rettifica icontributi in conto esercizio* | *48.000* | - | | |
| ***III. Riserve da donazioni e lasciti vincolati*** | ***254.965*** | | ***91.628*** | ***0,04*** |
| ***IV. Altre riserve*** | ***441.224*** | ***441.224*** | - | ***1,00*** |
| ***V. Contributi per ripiano perdite*** | ***3.957.905*** | ***6.138.758*** | | |
| ***VI. Utile (perdite) portati a nuovo*** | - ***26.483.224*** | - ***12.271.918*** | - ***14.211.306*** | ***2,16*** |
| ***VII. Utile (perdita) d'esercizio*** | - ***27.145.312*** | - ***20.164.066*** | | ***1,35*** |
| ***Totale A*** | ***68.679.624*** | - ***18.765.262*** | ***87.444.886*** | - ***3,66*** |
| ***B) Fondi per rischi ed oneri*** | | | | |
| *1) Per imposte anche differite* | - | - | - | |
| *2) Fondi per rischi* | *897.078* | *520.305* | *376.773* | *1,72* |
| *3) Altri fondi per oneri* | *2.065.500* | *1.387.119* | *678.381* | *1,49* |
| ***Totale B*** | ***2.962.578*** | ***1.907.424*** | ***1.055.155*** | ***1,55*** |
| ***C) Trattamento di fine rapporto*** | | | | |
| *1) Premi di operosità SUMAI* | - | - | - | |
| *2) Trattamento di fine rappoto lavoro subordinato* | - | - | - | |
| ***Totale C*** | - | - | - | - |

| ***D) Debiti*** | *entro 12 mesi* | *oltre 12 mesi* | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***1) Mutui passivi*** | - | - | - | - | - | |
| ***2) Debiti verso Stato*** | - | - | ***3.419.629*** | ***5.745.075*** - | ***2.325.446*** | ***0,60*** |
| ***3) Debiti verso Regione o Prov. Autonoma*** | - | - | ***89.361*** | ***2.658.374*** - | ***2.569.013*** | ***0,03*** |
| ***4) Debiti verso Comuni*** | - | - | ***114*** | - | ***114*** | |
| ***5) Debiti verso Aziende Sanitarie Pubbliche*** | ***46.049.157*** | - | ***46.049.157*** | ***25.703.890*** | ***20.345.266*** | ***1,79*** |
| *a) debiti v/Aziende Sanitari pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità* | - | - | | | | |
| *b) debiti v/Aziende Sanitari pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA* | - | - | | | | |
| *c) debiti v/Aziende Sanitari pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA* | - | - | | | | |
| *d) debiti v/Aziende Sanitari pubbliche della Regione per altre prestazioni* | *46.035.930* | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| *e) debiti v/Aziende Sanitari pubbliche della Regione per versameti a Patrimonio Netto* | - | - | | | |
| *f) debiti v/Aziende Sanitari pubbliche fuori Regione* | 13.227 | - | | | |
| ***6) Debiti verso società partecipate e/o enti dipendenti della Regione*** | | - | - | - | |
| ***7) Debiti verso fornitori*** | | ***18.197.088*** | ***19.841.513*** | ***- 1.644.425*** | ***0,92*** |
| ***8) Debiti verso Istituto Tesoriere*** | | - | - | - | |
| ***9) Debiti tributari*** | | ***3.080.628*** | ***1.598.774*** | ***1.481.854*** | ***1,93*** |
| ***10) Debiti verso altri finanziatori*** | | | | | |
| ***11) Debiti verso istituti previdenziali, assistenz. e di sicurezza sociale*** | | ***3.347.510*** | ***2.865.838*** | ***481.672*** | |
| ***12) Debiti verso altri*** | | ***7.087.192*** | ***6.226.023*** | ***861.170*** | ***1,14*** |
| ***Totale D*** | | ***81.270.679*** | ***64.639.487*** | ***16.631.192*** | ***1,26*** |
| ***E) Ratei e Risconti*** | | | | | |
| *1) Ratei Passivi* | | | - | - | |
| *2) Risconti Passivi* | | *223.377* | *106.559.818* | *- 106.336.441* | *0,00* |
| ***Totale Ratei e Risconti*** | | ***223.377*** | ***106.559.818*** | ***- 106.336.441*** | ***0,00*** |
| ***TOTALE PASSIVO*** | | ***153.136.258*** | ***154.341.468*** | ***- 1.205.210*** | ***0,99*** |

| ***Conto Economico*** | | ***31.12.2015*** | ***31.12.2014*** | ***VARIAZIONE Importo*** | ***%*** |
|---|---|---|---|---|---|
| ***A) Valore della produzione*** | | | | | |
| ***1) contributi in c/esercizio*** | | ***120.558.632*** | ***116.376.643*** | ***4.181.990*** | *1,04* |
| ***a) Contributi in conto esercizio - da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. regionale*** | *120.530.503* | | ***114.521.495*** | | |
| ***b) Contributi in c/esercizio - extra fondo*** | | | ***1.855.147*** | | |
| *1) Contributi in conto esercizio - da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo) - vincolati* | - | | - | | |
| *2) Contributi in conto esercizio - da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA* | - | | - | | |
| *3) Contributi in conto esercizio - da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA* | - | | - | | |
| *4) Contributi in conto esercizio - da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo) - altro* | - | | - | | |
| *5) contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)* | - | | - | | |
| *6) Contributi da altri soggetti pubblici* | - | | - | | |
| ***c) Contributi in conto esercizio per ricerca*** | | ***28.130*** | - | | |
| *1) da Ministero della Salute per ricerca corrente* | - | | - | | |
| *2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata* | *28.130* | | - | | |
| *3) da Regione e altri soggetti pubblici* | - | | - | | |
| *4) da privati* | | | - | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| ***d) contributi in conto esercizio da privati*** | - | - | - | | |
| ***2) rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti*** | | ***275.185*** | - | | |
| ***3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti*** | | ***208.886*** | - | | |
| ***4) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie*** | | ***3.765.526*** | ***4.137.609*** | - ***372.083*** | *0,91* |
| *a) ricavi per prest. sanit. e sociosanit. - ad aziende sanitarie pubbliche* | *1.496.104* | | *1.981.657* | | |
| *b) ricavi per prest. sanit. e sociosanit. - intramoenia* | *1.859.592* | | *1.963.495* | | |
| *c) ricavi per prest. sanit. e sociosanit. - altro* | *409.830* | | *192.457* | | |
| ***5) concorsi, recuperi e rimborsi*** | | ***518.284*** | ***370.196*** | ***148.089*** | *1,40* |
| ***6) compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket*** | | ***1.585.042*** | ***1.633.119*** | - ***48.077*** | *0,97* |
| ***7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio*** | | ***2.689.411*** | | ***2.689.411*** | - |
| ***8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni*** | | - | | | |
| ***9) Altri ricavi e proventi*** | | ***444.131*** | ***538.944*** | | |
| ***Totale A*** | | ***130.045.098*** | ***123.056.511*** | ***6.988.587*** | ***1,06*** |
| ***B) Costi della Produzione*** | | | | | |
| ***1) Acquisti di beni*** | | ***49.366.064*** | ***41.445.190*** | ***7.920.874*** | *1,19* |
| *a) acquisti di beni sanitari* | *49.150.352* | | *41.175.191* | | |
| *b) acquisti di beni non sanitari* | *215.713* | | *269.999* | | |
| ***2) Acquisti di servizi sanitari*** | | ***10.577.183*** | ***11.407.462*** | - ***830.279*** | *0,93* |
| *a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base* | - | | - | | |
| *b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica* | - | | - | | |
| *c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale* | - | | - | | |
| *d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa* | - | | - | | |
| *e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa* | - | | - | | |
| *f) Acquisti di servizi sanitari protesica* | - | | - | | |
| *g) Acquisti di servizi sanitari ospedaliera* | - | | - | | |
| *h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* | - | | - | | |
| *i) Acquisti prestazionidi distribuzione farmaci File F* | - | | - | | |
| *j) Acquisti prestazioni termali in convenzione* | - | | | | |
| *k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario* | *645.595* | | *697.134* | | |
| *l) Acquisti di prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria* | *2.004.509* | | *2.125.154* | | |
| *m) Compartecipazione al personale per Att. Libero. Prof. (intramoenia)* | *1.356.561* | | *1.643.925* | | |
| *n) Rimborsi assegni e contributi sanitari* | - | | - | | |
| *o) Consulenze, collaborazione, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie* | *6.570.518* | | *6.941.249* | | |
| *p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria* | - | | - | | |
| *q) Costi per differenziale Tariffe TUC* | - | | - | | |
| ***3) Acquisti di servizi non sanitari*** | | ***15.575.413*** | ***15.980.172*** | - ***404.759*** | *0,97* |
| *a) Servizi non sanitari* | *14.613.404* | | *15.288.307* | | |
| *o) Consulenze, collaborazione, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie* | *864.273* | | *537.107* | | |
| *c) Formazione* | *97.736* | | *154.758* | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **4) Manutenzioni e riparazioni** | | **5.002.930** | **5.354.026** | - **351.096** | **0,93** |
| **5) Godimento beni di terzi** | | **2.783.213** | **2.369.260** | **413.954** | **1,17** |
| **6) Costi del personale** | | **62.866.614** | **62.676.269** | **190.345** | **1,00** |
| *a) Personale dirigente medico* | *27.482.521* | | *26.980.629* | *501.892* | |
| *b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico* | *1.742.114* | | *1.715.889* | *26.224* | |
| *c) Personale comparto ruolo sanitario* | *25.552.007* | | *26.099.797* | - *547.790* | |
| *d) Personale dirigente altri ruoli* | *776.147* | | *802.975* | - *26.829* | |
| *e) Personale comparto altri ruoli* | *7.313.826* | | *7.076.978* | *236.847* | |
| **7) Oneri diversi di gestione** | | **1.008.833** | **1.011.454** | - **2.621** | **1,00** |
| **8) Ammortamenti e svalutazioni** | | **3.077.143** | **1.891.858** | **1.185.285** | **1,63** |
| *a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali* | *768.886* | | - | | |
| *b) Ammortamento dei fabbricati* | - | | - | | |
| *c) Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali* | *2.308.257* | | - | | |
| **9) Svalutazione delle immobilizz. e dei credti** | | - | - | - | |
| **10) Variazioni delle rimanenze** | | **865.983** | - **1.320.676** | **2.186.659** | - **0,66** |
| *a) Variazione delle rimanenze sanitarie* | *885.215* | - | *1.319.359* | | |
| *b) Variazione delle rimanenze non sanitarie* | - *19.232* | - | *1.317* | | |
| **11) Accantonamenti** | | **1.055.995** | **550.650** | **505.345** | **1,92** |
| *a) Accantonamento per rischi* | *484.265* | | *167.210* | | |
| *b) accantonamento premio operosità* | - | | *0* | | |
| *c) Accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati* | - | | - | | |
| *d) Altri accantonamenti* | *571.729* | | *383.440* | | |
| **Totale B** | | **152.179.372** | **141.365.665** | **10.813.706** | **1,08** |
| **Differenza tra Valore e Costi della produzione (A-B)** | - | **22.134.274** | - **18.309.154** | - **3.825.120** | **1,21** |
| **C) Proventi e oneri finanziari** | | | | | |
| *1) Interessi attivi e altri proventi finanziari* | | *43* | *2* | **41** | **21,65** |
| *2) Interessi passivi e altri oneri finanziari* | - | *472.764* | - *122.173* | - **350.592** | **3,87** |
| **Totale C)** | - | **472.721** | - **122.171** | - **350.550** | **3,87** |
| **D) Rettifiche di valore di attività finanziarie** | | | | | |
| *1) Rivalutazioni* | | - | - | - | |
| *2) Svalutazioni* | | - | - | - | |
| **Totale D** | | - | - | - | |
| **E) Proventi e oneri straordinari** | | | | | |
| **1) Proventi straordinari** | | **596.485** | **3.116.504** | - **2.520.018** | **0,19** |
| *a) Plusvalenze* | - | | | | |
| *b) Altri proventi straordinari* | **596.485** | | | | |
| **2) Oneri** | | **916.029** | - **3.416.588** | **4.332.617** | - **0,27** |
| *a) Minusvalenze* | - | | | | |
| *b) Altri oneri straordinari* | **916.029** | | | | |
| **Totale E)** | - | **319.544** | - **300.084** | - **19.460** | **1,06** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)*** | | | - | ***22.926.539*** | - ***18.731.409*** | - ***4.195.130*** | ***1,22*** |
| ***Y) Imposte sul reddito dell'esercizio*** | | | | | | | |
| ***1) IRAP*** | | | - | ***4.218.774*** | - ***1.432.657*** | | |
| *a) Irap relativa a personale dipendente* | - | *4.137.706* | | | - *1.398.243* | | |
| *b) Irap relativa a collaboratori e personale assimilato a lav. dip.* | - | *81.068* | | | - *34.414* | | |
| *c) Irap relativa ad attività libero professionale* | | - | | | | | |
| *d) Irap relativa ad attività commerciale* | | - | | | | | |
| ***2) IRES*** | | - | | - | | | |
| ***3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni,etc)*** | | - | | - | | | |
| ***Totale Y)*** | | | - | ***4.218.774*** | - ***1.432.657*** | - ***2.786.117*** | ***2,94*** |
| ***Utile (perdita) dell'esercizio*** | | | - | ***27.145.313*** | - ***20.164.066*** | - ***6.981.247*** | ***1,35*** |

Il Responsabile del Servizio Bilancio
*Dott.ssa Rosa Maria Bellu*

*IL COMMISSARIO STRAORDINARIO*
*Dott.Giuseppe Pintor*

# Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari

**Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna**

**Sede legale in Sassari (SS) – Via M. Coppino, 26**
**P.I. e C.F. 02268260904**

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

**ANNO 2015**

*Allegato A 2/4*

## Sommario


1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione ..... 3

1.1 Premessa ..... 3

2. Generalità sul territorio, popolazione assistita e organizzazione dell'azienda ..... 4

3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi ..... 5

3.1 Assistenza ospedaliera ..... 5

4. L'attività del periodo: assistenza ospedaliera ..... 10

4.1 Attività di degenza ..... 10

4.2 Attività ambulatoriale ..... 14

4.3 Attività erogata in regime di urgenza ..... 15

5. La gestione economico – finanziaria dell'Azienda ..... 16

5.1 Sintesi degli obiettivi economico-finanziari. ..... 17

5.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti ..... 17

5.3 Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti ..... 31

5.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio ..... 36

5.5 Proposta di copertura perdita ..... 37

## 1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio al 31/12/2015 è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 23 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 2009,42", e delle successive disposizioni di attuazione di cui al Decreto del Ministero della Salute, n. 30 del 20 marzo 2013, 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.
Contiene tutte le informazioni minimali richieste dal citato 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 esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio 2015.

### 1.1 Premessa

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari è un'Azienda Sanitaria di alta specializzazione disciplinata dal D. Lgs 517/99 ed è azienda di riferimento per le attività assistenziali essenziali allo svolgimento delle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università di Sassari.
La sua costituzione è avvenuta con deliberazione della Giunta Regionale n. 17/2 del 27/04/2007, che richiama l'art. 1 della L.R. 28 luglio 2006 n.10 "Tutela della salute e riordino del servizio sanitario della Sardegna", in attuazione del Protocollo d'Intesa siglato tra la Regione Sardegna e le Università di Cagliari e Sassari in data 11/10/2004.
L'Azienda è parte integrante del Servizio Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna e del Servizio Sanitario Nazionale ed ha personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia imprenditoriale, organizzativa, amministrativa, tecnica, patrimoniale, contabile e di gestione, secondo quanto stabilito dalle norme nazionali e regionali in materia e dal protocollo d'intesa stipulati tra la Regione e l'Università di Sassari.
La ***mission*** aziendale consiste nello svolgere, integrandole, le attività di assistenza, formazione e ricerca, in sintonia e con la Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università di Sassari al fine di:
- erogare assistenza sanitaria di alta specializzazione non solo con riferimento al territorio della provincia di Sassari ma anche con riferimento all'intero territorio regionale;
- formare specialisti e professionisti sanitari in cooperazione e integrazione con la Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università di Sassari, titolare delle attività didattiche;
- realizzare attività di ricerca e sperimentazione.

L'AOU è, dunque, il luogo dove l'integrazione delle attività assistenziali svolte dal servizio sanitario risponde all'esigenza di consentire l'espletamento delle funzioni istituzionali della Facoltà di Medicina e Chirurgia, nell'obiettivo condiviso di concorrere al miglioramento del Servizio Pubblico di tutela della salute.
L'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari effettua ricerca clinica in tutte le sue fasi in un'ampia serie di ambiti, spesso in collaborazione con importanti centri nazionali e internazionali. Persegue gli obiettivi del Servizio Sanitario Regionale e quelli propri di un'Azienda di alta specialità, attraverso la ricerca, lo sviluppo e la sperimentazione farmacologica e clinica.
Allo scopo di implementare l'attività di ricerca, l'azienda inoltre partecipa attivamente alla gestione di progetti a fondo vincolato gestendone, con la propria tecnostruttura l'iter procedurale e disciplinandone le attività aggiuntive afferenti ad ogni singolo progetto, affiancando le strutture di ricerca fino alla rendicontazione finale.

Quale parte della Rete Ospedaliera Regionale (ad oggi carente di formale atto programmatorio regionale di sua approvazione), e in relazione alla sua matrice istituzionale di integrazione con l'Università di Sassari, l'AOU si colloca nel contesto istituzionale, sociale ed economico in cui opera come sistema "aperto", che orienta la programmazione strategica e operativa della propria attività, così come le azioni dei propri operatori sulla base di ben definiti **valori di riferimento**.

Tra questi appaiono di particolare rilevanza:

- la centralità della persona
- la trasparenza dei processi decisionali
- la trasparenza dei comportamenti degli operatori
- la circolazione delle informazioni sulle risorse impiegate e sui risultati ottenuti
- il perseguimento dell'eccellenza nell'assistenza funzionale ai bisogni dei cittadini e all'esercizio dei compiti universitari
- l'organizzazione di forme di partecipazione dei cittadini
- la creazione di condizioni logistiche e strumentali idonee a migliorare la formazione degli studenti di area sanitaria
- la promozione di processi di aggiornamento diagnostico, terapeutico, tecnologico e organizzativo finalizzati al miglioramento continuo della qualità assistenziale, didattica e di ricerca.

Stante il fatto che nell'area territoriale di riferimento della AOU essa risulta, per diverse attività, l'unico punto di riferimento, non solo per l'assistenza ospedaliera per acuti, ma anche per numerose prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale di I livello, e, in particolare, di II e III livello.

## 2. Generalità sul territorio, popolazione assistita e organizzazione dell'azienda

***Contesto Socio Demografico***

La distribuzione demografica nel territorio regionale si caratterizza dalla presenza di due poli metropolitani (uno in area nord ed uno in area sud); cinque medie comunità locali aggregate in aree omogenee; una piccola comunità dislocata in un'area geograficamente isolata. Le aree metropolitane sono: Cagliari, con circa 500.000 abitanti e Sassari, con circa 320.000 abitanti. Le medie comunità locali sono: Gallura, Nuorese, Oristanese, Sardegna centro-meridionale (Medio campidano, Marmilla e Trexenta) e Sulcis-Iglesiente, con popolazioni comprese tra i 150.000 e i 170.000 abitanti. Infine l'Ogliastra, comunità di 58.000 abitanti. La particolare conformazione del territorio, la distribuzione della popolazione ed il progressivo spopolamento delle aree rurali e montane ha generato, in certe zone territoriali alcune condizioni critiche, acuite da difficoltà in termini di viabilità.
L'ambito territoriale di riferimento, che coinvolge sia l'AOU di Sassari che la ASL 1, riguarda la parte Nord Ovest (Sassari) con una superficie complessiva di circa 4.286 Km $^2$ e una popolazione complessiva di 335.097 (residenti al 01 gennaio 2014) di cui 163.364 maschi e 171.733 femmine.
Come detto, l'ambito territoriale di riferimento della AOU risulta più ampio per diverse tipologie di attività.
*Fonte, RAS Delib. G.R. n. 6/15 del 2.2.2016 " Riorganizzazione della rete ospedaliera".*

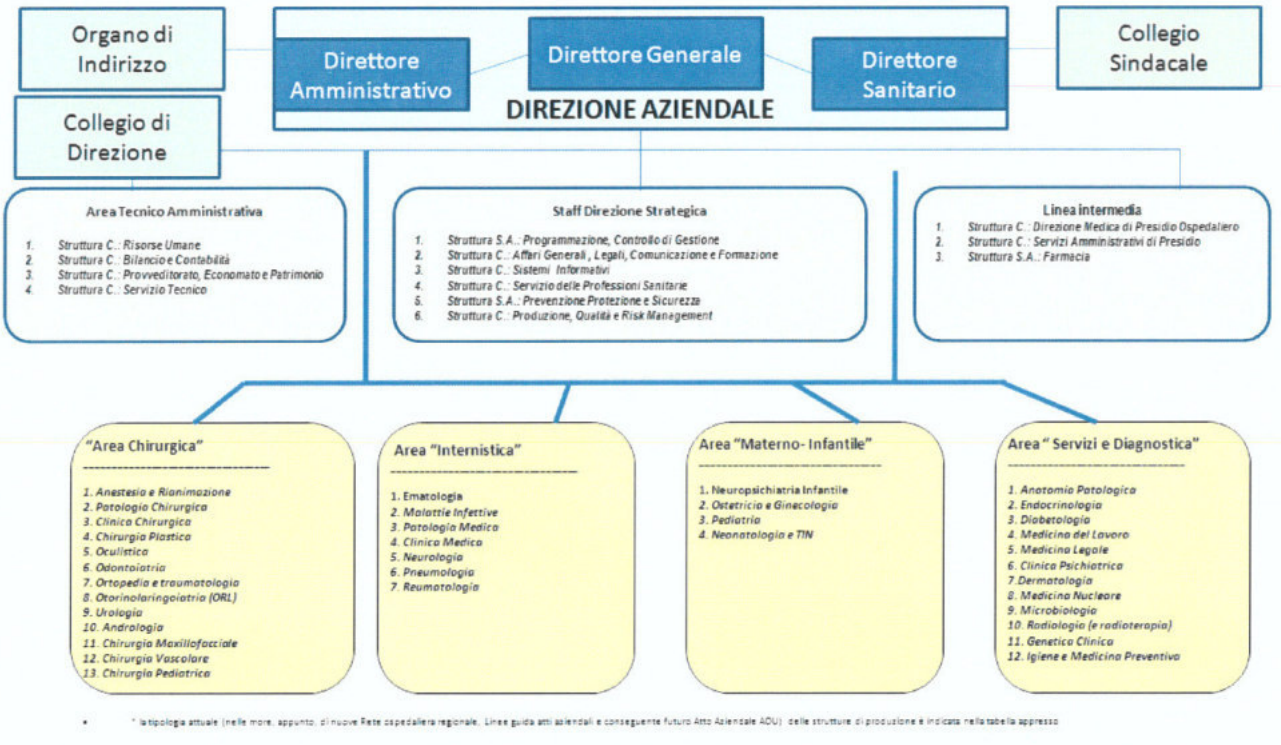
| **DISTRIBUZIONE PL SASSARI – Fonte Rete Ospedaliera RAS** | | | |
|---|---|---|---|
| ASL di residenza | PL | Popolazione 2014 | PL X 1000 ab |
| **Sassari** | 1307 | 335.097 | 3.90 |

| **Tasso di ospedalizzazione Sardegna 2014 per territorio ASL Sassari - Fonte Rete Ospedaliera RAS** | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ASL di residenza | N DO | N Diurno | Totale | Popolazione 2014 | Tasso H DO | Tasso H Diurno | Tasso H Diurno | % diurno |
| **Sassari** | 41.342 | 11.762 | 53.104 | 335.097 | 123 | 35 | 158 | 22 |

L'età della popolazione residente è in continuo aumento, grazie al miglioramento delle condizioni di salute, a causa dell'abbassamento del tasso di natalità e del progressivo spopolamento. I dati dicono che la maggior parte dei sardi, maschi e femmine, ha un'età compresa tra i 15 e i 44 anni (619.112), seguono quelli con un'età tra i 45 e i 64 anni (483.17), poi gli over 65 (338.186) che, statisticamente, necessitano e necessiteranno di maggiori cure sanitarie.

Ciò determina un aumento della richiesta di servizi sanitari da parte della popolazione e la conseguente necessaria adozione di attività di razionalizzazione e recupero di efficienza nell'offerta dei servizi sanitari, data anche la grave carenza di risorse finanziarie.
Il rapporto di mascolinità complessivo è pari a 0,96 (96 maschi ogni 100 femmine) ma si modifica se osservato all'interno di specifiche classi di età; infatti, diminuisce considerando la popolazione anziana (0,77), indicazione di una maggior prevalenza del sesso femminile, a partire dai 65 anni.
La distribuzione nei territori coincidenti con quelli delle otto ASL è fortemente disomogenea con le aree più popolose al sud ed al nord (Cagliari e Sassari), rispettivamente col 33,6% 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. *Fonte statistiche "Sardegna in cifre 2014".*

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari ha (nell'anno 2015) il seguente modello organizzativo derivante dalla sequenza degli atti amministrativi di cui appresso.




* la tipologia attuale (nelle more, appunto, di nuove Rete ospedaliera regionale, Linee guida atti aziendali e conseguente futuro Atto Aziendale ADU) delle strutture di produzione è indicata nella tabella appresso

## 3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi

### 3.1 Assistenza ospedaliera

A) STATO DELL'ARTE

L'Azienda opera mediante n. 1 Presidio Ospedaliero - le cui unità operative sono peraltro "distribuite" in maniera non consona in diversi stabili scollegati tra loro - ed è dotata di una organizzazione che ispira il proprio funzionamento a criteri di:
a) trasparenza interna ed esterna, nel rispetto delle normative a tutela delle informazioni e dei dati, per una migliore comprensione delle scelte aziendali da parte degli interlocutori interni ed esterni;
b) organizzazione e formalizzazione dei processi di analisi, valutazione, decisione e monitoraggio;
c) utilizzo prioritario nei processi decisionali di evidenze esplicite e costante orientamento allo sviluppo e all'utilizzo dei sistemi di misurazione delle performance, dei risultati produttivi e dei processi produttivi stessi;
d) orientamento alla flessibilità e al miglioramento continuo.

L'Azienda non è dotata attualmente di atto aziendale, con le conseguenti criticità dal punto di vista organizzativo-gestionale, data anche la conseguente mancanza di organizzazione dipartimentale. A seguito di una proposta di atto aziendale pregressa, che non ha avuto approvazione né, dunque, operatività, allo stato, la Deliberazione della Giunta Regionale n. 28/17 del 17 luglio 2014 (avente ad oggetto "Indirizzi in merito all'applicazione degli atti aziendali delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere, in materia di personale e di acquisti di beni e servizi") aveva sospeso qualunque effetto della proposta di atto di cui sopra, e l'Azienda, con propria deliberazione, aveva conseguentemente preso atto di tale indirizzo regionale. L'Azienda, quindi, con atti deliberativi ricognitivi, ha, nell'anno 2015, ripreso la precedente provvisoria organizzazione di cui sopra, in attesa - come da formali comunicazioni regionali - del nuovo Protocollo d'Intesa Regione / Università e, soprattutto, delle nuove linee guida degli atti aziendali per le AO e le AOU (anche in considerazione, per la AOU di Sassari, della profondissima trasformazione con l'incorporazione del P.O. SS. Annunziata dalla ASL 1 prevista per il 2016 nella L.R. 23/2014 ed oggi attuata).
Come noto, l'atto aziendale è il documento che:
a) rappresenta le articolazioni organizzative aziendali, le corrispondenti relazioni funzionali e gerarchiche e definisce le materie di competenza, comprese quelle delegate dal Direttore Generale; allo stato, l'Azienda ha adottato specifico atto deliberativo per le attribuzioni gestionali di competenza ai dirigenti;
b) richiama l'insieme dei meccanismi operativi attraverso cui si espleta il sistema di relazioni organizzative formalizzate;
c) illustra le linee di sviluppo organizzativo perseguite dall'Azienda nel tempo per adattare il proprio potenziale operativo al mutare dei fabbisogni e delle condizioni interne ed esterne.

Purtroppo, come detto, dalla mancanza di un atto aziendale deriva l'assenza di macrostrutture dipartimentali:
Le articolazioni delle strutture attualmente sono dunque le seguenti:

- **Strutture Complesse** (Unità Operative Complesse, U.O.C.): organizzazioni complesse che svolgono una funzione o un complesso di funzioni omogenee e/o affini, dotate di autonomia organizzativa e tecnico-operativa;
- **Strutture Semplici Aziendali** (Unità Operative Semplici Aziendali, U.O.S.A.; equiparate alle dipartimentali di cui a CCNL): articolazioni in cui sono presenti competenze professionali e risorse finalizzate allo svolgimento di funzioni aventi carattere di particolare intensità;
- **Strutture Semplici** articolazioni di strutture complesse (Unità Operative Semplici, U.O.S.): organizzazioni semplici che hanno un'autonomia funzionale nell'ambito delle strutture complesse all'interno delle quali sono inserite.

In riferimento allo stato degli **accreditamenti** per le U.O. aziendali nel corso dell'anno 2015 si evidenzia quanto segue:

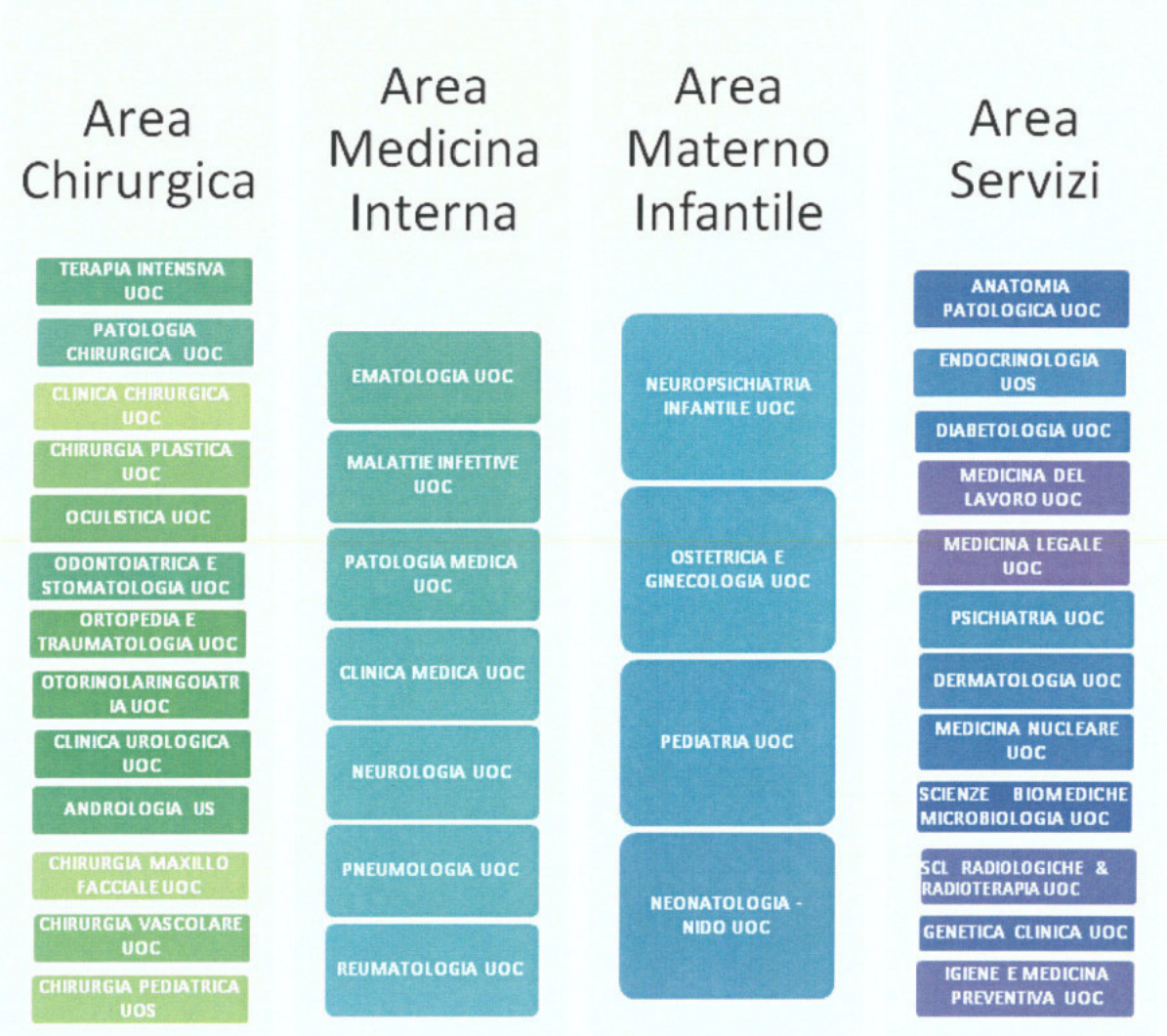
a) è stato ottenuto l'accreditamento dell'U.O. di Malattie Infettive, nelle sue diverse articolazioni:
   - laboratorio di virologia
   - degenza 19 posti letto ordinari e 4 posti letto di isolamento infettivo
   - day hospital 4 posti letto

   L'accreditamento ha permesso il trasferimento dell'U.O. dallo stabile della ASL 1 dove la allocazione non permetteva di avere un corretto isolamento dei pazienti con malattia infettiva diffusiva.
b) è stato ottenuto l'accreditamento degli ambulatori di oculistica (sede di numerosissime visite specialistiche giornaliere, nonché dell'accettazione e preparazione dei pazienti che debbono essere sottoposti a intervento per cataratta in regime di day service).
   Precedentemente l'attività ambulatoriale veniva svolta in locali all'interno del reparto di degenza, determinando una forte affluenza di utenti con conseguenti gravi disagi sia per il personale sia per i degenti. Quindi il trasferimento nei nuovi locali dell'attività ambulatoriale, ha permesso il miglioramento qualitativo delle attività;
c) a seguito della razionalizzazione degli spazi di cui al punto precedente, si è potuto finalmente (dopo circa nove anni) procedere al trasferimento dell'U.O. di Neuropsichiatria Infantile dalla sede della struttura privata "Policlinico Sassarese" verso il complesso "Le stecche" all'interno del plesso ospedaliero, con enormi vantaggi per i pazienti e per il personale dal punto di vista assistenziale e operativo. Tale operazione ha comportato un risparmio economico di circa 440.000,00 euro l'anno, per l'azzeramento dei costi per il canone di locazione e per i trasporti in

ambulanza dei pazienti;

d) è stato realizzato un Centro Unico di Endoscopia, con integrazione dei professionisti delle diverse strutture coinvolte; la nuova organizzazione, che ha ottenuto l'autorizzazione regionale all'esercizio e per la quale è stata acquisita la nuova strumentazione, ha permesso di aumentare il numero di prestazioni di circa il 30% con un notevole miglioramento qualitativo e gestionale.

L'Azienda opera mediante n.1 Presidio ospedaliero, per comodità espositiva articolabile secondo le Aree di competenza di cui alla seguente tabella, nella quale è specificata la tipologia delle singole attuali strutture.




L'Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari è dotata di 520 posti letto per acuti di cui n. 440 in regime ordinario e n. 80 in DH.

Si riporta di seguito la tabella riassuntiva dei PL ordinari, day hospital, dell'AOU di Sassari.

| Posti letto per Presidio 200905 | Numero |
|---|---|
| | |
| Regime Ordinario | 440 |
| Regime Day Hospital | 80 |
| Totale | 520 |

| AOU POSTI LETTO 2015 | | | |
|---|---|---|---|
| CDC | REP | PL ORD | PL DH |
| DS020800 | CLINICA CHIRURGICA | 30 | 4 |
| DS020900 | PATOLOGIA CHIRURGICA | 24 | 2 |
| DS021600 | CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE | 6 | 2 |
| DS020200 | CHIRURGIA PEDIATRICA | 8 | 0 |
| DS020500 | CHIRURGIA PLASTICA | 4 | 1 |
| DS020600 | CHIRURGIA VASCOLARE | 8 | 2 |
| DS030500 | EMATOLOGIA | 11 | 2 |
| DS030300 | CLINICA MALATTIE INFETTIVE | 19 | 4 |
| DS030400 | CLINICA MEDICA | 21 | 2 |
| DS030600 | PATOLOGIA MEDICA | 21 | 2 |
| DS040601 | NEONATOLOGIA NIDO | 25 | |
| DS030200 | CLINICA NEUROLOGICA | 20 | 6 |
| DS040300 | NEUROPSICHIATRIA INFANTILE | 9 | 1 |
| DS020300 | CLINICA OCULISTICA | 8 | 4 |
| DS021400 | ODONTOIATRICA | | 2 |
| DS021200 | CLINICA ORTOPEDICA | 28 | 4 |
| DS040500 | CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA | 59 | 9 |
| DS020400 | CLINICA OTORINO | 16 | 2 |
| DS040200 | PEDIATRIA INFETTIVI | 10 | 0 |
| DS040400 | CLINICA PEDIATRICA | 22 | 15 |
| DS021100 | CLINICA UROLOGICA | 22 | 4 |
| DS021500 | ANDROLOGIA | 3 | 1 |
| DS020702 | RIANIMAZIONE | 8 | 0 |
| DS040600 | NEONATOLOGIA | 30 | 0 |
| DS050201 | ONCOLOGIA | | 7 |
| DS030100 | CLINICA PNEUMOTISIOLOGICA | 26 | 2 |
| DS031200 | REUMATOLOGIA | 2 | 2 |

| | | |
|---|---|---|
| **TOTALI** | **440** | **80** |

I dati sul numero delle Strutture a sono coerenti con quelli complessivamente desumibili dal modello Ministeriale HSP11.

I dati relativi ai posti letto sono coerenti con quelli riportati nel modello HSP12.

B) OBIETTIVI DELL'ESERCIZIO RELATIVI ALLA STRUTTURA E ALL'ORGANIZZAZIONE DEI SERVIZI

In riferimento alla razionalizzazione finalizzata alla riorganizzazione di strutture, nella tabella seguente si evidenziano le principali azioni svolte nell'anno 2015.

| U.O. coinvolta | Obiettivo | Raggiunto SI/NO |
|---|---|---|
| U.O. Neuropsichiatria infantile allocata c/o Policlinico Sassarese | Trasferimento INPI al 2° piano della 2a stecca | SI |
| U.O. Pediatria | Accorpamento delle due UU.OO. di Pediatria e Pediatria Infettivi e conferimento incarico ad unico responsabile | SI |
| Centro unico di Endoscopia | Realizzazione e autorizzazione regionale presso l'edificio del Palazzo Malattie Infettive del Centro di endoscopia di I livello | SI |

Nell'ambito delle riorganizzazioni aziendali avviate, si evidenzia che nel 2015 è stata effettuata la ricognizione dei **laboratori aziendali AOU**, con analisi delle attività svolte, del personale impiegato, delle apparecchiature presenti, degli esami effettuati e della duplicazione degli stessi, al fine della definizione di un progetto di complessiva riorganizzazione e razionalizzazione, coordinato della direzione sanitaria.
L'Azienda con delibera n. 521 del 31/12/2015 ha quindi approvato il detto progetto, anche in virtù della programmazione aziendale sulla base degli atti di riorganizzazione "Piano di riorganizzazione e riqualificazione dell'AOU di Sassari" prot. n. 6252 del 27/03/2015, nonché del percorso di accorpamento dell'Ospedale SS. Annunziata, come esplicitato nel "Progetto di scorporo e incorporazione del SS. Annunziata" del 30 giugno 2015 e successive modifiche.
L'obiettivo di razionalizzazione delle attività di laboratorio ha guidato dunque l'elaborazione di un Piano Aziendale coerente con la programmazione sanitaria e con le prospettive riorganizzative aziendali, ed in particolare con il previsto accorpamento dell'ospedale SS Annunziata, sede di un laboratorio ben strutturato.

In riferimento agli **investimenti** relativi all'anno 2015 individuati come specifici obiettivi di mandato del Commissario Straordinario secondo quanto previsto dalla Delibera G.R. N. 1/14 del 13.01.2015 si relaziona quanto segue:
"Ampliamento del complesso ospedaliero universitario compreso il completamento, l'adeguamento funzionale e il collegamento dell'esistente" - finanziamento CIPE € 95.000.000,00.

Nel corso dell'anno 2015 è stata aggiudicata prima la gara d'appalto per la progettazione preliminare del nuovo complesso ospedaliero e, conseguentemente, è stata pubblicata ed aggiudicata la gara per la progettazione definitiva, esecutiva e per l'esecuzione dei lavori. Pertanto, si sintetizza che:

- l'appalto ha come oggetto la progettazione esecutiva e l'esecuzione dei lavori sulla base del progetto preliminare dell'amministrazione aggiudicatrice, previa acquisizione del progetto definitivo in sede di offerta, ai sensi dell'art. 53 comma 2 lettera c) del D. Lgs. 163/2006 e s.m.i.;
- il contratto con l'aggiudicatario sarà stipulato interamente a corpo ai sensi dell'art. 53 comma 4 primo periodo del D. Lgs. 163/2006 e s.m.i.;
- l'aggiudicazione dell'appalto è avvenuta il 23/12/2015 con delibera n. 498, che ha preso atto delle risultanze dei lavori della commissione di gara, mediante il criterio dell'offerta economicamente più vantaggiosa, ai sensi degli artt. 81 commi 1 e 2 e 83 del D. Lgs. 163/2006 e s.m.i., a favore del RTI SALC-GEMMO, concorrente che ha ottenuto il punteggio più alto risultante dalla somma dei punteggi previsti per i criteri "vincolati" e "discrezionali", così come meglio specificato nel bando e nel disciplinare di gara;
- è stato rispettato, a seguito di uno stringente cronoprogramma di attività, che ha assorbito grandi energie organizzative dell'ente, il termine previsto dalla Regione e dal Ministero che prevedeva

che l'aggiudicazione fosse effettuata entro il 31/12/2015, al fine di salvaguardare e mantenere l'intero finanziamento.

Sempre nel 2015 sono stati avviati i lavori complementari del nuovo **Servizio PET**, intervento cofinanziato dalla RAS su fondi POR (per l'acquisizione dell'apparecchiatura diagnostica) e dall'Università degli Studi di Sassari su fondi dell'Intesa Interministeriale di Programma (per la parte attinente gli adeguamenti edili ed impiantistici). In particolare, i lavori complementari hanno riguardato principalmente alcuni adeguamenti di prevenzione incendi richiesti dai Vigili del Fuoco e la fornitura e installazione, in fase di completamento, di un nuovo gruppo elettrogeno da 800 kVA che consentirà di gestire la nuova apparecchiatura PET in maggiore sicurezza.
Nel 2015 sono stati ultimati i nuovi locali, realizzati nei rustici del piano seminterrato della Seconda Stecca Bianca, per ospitare le nuove apparecchiature del **CED**, finanziate, con il progetto INFRAS dalla Regione Sardegna.

## 4. L'attività del periodo: assistenza ospedaliera

L'attività assistenziale dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari così come sopra identificata agisce attraverso numerose Unità Operative che risultano, per utilità espositiva, così raggruppate per Area:

| AREA CHIRURGICA | | AREA MEDICA | | AREA MATERNO INFANTILE | AREA SERVIZI E DIAGNOSTICA | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CLINICA CHIRURGICA | OCULISTICA | EMATOLOGIA | NEUROLOGIA | NIDO | ANATOMIA PATOLOGICA | MEDICINA NUCLEARE |
| PATOLOGIA CHIRURGICA | ORTOPEDIA | CLINICA MEDICA | PNEUMOLOGIA | NEONATOLOGIA | ENDOCRINOLOGIA | SCIENZE BIOMEDICHE MICROBIOLOGIA |
| MAXILLO FACCIALE | OTORINO | ONCOLOGIA | REUMATOLOGIA | NEUROPSICHIATRIA INFANTILE | DIABETOLOGIA | SCIENZE RADIOLOGICHE |
| CHIRURGIA PEDIATRICA | CLINICA UROLOGICA | MALATTIE INFETTIVE | | OSTETRICIA E GINECOLOGIA | MEDICINA DEL LAVORO | GENETICA CLINICA |
| CHIRURGIA PLASTICA | ANDROLOGIA | PATOLOGIA MEDICA | | PEDIATRIA | CLINICA PSICHIATRICA | IGIENE E MEDICINA PREVENTIVA |
| CHIRURGIA VASCOLARE | ANESTESIA E RIANIMAZIONE | | | | MEDICINA LEGALE | |
| ODONTOIATRIA | | | | | DERMATOLOGIA | |

L'attività di assistenza è articolata in:
**1)** Attività di degenza; **2)** Attività ambulatoriale; **3)** Attività erogata in regime di urgenza

### 4.1 Attività di degenza

Nelle tabelle seguenti vengono riportati i dati complessivi di attività relativi rispettivamente al numero dei ricoveri e al valore economico assoluto dell'attività di degenza aziendale nel periodo 2011-2015.

| Numero Ricoveri | 2011 | 2012 | DELTA % 2012/2011 | 2013 | DELTA % 2013/2012 | 2014 | DELTA % 2014/2013 | 2015 | DELTA % 2014/2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ricoveri Ordinari | 15.756 | 14.905 | **-5,4%** | 14.200 | -4,7% | 13.153 | -7,4% | 13.162 | 0,07% |
| Ricoveri DH | 6.429 | 6.069 | **-5,6%** | 4.888 | -19,5% | 6.331 | 29,5% | 6.886 | 8,77% |
| **Totale Ricoveri** | **22.185** | **20.974** | **-5,5%** | **19.088** | **-9,0%** | **19.484** | **2,1%** | **20.048** | **2,89%** |

| Valore economico | 2011 | 2012 | DELTA % 2012/2011 | 2013 | DELTA % 2013/2012 | 2014 | DELTA % 2014/2013 | 2015 | DELTA % 2014/2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ricoveri Ordinari | 42.122.962 | 41.084.982 | **-2,5%** | 39.556.840 | -3,7% | 38.974.310 | **-1,5%** | 40.054.714 | **2,77%** |
| Ricoveri DH | 10.086.127 | 10.073.790 | **-0,1%** | 8.440.611 | -16,2% | 11.229.109 | **33,0%** | 11.977.504 | **6,66%** |
| **Totale valore ricoveri** | **52.209.090** | **51.158.772** | **-2,0%** | **47.997.452** | **-6,2%** | **50.203.419** | **4,6%** | **52.032.219** | **3,64%** |

Il risultato dell'attività di degenza della AOU di Sassari del 2015 registra un generale mantenimento delle prestazioni attività assistenziali, nonostante le forti difficoltà legate alle risorse economiche e alle risorse umane, relativamente, in particolare al necessitato "blocco del turnover" di cui alla Delibera Ras 43/09 del 01/09/2015 ed all'applicazione della normativa sull'orario di lavoro nell'ultimo periodo dell'anno, che hanno comportato importanti "sofferenze" nell'attività di diverse strutture aziendali.
Nonostante quanto sopra evidenziato, in particolare, si è avuto un incremento dell'attività delle unità operative di Clinica Chirurgica ed Ematologia. Anche l'U.O. di Oculistica ha incrementato la sua attività complessiva: in particolare, in tal caso, per quanto riguarda le terapie intravitreali.
Un ulteriore miglioramento si è avuto nella riduzione, nel corso del tempo, dei ricoveri potenzialmente inappropriati grazie alla spinta da parte della Direzione aziendale all'appropriatezza nella scelta del regime di erogazione (riduzione dal 23% nel 2014 al 19% nel 2015).

Nella tabella che segue si riportano i dati relativi al valore dell' attività di degenza, suddivisi per area clinica di competenza, in riferimento al periodo 2011-2015.

| AREE PER ANNO | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|---|---|
| AREA CHIRURGICA | € 24.906.746,78 | € 24.575.905,08 | € 22.566.931,18 | € 24.966.663,88 | € 26.788.687,76 |
| AREA MEDICA | € 13.531.565,71 | € 13.611.335,51 | € 13.145.759,52 | € 13.007.009,71 | € 13.111.569,12 |
| AREA MATERNO INFANTILE | € 13.770.777,13 | € 12.971.531,72 | € 12.284.760,87 | € 12.229.745,75 | € 12.131.961,63 |
| **TOTALE** | **€ 52.209.089,62** | **€ 51.158.772,31** | **€ 47.997.451,57** | **€ 50.203.419,34** | **€ 52.032.218,51** |

I dati sopra illustrati possono essere così graficamente rappresentati:

**Fonte: Flusso SDO (Schede di Dimissione Ospedaliera)**

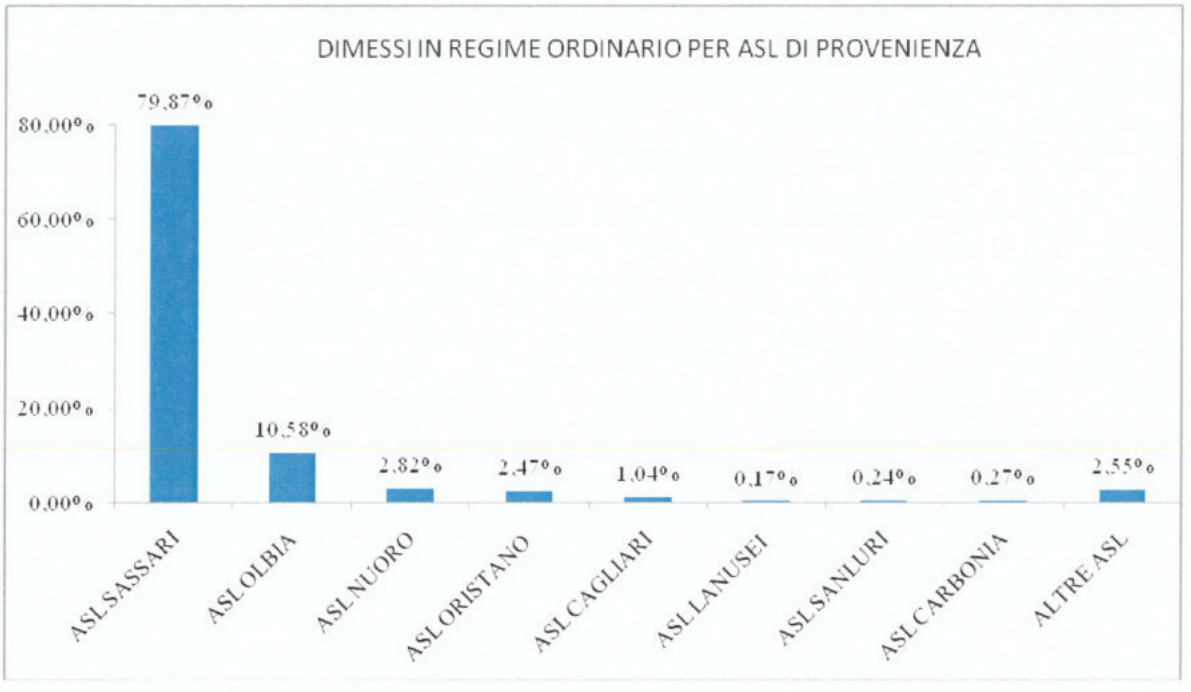
Gli stessi ricoveri, risultano così suddivisi a seconda del regime di degenza.

| ANNI | N RICOVERI DH | N RICOVERI ORD | VALORE REGIME ORDINARIO | VALORE REGIME DH |
|---|---|---|---|---|
| 2011 | 6.429 | 15.756 | € 42.122.962,35 | € 10.086.127,27 |
| 2012 | 6.069 | 14.905 | € 41.084.981,84 | € 10.073.790,47 |
| 2013 | 4.888 | 14.200 | € 39.556.840,48 | € 8.440.611,09 |

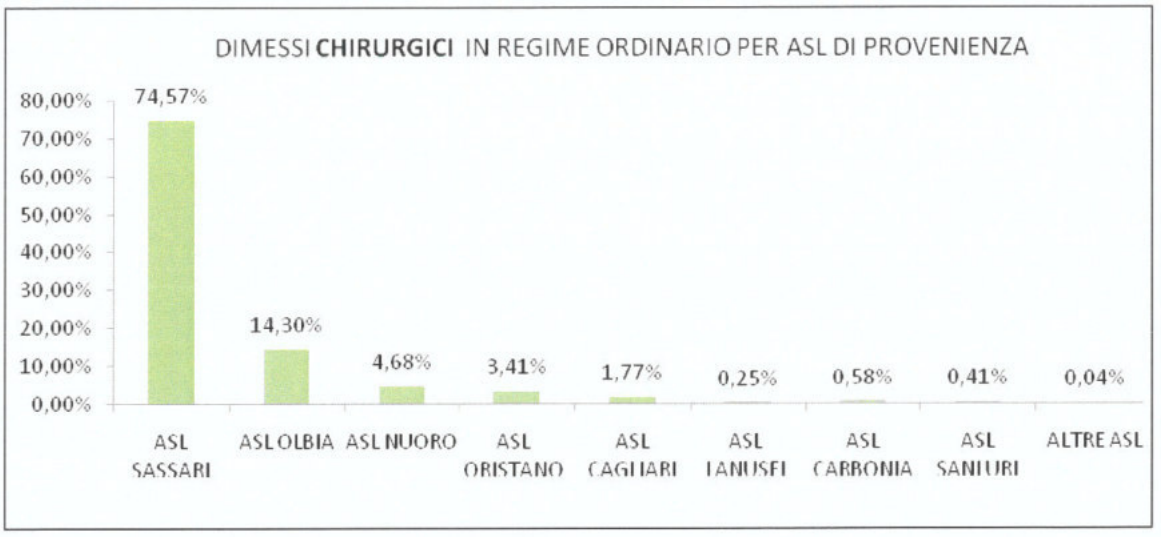
| ANNI | N RICOVERI DH | N RICOVERI ORD | VALORE REGIME ORDINARIO | VALORE REGIME DH |
|---|---|---|---|---|
| 2014 | 6.331 | 13.153 | € 38.974.310,48 | € 11.229.108,86 |
| 2015 | 6.886 | 13.162 | € 40.054.714,17 | € 11.977.504,34 |

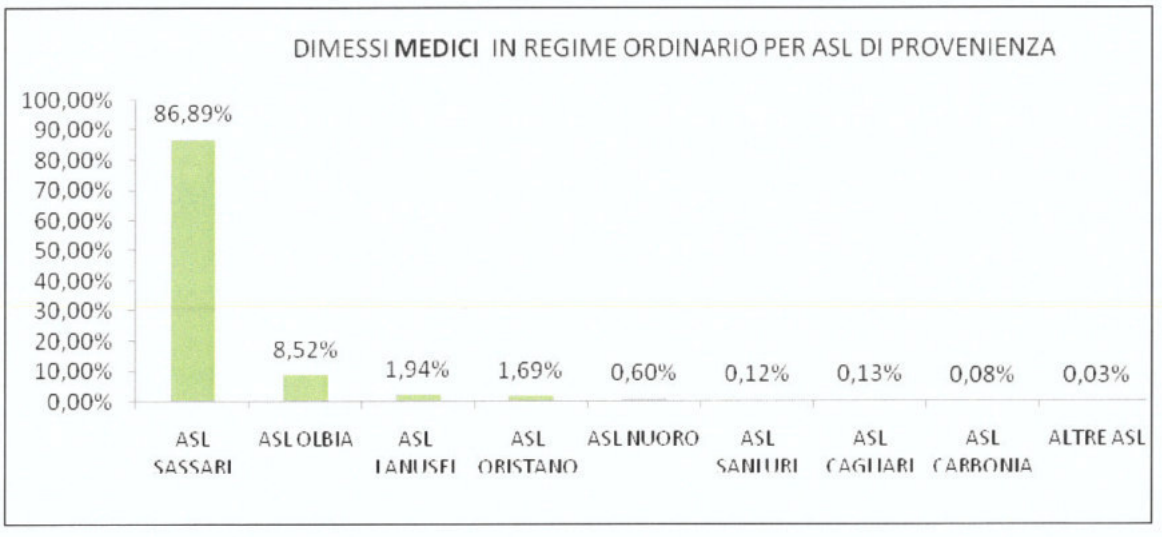
Dai dati riportati si rileva, per l'anno 2015, un sostanziale mantenimento del numero dei ricoveri ordinari a fronte di un incremento del loro valore economico (pur nelle richiamate forti difficoltà di contesto).
Per i DH si registra nel 2015 una ulteriore incremento sia del numero dei dimessi (+9%), che del valore economico (+7%) rispetto all' anno precedente, quale diretta conseguenza delle linee di indirizzo aziendali, emanate nel rispetto delle direttive regionali impartite in materia.

I grafici seguenti illustrano, limitatamente all'**attività di degenza in Regime Ordinario** dati percentuali per ASL di provenienza per l'anno 2015:




Nei quattro grafici che seguono si forniscono i dettagli per area di provenienza dei dimessi Chirurgici e Medici.




L'analisi di seguito esposta mostra in dettaglio dell'attività di ricovero.

**Tabella 1. Valore SDO per Regione di residenza**

| DESCRIZIONE | 2015* | |
|---|---|---|
| PRESTAZIONI FUORI REGIONE | € | 849.816,72 |
| PRESTAZIONI RAS | € | 51.182.401,79 |
| **TOTALE** | **€** | **52.032.218,51** |

***Valore rendicontato in RAS**

**Tabella 2. Dimessi per regime e tipologia**

| DESCRIZIONE | 2015* |
|---|---|
| DIMESSI MEDICI DH | 2.877 |
| DIMESSI MEDICI ORD | 7.922 |
| **TOTALE DIMESSI MEDICI** | **10.799** |
| DIMESSI CHIRURGICI DH | 4.009 |
| DIMESSI CHIRURGICI ORD | 5.240 |

| TOTALE DIMESSI CHIRURGICI | 9.249 |
|---|---|
| TOTALE DIMESSI | 20.048 |

*Valore rendicontato in RAS

### 4.2 Attività ambulatoriale

Nelle tabelle che seguono si forniscono i dettagli dell'attività specialistica ambulatoriale per esterni:

**Tabella 1. Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)**

| Riferimento | N° prestazioni | Valore |
|---|---|---|
| Anno 2015 | 533.144 | € 14.040.685,43 |

**Tabella 2. Valore Flusso SAM per Regione di Residenza**

| DESCRIZIONE | 2015* |
|---|---|
| PRESTAZIONI FUORI REGIONE | € 30.152,81 |
| PRESTAZIONI RAS | €14.010.532,62 |
| TOTALE | € 14.040.685,43 |

* Valore rendicontato in RAS

Nella tabella seguente è riportato il **Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)** raggruppato per Branca specialistica rispettivamente per gli anni 2014 e 2015.

**Tabella 3. Produzione ambulatoriale per Branca specialistica**

| PRODUZIONE AMBULATORIALE | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | BRANCA | 2014 | | 2015* | |
| | | Q. TA | VALORE | Q. TA | VALORE |
| 1 | Anestesia | 648 | € 2.043,00 | 22 | € 267,01 |
| 2 | Cardiologia | 21.420 | € 524.049,13 | 21.471 | € 532.981,67 |
| 3 | Chirurgia Generale | 6.391 | € 148.221,09 | 5.444 | € 103.608,99 |
| 4 | Chirurgia Plastica | 6.527 | € 120.311,50 | 5.526 | € 122.388,31 |
| 5 | Chirurgia Vascolare - Angiologia | 3.230 | € 102.460,15 | 3.793 | € 133.331,74 |
| 6 | Dermosifilopatia | 10.296 | € 165.181,25 | 8.764 | € 139.833,03 |
| 7 | Medicina Nucleare | 10.036 | € 823.654,87 | 9.264 | € 1.515.148,23 |
| 8 | Radiologia Diagnostica | 52.736 | € 2.885.332,93 | 54.375 | € 2.820.209,30 |
| 9 | Endocrinologia | 30.543 | € 519.877,05 | 19.463 | € 303.743,48 |
| 10 | Gastroenterologia – Chirurgie e Endoscopia digestiva | 2.998 | € 172.200,89 | 5.570 | € 279.709,13 |
| 11 | Laboratorio Analisi | 233.451 | € 3.267.335,82 | 227.917 | € 3.317.584,74 |
| 12 | Medicina Fisica e Riabilitazione | 8.517 | € 70.097,57 | 7.673 | € 65.844,94 |
| 13 | Nefrologia | | | 2 | € 30,98 |
| 14 | Neurochirurgia | 5 | € 423,23 | 2 | € 20,14 |
| 15 | Neurologia | 28.390 | € 512.291,37 | 27.817 | € 497.210,22 |
| 16 | Oculistica | 15.304 | € 1.676.273,45 | 14.484 | € 1.467.918,46 |
| 17 | Odontostomatologia Chirurgia Maxillo Facciale | 12.415 | € 235.355,70 | 11.109 | € 206.616,70 |
| 18 | Oncologia | 11.259 | € 178.716,96 | 5.121 | € 97.661,70 |
| 19 | Ortopedia e Traumatologia | 7.312 | € 119.182,47 | 9.773 | € 147.089,31 |
| 20 | Ostetricia e Ginecologia | 16.830 | € 361.271,67 | 15.071 | € 329.888,64 |
| 21 | Otorinolaringoiatria | 16.200 | € 261.663,45 | 16.816 | € 267.978,70 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| 22 | Pneumologia | 8.286 | € 191.967,58 | 8.841 | € 198.739,73 |
| 23 | Psichiatria | 10.700 | € 154.650,68 | 7.484 | € 106.894,50 |
| 24 | Radioterapia | 16.456 | € 960.853,31 | 14.019 | € 758.513,81 |
| 25 | Urologia | 9.115 | € 196.703,02 | 10.041 | € 226.088,17 |
| 26 | Altre prestazioni | 26.952 | € 499.965,79 | 23.282 | € 401.383,80 |
| | **TOTALI** | **566.017** | **€ 14.150.083,93** | **533.144** | **€ 14.040.685,43** |

***Valore rendicontato in RAS**

Nelle tabelle seguenti vengono riportati i dati complessivi di attività relativi rispettivamente al numero e al valore economico assoluto delle prestazioni ambulatoriali aziendali nel periodo 2011-2015.

| Descrizione | 2011 | 2012 | DELTA % 2012/2011 | 2013 | DELTA % 2013/2012 | 2014 | DELTA % 2014/2013 | 2015 | DELTA % 2014/2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| N° Prestazioni | 537.621 | 553.964 | 3,0% | 562.247 | 1,5% | 569.401 | 1,3% | 530.525 | -6,83% |
| Valore Economico | 10.737.282 | 11.068.313 | **3,1%** | 13.391.497 | 21,0% | 13.926.327 | **4,0%** | 13.853.764 | **-0,52%** |

L'attività ambulatoriale rimane più o meno stabile nel 2015 rispetto al 2014, pur dovendosi sottolineare che, come per l'attività di degenza, la carenza di risorse umane da dedicare a tale tipo di attività ha generato un contenuto decremento in termini di produzione.

### 4.3 Attività erogata in regime di urgenza

Come sopra specificato, l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari effettua molte prestazioni *in regime di urgenza* per la presenza in Azienda di discipline uniche sul territorio, sia con accesso diretto, sia in stretto collegamento con il DEA nell'Ospedale "SS Annunziata" della ASL di Sassari.
Il monitoraggio di queste prestazioni avviene attraverso una reportistica aziendale compilata direttamente dalle strutture erogatrici, così come esposto nella tabella seguente.

| UNITA' OPERATIVE | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---|---|---|
| CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE | 129 | 214 | 187 |
| CHIRURGIA PEDIATRICA | 103 | 9 | 39 |
| CHIRURGIA PLASTICA | 4 | | |
| CHIRURGIA VASCOLARE | 221 | 249 | 273 |
| CLINICA MALATTIE INFETTIVE | 454 | 362 | 271 |
| PATOLOGIA MEDICA | | 1 | |
| CLINICA NEUROLOGICA | 1.317 | 1.383 | 1.508 |
| CLINICA OCULISTICA | 6.397 | 5.984 | 3.629 |
| CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA | 14.720 | 15.911 | 15.229 |
| CLINICA OTORINO | 2.006 | 1.824 | 1.672 |
| CLINICA PEDIATRICA | 7.551 | 7.348 | 8.647 |
| CLINICA PNEUMOTISIOLOGICA | 431 | 290 | 156 |
| CLINICA UROLOGICA | 614 | 520 | 612 |
| EMATOLOGIA | 64 | 15 | |
| ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE | 127 | 206 | 157 |
| **TOTALE** | **34.138** | **34.316** | **32.380** |

## 5. La gestione economico – finanziaria dell'Azienda

Il Bilancio chiuso al 31/12/2015, espone una perdita di esercizio, riconducibile fra le altre cause, anche al riconoscimento di ridotte risorse economiche-finanziarie di natura corrente, attribuite in sede di assegnazione annuale del finanziamento indistinto.
Nel Conto Economico del 2015, si evidenzia infatti che a fronte di un contributo in c/esercizio di € 117.971.914,03 si contrappone un costo della produzione di Euro 152.179.372,00.

Inoltre, in riferimento specificatamente alla spesa farmaceutica e ai relativi flussi sanitari si espongono le seguenti tabelle riepilogative dei *Valori Rendicontati* in RAS rispettivamente per gli anni 2014 e 2015:

**a) Flusso CMO (Consumo Medicinali Ospedalieri)**

| DESCRIZIONE | 2014 | 2015 |
|---|---|---|
| Valore Flusso | 4.823.351,26 | 7.063.846,93 |

**b) Flusso SDF (Somministrazione Diretta Farmaci)**

| DESCRIZIONE | 2014 | 2015 |
|---|---|---|
| Valore Flusso | 21.382.667,07 | 31.069.487,41 |

I maggiori incrementi di spesa nel flusso CMO riguardano le seguenti classe merceologiche:

- *antineoplastici € 545.18;*
- *oftalmologici € 269.517;*
- *immunosoppressivi € 432.103*
- *altri farmaci dell'apparato gastrointestinale e del metabolismo € 201.721*
- *tutti gli altri prodotti terapeutici € 267.756*
- *radiofarmaceutici diagnostici € 458.892*

Si evidenzia che gli incrementi relativi a:

- *antineoplastici*
- *immunosoppressi*
- *altri farmaci dell'apparato gastrointestinale e del metabolismo*
- *tutti gli altri prodotti terapeutici*

sono determinati da:
- un differente inquadramento dei costi scaricati nel flusso CMO e non nel flusso SDF;
- alcune classi merceologiche hanno subuito un incremento legato all'aumento delle attività cliniche erogate.

L'aumento della spesa relativa alla somministrazione diretta dei farmaci (Flusso SDF) è principlamente dovuto ai nuovi farmaci antiHCV ad azione diretta ed solo marginalmente alle nuove terapie della sclerosi multipla.

Le attività di programmazione economico finanziaria dell'esercizio 2015 sono sempre state orientate al rispetto di quanto definito con Deliberazione RAS n.1/14 del 13.01.2015 in riferimento a quanto disposto in merito agli obiettivi della gestione economica delle Aziende Sanitaria, indirizzati al principio del pareggio di bilancio, mediante l'attuazione di politiche di razionalizzazione della spesa sanitaria e di misure di riorganizzazione del sistema anche mediante il governo dei processi di acquisto di beni e servizi, in coerenza con gli indirizzi nazionali e regionali in materia.

E' stato perseguito ancora il continuo monitoraggio dell'andamento dei costi della produzione attraverso la costante osservazione degli eventuali scostamenti del sistema autorizzativo aziendale rispetto ai budget finanziari attribuiti alla gestione autonoma di ciascun dirigente in sede di programmazione annuale. Tale responsabilizzazione ha generato spesso una razionalizzazione e una più accurata gestione delle risorse gestite mediante una rimodulazione delle risorse individuate come fabbisogno iniziale.

FONDI CONTRATTUALI

Per quanto concerne la produttività/risultato, per i diversi fondi delle diverse aree contrattuali, si è proceduto, soltanto a seguito di valutazione da parte degli organismi preposti, alla erogazione in acconto per la dirigenza, e alla liquidazione a saldo per il comparto in presenza delle dette valutazioni.

SPESE PER IL PERSONALE

Per quanto riguarda le spese per il personale, l'Azienda ha rispettato i limiti assunzionali imposti dalla normativa vigente (Legge n. 191/2009) e dalle direttive regionali (DGR 23/7 del 17.07.2014, nota Assessoriale n. 489/2014). In materia di acquisizione di personale interinale, inoltre, questa Azienda si è attenuta al rispetto dei limiti imposti dalla normativa vigente (L.R. n. 21/2012) e dalle direttive regionali (DGR n. 19/6 del 09.04.2013).

ALTRE INFORMAZIONI

Per quanto riguarda le consulenze, non è presente la voce nell'esercizio in parola. I contratti di collaborazione, sono stati attivati solo a seguito di finanziamenti esterni quali progetti finanziati dalla "Fondazione del Banco di Sardegna" e/o contratti con soggetti privati nell'ambito delle convenzioni per le Sperimentazioni Cliniche attivate dalle diverse UU. OO. aziendali.

### 5.1 Sintesi degli obiettivi economico-finanziari.

La L. R. 23/2014 prevede, in particolare all'art. 9, comma 5, che *"I commissari straordinari di cui al comma 4 predispongono, entro novanta giorni dal loro insediamento, un piano di riorganizzazione e riqualificazione dei servizi sanitari secondo le previsioni della presente legge redigendo, sentita la Conferenza territoriale socio-sanitaria, uno specifico progetto di scorporo e di riconversione al fine di individuare le attività da trasferire alle strutture territoriali, ai costituendi ospedali di comunità, alle case della salute e all'AREUS".*

Con delibera RAS 1/14 del 13-01-2015 vengono definiti gli obiettivi di mandato dei Commissari Straordinari che, quali obiettivi comuni alle Aziende Sanitarie, indicano le aree tematiche su cui sono declinati gli obiettivi specifici di ciascuna Azienda, attraverso iniziative di programmazione settoriale orientate a riqualificare l'assistenza e a razionalizzare l'uso delle risorse, nelle more dell'approvazione del nuovo piano socio-sanitario regionale.
In particolare per l'AOU di Sassari, si prevedono i seguenti **obiettivi specifici:**

- Attuare i procedimenti amministrativi previsti per la realizzazione del nuovo blocco ospedaliero, nel rispetto del crono programma già definito;
- Attuare gli interventi previsti dalla L. R. 23/2014 relativamente all'accorpamento del Presidio Ospedaliero SS. Annunziata;
- Razionalizzare la rete dei laboratori in coerenza con quanto previsto dai provvedimenti regionali.

### 5.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti

Di seguito si relaziona in merito ai principali scostamenti che interessano il Bilancio Consuntivo 2014, Bilancio Preventivo 2015 e Bilancio Consuntivo 2015.

#### A) Valore della Produzione

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | A) Valore della produzione | | | | | |
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 116.376.643 | 104.902.752 | 118.000.044 | 1.623.401 | 13.097.292 |
| *AA0020* | *A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale* | *114.521.495* | *104.902.752* | *117.971.914* | *3.450.419* | *13.069.162* |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| AA0030 | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | 114.521.495 | 104.902.752 | 117.971.914 | 3.450.419 | 13.069.162 |
| AA0040 | A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | | | | - | - |
| **AA0050** | **A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)** | **1.855.147** | **-** | **-** | **-1.855.147** | **-** |
| AA0060 | A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | 1.855.147 | - | - | - 1.855.147 | - |
| AA0070 | A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | 1.175.656 | - | - | - 1.175.656 | - |
| AA0080 | A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA | | | | - | - |
| AA0090 | A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA | | | | - | - |
| AA0100 | A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro | 679.491 | - | - | - 679.491 | - |
| AA0110 | A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | - | - | - | - | - |
| AA0120 | A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | | | | - | - |
| AA0130 | A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro | | | | - | - |
| AA0140 | A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) | - | - | - | - | - |
| AA0150 | A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | | | | - | - |
| AA0160 | A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92 | | | | - | - |
| AA0170 | A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro | | | | - | - |
| AA0180 | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca | - | - | 28.130 | 28.130 | 28.130 |
| AA0190 | A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente | | | | - | - |
| AA0200 | A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata | | - | 28.130 | 28.130 | 28.130 |
| AA0210 | A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca | | | | - | - |
| AA0220 | A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca | - | - | | - | - |
| **AA0230** | **A.1.D) Contributi c/esercizio da privati** | | | | **-** | **-** |
| **AA0240** | **A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti** | **-** | **-** | **275.185** | **275.185** | **275.185** |
| AA0250 | A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | | | 274.838 | 274.838 | 274.838 |
| AA0260 | A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi | | | 347 | 347 | 347 |
| **AA0270** | **A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti** | **-** | **-** | **2.898.297** | **2.898.297** | **2.898.297** |
| AA0280 | A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | | | 1.813.243 | 1.813.243 | 1.813.243 |
| AA0290 | A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | | | 992.452 | 992.452 | 992.452 |
| AA0300 | A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca | | | | - | - |
| AA0310 | A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati | | | 92.602 | 92.602 | 92.602 |
| **AA0320** | **A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria** | **4.458.098** | **4.406.000** | **4.019.269** | **-438.829** | **-386.731** |
| AA0330 | A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici | 192.457 | 190.000 | 174.610 | - 17.847 | - 15.390 |
| AA0340 | A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 192.457 | 190.000 | 174.610 | - 17.847 | - 15.390 |
| AA0350 | A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero | | | | - | - |
| AA0360 | A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale | 192.457 | 190.000 | 174.610 | - 17.847 | - 15.390 |
| AA0370 | A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | | | | - | - |
| AA0380 | A.4.A.1.4) Prestazioni di File F | | | | - | - |
| AA0390 | A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale | | | | - | - |
| AA0400 | A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata | | | | - | - |
| AA0410 | A.4.A.1.7) Prestazioni termali | | | | - | - |
| AA0420 | A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso | | | | - | - |
| AA0430 | A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | | | | - | - |
| AA0440 | A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici | | | | - | - |
| AA0450 | A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione | - | - | - | - | - |
| AA0460 | A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero | | | | - | - |
| AA0470 | A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali | | | | - | - |
| AA0480 | A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.) | | | | - | - |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| AA0490 | A.4.A.3.4) Prestazioni di File F | | | | - | - |
| *AA0500* | *A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione* | | | | - | - |
| *AA0510* | *A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione* | | | | - | - |
| *AA0520* | *A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione* | | | | - | - |
| *AA0530* | *A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione* | | | | - | - |
| *AA0540* | *A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione* | | | | - | - |
| *AA0550* | *A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione* | | | | - | - |
| AA0560 | A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC | | | | - | - |
| AA0570 | A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione | - | - | - | - | - |
| *AA0580* | *A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione* | | | | - | - |
| *AA0590* | *A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione* | | | | - | - |
| AA0600 | A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale | | | | - | - |
| *AA0610* | *A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | - | - | - | - | - |
| *AA0620* | *A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | | | | - | - |
| *AA0630* | *A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | | | | - | - |
| *AA0640* | *A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | | | | - | - |
| *AA0650* | *A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | | | | - | - |
| ***AA0660*** | ***A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati*** | ***2.302.146*** | ***2.252.000*** | ***1.985.067*** | ***-317.079*** | ***-266.933*** |
| ***AA0670*** | ***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia*** | ***1.963.495*** | ***1.964.000*** | ***1.859.592*** | ***-103.903*** | ***-104.408*** |
| *AA0680* | *A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera* | *63.476* | *64.000* | *55.478* | *-7.998* | *-8.522* |
| *AA0690* | *A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica* | *1.899.849* | *1.900.000* | *1.804.114* | *-95.735* | *-95.886* |
| *AA0700* | *A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica* | | | | - | - |
| *AA0710* | *A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)* | *170* | - | - | *-170* | - |
| *AA0720* | *A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | | | | - | - |
| *AA0730* | *A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro* | - | - | - | - | - |
| *AA0740* | *A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | | | | - | - |
| **AA0750** | **A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi** | **285.604** | **273.000** | **3.011.012** | **2.725.408** | **2.738.012** |
| *AA0760* | *A.5.A) Rimborsi assicurativi* | *52.449* | *52.000* | *65.499* | *13.051* | *13.499* |
| AA0770 | A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione | 197.198 | 196.000 | 242.959 | 45.761 | 46.959 |
| AA0780 | A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione | 197.198 | 196.000 | 242.959 | 45.761 | 46.959 |
| AA0790 | A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione | | | | - | - |
| ***AA0800*** | ***A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*** | - | - | - | - | - |
| *AA0810* | *A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | | | | - | - |
| *AA0820* | *A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | | | | - | - |
| *AA0830* | *A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | | | | - | - |
| ***AA0840*** | ***A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici*** | - | - | - | - | - |
| *AA0850* | *A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici* | - | - | - | - | - |
| *AA0860* | *A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici* | | | | - | - |
| *AA0870* | *A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici* | - | - | - | - | - |
| ***AA0880*** | ***A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati*** | ***35.957*** | ***25.000*** | ***2.702.554*** | ***2.666.596*** | ***2.677.554*** |
| *AA0890* | *A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back* | - | - | *2.558.589* | *2.558.589* | *2.558.589* |
| *AA0900* | *A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale* | | | | - | - |
| *AA0910* | *A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera* | | | *2.116.101* | *2.116.101* | *2.116.101* |
| *AA0920* | *A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back* | | | *442.488* | *442.488* | *442.488* |
| *AA0930* | *A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati* | *35.957* | *25.000* | *143.965* | *108.008* | *118.965* |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| AA0940 | **A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)** | **1.633.119** | **1.655.000** | **1.585.042** | **-48.077** | **-69.958** |
| *AA0950* | ***A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale*** | *1.575.439* | *1.600.000* | *1.549.277* | *-26.162* | *-50.723* |
| *AA0960* | ***A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso*** | *57.680* | *55.000* | *35.765* | *-21.915* | *-19.235* |
| *AA0970* | ***A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro*** | - | - | - | - | - |
| *AA0980* | ***A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio*** | - | - | - | - | - |
| AA0990 | A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato | | | | - | - |
| AA1000 | A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione | | | | - | - |
| AA1010 | A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione | | | | - | - |
| AA1020 | A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti | | | | - | - |
| AA1030 | A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti | | | | - | - |
| AA1040 | A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto | | | | - | - |
| AA1050 | A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | | | | - | - |
| *AA1060* | ***A.9) Altri ricavi e proventi*** | *303.047* | *209.688* | *256.248* | *-46.798* | *46.561* |
| *AA1070* | ***A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie*** | *23.220* | - | - | *-23.220* | - |
| *AA1080* | *A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari* | *61.627* | *149.688* | *149.688* | *88.060* | - |
| *AA1090* | *A.9.C) Altri proventi diversi* | *218.200* | *60.000* | *106.561* | *-111.639* | *46.561* |
| **AZ9999** | **Totale valore della produzione (A)** | **123.056.511** | **111.446.440** | **130.045.098** | **6.988.587** | **18.598.658** |

### A.1) Contributi in conto esercizio

Nel confronto Consuntivo 2015/2014 si evidenzia che il Finanziamento Indistinto di parte corrente ha subito un incremento passando da un'attribuzione - per l'anno 2014 - pari ad € 114.521.495,40 all'attribuzione - per l'anno 2015 - pari ad € 117.971.914,03. Il valore è discordante dal previsionale 2015 in quanto alla data di predisposizione dello stesso si è fatto riferimento alla nota Ras n. 31522 del 31/12/2015 che prevedeva l'assegnazione teorica pari ad € 104.902.752,32.

Nella tabella seguente si evidenzia il trend storico del finanziamento relativo al Fondo Regionale Indistinto.

| **Trend Finanziamento Fondo Indistinto RAS** | | |
|---|---|---|
| **anni** | **valore** | |
| 2012 | € | **127.361.953,00** |
| 2013 | € | **124.322.332,00** |
| 2014 | € | **114.521.495,00** |
| 2015 | € | **117.971.914,00** |

Lo scostamento dei "Contributi in c/esercizio (extra fondo)", presenti nell'anno 2014 e la valorizzazione dei conti "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" e "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti" nell'anno 2015, deriva dall'applicazione del D.lgs 118/2011 che dispone l'iscrizione dei suddetti contributi a patrimonio o a fondi per finanziamenti vincolati e l'imputazione a CE della quota di contributo utilizzata a copertura dei correlati costi di competenza.

### A.5) Concorsi recuperi e rimborsi

Nella voce di cui sopra il maggiore scostamento è attribuibile al riconoscimento del Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera pari ad € 2.558.588,59 non presente nell'anno precedente e nel Bilancio Previsionale 2015.

## B) Costo della Produzione

### B.1) Acquisto di beni

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **BA0010** | ***B.1) Acquisti di beni*** | ***41.445.190*** | ***50.983.116*** | ***49.366.064*** | ***7.920.874*** | ***-1.617.051*** |
| **BA0020** | ***B.1.A) Acquisti di beni sanitari*** | ***41.175.191*** | ***50.833.436*** | ***49.150.352*** | ***7.975.161*** | ***-1.683.084*** |
| **BA0030** | ***B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati*** | ***27.463.762*** | *36.632.838* | ***35.539.942*** | *8.076.181* | *-1.092.896* |
| BA0040 | *B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale* | *26.831.894* | *35.892.666* | *34.851.207* | *8.019.313* | *-1.041.459* |
| BA0050 | *B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC* | | *740.172* | *688.735* | *688.735* | *-51.437* |
| BA0060 | *B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale* | *631.867* | - | - | *-631.867* | - |
| **BA0070** | ***B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti*** | - | - | ***3.612*** | *3.612* | *3.612* |
| BA0080 | *B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale* | | | | - | - |
| BA0090 | *B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale* | | | | - | - |
| BA0100 | *B.1.A.2.3) da altri soggetti* | | | *3.612* | *3.612* | *3.612* |
| **BA0210** | ***B.1.A.3) Dispositivi medici*** | ***165.618*** | ***13.984.942*** | ***13.284.429*** | ***13.118.811*** | ***-700.513*** |
| BA0220 | *B.1.A.3.1) Dispositivi medici* | - | *11.412.304* | *10.564.987* | *10.564.987* | *-847.317* |
| BA0230 | *B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi* | *165.618* | - | - | *-165.618* | - |
| BA0240 | *B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)* | - | *2.572.638* | *2.719.442* | *2.719.442* | *146.804* |
| BA0250 | *B.1.A.4) Prodotti dietetici* | *7.003* | *12.986* | *12.669* | *5.666* | *-317* |
| BA0260 | *B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)* | | | - | - | - |
| BA0270 | *B.1.A.6) Prodotti chimici* | *2.692.336* | *14.598* | *20.029* | *-2.672.307* | *5.431* |
| BA0280 | *B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario* | | | - | - | - |
| BA0290 | *B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari* | *10.846.472* | *188.072* | *289.670* | *-10.556.802* | *101.598* |
| BA0300 | *B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | - | | - | - | - |
| **BA0310** | ***B.1.B) Acquisti di beni non sanitari*** | ***269.999*** | ***149.680*** | ***215.713*** | ***-54.286*** | ***66.033*** |
| BA0320 | *B.1.B.1) Prodotti alimentari* | *859* | *603* | *906* | *48* | *303* |
| BA0330 | *B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere* | *46.428* | *43.077* | *43.147* | *-3.281* | *70* |
| BA0340 | *B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti* | *6.703* | *15.588* | *16.415* | *9.712* | *827* |
| BA0350 | *B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria* | *140.913* | *72.539* | *127.331* | *-13.582* | *54.792* |
| BA0360 | *B.1.B.5) Materiale per la manutenzione* | *36.296* | *15.338* | *18.538* | *-17.758* | *3.200* |
| BA0370 | *B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari* | *38.800* | *2.534* | *9.375* | *-29.425* | *6.842* |
| BA0380 | *B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | - | | - | - | - |

L'incremento della spesa riferita ai beni sanitari, consuntivo anno 2015 e consuntivo anno 2014 è riconducibile, come sopra indicato principlamente ai nuovi farmaci antiHCV ad azione diretta e marginalmente alle nuove terapie della sclerosi multipla.
Lo scostamento nel confronto con il Previsionale 2015 è attribuibile alla stessa motivazione.

Si evidenzia inoltre che, nel confronto tra gli anni 2014 e 2015, le voci di costo ai "Dispositivi medici" e "Altri beni e prodotti sanitari" subiscono delle importanti variazioni dovute all'applicazione del nuovo Piano dei Conti Regionale.

## B.2) Acquisti di servizi

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **BA0390** | ***B.2) Acquisti di servizi*** | ***27.376.133*** | ***26.417.062*** | ***26.152.596*** | ***-1.223.538*** | ***-264.467*** |
| **BA0400** | ***B.2.A) Acquisti servizi sanitari*** | ***11.395.690*** | ***10.757.961*** | ***10.577.183*** | ***-818.507*** | ***-180.778*** |
| **BA0410** | ***B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base*** | - | - | - | - | - |
| BA0420 | *B.2.A.1.1) - da convenzione* | - | - | - | - | - |
| BA0430 | *B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG* | | | | - | - |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BA0440 | B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS | | | | - | - |
| BA0450 | B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale | | | | - | - |
| BA0460 | B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc) | | | | - | - |
| BA0470 | B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | - | - |
| BA0480 | B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale | | | | - | - |
| **BA0490** | **B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica** | - | - | - | - | - |
| BA0500 | B.2.A.2.1) - da convenzione | | | | - | - |
| BA0510 | B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale | | | | - | - |
| BA0520 | B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione) | | | | - | - |
| **BA0530** | **B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale** | **1.966.581** | **1.980.000** | **1.849.557** | **-117.023** | **-130.443** |
| BA0540 | B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 1.966.581 | 1.980.000 | 1.849.557 | - 117.023 | - 130.443 |
| BA0550 | B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | - | - |
| BA0560 | B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione) | | | | - | - |
| BA0570 | B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI | | | | - | - |
| BA0580 | B.2.A.3.5) - da privato | - | - | - | - | - |
| BA0590 | B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati | | | | - | - |
| BA0600 | B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati | | | | - | - |
| BA0610 | B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private | | | | - | - |
| BA0620 | B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati | | | | - | - |
| BA0630 | B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | | | - | - |
| **BA0640** | **B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa** | - | - | - | - | - |
| BA0650 | B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | - | - |
| BA0660 | B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | - | - |
| BA0670 | B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione | | | | - | - |
| BA0680 | B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale) | | | | - | - |
| BA0690 | B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale) | | | | - | - |
| **BA0700** | **B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa** | - | - | - | - | - |
| BA0710 | B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | - | - |
| BA0720 | B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | - | - |
| BA0730 | B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione) | | | | - | - |
| BA0740 | B.2.A.5.4) - da privato | | | | - | - |
| **BA0750** | **B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica** | - | - | - | - | - |
| BA0760 | B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | - | - |
| BA0770 | B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | - | - |
| BA0780 | B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione) | | | | - | - |
| BA0790 | B.2.A.6.4) - da privato | | | | - | - |
| **BA0800** | **B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera** | - | - | - | - | - |
| BA0810 | B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | - | - |
| BA0820 | B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | - | - |
| BA0830 | B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione) | | | | - | - |
| BA0840 | B.2.A.7.4) - da privato | - | - | - | - | - |
| BA0850 | B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati | | | | - | - |
| BA0860 | B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati | | | | - | - |
| BA0870 | B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private | | | | - | - |
| BA0880 | B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati | | | | - | - |
| BA0890 | B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | | | - | - |
| **BA0900** | **B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale** | - | - | - | - | - |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BA0910 | B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | - | - |
| BA0920 | B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | - | - |
| BA0930 | B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione | | | | - | - |
| BA0940 | B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale) | | | | - | - |
| BA0950 | B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale) | | | | - | - |
| **BA0960** | **B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F** | - | - | - | - | - |
| BA0970 | B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | - | - |
| BA0980 | B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | - | - |
| BA0990 | B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione) | | | | - | - |
| BA1000 | B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale) | | | | - | - |
| BA1010 | B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale) | | | | - | - |
| BA1020 | B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | | | - | - |
| **BA1030** | **B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione** | - | - | - | - | - |
| BA1040 | B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | - | - |
| BA1050 | B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | - | - |
| BA1060 | B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione) | | | | - | - |
| BA1070 | B.2.A.10.4) - da privato | | | | - | - |
| BA1080 | B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | | | - | - |
| **BA1090** | **B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario** | **697.134** | **690.000** | **645.595** | **-51.539** | **-44.405** |
| BA1100 | B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | - | - |
| BA1110 | B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | - | - |
| BA1120 | B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione) | | | | - | - |
| BA1130 | B.2.A.11.4) - da privato | 697.134 | 690.000 | 645.595 | - 51.539 | - 44.405 |
| **BA1140** | **B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria** | **63.115** | **35.000** | **98.864** | **35.749** | **63.864** |
| BA1150 | B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | - | - |
| BA1160 | B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) | 63.115 | 35.000 | 98.864 | 35.749 | 63.864 |
| BA1170 | B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione | | | | - | - |
| BA1180 | B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale) | | | | - | - |
| BA1190 | B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale) | | | | - | - |
| **BA1200** | **B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)** | **1.754.438** | **1.685.658** | **1.356.561** | **-397.876** | **-329.097** |
| BA1210 | B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera | 16.515 | 16.514 | 14.761 | - 1.753 | - 1.753 |
| BA1220 | B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica | 1.627.410 | 1.627.410 | 1.341.800 | - 285.610 | - 285.610 |
| BA1230 | B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica | | | | - | - |
| BA1240 | B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) | | | | - | - |
| BA1250 | B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | - | - |
| BA1260 | B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro | 110.513 | 41.734 | | - 110.513 | - 41.734 |
| BA1270 | B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | - | - |
| **BA1280** | **B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari** | - | - | - | - | - |
| BA1290 | B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato | | | | - | - |
| BA1300 | B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero | | | | - | - |
| BA1310 | B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | | | | - | - |
| BA1320 | B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92 | | | | - | - |
| BA1330 | B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi | | | | - | - |
| BA1340 | B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | - | - |
| **BA1350** | **B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie** | **6.908.464** | **6.363.803** | **6.615.518** | **-292.947** | **251.714** |
| BA1360 | B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | - | - |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BA1370 | B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici | - | - | - | - | - |
| BA1380 | B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato | 6.774.937 | 6.163.803 | 6.450.745 | -324.191 | 286.942 |
| BA1390 | B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | | | | - | - |
| BA1400 | B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato | 78.000 | 78.000 | 45.000 | -33.000 | -33.000 |
| BA1410 | B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato | 95.111 | - | 103.549 | 8.438 | 103.549 |
| BA1420 | B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria | 6.198.731 | 5.800.000 | 5.855.133 | -343.597 | 55.133 |
| BA1430 | B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria | 49.151 | 83.417 | 142.229 | 93.078 | 58.812 |
| BA1440 | B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria | 353.945 | 202.387 | 304.835 | -49.110 | 102.448 |
| BA1450 | B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando | 133.527 | 200.000 | 164.772 | 31.245 | -35.228 |
| BA1460 | B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 133.527 | 200.000 | 164.772 | 31.245 | -35.228 |
| BA1470 | B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università | | | - | - | - |
| BA1480 | B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione) | | | - | - | - |
| **BA1490** | **B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria** | **5.958** | **3.500** | **11.088** | **5.130** | **7.588** |
| BA1500 | B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 5.630 | 3.500 | 11.088 | 5.458 | 7.588 |
| BA1510 | B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione | | | - | - | - |
| BA1520 | B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione) | | | - | - | - |
| BA1530 | B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato | 328 | - | | -328 | - |
| BA1540 | B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva | | | - | - | - |
| **BA1550** | **B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC** | | | - | - | - |
| **BA1560** | **B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari** | **15.980.444** | **15.659.101** | **15.575.413** | **-405.031** | **-83.688** |
| **BA1570** | **B.2.B.1) Servizi non sanitari** | **14.967.635** | **14.842.036** | **14.613.404** | **-354.232** | **-228.632** |
| BA1580 | B.2.B.1.1) Lavanderia | 875.478 | 916.000 | 835.167 | -40.312 | -80.833 |
| BA1590 | B.2.B.1.2) Pulizia | 2.092.252 | 2.030.000 | 2.143.978 | 51.726 | 113.978 |
| BA1600 | B.2.B.1.3) Mensa | 1.470.413 | 1.500.000 | 1.588.597 | 118.184 | 88.597 |
| BA1610 | B.2.B.1.4) Riscaldamento | 1.233.756 | 1.360.000 | 1.076.185 | -157.571 | -283.815 |
| BA1620 | B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica | 54.461 | 56.000 | 72.305 | 17.844 | 16.305 |
| BA1630 | B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari) | 231.558 | 230.000 | 399.825 | 168.267 | 169.825 |
| BA1640 | B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti | 545.671 | 550.000 | 549.926 | 4.255 | -74 |
| BA1650 | B.2.B.1.8) Utenze telefoniche | 109.963 | 110.000 | 71.138 | -38.826 | -38.862 |
| BA1660 | B.2.B.1.9) Utenze elettricità | 2.468.350 | 2.400.000 | 2.269.896 | -198.454 | -130.104 |
| BA1670 | B.2.B.1.10) Altre utenze | 346.658 | 340.000 | 280.211 | -66.447 | -59.789 |
| **BA1680** | **B.2.B.1.11) Premi di assicurazione** | **1.301.866** | **1.410.000** | **1.274.473** | **-27.393** | **-135.527** |
| BA1690 | B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale | 894.556 | 1.000.000 | 912.500 | 17.943 | -87.500 |
| BA1700 | B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi | 407.310 | 410.000 | 361.973 | -45.336 | -48.027 |
| **BA1710** | **B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari** | **4.237.209** | **3.940.036** | **4.051.704** | **-185.506** | **111.668** |
| BA1720 | B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | - | - |
| BA1730 | B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici | | | | - | - |
| BA1740 | B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato | 4.237.209 | 3.940.036 | 4.051.704 | -185.506 | 111.668 |
| **BA1750** | **B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie** | **857.426** | **724.276** | **864.273** | **6.846** | **139.997** |
| BA1760 | B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | - | - |
| BA1770 | B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici | | | | - | - |
| BA1780 | B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato | 822.635 | 724.276 | 864.273 | 41.638 | 139.997 |
| BA1790 | B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato | 21.870 | - | - | -21.870 | - |
| BA1800 | B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato | | | - | - | - |
| BA1810 | B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria | 293.441 | 300.500 | 289.152 | -4.289 | -11.348 |
| BA1820 | B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria | 328.092 | 317.000 | 327.387 | -705 | 10.387 |
| BA1830 | B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria | 179.231 | 106.776 | 247.734 | 68.503 | 140.958 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BA1840 | B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando | 34.792 | - | - | -34.792 | - |
| BA1850 | B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 34.792 | - | - | -34.792 | - |
| BA1860 | B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università | | | | - | - |
| BA1870 | B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione) | | | | - | - |
| **BA1880** | **B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)** | **155.382** | **92.789** | **97.736** | **-57.646** | **4.947** |
| BA1890 | B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico | | | | - | - |
| BA1900 | B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato | 155.382 | 92.789 | 97.736 | -57.646 | 4.947 |

Complessivamente gli scostamenti tra i due consuntivi 2015/2014 degli acquisti dei servizi, registrano un decremento pari ad € 1.223.537,50 attribuibile ad azioni di razionalizzazione che hanno consentito il suddetto decremento.
In particolare si registra un decremento per le seguenti voci:
- acquisto di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale;
- acquisto prestazioni di trasporto sanitario;
- costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato;
- riscaldamento e utenze in generale.

Non si rilevano scostamenti importanti rispetto al preconsuntivo 2015.

### B.3) Manutenzioni e riparazioni

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **BA1910** | **B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)** | **5.354.026** | **4.519.504** | **5.002.930** | **-351.096** | **483.426** |
| **BA1920** | **B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze** | **1.919.004** | **282.000** | **386.590** | **-1.532.414** | **104.590** |
| **BA1930** | **B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari** | - | **727.000** | **961.988** | **961.988** | **234.988** |
| **BA1940** | **B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche** | **2.981.862** | **3.125.504** | **3.373.663** | **391.801** | **248.159** |
| **BA1950** | **B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi** | | | | - | - |
| **BA1960** | **B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi** | | | | - | - |
| **BA1970** | **B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni** | **453.161** | **385.000** | **280.690** | **-172.471** | **-104.310** |
| **BA1980** | **B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione** | | | | - | - |

Il confronto tra consuntivo 2015 e 2014 evidenzia un decremento complessivo pari ad 351.096,00, il cui dettaglio analitico si evince dalla tabella di cui sopra.
Rispetto al Bilancio Previsionale 2015 si rileva un incremento di spesa complessivamente pari ad € 483.426,00.

### B.4) Godimento Beni di terzi

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **BA1990** | **B.4) Godimento di beni di terzi** | **2.369.260** | **2.048.300** | **2.783.213** | **413.954** | **734.913** |
| **BA2000** | **B.4.A) Fitti passivi** | **762.375** | **510.800** | **554.269** | **-208.106** | **43.469** |
| **BA2010** | **B.4.B) Canoni di noleggio** | **1.606.885** | **1.537.500** | **2.228.944** | **622.059** | **691.444** |
| BA2020 | B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria | 1.215.341 | 1.250.000 | 1.894.315 | 678.974 | 644.315 |
| BA2030 | B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria | 391.545 | 287.500 | 334.630 | -56.915 | 47.130 |
| **BA2040** | **B.4.C) Canoni di leasing** | - | - | - | - | - |
| BA2050 | B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria | | | - | - | - |
| BA2060 | B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria | | | - | - | - |
| **BA2070** | **B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione** | | | - | - | - |

Nella voce dei costi relativi al Godimento beni di terzi, nel confronto tra i due consuntivi (2015/2014) si registra complessivamente un incremento pari ad € 413.954,00.
Nello specifico si rileva un decremento del costo fitti passivi (riconducibile al trasferimento dell'U.O. di Neuropsichiatria Infantile originariamente collocata nello stabile del Policlinico Sassarese), ed un incremento pari ad € 678.974,20 attribuibile ai costi per "Canoni di noleggio - area sanitaria".
Quest'ultimo scostamento si rileva anche nel confronto tra Bilancio Preventivo e Consuntivo anno 2015.

### B.5-B8) Costo del personale

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BA2080 | Totale Costo del personale | 62.676.269 | 62.864.792 | 62.866.614 | 190.345 | 1.821 |
| **BA2090** | **B.5) Personale del ruolo sanitario** | **54.796.315** | **55.097.916** | **54.776.642** | **-19.674** | **-321.275** |
| **BA2100** | **B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario** | **28.696.518** | **29.000.443** | **29.224.635** | **528.116** | **224.192** |
| **BA2110** | **B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico** | **26.980.629** | **27.285.196** | **27.482.521** | **501.892** | **197.325** |
| BA2120 | B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato | 22.463.838 | 24.583.414 | 23.315.058 | 851.220 | -1.268.356 |
| BA2130 | B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato | 4.516.791 | 2.701.782 | 4.167.463 | -349.328 | 1.465.681 |
| **BA2140** | **B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro** | - | - | - | - | - |
| **BA2150** | **B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico** | **1.715.889** | **1.715.247** | **1.742.114** | **26.225** | **26.867** |
| BA2160 | B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato | 1.352.714 | 1.455.996 | 1.360.093 | 7.379 | -95.903 |
| BA2170 | B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato | 363.175 | 259.251 | 382.021 | 18.846 | 122.770 |
| **BA2180** | **B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro** | - | - | - | - | - |
| **BA2190** | **B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario** | **26.099.797** | **26.097.473** | **25.552.007** | **-547.790** | **-545.466** |
| BA2200 | B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato | 22.227.117 | 23.335.431 | 21.555.632 | -671.485 | -1.779.799 |
| BA2210 | B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato | 3.872.680 | 2.762.042 | 3.996.375 | 123.694 | 1.234.332 |
| **BA2220** | **B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro** | - | - | - | - | - |
| **BA2230** | **B.6) Personale del ruolo professionale** | **189.576** | **149.080** | **150.504** | **-39.072** | **1.424** |
| **BA2240** | **B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale** | **133.524** | **111.721** | **112.507** | **-21.017** | **786** |
| BA2250 | B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato | 17.208 | 111.721 | 112.507 | 95.299 | 786 |
| BA2260 | B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato | 116.316 | - | - | -116.316 | - |
| **BA2270** | **B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro** | | | | - | - |
| **BA2280** | **B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale** | **56.052** | **37.359** | **37.997** | **-18.055** | **638** |
| BA2290 | B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato | 56.052 | 37.359 | 37.997 | -18.055 | 638 |
| **BA2300** | **B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato** | - | - | - | - | - |
| **BA2310** | **B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro** | - | - | - | - | - |
| **BA2320** | **B.7) Personale del ruolo tecnico** | **4.333.960** | **4.097.428** | **4.337.903** | **3.943** | **240.475** |
| **BA2330** | **B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico** | **372.988** | **338.425** | **332.547** | **-40.441** | **-5.879** |
| BA2340 | B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato | 372.988 | 338.425 | 332.547 | -40.441 | -5.879 |
| **BA2350** | **B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato** | - | - | - | - | - |
| **BA2360** | **B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro** | - | - | - | - | - |
| **BA2370** | **B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico** | **3.960.973** | **3.759.003** | **4.005.357** | **44.384** | **246.354** |
| BA2380 | B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato | 2.874.360 | 3.042.888 | 2.892.189 | 17.829 | -150.699 |
| BA2390 | B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato | 1.086.613 | 716.115 | 1.113.168 | 26.555 | 397.053 |
| **BA2400** | **B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro** | - | - | - | - | - |
| **BA2410** | **B.8) Personale del ruolo amministrativo** | **3.356.417** | **3.520.367** | **3.601.565** | **245.148** | **81.198** |
| **BA2420** | **B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo** | **294.381** | **334.746** | **331.093** | **36.713** | **-3.653** |
| BA2430 | B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 186.122 | 253.799 | 214.824 | 28.702 | -38.975 |
| BA2440 | B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato | 108.259 | 80.947 | 116.270 | 8.011 | 35.323 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BA2450 | B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro | - | - | - | - | - |
| BA2460 | B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo | 3.062.037 | 3.185.621 | 3.270.472 | 208.435 | 84.851 |
| BA2470 | B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 2.579.100 | 2.781.877 | 2.680.369 | 101.269 | -101.508 |
| BA2480 | B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato | 482.937 | 403.744 | 590.103 | 107.166 | 186.359 |
| BA2490 | B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro | - | - | - | - | - |

Il costo del personale nel Bilancio Consuntivo anno 2015 rispetto al Consuntivo 2014, è rimasto sostanzialmente invariato registrando un incremento dello 0,30%.
Non si rilevano scostamenti con il Bilancio Previsionale 2015.

### B.9) Oneri diversi di gestione

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione | 1.022.954 | 838.132 | 1.008.833 | -14.122 | 170.700 |
| BA2510 | B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES) | 313.743 | 316.574 | 325.322 | 11.579 | 8.748 |
| BA2520 | B.9.B) Perdite su crediti | | | | - | - |
| BA2530 | B.9.C) Altri oneri diversi di gestione | 709.211 | 521.558 | 683.511 | -25.700 | 161.953 |
| BA2540 | B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale | 489.857 | 476.242 | 486.539 | -3.318 | 10.297 |
| BA2550 | B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione | 219.354 | 45.316 | 196.972 | -22.382 | 151.656 |

Nel confronto tra i due consuntivi non si rilevano scostamenti importanti.
Lo scostamento tra Bilancio Consuntivo 2015 e Previsionale 2015 è da attribuirsi ad una sottostima degli "Altri oneri diversi di gestione".

### B.10-B.14) Ammortamenti e svalutazioni

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| BA2560 | Totale Ammortamenti | 1.891.858 | 180.000 | 3.077.143 | 1.185.285 | 2.897.143 |
| BA2570 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 782.743 | - | 768.886 | -13.856 | 768.886 |
| BA2580 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 1.109.115 | 180.000 | 2.308.257 | 1.199.142 | 2.128.257 |
| BA2590 | B.12) Ammortamento dei fabbricati | - | - | - | - | - |
| BA2600 | B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili) | | | | - | - |
| BA2610 | B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili) | | | | - | - |
| BA2620 | B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali | 1.109.115 | 180.000 | 2.308.257 | 1.199.142 | 2.128.257 |
| BA2630 | B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - | - | - | - | - |
| BA2640 | B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali | | | | - | - |
| BA2650 | B.14.B) Svalutazione dei crediti | | | | - | - |

L'incremento della voce ammortamenti nel confronto Consuntivo 2015 con l'anno precedente è pari a circa il 63%. Quest'ultimo è riconducibile prevalentemente alla voce "Amm.to attrezzature sanitarie e scientifiche" poiché l'anno 2015 ha visto l'entrata in funzione a regime della Pet a seguito di accreditamento regionale, oltreché l'adeguamento dell'aliquota di ammortamento secondo quanto disposto dal D.lgs. 118/2011 passando dal 12,5% al 20%.

Lo scostamento tra Bilancio Previsionale e Bilancio consuntivo 2015 è riconducibile al fatto che in sede di programmazione è stato rilevato l'ammortamento solo per la quota parte degli ammortamenti non sterilizzati che hanno incidenza sul CE

### B.15) Variazioni delle rimanenze

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***BA2660*** | ***B.15) Variazione delle rimanenze*** | ***-1.320.676*** | ***-*** | ***865.983*** | ***2.186.659*** | ***865.983*** |
| ***BA2670*** | ***B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie*** | ***-1.319.359*** | ***-*** | ***885.215*** | ***2.204.574*** | ***885.215*** |
| ***BA2680*** | ***B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie*** | ***-1.317*** | ***-*** | ***-19.232*** | ***-17.915*** | ***-19.232*** |

Lo scostamento tra i due consuntivi (2015/2014) è rilevato come sopra.
Si evidenzia invece che nel Bilancio di Previsione anno 2015 non è stato indicato il dato.

### B.16). Accantonamenti dell'esercizio

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***BA2690*** | ***B.16) Accantonamenti dell'esercizio*** | ***550.650*** | ***528.200*** | ***1.055.995*** | ***505.345*** | ***527.795*** |
| ***BA2700*** | ***B.16.A) Accantonamenti per rischi*** | ***167.210*** | ***150.000*** | ***289.086*** | ***121.876*** | ***139.086*** |
| BA2710 | B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali | 163.710 | 150.000 | 146.627 | -17.082 | -3.373 |
| BA2720 | B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente | 3.500 | - | 57.465 | 53.965 | 57.465 |
| BA2730 | B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | | | - | - | - |
| BA2740 | B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | | | - | - | - |
| BA2750 | B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi | - | - | 84.994 | 84.994 | 84.994 |
| ***BA2760*** | ***B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)*** | | | | - | - |
| ***BA2770*** | ***B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati*** | - | - | - | - | - |
| BA2780 | B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | | | | - | - |
| BA2790 | B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | | | | - | - |
| BA2800 | B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca | | | | - | - |
| BA2810 | B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati | | | | - | - |
| ***BA2820*** | ***B.16.D) Altri accantonamenti*** | ***383.440*** | ***378.200*** | ***766.909*** | ***383.469*** | ***388.709*** |
| BA2830 | B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora | | | 195.179 | 195.179 | 195.179 |
| BA2840 | B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | | | | - | - |
| BA2850 | B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai | | | | - | - |
| BA2860 | B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica | | | | - | - |
| BA2870 | B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica | | | | - | - |
| BA2880 | B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto | | | | - | - |
| BA2890 | B.16.D.7) Altri accantonamenti | 383.440 | 378.200 | 571.729 | 188.289 | 193.529 |

In generale fra le altre voci che hanno generato l'incremento tra il consuntivo 2015/2014 e previsionale 2015, rilevano gli interessi moratori e rivalutazione monetaria non presenti nell'anno precedente.

### C) Proventi e oneri finanziari

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| - | **C) Proventi e oneri finanziari** | | | | - | - |
| ***CA0010*** | ***C.1) Interessi attivi*** | ***2*** | ***-*** | ***43*** | ***41*** | ***43*** |
| CA0020 | C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica | - | - | 28 | 28 | 28 |
| CA0030 | C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari | 2 | - | 15 | 14 | 15 |
| CA0040 | C.1.C) Altri interessi attivi | - | - | - | - | - |
| ***CA0050*** | ***C.2) Altri proventi*** | - | - | - | - | - |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CA0060 | C.2.A) Proventi da partecipazioni | | | - | - | - |
| CA0070 | C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | | - | - | - |
| CA0080 | C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni | | | - | - | - |
| CA0090 | C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti | | | - | - | - |
| CA0100 | C.2.E) Utili su cambi | | | - | - | - |
| CA0110 | C.3) Interessi passivi | -122.151 | -122.000 | -472.764 | -350.613 | -350.764 |
| CA0120 | C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa | | | - | - | - |
| CA0130 | C.3.B) Interessi passivi su mutui | | | - | - | - |
| CA0140 | C.3.C) Altri interessi passivi | -122.151 | -122.000 | -472.764 | -350.613 | -350.764 |
| CA0150 | C.4) Altri oneri | 21 | - | - | -21 | - |
| CA0160 | C.4.A) Altri oneri finanziari | 21 | - | - | -21 | - |
| CA0170 | C.4.B) Perdite su cambi | | | - | - | - |
| CZ9999 | Totale proventi e oneri finanziari (C) | -122.171 | -122.000 | -472.721 | -350.550 | -350.721 |

La variazione riconducibile agli scostamenti tra Bilancio Consuntivo 2015/2014 e Preventivo 2015 è riconducibile alla voce "Interessi moratori e rivalutazione monetaria".

## E) Proventi e oneri straordinari

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| - | E) Proventi e oneri straordinari | | | - | - | - |
| EA0010 | E.1) Proventi straordinari | 3.116.504 | 119.214 | 596.485 | -2.520.018 | 477.271 |
| EA0020 | E.1.A) Plusvalenze | | | | - | - |
| EA0030 | E.1.B) Altri proventi straordinari | 3.116.504 | 119.214 | 596.485 | -2.520.018 | 477.271 |
| EA0040 | E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse | - | - | - | - | - |
| EA0050 | E.1.B.2) Sopravvenienze attive | 3.116.504 | 119.214 | 596.485 | -2.520.018 | 477.271 |
| EA0060 | E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | - | - |
| EA0070 | E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi | 3.116.504 | 119.214 | 596.485 | -2.520.018 | 477.271 |
| EA0080 | E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | | | | - | - |
| EA0090 | E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale | 1.569.549 | 5.255 | 170.975 | -1.398.573 | 165.721 |
| EA0100 | E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | | | | - | - |
| EA0110 | E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | | | | - | - |
| EA0120 | E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | | | | - | - |
| EA0130 | E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 336.535 | 87.425 | 328.928 | -7.607 | 241.503 |
| EA0140 | E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi | 1.210.420 | 26.534 | 96.582 | -1.113.837 | 70.048 |
| EA0150 | E.1.B.3) Insussistenze attive | - | - | - | - | - |
| EA0160 | E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | - | - |
| EA0170 | E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi | - | - | - | - | - |
| EA0180 | E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | | | | - | - |
| EA0190 | E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale | | | | - | - |
| EA0200 | E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | | | | - | - |
| EA0210 | E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | | | | - | - |
| EA0220 | E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | | | | - | - |
| EA0230 | E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | | | | - | - |
| EA0240 | E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi | - | - | - | - | - |
| EA0250 | E.1.B.4) Altri proventi straordinari | - | - | - | - | - |
| EA0260 | E.2) Oneri straordinari | 3.416.579 | 517.495 | 916.029 | -2.500.550 | 398.534 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| EA0270 | E.2.A) Minusvalenze | | | | - | - |
| EA0280 | E.2.B) Altri oneri straordinari | 3.416.579 | 517.495 | 916.029 | -2.500.550 | 398.534 |
| EA0290 | E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti | | | | - | - |
| EA0300 | E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali | | | | - | - |
| EA0310 | E.2.B.3) Sopravvenienze passive | 3.416.579 | 517.495 | 916.029 | -2.500.550 | 398.534 |
| EA0320 | E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | - | - | - | - | - |
| EA0330 | E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale | | | | - | - |
| EA0340 | E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | - | - |
| EA0350 | E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi | 3.416.579 | 517.495 | 916.029 | -2.500.550 | 398.534 |
| EA0360 | E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | | | | - | - |
| EA0370 | E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale | 2.222.017 | 175.369 | 182.207 | -2.039.809 | 6.838 |
| EA0380 | E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica | 1.981.562 | 159.672 | 160.790 | -1.820.772 | 1.118 |
| EA0390 | E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica | 70.706 | 3.583 | 3.583 | -67.123 | - |
| EA0400 | E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto | 169.749 | 12.114 | 17.835 | -151.914 | 5.720 |
| EA0410 | E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | | | | - | - |
| EA0420 | E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | | | | - | - |
| EA0430 | E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | | | | - | - |
| EA0440 | E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | 594.119 | 334.144 | 556.091 | -38.028 | 221.947 |
| EA0450 | E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi | 600.444 | 7.981 | 177.731 | -422.713 | 169.750 |
| EA0460 | E.2.B.4) Insussistenze passive | - | - | - | - | - |
| EA0470 | E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | - | - |
| EA0480 | E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi | - | - | - | - | - |
| EA0490 | E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | | | | - | - |
| EA0500 | E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale | | | | - | - |
| EA0510 | E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | | | | - | - |
| EA0520 | E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | | | | - | - |
| EA0530 | E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | | | | - | - |
| EA0540 | E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | | | | - | - |
| EA0550 | E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi | - | - | - | - | - |
| EA0560 | E.2.B.5) Altri oneri straordinari | - | - | - | - | - |
| EZ9999 | **Totale proventi e oneri straordinari (E)** | **-300.075** | **-398.281** | **-319.544** | **-19.468** | **78.737** |

Lo scostamento della gestione straordinaria tra Bilancio consuntivo 2015 e 2014 ha come risultanza una variazione irrilevante. Tuttavia all'interno della stessa si registra un decremento importante sia nelle sopravvenienze attive sia in quelle passive dovuto ad eventi eccezionali (quali lo storno del debito per ferie maturate e non godute del personale dipendente e l'imputazione dei contributi previdenziali e fiscali su competenze liquidate dirigenza medica relative agli anni 2007/2012 a seguito di ricalcolo e relativa certificazione dei fondi contrattuali).

## Y) Imposte e tasse

| CODICE CE | VALORE MODELLO CE | CE 2014 | CE PREVENTIVO 2015 | CE CONSUNTIVO 2015 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/2014 | SCOSTAMENTO CE CONS 2015/PREV 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| - | Imposte e tasse | | | | - | - |
| YA0010 | Y.1) IRAP | 1.432.657 | 4.541.957 | 4.218.774 | 2.786.117 | -323.183 |
| YA0020 | Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente | 1.398.243 | 4.175.906 | 4.137.706 | 2.739.463 | -38.200 |
| YA0030 | Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | 34.414 | 226.317 | 81.068 | 46.654 | -145.249 |
| YA0040 | Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | - | 139.734 | - | - | -139.734 |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| YA0050 | Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale | | | - | - | - |
| YA0060 | Y.2) IRES | - | - | - | - | - |
| YA0070 | Y.2.A) IRES su attività istituzionale | | | - | - | - |
| YA0080 | Y.2.B) IRES su attività commerciale | - | - | - | - | - |
| YA0090 | Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.) | | | | - | - |
| YZ9999 | Totale imposte e tasse | 1.432.657 | 4.541.957 | 4.218.774 | 2.786.117 | -323.183 |

L'incremento tra i due consuntivi (2015 e 2014) è totalmente attribuibile alla variazione dell'aliquota IRAP per personale dipendente dal 2,55% al 8,50% nel 2015.

Anche lo scostamento tra Previsionale 2015 e Consuntivo 2015 è rappresentato ugualmente dalla variazione dell'IRAP per il personale dipendente e dell'attività in intramoenia.

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

| Codice | Livelli di assistenza | MODELLO LA ANNO 2014 | | | | | MODELLO LA ANNO 2015 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Macrovoci economiche | | | | | Macrovoci economiche | | | | |
| | | Consumi e manutenzioni di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | | Consumi e manutenzioni di esercizio | | Costi per acquisti di servizi | | |
| | | Sanitari | Non sanitari | Prestaz. sanitarie | Servizi sanitari per erogaz. di prestaz. | Servizi non sanitari | Sanitari | Non sanitari | Prestaz. sanitarie | Servizi sanitari per erogaz. di prestaz. | Servizi non sanitari |
| 10100 | Igiene e sanita` pubblica | - | - | - | - | - | | | | | |
| 10200 | Igiene degli alimenti e della nutrizione | - | - | - | - | - | | | | | |
| 10300 | Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro | - | - | - | - | - | | | | | |
| 10400 | Sanita` pubblica veterinaria | - | - | - | - | - | | | | | |
| 10500 | Attivita` di prevenzione rivolte alle persone | - | - | - | - | - | | | | | |
| 10600 | Servizio medico legale | - | - | - | - | - | | | | | |
| 19999 | TOTALE ASSISTENZA SANITARIA COLLETTIVA IN AMBIENTE DI VITA E DI LAVORO | - | - | - | - | - | | | | | |
| 20100 | Guardia medica | - | - | - | - | - | | | | | |
| 20201 | Medicina generale - Medicina generica | - | - | - | - | - | | | | | |
| 20202 | Medicina generale - Pediatria di libera scelta | - | - | - | - | - | | | | | |
| 20300 | Emergenza sanitaria territoriale | - | - | - | - | - | | | | | |
| 20401 | Ass. farmaceutica - Assistenza farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate | - | - | - | - | - | | | | | |
| 20402 | Ass. farmaceutica - Altre forme di erogazione dell`assistenza farmaceutica | 21.383 | - | - | - | - | 31.069 | | | | |
| 20500 | Assistenza integrativa | - | - | - | - | - | | | | | |
| 20601 | Assistenza specialistica - Attivita` clinica | 1.648 | 42 | 225 | 138 | 4.155 | 1.542 | 35 | 160 | 214 | 2.216 |
| 20602 | Assistenza specialistica - Attivita` di laboratorio | 1.933 | 15 | 114 | 33 | 1.297 | 2.585 | 30 | 294 | 164 | 2.512 |
| 20603 | Assistenza specialistica - Attivita` di diagnostica strumentale e per immagini | 1.155 | 2 | 15 | 15 | 182 | 1.122 | 15 | 59 | 56 | 2.912 |
| 20700 | Assistenza protesica | - | - | - | - | - | | | | | |
| 20801 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza programmata a domicilio (ADI) | - | - | - | - | - | | | | | |
| 20802 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza alle donne, famiglia, coppie (consultori) | - | - | - | - | - | | | | | |
| 20803 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza psichiatrica | - | - | - | - | - | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **20804** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza riabilitativa ai disabili | - | - | - | - | - | | | | | |
| **20805** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai tossicodipendenti | - | - | - | - | - | | | | | |
| **20806** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza agli anziani | - | - | - | - | - | | | | | |
| **20807** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai malati terminali | - | - | - | - | - | | | | | |
| **20808** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza a persone affette da HIV | - | - | - | - | - | | | | | |
| **20901** | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza psichiatrica | - | - | - | - | - | | | | | |
| **20902** | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili | - | - | - | - | - | | | | | |
| **20903** | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai tossicodipendenti | - | - | - | - | - | | | | | |
| **20904** | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza agli anziani | - | - | - | - | - | | | | | |
| **20905** | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza a persone affette da HIV | - | - | - | - | - | | | | | |
| **20906** | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai malati terminali | - | - | - | - | - | | | | | |
| **21001** | Ass. territoriale residenziale - Assistenza psichiatrica | - | - | - | - | - | | | | | |
| **21002** | Ass. territoriale residenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili | - | - | - | - | - | | | | | |
| **21003** | Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai tossicodipendenti | - | - | - | - | - | | | | | |
| **21004** | Ass. territoriale residenziale - Assistenza agli anziani | - | - | - | - | - | | | | | |
| **21005** | Ass. territoriale residenziale - Assistenza a persone affette da HIV | - | - | - | - | - | | | | | |
| **21006** | Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai malati terminali | - | - | - | - | - | | | | | |
| **21100** | Assistenza idrotermale | - | - | - | - | - | | | | | |
| **29999** | TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE | **26.119** | **59** | **354** | **186** | **5.634** | **36.318** | **80** | **513** | **434** | **7.640** |
| **30100** | Attivita' di pronto soccorso | 139 | 1 | 32 | 5 | 70 | 131 | 2 | 29 | 6 | 157 |
| **30201** | Ass. ospedaliera per acuti in Day Hospital e Day Surgery | 3.655 | 31 | 313 | 169 | 4.735 | 4.487 | 31 | 301 | 86 | 2.803 |
| **30202** | Ass. ospedaliera per acuti in degenza ordinaria | 9.941 | 178 | 2.028 | 510 | 12.817 | 9.099 | 84 | 1.751 | 345 | 12.376 |
| **30300** | Interventi ospedalieri a domicilio | - | - | - | - | - | | | | | |
| **30400** | Ass. ospedaliera per lungodegenti | - | - | - | - | - | | | | | |
| **30500** | Ass. ospedaliera per riabilitazione | - | - | - | - | - | | | | | |
| **30600** | Emocomponenti e servizii trasfusionali | - | - | - | - | - | | | | | |
| **30700** | Trapianto organi e tessuti | - | - | - | - | - | | | | | |
| **39999** | TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA | 13.735 | 210 | 2.373 | 684 | 17.622 | 13.717 | 117 | 2.081 | 437 | 15.336 |
| **49999** | Totale | **39.854** | **269** | **2.727** | **870** | **23.256** | **50.035** | **197** | **2.594** | **871** | **22.976** |

| **Codice** | **Livelli di assistenza** | **MODELLO LA ANNO 2014** | | | | **MODELLO LA ANNO 2015** | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | **Macrovoci economiche** | | | | **Macrovoci economiche** | | | |
| | | **Pers. ruolo san.** | **Pers. ruolo prof.** | **Pers. ruolo tec.** | **Pers. ruolo ammin.** | **Pers. ruolo san.** | **Pers. ruolo prof.** | **Pers. ruolo tec.** | **Pers. ruolo ammin.** |
| **10100** | Igiene e sanita' pubblica | - | - | - | - | | | | |
| **10200** | Igiene degli alimenti e della nutrizione | - | - | - | - | | | | |
| **10300** | Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro | - | - | - | - | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 10400 | Sanita` pubblica veterinaria | - | - | - | - | | | | |
| 10500 | Attivita` di prevenzione rivolte alle persone | - | - | - | - | | | | |
| 10600 | Servizio medico legale | - | - | - | - | | | | |
| 19999 | TOTALE ASSISTENZA SANITARIA COLLETTIVA IN AMBIENTE DI VITA E DI LAVORO | - | - | - | - | | | | |
| 20100 | Guardia medica | - | - | - | - | | | | |
| 20201 | Medicina generale - Medicina generica | - | - | - | - | | | | |
| 20202 | Medicina generale - Pediatria di libera scelta | - | - | - | - | | | | |
| 20300 | Emergenza sanitaria territoriale | - | - | - | - | | | | |
| 20401 | Ass. farmaceutica - Assistenza farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate | - | - | - | - | | | | |
| 20402 | Ass. farmaceutica - Altre forme di erogazione dell`assistenza farmaceutica | - | - | - | - | | | | |
| 20500 | Assistenza integrativa | - | - | - | - | | | | |
| 20601 | Assistenza specialistica - Attivita` clinica | 12.279 | 38 | 961 | 779 | 7.663 | 19 | 517 | 493 |
| 20602 | Assistenza specialistica - Attivita` di laboratorio | 3.405 | 10 | 133 | 195 | 5.442 | 13 | 362 | 365 |
| 20603 | Assistenza specialistica - Attivita` di diagnostica strumentale e per immagini | 1.129 | 4 | 208 | 67 | 5.714 | 14 | 244 | 409 |
| 20700 | Assistenza protesica | - | - | - | - | | | | |
| 20801 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza programmata a domicilio (ADI) | - | - | - | - | | | | |
| 20802 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza alle donne, famiglia, coppie (consultori) | - | - | - | - | | | | |
| 20803 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza psichiatrica | - | - | - | - | | | | |
| 20804 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza riabilitativa ai disabili | - | - | - | - | | | | |
| 20805 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai tossicodipendenti | - | - | - | - | | | | |
| 20806 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza agli anziani | - | - | - | - | | | | |
| 20807 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai malati terminali | - | - | - | - | | | | |
| 20808 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza a persone affette da HIV | - | - | - | - | | | | |
| 20901 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza psichiatrica | - | - | - | - | | | | |
| 20902 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili | - | - | - | - | | | | |
| 20903 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai tossicodipendenti | - | - | - | - | | | | |
| 20904 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza agli anziani | - | - | - | - | | | | |
| 20905 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza a persone affette da HIV | - | - | - | - | | | | |
| 20906 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai malati terminali | - | - | - | - | | | | |
| 21001 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza psichiatrica | - | - | - | - | | | | |
| 21002 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili | - | - | - | - | | | | |
| 21003 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai tossicodipendenti | - | - | - | - | | | | |
| 21004 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza agli anziani | - | - | - | - | | | | |
| 21005 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza a persone affette da HIV | - | - | - | - | | | | |
| 21006 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai malati terminali | - | - | - | - | | | | |
| 21100 | Assistenza idrotermale | - | - | - | - | | | | |
| 29999 | **TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE** | **16.813** | **52** | **1.302** | **1.041** | **18.819** | **46** | **1.123** | **1.267** |
| 30100 | Attivita` di pronto soccorso | 202 | 1 | 18 | 12 | 557 | 1 | 56 | 37 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **30201** | Ass. ospedaliera per acuti in Day Hospital e Day Surgery | 12.235 | 38 | 860 | 779 | 8.093 | 20 | 633 | 568 |
| **30202** | Ass. ospedaliera per acuti in degenza ordinaria | 34.938 | 108 | 2.382 | 2.008 | 36.958 | 92 | 2.797 | 2.262 |
| **30300** | Interventi ospedalieri a domicilio | - | - | - | - | | | | |
| **30400** | Ass. ospedaliera per lungodegenti | - | - | - | - | | | | |
| **30500** | Ass. ospedaliera per riabilitazione | - | - | - | - | | | | |
| **30600** | Emocomponenti e servizii trasfusionali | - | - | - | - | | | | |
| **30700** | Trapianto organi e tessuti | - | - | - | - | | | | |
| **39999** | **TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA** | **47.375** | **147** | **3.260** | **2.799** | **45.608** | **113** | **3.486** | **2.867** |
| **49999** | Totale | **64.188** | **199** | **4.562** | **3.840** | **64.427** | **159** | **4.609** | **4.134** |

| Codice | Livelli di assistenza | MODELLO LA ANNO 2014 Macrovoci economiche | | | | MODELLO LA ANNO 2015 Macrovoci economiche | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Ammortamenti | Soprav. / Insuss. | Altri costi | Totale | Ammortamenti | Soprav. / Insuss. | Altri costi | Totale |
| **10100** | Igiene e sanita` pubblica | - | - | - | - | | | | |
| **10200** | Igiene degli alimenti e della nutrizione | - | - | - | - | | | | |
| **10300** | Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro | - | - | - | - | | | | |
| **10400** | Sanita` pubblica veterinaria | - | - | - | - | | | | |
| **10500** | Attivita` di prevenzione rivolte alle persone | - | - | - | - | | | | |
| **10600** | Servizio medico legale | - | - | - | - | | | | |
| **19999** | TOTALE ASSISTENZA SANITARIA COLLETTIVA IN AMBIENTE DI VITA E DI LAVORO | - | - | - | - | | | | |
| **20100** | Guardia medica | - | - | - | - | | | | |
| **20201** | Medicina generale - Medicina generica | - | - | - | - | | | | |
| **20202** | Medicina generale - Pediatria di libera scelta | - | - | - | - | | | | |
| **20300** | Emergenza sanitaria territoriale | - | - | - | - | | | | |
| **20401** | Ass. farmaceutica - Assistenza farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate | - | - | - | - | | | | |
| **20402** | Ass. farmaceutica - Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica | - | - | - | **21.383** | | | | **31.069** |
| **20500** | Assistenza integrativa | - | - | - | - | | | | |
| **20601** | Assistenza specialistica - Attivita` clinica | 219 | 138 | 200 | **20.822** | 299 | 71 | 162 | **13.391** |
| **20602** | Assistenza specialistica - Attivita` di laboratorio | 112 | 70 | 102 | **7.419** | 188 | 45 | 102 | **12.102** |
| **20603** | Assistenza specialistica - Attivita` di diagnostica strumentale e per immagini | 124 | 78 | 114 | **3.093** | 216 | 51 | 118 | **10.930** |
| **20700** | Assistenza protesica | - | - | - | - | | | | |
| **20801** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza programmata a domicilio (ADI) | - | - | - | - | | | | |
| **20802** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza alle donne, famiglia, coppie (consultori) | - | - | - | - | | | | |
| **20803** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza psichiatrica | - | - | - | - | | | | |
| **20804** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza riabilitativa ai disabili | - | - | - | - | | | | |
| **20805** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai tossicodipendenti | - | - | - | - | | | | |
| **20806** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza agli anziani | - | - | - | - | | | | |
| **20807** | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai malati | - | - | - | - | | | | |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | terminali | | | | | | | | |
| 20808 | Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza a persone affette da HIV | - | - | - | - | | | | |
| 20901 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza psichiatrica | - | - | - | - | | | | |
| 20902 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili | - | - | - | - | | | | |
| 20903 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai tossicodipendenti | - | - | - | - | | | | |
| 20904 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza agli anziani | - | - | - | - | | | | |
| 20905 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza a persone affette da HIV | - | - | - | - | | | | |
| 20906 | Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai malati terminali | - | - | - | - | | | | |
| 21001 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza psichiatrica | - | - | - | - | | | | |
| 21002 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili | - | - | - | - | | | | |
| 21003 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai tossicodipendenti | - | - | - | - | | | | |
| 21004 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza agli anziani | - | - | - | - | | | | |
| 21005 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza a persone affette da HIV | - | - | - | - | | | | |
| 21006 | Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai malati terminali | - | - | - | - | | | | |
| 21100 | Assistenza idrotermale | - | - | - | - | | | | |
| 29999 | **TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE** | **455** | **286** | **416** | **52.717** | **703** | **167** | **382** | **67.492** |
| 30100 | Attivita` di pronto soccorso | 20 | 13 | 19 | **532** | 33 | 8 | 18 | **1.035** |
| 30201 | Ass. ospedaliera per acuti in Day Hospital e Day Surgery | 319 | 201 | 292 | **23.627** | 539 | 129 | 293 | **17.983** |
| 30202 | Ass. ospedaliera per acuti in degenza ordinaria | 1.099 | 693 | 1.006 | **67.708** | 1.802 | 430 | 980 | **68.976** |
| 30300 | Interventi ospedalieri a domicilio | - | - | - | - | | | | |
| 30400 | Ass. ospedaliera per lungodegenti | - | - | - | - | | | | |
| 30500 | Ass. ospedaliera per riabilitazione | - | - | - | - | | | | |
| 30600 | Emocomponenti e servizii trasfusionali | - | - | - | - | | | | |
| 30700 | Trapianto organi e tessuti | - | - | - | - | | | | |
| 39999 | **TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA** | **1.438** | **907** | **1.317** | **91.867** | **2.374** | **567** | **1.291** | **87.994** |
| 49999 | **Totale** | **1.893** | **1.193** | **1.733** | **144.584** | **3.077** | **734** | **1.673** | **155.486** |

La tabella seguente indica gli scostamenti tra i due modelli consuntivi LA anno 2015/2014.

| codice | Livelli di assitenza | 2015 (a) | 2014 (b) | Δ (a-b) | Δ/(b)% |
|---|---|---|---|---|---|
| **20402** | **Ass. farmaceutica** | 31.069 | 21.383 | 9.686 | 45,30% |
| | **Assistenza farmaceutica** | **31.069** | **21.383** | **9.686** | **45,30%** |
| 20601 | -Attività clinica | 13.391 | 20.822 | - 7.431 | -35,69% |
| 20602 | -Attività di laboratorio | 12.102 | 7.419 | 4.683 | 63,12% |
| 20603 | -Attività di diagnostica strumentale e per immagini | 10.930 | 3.093 | 7.837 | 253,38% |
| | **Assistenza specialistica** | **36.423** | **31.334** | **5.089** | **16,24%** |
| **29999** | **Totale ass. distrettuale** | **67.492** | **52.717** | **14.775** | **28,03%** |
| 30100 | Attività di pronto soccorso | 1.035 | 532 | 503 | 94,55% |
| 30201 | Day Hospital e Day Surgery | 17.983 | 23.627 | - 5.644 | -23,89% |
| 30202 | Degenza ordinaria | 68.976 | 67.708 | 1.268 | 1,87% |
| **39999** | **Totale ass. ospedaliera** | **87.994** | **91.867** | **- 3.873** | **-4,22%** |
| **49999** | **TOTALE** | **155.486** | **144.584** | **10.902** | **7,54%** |

| DESCRIZIONE | 2015 (a) | 2014 (b) | Δ (a-b) |
|---|---|---|---|
| Assistenza farmaceutica | 19,98% | 14,79% | 5,19% |
| Assistenza specialistica | 23,43% | 21,67% | 1,75% |
| Assistenza ospedaliera | 56,59% | 63,54% | -6,95% |
| TOTALE | 100,00% | 100,00% | |

L'assorbimento di risorse in relazione ai livelli essenziali di assistenza presenta degli scostamenti in linea con i volumi e il peso delle attività assistenziali erogate.
In particolare si può osservare che:

- l'assorbimento delle risorse per l'assistenza farmaceutica passa dal 15% al 20% confermando l'incremento della spesa destinato prevalentemente all'acquisto dei farmaci per i pazienti affetti da HCV;
- l'assorbimento delle risorse per l'assistenza specialistica è rimasta sostanzialmente costante;
- l'assorbimento delle risorse per l'assistenza ospedaliera subisce invece un decremento dovuto principalmente alla diverso assorbimento dei costi per personale sanitario e del decremento dei costi per servizi non sanitari come precedentemente analizzato negli scostamenti del CE.

### 5.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Come sopra indicato, con Del. RAS 1/14 del 13-01-2015 venivano definiti gli obiettivi di mandato dei Commissari Straordinari che in particolare per l'AOU di Sassari, prevedono fra gli altri, quello di attuare gli interventi previsti dalla L. R. 23/2014 relativamente all'accorpamento del Presidio Ospedaliero SS. Annunziata.
Nel corso dell'anno 2015 sono state pertanto poste in essere le azioni propedeutiche al fine di rendere operativa l'incorporazione mediante l'istituzione numerosi tavoli tecnici, affidati ai rispettivi dirigenti e responsabili dei servizi/U.O. aziendali interessati. Tali tavoli hanno avuto come scopo quello di:

- **analizzare** gli aspetti organizzativo-gestionali dell'incorporazione, così come prevista dalla L.23/2014, gli aspetti relativi all'integrazione di risorse umane, logistiche, tecnologiche e finanziarie, delle attività generali e peculiari delle stesse, dei percorsi assistenziali, in particolare dell'organizzazione dell'area dell'emergenza-urgenza e dell'integrazione con il DEA;
- **verificare** i percorsi in relazione alle attività sanitarie territoriali e ai possibili sviluppi degli stessi, così da garantire al cittadino la migliore assistenza possibile, adeguata e appropriata ai suoi bisogni, nella ridefinizione dell'organizzazione e della mission della futura Azienda Ospedaliera.
- **definire** i passaggi operativi del percorso di unificazione tali da garantire una piena integrazione e sviluppo delle attività e delle risorse già in carico ai due ospedali (AOU-SS Annunziata), in coerenza con il ruolo della costituenda nuova Azienda Ospedaliero-Universitaria; tale percorso troverà compimento nella riorganizzazione del Sistema Sanitario Regionale e, in particolare, nella definitiva riorganizzazione della rete ospedaliera.

Nel corso dell'**anno 2016** si sta procedendo, con non poche difficoltà, a porre in essere il percorso di integrazione tra le attività delle Unità Operative, attraverso un lavoro di riconciliazione e armonizzazione delle differenze operative e gestionali delle due realtà coinvolte.
Con deliberazione Ras n. **67/30 del 29.12.2015** è stata inoltre prevista la proroga dell'incarico dei Commissari Straordinari e contestualmente è stato previsto l'aggiornamento dei relativi obiettivi di mandato.
In particolare la delibera di cui sopra, dispone di integrare gli obiettivi di mandato definiti con la D.G.R. n. 1/14 del 13 gennaio 2015, assegnando ai Commissari l'obiettivo di porre in essere le azioni gestionali ed organizzative previste nel **Piano di riorganizzazione e di riqualificazione del servizio sanitario regionale, approvato con la deliberazione n. 63/24 del 15 dicembre 2015 (Piano di rientro anni 2016 - 2018)**, nel rispetto delle indicazioni e dei tempi definiti per singola Azienda Sanitaria dal Comitato permanente di cui alla D.G.R. n. 38/27 del 30 settembre 2014, con particolare riguardo alle azioni di efficientamento ritenute di maggiore impatto per l'anno 2016.
Come sopra rilevato, nella delibera RAS 1/14 del 13-01-2015 venivano definiti i seguenti obiettivi specifici di mandato:

- Attuare i procedimenti amministrativi previsti per la realizzazione del nuovo blocco ospedaliero, nel rispetto del crono programma già definito;
- Attuare gli interventi previsti dalla L. R. 23/2014 relativamente all'accorpamento del Presidio Ospedaliero SS. Annunziata;
- Razionalizzare la rete dei laboratori in coerenza con quanto previsto dai provvedimenti regionali.

Con deliberazione Ras n. 67/30 del 29.12.2015 è stata prevista la proroga dell'incarico dei Commissari Straordinari e contestualmente è stato previsto l'aggiornamento dei relativi obiettivi di mandato.
In particolare la delibera 67/30, dispone di integrare gli obiettivi di mandato definiti con la D.G.R. n. 1/14 del 13 gennaio 2015, assegnando ai Commissari l'obiettivo di porre in essere le azioni gestionali ed organizzative previste nel **Piano di riorganizzazione e di riqualificazione del servizio sanitario regionale, approvato con la deliberazione n. 63/24 del 15 dicembre 2015 (Piano di rientro anni 2016 - 2018)**, nel rispetto delle indicazioni e dei tempi definiti per singola Azienda Sanitaria dal Comitato permanente di cui alla D.G.R. n. 38/27 del 30 settembre 2014, con particolare riguardo alle azioni di efficientamento ritenute di maggiore impatto per l'anno 2016.
Pertanto, è stato predisposto e trasmesso in regione il "Piano di riorganizzazione e riqualificazione dell'AOU di Sassari" nel quale veniva proposto un piano di rientro per l'annualità 2016.
Con delibera Ras n. 16/1 del 31/03/2016 avente ad oggetto: "Legge regionale 28 dicembre 2015, n. 36 "Misure urgenti per l'adeguamento dell'assetto istituzionale e organizzativo del servizio sanitario regionale e ulteriore proroga del commissariamento delle ASL", ha previsto la proroga dell'incarico dei commissari straordinari delle Aziende Sanitarie fino al 30 giugno 2016.
Con Deliberazione RAS n. 36/10 del 16.6.2016 avente ad oggetto Disegno di legge concernente "Proroga del commissariamento di cui all'articolo 9 della legge regionale 17 novembre 2014, n. 23 (Norme urgenti per la riforma del sistema sanitario. Modifiche alle leggi regionali n. 23 del 2005, n. 10 del 2006 e n. 21 del 2012)" viene deliberata l'ulteriore proroga commissariale al 31/07/2016.

### 5.5 Proposta di copertura perdita

***a) Analisi delle cause***

Come sopra specificato, una delle cause principali deriva dalla rimodulazione del finanziamento di parte corrente, e l'incremento a far data dal secondo semestre anno 2015 del costo dei farmaci HCV.

***b) Provvedimenti adottati per ricoprire la perdita***

La perdita dell'esercizio 2015 potrà essere coperta attraverso l'attribuzione delle risorse finanziarie da parte della Regione Sardegna.

***c) Provvedimenti adottati per ricondurre in equilibrio la gestione***

Al fine di ricondurre in equilibrio la gestione mediante l'attuazione di politiche di razionalizzazione della spesa sanitaria e di misure di riorganizzazione del sistema, pur mantenendo l'efficienza nelle risposte ai bisogni della popolazione e la qualità nell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza (LEA), è stato predisposto il pano di rientro di cui sopra.
Nello stesso documento, fra le altre azioni di riorganizzazione e di efficentamento per le quali, allo stato e nelle more della piena operatività della rete ospedaliera regionale, non appaiono prevedibili risparmi, in considerazione sia della necessità di risorse per un processo di "fusione" di impatto dei due ospedali, sia dell' "eredità" fortemente negativa riscontrata dal punto di vista organizzativo-gestionale, strutturale e logistico, sono state previste altre azioni di razionalizzazione ad impatto economico riferite all'eventuale risparmio per l'acquisto dei beni e servizi.

Nello specifico, pur evidenziando le gravissime criticità relative alla programmazione, alla documentazione ed alla gestione delle forniture che sta comportando ed inevitabilmente comporterà un pesantissimo lavoro di "risanamento" nella ricostruzione di un quadro programmatorio adeguato, l'Azienda si sta impegnando fortemente nella razionalizzazione dei processi di acquisto anche mediante

l'adesione alle gare regionali o in unione d'acquisto e nella revisione dei contratti più importanti in scadenza nelle previsioni di revisione dei capitolati.

Sarà inoltre ricostituita la commissione aziendale HTA (Health Technology Assessment) al fine di supportare le decisioni riguardanti tecnologie sanitarie (apparecchiature biomedicali, dispositivi medici), farmaci, procedure cliniche, modelli organizzativi, programmi di prevenzione e promozione della salute, attraverso la valutazione di più dimensioni quali l'efficacia, la sicurezza, i costi, l'impatto sociale e organizzativo.

E' stato inoltre previsto un riaddebito dei costi riferiti a determinate porzioni di beni immobili dell'Università di Sassari, per le quali la AOU sostiene oneri di manutenzione nonostante gli stessi siano destinati in modo esclusivo all'attività di didattica / ricerca non collegati alle funzioni dell'Azienda.

In riferimento al capitolo spesa farmaceutica, va premesso che si sono rilevate fortissime criticità, sia nelle strategie di gestione delle Farmacie (in particolare di quella del SS Annunziata), sia nelle dinamiche di rilevazione e analisi dei dati (resi disponibili con grandissime difficoltà e ritardi, e comunque non adeguatamente elaborati), sia infine, nell'adeguata gestione di un'efficace programmazione e monitoraggio di essi teso a un controllo dell'appropriatezza delle prescrizioni e dunque della spesa. A tal fine, pur nell'estrema difficoltà del momento di incorporazione dell'ospedale SS Annunziata, si sono programmate diverse azioni con la sensibilizzazione del responsabile della struttura del Servizio Farmaceutico, e con la previsione di una adeguata funzione di farmaco-economia e farmaco-vigilanza.

Sulla base della deliberazione RAS n. 54/11 del 10.11.2015 avente ad oggetto "Interventi per la razionalizzazione e il contenimento della spesa farmaceutica", dopo una'attenta analisi del dato analitico anno 2015 , si sono predisposte diverse azioni di riorganizzazione in rifermento a quanto segue.

a) razionalizzazione della prescrizione di farmaci oncologici e oncoematologici ad alto costo;
b) razionalizzazione della prescrizione di farmaci per la terapia della sclerosi multipla attraverso la definizione del costo medio terapia per paziente;
c) razionalizzazione della prescrizione di farmaci per la terapia dell'artrite reumatoide attraverso la definizione del costo medio terapia per paziente;
d) adesione al PTR da parte di medici specialisti ospedalieri e ambulatoriali in modo da mantenere l'utilizzo dei farmaci fuori PTR nella misura percentuale del 10%;
*e)* miglioramento appropriatezza prescrittiva, *mediante l'adesione* al protocollo d'intesa dell'A*ssessorato con l'Associazione Slow Medicine;*
f) miglioramento dell'appropriatezza ed efficacia dell'attività ospedaliera intesa sia in termini di appropriatezza clinica che di appropriatezza organizzativa, in termini di adeguatezza del setting assistenziale.

Quanto premesso, secondo anche quanto disposto nella delibera di ci sopra, sarà inoltre tradotto in obiettivi specifici da attribuire ai responsabili di struttura, prevedendo per chi ha rispettano il valore del benchmark il mantenimento del dato riscontrato nell'anno 2015, mentre per coloro che risultano al di sopra del valore di confronto indicato dalla RAS, l'obiettivo sarà quello di rientrare al suo interno.

*Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari*

*Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna*

# *Bilancio di esercizio 2015*

*Allegato A 2/3*

# *Nota Integrativa*

## 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. 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.

**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 – NO** | I criteri utilizzati nella formazione del bilancio non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. |

Pur non essendoci deroghe al principio di continuità, è necessario evidenziare che fino all'esercizio 2014 i Bilanci, comunque conformi alla normativa stabilita dagli art. 2423 ter, 2424 e 2425 del codice civile, sono stati redatti secondo quanto ulteriormente stabilito dalla L. Regionale 10/2006 e dalle Direttive Regionali di Programmazione e rendicontazione DGR 50/19 del 2007. L'applicazione di quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011 ha modificato in particolar modo le aliquote di ammortamento di alcune categorie di beni mobili ed immobili, pertanto si è reso necessario procedere alla modifica delle aliquote preesistenti, come meglio specificato in seguito, nonché le modalità di contabilizzazione dei contributi destinati ad investimenti e dei contributi in conto esercizio utilizzati per investimenti.

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

| | |
|---|---|
| **GEN03 – NO** | Le voci dell'esercizio precedente, relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario, sono state rese comparabili a seguito dell'adozione dei nuovi schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico ai sensi del Decreto Ministeriale 20/03/2013. |

**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.<br>Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.<br>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.<br>Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.<br>L'Azienda si avvale della facoltà di applicare l'aliquota del 50% per il primo anno di ammortamento, nonché di ammortizzare completamente nel primo esercizio i beni con valore inferiore ad Euro 516,46.<br>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. |
| 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 costo medio ponderato. Il costo unitario dei beni, considerato per la valutazione delle rimanenze finali, non è, comunque, superiore al prezzo di mercato. |
| Crediti | La valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante è stata effettuata secondo il valore nominale che rappresenta il presunto valore di realizzo. |
| 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. |
| 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. |
| TFR | L'Azienda non ha fondi TFR. |
| 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. |

## 3. Dati relativi al personale

**Dati sull'occupazione al 31/12/2015**

**PERSONALE DIPENDENTE (*) (conto Annuale)**

| | 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 veterinario | 278,83 | 1 | 268,52 | 1 | 2643 | 10.466.479 | 7.562.497 |
| - Sanitario | 25 | | 25 | | 228 | 851.822 | 354.365 |
| **Comparto** | | | | | | | |
| - Categoria DS | 30 | | 29 | | 356 | 824.931 | 145.856 |
| - Categoria D | 622 | 14 | 620,98 | | 5971,07 | 12.939.707 | 1.829.251 |
| - Categoria C | 37 | | 34 | | 421 | 869.466 | 112.724 |
| - Categoria BS | 1 | | 1 | | 12 | 23.059 | 4.164 |
| **RUOLO PROFESSIONALE** | | | | | | | |
| **Dirigenza** | | | | | | | |
| Livello dirigenziale | 1 | | 1 | | 12 | 46.513 | 38.435 |
| **Comparto** | | | | | | | |
| - Categoria D | | | 0,75 | | | | |
| **RUOLO TECNICO** | | | | | | | |
| **Dirigenza** | | | | | | | |
| Livello dirigenziale | 4 | | 3 | | 34 | 132.055 | 113.151 |
| **Comparto** | | | | | | | |
| - Categoria DS | | | | | | | |
| - Categoria D | 4,67 | | 5 | | 12 | 27.219 | 188 |
| - Categoria C | 9,25 | | 9 | | | | |
| - Categoria BS | 70,08 | | 65 | | 537 | 931.743 | 92.429 |
| - Categoria B | 8 | | 8 | | 108,03 | 178.783 | 7.849 |
| - Categoria A | 47,33 | 1 | 48 | | 563 | 897.784 | 59.204 |
| **RUOLO AMMINISTRATIVO** | | | | | | | |
| **Dirigenza** | | | | | | | |
| Livello dirigenziale | 3 | | 3 | | 33,5 | 130.420 | 111.295 |
| **Comparto** | | | | | | | |
| - Categoria DS | | | | | | | |
| - Categoria D | 49,25 | | 50 | | 504 | 1.015.950 | 33.042 |
| - Categoria C | 42 | 1 | 44 | 1 | 406,96 | 754.620 | 27.320 |
| - Categoria BS | | | | | | | |
| - Categoria B | 7 | | 7 | | 72 | 116.010 | 3.432 |
| - Categoria A | 5 | | 5 | 1 | 57,96 | 88.669 | 2.549 |

**Dati sull'occupazione al 31/12/2015**

**PERSONALE DIPENDENTE (*) (conto Annuale)**

| | 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 veterinario | 1 | | | |
| - Sanitaria | | | | |
| **Comparto** | | | | |
| - Categoria DS | | | | |
| - Categoria D | | | | |
| - Categoria C | | | | |
| - Categoria BS | | | | |
| **RUOLO PROFESSIONALE** | | | | |
| **Dirigenza** | | | | |
| Livello dirigenziale | | | | |
| **Comparto** | | | | |
| - Categoria D | | | | |
| **RUOLO TECNICO** | | | | |
| **Dirigenza** | | | | |
| Livello dirigenziale | | | | |
| **Comparto** | | | | |
| - Categoria DS | | | | |
| - Categoria D | 1 | | | |
| - Categoria C | | | | |
| - Categoria BS | | | | |
| - Categoria B | | | | |
| - Categoria A | | | | |
| **RUOLO AMMINISTRATIVO** | | | | |
| **Dirigenza** | | | | |
| Livello dirigenziale | | | | |
| **Comparto** | | | | |
| - Categoria DS | | | | |
| - Categoria D | | | 4 | |
| - Categoria C | | | | |
| - Categoria BS | | | | |
| - Categoria B | | | | |
| - Categoria A | | | | |

**PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO- FORMAZIONE LAVORO (Conto Annuale T2)**

| Tipologia di personale | Uomini-anno anno 2014 | Uomini anno anno2015 |
|---|---|---|
| **RUOLO SANITARIO** | | |
| **Dirigenza** | | |
| - Medico veterinario | | |
| - Sanitario non medico | | |
| **Comparto** | | |
| **RUOLO PROFESSIONALE** | | |
| **Dirigenza** | | |
| **Comparto** | | |
| **RUOLO TECNICO** | | |
| **Dirigenza** | | |
| **Comparto** | | |
| **RUOLO AMMINISTRATIVO** | | |
| **Dirigenza** | | |
| **Comparto** | | |

**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 veterinario | | |
| - Sanitario non medico | | |
| **Comparto** | | 2,96 |
| **RUOLO PROFESSIONALE** | | |
| **Dirigenza** | | |
| **Comparto** | | |
| **RUOLO TECNICO** | | |
| **Dirigenza** | | |
| **Comparto** | 7,75 | 8 |
| **RUOLO AMMINISTRATIVO** | | |
| **Dirigenza** | | |
| **Comparto** | 3,16 | 3,32 |

**PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO: LSU (Conto Annuale T2)**

| Tipologia di personale | Uomini-anno anno 2014 | Uomini anno anno 2015 |
|---|---|---|
| **RUOLO SANITARIO** | | |
| **Dirigenza** | | |
| - Medico veterinario | | |
| - Sanitario non medico | | |
| **Comparto** | | |
| **RUOLO PROFESSIONALE** | | |
| **Dirigenza** | | |
| **Comparto** | | |
| **RUOLO TECNICO** | | |
| **Dirigenza** | | |
| **Comparto** | | |
| **RUOLO AMMINISTRATIVO** | | |
| **Dirigenza** | | |
| **Comparto** | | |

**PERSONALE IN CONVENZIONE ex D.Lgs. 502/92 e s.m.i. e ACN vigente**

| Tipologia di personale | Personale al 31/12/2014 | Personale al 31/12/2015 |
|---|---|---|
| **MEDICINA DI BASE** | | |
| **MMG** | | |
| **PLS** | | |
| **Continuità assistenziale** | | |
| **Altro (Emerg.- Serv. - Ass.)** | | |

## 4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

*Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali*

| CODICE VOCE SP | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | ESERCIZI PRECEDENTI | | | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | COSTO STORICO | RIVALUTAZIONI | SVALUTAZIONI | FONDO AMMORTAMENTO | VALORE NETTO INIZIALE | DISMISSIONI RECLASSIFICHE | RIVALUTAZIONI | SVALUTAZIONI | ACQUISIZIONI E COSTITUZIONI IN ECONOMIA | INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI | RECUPERO CAPITALIZZATO | DIMINUZIONE VALORE NETTO | AMMORTAMENTI | VALORE NETTO CONTABILE |
| AAA010 | Costi d'impianto e ampliamento | | | | | | | | | | | | | | |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | | |
| AAA040 | Costi di ricerca di sviluppo | | | | | | | | | | | | | | |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | | |
| AAA070 | Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | | | | | | | | | | | | | | |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | | |
| AAA120 | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | | | | | 2.358.344 | | | | 2.754.495 | | | | | 4.112.839 |
| AAA130 | Altre immobilizzazioni immateriali | 3.213.713 | | | 1.951.046 | 1.962.666 | | | | - | | | | 766.013 | 1.196.653 |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | 750.123 | |
| AAA140 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 66.875 | | | 66.875 | - | | | | 14.367 | | | | 2.873 | 11.494 |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | 2.873 | |
| AAA160 | Migliorie su beni di terzi | | | | | | | | | | | | | | |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | | |
| AAA180 | Pubblicità | | | | | | | | | | | | | | |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | | |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 3.280.587 | | | 2.017.921 | 4.321.010 | | | | 2.768.862 | | | | 768.886 | 5.320.986 |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | - | - | - | - | - | | | | - | | | | 752.996 | - |

*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 |
| Descrizione composizione | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Non esistono costi di impianto ed ampliamento immobilizzati

*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 |
| Descrizione composizione | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Non esistono costi di ricerca e sviluppo immobilizzati

*Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità*

| DETTAGLIO COSTI DI PUBBLICITA' | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | ALTRE INFORMAZIONI | |
|---|---|---|---|---|---|
| | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | VALORE FINALE | RAGIONI ISCRIZIONE | ESTREMI DEL VERBALE DEL COLLEGIO SINDACALE |
| Descrizione composizione | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Non esistono costi di pubblicità immobilizzati

*Tab. 5– Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali*

| | | ESERCIZI PRECEDENTI | | | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CODICE VOCE SP | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | COSTO STORICO | RIVALUTAZIONI (+) | SVALUTAZIONI (-) | FONDO AMMORTAMENTO | VALORE NETTO INIZIALE | INCREMENTI (ANCHE MEDIANTE LEASING) | RIVALUTAZIONI (+) | SVALUTAZIONI (-) | ALIENAZIONI E COSTITUZIONI IN ECONOMIA | DISMESSI DA RICLASSIFICA (-) | RIDUZIONI CAPITALIZZATE (-) | RIDUZIONI VALORE NETTO | AMMORTAMENTI (-) | VALORE NETTO CONTABILE |
| AAA290 | Terreni disponibili | | | | | | | | | | | | | | |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | | |
| AAA300 | Terreni indisponibili | | | | | | | | | | | | | | |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | | |
| AAA315 | Fabbricati non strumentali (disponibili) | | | | | | | | | | | | | | |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | | |
| AAA350 | Fabbricati strumentali (indisponibili) | | | | | | | | | | | | | | |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | | |
| AAA386 | Impianti e macchinari | 11.098.754 | | | 11.056.439 | 42.365 | 9.130 | | | 99.456 | | | | 100.572 | 50.380 |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | 52.252 | | | | | | | 50.568 | |
| AAA410 | Attrezzature sanitarie e scientifiche | 25.689.486 | | | 8.627.132 | 17.062.267 | 1.176.171 | | | 1.030.555 | | | | 2.068.074 | 4.844.373 |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | 949.486 | | | | | | | 2.007.350 | |
| AAA440 | Mobili e arredi | 1.446.105 | | | 885.815 | 560.290 | 71.356 | | | 22.417 | | | | 218.709 | 385.650 |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | 60.061 | | | | | | | 54.894 | |
| AAA470 | Automezzi | | | | | | | | | | | | | | |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | | |
| AAA500 | Oggetti d'arte | | | | | | | | | | | | | | |
| AAA510 | Altre immobilizzazioni materiali | 1.221.555 | | | 1.182.655 | 92.900 | | | | 32.922 | | | | 20.902 | 31.923 |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | | | | | | | | | | | | | 29.479 | |
| AAA540 | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | | | | | | | | | 2.692.635 | | | | | 2.692.635 |
| | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 39.455.900 | | | 21.952.041 | 17.503.859 | 1.308.107 | | | 3.877.985 | | | | 2.492.257 | 7.996.961 |
| | di cui soggetti a sterilizzazione | - | - | - | - | - | 992.915 | | | | | | | 2.251.761 | |

*Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali*

| DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | VALORE LORDO | FONDO AMMORTAMENTO | VALORE NETTO |
|---|---|---|---|
| Macchine di ufficio elettroniche | 768.564 | 755.187 | 13.377 |
| Altri beni mobili | 475.913 | 457.370 | 18.543 |

*Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso*

| | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO | TIPOLOGIA FINANZIAMENTO | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | GIROCONTI E RICLASSIFICAZIONI | VALORE FINALE |
| Ampliamento complesso Ospedaliero | FSC 2007/2013 | - | 1.476.024 | - | 1.476.024 |
| Attrezzature sanitarie e scientifiche | POR 2007/2013 | - | 1.216.811 | - | 1.216.811 |

***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 |
|---|---|---|
| Licenze software | 20% | 20% |
| Migliorie su beni di terzi | 20% | 20% |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 20% | 20% |

***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 |
|---|---|---|
| Terreni | 0% | 0% |
| Fabbricati indisponibili | 3% | 3% |
| Fabbricati disponibili | 3% | 0% |
| Impianti inseriti stabilmente nel fabbricato | 3% | 3% |
| Impianti e macchinari sanitari | 12,50% | 12,50% |
| Impianti e macchinari non sanitari | 12,50% | 12,50% |
| Attrezzature sanitarie | 20% | 20% |
| Mobili e arredi | 12,50% | 12,50% |
| Automezzi | 25% | 25% |
| Informatica e audiovisivi | 20% | 20% |
| Altre beni | 20% | 20% |

***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 € 516,00 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 relativamente ai mutui contratti per la realizzazione di alcune immobilizzazioni in corso (vedi tabella sottostante); |

*Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali*

| Informazione | Caso presente in azienda? | | Se sì, illustrare |
|---|---|---|---|
| | NO | SI | |
| **IMM09 – Gravami.** Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc? | x | | |
| **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? | x | | |
| **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? | x | | |
| **IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione d immobilizzazioni materiali.** Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti | x | | |
| **IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita.** Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale? | x | | |
| **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)? | | x | La determinazione dei Fondi di Ammortamento al 31/12/2015 risente dell'applicazione di quanto disposto dall'art.29, lettera b), del D.Lgs. 118/2011 così come modificato dalla Legge n. 228/2012 (c.d. Legge di Stabilità 2013), di quanto disposto dalle Circolari congiunte del Ministero della Salute e Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 2496 del 28/01/2013 e n. 8036 del 25/03/2013 nonché della comunicazioni della Regione Sardegna (nota RAS prot.0010499 del 12/04/2016 in merito al trattamento contabile della rideterminazione degli ammortamenti relativi agli esercizi precedenti il 2015. In particolare con la citata nota è stato precisato che il ricalcolo "delta" derivante dall'applicazione delle nuove aliquote venisse imputata a specifica voce di Patrimonio Netto decurtando il relativo ammontare dalla voce dei correlati contributi in c/capitale per i cespiti acquisiti con finanziamenti specifici, ovvero dalla voce "perdite portate a nuovo"per i cespiti acquisiti con finanziamento aziendale. L'ammontare complessivo del ricalcolo dei F.di amm.to è stato pari ad € 1.232.536,63, di cui € 997.415,35 soggetti a sterilizzazione. |

## 5. Immobilizzazioni finanziarie

Non esistono 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 | | | | |
| AAA670 | Crediti finanziari v/Regione | | | | |
| AAA680 | Crediti finanziari v/partecipate | | | | |
| AAA690 | Crediti finanziari v/altri | | | | |
| | TOTALE CREDITI FINANZIARI | | | | |

*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 | | | | |
| AAA670 | Crediti finanziari v/Regione | | | | |
| AAA680 | Crediti finanziari v/partecipate | | | | |
| AAA690 | Crediti finanziari v/altri | | | | |
| | TOTALE CREDITI FINANZIARI | | | | |

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

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

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

| | | VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/X | | |
|---|---|---|---|---|
| CODICE MOD. SP | CREDITI FINANZIARI | ENTRO 12 MESI | TRA 1 E 5 ANNI | OLTRE 5 ANNI |
| AAA660 | Crediti finanziari v/Stato | | | |
| AAA670 | Crediti finanziari v/Regione | | | |
| AAA680 | Crediti finanziari v/partecipate | | | |
| AAA690 | Crediti finanziari v/altri | | | |
| | TOTALE CREDITI FINANZIARI | | | |

| | | ESERCIZI PRECEDENTI | | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CODICE MOD.SP | TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | COSTO STORICO | RIVALUTAZIONI | SVALUTAZIONI | VALORE INIZIALE | GIROCONTI E RICLASSIFIC. | RIVALUTAZIONI | SVALUTAZIONI | ACQUISIZIONI E CONFERIMENTI | CESSIONI (VALORE CONTABILE) | VALORE CONTABILE |
| AAA710 | Partecipazioni: | | | | | | | | | | |
| | Partecipazioni in imprese controllate | | | | | | | | | | |
| | Partecipazioni in imprese collegate | | | | | | | | | | |
| | Partecipazioni in altre imprese | | | | | | | | | | |
| AAA720 | Altri titoli: | | | | | | | | | | |
| AAA730 | Titoli di Stato | | | | | | | | | | |
| AAA740 | Altre Obbligazioni | | | | | | | | | | |
| AAA750 | Titoli azionari quotati in Borsa | | | | | | | | | | |
| AAA760 | Titoli diversi | | | | | | | | | | |
| | TOTALE | | | | | | | | | | |

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

| ELENCO PARTECIPAZIONI | SEDE | FORMA GIURIDICA | CAPITALE | % CAPITALE PUBBLICO | PATRIMONIO NETTO INCLUSO RISERVE | TOTALE ATTIVO | RISULTATO DI ESERCIZIO | % DI POSSESSO | VALORE ATTRIBUITO A BILANCIO | CRITERIO DI VALORIZZAZIONE (COSTO / PN) |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partecipazioni in imprese controllate | | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in imprese collegate | | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in altre imprese | | | | | | | | | | |

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

| | ESERCIZI PRECEDENTI | | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DETTAGLIO PARTECIPAZIONI | COSTO STORICO | RIVALUTAZIONI | SVALUTAZIONI | VALORE INIZIALE | GIROCONTI E RICLASSIFICAZIONI | RIVALUTAZIONI | SVALUTAZIONI | ACQUISIZIONI E CONFERIMENTI | CESSIONI (VALORE CONTABILE) | VALORE FINALE |
| Partecipazioni in imprese controllate: | | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in imprese collegate | | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in altre imprese | | | | | | | | | | |

***Tab. 14 – Dettagli e movimentazioni delle 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** |
|---|---|---|---|
| | NO | SI | |
| **IF02 – Gravami.** Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc? | X | | |
| **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? | X | | |
| **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? | X | | |
| **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 rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)? | X | | |

## 6. Rimanenze

| CODICE MOD. SP | RIMANENZE | VALORE INIZIALE | GIROCONTI E RICLASSIFICAZIONI | INCREMENTI | INCREMENTI/UTILI FONDO SVALUTAZIONE MAGAZZINO | DECREMENTI | VALORE FINALE | DI CUI PRESSO TERZI PER DISTRIBUZIONE E PER CONTO | DI CUI SCORTE DI REPARTO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **ABA020** | **Prodotti farmaceutici ed emoderivati:** | **784.525** | | | | **-249.473** | **585.303** | | **534.274** |
| | Medicinali con A/C, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale | 784.525 | | 0 | | -249.473 | 535.052 | | 485.667 |
| | Medicinali senza A/C | 0 | | 50.251 | | | 50.251 | | 48.607 |
| | Emoderivati di produzione regionale | 0 | | | | | 0 | | 0 |
| ABA030 | Sangue ed emocomponenti | 0 | | | | | 0 | | 0 |
| **ABA040** | **Dispositivi medici:** | **3.207.915** | | | | | **3.730.896** | | **3.706.341** |
| | Dispositivi medici | 3.207.915 | | | | -390.850 | 2.817.065 | | 2.817.156 |
| | Dispositivi medici impiantabili attivi | 0 | | | | | 0 | | |
| | Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) | 0 | | 913.830 | | | 913.830 | | 889.185 |
| **ABA050** | **Prodotti dietetici** | **1.340** | | **29** | | | **1.369** | | **1.206** |
| **ABA060** | **Materiali per la profilassi (vaccini)** | **0** | | | | **0** | **0** | | |
| **ABA070** | **Prodotti chimici** | **1.234.360** | | | | **-1.221.820** | **12.540** | | **11.517** |
| **ABA080** | **Materiali e prodotti per uso veterinario** | **0** | | **0** | | **0** | **0** | | |
| **ABA090** | **Altri beni e prodotti sanitari** | **96.715** | | **12.818** | | | **109.533** | | **73.238** |
| **ABA100** | **Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari** | | | | | | **0** | | |
| | **RIMANENZE BENI SANITARI** | **5.324.855** | | **976.928** | | **-1.882.143** | **4.469.642** | | **4.326.574** |
| ABA120 | Prodotti alimentari | 0 | | | | | | | |
| ABA130 | Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 16.640 | | 9.131 | | | 25.771 | | |
| ABA140 | Combustibili, carburanti e lubrificanti | 0 | | | | | 0 | | |
| ABA150 | Supporti informatici e cancelleria | 76.058 | | 10.627 | | | 86.686 | | |
| ABA160 | Materiale per la manutenzione | 0 | | | | | 0 | | |
| ABA170 | Altri beni e prodotti non sanitari | 1.259 | | | | -526 | 733 | | |
| ABA180 | Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari | 0 | | | | | 0 | | |
| | **RIMANENZE BENI NON SANITARI** | **93.957** | | **19.758** | | **-526** | **113.189** | | |

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

**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<br>X | SI | |
| **RIM03 – Modifiche di classificazione.** Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti | X | | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| cambiamenti nella classificazione delle voci? | | | |
| **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? | X | | |
| **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)? | | x | L'articolazione del nuovo piano dei conti regionale ha determinato l'aggregazione di alcuni conti di costo, con particolare riferimento agli acquisti di beni sanitari, conseguentemente anche i conti che accolgono le voci delle rimanenze hanno subito tali variazioni. |

## 7. Crediti

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

| | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CODICE M | CREDITI (VALORE NOMINALE) | 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.L.vo 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 | 210.000 | | 210.000 | | |
| ABA270 | Crediti v/Stato per spesa corrente - altro | | | | | |
| | **CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI** | **4.558.716** | | **-1.374.114** | **3.184.602** | |
| ABA280 | Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti | 4.558.716 | | -1.374.114 | 3.184.602 | |
| | **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** | **4.768.716** | | **-1.584.114** | **3.184.602** | |
| | **CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE** | **9.281.634** | | **-3.412.285** | **5.869.349** | |
| | 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 quote FSR | 6.981.748 | | -6.981.748 | 0 | |
| 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 | 2.299.886 | 3.569.463 | | 5.869.349 | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ABA460 | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA: | 409.559 | | -409.559 | 0 | |
| | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO | 98.180.266 | | -10.664.968 | 87.515.298 | |
| ABA480 | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti | 98.180.266 | | -11.556.606 | 86.623.660 | |
| 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 | 0 | 891.638 | | 891.638 | |
| 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 | 107.471.459 | | | 91.384.847 | |

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

| | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CODICE MOD.SP | CREDITI (VALORE NOMINALE) | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE | DI CUI PER FATTURE DA EMETTERE |
| ABA530 | CREDITI V/COMUNI | | 33.943 | | 33.943 | |
| | Comune di Sassari | | | | 564 | |
| | Comune di Dorgali | | | | 33.379 | |
| | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE | 9.673.899 | 1.862.376 | | 11.536.275 | |
| ABA560 | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione -mobilità in | | | | | |
| ABA570 | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione -mobilità non in | | | | | |
| ABA580 | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni | 9.673.899 | 1.862.376 | | 11.536.275 | |
| ABA590 | Acconto quota FSR da distribuire | | | | 0 | |
| ABA600 | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE | 2.404 | 3.172 | | 5.576 | |
| | TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 9.676.302 | 1.865.548 | | 11.541.850 | |
| | CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI | | | | | |
| ABA620 | Crediti v/enti regionali: | 0 | 1.546 | | 1.546 | |
| | ERSU | | | | 1.546 | |
| ABA630 | Crediti v/sperimentazioni gestionali: | | | | | |
| ABA640 | Crediti v/altre partecipate: | | | | | |
| ABA650 | CREDITI V/ERARIO | 598.347 | | -597.583 | 763 | |
| | Crediti per imposte | 598.151 | | -597.978 | 173 | |
| | Iva a credito | 195 | | 395 | 590 | |
| | CREDITI V/ALTRI | 656.714 | 8.754 | | 665.469 | |
| ABA670 | Crediti v/clienti privati | 656.714 | | | 665.469 | 256.352 |
| ABA680 | Crediti v/gestioni liquidatorie | | | | | |
| ABA690 | Crediti v/altri soggetti pubblici | 1.101.106 | | -57.823 | 1.043.283 | 817.742 |
| | Arst SPA - Azienda Regionale Servizio | | | | 1.020 | |
| | ATP - Azienda Trasporti Pubblici | | | | 4.023 | 4.996 |
| | Ministero Economia e Finanza | | | | 10.198 | |
| | Universita degli Studi di Sassari | | | | 210.299 | 7.448 |
| | Aziende Sanitarie della Regione | | | | 0 | 805.297 |
| ABA700 | Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca | | | | | |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ABA710 | Altri crediti diversi | 582.203 | | -56.096 | 526.107 | 7.050 |
| | Anticipi a Fornitori | | | | 17.138 | |
| | Depositi cauzionali | | | | 111.468 | |
| | Antici a personale | | | | 149.531 | |
| | Altri crediti diversi | | | | 240.920 | |
| | Fatture da emettere ad altri soggetti | | | | | 7.050 |

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

| CODICE MOD.SP | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 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 ricerco 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. pr 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 sanitarioaggiuntivo 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 MODELLO | 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 | | | | |
| ABA680 | Crediti v/gestioni liquidatorie | | | | |
| ABA690 | Crediti v/altri soggetti pubblici | | | | |
| ABA700 | **Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca** | | | | |
| ABA710 | Altri crediti diversi | | | | |

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

| CODICE MOD.SP | CREDITI | VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2015 PER ANNO DI FORMAZIONE | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | ANNO 2011 E PRECEDENTI | 2012 | 2013 | 2014 | 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 | | | | | |
| | **CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI** | **7.519.783** | **0** | **100.000** | **0** | **0** |
| ABA280 | Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: | 7.519.783 | 0 | 100.000 | 0 | 0 |
| | **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** | **7.519.783** | **0** | **100.000** | **0** | **0** |
| | **CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE** | **10.829.059** | **20.179.819** | **4.020.822** | **6.981.748** | **3.557.035** |
| | 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 | 10.829.059 | 18.029.953 | 4.020.822 | 6.981.748 | 937.120 |
| 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 | 0 | 2.149.866 | 0 | 0 | 2.619.915 |
| **ABA460** | **CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA** | **0** | **200.798** | **181.443** | **136.586** | **0** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO | 10.712.095 | 1.726.254 | 0 | 96.290.000 | 891.638 |
| ABA480 | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti | 9.284.571 | 324.587 | 0 | 96.290.000 | 0 |
| ABA490 | Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione | | | | | |
| | | | | | | |
| ABA500 | Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite | 1.427.524 | 1.401.667 | 0 | 0 | 891.638 |
| ABA510 | Crediti v/Regione o P.A. 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 | 21.545.150 | 22.100.671 | 4.302.265 | 103.771.748 | 4.748.674 |

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

| | | VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2015 PER ANNO DI FORMAZIONE | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CODICE MOD. SP | CREDITI | ANNO 2011 E PRECEDENTI | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| ABA530 | CREDITI V/COMUNI | | | | | 33.943 |
| | CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 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 | 2.404 | 0 | 0 | 0 | 3.172 |
| | TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 7.048.368 | 1.194.014 | 1.058.109 | 373.407 | 1.862.376 |
| | CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI | | | | | |
| ABA620 | Crediti v/enti regionali | | | | | 1.546 |
| ABA630 | Crediti v/sperimentazioni gestionali: | | | | | |
| ABA640 | Crediti v/altre partecipate: | | | | | |
| ABA650 | CREDITI V/ERARIO | 12.963 | -5.002 | -2.674 | 593.060 | -597.583 |
| | CREDITI V/ALTRI | 8.693.533 | -7.197.431 | 404.947 | 438.152 | -104.342 |

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

| CODICE MOD.SP | CREDITI | VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2015 PER SCADENZA | | |
|---|---|---|---|---|
| | | ENTRO 12 MESI | TRA 1 ANNO 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 | | | |
| 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 oggiuntivo corrente | | | |
| | Crediti v/Stato - altro | | | |
| ABA270 | Crediti v/Stato per spesa corrente - altro | | | |
| | **CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI** | | **3.184.602** | |
| ABA280 | Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti: | | 3.184.602 | |
| | **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** | | **3.184.602** | |
| | **CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE** | **5.869.349** | | |
| | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente: | 5.869.349 | | |
| 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 oggiuntivo corrente LEA | | | |
| ABA440 | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario oggiuntivo corrente extra LEA | | | |
| ABA450 | Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro | 5.869.349 | | |
| **ABA460** | **CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA** | | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO** | **891.638** | | **86.623.660** |
| ABA480 | Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti | | | 86.623.660 |
| ABA490 | Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione | | | |
| | **Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:** | **891.638** | | |
| ABA500 | Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite | 891.638 | | |
| ABA510 | Crediti v/Regione o P.A. 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** | **6.700.387** | | **86.623.660** |

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

| | | VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2015 PER SCADENZA | | |
|---|---|---|---|---|
| CODICE MOD.SP | CREDITI | ENTRO 12 MESI | TRA 1 E 5 ANNI | OLTRE 5 ANNI |
| **ABA530** | **CREDITI V/COMUNI** | **33.943** | | |
| | **CREDITI V/AZIENTE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE** | | | |
| ABA560 | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione | | | |
| ABA570 | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità no in compensazione | | | |
| ABA580 | Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni | 11.536.275 | | |
| ABA590 | Acconto quota f.do sanitario da distribuire | | | |
| **ABA600** | **CREDITI V/AZIENTE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE** | 5.576 | | |
| | **TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE** | **11.541.850** | | |
| | **CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI** | | | |
| **ABA620** | **Crediti v/enti regionali** | **1.546** | | |
| ABA630 | Crediti v/sperimentazioni gestionali: | | | |
| ABA640 | Crediti v/altre partecipate: | | | |
| **ABA650** | **CREDITI V/ERARIO** | **763** | | |
| | **CREDITI V/ALTRI** | **2.234.859** | | |
| ABA670 | Crediti v/clienti privati | 665.469 | | |
| ABA680 | Crediti v/gestioni liquidatorie | | | |
| ABA690 | Crediti v/altri soggetti pubblici | 1.043.283 | | |
| ABA700 | Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca | | | |
| ABA710 | Altri crediti diversi | 526.107 | | |

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

| DETTAGLIO CREDITI INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA | MOBILITA' IN COMPENSAZIONE | MOBILITA' NON IN COMPENSAZIONE | ALTRE PRESTAZIONI |
|---|---|---|---|
| AZIENDA OSPEDALIERA G. BROTZU | | | 51 |
| AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI CAGLIARI | | | 346 |
| AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 7 CARBONIA | | | 18 |
| AZIENDA SANITARIA LOCALE 2 OLBIA | | | 32.207 |
| AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 1 SASSARI | | | 11.151.266 |
| AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 4 LANUSEI | | | 95 |
| AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 5 ORISTANO | | | 2.518 |
| AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 6 - CAGLIARI | | | 968 |
| AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 3 NUORO | | | 348.804 |

## *Tab. 25 – Dettaglio crediti per incrementi di Patrimonio Netto*

| CODICE MOD.SP | DETTAGLIO CREDITI PER INCREMENTI DI PATRIMONIO NETTO DELIBERATI | DELIBERA ANNO | IMPORTO DELIBERA | RISCOSSO NEGLI ESERCIZI PRECEDENTI | CONSISTENZA INIZIALE | IMPORTO NUOVE DELIBERAZIONI | RISCOSSIONI | CONSISTENZA FINALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ABA280 | **Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti** | | | | | | | **3.184.602** |
| | *DELIBERA DEL C.D.A. DEL 30 LUGLIO 2010 - NOTA UNISS PROT. 20315 DEL 15/07/2011 - IMPIANTO DI CLIMATIZZAZIONE A SERVIZIO DEI "BIOLOGICI"* | *2010* | *100.000* | *0* | *100.000* | *0* | *0* | *100.000* |
| | *DELIBERA DEL C.D.A. DEL 18 DICEMBRE 2009 - NOTA UNISS PROT. 1745 DEL 22/01/2010 - RISTRUTTURAZIONE E MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL "PALAZZO CLEMENTE" - DAY* | *2013* | *535.000* | *528.809* | *535.000* | *0* | *0* | *6.191* |
| | *DELIBERA DEL C.D.A. DEL 18 DICEMBRE 2009 - NOTA UNISS PROT. 1745 DEL 22/01/2010 - SALE AUTOPTICHE* | *2009* | *1.000.000* | *809.950* | *1.000.000* | *0* | *83.651* | *106.399* |
| | *DELIBERA DEL C.D.A. DEL 21 DICEMBRE 2010 - NOTA UNISS PROT. 26177 DEL 08/08/2011 - LAVORI PER IL REPARTO DI TERAPIA RADIO METABOLICA* | *2010* | *485.719* | *186.051* | *485.719* | *0* | *32.038* | *284.631* |
| | *DELIBERA DEL C.D.A. DEL 18 DICEMBRE 2009 - NOTA UNISS PROT. 1745 DEL 22/01/2010 - LAVORI PER IL REPARTO DI TERAPIA RADIO METABOLICA* | *2009* | *1.370.000* | *948.640* | *1.370.000* | *0* | *0* | *421.360* |
| | *RISANAMENTO CONSERVATIVO E RIQUALIFICAZIONE DEI PIANI SEMINTERRATO E TERRA DEGLI EDIFICI DELLE CHIRURGIE DA DESTINARE AL REPARTO DI PIANIFICAZIONE* | *2012* | *2.200.000* | *443.516* | *2.200.000* | *0* | *601.022* | *1.155.461* |
| | *MATERNO INFANTILE* | *2013* | *458.070* | *0* | *458.070* | *0* | *0* | *458.070* |
| | *PIANO SECONDO DEL PALAZZO CLEMETE DA DESTINARE A DEGENZE E DAY-HOSPITAL DELLA U.O. NEUROLOGIA - 1° LOTTO ESECUTIVO* | *2013* | *760.000* | *0* | *760.000* | *0* | *0* | *760.000* |
| | *PICCOLI ADEGUAMENTI DEL PIANO SECONDO DELLA CLINICA NEUROLOGICA DA DESTINARE A UFFICI AZIENDALI E AD ATTIVITA' DIDATTICHE UNIVERSITARIE* | *2013* | *581.930* | *0* | *581.930* | *0* | *689.440* | *-107.511* |
| ABA480 | ***Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti*** | | | | | | | ***86.623.660*** |
| | *Decr. Min. Salute del 1/6/2010 - Credito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno infantile - II° lotto* | *2010* | *2.155.933* | *538.984* | *2.155.933* | *0* | *646.780* | *970.169* |
| | *Deliberazione n. 43/41 del 27/10/2011 - Programma investimenti sanitari 2011* | *2011* | *380.715* | *339.518* | *380.715* | *0* | *0* | *41.197* |
| | *Deliberazione RAS n. 48/19 del 11/12/2012 - Programma investimenti 2012* | *2012* | *324.587* | *285.483* | *324.587* | *0* | *0* | *39.104* |
| | *FINANZIAMENTO ALLE AA.SS. PER L'ACQUISTO DI ATTREZZATURE DI ALTA TECNOLOGIA FONDI POR FESR 2007-2013 -* | *2015* | *1.290.000* | *0* | *1.290.000* | *0* | *1.216.811* | *73.190* |
| | *FINANZIAMENTO PER L'ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI RICOMPRESI NELLA PROGRAMMAZIONE FSC 2007 - 2013 - REGISTRAZIONE CONVENZIONE DEL 15/12/2014* | *2014* | *95.000.000* | *0* | *95.000.000* | *0* | *9.500.000* | *85.500.000* |
| ABA490 | **Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione** | | | | | | | |
| ABA500 | ***Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite*** | | | | | | | ***891.638*** |
| | *COPERTURA PERDITA 2013: G/C RISERVA COPERTURA PERDITE DGR 48/17 DEL 03/12/2014 DGR 25/23 DEL 26/05/2015 - ASSEGNAZIONE SALDO PERDITA 2013 DGR 60/3 DEL 02/12/2015* | *2015* | *637.095* | *0* | *637.095* | *0* | *0* | *637.095* |
| | *ACCONTO COPERTURA PERDITA 2014 - DGR 60/3 DEL 02/12/2015* | *2015* | *254.543* | *0* | *254.543* | *0* | *0* | *254.543* |
| 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** | | | | | | | |

**CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.**

| | |
|---|---|
| **CRED01 – NO** | Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante. |

**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<br>X | SI | |
| **CRED03 – Cartolarizzazioni.** L'azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti? | X | | |
| **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) | X | | |

## 8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Si precisa che non esistono attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.

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

| | | ESERCIZI PRECEDENTI | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | COSTO STORICO | RIVALUTAZIONI | SVALUTAZIONI | VALORE INIZIALE | GIROCONTI E RICLASSIFICAZIONI | RIVALUTAZIONI | SVALUTAZIONI | ACQUISIZIONI | CESSIONI (VALORE NETTO) | VALORE NETTO |
| Partecipazioni in imprese controllate | | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in imprese collegate | | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in altre imprese | | | | | | | | | | |
| Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni | | | | | | | | | | |
| TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | | | | | | | | | | |

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

| ELENCO PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | SEDE | FORMA GIURIDICA | CAPITALE | % CAPITALE PUBBLICO | PATRIMONIO NETTO INCLUSO RISERVE | TOTALE ATTIVO | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | % DI POSSESSO | VALORE ATTRIBUITO A BILANCIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Partecipazioni in imprese controllate | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in imprese collegate | | | | | | | | | |
| Partecipazioni in altre imprese | | | | | | | | | |

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

| | | ESERCIZI PRECEDENTI | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| DETTAGLIO ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | COSTO STORICO | RIVALUTAZIONI | SVALUTAZIONI | VALORE INIZIALE | GIROCONTI E RICLASSIFICAZIONI | RIVALUTAZIONI | SVALUTAZIONI | ACQUISIZIONI | CESSIONI (VALORE NETTO) | VALORE FINALE |
| 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<br>X | SI | |
| **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? | X | | |
| **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? | X | | |
| **AF04 – Altro.** Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le 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) | X | | |

## 9. Disponibilità liquide

*Tab. 29– Movimentazioni delle disponibilità liquide*

| | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CODICE MOD.SP | DISPONIBILITA' LIQUIDE | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE |
| ABA760 | Cassa | 8.062 | 42.938 | | 51.000 |
| ABA770 | Istituto Tesoriere | | | | |
| ABA780 | Tesoreria Unica | 11.257.080 | 13.397.892 | | 24.654.972 |
| ABA790 | Conto corrente postale | 9.243 | 8.616 | | 17.860 |

**DL01 – Fondi vincolati**

| | |
|---|---|
| **DL01 – SI** | Le disponibilità liquide comprendono fondi vincolati relativi al Finanziamento per l'attuazione degli interventi ricompresi nella programmazione FSC 2007/2013 pari *ad € 9.500.000,00* |

**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? | NO | SI<br>X | Il valore delle somme riservate alla data del 31/12/2015 risulta pari ad € 27.184,61 |
| **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)? | X | | |

## 10. Ratei e risconti attivi

Si precisa che non esistono ratei attivi

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

| CODICE MOD.CE | RATEI ATTIVI | IMPORTO | DI CUI OLTRE 12 MESI |
|---|---|---|---|
| | Dettaglio a livello di codice di ricavo CE | | |
| | | | |
| | | | |

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

| CODICE MOD.CE | RISCONTI ATTIVI | IMPORTO | DI CUI OLTRE 12 MESI |
|---|---|---|---|
| ACA040 | RISCONTI ATTIVI SU CANONI DI LOCAZIONE AL 31/12/2015 - CONTO DI COSTO N° A508010101 - LOCAZIONI PASSIVE E ONERI CONDOMINIALI | 13.152 | |
| ACA040 | RISCONTI ATTIVI SU CANONI DI LOCAZIONE AL 31/12/2015 - CONTO DI COSTO N° A508010101 - LOCAZIONI PASSIVE E ONERI CONDOMINIALI | 6.387 | |
| ACA040 | RISCONTI ATTIVI SU CANONI DI LOCAZIONE AL 31/12/2015 - CONTO DI COSTO N° A508010101 - LOCAZIONI PASSIVE E ONERI CONDOMINIALI | 6.286 | |
| ACA040 | RISCONTI ATTIVI SU CANONI DI LOCAZIONE AL 31/12/2015 - CONTO DI COSTO N° A508010101 - LOCAZIONI PASSIVE E ONERI CONDOMINIALI | 2.217 | |
| ACA040 | RISCONTI ATTIVI SU CANONI DI LOCAZIONE AL 31/12/2015 - CONTO DI COSTO N° A508010101 - LOCAZIONI PASSIVE E ONERI CONDOMINIALI | 4.983 | |
| ACA040 | RISCONTI ATTIVI SU CANONI DI LOCAZIONE AL 31/12/2015 - CONTO DI COSTO N° A508010101 - LOCAZIONI PASSIVE E ONERI CONDOMINIALI | 3.129 | |
| ACA040 | RISCONTI ATTIVI SU CANONI DI LOCAZIONE AL 31/12/2015 - CONTO DI COSTO N° A508010101 - LOCAZIONI PASSIVE E ONERI CONDOMINIALI | 5.768 | |
| ACA040 | RISCONTI ATTIVI SU CANONI DI LOCAZIONE AL 31/12/2015 - CONTO DI COSTO N° A508010101 - LOCAZIONI PASSIVE E ONERI CONDOMINIALI | 18.263 | |
| ACA040 | RISCONTI ATTIVI SU CANONI DI LOCAZIONE AL 31/12/2015 - CONTO DI COSTO N° A508010101 - LOCAZIONI PASSIVE E ONERI CONDOMINIALI | 4.858 | |
| ACA040 | RISCONTI ATTIVI SU CANONI DI LOCAZIONE AL 31/12/2015 - CONTO DI COSTO N° A508010101 - LOCAZIONI PASSIVE E ONERI CONDOMINIALI | 1.127 | |
| ACA040 | RISCONTI ATTIVI SU CANONI DI LOCAZIONE AL 31/12/2015 - CONTO DI COSTO N° A508010101 - LOCAZIONI PASSIVE E ONERI CONDOMINIALI | 1.785 | |
| ACA040 | RISCONTO ATTIVO SU QUOTA-PARTE PREMIO DI ASSICURAZIONE RC PROFESSIONALE DI COMPETENZA ANNO 2016 - QUOTA PREMIO GENNAIO 2016 - CONTO DI COSTO N° A514030701 - PREMI DI ASSICURAZIONE - R.C.PROFESSIONALE | 83.333 | |

**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 | NO<br>x | SI | |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 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)? | X | | |

## 11. Patrimonio netto

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

| CODICE MOD.SP | PATRIMONIO NETTO | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | CONSISTENZA INIZIALE | UTILIZZI STERILIZZAZIONI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO | ALTRE VARIAZIONI | RISULTATO DI ESERCIZIO | CONSISTENZA FINALE |
| **PAA000** | **FONDO DI DOTAZIONE** | **6.927.402** | | | | **6.927.402** |
| **PAA010** | **FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:** | **163.338** | | | | **110.726.665** |
| PAA020 | Finanziamenti per beni di prima dotazione | | | | | |
| PAA030 | Finanziamenti da Stato per investimenti | | | | | |
| PAA040 | Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/68 | | | | | 1.382.044 |
| PAA050 | Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca | | | | | |
| PAA060 | Finanziamenti da Stato per investimenti - altro | | 1.070.787 | | | 6.641.812 |
| PAA070 | Finanziamenti da Regione per investimenti | 163.338 | 2.606.509 | | | 102.654.809 |
| PAA080 | Finanziamenti da altri soggetti pubblici per | | | | | |
| PAA090 | Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | | 275.185 | | | 48.000 |
| **PAA100** | **RISERVE DA DONAZIONE E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI** | | **49.692** | | | **254.965** |
| **PAA110** | **ALTRE RISERVE** | **441.224** | | | | **441.224** |
| 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 | 441.224 | | | | 441.224 |
| **PAA170** | **CONTRIBUTI PER PIANO PERDITE:** | **6.138.758** | | | | **3.957.905** |
| PAA180 | Contributi per copertura debiti al 31/12/2005 | | | | | |
| PAA190 | Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | | | | | |
| PAA200 | Altro | 6.138.758 | | | | 3.957.905 |
| PAA210 | UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO | -32.435.983 | | 20.164.066 | | -26.483.224 |
| **PAA220** | **TOTALE PATRIMONIO NETTO** | **-18.765.262** | **4.002.173** | **20.164.066** | **27.145.313** | **88.670.624** |

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

| | | INFORMAZIONI | | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CODICE SP.SP | DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI | VINCOLATO O INDISTINTO | ESERCIZIO DI ASSEGNAZIONE | ESTREMI DEL PROVVEDIMENTO | DESTINAZIONE (TIPOLOGIA DI BENI ACQUISTATI) | CONSISTENZA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO | GIROCONTI E RICLASSIFICAZIONI | ASSEGNAZIONI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO | UTILIZZO PER STERILIZZAZIONI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO | ALTRE VARIAZIONI (+/-) | CONSISTENZA FINALE | DI CUI RISCOSSI | DI CUI INVESTITI |
| PAA020 | Per beni di prima dotazione: | | | | | | | | | | | | |
| | assegnati in data antecedente al 1/1/2013 | | | | | | | | | | | | |
| | assegnati a partire dall' 1/1/2013 (dettagliare) | | | | | | | | | | | | |
| PAA030 | Da Stato: | | | | | | | | | | 8.023.856 | | |
| | assegnati in data antecedente al 1/1/2013 | 11.106.171 | | | | 5.745.074 | 3.349.569 | | 1.070.787 | | 8.023.856 | | |
| | assegnati a partire dall' 1/1/2013 (dettagliare) | | | | | | | | | | | | |
| PAA070 | Da Regione: | | | | | | | | | | 102.654.809 | | |
| | assegnati in data antecedente al 1/1/2013 | 9.560.405 | | | | 2.742.376 | 7.518.542 | | 2.606.309 | | 7.654.809 | | |
| | CONTRIBUTO ASSEGNATO DAL MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO DEL FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007 - 2013 "INTERVENTO PER LA VALORIZZAZIONE STRATEGICA REGIONALE NEL SETTORE SANITA', SOLIDARIETA' E COESIONE SOCIALE E INNOVAZIONE RICERCA E COMPETITIVITA' " - AMPLIAMENTO DEL COMPLESSO OSPEDALIERO - UNIVERSITARIO, COMPRESO COMPLETAMENTO ADEGUAMENTO FUNZIONALE E COLLEGAMENTO CON L'ESISTENTE | 95.000.000 | 2015 | DELIBERE CIPE N. N. 78/2011, N. 93/2012, N. 21/2014, N. 41/2014 | | 95.000.000 | | | | | 95.000.000 | | |
| | assegnati a partire dall' 1/1/2013(dettagliare) | | | | | | | | | | | | |
| PAA080 | Da altri soggetti pubblici: | | | | | | | | | | | | |
| | assegnati in data antecedente al 1/1/2013 | | | | | | | | | | | | |
| | assegnati a partire dall' 1/1/2013(dettagliare) | | | | | | | | | | | | |
| PAA090 | Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | | | --- | | | 323.355 | | 275.355 | | 48.000 | | |
| | assegnati in data antecedente al 1/1/2013 | | | | | | | | | | | | |
| | assegnati a partire dall' 1/1/2013 (dettagliare) | | | | | | | | | | | | |

***Illustrazione analitica delle cause di variazione del patrimonio netto.***

Come già illustrato alla voce delle Immobilizzazioni Materiali, l'Azienda in sede di chiusura del Bilancio del corrente esercizio, ha proceduto alla rideterminazione dei Fondi di Ammortamento secondo quanto disposto dall'art.29, lettera b), ultimo capoverso, del D.Lgs. 118/2011 così come modificato dalla Legge n. 228/2012 (c.d. Legge di Stabilità 2013), di quanto disposto dalle Circolari congiunte del Ministero della Salute e Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 2496 del 28/01/2013 e n. 8036 del 25/03/2013 nonché delle comunicazioni della Regione Sardegna (nota prot.n. 10499 del 12/04/20116) in merito al trattamento contabile della rideterminazione degli ammortamenti relativi ai beni non ancora integralmente ammortizzati al 31/12/2014. In particolare con è stato precisato che:

- la variazione del ricalcolo dei Fondi di Ammortamento derivante dall'applicazione delle predette nuove aliquote venisse imputata a specifica voce di Patrimonio Netto, decurtando il relativo ammontare della voce dei correlati contributi in conto capitale per i cespiti acquisiti con finanziamenti specifici, ovvero dalla voce *"Utili (Perdite) a nuovo"* per i cespiti acquistati con finanziamento aziendale.

L'ammontare complessivo del ricalcolo dei Fondi di Ammortamento è stato pari ad € 1.232.536,63, di cui € 997.415,35 soggetti a sterilizzazione.

Inoltre la voce *"Finanziamenti per Investimenti"* ha subito un incremento a seguito del trasferimento del valore dei risconti passivi utilizzati – fino all'esercizio 2014 – per la

sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquistati con contributi in conto capitale e un decremento dovuto alla quota di sterilizzazione dell'anno e del ricalcolo "delta" delle quote di ammortamento degli esercizi 2007/2014.

La voce "*Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio*" accoglie lo storno dei contributi in c/esercizio per FSR al conto capitale per acquisto di immobilizzazioni. Tale posta è stata alimenta del valore dei cespiti acquistati nel 2015 con finanziamenti in conto esercizio e dal valore dei beni di valore unitario inferiore ad € 516,00; ha subito un decremento per la quota parte di sterilizzazione delle quote di ammortamento di tali beni.

La voce "*Riserve da donazione e lasciti vincolate ad investimenti*" ha subito un incremento a seguito del trasferimento del valore dei risconti passivi utilizzati – fino all'esercizio 2014 – per la sterilizzazione degli ammortamenti e per le assegnazioni ricevute nel 2015; ha subito un decremento per la quota parte di sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni ad esse correlate.

La voce "*Perdite portate a nuovo*" è stata incrementata nel 2015 con la perdita dell'esercizio precedente e per effetto del ricalcolo dei fondi ammortamento derivante dall'applicazione delle nuove aliquote del D. Lgs 118/2011 per la quota parte non sterilizzata; inoltre ha subito un decremento a seguito dei contributi per ripiano perdite assegnati con *DGR 25/23 del 26/05/2015 e DGR 60/3 del 02/12/2015.*

**PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti**

| | |
|---|---|
| **PN 01 – SI** | Nell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti, erogati da soggetti privati per l'acquisto di beni di cui si evidenzia il dettaglio nel prospetto sottostante: |

| SOGGETTO EROGATORE | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|---|
| *Privato* | *Erogazione liberale a favore del progetto relativo alla sorveglianza epidemiologica per la diagnosi e cura della sclerodi multiplia* | *15.000* |
| *Privato* | *Attrezzatura sanitaria* | *4.000* |
| *Privato* | *Erogazione liberale a favore dell'U.O. Neonatologia* | *1.495* |
| *Privato* | *Erogazione liberale a favore dell'U.O. Pneumologia* | *10.000* |

**PN02 – Fondo di dotazione**

| | |
|---|---|
| **PN 02 – NO** | Il fondo di dotazione non ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente. |

**Altre informazioni relative al patrimonio netto**

| **Informazione** | **Caso presente in azienda?** | | **Se sì, illustrare** |
|---|---|---|---|
| | NO | SI | |
| **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)? | X | | |

## 12. Fondi per rischi e oneri

*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** | | | | | |
| **PBA010** | **FONDI PER RISCHI:** | **520.304** | **484.265** | | **107.492** | **897.078** |
| PBA020 | Fondo rischi per cause civili e oneri processuali | 320.768 | 146.627 | | 41.053 | 426.302 |
| PBA030 | Fondo rischi per contenzioso personale | 50.500 | 57.465 | | 3.000 | 104.965 |
| PBA040 | Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni | | | | | |
| PBA050 | Fondo rischi per copertura diretta dei rischi | | | | | |
| **PBA060** | **Altri fondi rischi:** | **149.036** | **280.173** | | **63.398** | **365.811** |
| | PATROCINI LEGALI | 149.036 | 84.994 | | 63.398 | 170.631 |
| | INTERSSI MORATORI | | 195.179 | | | 195.179 |
| **PBA070** | **FONDI DA DISTRIBUIRE:** | | | | | |
| PBA080 | FSR indistinto da distribuire | | | | | |
| PBA090 | FSR vincolato da distribuire | | | | | |
| PBA100 | Fondo per ripiano disavanzi pregressi | | | | | |
| PBA110 | Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | | | | |
| PBA120 | Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | | | | |
| PBA130 | Fondo finanziamento per ricerca | | | | | |
| PBA140 | Fondo finanziamento per investimenti | | | | | |
| **PBA150** | **QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:** | | | | **226.685** | **205.389** |
| PBA160 | Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov.Aut.per quota F.S.vincolato | | | | 176.469 | 150.304 |
| PBA170 | Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | | | | 11.290 | 3.310 |
| PBA180 | Quote inutilizzate contributi per ricerca | | | | | |
| PBA190 | Quote inutilizzate contributi vincolati da privati | | | | 38.925 | 51.775 |
| **PBA200** | **ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:** | **1.387.119** | **571.729** | | **98.346** | **1.860.111** |
| PBA210 | Fondi integrativi pensione | | | | | |
| PBA240 | Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA | | | | | |
| PBA250 | Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI | | | | | |
| PBA260 | Altri fondi per oneri e spese | 1.387.119 | 571.729 | | 98.346 | 1.860.111 |
| | F.do per oneri da liquidare | 667.462 | 359.883 | | 98.542 | 928.804 |
| | F.do oneri differiti per attività libero professionale | 719.656 | 92.573 | | -195 | 812.434 |
| | Altri fondi | | 118.873 | | | 118.873 |
| | **TOTALE FONDI RISCHI E ONERI** | **1.907.423** | **1.056.994** | **0** | **324.424** | **2.757.978** |

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

| | ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO | | UTILIZZI/COSTI | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | IMPORTO | | | | |
| DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | ESERCIZIO | IMPORTO CONTRIBUTO | TIPOLOGIA | ESERCIZIO 2011 E PRECEDENTI | ESERCIZIO 2012 | ESERCIZIO 2013 | ESERCIZIO 2014 | ESERCIZIO 2015 | FONDO AL 31/12/2015 |
| Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota FSR vincolato | 2012 | 16.010,65 | B.1) Acquisti di beni | | | | | | |
| | | | B.2) Acquisti di servizi sanitari | | | | | | |
| | | | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | | | | |
| | | | B.6) Costi del personale | | | | 16.011 | | |
| | | | Altri costi (dettagliare) | | | | | | |
| | | | **Totale** | **0** | **0** | **0** | **16.011** | **0** | **0** |
| | 2013 | 50.818,95 | 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** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 50.819 |
| | 2013 | 62.000,00 | 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** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 62.000 |
| | 2013 | 13.172,76 | B.1) Acquisti di beni | | | | | | |
| | | | B.2) Acquisti di servizi sanitari | | | | | | |
| | | | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | | 14.946 | | |
| | | | B.6) Costi del personale | | | | | | |
| | | | Altri costi (dettagliare) | | | | | | |
| | | | **Totale** | 0 | 0 | 0 | 14.946 | 0 | -1.773 |
| | 2013 | 22.009,51 | B.1) Acquisti di beni | | | | | | |
| | | | B.2) Acquisti di servizi sanitari | | | | | | |
| | | | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | | | | |
| | | | B.6) Costi del personale | | | | 11.205 | 1.684 | |
| | | | Altri costi (dettagliare) | | | | | | |
| | | | **Totale** | 0 | 0 | 0 | 11.205 | 1.684 | 9.121 |
| | 2014 | 50.700,00 | B.1) Acquisti di beni | | | | 14.627 | | |
| | | | B.2) Acquisti di servizi sanitari | | | | | | |
| | | | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | | | | |
| | | | B.6) Costi del personale | | | | | 12.627 | |
| | | | Altri costi (dettagliare) | | | | | | |
| | | | **Totale** | 0 | 0 | 0 | 14.627 | 12.627 | 23.446 |
| | 2015 | 91.854,34 | B.1) Acquisti di beni | | | | | | |
| | | | B.2) Acquisti di servizi sanitari | | | | | | |
| | | | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | | | | |
| | | | B.6) Costi del personale | | | | 91.854 | | |
| | | | Altri costi (dettagliare) | | | | | | |
| | | | **Totale** | **0** | **0** | **0** | **91.854** | **0** | **0** |
| | 2015 | 20.207,02 | 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** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **20.207** |
| **TOTALE** | | **[illegible]** | | **0** | **0** | **0** | **[illegible]** | **[illegible]** | **[illegible]** |

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

| | ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO | | UTILIZZI/COSTI | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | IMPORTO | | | | | | |
| DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | ESERCIZIO | IMPORTO CONTRIBUTO | TIPOLOGIA | ESERCIZIO 2011 E PRECEDENTI | ESERCIZIO 2012 | ESERCIZIO 2013 | ESERCIZIO 2014 | ESERCIZIO 2015 | FONDO AL 31/12/2015 |
| Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | 2014 | 14.600 | B.1) Acquisti di beni | | | | | 11.290 | |
| | | | B.2) Acquisti di servizi sanitari | | | | | | |
| | | | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | | | | |
| | | | B.6) Costi del personale | | | | | 11.290 | |
| | | | Altri costi (dettagliare) | | | | | | |
| | | | Totale | | | | | 11.290 | 3.310 |

***Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca***

Si precisa che non si rilevano quote inutilizzate contributi per ricerca

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

| | ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO | | UTILIZZI/COSTI | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | IMPORTO | | | | | | |
| DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | ESERCIZIO | IMPORTO CONTRIBUTO | TIPOLOGIA | ESERCIZIO 2011 E PRECEDENTI | ESERCIZIO 2012 | ESERCIZIO 2013 | ESERCIZIO 2014 | ESERCIZIO 2015 | FONDO AL 31/12/2015 |
| Quote inutilizzate contributi vincolati da privati | 2013 | 15.000,00 | 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** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 15.000 |
| | 2014 | 20.000,00 | 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** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 20.000 |
| | 2014 | 6.000,00 | 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** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 6.000 |
| | 2013 | 20.000,00 | B.1) Acquisti di beni | | | | | | |
| | | | B.2) Acquisti di servizi sanitari | | | | | | |
| | | | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | | | 642 | |
| | | | B.6) Costi del personale | | | | | 16.898 | |
| | | | Altri costi (dettagliare) | | | | | | |
| | | | **Totale** | 0 | 0 | 0 | 0 | 17.540 | 2.460 |

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2014 | 20.000,00 | B.1) Acquisti di beni | | | | | | | |
| | | B.2) Acquisti di servizi sanitari | | | | | | | |
| | | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | | | | | |
| | | B.6) Costi del personale | | | | | | 15.985 | |
| | | Altri costi (dettagliare) | | | | | | | |
| | | **Totale** | 0 | 0 | 0 | 0 | 15.985 | 4.015 | |
| 2013 | 2.500,00 | 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** | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2.500 | |
| | | | | | | | | | |
| 2013 | 7.200,00 | B.1) Acquisti di beni | | | | | | | |
| | | B.2) Acquisti di servizi sanitari | | | | | | | |
| | | B.3) Acquisti di servizi non sanitari | | | | | | | |
| | | B.6) Costi del personale | | | | | | 5.400 | |
| | | Altri costi (dettagliare) | | | | | | | |
| | | **Totale** | 0 | 0 | 0 | 0 | 5.400 | 1.800 | |
| | | | | | | | | | |
| TOTALE | | 29.700,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 21.385 | 8.315 | |

***Illustrazione dei criteri utilizzati per la determinazione dell'entità dei fondi.***

| **Fondo** | **Criteri di determinazione** | **Estremi del verbale del Collegio Sindacale** |
|---|---|---|
| Fondo rischi per interessi moratori | Il fondo in questione è costituito al fine di accantonare nel Bilancio aziendale le opportune somme necessarie a far fronte ai possibili interessi moratori dovuti ai fornitori per ritardi nei pagamenti di forniture di beni e servizi.<br>In particolare i criteri adottati sono stati i seguenti:<br>importo degli interessi teoricamente addebitabili sui debiti verso fornitori al 31/12/2015 calcolato in base al tasso applicabile al 31 Dicembre 2015 ed al ritardo medio dei pagamenti.<br>Verifica dei relativi saldi al 13/06/2016 per pagamenti effettuati e/o decreti ingiuntivi intervenuti/transazioni in corso con i fornitori e delle note di debito per interessi moratori contabilizzati.<br>Analisi degli interessi moratori addebitati nel triennio 2013/2015 e determinazione della relativa media. Calcolo degli interessi considerando un ritardato nei pagamenti pari a 270 gg poiché, nonostante l'indicatore di tempestività dei pagamenti del 1° trim. 2016 risulta pari a 72,24, alla data odierna - rispetto ai debiti pregressi - risulta un ritardo di pagamento pari a 180 gg e verosimilmente stimabile per ulteriori tre mesi. Il calcolo degli interessi è supportato dal confronto con il calcolo della media del triennio che risulta pari ad € 202.422,73 | |
| Fondo rischi per cause in corso | La determinazione del Fondo è effettuata dall'UO Affari Legali tramite predisposizione di appositi elenchi di cause in corso suddivise per anno di avvio dei procedimenti, indicando per ciascun contenzioso | |

| | | |
|---|---|---|
| | l'entità monetaria dell'eventuale esito negativo suddivisa fra probabile, possibile e remoto. Per la determinazione dell'accantonamento sono state considerate le cause sorte durante l'esercizio nonché gli oneri processuali legati agli incarichi legali relativamente alle cause civili, al contenzioso del personale e ai patrocini legali | |
| Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati. | Il Fondo accoglie, secondo i principi stabiliti dal Decreto Legislativo 118/2011 e dalla relativa casistica applicativa, le somme di contributi vincolati che risultano inutilizzate nell'esercizio di riferimento e che pertanto debbono essere accantonate al fine di ottenere la giusta correlazione fra ricavi e costi dell'esercizio.<br>Al fine di tracciare i costi dei finanziamenti finalizzati, l'Azienda ha la possibilità di attribuire a ciascun finanziamento un apposito codice progetto attraverso l'istituzione di uno specifico budget che viene correlato ai movimenti contabili consentendo pertanto la corretta contabilizzazione durante l'esercizio.<br>Il saldo iniziale del Fondo è derivato dal giroconto dei Risconti Passivi dell'esercizio 2014, essendo utilizzato per tale esercizio e per i precedenti, un criterio contabile di gestione dei finanziamenti finalizzati che prevedeva il risconto dei ricavi non utilizzati. | |
| Fondo altri accantonamenti | Nel Fondo in questione confluiscono gli accantonamenti:<br>• per ferie maturate e non godute secondo il disposto di cui alla nota RAS 2016/10499 del 12/04/2016 a conferma delle disposizioni di cui alla nota RAS 2015/15943 del 26/06/2015;<br>• Produttività del Comparto e retribuzione di risultato della Dirigenza del Personale Universitario;<br>• Indennità di esclusività di rapporto e Retribuzione minima unificata di competenza del 2015 dovuta al Personale della Dirigenza Medica Universitaria;<br>• Saldo premio assicurativo RCT/O anno 2015;<br>• Incentivi ex art. 92, comma 5 – D.Lgs 163/2006;<br>• Oneri differiti per attività libero professionale, con particolare riferimento al fondo di perequazione spettante al personale della Dirigenza Medica che per la specialità di afferenza ha una limitata possibilità di svolgere la libera professione. | |
| | | |

**Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.**

| **Informazione** | **Caso presente in azienda?** | | **Se sì, illustrare** |
|---|---|---|---|
| | NO | SI | |
| **FR01.** Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati? | X | | |
| **FR02.** Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili? | X | | |
| **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? | X | | *La valutazione dei rischi possibili è effettuata dall'UO Affari Legali attraverso l'esame degli atti relativi al contenzioso. La classificazione di tali rischi come possibili è effettuata in modo prudenziale e pertanto si ritiene che da essi non debbano scaturire perdite significative.* |
| **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)? | x | | |

## 13. Trattamento di fine rapporto

*Tab. 41 Consistenza e movimentazione del trattamento di fine rapporto*

Si precisa che non esiste il fondo TFR, in quanto l'Azienda, attenendosi alle disposizioni normative vigenti, versa mensilmente agli enti previdenziali, unitamente agli oneri sociali, le quote destinate a finanziare le indennità di fine servizio del personale dipendente.

## 14. Debiti

### *Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti*

| | | | MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| CODICE MOD. SP | DEBITI | VALORE INIZIALE | INCREMENTI | DECREMENTI | VALORE FINALE | DI CUI FATTURE DA RICEVERE | DI CUI ACCONTI DI BENI (COMPRESA LE IMMOBILIZZAZIONI) |
| **PDA000** | **MUTUI PASSIVI** | | | | | | |
| | **DEBITI V/STATO** | **5.745.075** | | **-2.325.446** | **3.419.629** | | |
| PDA020 | Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale | | | | | | |
| PDA030 | Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | | | | | | |
| PDA040 | Acconto quota FSR v/Stato | | | | | | |
| PDA050 | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti per ricerca | | | | | | |
| PDA060 | Altri debiti v/Stato | 5.745.075 | | -2.325.446 | 3.419.629 | | |
| | **DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA** | **2.658.374** | | **-2.569.013** | **89.361** | | |
| PDA080 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti | 2.658.374 | | -2.569.013 | 89.361 | | |
| PDA090 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale | | | | | | |
| PDA100 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale | | | | | | |
| PDA110 | Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | | | | | | |
| PDA120 | Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma | | | | | | |
| **PDA130** | **DEBITI V/COMUNI** | | **114** | | **114** | | |
| | Comune di Sassari | | | | 114 | | |
| | **DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE** | | | | **46.035.930** | **2.789.662** | |
| PDA160 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per quota FSR | | | | | | |
| PDA170 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | | | | | |
| PDA180 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | | | | | |
| PDA190 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità in compensazione | | | | | | |
| PDA200 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità non in compensazione | | | | | | |
| PDA210 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione altre prestazioni | | | | 46.035.930 | | |
| PDA220 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione | | | | 13.227 | | |
| PDA230 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto | | | | | | |
| | **TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE** | **25.703.890** | **20.345.266** | | **46.049.157** | | |
| | **DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI** | | | | | | |
| PDA250 | Debiti v/enti regionali: | | | | | | |
| PDA260 | Debiti v/sperimentazioni gestionali: | | | | | | |
| PDA270 | Debiti v/altre partecipate: | | | | | | |
| **PDA 280** | **DEBITI V/FORNITORI:** | **19.841.513** | | **-1.644.425** | **18.197.088** | **4.583.088** | |
| PDA290 | Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie | | | | | | |
| PDA300 | Debiti verso altri fornitori | 19.841.513 | | -1.644.425 | 18.197.088 | 4.583.088 | |
| **PDA310** | **DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE** | | | | | | |

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **PDA320** | **DEBITI TRIBUTARI:** | **1.598.774** | **1.481.854** | | **3.080.628** | | |
| | Erario conto IRAP | | | | 784.557 | | |
| | Erario c/IVA | | | | 5.802 | | |
| | IVA a debito | | | | 1.395 | | |
| | Erario conto IRPEF lavoro dipendente | | | | 1.513.664 | | |
| | IRPEF assimilato al lavoro dipendente | | | | 13.728 | | |
| | IRPEF acconto addizionale comunale | | | | 1.443 | | |
| | IRPEF addizionale comunale | | | | -39 | | |
| | IRPEF addizionale regionale | | | | 3.282 | | |
| | Iva a debito per Split Payment | | | | 756.495 | | |
| **PDA330** | **DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:** | **2.865.838** | **481.672** | | **3.347.510** | | |
| | Debiti vs INPDAP | | | | 3.298.720 | | |
| | Debiti vs INPS | | | | 24.633 | | |
| | Debiti vs INAIL | | | | -866 | | |
| | Debiti vs ONAOSI | | | | 25.024 | | |
| **PDA340** | **DEBITI V/ALTRI** | **6.226.023** | **861.169** | | **7.087.192** | | |
| PDA350 | Debiti v/altri finanziatori | | | | | | |
| PDA360 | Debiti v/dipendenti | 6.009.211 | | | 6.368.286 | | |
| PDA370 | Debiti v/ gestioni liquidatorie | | | | | | |
| **PDA380** | **Altri debiti diversi:** | **222.812** | | | **718.906** | | |
| | Debiti v/personale non dipendente | | | | 7.368 | | |
| | Debiti v/personale Universitario | | | | 378.387 | | |
| | Debiti v/personale Organi direttivi | | | | 201.788 | | |
| | Altri debiti | 222.812 | | | 131.364 | | |

## *Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione*

| | | DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| CODICE MOD. SP. | DEBITI | ANNO 2011 E PRECEDENTI | ANNO 2012 | ANNO 2013 | ANNO 2014 | ANNO 2015 |
| **PDA000** | **MUTUI PASSIVI** | | | | | |
| | **DEBITI V/STATO** | **11.607.339** | **0** | **0** | **0** | **621.254** |
| PDA020 | Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale | | | | | |
| PDA030 | Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | | | | | |
| PDA040 | Acconto quota FSR v/Stato | | | | | |
| PDA050 | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti per ricerca: | | | | | |
| PDA060 | Altri debiti v/Stato | 11.607.339 | | 0 | 0 | 621.254 |
| | **DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA** | **11.397.575** | **324.587** | **0** | **0** | **0** |
| PDA080 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti | 11.143.227 | 324.587 | | 0 | |
| PDA090 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale | | | | | |
| PDA100 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale | | | | | |
| PDA110 | Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | | | | | |
| PDA120 | Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma | 254.348 | 0 | 0 | 0 | |
| **PDA130** | **DEBITI V/COMUNI** | **56** | **-56** | **0** | **0** | **114** |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE** | | | | | |
| PDA160 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per quota FSR | | | | | |
| PDA170 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | | | | |
| PDA180 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | | | | |
| PDA190 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità in compensazione | | | | | |
| PDA200 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità non in compensazione | | | | | |
| PDA210 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione altre prestazioni | | | | | |
| PDA220 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione | | | | | |
| PDA230 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto | | | | | |
| | **TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE** | **18.331.641** | **27.232.715** | **-15.496.787** | **-4.363.678** | **20.345.266** |
| | **DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI** | | | | | |
| PDA250 | Debiti v/enti regionali: | | | | | |
| PDA260 | Debiti v/sperimentazioni gestionali: | | | | | |
| PDA270 | Debiti v/altre partecipate: | | | | | |
| **PDA 280** | **DEBITI V/FORNITORI:** | **12.579.412** | **1.224.787** | **1.699.333** | **4.337.982** | **-1.644.425** |
| PDA290 | Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati)di prestazioni sanitarie | | | | | |
| PDA300 | Debiti verso altri fornitori | 12.579.412 | 1.224.787 | 1.699.333 | 4.337.982 | -1.644.425 |
| **PDA310** | **DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE** | | | | | |
| **PDA320** | **DEBITI TRIBUTARI:** | **1.822.472** | **148.217** | **-454.477** | **82.562** | **1.481.854** |
| **PDA330** | **DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:** | **2.494.034** | **46.098** | **255.878** | **69.829** | **481.672** |
| **PDA340** | **DEBITI V/ALTRI** | **6.243.654** | **1.596.920** | **12.037.082** | **-13.651.633** | **861.169** |
| PDA350 | Debiti v/altri finanziatori | | | | | |
| PDA360 | Debiti v/dipendenti | | | | | |
| PDA370 | Debiti v/ gestioni liquidatorie | | | | | |
| **PDA380** | **Altri debiti diversi** | | | | | |

## *Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza*

| | | DEBITI PER SCADENZA | | |
|---|---|---|---|---|
| CODICE MOD. SP | DEBITI | ENTRO 12 MESI | TRA 1 E 5 ANNI | OLTRE 5 ANNI |
| **PDA000** | **MUTUI PASSIVI** | | | |
| | **DEBITI V/STATO** | **3.419.629** | | |
| PDA020 | Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale | | | |
| PDA030 | Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | | | |
| PDA040 | Acconto quota FSR v/Stato | | | |
| PDA050 | Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti per ricerca | | | |
| PDA060 | Altri debiti v/Stato | 3.419.629 | | |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | **DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA** | **89.361** | | |
| PDA080 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti | | | |
| PDA090 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale | | | |
| PDA100 | Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale | | | |
| PDA110 | Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | | | |
| PDA120 | Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma | 89.361 | | |
| **PDA130** | **DEBITI V/COMUNI** | **114** | | |
| | **DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE** | 46.035.930 | | |
| PDA160 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per quota FSR | | | |
| PDA170 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | | | |
| PDA180 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | | | |
| PDA190 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità in compensazione | | | |
| PDA200 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità non in compensazione | | | |
| PDA210 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione altre prestazioni | 46.035.930 | | |
| PDA220 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione | 13.227 | | |
| PDA230 | Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto | | | |
| | **TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE** | **46.049.157** | | |
| | **DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI** | | | |
| PDA250 | Debiti v/enti regionali: | | | |
| PDA260 | Debiti v/sperimentazioni gestionali: | | | |
| PDA270 | Debiti v/altre partecipate: | | | |
| **PDA 280** | **DEBITI V/FORNITORI:** | **18.197.088** | | |
| PDA290 | Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati)di prestazioni sanitarie | | | |
| PDA300 | Debiti verso altri fornitori | 18.197.088 | | |
| **PDA310** | **DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE** | | | |
| **PDA320** | **DEBITI TRIBUTARI** | **3.080.628** | | |
| **PDA330** | **DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE** | **3.347.510** | | |
| **PDA340** | **DEBITI V/ALTRI** | **7.087.192** | | |
| PDA350 | Debiti v/altri finanziatori | | | |
| PDA360 | Debiti v/dipendenti | 6.368.286 | | |
| PDA370 | Debiti v/ gestioni liquidatorie | | | |
| **PDA380** | **Altri debiti diversi** | 718.906 | | |

*Tab. 45 – Dettaglio mutui*

Si precisa che non si rilevano mutui.

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

| DETTAGLIO DEBITO INTRAREGIONALI PER SINGOLA AZIENDA | MOBILITA' IN COMPENSAZIONE | MOBILITA' NON IN COMPENSAZIONE | ALTRE PRESTAZIONI |
|---|---|---|---|
| AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 1 SASSARI | | | 42.958.895 |
| AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 - CAGLIARI | | | 130.373 |
| AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 5 ORISTANO | | | 70.394 |
| AZIENDA SANITARIA LOCALE 2 OLBIA | | | 47.731 |
| AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 3 NUORO | | | 33.961 |
| AZIENDA OSPEDALIERA G. BROTZU | | | 4.342 |
| AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE N. 6 SANLURI | | | 330 |
| AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI CAGLIARI | | | 242 |

**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** |
|---|---|---|---|
| | NO | SI | |
| **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)? | X | | |

## 15. Ratei e risconti passivi

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

Si precisa che non si rilevano ratei passivi

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

| CODICE MOD.CE | RISCONTRI PASSIVI | IMPORTO | DI CUI OLTRE 12 MESI |
|---|---|---|---|
| PEA040 | A406010101 | 2.955 | |
| PEA040 | A406010101 | 13.913 | |
| PEA040 | A406010101 | 9.002 | |
| PEA040 | A406010101 | 16.283 | |
| PEA040 | A406010101 | 1.109 | |
| PEA040 | A406010101 | 6.885 | |
| PEA040 | A406010101 | 29.690 | |
| PEA040 | A406010101 | 6.038 | |
| PEA040 | A406010101 | 28.801 | |
| PEA040 | A406010101 | 37.102 | |
| PEA040 | A406010101 | 1.137 | |
| PEA040 | A406010101 | 121 | |
| PEA040 | A406010101 | 2.035 | |
| PEA040 | A406010101 | 38 | |
| PEA040 | A406010101 | 369 | |
| PEA040 | A406010101 | 67.897 | |

**Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.**

| Informazione | Caso presente in azienda? | | Se sì, illustrare |
|---|---|---|---|
| | NO | SI | |
| **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)? | | X | Si precisa, al fine della comparabilità dei dati, che l'ammontare dei risconti passivi dell'esercizio 2014, sono stati riclassificati fra le poste del Patrimonio Netto e/o dei Fondi a causa del diverso trattamento contabile delle quote inutilizzate di finanziamenti finalizzati. Ciò in osservanza a quanto stabilito dal Decreto 118/2011 e dalla relativa casistica applicativa. |

## 16. 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 | 31.018.300 | | | 31.018.300 |
| 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<br>X | SI | |
| **CO02.** Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o incomodato) | X | | |
| **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)? | X | | |

# 17. Contributi in conto esercizio

## Tab. 50 – Dettagli contributi in conto esercizio

| CODICE MOD.CE | CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO | QUOTA CAPITARIA | FUNZIONI | ALTRO | NOTE |
|---|---|---|---|---|---|
| AA0030 | Contributi da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. regionale indistinto | | | 118.291.629,00 | |
| AA0050 | Contributi da Regione o Prov. Autonoma (extra fondo) | | | 118.291.629,00 | |

## 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:** | | | | **118.291.629** | | **A401010101** |
| AA0030 | Quota F.S. regionale - Indistinto | DGR 67/21 | 29/12/2015 | | 117.602.446 | 319.715 | |
| | | DGR20/2 | 12/04/2016 | | 689.183 | | |
| AA0040 | Quota F.S. regionale - vincolato: | | | | | | |
| **AA0050** | **EXTRA FONDO:** | | | | | | |
| AA0070 | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | | | | | | |
| AA0080 | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA | | | | | | |
| AA0090 | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA | | | | | | |
| AA0100 | Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro | | | | | | |
| AA0120 | Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati: | | | | | | |
| **AA0130** | **Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:** | | | | | | |
| **AA0150** | **Contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:** | | | | | | |
| **AA0160** | **Contributi da soggetti pubblici (extra fondo) L210/92:** | | | | | | |
| **AA0170** | **Contributi da soggetti pubblici (extra fondo) altro:** | | | | | | |
| | **PER RICERCA:** | | | | | | |
| **AA0190** | **Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:** | | | | | | |
| **AA0200** | **Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:** | | | | **28.130** | **28.130** | **A401010302** |
| | PROGETTO DI RICERCA "EVALUATION OF A NEW SCORE INCORPORATING FOR THE ASSESTMENT OF CORONARY HEART DISEASE RISK IN PATIENTS WITH RHEUMATOID ARTHRITIS" CONDOTTO DAL DOTT. GIAN LUCA ERRE PRESSO L U.O. DI REUMATOLOGIA /DDG 891 DEL 02/12/2014. | DDG 891 | 02/12/2014 | | 28.130 | 28.130 | A401010302 |
| **AA0210** | **Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:** | | | | | | |
| **AA0230** | **CONTRIBUTI DA PRIVATI:** | | | | | | |
| | **TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO** | | | | **118.319.759** | **347.845** | |

**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 | 118.291.629 | 319.715 | 0,27% |
| AA0060 | Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. senza fondo | | | |
| AA0110 | Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) | | | |
| AA0180 | Contributi in c/esercizio per ricerca | | | |
| AA0230 | Contributi in c/esercizio da privati | | | |
| | TOTALE | 118.291.629 | 319.715 | 0,27% |

**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? | NO<br>x | SI | |

## 18. Proventi e ricavi diversi

### *Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità*

Si precisa che le prestazioni sanitarie erogate ad altre Aziende non rientrano nella mobilità ma sono soggette a fatturazione diretta.

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA' | AZIENDA SANITARIA LOCALE 2 OLBIA | AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 1 SASSARI | AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 3 NUORO | AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 4 LANUSEI | AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 5 ORISTANO | AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 - CAGLIARI | 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 farmaceutico convenzionato | | | | | | | |
| 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 farmaceutico convenzionato | | | | | | | |
| 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 © | 21.956 | 1.250.834 | 193.679 | 144 | 29.256 | 235 | 1.496.104 |
| | RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D) | | | | | | | |
| | **TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)** | **21.956** | **1.250.834** | **193.679** | **144** | **29.256** | **235** | **1.496.104** |
| | TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C) | 21.956 | 1.250.834 | 193.679 | 144 | 29.256 | 235 | 1.496.104 |
| | TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D) | | | | | | | |
| | **TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)** | **21.956** | **1.250.834** | **193.679** | **144** | **29.256** | **235** | **1.496.104** |

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

| CODICE Mod. CE | PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA | VALORE CE AL 31/12/2015 | VALORE CE AL 31/12/2014 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONI % |
|---|---|---|---|---|---|
| AA0680 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera | 55.478 | 63.476 | -7.998 | 0,87 |
| AA0690 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica | 1.804.114 | 1.899.849 | -95.735 | 0,95 |
| AA0700 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica | | | | |
| AA0710 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d)ed ex art. 57-58) | | | | |
| 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) | | | | |
| AA0730 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro | | | | |
| AA0740 | Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | |
| | **TOTALE RICAVI INTRAMOENIA** | **1.859.592** | **1.963.325** | **-103.733** | **0,95** |
| BA1210 | Compartecipazione al personale per att. libera professionale intramoenia - Area ospedaliera | 14.761 | 16.515 | | |
| BA1220 | Compartecipazione al personale per att. libera professionale intramoenia- Area specialistica | 1.341.800 | 1.627.410 | | |
| BA1230 | Compartecipazione al personale per att. libera professionale intramoenia - Area sanità pubblica | | | | |
| BA1240 | Compartecipazione al personale per att. libera professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) | | | | |
| AA0720 | Compartecipazione al personale per att. libera professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie | | | | |
| BA1260 | Compartecipazione al personale per att. libera professionale intramoenia - Altro | | | | |
| BA1270 | Compartecipazione al personale per att. libera professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | |
| | **TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)** | **1.356.561** | **1.643.925** | **-287.364** | **0,83** |
| | Indennità di esclusività medica per attività di libera professione | | | | |
| | IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | 115.308 | 139.734 | | |
| | Costi diretti aziendali | | | | |
| | Costi generali aziendali | | | | |
| | Fondo di perequazione | 92.980 | 98.174 | | |
| | **TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA** | **208.287** | **237.908** | **29.620** | **0,88** |

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

Non si rilevano rimborsi da Aziende Sanitarie pubbliche per acquisto di beni.

**Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.**

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

## 19. Acquisti di beni

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

| DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE | DISTRIBUZIONE | | |
|---|---|---|---|
| | DIRETTA | PER CONTO | TOTALE |
| Prodotti farmaceutici ed emoderivati: | 35.539.942 | | 35.539.942 |
| Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale | 34.851.207 | | 34.851.207 |
| Medicinali senza AIC | 688.735 | | 688.735 |
| Emoderivati di produzione regionale | | | 0 |
| Prodotti dietetici | 12.669 | | 12.669 |
| TOTALE | 35.552.611 | | 35.552.611 |

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

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE | AZIENDA ASL SASSARI | TOTALE |
|---|---|---|---|
| BA0030 | Prodotti farmaceutici ed emoderivati: | 34.567.258 | 34.567.258 |
| BA0040 | Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale | 33.947.461 | 33.947.461 |
| BA0050 | Medicinali senza AIC | 619.797 | 619.797 |
| BA0060 | Emoderivati di produzione regionale | | |
| BA0070 | Sangue ed emocomponenti | | |
| BA0210 | Dispositivi medici: | 5.098.881 | 5.098.881 |
| BA0220 | Dispositivi medici | 5.049.188 | 5.049.188 |
| BA0230 | Dispositivi medici impiantabili attivi | | |
| BA0240 | Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) | 49.693 | 49.693 |
| BA0250 | Prodotti dietetici | 10.742 | 10.742 |
| BA0260 | Materiali per la profilassi (vaccini) | | |
| BA0270 | Prodotti chimici | 3.141 | 3.141 |
| BA0280 | Materiali e prodotti per uso veterinario | | |
| BA0290 | Altri beni e prodotti sanitari | 3.733 | 3.733 |
| 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 | 39.693.764 | 39.693.764 |

**AB01 – Acquisti di beni**

| | |
|---|---|
| **AB01 - SI** | La voce rimanenze è composta dal valore delle giacenze dei prodotti farmaceutici e del materiale sanitario e non sanitario, come risultanti dalla piattaforma Sisar – armadietti di reparto - rilevati al 31/12/2014 nei magazzini, nonché dal valore delle scorte presenti presso i diversi presidi dell'Azienda (reparti, ambulatori, ecc.). |

**Altre informazioni relative agli acquisti di beni**

| **Informazione** | | |
|---|---|---|
| **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? | NO: X / SI: | |
| **AB03.** Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente? | SI: X | *La voce Acquisti di beni relativi all'esercizio 2015 ha avuto un incremento rilevante di circa 8 milioni relativo pressoché esclusivamente ai beni sanitari. In particolare, l'incremento ha riguardato i costi per farmaci.* |

## 20. Acquisti di servizi

### *Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità*

Si precisa che le prestazioni di servizi indicati in tabella non rientrano nella mobilità regionale ma sono soggette a fatturazione diretta.

| CODICE MOD. 1E | DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA | ASL CAGLIARI | AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI CAGLIARI | ISTITUTO NAZIONALE PER LE MALATTIE INFETTIVE SPALLANZANI IRCCS | AZIENDA OSPEDALIERA DI PERUGIA SANTA MARIA DELLA MISERICORDIA | AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI BOLOGNA - POLICLINICO S. ORSOLA MALPIGHI | BAMBINO GESU' OSPEDALE PEDIATRICO | CASA SOLLIEVO DELLA SOFFERENZA | CONSIGLIO NAZIONALE DELLE RICERCHE IBBMET | ENTE OSPEDALIERO "OSPEDALI GALLIERA" |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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 | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | | |
| | 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 | | | | | | | | | |
| BA0730 | Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa | | | | | | | | | |
| BA0780 | Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica | | | | | | | | | |
| BA0930 | 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 © | 30.276 | 482 | | | | | | | |
| | COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D) | | | 600 | 2.922 | 471 | 5.249 | 1.151 | 200.260 | 992 |
| | TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D) | 30.276 | 482 | 600 | 2.922 | 471 | 5.249 | 1.151 | 200.260 | 992 |
| | TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C) | 30.276 | 482 | | | | | | | |
| | TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D) | | | 600 | 2.922 | 471 | 5.249 | 1.151 | 200.260 | 992 |
| | TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D) | 30.276 | 482 | 600 | 2.922 | 471 | 5.249 | 1.151 | 200.260 | 992 |

| FONDAZIONE IRCCS ISTITUTO NEUROLOGICO CARLO BESTA | FONDAZIONE IRCCS POLICLINICO SAN MATTEO | FONDAZIONE ISTITUTO NEUROLOGICO CASIMIRO MONDINO | FONDAZIONE MONZA E BRIANZA PER IL BAMBINO E LA SUA MAMMA | ISTITUTO EUROPEO DI ONCOLOGIA | ISTITUTO GIANNINA GASLINI | ISTITUTO MENDEL DI ROMA | FONDAZIONE IRCCS ISTITUTO NAZIONALE DEI TUMORI | TOTALE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

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

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI | VALORE AL 31/12/2015 | VALORE AL 31/12/2014 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONI % |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE** | | | | |
| BA0420 | - da convenzione | | | | |
| BA0430 | Costi per assistenza MMG | | | | |
| BA0440 | Costi per assistenza PLS | | | | |
| BA0450 | Costi per assistenza Continuità assistenziale | | | | |
| BA0460 | Altra (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc) | | | | |
| BA0470 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | |
| BA0480 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale | | | | |
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA | | | | |
| BA0500 | da convenzione | | | | |
| BA0510 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | |
| BA0520 | da pubblico (Extraregione) | | | | |
| | **ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSITENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE** | **1.849.557** | **1.966.581** | **-117.024** | **0,94** |
| BA0540 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 1.849.557 | 1.966.581 | -117.024 | 0,94 |
| BA0550 | da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | |
| BA0560 | da pubblico (Extraregione) | | | | |
| BA0570 | da privato - Medici SUMAI | | | | |
| BA0580 | da privato | | | | |
| BA0590 | Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati | | | | |
| BA0600 | Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati | | | | |
| BA0610 | Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private | | | | |
| BA0620 | Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati | | | | |
| BA0630 | da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | | | |
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA | | | | |
| BA0650 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | |
| BA0660 | da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | |
| BA0670 | da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione | | | | |
| BA0680 | da privato (intraregionale) | | | | |
| BA0690 | da privato (extraregionale) | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA | | | | |
| BA0710 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | |
| BA0720 | da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | |
| BA0730 | da pubblico (Extraregione) | | | | |
| BA0740 | da privato | | | | |
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA | | | | |
| BA0760 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | |
| BA0770 | da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | |
| BA0780 | da pubblico (Extraregione) | | | | |
| BA0790 | da privato | | | | |
| | ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA | | | | |
| BA0810 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | |
| BA0820 | da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | |
| BA0830 | da pubblico (Extraregione) | | | | |
| BA0840 | da privato | | | | |
| BA0850 | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati | | | | |
| BA0860 | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati | | | | |
| BA0870 | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private | | | | |
| BA0880 | Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati | | | | |
| BA0890 | da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | | | |
| | ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE | | | | |
| BA0910 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | | |
| BA0920 | da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | |
| BA0930 | da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione | | | | |
| BA0940 | da privato (intraregionale) | | | | |
| BA0950 | da privato (extraregionale) | | | | |
| | ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F | | | | |
| BA0970 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | |
| BA0980 | da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | |
| BA0990 | da pubblico (Extraregione) | | | | |
| BA1000 | da privato (intraregionale) | | | | |
| BA1010 | da privato (extraregionale) | | | | |
| BA1020 | da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | | | |
| | ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE | | | | |
| BA1040 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | |
| BA1050 | da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | |
| BA1060 | da pubblico (Extraregione) | | | | |
| BA1070 | da privato | | | | |
| BA1080 | da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione) | | | | |

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

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI | VALORE CE AL 31/12/2015 | VALORE CE AL 31/12/2014 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONI % |
|---|---|---|---|---|---|
| | **ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO** | **645.595** | **697.134** | **-51.539** | **0,93** |
| BA1100 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | |
| BA1110 | da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione) | | | | |
| BA1120 | da pubblico (Extraregione) | | | | |
| BA1130 | da privato | 645.595 | 697.134 | | |
| | **ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA** | **98.864** | **63.115** | **35.749** | **1,57** |
| BA1150 | da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | | | | |
| BA1160 | da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) | 98.864 | 63.115 | | |
| BA1170 | da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione | | | | |
| BA1180 | da privato (intraregionale) | | | | |
| BA1190 | da privato (extraregionale) | | | | |
| | **COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)** | **1.356.561** | **1.754.438** | **-397.877** | **0,77** |
| | RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI: | | | | |
| BA1290 | Contributi ad associazioni di volontariato | | | | |
| BA1300 | Rimborsi per cure all'estero | | | | |
| BA1310 | Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | | | | |
| BA1320 | Contributo Legge 210/92 | | | | |
| BA1330 | Altri rimborsi, assegni e contributi | | | | |
| BA1340 | Rimborsi, assegni e contributi v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | |
| | **CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE** | **6.615.518** | **6.908.464** | **-292.946** | **0,96** |
| BA1360 | Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | |
| BA1370 | Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici | | | | |
| **BA1380** | **Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato** | **6.450.746** | **6.774.937** | **-324.191** | **0,95** |
| BA1390 | Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | | | | |
| BA1400 | Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato | 45.000 | 78.000 | | |
| BA1410 | Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato | 103.549 | 95.111 | | |
| BA1420 | Indennità a personale universitario - area sanitaria | 5.855.133 | 6.198.791 | | |
| BA1430 | Lavoro interinale - area sanitaria | 142.229 | 49.151 | | |
| BA1440 | Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria | 304.835 | 353.945 | | |
| **BA1450** | **Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando** | **164.772** | **133.527** | **31.245** | **1,23** |
| BA1460 | Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 164.772 | 133.527 | | |
| BA1470 | Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università | | | | |
| BA1480 | Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione) | | | | |
| | **ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA** | **11.088** | **5.958** | | **1,86** |
| BA1500 | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 11.088 | 5.630 | | |
| BA1510 | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione | | | | |
| BA1520 | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione) | | | | |
| BA1530 | Altri servizi sanitari da privato | | 328 | | |
| BA1540 | Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva | | | | |
| BA1550 | COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC | | | | |

*Tab. 61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato*

Gli acquisti di servizi sanitari - per assistenza specialistica ambulatoriale - sono illustrati nella tabella 58

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

**AS03 – SI**

Nell'esercizio sono stati rilevati costi per collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie relativamente allo svolgimento di funzioni a carattere prevalentemente sanitario, di cui si riportano di seguito gli importi raggruppati per tipologia:

| SOGGETTO FORNITORE | TIPOLOGIA DI PRESTAZIONE | IMPORTO |
|---|---|---|
| Personale con contratto di lavoro autonomo | Medico competente | 45.000 |
| Soggetti privati | Collaborazione a progetto | 103.549 |
| Personale dipendente Università degli Studi di | Indennità a personale universitario area sanitaria | 5.855.133 |
| Tempor Spa - Agenzia per il Lavoro | Somministrazione Lavoro | 142.229 |
| Personale dipendente Aou Sassari | Compensi allo dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive | 17.916 |
| Personale dipendente Aou Sassari | Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali | 70.353 |
| Personale dipendente Aou Sassari | Compensi al personale per sperimentazioni cliniche | 211.969 |
| Asl Sassari | Costi del personale Sanitario comandato | 13.178 |
| Asl Nuoro | Costi del personale Sanitario comandato | 33.820 |
| Asl Olbia | Costi del personale Sanitario comandato | 70.044 |
| Asl Olbia | Rimborso oneri previdenziali personale in aspettativa | 47.730 |
| Personale non dipendente | Oneri del personale non dipendente | 4.598 |
| | **TOTALE** | **6.615.518** |

## *Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari*

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI | VALORE CE AL 31/12/2015 | VALORE CE AL 31/12/2014 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONI % |
|---|---|---|---|---|---|
| | **SERVIZI NON SANITARI** | **14.613.405** | **14.967.635** | **- 354.230** | **0,98** |
| BA1580 | Lavanderia | 835.167 | 875.478 | - 40.311 | |
| BA1590 | Pulizia | 2.143.978 | 2.092.252 | 51.726 | |
| BA1600 | Mensa | 1.588.597 | 1.470.413 | 118.184 | |
| BA1610 | Riscaldamento | 1.076.185 | 1.233.756 | - 157.571 | |
| BA1620 | Servizi di assistenza informatica | 72.305 | 54.461 | 17.844 | |
| BA1630 | Servizi trasporti (non sanitari) | 399.825 | 231.558 | 168.267 | |
| BA1640 | Smaltimento rifiuti | 549.926 | 545.671 | 4.255 | |
| BA1650 | Utenze telefoniche | 71.138 | 109.963 | - 38.825 | |
| BA1660 | Utenze elettricità | 2.269.896 | 2.468.350 | - 198.454 | |
| BA1670 | Altre utenze | 280.211 | 346.658 | - 66.447 | |
| BA1680 | Premi di assicurazione | 1.274.473 | 1.301.866 | - 27.393 | |
| BA1720 | Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | - | - | | |
| BA1730 | Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici | - | - | | |
| BA1740 | Altri servizi non sanitari da privato | 4.051.704 | 4.237.209 | - 185.505 | |
| | **CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE** | **864.273** | **857.426** | **6.847** | **1,01** |
| BA1760 | Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | - | | |
| BA1770 | Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici | | - | | |
| **BA1780** | **Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato** | **864.273** | **822.634** | **41.639** | **1,05** |
| BA1790 | Consulenze non sanitarie da privato | - | 21.870 | | |
| BA1800 | Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato | - | - | | |
| BA1810 | Indennità a personale universitario - area non sanitaria | 289.152 | 293.441 | - 4.289 | |
| BA1820 | Lavoro interinale - area non sanitaria | 327.387 | 328.092 | - 705 | |
| BA1830 | Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria | 247.734 | 179.231 | 68.503 | |
| BA1850 | Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie | - | 34.792 | - 34.792 | |
| BA1860 | Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti | - | - | | |
| BA1870 | Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni | - | - | | |
| | **FORMAZIONE** | **97.736** | **155.382** | **- 57.646** | **0,63** |
| BA1890 | Formazione (esternalizzata e non) da pubblico | | - | | |
| BA1900 | Formazione (esternalizzata e non) da privato | 97.736 | 155.382 | - 57.646 | |
| | **TOTALE** | **15.575.414** | **15.980.443** | **- 405.029** | **0,97** |

**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, relativamente ai seguenti soggetti ed importi:

| SOGGETTO FORNITORE | TIPOLOGIA DI PRESTAZIONE | IMPORTO |
|---|---|---|
| Personale dipendente Università degli Studi di Sassari | Indennità a personale universitario area non sanitaria | 289.152 |
| Tempor Spa - Agenzia per il Lavoro | Somministrazione Lavoro | 327.387 |
| Costi del personale amministrativo non | Costi del personale amministrativo non dipendente | 45.000 |
| Capellano | Convenzioni per servizi religiosi | 18.055 |
| Personale dipendente Aou Sassari | Altre consulenze a favore di terzi rimborsate | 98.152 |
| Personale dipendente Aou Sassari | Compensi ai docenti, tutor e segretari (interni) | 658 |
| Personale dipendente Aou Sassari | Compensi alle commissioni concorsuali (comp. interni) | 2.892 |
| Componenti Organo di Indirizzo | Spese per altre commissioni o comitati | 75.102 |
| Soggetti privati | Compensi a commissari di concorso | 7.873 |
| **TOTALE** | | **864.273** |

## AS05 –Manutenzioni e riparazioni

I criteri che distinguono le manutenzioni ordinarie dalle straordinarie sono di seguito illustrati:

- manutenzioni ordinarie: costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni, ma semplicemente ne ripristinano la corretta funzionalità e ne mantengono l'efficienza; vengono imputati a conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti e attribuiti ai relativi conti di costo.
- manutenzioni straordinarie: spese di manutenzione e riparazione che sono sostenute al fine di apportare un concreto miglioramento al bene ed un incremento del periodo residuo di utilità economica dello stesso; sono imputate all'attivo patrimoniale e ammortizzate secondo il relativo piano di ammortamento.

Si precisa che nell'esercizio 2015 non si rilevano manutenzioni straordinarie.

***Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni***

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI | VALORE CE AL 31/12/2015 | VALORE CE AL 31/12/2014 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONI % |
|---|---|---|---|---|---|
| BA1920 | Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze | 386.590 | 1.919.004 | -1.532.414 | 0,20 |
| BA1930 | Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari | 961.988 | 0 | 961.988 | |
| BA1940 | Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 3.296.308 | 2.981.862 | 314.446 | 1,11 |
| BA1950 | Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi | 0 | 0 | 0 | |
| BA1960 | Manutenzione e riparazione agli automezzi | 0 | 0 | 0 | |
| BA1970 | Altre manutenzioni e riparazioni | 358.045 | 453.161 | -95.116 | 0,79 |
| BA1980 | Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 | 0 | 0 | |
| | TOTALE | 5.002.930 | 5.354.027 | -351.097 | 0,93 |

*Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio*

| | | | TIPOLOGIA DI CONTRATTO | | |
|---|---|---|---|---|---|
| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE) | VALORE CE AL 31/12/2015 | MULTISERVIZIO | ALTRO | % DI INCIDENZA MULTISERVIZIO |
| BA1580 | Lavanderia | | | | |
| BA1590 | Pulizia | | | | |
| BA1600 | Mensa | | | | |
| BA1610 | Riscaldamento | | | | |
| BA1620 | Servizi di assistenza informatica | | | | |
| BA1630 | Servizi trasporti (non sanitari) | | | | |
| BA1640 | Smaltimento rifiuti | | | | |
| BA1650 | Utenze telefoniche | | | | |
| BA1660 | Utenze elettricità | | | | |
| BA1670 | Altre utenze | | | | |
| BA1680 | Premi di assicurazione | | | | |
| BA1720 | Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione): | | | | |
| BA1730 | Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici: | | | | |
| BA1740 | Altri servizi non sanitari da privato: | | | | |
| BA1890 | Formazione (esternalizzato e non) da pubblico | | | | |
| BA1900 | Formazione (esternalizzato e non) da privato | | | | |
| BA1910 | Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata): | | | | |
| BA1920 | Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze | | | | |
| BA1930 | Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari | | | | |
| BA1940 | Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 3.296.308 | 3.296.308 | | 1,00 |
| BA1950 | Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi | | | | |
| BA1960 | Manutenzione e riparazione agli automezzi | | | | |
| BA1970 | Altre manutenzioni e riparazioni | | | | |
| BA1980 | Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | | |
| | TOTALE | 3.296.307,87 | 3.296.307,87 | | 100% |

*Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing*

Non esistono contratti di leasing attivati.

## 21. Costi del personale

### *Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario*

| CODICE MOD. CE | COSTI DEL PERSONALE | VALORE CE AL 31/12/2015 | VALORE CE AL 31/12/2014 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONI % |
|---|---|---|---|---|---|
| BA2050 | **PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO** | **54.776.642** | **54.796.315** | **-19.673** | **1,00** |
| BA2100 | Costo del personale **dirigente ruolo sanitario** | 29.224.635 | 28.696.518 | 528.117 | |
| BA2110 | **Costo del personale dirigente medico** | **27.482.521** | **26.980.629** | **501.892** | **1,02** |
| BA2120 | Costo del personale dirigente medico - **tempo indeterminato** | **23.315.058** | **22.463.838** | **851.220** | **1,04** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 12.607.281 | | | |
| | Retribuzione di posizione | 4.124.729 | | | |
| | Indennità di risultato | 790.240 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 889.609 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 4.903.199 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |
| BA2130 | Costo del personale dirigente medico - **tempo determinato** | **4.167.463** | **4.516.791** | **-349.328** | **0,92** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 2.411.143 | | | |
| | Retribuzione di posizione | 428.122 | | | |
| | Indennità di risultato | 151.133 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 269.511 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 907.553 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |
| BA2140 | Costo del personale dirigente medico - altro | | 0 | | |
| BA2150 | Costo del personale **dirigente non medico** | **1.742.114** | **1.715.889** | **26.225** | **1,02** |
| BA2160 | Costo del personale dirigente non medico - **tempo indeterminato** | **1.360.093** | **1.352.714** | **7.379** | **1,01** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 855.142 | | | |
| | Retribuzione di posizione | 138.050 | | | |
| | Indennità di risultato | 74.979 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 8.475 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 283.446 | | | |
| | Altri oneri per il personale | | | | |
| BA2170 | Costo del personale dirigente non medico - **tempo determinato** | **382.021** | **363.175** | **18.846** | **1,05** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 271.756 | | | |
| | Retribuzione di posizione | 1.818 | | | |
| | Indennità di risultato | 23.827 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 1.239 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 83.380 | | | |
| | Altri oneri per il personale | | | | |
| BA2180 | Costo del personale dirigente non medico - altro | | | | |
| BA2190 | Costo del personale **comparto ruolo sanitario** | **25.552.007** | **26.099.797** | **-547.790** | **0,98** |
| BA2200 | Costo del personale comparto ruolo sanitario - **tempo indeterminato** | **21.555.632** | **22.227.117** | **-671.485** | **0,97** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 15.265.547 | | | |
| | Straordinario e indennità personale | 1.112.942 | | | |
| | Retribuzione per produttività personale | 691.792 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 4.485.351 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| BA2210 | Costo del personale comparto ruolo sanitario - **tempo determinato** | **3.996.375** | **3.872.680** | **123.695** | **1,03** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 2.698.238 | | | |
| | Straordinario e indennità personale | 292.980 | | | |
| | Retribuzione per produttività personale | 133.081 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 872.076 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |
| BA2220 | Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro | | | | |

## *Tab. 67– Costi del personale – ruolo professionale*

| CODICE MOD. CE | COSTI DEL PERSONALE | VALORE CE AL 31/12/2015 | VALORE CE AL 31/12/2014 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONI % |
|---|---|---|---|---|---|
| BA2230 | **PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE** | **150.504** | **189.576** | **-39.072** | 0,79 |
| BA2240 | Costo del personale **dirigente ruolo professionale** | **112.507** | **133.524** | **-21.017** | 0,84 |
| **BA2250** | **Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato** | **112.507** | **17.208** | **95.299** | 6,54 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 43.626 | | | |
| | Retribuzione di posizione | 41.322 | | | |
| | Indennità di risultato | 4.291 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 23.268 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |
| BA2260 | Costo del personale dirigente ruolo professionale - **tempo determinato** | **0** | **116.316** | **-116.316** | |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | | | | |
| | Retribuzione di posizione | | | | |
| | Indennità di risultato | | | | |
| | Altro trattamento accessorio | | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | | | | |
| | Altri oneri per il personale | | | | |
| BA2270 | Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro | | | | |
| BA2280 | Costo del personale **comparto ruolo professionale** | **37.997** | **56.052** | **18.055** | 0,68 |
| BA2290 | Costo del personale comparto ruolo professionale - **tempo indeterminato** | **37.997** | **56.052** | **18.055** | 0,68 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 29.461 | | | |
| | Straordinario e indennità personale | 0 | | | |
| | Retribuzione per produttività personale | 0 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 8.536 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |
| BA2300 | Costo del personale comparto ruolo professionale - **tempo determinato** | | | | |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | | | | |
| | Straordinario e indennità personale | | | | |
| | Retribuzione per produttività personale | | | | |
| | Altro trattamento accessorio | | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | | | | |
| | Altri oneri per il personale | | | | |
| BA2310 | Costo del personale comparto ruolo professionale - altro | | | | |

## *Tab. 68 – Costi del personale – ruolo tecnico*

| CODICE MOD. CE | COSTI DEL PERSONALE | VALORE CE AL 31/12/2015 | VALORE CE AL 31/12/2014 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONI % |
|---|---|---|---|---|---|
| BA2320 | **PERSONALE DEL RUOLO TECNICO** | **4.337.903** | **4.333.961** | **3.942** | 1,00 |
| BA2330 | Costo del personale **dirigente ruolo tecnico** | **332.547** | **372.988** | **-40.441** | 0,89 |
| BA2340 | Costo del personale dirigente ruolo tecnico - **tempo indeterminato** | **332.547** | **372.988** | **-40.441** | 0,89 |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 130.816 | | | |
| | Retribuzione di posizione | 121.635 | | | |
| | Indennità di risultato | 12.868 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 67.228 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |
| BA2350 | Costo del personale dirigente ruolo tecnico - **tempo determinato** | 0 | 0 | | |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | | | | |
| | Retribuzione di posizione | | | | |
| | Indennità di risultato | | | | |
| | Altro trattamento accessorio | | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | | | | |
| | Altri oneri per il personale | | | | |
| BA2360 | Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro | | | | |
| BA2370 | Costo del personale **comparto ruolo tecnico** | **4.005.357** | **3.960.973** | 44.384 | **1,01** |
| BA2380 | Costo del personale comparto ruolo tecnico - **tempo indeterminato** | **2.892.189** | **2.874.360** | 17.829 | **1,01** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 2.090.097 | | | |
| | Straordinario e indennità personale | 97.678 | | | |
| | Retribuzione per produttività personale | 103.135 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 601.279 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |
| BA2390 | Costo del personale comparto ruolo tecnico - **tempo determinato** | **1.113.168** | **1.086.613** | **26.555** | **1,02** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 785.272 | | | |
| | Straordinario e indennità personale | 47.796 | | | |
| | Retribuzione per produttività personale | 40.242 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 239.858 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |
| BA2400 | Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro | | | | |

*Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo*

| CODICE MOD. CE | COSTI DEL PERSONALE | VALORE CE AL 31/12/2015 | VALORE CE AL 31/12/2014 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONI % |
|---|---|---|---|---|---|
| BA2410 | **PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO** | **3.601.565** | **3.356.418** | **245.147** | **1** |
| BA2420 | Costo del personale **dirigente ruolo amministrativo** | **331.093** | **294.381** | **36.712** | **1** |
| BA2430 | Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - **tempo indeterminato** | **214.824** | **186.122** | 28.702 | **1** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 83.251 | | | |
| | Retribuzione di posizione | 77.247 | | | |
| | Indennità di risultato | 8.583 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 45.743 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |
| BA2440 | Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - **tempo determinato** | **116.270** | **108.259** | **8.011** | **1** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 43.626 | | | |
| | Retribuzione di posizione | 42.410 | | | |
| | Indennità di risultato | 4.291 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 25.943 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |
| BA2450 | Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro | 0 | 0 | | |
| BA2460 | Costo del personale **comparto ruolo amministrativo** | **3.270.472** | **3.062.037** | **208.435** | **1** |
| BA2470 | Costo del personale comparto ruolo amministrativo - **tempo indeterminato** | **2.680.369** | **2.579.100** | **101.269** | **1** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 2.007.828 | | | |
| | Straordinario e indennità personale | 0 | | | |
| | Retribuzione per produttività personale | 99.217 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 563.236 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 10.089 | | | |
| BA2480 | Costo del personale comparto ruolo amministrativo - **tempo determinato** | **590.103** | **482.937** | **107.166** | **1** |
| | Voci di costo a carattere stipendiale | 440.277 | | | |
| | Straordinario e indennità personale | | | | |
| | Retribuzione per produttività personale | 22.102 | | | |
| | Altro trattamento accessorio | 0 | | | |
| | Oneri sociali su retribuzione | 127.724 | | | |
| | Altri oneri per il personale | 0 | | | |
| BA2490 | Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro | | | | |

**CP01 –Costi del personale**

| | |
|---|---|
| **CP01 – NO** | I costi del personale non hanno registrato un significativo incremento |

*Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale*

| | IMPORTO FONDO AL 31/12/2010 | IMPORTO FONDO AL 01/01/ 2015 | PERSONALE PRESENTE AL 01/01/2015 | PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO 2015 | PERSONALE CESSATO NELL'ANNO 2015 | PERSONALE PRESENTE AL 31/12/2015 | IMPORTO FONDO AL 31/12/2015 | VARIAZIONE FONDO ANNO 2015 VS FONDO ANNO 2010 | VARIAZIONE FONDO ANNO 2015 VS FONDO INIZIALE ANNO 2015 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **MEDICI VETERINARI** | **6.222.679** | **6.653.345** | **274** | **22** | **21** | **275** | **6.653.345** | **430.667** | **0** |
| Fondo specifiche medica, retribuzione di posizione equiparazione, specifico trattamento | 4.452.206 | 4.713.503 | | 22 | | | 4.713.503 | 261.297 | |
| Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro | 1.266.404 | 1.411.469 | | | | | 1.411.469 | 145.065 | |
| Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale | 474.069 | 528.373 | | | | | 528.373 | 54.304 | |
| **DIRIGENTI NON MEDICI SPTA** | **396.749** | **561.036** | **30** | **0** | **0** | **30** | **561.036** | **164.287** | **0** |
| Fondo specificità medica, retribuzione di posizione,equiparazione, specifico | 330.374 | 469.468 | | | | | 469.468 | 139.094 | |
| Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro | 21.519 | 24.830 | | | | | 24.830 | 3.311 | |
| Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale | 44.855 | 66.738 | | | | | 66.738 | 21.883 | |
| **PERSONALE NON DIRIGENTE** | **4.857.301** | **5.094.905** | **934** | **21** | **18** | **937** | **5.094.905** | **237.603** | **0** |
| Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica | 2.525.098 | 2.558.541 | | | | | 2.558.541 | 33.443 | |
| Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno | 1.364.639 | 1.501.593 | | | | | 1.501.593 | 136.905 | |
| Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali | 667.574 | 734.430 | | | | | 734.430 | 66.856 | |
| **TOTALE** | **11.476.728** | **12.309.286** | **1.238** | **43** | **39** | **1.242** | **12.309.286** | **832.558** | **0** |

## 22. Oneri diversi di gestione

*Tab. 71– Dettaglio oneri diversi di gestione*

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE | VALORE CE AL 31/12/2015 | VALORE CE AL 31/12/2014 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONI % |
|---|---|---|---|---|---|
| **BA2510** | **Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)** | **325.322** | **313.743** | **11.579** | **1,04** |
| BA2520 | Perdite su crediti | 0 | 0 | | |
| **BA2540** | **Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale** | **486.539** | **489.857** | **-3.318** | **0,99** |
| | Indennità organi direttivi | 382.651 | | | |
| | Rimborso spese organi direttivi | 4.825 | | | |
| | Oneri sociali organi direttivi | 67.795 | | | |
| | Indennità collegio sindacale | 31.267 | | | |
| **BA2550** | **Altri oneri diversi di gestione** | **196.972** | **207.854** | **-10.882** | |
| | Spese di rappresentanza | 630 | | | |
| | Spese legali | 56.412 | | | |
| | Spese bancarie | 11.433 | | | |
| | Spese postali | 6.601 | | | |
| | Abbonamenti, riviste e libri | 6.183 | | | |
| | Rimborso spese viaggi e soggiorno (anche al personale dipendente) | 12.462 | | | |
| | Altri rimborsi spese personale dipendente | 64.758 | | | |
| | Contributi ad associazioni, enti e altri | 427 | | | |
| | Ribassi e arrotondamenti passivi | 21 | | | |
| | Spese per sanzioni amministrative | 1.942 | | | |
| | Altre spese generali e amministrative | 11.743 | | | |
| | Indennità Organismi di valutazione | 24.361 | | | |
| | TOTALE | 1.008.833 | 1.011.454 | -2.622 | 1,00 |

**Itre informazioni relative agli oneri diversi di gestione**

| Informazione | Caso presente in azienda? | | Se sì, illustrare |
|---|---|---|---|
| **OG01.** Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente. | NO<br>x | SI | |

## 23. Accantonamenti

### *Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti*

| CODICE MOD. CE | DETTAGLIO ACCANTONAMENTI | VALORE CE AL 31/12/2015 | VALORE CE AL 31/12/2014 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONI % |
|---|---|---|---|---|---|
| **Accantonamenti per rischi:** | **Accantonamenti per rischi:** | **289.086** | **167.210** | **121.876** | **1,73** |
| BA2710 | Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali | 146.627 | 163.710 | -17.083 | 0,90 |
| BA2720 | Accantonamenti per contenzioso personale dipendente | 57.465 | 3.500 | 53.965 | 16,42 |
| BA2730 | Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | | | | |
| BA2740 | Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | | | | |
| BA2750 | Altri accantonamenti per rischi | 84.994 | 0 | 84.994 | |
| | Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI) | | | | |
| | Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati: | | | | |
| BA2780 | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. Per quota F.S. vincolato | | | | |
| BA2790 | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | | | | |
| BA2800 | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca | | | | |
| BA2810 | Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati | | | | |
| | **Altri accantonamenti:** | **766.909** | **383.440** | **383.469** | **2,00** |
| BA2830 | Accantonamenti per interessi di mora | 195.179 | 0 | 195.179 | |
| BA2840 | Acc. Rinnovi convenzioni MMG/ PLS/MCA | | | | |
| BA2850 | Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai | | | | |
| BA2860 | Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica | | | | |
| BA2870 | Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica | | | | |
| BA2880 | Acc. Rinnovi contratt : comparto | | | | |
| **BA2890** | **Altri accantonamenti** | **571.729** | **383.440** | **188.289** | **1,49** |
| | Accantonamento al f.do oneri differiti per attività libero professionale | 92.973 | 98.175 | -5.202 | |
| | Accantonamento altri fondi | 478.756 | 285.266 | 193.491 | |
| | TOTALE | 1.055.995 | 550.650 | 505.345 | 1,92 |

### AC01 –Altri accantonamenti

| Informazione | Caso presente in azienda? | | Se sì, illustrare |
|---|---|---|---|
| **AC01.** La voce "Altri accantonamenti" è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi? | NO | SI<br>X | Si rimanda al quanto illustrato precedentemente nel dettaglio dei fondi |

## 24. Proventi e oneri

### OF01 – Proventi e oneri finanziari

| Informazione | Caso presente in azienda? | | Se sì, illustrare |
|---|---|---|---|
| **OF01.** Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente | NO | SI<br><br>X | Rispetto all'esercizio precedente si rileva un incremento considerevole degli interessi moratori e rivalutazione monetaria |
| **OF02.** Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano? | | | |

Di seguito la composizione degli Oneri finanziari

| DETTAGLIO ONERI FINANZIARI | VALORE CE AL 31/12/2015 | VALORE CE AL 31/12/2014 | VARIAZIONE |
|---|---|---|---|
| *Interessi moratori e rivalutazione monetaria* | *469.340* | *122.151* | *347.189* |
| *Altri interessi passivi* | *3.424* | *21* | *3.403* |
| *TOTALE* | ***472.764*** | ***122.172*** | ***350.592*** |

## 25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

### RF01 –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<br><br>X | SI | |

## 26. Proventi e oneri straordinari

**PS01 –Plusvalenze/Minusvalenze**

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

**PS02 –Sopravvenienze attive**

| SOPPRAVVENIENZE ATTIVE | VALORE CE AL 31/12/2015 |
|---|---|
| *Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi* | *328.928* |
| *Sopravv. attive relative al personale* | *164.286* |
| *Sopravv. attive per costi del personale universitario* | *6.690* |
| *Altre Sopravvenienze attive* | *96.582* |
| ***TOTALE*** | ***596.485*** |

Di seguito la composizione delle Sopravvenienze attive più significative per soggetto, evento e anno di riferimento:

| DETTAGLIO SOPPRAVVENIENZE ATTIVE RELATIVE AL PERSONALE | VALORE CE AL 31/12/2015 |
|---|---|
| *RECUPERO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE ANNI PRECEDENTI DIRIGENTE TECNICO E AMMINISTRATIVO* | *12.611* |
| *INCASSO AGENZIA REGIONALE LAVORO QUOTA MASTER &BACK ANNO 2014* | *24.699* |
| *PROGRAMMA DI INTERVENTI URGENTI PER LA PREVENZIONE E LA LOTTA ALL'AIDS IN SARDEGNA, ANNO 2013. LIQUIDAZIONE* | *84.194* |
| RIMBORSO EMOLUMENTI E RELATIVI ONERI RIFLESSI PERSONALE DIP. IN COMANDO PRESSO RAS - ANNO 2011 | *10.901* |
| *STORNO DEBITI VERSO PERSONALE DIP. SCRITTURE DA RECUPERO ANNI 2010 E PREC. PER TRANSCODIFICA PIANO DEI CONTI* | *31.881* |
| ***TOTALE*** | ***164.286*** |

| DETTAGLIO ALTRE SOPPRAVVENIENZE ATTIVE | VALORE CE AL 31/12/2015 |
|---|---|
| STORNO FINANZIAMENTI DESTINATI A COSTI DI ESERCIZIO DI COMPETENZA DI ANNI PRECEDENTI | 56.788 |
| STORNO CAUSE CHIUSE ANNO 2015 | 8.996 |
| STORNO ALTRI FONDI SPESE - INCENTIVI ex art. 92, comma 5 – D.Lgs 163/2006 ANNO 2014 | 20.940 |
| FATTURAZIONE ATTIVA SPERIMENTAZIONI CLINICHE E PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE A SOGGETTI PRIVATI ANNO 2014 | 9.858 |
| **TOTALE** | **96.582** |

**PS03 –Insussistenze attive**

Non si rilevano insussistenze attive

**PS04 –Sopravvenienze passive**

| DETTAGLIO SOPRAVVENIENZE PASSIVE | VALORE CE AL 31/12/2015 |
|---|---|
| Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi | 556.091 |
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza med.-veter. | 160.790 |
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA | 1.776 |
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Comparto | 9.065 |
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo professionale - Comparto | 8.279 |
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo tecnico - Dirigenza SPTA | 2 |
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo tecnico - Comparto | 73 |
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo amministrativo - Dirigenza SPTA | 1.805 |
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo amministrativo - Comparto | 418 |
| Sopravv. pass. per altri costi del personale | 77.289 |
| Sopravv. pass. per costi del personale universitario | 51.718 |
| Altre Sopravvenienze passive | 48.723 |
| **TOTALE** | **916.029** |

Di seguito la composizione delle Sopravvenienze passive più significative per soggetto, evento e anno di riferimento

| DETTAGLIO SOPPRAVVENIENZE PASSIVE | VALORE CE AL 31/12/2015 | Dettaglio per soggetto, evento e anno di riferimento. |
|---|---|---|
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza med.-veter. | 160.789,87 | Contributi previdenziali e gli oneri fiscali relativi alla liquidazione di competenze contrattualmente dovute e relative ad anni precedenti - 2007/2012 |
| Sopravv. pass. per altri costi del personale | 77.289,49 | Rimborso emolumenti, contributi previdenziali ed assistenziali personale Dirigente Medico in comando anno 2011 |
| Sopravv. pass. per costi del personale universitario | 51.718,31 | Produttività personale comparto anno 2014 |
| Altre Sopravvenienze passive | 48.722,82 | Storno Piano regionale della prevenzione anno 2010/2012 Progetti relativi al piano vaccini - comunicazione RAS 2015/8102 del 16/03/2016 - Riconciliazione Crediti v/ASL Olbia - Circolarizzazione del 29/04/2016 nota prot. 2016/16723 |

**PS05 –Insussistenze passive**

Non si rilevano insussistenze attive

**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 informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)? | NO<br><br>X | SI | |

*IL COMMISSARIO STRAORDINARIO*
*Dott. Giuseppe Pintor*

*IL RESPONSABILE*
*SERVIZIO BILANCIO*
*Dott.ssa Rosa Maria Bellu*

*Sono allegati alla presente Nota Integrativa i seguenti documenti:*

- ***Modelli Ministeriali CE ed SP anni 2014 e 2015;***
- ***Prospetto codice Siope;***
- ***Relazione "Attestazione dei tempi di pagamento (art. 41 del D.L 66/2014 convertito L. 23.06.2014 n° 89".***

***Informazioni***

*L'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari, con nota PG/2016/10006 del 20.04.2016, comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità, il rinvio della presentazione del Bilancio di esercizio 2014 entro il 30 giugno 2015, così come previsto dall'art. 2364 del Codice Civile.*

## *Prospetto Codice Siope anno 2015*

| Codice Siope | Descrizione Siope | Pagato | Riscosso | Saldo |
|---|---|---|---|---|
| E1100 | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) | € 0 | € 1.580.247 | € 1.580.247 |
| E1400 | Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche | € 0 | € 223.512 | € 223.512 |
| E1400 | Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche | € 0 | € 1.253 | € 1.253 |
| E1500 | Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati | € 0 | € 691.229 | € 691.229 |
| E1600 | Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia | € 0 | € 1.285.783 | € 1.285.783 |
| E1700 | Entrate per prestazioni non sanitarie | € 0 | € 419 | € 419 |
| E1800 | Entrate per prestazione di servizi derivanti da sopravvenienze attive | € 0 | € 60.912 | € 60.912 |
| E2101 | Contributi e trasferimenti correnti da Stato | € 0 | € 84.389 | € 84.389 |
| E2102 | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto | € 0 | € 124.364.524 | € 124.364.524 |
| E2104 | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato | € 0 | € 1.738.893 | € 1.738.893 |
| E3101 | Rimborsi assicurativi | € 0 | € 65.616 | € 65.616 |
| E3102 | Rimborsi spese per personale comandato | € 0 | € 131.330 | € 131.330 |
| E3104 | Restituzione fondi economali | € 0 | € 3.432 | € 3.432 |
| E3105 | Riscossioni IVA | € 0 | € 78.138 | € 78.138 |
| E3106 | Altri concorsi, recuperi e rimborsi | € 0 | € 50.516 | € 50.516 |
| E3106 | Altri concorsi, recuperi e rimborsi | € 0 | € 2 | € 2 |
| E3201 | Fitti attivi | € 0 | € 52.081 | € 52.081 |
| E3202 | Interessi attivi | € 0 | € 28 | € 28 |
| E3204 | Altri proventi | € 0 | € 31.389 | € 31.389 |
| E3204 | Altri proventi | € 0 | € 17.135 | € 17.135 |
| E5102 | Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite | € 0 | € 3.115.390 | € 3.115.390 |
| E5103 | Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione | € 0 | € 10.146.780 | € 10.146.780 |
| E5119 | Contributi e trasferimenti in c/capitale da Universita | € 0 | € 1.374.113 | € 1.374.113 |
| E6500 | Altre operazioni finanziarie | € 0 | € 12.302 | € 12.302 |
| | | | | € 145.109.413 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| U1103 | Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti | € 32.996.754 | € 0 | -€ 32.996.754 |
| U1105 | Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti | € 5.789.794 | € 0 | -€ 5.789.794 |
| U1106 | Arretrati di anni precedenti per personale a tempo determinato | € 76.162 | € 0 | -€ 76.162 |
| U1203 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | € 1.345.086 | € 0 | -€ 1.345.086 |
| U1205 | Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato | € 9.572.245 | € 0 | -€ 9.572.245 |
| U1207 | Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato | € 1.597.586 | € 0 | -€ 1.597.586 |
| U1304 | Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato | € 15.353.652 | € 0 | -€ 15.353.652 |
| U1305 | Contributi previdenza complementare a tempo indeterminato | € 3.764 | € 0 | -€ 3.764 |
| U1306 | Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato | € 3.266.348 | € 0 | -€ 3.266.348 |
| U1501 | Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi | € 2.023 | € 0 | -€ 2.023 |
| U1503 | Rimborsi spese per personale comandato | € 87.924 | € 0 | -€ 87.924 |
| U1599 | Altri oneri per il personale | € 351 | € 0 | -€ 351 |
| U2101 | Prodotti farmaceutici | € 18.643.347 | € 0 | -€ 18.643.347 |
| U2102 | Emoderivati | € 24.800 | € 0 | -€ 24.800 |
| U2103 | Prodotti dietetici | € 1.414 | € 0 | -€ 1.414 |
| U2112 | Dispositivi medici | € 7.158.364 | € 0 | -€ 7.158.364 |
| U2113 | Prodotti chimici | € 224.064 | € 0 | -€ 224.064 |
| U2198 | Altri acquisti di beni sanitari | € 84.517 | € 0 | -€ 84.517 |
| U2202 | Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | € 9.449 | € 0 | -€ 9.449 |
| U2203 | Combustibili, carburanti e lubrificanti | € 15.417 | € 0 | -€ 15.417 |
| U2204 | Supporti informatici e cancelleria | € 154.166 | € 0 | -€ 154.166 |
| U2205 | Pubblicazioni, giornali e riviste | € 14.194 | € 0 | -€ 14.194 |
| U2206 | Acquisto di materiali per la manutenzione | € 24.015 | € 0 | -€ 24.015 |
| U2298 | Altri beni non sanitari | € 24.096 | € 0 | -€ 24.096 |
| U3109 | Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privati | € 113.752 | € 0 | -€ 113.752 |
| U3130 | Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da privati | € 707.639 | € 0 | -€ 707.639 |
| U3133 | Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati | € 88.730 | € 0 | -€ 88.730 |
| U3135 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni | € 58.599 | € 0 | -€ 58.599 |
| U3136 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati | € 55.547 | € 0 | -€ 55.547 |
| U3138 | Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche | € 1.399 | € 0 | -€ 1.399 |
| U3199 | Acquisto di servizi sanitari derivanti da sopravvenienze | € 179.678 | € 0 | -€ 179.678 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| U3202 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche | € 44.555 | € 0 | -€ 44.555 |
| U3203 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati | € 404.195 | € 0 | -€ 404.195 |
| U3204 | Servizi ausiliari e spese di pulizia | € 3.215.467 | € 0 | -€ 3.215.467 |
| U3205 | Buoni pasto e mensa per il personale dipendente | € 526.224 | € 0 | -€ 526.224 |
| U3206 | Mensa per degenti | € 1.178.033 | € 0 | -€ 1.178.033 |
| U3207 | Riscaldamento | € 868.004 | € 0 | -€ 868.004 |
| U3208 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione | € 62.091 | € 0 | -€ 62.091 |
| U3209 | Utenze e canoni per energia elettrica | € 2.148.336 | € 0 | -€ 2.148.336 |
| U3210 | Utenze e canoni per altri servizi | € 424.686 | € 0 | -€ 424.686 |
| U3211 | Assicurazioni | € 1.089.426 | € 0 | -€ 1.089.426 |
| U3212 | Assistenza informatica e manutenzione software | € 255.104 | € 0 | -€ 255.104 |
| U3213 | Corsi di formazione esternalizzato | € 183.870 | € 0 | -€ 183.870 |
| U3214 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze | € 1.555.735 | € 0 | -€ 1.555.735 |
| U3216 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie | € 1.716.663 | € 0 | -€ 1.716.663 |
| U3219 | Spese legali | € 122.939 | € 0 | -€ 122.939 |
| U3220 | Smaltimento rifiuti | € 491.066 | € 0 | -€ 491.066 |
| U3221 | Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari | € 253.461 | € 0 | -€ 253.461 |
| U3299 | Altre spese per servizi non sanitari | € 4.583.414 | € 0 | -€ 4.583.414 |
| U4101 | Contributi e trasferimenti a Regione/Provincia autonoma | € 534 | € 0 | -€ 534 |
| U4107 | Contributi e trasferimenti ad aziende sanitarie | € 1.172 | € 0 | -€ 1.172 |
| U5103 | Altri concorsi, recuperi e rimborsi da soggetti privati | € 16.702 | € 0 | -€ 16.702 |
| U5201 | Noleggi | € 1.967.983 | € 0 | -€ 1.967.983 |
| U5202 | Locazioni | € 592.494 | € 0 | -€ 592.494 |
| U5301 | Interessi passivi a Amministrazioni pubbliche | € 301 | € 0 | -€ 301 |
| U5306 | Interessi passivi v/fornitori | € 1.364 | € 0 | -€ 1.364 |
| U5308 | Altri oneri finanziari | € 249 | € 0 | -€ 249 |
| U5401 | Irap | € 2.982.846 | € 0 | -€ 2.982.846 |
| U5404 | Iva | € 2.879.770 | € 0 | -€ 2.879.770 |
| U5499 | Altri tributi | € 325.770 | € 0 | -€ 325.770 |
| U5503 | Indennità, rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale | € 31.890 | € 0 | -€ 31.890 |
| U5504 | Commissioni e Comitati | € 18.964 | € 0 | -€ 18.964 |
| U5507 | Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | € 2.842 | € 0 | -€ 2.842 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| U5598 | Altri oneri della gestione corrente | € 20.194 | € 0 | -€ 20.194 |
| U5599 | Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze | € 245.911 | € 0 | -€ 245.911 |
| U6102 | Fabbricati | € 23.603 | € 0 | -€ 23.603 |
| U6103 | Impianti e macchinari | € 10.785 | € 0 | -€ 10.785 |
| U6104 | Attrezzature sanitarie e scientifiche | € 992.107 | € 0 | -€ 992.107 |
| U6105 | Mobili e arredi | € 197.658 | € 0 | -€ 197.658 |
| U6199 | Altri beni materiali | € 2.294.692 | € 0 | -€ 2.294.692 |
| U6200 | Immobilizzazioni immateriali | € 2.255.193 | € 0 | -€ 2.255.193 |
| U7500 | Altre operazioni finanziarie | € 28.605 | € 0 | -€ 28.605 |
| U7910 | Ritenute erariali | € 21.746 | € 0 | -€ 21.746 |

-€ 131.711.521

| | |
|---|---|
| Diff. riscosso/pagato | € 13.397.892 |
| Variazione /incrementi disponibilità liquide | € 13.397.892 |

***Attestazione dei tempi di pagamento (art. 41 del D.L 66/2014 convertito L. 23.06.2014 n° 89)***

In ottemperanza a quanto previsto *dall'art. 41, comma 1 del D.L. n° 66 del 24/04/2014 "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale"convertito con modificazioni dalla L. n° 89 del 23/06/2014,* il quale stabilisce che *"a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 1, comma 2 del D. lgs n°165/2001, è allegato un prospetto, sottoscritto dal Rappresentante Legale e dal Responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scdenza dei termini previsti dal D.Lgs n° 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs n°33/2013"*, si attesta quanto segue:
facendo riferimento al disposto dell'art. 9 del DPCM 22/9/2014 *"definizione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti"* e alla *Circolare MEF n° 3 del 14/01/2015,* di seguito si rappresenta l'elaborazione dell'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento dei debiti verso fornitori, relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari, certi, liquidi ed esigibili nel periodo *01/01/2015 – 31/12/2015.*
La determinazione dell'indicatore è stata realizzata calcolando i ***giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura*** *(60 giorni successivi alla data di protocollo – in quanto il D. Lgs 192/2012 stabilisce che i giorni per definire la scadenza decorrono dalla data di ricevimento delle merci o di prestazione dei servizi, ma qualora tale data non sia certa, si tiene conto della data di ricevimento della fattura e quindi della data di protocollo)* ***e la data di esecuzione dell'ordinativo di pagamento*** - che dovrebbe corrispondere alla data di trasmissione degli stessi in Tesoreria - tenuto conto di quanto disposto al comma 3 del citato art. 9 DPCM 22/9/2014.

Dall'elaborazione emerge che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti risulta pari *a* ***43,31***

Pertanto, secondo quanto espressamente indicato dal comma 4 lett. c) del DPCM, sarà cura della AOU di Sassari procedere tempestivamente all'aggiornamento del dato - attraverso la pubblicazione sul sito web istituzionale nella sezione *"Trasparenza"* - se differente da quanto su indicato, qualora l'attuale sistema informativo contabile consenta di estrarre un report con l'identificazione esatta della data di trasmissione degli ordinativi di pagamento in Tesoreria.

Inoltre, di seguito si rappresenta il riepilogo dei pagamenti eseguiti verso fornitori, relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture per debiti, certi, liquidi ed esigibili nel periodo *01/01/2015 – 31/12/2015* e l'incatore di tempestività che attesta il ritardo medio di pagamento, ponderato in base all'importo delle fatture, secondo la formula sotto riportata:

$$\frac{\text{Importo fatture pagate * giorni effettivi tra la data di scadenza e la data di pagamento}}{\text{somma importi pagati anno solare}}$$

| Somma importi pagati nell'anno solare - A | Totale giorni - B | Giorni per importi -C | Indicatore C/A |
|---|---|---|---|
| 39.094.107 | 296.728 | 1.693.350.663 | 43,31 |

Si precisa che il valore dell'indice comprende il periodo in cui la somma era inisigibile e non liquidabile perchè in attesa di verifiche legate alla definizione delle operazioni propedeutiche alla stessa, quali per es. i collaudi, la regolarizzazione della posizione contributiva e/o fiscale del fornitore, etc.

Per quanto riguarda l'ammontare dei pagamenti relativi a transazioni commerciali affettuate nell'esercizio 2015, risulta essere pari a € 39.064.106.62.

Nella tabella seguente si riportano i pagamenti effettuati - suddivisi per periodi di riferiemto - nella quale si evidenziano anche in % i pagamenti eseguiti:

| ANNO DI RIFERIMENTO DEBITI | IMPORTO | % |
|---|---|---|
| 2015 | 25.317.969,97 | 64,76% |
| 2014 | 13.267.521,15 | 33,94% |
| 2013 | 372.603,89 | 0,95% |
| 2012 | 63.593,24 | 0,16% |
| 2007/2011 | 72.418,37 | 0,19% |
| | 39.094.106,62 | 100,00% |

Infine, si rappresenta che per consentire la tempestiva effettuazione delle liquidazioni, sono state adottate e /o previste opportune misure e azioni che consentiranno di migliorare il rispetto dei termini stabiliti dalla normativa, compatibilmente con le eventuali periodiche crisi di liquidità.

Le predette misure contemplano in primo luogo, al fine di evitare ritardi dei pagamenti - dovuti a percorsi organizzativi inefficienti, a inadempimenti nella puntuale registrazione, liquidazione e pagamento delle fatture, i seguenti impegni:

- ✓ estendere l'utilizzo della procedura informatizzata degli ordini a tutto il volume degli acquisti di beni e servizi, rendendo univoci i percorsi organizzativi;
- ✓ governo del processo di liquidazione e utilizzo di report trimestrali di controllo delle fatture non liquidate;
- ✓ l'avvio delle procedure informatizzate di tutte le fasi del processo di liquidazione;
- ✓ garantire che la liquidazione delle fatture avvenga entro i tempi di pagamento stabiliti dal processo, richiamando i responsabili dei servizi liquidatori alle conseguenti responsabilità connesse ai ritardi, con approvazione di apposito regolamento sul ciclo delle fatture passive.

*IL COMMISSARIO STRAORDINARI*
*Dott. Giuseppe Pintor*

*IL RESPONSABILE SERVIZIO BILANCIO*
*Dott.ssa Rosa Maria Bellu*

**Flussi Economici**
HelpDesk

**Ente:** 200 905 SARDEGNA - AZIENDA OSPED. UNIVERSITARIA SASSARI

**Interrogazioni**
- **Conto Economico -Modello CE**
- **Stato Patrimoniale**
- **Costi Presidi**
- **Livelli Assistenza**
- **Allegato CE**

**Home** > **Interrogazioni** > Conto Economico > Modello CE ?

## Modello di rilevazione del conto economico

ATTENZIONE:

| Codice Regione | Codice ASL | Periodo di rilevazione | Anno |
|---|---|---|---|
| 200 | 905 | Consuntivo | 2015 |

### A) Valore della produzione

| Voce | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|
| AA0010 *A.1) Contributi in c/esercizio* | 118000 |
| AA0020 *A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale* | 117972 |
| AA0030 *A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto* | 117972 |
| AA0040 *A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato* | 0 |
| AA0050 *A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)* | 0 |
| AA0060 *A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)* | 0 |
| AA0070 *A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati* | 0 |
| AA0080 *A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA* | 0 |
| AA0090 *A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA* | 0 |
| AA0100 *A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro* | 0 |
| AA0110 *A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)* | 0 |
| AA0120 *A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati* | 0 |
| AA0130 *A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro* | 0 |
| AA0140 *A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)* | 0 |
| AA0150 *A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati* | 0 |
| AA0160 *A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92* | 0 |
| AA0170 *A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro* | 0 |
| AA0180 *A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca* | 28 |

| | | |
|---|---|---|
| AA0190 | *A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente* | 0 |
| AA0200 | *A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata* | 28 |
| AA0210 | *A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca* | 0 |
| AA0220 | *A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca* | 0 |
| AA0230 | *A.1.D) Contributi c/esercizio da privati* | 0 |
| AA0240 | *A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* | 275 |
| AA0250 | *A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale* | 275 |
| AA0260 | *A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi* | 0 |
| AA0270 | *A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti* | 2898 |
| AA0280 | *A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato* | 1813 |
| AA0290 | *A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati* | 992 |
| AA0300 | *A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca* | 0 |
| AA0310 | *A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati* | 93 |
| AA0320 | *A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria* | 4020 |
| AA0330 | *A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici* | 1536 |
| AA0340 | *A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 1496 |
| AA0350 | *A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero* | 0 |
| AA0360 | *A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale* | 1496 |
| AA0370 | *A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* | 0 |
| AA0380 | *A.4.A.1.4) Prestazioni di File F* | 0 |
| AA0390 | *A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale* | 0 |
| AA0400 | *A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata* | 0 |
| AA0410 | *A.4.A.1.7) Prestazioni termali* | 0 |
| AA0420 | *A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso* | 0 |
| AA0430 | *A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria* | 0 |
| AA0440 | *A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici* | 40 |
| AA0450 | *A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione* | 0 |
| AA0460 | *A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero* | 0 |
| AA0470 | *A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali* | 0 |
| AA0480 | *A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)* | 0 |
| AA0490 | *A.4.A.3.4) Prestazioni di File F* | 0 |
| AA0500 | *A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione* | 0 |
| AA0510 | | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| | *A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione* | |
| AA0520 | *A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione* | 0 |
| AA0530 | *A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione* | 0 |
| AA0540 | *A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione* | 0 |
| AA0550 | *A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione* | 0 |
| AA0560 | *A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC* | 0 |
| AA0570 | *A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione* | 0 |
| AA0580 | *A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione* | 0 |
| AA0590 | *A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione* | 0 |
| AA0600 | *A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale* | 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 |
| AA0620 | *A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | 0 |
| AA0630 | *A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | 0 |
| AA0640 | *A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | 0 |
| AA0650 | *A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | 0 |
| AA0660 | *A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati* | 624 |
| AA0670 | *A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia* | 1860 |
| AA0680 | *A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera* | 56 |
| AA0690 | *A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica* | 1804 |
| AA0700 | *A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica* | 0 |
| AA0710 | *A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)* | 0 |
| AA0720 | *A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| AA0730 | *A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro* | 0 |
| AA0740 | *A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| AA0750 | *A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi* | 3011 |
| AA0760 | *A.5.A) Rimborsi assicurativi* | 65 |
| AA0770 | *A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione* | 243 |
| AA0780 | *A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione* | 243 |
| AA0790 | *A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione* | 0 |
| AA0800 | *A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| AA0810 | | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| | *A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | |
| AA0820 | *A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| AA0830 | *A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| AA0840 | *A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici* | 0 |
| AA0850 | *A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici* | 0 |
| AA0860 | *A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici* | 0 |
| AA0870 | *A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici* | 0 |
| AA0880 | *A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati* | 2703 |
| AA0890 | *A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back* | 2559 |
| AA0900 | *A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale* | 0 |
| AA0910 | *A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera* | 2116 |
| AA0920 | *A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back* | 443 |
| AA0930 | *A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati* | 144 |
| AA0940 | *A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)* | 1585 |
| AA0950 | *A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale* | 1549 |
| AA0960 | *A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso* | 36 |
| AA0970 | *A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro* | 0 |
| AA0980 | *A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* | 0 |
| AA0990 | *A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato* | 0 |
| AA1000 | *A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione* | 0 |
| AA1010 | *A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione* | 0 |
| AA1020 | *A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti* | 0 |
| AA1030 | *A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti* | 0 |
| AA1040 | *A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto* | 0 |
| AA1050 | *A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | 0 |
| AA1060 | *A.9) Altri ricavi e proventi* | 256 |
| AA1070 | *A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie* | 0 |
| AA1080 | *A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari* | 150 |
| AA1090 | *A.9.C) Altri proventi diversi* | 106 |
| AZ9999 | *Totale valore della produzione (A)* | 130045 |

***B) Costi della produzione***

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| BA0010 | *B.1) Acquisti di beni* | 49366 |
| BA0020 | *B.1.A) Acquisti di beni sanitari* | 49151 |
| BA0030 | *B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati* | 35540 |
| BA0040 | *B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale* | 34851 |
| BA0050 | *B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC* | 689 |
| BA0060 | *B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale* | 0 |
| BA0070 | *B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti* | 4 |
| BA0080 | *B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) ¿ Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA0090 | *B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) ¿ Mobilità extraregionale* | 0 |
| BA0100 | *B.1.A.2.3) da altri soggetti* | 4 |
| BA0210 | *B.1.A.3) Dispositivi medici* | 13284 |
| BA0220 | *B.1.A.3.1) Dispositivi medici* | 10565 |
| BA0230 | *B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi* | 0 |
| BA0240 | *B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)* | 2719 |
| BA0250 | *B.1.A.4) Prodotti dietetici* | 13 |
| BA0260 | *B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)* | 0 |
| BA0270 | *B.1.A.6) Prodotti chimici* | 20 |
| BA0280 | *B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario* | 0 |
| BA0290 | *B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari* | 290 |
| BA0300 | *B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA0310 | *B.1.B) Acquisti di beni non sanitari* | 215 |
| BA0320 | *B.1.B.1) Prodotti alimentari* | 1 |
| BA0330 | *B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere* | 43 |
| BA0340 | *B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti* | 16 |
| BA0350 | *B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria* | 127 |
| BA0360 | *B.1.B.5) Materiale per la manutenzione* | 0 |
| BA0370 | *B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari* | 19 |
| BA0380 | *B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 9 |
| BA0390 | *B.2) Acquisti di servizi* | 26155 |
| BA0400 | *B.2.A) Acquisti servizi sanitari* | 10579 |
| BA0410 | *B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base* | 0 |
| BA0420 | *B.2.A.1.1) - da convenzione* | 0 |
| BA0430 | *B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG* | 0 |
| BA0440 | *B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS* | 0 |
| BA0450 | *B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale* | 0 |
| BA0460 | *B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)* | 0 |
| BA0470 | *B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA0480 | *B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale* | 0 |
| BA0490 | *B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica* | 0 |
| BA0500 | *B.2.A.2.1) - da convenzione* | 0 |
| BA0510 | *B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA0520 | *B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA0530 | *B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale* | 1850 |
| BA0540 | | 1850 |

| | | |
|---|---|---|
| | *B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | |
| BA0550 | *B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0560 | *B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA0570 | *B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI* | 0 |
| BA0580 | *B.2.A.3.5) - da privato* | 0 |
| BA0590 | *B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati* | 0 |
| BA0600 | *B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati* | 0 |
| BA0610 | *B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private* | 0 |
| BA0620 | *B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati* | 0 |
| BA0630 | *B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)* | 0 |
| BA0640 | *B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa* | 0 |
| BA0650 | *B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA0660 | *B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0670 | *B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione* | 0 |
| BA0680 | *B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)* | 0 |
| BA0690 | *B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)* | 0 |
| BA0700 | *B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* | 0 |
| BA0710 | *B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA0720 | *B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0730 | *B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA0740 | *B.2.A.5.4) - da privato* | 0 |
| BA0750 | *B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* | 0 |
| BA0760 | *B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA0770 | *B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0780 | *B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA0790 | *B.2.A.6.4) - da privato* | 0 |
| BA0800 | *B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera* | 0 |
| BA0810 | *B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA0820 | *B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0830 | *B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA0840 | *B.2.A.7.4) - da privato* | 0 |
| BA0850 | *B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati* | 0 |
| BA0860 | *B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati* | 0 |
| BA0870 | *B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private* | 0 |
| BA0880 | *B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati* | 0 |
| BA0890 | | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| | *B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)* | |
| BA0900 | *B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* | 0 |
| BA0910 | *B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA0920 | *B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0930 | *B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione* | 0 |
| BA0940 | *B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)* | 0 |
| BA0950 | *B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)* | 0 |
| BA0960 | *B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F* | 0 |
| BA0970 | *B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA0980 | *B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0990 | *B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA1000 | *B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)* | 0 |
| BA1010 | *B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)* | 0 |
| BA1020 | *B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)* | 0 |
| BA1030 | *B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione* | 0 |
| BA1040 | *B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA1050 | *B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA1060 | *B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA1070 | *B.2.A.10.4) - da privato* | 0 |
| BA1080 | *B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)* | 0 |
| BA1090 | *B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario* | 646 |
| BA1100 | *B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA1110 | *B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA1120 | *B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA1130 | *B.2.A.11.4) - da privato* | 646 |
| BA1140 | *B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria* | 99 |
| BA1150 | *B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA1160 | *B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)* | 99 |
| BA1170 | *B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione* | 0 |
| BA1180 | *B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)* | 0 |
| BA1190 | *B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)* | 0 |
| BA1200 | *B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)* | 1357 |
| BA1210 | *B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera* | 15 |
| BA1220 | *B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica* | 1342 |
| BA1230 | *B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica* | 0 |
| BA1240 | *B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)* | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| BA1250 | *B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA1260 | *B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro* | 0 |
| BA1270 | *B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA1280 | *B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari* | 0 |
| BA1290 | *B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato* | 0 |
| BA1300 | *B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero* | 0 |
| BA1310 | *B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione* | 0 |
| BA1320 | *B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92* | 0 |
| BA1330 | *B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi* | 0 |
| BA1340 | *B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA1350 | *B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie* | 6616 |
| BA1360 | *B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA1370 | *B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici* | 0 |
| BA1380 | *B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato* | 6451 |
| BA1390 | *B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000* | 0 |
| BA1400 | *B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato* | 45 |
| BA1410 | *B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato* | 104 |
| BA1420 | *B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria* | 5855 |
| BA1430 | *B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria* | 142 |
| BA1440 | *B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria* | 305 |
| BA1450 | *B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando* | 165 |
| BA1460 | *B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 165 |
| BA1470 | *B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università* | 0 |
| BA1480 | *B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)* | 0 |
| BA1490 | *B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria* | 11 |
| BA1500 | *B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 11 |
| BA1510 | *B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione* | 0 |
| BA1520 | *B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA1530 | *B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato* | 0 |
| BA1540 | *B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva* | 0 |
| BA1550 | *B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC* | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| BA1560 | *B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari* | 15576 |
| BA1570 | *B.2.B.1) Servizi non sanitari* | 14613 |
| BA1580 | *B.2.B.1.1) Lavanderia* | 835 |
| BA1590 | *B.2.B.1.2) Pulizia* | 2144 |
| BA1600 | *B.2.B.1.3) Mensa* | 1589 |
| BA1610 | *B.2.B.1.4) Riscaldamento* | 1076 |
| BA1620 | *B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica* | 72 |
| BA1630 | *B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)* | 400 |
| BA1640 | *B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti* | 550 |
| BA1650 | *B.2.B.1.8) Utenze telefoniche* | 71 |
| BA1660 | *B.2.B.1.9) Utenze elettricità* | 2270 |
| BA1670 | *B.2.B.1.10) Altre utenze* | 280 |
| BA1680 | *B.2.B.1.11) Premi di assicurazione* | 1274 |
| BA1690 | *B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale* | 912 |
| BA1700 | *B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi* | 362 |
| BA1710 | *B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari* | 4052 |
| BA1720 | *B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA1730 | *B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici* | 0 |
| BA1740 | *B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato* | 4052 |
| BA1750 | *B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie* | 865 |
| BA1760 | *B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA1770 | *B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici* | 0 |
| BA1780 | *B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato* | 865 |
| BA1790 | *B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato* | 0 |
| BA1800 | *B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato* | 0 |
| BA1810 | *B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria* | 289 |
| BA1820 | *B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria* | 328 |
| BA1830 | *B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria* | 248 |
| BA1840 | *B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando* | 0 |
| BA1850 | *B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA1860 | *B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università* | 0 |
| BA1870 | *B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)* | 0 |
| BA1880 | *B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)* | 98 |
| BA1890 | *B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico* | 0 |
| BA1900 | *B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato* | 98 |
| BA1910 | *B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)* | 5003 |
| BA1920 | *B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze* | 386 |
| BA1930 | | 962 |

| | | |
|---|---|---|
| | *B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari* | |
| BA1940 | *B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche* | 3374 |
| BA1950 | *B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi* | 0 |
| BA1960 | *B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi* | 0 |
| BA1970 | *B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni* | 281 |
| BA1980 | *B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA1990 | *B.4) Godimento di beni di terzi* | 2783 |
| BA2000 | *B.4.A) Fitti passivi* | 554 |
| BA2010 | *B.4.B) Canoni di noleggio* | 2229 |
| BA2020 | *B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria* | 1894 |
| BA2030 | *B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria* | 335 |
| BA2040 | *B.4.C) Canoni di leasing* | 0 |
| BA2050 | *B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria* | 0 |
| BA2060 | *B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria* | 0 |
| BA2070 | *B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA2080 | *Totale Costo del personale* | 62865 |
| BA2090 | *B.5) Personale del ruolo sanitario* | 54776 |
| BA2100 | *B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario* | 29224 |
| BA2110 | *B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico* | 27482 |
| BA2120 | *B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato* | 23315 |
| BA2130 | *B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato* | 4167 |
| BA2140 | *B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro* | 0 |
| BA2150 | *B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico* | 1742 |
| BA2160 | *B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato* | 1360 |
| BA2170 | *B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato* | 382 |
| BA2180 | *B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro* | 0 |
| BA2190 | *B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario* | 25552 |
| BA2200 | *B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato* | 21556 |
| BA2210 | *B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato* | 3996 |
| BA2220 | *B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro* | 0 |
| BA2230 | *B.6) Personale del ruolo professionale* | 150 |
| BA2240 | *B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale* | 112 |
| BA2250 | *B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato* | 112 |
| BA2260 | *B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato* | 0 |
| BA2270 | *B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro* | 0 |
| BA2280 | *B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale* | 38 |
| BA2290 | *B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato* | 38 |
| BA2300 | *B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato* | 0 |
| BA2310 | *B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro* | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| BA2320 | *B.7) Personale del ruolo tecnico* | 4338 |
| BA2330 | *B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico* | 333 |
| BA2340 | *B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato* | 333 |
| BA2350 | *B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato* | 0 |
| BA2360 | *B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro* | 0 |
| BA2370 | *B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico* | 4005 |
| BA2380 | *B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato* | 2892 |
| BA2390 | *B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato* | 1113 |
| BA2400 | *B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro* | 0 |
| BA2410 | *B.8) Personale del ruolo amministrativo* | 3601 |
| BA2420 | *B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo* | 331 |
| BA2430 | *B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato* | 215 |
| BA2440 | *B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato* | 116 |
| BA2450 | *B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro* | 0 |
| BA2460 | *B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo* | 3270 |
| BA2470 | *B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato* | 2680 |
| BA2480 | *B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato* | 590 |
| BA2490 | *B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro* | 0 |
| BA2500 | *B.9) Oneri diversi di gestione* | 1009 |
| BA2510 | *B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)* | 325 |
| BA2520 | *B.9.B) Perdite su crediti* | 0 |
| BA2530 | *B.9.C) Altri oneri diversi di gestione* | 684 |
| BA2540 | *B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale* | 487 |
| BA2550 | *B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione* | 197 |
| BA2560 | *Totale Ammortamenti* | 3077 |
| BA2570 | *B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali* | 769 |
| BA2580 | *B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali* | 2308 |
| BA2590 | *B.12) Ammortamento dei fabbricati* | 0 |
| BA2600 | *B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)* | 0 |
| BA2610 | *B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)* | 0 |
| BA2620 | *B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali* | 2308 |
| BA2630 | *B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti* | 0 |
| BA2640 | *B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali* | 0 |
| BA2650 | *B.14.B) Svalutazione dei crediti* | 0 |
| BA2660 | *B.15) Variazione delle rimanenze* | 866 |
| BA2670 | *B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie* | 885 |
| BA2680 | *B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie* | -19 |
| BA2690 | *B.16) Accantonamenti dell'esercizio* | 1056 |
| BA2700 | *B.16.A) Accantonamenti per rischi* | 289 |

| | | |
|---|---|---|
| BA2710 | *B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali* | 147 |
| BA2720 | *B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente* | 57 |
| BA2730 | *B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato* | 0 |
| BA2740 | *B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)* | 0 |
| BA2750 | *B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi* | 85 |
| BA2760 | *B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)* | 0 |
| BA2770 | *B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati* | 0 |
| BA2780 | *B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato* | 0 |
| BA2790 | *B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati* | 0 |
| BA2800 | *B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca* | 0 |
| BA2810 | *B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati* | 0 |
| BA2820 | *B.16.D) Altri accantonamenti* | 767 |
| BA2830 | *B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora* | 195 |
| BA2840 | *B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA* | 0 |
| BA2850 | *B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai* | 0 |
| BA2860 | *B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica* | 0 |
| BA2870 | *B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica* | 0 |
| BA2880 | *B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto* | 0 |
| BA2890 | *B.16.D.7) Altri accantonamenti* | 572 |
| BZ9999 | *Totale costi della produzione (B)* | 152180 |

***C) Proventi e oneri finanziari***

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| CA0010 | *C.1) Interessi attivi* | 0 |
| CA0020 | *C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica* | 0 |
| CA0030 | *C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari* | 0 |
| CA0040 | *C.1.C) Altri interessi attivi* | 0 |
| CA0050 | *C.2) Altri proventi* | 0 |
| CA0060 | *C.2.A) Proventi da partecipazioni* | 0 |
| CA0070 | *C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni* | 0 |
| CA0080 | *C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni* | 0 |
| CA0090 | *C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti* | 0 |
| CA0100 | *C.2.E) Utili su cambi* | 0 |
| CA0110 | *C.3) Interessi passivi* | 472 |
| CA0120 | *C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa* | 0 |
| CA0130 | *C.3.B) Interessi passivi su mutui* | 0 |
| CA0140 | *C.3.C) Altri interessi passivi* | 472 |
| CA0150 | *C.4) Altri oneri* | 0 |
| CA0160 | *C.4.A) Altri oneri finanziari* | 0 |
| CA0170 | *C.4.B) Perdite su cambi* | 0 |

| | |
|---|---|
| CZ9999 *Totale proventi e oneri finanziari (C)* | -472 |

***D) Rettifiche di valore di attività finanziarie***

| Voce | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|
| DA0010 *D.1) Rivalutazioni* | 0 |
| DA0020 *D.2) Svalutazioni* | 0 |
| DZ9999 *Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)* | 0 |

***E) Proventi e oneri straordinari***

| Voce | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|
| EA0010 *E.1) Proventi straordinari* | 597 |
| EA0020 *E.1.A) Plusvalenze* | 0 |
| EA0030 *E.1.B) Altri proventi straordinari* | 597 |
| EA0040 *E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse* | 0 |
| EA0050 *E.1.B.2) Sopravvenienze attive* | 597 |
| EA0060 *E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| EA0070 *E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi* | 597 |
| EA0080 *E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale* | 0 |
| EA0090 *E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale* | 171 |
| EA0100 *E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base* | 0 |
| EA0110 *E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica* | 0 |
| EA0120 *E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati* | 0 |
| EA0130 *E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* | 329 |
| EA0140 *E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi* | 97 |
| EA0150 *E.1.B.3) Insussistenze attive* | 0 |
| EA0160 *E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| EA0170 *E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi* | 0 |
| EA0180 *E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale* | 0 |
| EA0190 *E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale* | 0 |
| EA0200 *E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base* | 0 |
| EA0210 *E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica* | 0 |
| EA0220 *E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati* | 0 |
| EA0230 *E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* | 0 |
| EA0240 *E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi* | 0 |
| EA0250 *E.1.B.4) Altri proventi straordinari* | 0 |
| EA0260 *E.2) Oneri straordinari* | |

| | |
|---|---|
| | 917 |
| EA0270 *E.2.A) Minusvalenze* | 0 |
| EA0280 *E.2.B) Altri oneri straordinari* | 917 |
| EA0290 *E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti* | 0 |
| EA0300 *E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali* | 0 |
| EA0310 *E.2.B.3) Sopravvenienze passive* | 917 |
| EA0320 *E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| EA0330 *E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale* | 0 |
| EA0340 *E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| EA0350 *E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi* | 917 |
| EA0360 *E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale* | 0 |
| EA0370 *E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale* | 183 |
| EA0380 *E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica* | 161 |
| EA0390 *E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica* | 4 |
| EA0400 *E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto* | 18 |
| EA0410 *E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base* | 0 |
| EA0420 *E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica* | 0 |
| EA0430 *E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati* | 0 |
| EA0440 *E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* | 556 |
| EA0450 *E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi* | 178 |
| EA0460 *E.2.B.4) Insussistenze passive* | 0 |
| EA0470 *E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| EA0480 *E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi* | 0 |
| EA0490 *E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale* | 0 |
| EA0500 *E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale* | 0 |
| EA0510 *E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base* | 0 |
| EA0520 *E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica* | 0 |
| EA0530 *E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati* | 0 |
| EA0540 *E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* | 0 |
| EA0550 *E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi* | 0 |
| EA0560 *E.2.B.5) Altri oneri straordinari* | 0 |
| EZ9999 *Totale proventi e oneri straordinari (E)* | -320 |

***Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)***

| *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|

| | | |
|---|---|---|
| XA0000 | *Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)* | -22927 |

***Imposte e tasse***

| | Voce | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| YA0010 | *Y.1) IRAP* | 4218 |
| YA0020 | *Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente* | 4137 |
| YA0030 | *Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente* | 81 |
| YA0040 | *Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)* | 0 |
| YA0050 | *Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale* | 0 |
| YA0060 | *Y.2) IRES* | 0 |
| YA0070 | *Y.2.A) IRES su attività istituzionale* | 0 |
| YA0080 | *Y.2.B) IRES su attività commerciale* | 0 |
| YA0090 | *Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)* | 0 |
| YZ9999 | *Totale imposte e tasse* | 4218 |

***Utile o perdita di esercizio***

| | Voce | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| ZZ9999 | *RISULTATO DI ESERCIZIO* | -27145 |

Nuovo Sistema Informativo Sanitario

**Flussi Economici**

HelpDesk

Interrogazioni - 2015 | Gestione in linea - 2015 | Quadrature - 2015 | Acquisizione da File - 2015 | Interrogazioni Extra - 2015

**Ente:** 200 905 SARDEGNA - AZIENDA OSPED. UNIVERSITARIA SASSARI

**Interrogazioni**
- **Conto Economico**
- **Stato Patrimoniale -Modello SP**
- **Costi Presidi**
- **Livelli Assistenza**
- **Allegato CE**

**Home** > **Interrogazioni** > Stato Patrimoniale > Modello SP ?

## Modello di rivelazione stato patrimoniale

ATTENZIONE: Il modello SP è quadrato.

| ***Codice Regione*** | ***Codice ASL*** | ***Consuntivo 31/12 Anno*** |
|---|---|---|
| 200 | 905 | 2015 |

***Approvazione Bilancio da parte del collegio sindacale***

○ Si ◉ No

### *A) IMMOBILIZZAZIONI*

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| AAZ999 | A) IMMOBILIZZAZIONI | 13326 |
| AAA000 | A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5321 |
| AAA010 | A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento | 0 |
| AAA020 | A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento | 0 |
| AAA030 | A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento | 0 |
| AAA040 | A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo | 0 |
| AAA050 | A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo | 0 |
| AAA060 | A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo | 0 |
| AAA070 | A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 0 |
| AAA080 | A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca | 0 |
| AAA090 | A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca | 0 |
| AAA100 | A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri | 0 |
| AAA110 | A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri | 0 |
| AAA120 | A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | 4113 |
| AAA130 | A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali | 1208 |
| AAA140 | A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 81 |
| AAA150 | A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 70 |

| | | |
|---|---|---|
| AAA160 | A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi | 0 |
| AAA170 | A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi | 0 |
| AAA180 | A.I.5.e) Pubblicità | 0 |
| AAA190 | A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità | 0 |
| AAA200 | A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali | 3914 |
| AAA210 | A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali | 2717 |
| AAA220 | A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali | 0 |
| AAA230 | A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento | 0 |
| AAA240 | A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo | 0 |
| AAA250 | A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 0 |
| AAA260 | A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali | 0 |
| AAA270 | A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 8005 |
| AAA280 | A.II.1) Terreni | 0 |
| AAA290 | A.II.1.a) Terreni disponibili | 0 |
| AAA300 | A.II.1.b) Terreni indisponibili | 0 |
| AAA310 | A.II.2) Fabbricati | 0 |
| AAA320 | A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili) | 0 |
| AAA330 | A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili) | 0 |
| AAA340 | A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili) | 0 |
| AAA350 | A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili) | 0 |
| AAA360 | A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili) | 0 |
| AAA370 | A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili) | 0 |
| AAA380 | A.II.3) Impianti e macchinari | 50 |
| AAA390 | A.II.3.a) Impianti e macchinari | 12198 |
| AAA400 | A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari | 12148 |
| AAA410 | A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 4844 |
| AAA420 | A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 16700 |
| AAA430 | A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche | 11856 |
| AAA440 | A.II.5) Mobili e arredi | 386 |
| AAA450 | A.II.5.a) Mobili e arredi | 1462 |
| AAA460 | A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi | 1076 |
| AAA470 | A.II.6) Automezzi | 0 |
| AAA480 | A.II.6.a) Automezzi | 0 |
| AAA490 | A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi | 0 |
| AAA500 | A.II.7) Oggetti d'arte | 0 |
| AAA510 | A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali | 32 |
| AAA520 | A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali | 1245 |
| AAA530 | A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali | 1213 |
| AAA540 | A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 2693 |
| AAA550 | A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali | 0 |
| AAA560 | A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni | 0 |
| AAA570 | A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati | 0 |
| AAA580 | A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari | 0 |
| AAA590 | A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| AAA600 | A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi | 0 |
| AAA610 | A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi | 0 |
| AAA620 | A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte | 0 |
| AAA630 | A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali | 0 |
| AAA640 | A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 |
| AAA650 | A.III.1) Crediti finanziari | 0 |
| AAA660 | A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato | 0 |
| AAA670 | A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione | 0 |
| AAA680 | A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate | 0 |
| AAA690 | A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri | 0 |
| AAA700 | A.III.2) Titoli | 0 |
| AAA710 | A.III.2.a) Partecipazioni | 0 |
| AAA720 | A.III.2.b) Altri titoli | 0 |
| AAA730 | A.III.2.b.1) Titoli di Stato | 0 |
| AAA740 | A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni | 0 |
| AAA750 | A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa | 0 |
| AAA760 | A.III.2.b.4) Titoli diversi | 0 |

***B) ATTIVO CIRCOLANTE***

| *Voce* | | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| ABZ999 | B) ATTIVO CIRCOLANTE | 139660 |
| ABA000 | B.I) RIMANENZE | 4553 |
| ABA010 | B.I.1) Rimanenze beni sanitari | 4440 |
| ABA020 | B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 585 |
| ABA030 | B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti | 0 |
| ABA040 | B.I.1.c) Dispositivi medici | 3731 |
| ABA050 | B.I.1.d) Prodotti dietetici | 1 |
| ABA060 | B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini) | 0 |
| ABA070 | B.I.1.f) Prodotti chimici | 13 |
| ABA080 | B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario | 0 |
| ABA090 | B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari | 110 |
| ABA100 | B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari | 0 |
| ABA110 | B.I.2) Rimanenze beni non sanitari | 113 |
| ABA120 | B.I.2.a) Prodotti alimentari | 0 |
| ABA130 | B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere | 26 |
| ABA140 | B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti | 0 |
| ABA150 | B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria | 86 |
| ABA160 | B.I.2.e) Materiale per la manutenzione | 0 |
| ABA170 | B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari | 1 |
| ABA180 | B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari | 0 |
| ABA190 | B.II) CREDITI | 110383 |
| ABA200 | B.II.1) Crediti v/Stato | 3185 |
| ABA210 | B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000 | 0 |
| ABA220 | B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN | 0 |
| ABA230 | B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| ABA240 | B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale | 0 |
| ABA250 | B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard | 0 |
| ABA260 | B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente | 0 |
| ABA270 | B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro | 0 |
| ABA280 | B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti | 3185 |
| ABA290 | B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca | 0 |
| ABA300 | B.II.1.i.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute | 0 |
| ABA310 | B.II.1.i.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute | 0 |
| ABA320 | B.II.1.i.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali | 0 |
| ABA330 | B.II.1.i.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti | 0 |
| ABA340 | B.II.1.l) Crediti v/prefetture | 0 |
| ABA350 | B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma | 93385 |
| ABA360 | B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente | 5869 |
| ABA370 | B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP | 0 |
| ABA380 | B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF | 0 |
| ABA390 | B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR | 0 |
| ABA400 | B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale | 0 |
| ABA410 | B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale | 0 |
| ABA420 | B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR | 0 |
| ABA430 | B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | 0 |
| ABA440 | B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | 0 |
| ABA450 | B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro | 5869 |
| ABA460 | B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca | 0 |
| ABA470 | B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto | 87516 |
| ABA480 | B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti | 86624 |
| ABA490 | B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione | 0 |
| ABA500 | B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite | 892 |
| ABA510 | B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005 | 0 |
| ABA520 | B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | 0 |
| ABA530 | B.II.3) Crediti v/Comuni | 34 |
| ABA540 | B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche | 11542 |
| ABA550 | B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 11536 |

| | | |
|---|---|---|
| ABA560 | B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione | 0 |
| ABA570 | B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione | 0 |
| ABA580 | B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | 11536 |
| ABA590 | B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire | 0 |
| ABA600 | B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione | 6 |
| ABA610 | B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 2 |
| ABA620 | B.II.5.a) Crediti v/enti regionali | 2 |
| ABA630 | B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali | 0 |
| ABA640 | B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate | 0 |
| ABA650 | B.II.6) Crediti v/Erario | 1 |
| ABA660 | B.II.7) Crediti v/altri | 2234 |
| ABA670 | B.II.7.a) Crediti v/clienti privati | 665 |
| ABA680 | B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie | 0 |
| ABA690 | B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici | 1043 |
| ABA700 | B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca | 0 |
| ABA710 | B.II.7.e) Altri crediti diversi | 526 |
| ABA720 | B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | 0 |
| ABA730 | B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni | 0 |
| ABA740 | B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni | 0 |
| ABA750 | B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | 24724 |
| ABA760 | B.IV.1) Cassa | 51 |
| ABA770 | B.IV.2) Istituto Tesoriere | 0 |
| ABA780 | B.IV.3) Tesoreria Unica | 24655 |
| ABA790 | B.IV.4) Conto corrente postale | 18 |

***C) RATEI E RISCONTI ATTIVI***

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| ACZ999 | C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 151 |
| ACA000 | C.I) RATEI ATTIVI | 0 |
| ACA010 | C.I.1) Ratei attivi | 0 |
| ACA020 | C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 |
| ACA030 | C.II) RISCONTI ATTIVI | 151 |
| ACA040 | C.II.1) Risconti attivi | 151 |
| ACA050 | C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 |

***D) CONTI D'ORDINE***

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| ADZ999 | D) CONTI D'ORDINE | 0 |
| ADA000 | D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE | 0 |

| | |
|---|---|
| ADA010 D.II) DEPOSITI CAUZIONALI | 0 |
| ADA020 D.III) BENI IN COMODATO | 31018 |
| ADA030 D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE | 0 |

Nuovo Sistema Informativo Sanitario

**Flussi Economici**

HelpDesk

Interrogazioni - 2015 | Gestione in Linea - 2015 | Quadrature - 2015 | Acquisizione da FTP - 2015 | Interrogazione Errori - 2015

**Ente:** 200 905 SARDEGNA - AZIENDA OSPED. UNIVERSITARIA SASSARI

**Interrogazioni**
- **Conto Economico**
- **Stato Patrimoniale -Modello SP**
- **Costi Presidi**
- **Livelli Assistenza**
- **Allegato CE**

**Home** > **Interrogazioni** > Stato Patrimoniale > Modello SP ?

## Modello di rivelazione stato patrimoniale

ATTENZIONE: Il modello SP è ripartito...

| ***Codice Regione*** | ***Codice ASL*** | ***Consuntivo 31/12 Anno*** |
|---|---|---|
| 200 | 905 | 2015 |

***Approvazione Bilancio da parte del collegio sindacale***

○ Si ◉ No

### *A) PATRIMONIO NETTO*

| *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|
| PAZ999 A) PATRIMONIO NETTO | 68680 |
| PAA000 A.I) FONDO DI DOTAZIONE | 6927 |
| PAA010 A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI | 110727 |
| PAA020 A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione | 0 |
| PAA030 A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti | 8024 |
| PAA040 A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 | 1382 |
| PAA050 A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca | 6642 |
| PAA060 A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro | 0 |
| PAA070 A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti | 102655 |
| PAA080 A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti | 0 |
| PAA090 A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | 48 |
| PAA100 A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI | 255 |
| PAA110 A.IV) ALTRE RISERVE | 441 |
| PAA120 A.IV.1) Riserve da rivalutazioni | 0 |
| PAA130 A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire | 0 |
| PAA140 A.IV.3) Contributi da reinvestire | 0 |
| PAA150 A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti | 0 |
| PAA160 A.IV.5) Riserve diverse | 441 |
| PAA170 A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE | 3958 |

| | | |
|---|---|---|
| PAA180 | A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005 | 0 |
| PAA190 | A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | 0 |
| PAA200 | A.V.3) Altro | 3958 |
| PAA210 | A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO | -26483 |
| PAA220 | A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | -27145 |

***B) FONDI PER RISCHI E ONERI***

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| PBZ999 | B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 2963 |
| PBA000 | B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE | 0 |
| PBA010 | B.II) FONDI PER RISCHI | 897 |
| PBA020 | B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali | 426 |
| PBA030 | B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente | 105 |
| PBA040 | B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | 0 |
| PBA050 | B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 0 |
| PBA060 | B.II.5) Altri fondi rischi | 366 |
| PBA070 | B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE | 0 |
| PBA080 | B.III.1) FSR indistinto da distribuire | 0 |
| PBA090 | B.III.2) FSR vincolato da distribuire | 0 |
| PBA100 | B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi | 0 |
| PBA110 | B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | 0 |
| PBA120 | B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | 0 |
| PBA130 | B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca | 0 |
| PBA140 | B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti | 0 |
| PBA150 | B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | 206 |
| PBA160 | B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | 151 |
| PBA170 | B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | 3 |
| PBA180 | B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca | 0 |
| PBA190 | B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati | 52 |
| PBA200 | B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE | 1860 |
| PBA210 | B.V.1) Fondi integrativi pensione | 0 |
| PBA220 | B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali | 0 |
| PBA230 | B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | 0 |
| PBA240 | B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | 0 |
| PBA250 | B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai | 0 |
| PBA260 | B.V.3) Altri fondi per oneri e spese | 1860 |

***C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO***

| *Voce* |
|---|

| | | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| PCZ999 | C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | 0 |
| PCA000 | C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI | 0 |
| PCA010 | C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI | 0 |

***D) DEBITI***

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| PDZ999 | D) DEBITI | 81271 |
| PDA000 | D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI | 0 |
| PDA010 | D.II) DEBITI V/STATO | 3420 |
| PDA020 | D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale | 0 |
| PDA030 | D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | 0 |
| PDA040 | D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato | 0 |
| PDA050 | D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca | 0 |
| PDA060 | D.II.5) Altri debiti v/Stato | 3420 |
| PDA070 | D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 89 |
| PDA080 | D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti | 0 |
| PDA090 | D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale | 0 |
| PDA100 | D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale | 0 |
| PDA110 | D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | 0 |
| PDA120 | D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma | 89 |
| PDA130 | D.IV) DEBITI V/COMUNI | 0 |
| PDA140 | D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 46049 |
| PDA150 | D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 46036 |
| PDA160 | D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR | 0 |
| PDA170 | D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | 0 |
| PDA180 | D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | 0 |
| PDA190 | D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione | 0 |
| PDA200 | D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione | 0 |
| PDA210 | D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | 46036 |
| PDA220 | D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione | 13 |
| PDA230 | D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto | 0 |
| PDA240 | | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| | D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE | |
| PDA250 | D.VI.1) Debiti v/enti regionali | 0 |
| PDA260 | D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali | 0 |
| PDA270 | D.VI.3) Debiti v/altre partecipate | 0 |
| PDA280 | D.VII) DEBITI V/FORNITORI | 18197 |
| PDA290 | D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie | 0 |
| PDA300 | D.VII.2) Debiti verso altri fornitori | 18197 |
| PDA310 | D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | 0 |
| PDA320 | D.IX) DEBITI TRIBUTARI | 3081 |
| PDA330 | D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE | 3348 |
| PDA340 | D.XI) DEBITI V/ALTRI | 7087 |
| PDA350 | D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori | 0 |
| PDA360 | D.XI.2) Debiti v/dipendenti | 6368 |
| PDA370 | D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie | 0 |
| PDA380 | D.XI.4) Altri debiti diversi | 719 |
| PDA390 | D.XII) DETTAGLIO DEBITI (PDZ999) PER ANNO DI FORMAZIONE | 81271 |
| PDA395 | D.XII.1) TOTALE DEBITI COMMERCIALI | 0 |
| PDA400 | D.XII.1.a) Debiti commerciali ante 31/12/2005 | 0 |
| PDA410 | D.XII.1.b) Debiti commerciali post 31/12/2005 | 64233 |
| PDA415 | D.XII.2) TOTALE DEBITI NON COMMERCIALI | 0 |
| PDA420 | D.XII.2.a) Debiti non commerciali ante 31/12/2005 | 0 |
| PDA430 | D.XII.2.b) Debiti non commerciali post 31/12/2005 | 17038 |

***E) RATEI E RISCONTI PASSIVI***

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| PEZ999 | E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 223 |
| PEA000 | E.I) RATEI PASSIVI | 0 |
| PEA010 | E.I.1) Ratei passivi | 0 |
| PEA020 | E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 |
| PEA030 | E.II) RISCONTI PASSIVI | 223 |
| PEA040 | E.II.1) Risconti passivi | 223 |
| PEA050 | E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 |

***F) CONTI D'ORDINE***

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| PFZ999 | F) CONTI D'ORDINE | 31018 |
| PFA000 | F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE | 0 |
| PFA010 | F.II) DEPOSITI CAUZIONALI | 0 |
| PFA020 | F.III) BENI IN COMODATO | 31018 |
| PFA030 | F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE | 0 |

**Flussi Economici**

HelpDesk

**Ente:** 200 905 SARDEGNA - AZIENDA OSPEDALIRO UNIVERISATRIA SASSARI

**Interrogazioni**
- **Conto Economico -Modello CE**
- **Stato Patrimoniale**
- **Costi Presidi**
- **Livelli Assistenza**
- **Allegato CE**

**Home** > **Interrogazioni** > Conto Economico > Modello CE

## Modello di rilevazione del conto economico

ATTENZIONE:

| Codice Regione | Codice ASL | Periodo di rilevazione | Anno |
|---|---|---|---|
| 200 | 905 | Consuntivo | 2014 |

**Approvazione bilancio da parte del collegio sindacale**

SI ○ NO ◉

### A) Valore della produzione

| Voce | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|
| AA0010 *A.1) Contributi in c/esercizio* | 116376 |
| AA0020 *A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale* | 114521 |
| AA0030 *A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto* | 114521 |
| AA0040 *A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato* | 0 |
| AA0050 *A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)* | 1855 |
| AA0060 *A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)* | 1855 |
| AA0070 *A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati* | 1176 |
| AA0080 *A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA* | 0 |
| AA0090 *A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA* | 0 |
| AA0100 *A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro* | 679 |
| AA0110 *A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)* | 0 |
| AA0120 *A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati* | 0 |
| AA0130 *A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro* | 0 |
| AA0140 *A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)* | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| AA0150 | *A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati* | 0 |
| AA0160 | *A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92* | 0 |
| AA0170 | *A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro* | 0 |
| AA0180 | *A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca* | 0 |
| AA0190 | *A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente* | 0 |
| AA0200 | *A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata* | 0 |
| AA0210 | *A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca* | 0 |
| AA0220 | *A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca* | 0 |
| AA0230 | *A.1.D) Contributi c/esercizio da privati* | 0 |
| AA0240 | *A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti* | 0 |
| AA0250 | *A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale* | 0 |
| AA0260 | *A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi* | 0 |
| AA0270 | *A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti* | 0 |
| AA0280 | *A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato* | 0 |
| AA0290 | *A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati* | 0 |
| AA0300 | *A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca* | 0 |
| AA0310 | *A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati* | 0 |
| AA0320 | *A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria* | 4458 |
| AA0330 | *A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici* | 193 |
| AA0340 | *A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 193 |
| AA0350 | *A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero* | 0 |
| AA0360 | *A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale* | 193 |
| AA0370 | *A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* | 0 |
| AA0380 | *A.4.A.1.4) Prestazioni di File F* | 0 |
| AA0390 | *A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale* | 0 |
| AA0400 | *A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata* | 0 |
| AA0410 | *A.4.A.1.7) Prestazioni termali* | 0 |
| AA0420 | *A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso* | 0 |
| AA0430 | *A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria* | 0 |
| AA0440 | *A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici* | 0 |
| AA0450 | *A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione* | 0 |
| AA0460 | *A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero* | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| AA0470 | *A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali* | 0 |
| AA0480 | *A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)* | 0 |
| AA0490 | *A.4.A.3.4) Prestazioni di File F* | 0 |
| AA0500 | *A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione* | 0 |
| AA0510 | *A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione* | 0 |
| AA0520 | *A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione* | 0 |
| AA0530 | *A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione* | 0 |
| AA0540 | *A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione* | 0 |
| AA0550 | *A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione* | 0 |
| AA0560 | *A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC* | 0 |
| AA0570 | *A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione* | 0 |
| AA0580 | *A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione* | 0 |
| AA0590 | *A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione* | 0 |
| AA0600 | *A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale* | 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 |
| AA0620 | *A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | 0 |
| AA0630 | *A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | 0 |
| AA0640 | *A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | 0 |
| AA0650 | *A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)* | 0 |
| AA0660 | *A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati* | 2302 |
| AA0670 | *A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia* | 1963 |
| AA0680 | *A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera* | 63 |
| AA0690 | *A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica* | 1900 |
| AA0700 | *A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica* | 0 |
| AA0710 | *A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)* | 0 |
| AA0720 | *A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| AA0730 | *A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro* | 0 |
| AA0740 | *A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| AA0750 | *A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi* | 286 |
| AA0760 | *A.5.A) Rimborsi assicurativi* | 53 |
| AA0770 | *A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione* | 197 |
| AA0780 | *A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione* | 197 |

| | | |
|---|---|---|
| AA0790 | *A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione* | 0 |
| AA0800 | *A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| AA0810 | *A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| AA0820 | *A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| AA0830 | *A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| AA0840 | *A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici* | 0 |
| AA0850 | *A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici* | 0 |
| AA0860 | *A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici* | 0 |
| AA0870 | *A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici* | 0 |
| AA0880 | *A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati* | 36 |
| AA0890 | *A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back* | 0 |
| AA0900 | *A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale* | 0 |
| AA0910 | *A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera* | 0 |
| AA0920 | *A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back* | 0 |
| AA0930 | *A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati* | 36 |
| AA0940 | *A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)* | 1633 |
| AA0950 | *A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale* | 1575 |
| AA0960 | *A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso* | 58 |
| AA0970 | *A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro* | 0 |
| AA0980 | *A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio* | 0 |
| AA0990 | *A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato* | 0 |
| AA1000 | *A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione* | 0 |
| AA1010 | *A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione* | 0 |
| AA1020 | *A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti* | 0 |
| AA1030 | *A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti* | 0 |
| AA1040 | *A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto* | 0 |
| AA1050 | *A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni* | 0 |
| AA1060 | *A.9) Altri ricavi e proventi* | 303 |
| AA1070 | *A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie* | 23 |
| AA1080 | *A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari* | 62 |
| AA1090 | *A.9.C) Altri proventi diversi* | 218 |
| AZ9999 | *Totale valore della produzione (A)* | 123056 |

***B) Costi della produzione***

| Voce | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|
| BA0010 *B.1) Acquisti di beni* | 41445 |
| BA0020 *B.1.A) Acquisti di beni sanitari* | 41175 |
| BA0030 *B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati* | 27464 |
| BA0040 *B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale* | 26832 |
| BA0050 *B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC* | 0 |
| BA0060 *B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale* | 632 |
| BA0070 *B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti* | 0 |
| BA0080 *B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) ¿ Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA0090 *B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) ¿ Mobilità extraregionale* | 0 |
| BA0100 *B.1.A.2.3) da altri soggetti* | 0 |
| BA0210 *B.1.A.3) Dispositivi medici* | 166 |
| BA0220 *B.1.A.3.1) Dispositivi medici* | 0 |
| BA0230 *B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi* | 166 |
| BA0240 *B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)* | 0 |
| BA0250 *B.1.A.4) Prodotti dietetici* | 7 |
| BA0260 *B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)* | 0 |
| BA0270 *B.1.A.6) Prodotti chimici* | 2692 |
| BA0280 *B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario* | 0 |
| BA0290 *B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari* | 10846 |
| BA0300 *B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA0310 *B.1.B) Acquisti di beni non sanitari* | 270 |
| BA0320 *B.1.B.1) Prodotti alimentari* | 1 |
| BA0330 *B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere* | 46 |
| BA0340 *B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti* | 7 |
| BA0350 *B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria* | 141 |
| BA0360 *B.1.B.5) Materiale per la manutenzione* | 36 |
| BA0370 *B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari* | 39 |
| BA0380 *B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA0390 *B.2) Acquisti di servizi* | 27376 |
| BA0400 *B.2.A) Acquisti servizi sanitari* | 11396 |
| BA0410 *B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base* | 0 |
| BA0420 *B.2.A.1.1) - da convenzione* | 0 |
| BA0430 *B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG* | 0 |
| BA0440 *B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS* | 0 |
| BA0450 *B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale* | 0 |
| BA0460 *B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)* | 0 |
| BA0470 *B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA0480 *B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale* | 0 |
| BA0490 *B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica* | 0 |
| BA0500 *B.2.A.2.1) - da convenzione* | 0 |
| BA0510 *B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA0520 *B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| BA0530 | *B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale* | 1967 |
| BA0540 | *B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 1967 |
| BA0550 | *B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0560 | *B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA0570 | *B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUMAI* | 0 |
| BA0580 | *B.2.A.3.5) - da privato* | 0 |
| BA0590 | *B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati* | 0 |
| BA0600 | *B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati* | 0 |
| BA0610 | *B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private* | 0 |
| BA0620 | *B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati* | 0 |
| BA0630 | *B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)* | 0 |
| BA0640 | *B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa* | 0 |
| BA0650 | *B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA0660 | *B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0670 | *B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione* | 0 |
| BA0680 | *B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)* | 0 |
| BA0690 | *B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)* | 0 |
| BA0700 | *B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa* | 0 |
| BA0710 | *B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA0720 | *B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0730 | *B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA0740 | *B.2.A.5.4) - da privato* | 0 |
| BA0750 | *B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica* | 0 |
| BA0760 | *B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA0770 | *B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0780 | *B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA0790 | *B.2.A.6.4) - da privato* | 0 |
| BA0800 | *B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera* | 0 |
| BA0810 | *B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA0820 | *B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0830 | *B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA0840 | *B.2.A.7.4) - da privato* | 0 |
| BA0850 | *B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati* | 0 |
| BA0860 | *B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati* | 0 |
| BA0870 | *B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private* | 0 |
| BA0880 | | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| | *B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati* | |
| BA0890 | *B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)* | 0 |
| BA0900 | *B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale* | 0 |
| BA0910 | *B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA0920 | *B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0930 | *B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione* | 0 |
| BA0940 | *B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)* | 0 |
| BA0950 | *B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)* | 0 |
| BA0960 | *B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F* | 0 |
| BA0970 | *B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA0980 | *B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA0990 | *B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA1000 | *B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)* | 0 |
| BA1010 | *B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)* | 0 |
| BA1020 | *B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)* | 0 |
| BA1030 | *B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione* | 0 |
| BA1040 | *B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA1050 | *B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA1060 | *B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA1070 | *B.2.A.10.4) - da privato* | 0 |
| BA1080 | *B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)* | 0 |
| BA1090 | *B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario* | 697 |
| BA1100 | *B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA1110 | *B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)* | 0 |
| BA1120 | *B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA1130 | *B.2.A.11.4) - da privato* | 697 |
| BA1140 | *B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria* | 63 |
| BA1150 | *B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale* | 0 |
| BA1160 | *B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)* | 63 |
| BA1170 | *B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione* | 0 |
| BA1180 | *B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)* | 0 |
| BA1190 | *B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)* | 0 |
| BA1200 | *B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)* | 1754 |
| BA1210 | *B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera* | 17 |
| BA1220 | *B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica* | 1627 |
| BA1230 | *B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica* | 0 |
| BA1240 | | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| | *B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)* | |
| BA1250 | *B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA1260 | *B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro* | 110 |
| BA1270 | *B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA1280 | *B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari* | 0 |
| BA1290 | *B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato* | 0 |
| BA1300 | *B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero* | 0 |
| BA1310 | *B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione* | 0 |
| BA1320 | *B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92* | 0 |
| BA1330 | *B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi* | 0 |
| BA1340 | *B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA1350 | *B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie* | 6909 |
| BA1360 | *B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA1370 | *B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici* | 0 |
| BA1380 | *B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato* | 6775 |
| BA1390 | *B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000* | 0 |
| BA1400 | *B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato* | 78 |
| BA1410 | *B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato* | 95 |
| BA1420 | *B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria* | 6199 |
| BA1430 | *B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria* | 49 |
| BA1440 | *B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria* | 354 |
| BA1450 | *B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando* | 134 |
| BA1460 | *B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 134 |
| BA1470 | *B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università* | 0 |
| BA1480 | *B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)* | 0 |
| BA1490 | *B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria* | 6 |
| BA1500 | *B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 6 |
| BA1510 | *B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione* | 0 |
| BA1520 | *B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)* | 0 |
| BA1530 | *B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato* | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| BA1540 | *B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva* | 0 |
| BA1550 | *B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC* | 0 |
| BA1560 | *B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari* | 15980 |
| BA1570 | *B.2.B.1) Servizi non sanitari* | 14968 |
| BA1580 | *B.2.B.1.1) Lavanderia* | 876 |
| BA1590 | *B.2.B.1.2) Pulizia* | 2092 |
| BA1600 | *B.2.B.1.3) Mensa* | 1470 |
| BA1610 | *B.2.B.1.4) Riscaldamento* | 1234 |
| BA1620 | *B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica* | 54 |
| BA1630 | *B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)* | 232 |
| BA1640 | *B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti* | 546 |
| BA1650 | *B.2.B.1.8) Utenze telefoniche* | 110 |
| BA1660 | *B.2.B.1.9) Utenze elettricità* | 2468 |
| BA1670 | *B.2.B.1.10) Altre utenze* | 347 |
| BA1680 | *B.2.B.1.11) Premi di assicurazione* | 1302 |
| BA1690 | *B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale* | 895 |
| BA1700 | *B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi* | 407 |
| BA1710 | *B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari* | 4237 |
| BA1720 | *B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)* | 0 |
| BA1730 | *B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici* | 0 |
| BA1740 | *B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato* | 4237 |
| BA1750 | *B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie* | 857 |
| BA1760 | *B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA1770 | *B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici* | 0 |
| BA1780 | *B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato* | 822 |
| BA1790 | *B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato* | 22 |
| BA1800 | *B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato* | 0 |
| BA1810 | *B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria* | 293 |
| BA1820 | *B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria* | 328 |
| BA1830 | *B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria* | 179 |
| BA1840 | *B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando* | 35 |
| BA1850 | *B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 35 |
| BA1860 | *B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università* | 0 |
| BA1870 | *B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)* | 0 |
| BA1880 | *B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)* | 155 |
| BA1890 | *B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico* | 0 |
| BA1900 | *B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato* | 155 |
| BA1910 | *B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)* | 5354 |

| | | |
|---|---|---|
| BA1920 | *B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze* | 1919 |
| BA1930 | *B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari* | 0 |
| BA1940 | *B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche* | 2982 |
| BA1950 | *B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi* | 0 |
| BA1960 | *B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi* | 0 |
| BA1970 | *B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni* | 453 |
| BA1980 | *B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA1990 | *B.4) Godimento di beni di terzi* | 2369 |
| BA2000 | *B.4.A) Fitti passivi* | 762 |
| BA2010 | *B.4.B) Canoni di noleggio* | 1607 |
| BA2020 | *B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria* | 1215 |
| BA2030 | *B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria* | 392 |
| BA2040 | *B.4.C) Canoni di leasing* | 0 |
| BA2050 | *B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria* | 0 |
| BA2060 | *B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria* | 0 |
| BA2070 | *B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| BA2080 | *Totale Costo del personale* | 62675 |
| BA2090 | *B.5) Personale del ruolo sanitario* | 54796 |
| BA2100 | *B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario* | 28697 |
| BA2110 | *B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico* | 26981 |
| BA2120 | *B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato* | 22464 |
| BA2130 | *B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato* | 4517 |
| BA2140 | *B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro* | 0 |
| BA2150 | *B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico* | 1716 |
| BA2160 | *B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato* | 1353 |
| BA2170 | *B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato* | 363 |
| BA2180 | *B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro* | 0 |
| BA2190 | *B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario* | 26099 |
| BA2200 | *B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato* | 22227 |
| BA2210 | *B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato* | 3872 |
| BA2220 | *B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro* | 0 |
| BA2230 | *B.6) Personale del ruolo professionale* | 189 |
| BA2240 | *B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale* | 133 |
| BA2250 | *B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato* | 17 |
| BA2260 | *B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato* | 116 |
| BA2270 | *B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro* | 0 |
| BA2280 | *B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale* | 56 |
| BA2290 | *B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato* | 56 |
| BA2300 | *B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato* | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| BA2310 | *B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro* | 0 |
| BA2320 | *B.7) Personale del ruolo tecnico* | 4334 |
| BA2330 | *B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico* | 373 |
| BA2340 | *B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato* | 373 |
| BA2350 | *B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato* | 0 |
| BA2360 | *B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro* | 0 |
| BA2370 | *B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico* | 3961 |
| BA2380 | *B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato* | 2874 |
| BA2390 | *B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato* | 1087 |
| BA2400 | *B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro* | 0 |
| BA2410 | *B.8) Personale del ruolo amministrativo* | 3356 |
| BA2420 | *B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo* | 294 |
| BA2430 | *B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato* | 186 |
| BA2440 | *B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato* | 108 |
| BA2450 | *B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro* | 0 |
| BA2460 | *B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo* | 3062 |
| BA2470 | *B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato* | 2579 |
| BA2480 | *B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato* | 483 |
| BA2490 | *B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro* | 0 |
| BA2500 | *B.9) Oneri diversi di gestione* | 1023 |
| BA2510 | *B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)* | 314 |
| BA2520 | *B.9.B) Perdite su crediti* | 0 |
| BA2530 | *B.9.C) Altri oneri diversi di gestione* | 709 |
| BA2540 | *B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale* | 490 |
| BA2550 | *B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione* | 219 |
| BA2560 | *Totale Ammortamenti* | 1892 |
| BA2570 | *B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali* | 783 |
| BA2580 | *B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali* | 1109 |
| BA2590 | *B.12) Ammortamento dei fabbricati* | 0 |
| BA2600 | *B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)* | 0 |
| BA2610 | *B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)* | 0 |
| BA2620 | *B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali* | 1109 |
| BA2630 | *B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti* | 0 |
| BA2640 | *B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali* | 0 |
| BA2650 | *B.14.B) Svalutazione dei crediti* | 0 |
| BA2660 | *B.15) Variazione delle rimanenze* | -1321 |
| BA2670 | *B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie* | -1320 |
| BA2680 | *B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie* | -1 |
| BA2690 | *B.16) Accantonamenti dell'esercizio* | 552 |

| | | |
|---|---|---|
| BA2700 | *B.16.A) Accantonamenti per rischi* | 168 |
| BA2710 | *B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali* | 164 |
| BA2720 | *B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente* | 4 |
| BA2730 | *B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato* | 0 |
| BA2740 | *B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)* | 0 |
| BA2750 | *B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi* | 0 |
| BA2760 | *B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)* | 0 |
| BA2770 | *B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati* | 0 |
| BA2780 | *B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato* | 0 |
| BA2790 | *B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati* | 0 |
| BA2800 | *B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca* | 0 |
| BA2810 | *B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati* | 0 |
| BA2820 | *B.16.D) Altri accantonamenti* | 384 |
| BA2830 | *B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora* | 0 |
| BA2840 | *B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA* | 0 |
| BA2850 | *B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai* | 0 |
| BA2860 | *B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica* | 0 |
| BA2870 | *B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica* | 0 |
| BA2880 | *B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto* | 0 |
| BA2890 | *B.16.D.7) Altri accantonamenti* | 384 |
| BZ9999 | *Totale costi della produzione (B)* | 141365 |

***C) Proventi e oneri finanziari***

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| CA0010 | *C.1) Interessi attivi* | 0 |
| CA0020 | *C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica* | 0 |
| CA0030 | *C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari* | 0 |
| CA0040 | *C.1.C) Altri interessi attivi* | 0 |
| CA0050 | *C.2) Altri proventi* | 0 |
| CA0060 | *C.2.A) Proventi da partecipazioni* | 0 |
| CA0070 | *C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni* | 0 |
| CA0080 | *C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni* | 0 |
| CA0090 | *C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti* | 0 |
| CA0100 | *C.2.E) Utili su cambi* | 0 |
| CA0110 | *C.3) Interessi passivi* | 122 |
| CA0120 | *C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa* | 0 |
| CA0130 | *C.3.B) Interessi passivi su mutui* | 0 |
| CA0140 | *C.3.C) Altri interessi passivi* | 122 |
| CA0150 | *C.4) Altri oneri* | 0 |
| CA0160 | *C.4.A) Altri oneri finanziari* | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| CA0170 | *C.4.B) Perdite su cambi* | 0 |
| CZ9999 | *Totale proventi e oneri finanziari (C)* | -122 |

***D) Rettifiche di valore di attività finanziarie***

| | Voce | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| DA0010 | *D.1) Rivalutazioni* | 0 |
| DA0020 | *D.2) Svalutazioni* | 0 |
| DZ9999 | *Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)* | 0 |

***E) Proventi e oneri straordinari***

| | Voce | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| EA0010 | *E.1) Proventi straordinari* | 3116 |
| EA0020 | *E.1.A) Plusvalenze* | 0 |
| EA0030 | *E.1.B) Altri proventi straordinari* | 3116 |
| EA0040 | *E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse* | 0 |
| EA0050 | *E.1.B.2) Sopravvenienze attive* | 3116 |
| EA0060 | *E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| EA0070 | *E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi* | 3116 |
| EA0080 | *E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale* | 0 |
| EA0090 | *E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale* | 1569 |
| EA0100 | *E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base* | 0 |
| EA0110 | *E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica* | 0 |
| EA0120 | *E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati* | 0 |
| EA0130 | *E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* | 337 |
| EA0140 | *E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi* | 1210 |
| EA0150 | *E.1.B.3) Insussistenze attive* | 0 |
| EA0160 | *E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| EA0170 | *E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi* | 0 |
| EA0180 | *E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale* | 0 |
| EA0190 | *E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale* | 0 |
| EA0200 | *E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base* | 0 |
| EA0210 | *E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica* | 0 |
| EA0220 | *E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati* | 0 |
| EA0230 | *E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* | 0 |
| EA0240 | *E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi* | 0 |
| EA0250 | *E.1.B.4) Altri proventi straordinari* | |

| | | |
|---|---|---|
| | | 0 |
| EA0260 | *E.2) Oneri straordinari* | 3416 |
| EA0270 | *E.2.A) Minusvalenze* | 0 |
| EA0280 | *E.2.B) Altri oneri straordinari* | 3416 |
| EA0290 | *E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti* | 0 |
| EA0300 | *E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali* | 0 |
| EA0310 | *E.2.B.3) Sopravvenienze passive* | 3416 |
| EA0320 | *E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| EA0330 | *E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale* | 0 |
| EA0340 | *E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| EA0350 | *E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi* | 3416 |
| EA0360 | *E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale* | 0 |
| EA0370 | *E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale* | 2222 |
| EA0380 | *E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica* | 1981 |
| EA0390 | *E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica* | 71 |
| EA0400 | *E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto* | 170 |
| EA0410 | *E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base* | 0 |
| EA0420 | *E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica* | 0 |
| EA0430 | *E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati* | 0 |
| EA0440 | *E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* | 594 |
| EA0450 | *E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi* | 600 |
| EA0460 | *E.2.B.4) Insussistenze passive* | 0 |
| EA0470 | *E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione* | 0 |
| EA0480 | *E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi* | 0 |
| EA0490 | *E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale* | 0 |
| EA0500 | *E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale* | 0 |
| EA0510 | *E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base* | 0 |
| EA0520 | *E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica* | 0 |
| EA0530 | *E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati* | 0 |
| EA0540 | *E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi* | 0 |
| EA0550 | *E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi* | 0 |
| EA0560 | *E.2.B.5) Altri oneri straordinari* | 0 |
| EZ9999 | *Totale proventi e oneri straordinari (E)* | -300 |

| ***Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)*** |
|---|
| *Voce* |

| | | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| XA0000 | *Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)* | -18731 |

***Imposte e tasse***

| | Voce | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| YA0010 | *Y.1) IRAP* | 1433 |
| YA0020 | *Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente* | 1398 |
| YA0030 | *Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente* | 35 |
| YA0040 | *Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)* | 0 |
| YA0050 | *Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale* | 0 |
| YA0060 | *Y.2) IRES* | 0 |
| YA0070 | *Y.2.A) IRES su attività istituzionale* | 0 |
| YA0080 | *Y.2.B) IRES su attività commerciale* | 0 |
| YA0090 | *Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)* | 0 |
| YZ9999 | *Totale imposte e tasse* | 1433 |

***Utile o perdita di esercizio***

| | Voce | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| ZZ9999 | *RISULTATO DI ESERCIZIO* | -20164 |

Nuovo Sistema Informativo Sanitario

**Flussi Economici**
HelpDesk

Interrogazioni - 2014 | Gestione in corso - 2014 | Quadratura - 2014 | Acquisizione da File - 2014 | Interrogazione Errori - 2014

**Ente:** 200 905 SARDEGNA - AZIENDA OSPEDALIRO UNIVERISATRIA SASSARI

**Interrogazioni**
- **Conto Economico**
- **Stato Patrimoniale -Modello SP**
- **Costi Presidi**
- **Livelli Assistenza**
- **Allegato CE**

**Home** > **Interrogazioni** > Stato Patrimoniale > Modello SP

## Modello di rivelazione stato patrimoniale

ATTENZIONE: Il modello SP è quadrato.

| Codice Regione | Codice ASL | Consuntivo 31/12 Anno |
|---|---|---|
| 200 | 905 | 2014 |

***Approvazione Bilancio da parte del collegio sindacale***

○ Si ◉ No

### *A) IMMOBILIZZAZIONI*

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| AAZ999 | A) IMMOBILIZZAZIONI | 12020 |
| AAA000 | A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 4321 |
| AAA010 | A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento | 0 |
| AAA020 | A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento | 0 |
| AAA030 | A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento | 0 |
| AAA040 | A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo | 0 |
| AAA050 | A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo | 0 |
| AAA060 | A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo | 0 |
| AAA070 | A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 0 |
| AAA080 | A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca | 0 |
| AAA090 | A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca | 0 |
| AAA100 | A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri | 0 |
| AAA110 | A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri | 0 |
| AAA120 | A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | 2358 |
| AAA130 | A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali | 1963 |
| AAA140 | A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 67 |
| AAA150 | A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 67 |

| | | |
|---|---|---|
| AAA160 | A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi | 0 |
| AAA170 | A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi | 0 |
| AAA180 | A.I.5.e) Pubblicità | 0 |
| AAA190 | A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità | 0 |
| AAA200 | A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali | 3914 |
| AAA210 | A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali | 1951 |
| AAA220 | A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali | 0 |
| AAA230 | A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento | 0 |
| AAA240 | A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo | 0 |
| AAA250 | A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 0 |
| AAA260 | A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali | 0 |
| AAA270 | A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 7699 |
| AAA280 | A.II.1) Terreni | 0 |
| AAA290 | A.II.1.a) Terreni disponibili | 0 |
| AAA300 | A.II.1.b) Terreni indisponibili | 0 |
| AAA310 | A.II.2) Fabbricati | 0 |
| AAA320 | A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili) | 0 |
| AAA330 | A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili) | 0 |
| AAA340 | A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili) | 0 |
| AAA350 | A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili) | 0 |
| AAA360 | A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili) | 0 |
| AAA370 | A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili) | 0 |
| AAA380 | A.II.3) Impianti e macchinari | 43 |
| AAA390 | A.II.3.a) Impianti e macchinari | 12099 |
| AAA400 | A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari | 12056 |
| AAA410 | A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 7062 |
| AAA420 | A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 15689 |
| AAA430 | A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche | 8627 |
| AAA440 | A.II.5) Mobili e arredi | 563 |
| AAA450 | A.II.5.a) Mobili e arredi | 1449 |
| AAA460 | A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi | 886 |
| AAA470 | A.II.6) Automezzi | 0 |
| AAA480 | A.II.6.a) Automezzi | 0 |
| AAA490 | A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi | 0 |
| AAA500 | A.II.7) Oggetti d'arte | 0 |
| AAA510 | A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali | 31 |
| AAA520 | A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali | 1213 |
| AAA530 | A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali | 1182 |
| AAA540 | A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 0 |
| AAA550 | A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali | 0 |
| AAA560 | A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni | 0 |
| AAA570 | A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati | 0 |
| AAA580 | A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari | 0 |
| AAA590 | A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| AAA600 | A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi | 0 |
| AAA610 | A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi | 0 |
| AAA620 | A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte | 0 |
| AAA630 | A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali | 0 |
| AAA640 | A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 0 |
| AAA650 | A.III.1) Crediti finanziari | 0 |
| AAA660 | A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato | 0 |
| AAA670 | A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione | 0 |
| AAA680 | A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate | 0 |
| AAA690 | A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri | 0 |
| AAA700 | A.III.2) Titoli | 0 |
| AAA710 | A.III.2.a) Partecipazioni | 0 |
| AAA720 | A.III.2.b) Altri titoli | 0 |
| AAA730 | A.III.2.b.1) Titoli di Stato | 0 |
| AAA740 | A.III.2.b.2) Altre Obbligazioni | 0 |
| AAA750 | A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa | 0 |
| AAA760 | A.III.2.b.4) Titoli diversi | 0 |

***B) ATTIVO CIRCOLANTE***

| *Voce* | | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| ABZ999 | B) ATTIVO CIRCOLANTE | 141948 |
| ABA000 | B.I) RIMANENZE | 5419 |
| ABA010 | B.I.1) Rimanenze beni sanitari | 5325 |
| ABA020 | B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 704 |
| ABA030 | B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti | 0 |
| ABA040 | B.I.1.c) Dispositivi medici | 0 |
| ABA050 | B.I.1.d) Prodotti dietetici | 1 |
| ABA060 | B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini) | 0 |
| ABA070 | B.I.1.f) Prodotti chimici | 1234 |
| ABA080 | B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario | 0 |
| ABA090 | B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari | 3386 |
| ABA100 | B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari | 0 |
| ABA110 | B.I.2) Rimanenze beni non sanitari | 94 |
| ABA120 | B.I.2.a) Prodotti alimentari | 0 |
| ABA130 | B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere | 17 |
| ABA140 | B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti | 0 |
| ABA150 | B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria | 76 |
| ABA160 | B.I.2.e) Materiale per la manutenzione | 0 |
| ABA170 | B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari | 1 |
| ABA180 | B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari | 0 |
| ABA190 | B.II) CREDITI | 125255 |
| ABA200 | B.II.1) Crediti v/Stato | 4769 |
| ABA210 | B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000 | 0 |
| ABA220 | B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN | 0 |
| ABA230 | B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| ABA240 | B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale | 0 |
| ABA250 | B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard | 0 |
| ABA260 | B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente | 0 |
| ABA270 | B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro | 210 |
| ABA280 | B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti | 4559 |
| ABA290 | B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca | 0 |
| ABA300 | B.II.1.i.1) Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute | 0 |
| ABA310 | B.II.1.i.2) Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute | 0 |
| ABA320 | B.II.1.i.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali | 0 |
| ABA330 | B.II.1.i.4) Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti | 0 |
| ABA340 | B.II.1.l) Crediti v/prefetture | 0 |
| ABA350 | B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma | 107871 |
| ABA360 | B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente | 9691 |
| ABA370 | B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP | 0 |
| ABA380 | B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF | 0 |
| ABA390 | B.II.2.a.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per quota FSR | 6982 |
| ABA400 | B.II.2.a.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale | 0 |
| ABA410 | B.II.2.a.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale | 0 |
| ABA420 | B.II.2.a.6) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR | 0 |
| ABA430 | B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | 0 |
| ABA440 | B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | 0 |
| ABA450 | B.II.2.a.9) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro | 2299 |
| ABA460 | B.II.2.a.10) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca | 410 |
| ABA470 | B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto | 98180 |
| ABA480 | B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti | 98180 |
| ABA490 | B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione | 0 |
| ABA500 | B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite | 0 |
| ABA510 | B.II.2.b.4) Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005 | 0 |
| ABA520 | B.II.2.b.5) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | 0 |
| ABA530 | B.II.3) Crediti v/Comuni | 0 |
| ABA540 | B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche | 9676 |
| ABA550 | B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 9676 |

| | | |
|---|---|---|
| ABA560 | B.II.4.a.1) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione | 0 |
| ABA570 | B.II.4.a.2) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione | 0 |
| ABA580 | B.II.4.a.3) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | 9676 |
| ABA590 | B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire | 0 |
| ABA600 | B.II.4.c) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione | 0 |
| ABA610 | B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 0 |
| ABA620 | B.II.5.a) Crediti v/enti regionali | 0 |
| ABA630 | B.II.5.b) Crediti v/sperimentazioni gestionali | 0 |
| ABA640 | B.II.5.c) Crediti v/altre partecipate | 0 |
| ABA650 | B.II.6) Crediti v/Erario | 598 |
| ABA660 | B.II.7) Crediti v/altri | 2341 |
| ABA670 | B.II.7.a) Crediti v/clienti privati | 658 |
| ABA680 | B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie | 0 |
| ABA690 | B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici | 1103 |
| ABA700 | B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca | 0 |
| ABA710 | B.II.7.e) Altri crediti diversi | 580 |
| ABA720 | B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | 0 |
| ABA730 | B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni | 0 |
| ABA740 | B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni | 0 |
| ABA750 | B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | 11274 |
| ABA760 | B.IV.1) Cassa | 8 |
| ABA770 | B.IV.2) Istituto Tesoriere | 11257 |
| ABA780 | B.IV.3) Tesoreria Unica | 0 |
| ABA790 | B.IV.4) Conto corrente postale | 9 |

***C) RATEI E RISCONTI ATTIVI***

| *Voce* | | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| ACZ999 | C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 373 |
| ACA000 | C.I) RATEI ATTIVI | 4 |
| ACA010 | C.I.1) Ratei attivi | 4 |
| ACA020 | C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 |
| ACA030 | C.II) RISCONTI ATTIVI | 369 |
| ACA040 | C.II.1) Risconti attivi | 369 |
| ACA050 | C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 |

***D) CONTI D'ORDINE***

| *Voce* | | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| ADZ999 | D) CONTI D'ORDINE | 31018 |
| ADA000 | D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE | 0 |

| | |
|---|---|
| ADA010 D.II) DEPOSITI CAUZIONALI | 0 |
| ADA020 D.III) BENI IN COMODATO | 31018 |
| ADA030 D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE | 0 |

**Flussi Economici**

HelpDesk

Interrogazioni - 2013 | Gestione in Linea - 2014 | Quadratura - 2014 | Acquisizione da File - 2013 | Interrogazione Errori - Data

**Ente:** 200 905 SARDEGNA - AZIENDA OSPEDALIRO UNIVERISATRIA SASSARI

**Interrogazioni**
- **Conto Economico**
- **Stato Patrimoniale -Modello SP**
- **Costi Presidi**
- **Livelli Assistenza**
- **Allegato CE**

**Home** > **Interrogazioni** > Stato Patrimoniale > Modello SP ?

## Modello di rivelazione stato patrimoniale

ATTENZIONE: il modello SP è quadrato

| ***Codice Regione*** | ***Codice ASL*** | ***Consuntivo 31/12 Anno*** |
|---|---|---|
| 200 | 905 | 2014 |

***Approvazione Bilancio da parte del collegio sindacale***

○ Si ◉ No

***A) PATRIMONIO NETTO***

| *Voce* | | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| PAZ999 | A) PATRIMONIO NETTO | -18766 |
| PAA000 | A.I) FONDO DI DOTAZIONE | 6927 |
| PAA010 | A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI | 84 |
| PAA020 | A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione | 0 |
| PAA030 | A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti | 0 |
| PAA040 | A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 | 0 |
| PAA050 | A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca | 0 |
| PAA060 | A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro | 0 |
| PAA070 | A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti | 84 |
| PAA080 | A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti | 0 |
| PAA090 | A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | 0 |
| PAA100 | A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI | 0 |
| PAA110 | A.IV) ALTRE RISERVE | 520 |
| PAA120 | A.IV.1) Riserve da rivalutazioni | 0 |
| PAA130 | A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire | 0 |
| PAA140 | A.IV.3) Contributi da reinvestire | 0 |
| PAA150 | A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti | 0 |
| PAA160 | A.IV.5) Riserve diverse | 520 |
| PAA170 | A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE | 6139 |

| | | |
|---|---|---|
| PAA180 | A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005 | 0 |
| PAA190 | A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | 0 |
| PAA200 | A.V.3) Altro | 6139 |
| PAA210 | A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO | -12272 |
| PAA220 | A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | -20164 |

***B) FONDI PER RISCHI E ONERI***

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| PBZ999 | B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 1908 |
| PBA000 | B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE | 0 |
| PBA010 | B.II) FONDI PER RISCHI | 521 |
| PBA020 | B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali | 321 |
| PBA030 | B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente | 51 |
| PBA040 | B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | 0 |
| PBA050 | B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | 0 |
| PBA060 | B.II.5) Altri fondi rischi | 149 |
| PBA070 | B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE | 0 |
| PBA080 | B.III.1) FSR indistinto da distribuire | 0 |
| PBA090 | B.III.2) FSR vincolato da distribuire | 0 |
| PBA100 | B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi | 0 |
| PBA110 | B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | 0 |
| PBA120 | B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | 0 |
| PBA130 | B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca | 0 |
| PBA140 | B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti | 0 |
| PBA150 | B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | 0 |
| PBA160 | B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | 0 |
| PBA170 | B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | 0 |
| PBA180 | B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca | 0 |
| PBA190 | B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati | 0 |
| PBA200 | B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE | 1387 |
| PBA210 | B.V.1) Fondi integrativi pensione | 0 |
| PBA220 | B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali | 0 |
| PBA230 | B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | 0 |
| PBA240 | B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | 0 |
| PBA250 | B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai | 0 |
| PBA260 | B.V.3) Altri fondi per oneri e spese | 1387 |

***C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO***

| *Voce* |
|---|

| | | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| PCZ999 | C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | 0 |
| PCA000 | C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI | 0 |
| PCA010 | C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI | 0 |

***D) DEBITI***

| | *Voce* | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| PDZ999 | D) DEBITI | 64639 |
| PDA000 | D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI | 0 |
| PDA010 | D.II) DEBITI V/STATO | 5745 |
| PDA020 | D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale | 0 |
| PDA030 | D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | 0 |
| PDA040 | D.II.3) Acconto quota FSR v/Stato | 0 |
| PDA050 | D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca | 0 |
| PDA060 | D.II.5) Altri debiti v/Stato | 5745 |
| PDA070 | D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 2658 |
| PDA080 | D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti | 2658 |
| PDA090 | D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale | 0 |
| PDA100 | D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale | 0 |
| PDA110 | D.III.4) Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | 0 |
| PDA120 | D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma | 0 |
| PDA130 | D.IV) DEBITI V/COMUNI | 0 |
| PDA140 | D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 25704 |
| PDA150 | D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 25704 |
| PDA160 | D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR | 0 |
| PDA170 | D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | 0 |
| PDA180 | D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | 0 |
| PDA190 | D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione | 0 |
| PDA200 | D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione | 0 |
| PDA210 | D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | 25704 |
| PDA220 | D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione | 0 |
| PDA230 | D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto | 0 |
| PDA240 | | 0 |

| | | |
|---|---|---|
| | D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE | |
| PDA250 | D.VI.1) Debiti v/enti regionali | 0 |
| PDA260 | D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali | 0 |
| PDA270 | D.VI.3) Debiti v/altre partecipate | 0 |
| PDA280 | D.VII) DEBITI V/FORNITORI | 19841 |
| PDA290 | D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie | 0 |
| PDA300 | D.VII.2) Debiti verso altri fornitori | 19841 |
| PDA310 | D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | 0 |
| PDA320 | D.IX) DEBITI TRIBUTARI | 1599 |
| PDA330 | D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE | 2865 |
| PDA340 | D.XI) DEBITI V/ALTRI | 6227 |
| PDA350 | D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori | 0 |
| PDA360 | D.XI.2) Debiti v/dipendenti | 6004 |
| PDA370 | D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie | 0 |
| PDA380 | D.XI.4) Altri debiti diversi | 223 |
| PDA390 | D.XII) DETTAGLIO DEBITI (PDZ999) PER ANNO DI FORMAZIONE | 64639 |
| PDA395 | D.XII.1) TOTALE DEBITI COMMERCIALI | 0 |
| PDA400 | D.XII.1.a) Debiti commerciali ante 31/12/2005 | 0 |
| PDA410 | D.XII.1.b) Debiti commerciali post 31/12/2005 | 45545 |
| PDA415 | D.XII.2) TOTALE DEBITI NON COMMERCIALI | 0 |
| PDA420 | D.XII.2.a) Debiti non commerciali ante 31/12/2005 | 0 |
| PDA430 | D.XII.2.b) Debiti non commerciali post 31/12/2005 | 19094 |

***E) RATEI E RISCONTI PASSIVI***

| *Voce* | | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| PEZ999 | E) RATEI E RISCONTI PASSIVI | 106560 |
| PEA000 | E.I) RATEI PASSIVI | 0 |
| PEA010 | E.I.1) Ratei passivi | 0 |
| PEA020 | E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 |
| PEA030 | E.II) RISCONTI PASSIVI | 106560 |
| PEA040 | E.II.1) Risconti passivi | 106560 |
| PEA050 | E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 |

***F) CONTI D'ORDINE***

| *Voce* | | Totale (in migliaia di Euro) |
|---|---|---|
| PFZ999 | F) CONTI D'ORDINE | 31018 |
| PFA000 | F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE | 0 |
| PFA010 | F.II) DEPOSITI CAUZIONALI | 0 |
| PFA020 | F.III) BENI IN COMODATO | 31018 |
| PFA030 | F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE | 0 |

# *Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari*

*Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna*

# *Bilancio di esercizio 2015*

*Allegato A 2/2*

# *Rendiconto finanziario*

| SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO | | 2015 |
|---|---|---|
| | | |
| **OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE** | | **-27.145.314** |
| **(+)** | **risultato di esercizio** | -27.145.314 |
| | **- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari** | |
| (+) | ammortamenti fabbricati | 0 |
| (+) | ammortamenti altre immobilizzazioni materiali | 2.308.257 |
| (+) | ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 768.886 |
| **Ammortamenti** | | **3.077.143** |
| (-) | Utilizzo finanziamenti per investimenti | **-2.964.596** |
| (-) | Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze | **-40.162** |
| **utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva** | | **-3.004.757** |
| (+) | accantonamenti SUMAI | |
| (-) | pagamenti SUMAI | |
| (+) | accantonamenti TFR | |
| (-) | pagamenti TFR | |
| **- Premio operosità medici SUMAI + TFR** | | **0** |
| (+/-) | Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie | |
| (+) | accantonamenti a fondi svalutazioni | |
| (-) | utilizzo fondi svalutazioni* | |
| **- Fondi svalutazione di attività** | | **0** |
| (+) | accantonamenti a fondi per rischi e oneri | 1.055.995 |
| (-) | utilizzo fondi per rischi e oneri | -320.852 |
| **- Fondo per rischi ed oneri futuri** | | **735.143** |
| **TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente** | | **-26.337.785** |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali | -50.639 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso comune | -500 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche | 23.733.154 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso arpa | |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso fornitori | -1.221.230 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti tributari | 1.481.854 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza | 481.672 |
| (+)/(-) | aumento/diminuzione altri debiti | 610.329 |
| **(+)/(-)** | **aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)** | **25.034.641** |
| **(+)/(-)** | **aumento/diminuzione ratei e risconti passivi** | **46.906** |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate | |
| (+)/(-) | 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 | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione | -5.720.653 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune | -33.943 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao | -1.865.548 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario | 597.583 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri | 314.942 |
| **(+)/(-)** | **diminuzione/aumento di crediti** | **-6.707.618** |

| | | |
|---|---|---|
| (+)/(-) | diminuzione/aumento del magazzino | 865.983 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino | |
| **(+)/(-)** | **diminuzione/aumento rimanenze** | **865.983** |
| **(+)/(-)** | **diminuzione/aumento ratei e risconti attivi** | **222.002** |
| **A - Totale operazioni di gestione reddituale** | | **-6.875.872** |
| **ATTIVITÀ 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 | -14.367 |
| (-) | Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso | -1.754.495 |
| (-) | Acquisto altre immobilizzazioni immateriali | 0 |
| **(-)** | **Acquisto Immobilizzazioni Immateriali** | **-1.768.862** |
| (+) | Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse | |
| (+) | Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse | |
| **(+)** | **Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse** | **0** |
| (-) | Acquisto terreni | |
| (-) | Acquisto fabbricati | 0 |
| (-) | Acquisto impianti e macchinari | -99.456 |
| (-) | Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche | -1.010.553 |
| (-) | Acquisto mobili e arredi | -12.418 |
| (-) | Acquisto automezzi | 0 |
| (-) | Acquisto altri beni materiali | -2.724.357 |
| **(-)** | **Acquisto Immobilizzazioni Materiali** | **-3.846.783** |
| (+) | Valore netto contabile terreni dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile fabbricati dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse | |
| (+) | Valore netto contabile mobili e arredi dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile automezzi dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile altri beni materiali dismessi | |
| **(+)** | **Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse** | **0** |
| (-) | Acquisto crediti finanziari | |
| (-) | Acquisto titoli | |
| **(-)** | **Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie** | **0** |
| (+) | Valore netto contabile crediti finanziari dismessi | |
| (+) | Valore netto contabile titoli dismessi | |
| **(+)** | **Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse** | **0** |
| **(+/-)** | **Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni** | **0** |
| **B - Totale attività di investimento** | | **-5.615.644** |
| **ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO** | | |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti) | 1.374.113 |
| (+)/(-) | diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti) | 20.206.141 |
| (+)/(-) | 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** | **21.580.255** |
| (+) | aumento contributi in c/capitale da regione e da altri | 353.680 |
| (+)/(-) | altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto* | 4.007.027 |
| **(+)/(-)** | **aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto** | **4.360.707** |
| **(+)/(-)** | **aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*** | |
| (+) | assunzione nuovi mutui* | |
| (-) | mutui quota capitale rimborsata | |
| **C - Totale attività di finanziamento** | | **25.940.961** |

| | |
|---|---|
| ***FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)*** | ***13.449.446*** |
| *Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)* | ***13.449.446*** |

Prot. PG/2017/11908
03.05.2017

**Verbale n. 6 del Collegio Sindacale della AOU Sassari del 02/05/2017**

Il giorno 2 maggio 2017, alle ore 10.00 presso la sede della Azienda Ospedaliera Universitaria di Sassari si è riunito il Collegio Sindacale, presente nelle persone di

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia

Dott.ssa Mirella Pintus

Dott. Walter Anedda

Dott. Elso Rei

Dott. Carlo Sedda

**Ordine del Giorno**

1) Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio 2015

In questa sede si ricorda che l'AOU di Sassari ha approvato il Bilancio consuntivo dell'anno 2015 con delibera n. 224 del 30.06.2016 (erroneamente datata 30.06.2015), dandone comunicazione al Collegio in data 6 luglio 2016.

Il Collegio ha iniziato le verifiche in data 28 luglio 2016 (verbale n.12/2016) e proseguito nelle riunioni successive del 6.09.2016 (verbale n.13/2016), del 14.10.2016 (verbale n. 14/2016), del 7.11.2016 (verbale n. 15/2016), del 7.12.2016 (verbale n.17/2016), del 22.12.2016 (verbale n.18/2016), del 10 febbraio 2017 (verbale n.3/2017), del 29/03/2017 (verbale n.4/2017), del 10 aprile 2017 (verbale n.5/2017).

Il Collegio prosegue quindi in data odierna alla predisposizione della relazione al Bilancio 2015, acquisendo gli ultimi dati utili alla definizione della stessa, il cui contenuto, approvato dagli scriventi, è allegato al presente verbale per farne parte integrante.

**Il Collegio specifica che la relazione è redatta utilizzando il format predisposto dal MEF RGS, disponibile sul portale P.I.S.A. e che, pertanto risente della presenza di riferimenti inconferenti derivanti dalla immodificabilita del citato format.**

Alle ore 15.45 ha termine la riunione di cui al presente verbale.

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia

Dott.ssa Mirella Pintus

Dott. Walter Anedda

Dott. Elso Rei

Dott. Carlo Sedda

# BILANCIO D'ESERCIZIO

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

In data 02/05/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI

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

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giovanni Pinna Parpaglia (presente)
Dott.ssa Mirella Pintus (presente)
Dott. Walter Anedda (presente)
Dott. Elso Rei (presente)
Dott. Carlo Sedda (presente)

Il Collegio specifica che la relazione è redatta utilizzando il format predisposto dal MEF RGS, disponibile sul portale P.I.S.A. e che, pertanto risente della presenza di riferimenti inconferenti derivanti dalla immodificabilita del citato format.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 224

del 30/06/2016 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 06/07/2016

con nota prot. n. 16392 del 06/07/2016 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 € 27.145.313,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.981.247,00 , pari al 34,62 %.

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 | € 12.020.132,00 | € 13.326.097,00 | € 1.305.965,00 |
| Attivo circolante | € 141.948.045,00 | € 139.658.873,00 | € -2.289.172,00 |
| Ratei e risconti | € 373.290,00 | € 151.288,00 | € -222.002,00 |
| **Totale attivo** | € 154.341.467,00 | € 153.136.258,00 | € -1.205.209,00 |
| Patrimonio netto | € -18.765.262,00 | € 68.679.624,00 | € 87.444.886,00 |
| Fondi | € 1.907.424,00 | € 2.962.578,00 | € 1.055.154,00 |
| T.F.R. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Debiti | € 64.639.487,00 | € 81.270.679,00 | € 16.631.192,00 |
| Ratei e risconti | € 106.559.818,00 | € 223.377,00 | € -106.336.441,00 |
| **Totale passivo** | € 154.341.467,00 | € 153.136.258,00 | € -1.205.209,00 |
| **Conti d'ordine** | € 31.018.300,00 | € 31.018.300,00 | € 0,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio ( 2014 ) | Bilancio di esercizio 2015 | Differenza |
|---|---|---|---|
| Valore della produzione | € 123.056.511,00 | € 130.045.098,00 | € 6.988.587,00 |
| Costo della produzione | € 141.365.665,00 | € 152.179.372,00 | € 10.813.707,00 |
| **Differenza** | € -18.309.154,00 | € -22.134.274,00 | € -3.825.120,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -122.171,00 | € -472.721,00 | € -350.550,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € -300.084,00 | € -319.544,00 | € -19.460,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € -18.731.409,00 | € -22.926.539,00 | € -4.195.130,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 1.432.657,00 | € 4.218.774,00 | € 2.786.117,00 |
| **Utile (Perdita) dell'esercizio +/-** | € -20.164.066,00 | € -27.145.313,00 | € -6.981.247,00 |

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 | € 111.446.440,00 | € 130.045.098,00 | € 18.598.658,00 |
| Costo della produzione | € 148.379.106,00 | € 152.179.372,00 | € 3.800.266,00 |
| **Differenza** | € -36.932.666,00 | € -22.134.274,00 | € 14.798.392,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -122.000,00 | € -472.721,00 | € -350.721,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € -398.281,00 | € -319.544,00 | € 78.737,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € -37.452.947,00 | € -22.926.539,00 | € 14.526.408,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 4.541.957,00 | € 4.218.774,00 | € -323.183,00 |
| **Utile (Perdita) dell'esercizio +/-** | € -41.994.904,00 | € -27.145.313,00 | € 14.849.591,00 |

| **Patrimonio netto** | **€ 68.049.625,00** |
|---|---|
| Fondo di dotazione | € 6.297.402,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 110.726.665,00 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 254.965,00 |
| Contributi per ripiani perdite | € 3.957.905,00 |
| Riserve di rivalutazione | € 0,00 |
| Altre riserve | € 441.224,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € -26.483.224,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € -27.145.312,00 |

La perdita di € -27.145.312,00

| | | |
|---|---|---|
| ☒ 1) | 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:

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, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché 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 è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del 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 non 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 nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, 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:
che l'incremento è costituito principalmente dalla capitalizzazione delle spese per ristrutturazione di beni di terzi (immobili dell'Università di Sassari), la cui utilità si manifesterà anche negli esercizi futuri

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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.

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**

**Altri titoli**
Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Non risultano immobilizzazioni finanziarie e altri titoli

**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.

Il Collegio prende atto della nota del Direttore del Servizio Farmacia del 17/02/2016 e di quella del responsabile del Servizio Economato in data 25/02/2016.
Con tali note sono stati trasmessi i dati inventariali al 31.12.2015 estratti dalla piattaforma AREAS Sisar. In dette note è stata riscontrata la necessità di escludere dalla valorizzazione della piattaforma AREAS i beni durevoli, in ossequio a quanto disposto dal Piano dei Conti regionale.
Le rimanenze comunicate dal Servizio Economato risultano suddivise tra rimanenze di beni sanitari e rimanenze di beni non sanitari.
Nel prospetto riepilogativo delle rimanenze di farmacia, allegato alla nota, sono indicati – in separata tabella – i beni inventariabili che, come tali e secondo quanto sopra riferito, devono essere esclusi dal conteggio delle rimanenze.
Il valore delle rimanenze riportato in bilancio non comprende, quindi, quello relativo alle "attrezzature sanitarie e scientifiche" esclusi, come sopra accennato, in applicazione del Piano dei Conti Regionale. Il valore delle rimanenze iscritte in bilancio risulta, pertanto, corretto.
Il Collegio evidenza la necessità di porre estrema attenzione alle procedure di inserimento delle movimentazioni nella piattaforma AREAS Sisar nonché di quelle di prelievo dei prodotti dal magazzino, al fine di consentire un efficace monitoraggio interno delle giacenze complessive.

**Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.
*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, i particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

I crediti, pari ad Euro 110.380.665, sono esposti al presumibile valore di realizzo e dettagliati nella Nota Integrativa. Si rimanda pertanto ai relativi prospetti.
Con riguardo a detta posta, anche per il 2015, è stata effettuata la circolarizzazione a campione dei saldi. Tale attività di circolarizzazione ha permesso il riscontro dei reciproci saldi.
Per quanto riguarda le tabelle di movimentazione il Collegio ha provveduto altresì alla verifica delle tabelle esposte in Nota Integrativa, attenzionando gli aspetti informativi richiesti dal Dlgs 118/2011.
In particolare:
Tabelle 16 e 17) Movimentazione dei crediti
Queste richiedono la esplicitazione della variazione in corso d'anno, dando evidenza degli incrementi e decrementi relativi alle singole poste di credito.
L'Azienda ha compilato le stesse indicando nella voce incrementi, ovvero nella voce decrementi, il mero dato differenziale tra il valore iniziale e quello finale. Tale modalità di compilazione non pare corrispondere all'intento informativo di esplicitare per ogni singola voce richiamata in tabella, non la differenza tra valore iniziale e valore finale, bensì i valori di incremento e decremento che hanno contribuito alla quantificazione del saldo al 31 dicembre. In altri termini, per ogni voce di credito andranno rilevati sia i valori incrementali sia quelli decrementali, la cui differenza comporterà un aumento ovvero una riduzione dell'importo rispetto a quello di inizio esercizio.

Tabelle 20 e 21) Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione
I dati vanno evidenziati con l'obiettivo di specificare la genesi dell'importo dei crediti esposti nel 2015, distribuendo tale importo sulla base degli anni di formazione del medesimo. Si vuole, cioè, esplicitare l'anzianità dei crediti che formano il valore finale espresso in Bilancio. L'importo riportato nelle colonne "2015" deve pertanto corrispondere alla somma dei valori espressi nelle colonne precedenti.
L'Azienda, "in assenza di indicazioni precise rispetto alla compilazione .... analizzando alcune note integrative di aziende che hanno applicato il Dlgs 118/2011 da alcuni anni" ha ritenuto di riportare nella singola colonna il credito maturato per singolo anno non depurandolo dei relativi valori di incasso.
Tale interpretazione non pare rispondere alle esigenze informative richieste che, come detto, dovrebbero essere rappresentate dalla identificazione della anzianità (per anno di formazione) dei crediti che compongono il valore contabile esposto in Bilancio al 31/12/2015. In altri termini, l'importo esposto nella colonna relativa all'anno 2015, deve essere ripartito nelle colonne precedenti sulla base degli anni di genesi dei crediti stessi.

**Disponibilità liquide**

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

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

**Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2015.)*

I Risconti attivi riguardano costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi, relativi a Canoni di locazione e Assicurazione RC professionale. Non sono stati rilevati ratei attivi e ratei passivi.

**Trattamento di fine rapporto**

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

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

**Fondi per rischi e oneri**

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

Con riguardo ai fondi rischi ed oneri l'azienda ha accantonalo complessivamente Euro 897.078, suddivisi tra Fondo rischi per cause civili e oneri processuali, Fondo rischi per contenzioso personale dipendente e per patrocini legali e interessi di mora.
L' Azienda ha proceduto alla circolarizzazione delle richieste di informazioni sulle cause ai legali incaricati di assistere l'azienda.
Dalla analisi condotta dal Collegio è emerso che in relazione ai primi tre fondi, rilevato il numero di cause in essere, risulta necessaria una più approfondita analisi e valutazione puntuale dei rischi e delle spese potenzialmente connesse e conseguenti ai contenziosi e, pertanto, appare consigliabile una ulteriore verifica e rideterminazione da parte dell'azienda.
L'azienda dovrebbe prudenzialmente costituire un fondo rischi connesso all'acquisto di prestazioni e servizi, da valorizzare anche per quanto storicamente rilevato e registrato nel conto sopravvenienze passive per acquisto beni e servizi; al contempo riformulare in nota integrativa la tabella (FR01-FR04) inerente l'informativa collegata.
In relazione al fondo rischi per interessi di mora si ritiene necessaria una ricognizione e rideterminazione dell'accantonamento annuale sia in funzione dei termini prescrizionali che delle singole partite debitorie in ragione della media giorni di ritardo nei pagamenti.

**Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

I debiti sono esposti al loro valore nominale ed essi ammontano a complessivi Euro 81.270.679.
Di rilievo risulta il debito verso le Aziende Sanitarie Regionali (€ 46.035.930); risultano inoltre Debiti verso Fornitori per 18.197.088, Debiti Tributari (3.080.628), Debiti verso istituti previdenzialio (3.347.510) e Debiti vs. altri (7.087.192).
Il Collegio rileva che la voce debiti verso dipendenti debba essere ridefinita sulla base della corretta quantificazione dei Fondi Contrattuali, come meglio specificato nel paragrafo relativo al costo per il personale della presente relazione.

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

Sul punto si rinvia alla "Tabella 42) Consistenza e movimentazione dei Debiti" della Nota Integrativa, per la quale valgono le stesse considerazioni espresse a commento delle tabelle relative ai crediti nn.16 e 17 di cui sopra. A differenza, infatti, di quanto risulta, le stesse mancano della esplicitazione della variazione in corso d'anno con evidenza degli incrementi e decrementi relativi alle singole poste di credito. La tabella, infatti, è redatta riportando unicamente il saldo differenziale tra valore di fine e inizio anno.
Così come per i crediti, anche per i debiti andranno rilevati sia i valori incrementali sia quelli decrementali, la cui differenza comporterà un aumento ovvero una riduzione dell'importo rispetto a quello di inizio esercizio.
Nella tabella citata risultano, altresì, degli evidenti refusi relativi alle voci PDA340 e PDA 380 (differenze tra valori iniziali e finali senza esplicitazione degli incrementi e/o decrementi).

**Conti d'ordine**

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

| | |
|---|---|
| Canoni leasing ancora da pagare | |
| Beni in comodato | € 31.018.300,00 |
| Depositi cauzionali | |
| Garanzie prestate | |
| Garanzie ricevute | |
| Beni in contenzioso | |
| Altri impegni assunti | |
| Altri conti d'ordine | |

*(Eventuali annotazioni)*

**Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)*

IRAP, calcolata con il sistema retributivo.

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

| | |
|---|---|
| I.R.A.P. | € 784.587,00 |
| I.R.E.S. | € 0,00 |

**Costo del personale**

| | |
|---|---|
| **Personale ruolo sanitario** | € 54.776.642,00 |
| Dirigenza | € 29.224.635,00 |
| Comparto | € 25.552.007,00 |
| **Personale ruolo professionale** | € 150.504,00 |
| Dirigenza | € 112.507,00 |
| Comparto | € 37.997,00 |
| **Personale ruolo tecnico** | € 4.337.904,00 |
| Dirigenza | € 332.547,00 |
| Comparto | € 4.005.357,00 |
| **Personale ruolo amministrativo** | € 3.601.565,00 |
| Dirigenza | € 331.093,00 |
| Comparto | € 3.270.472,00 |
| **Totale generale** | € 62.866.615,00 |

**Tutti suggerimenti**

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

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

Si rileva che i dati relativi al numero del personale in servizio alla data del 31.12.2015, contenuti nelle Tabelle n. 3 e n. 70 della Nota integrativa al Bilancio 2015, risulta essere complessivamente di n. 1242 unità, non corrispondono a quelli riportati nei Prospetti consegnati al Collegio sindacale per la verifica della costituzione dei Fondi contrattuali, relativi al personale in servizio sempre alla stessa data (Prospetto Teste), dai quali risulta che il numero del personale in servizio nel 2015 è pari a n. 1288 unità, di cui n. 972 di ruolo e n. 316 a tempo determinato, oltre al personale assunto tramite contratti di somministrazione interinale.
Il costo complessivo della spesa del personale nell'anno 2015 ammonta ad € 62.866.614,00, come risulta dal Conto Economico; onere che sostanzialmente risulta invariato rispetto all'anno 2014 ( € 62.676.269,00) nel suo dato complessivo: tale valore, pur evidenziando solo un incremento dello 0,30%, registra una diminuzione (-2,09%) della spesa per il personale del ruolo sanitario ed un incremento (7%) della spesa per il ruolo tecnico-amministrativo.
Le risultanze contabili della spesa del personale, come evidenziate nella Relazione della AOU al Consuntivo 2015 per € 62.866.614,00 rispetto all'anno 2010 (€ 55.375.411,24), presentano un aumento della stessa oltre le previsioni dettate dalle norme vigenti, soprattutto con riguardo a quanto disposto dal Decreto Legge n. 78/2010 e successive modifiche ed integrazioni.
Con riferimento alla spesa per il personale e alla costituzione/ utilizzo dei fondi contrattuali delle diverse aree del personale dell'Azienda, gli stessi sono stati analizzati dettagliatamente dal Collegio - come da verbali n. 1, n. 2 e n. 3 dell'anno 2017 - in seguito alla consegna della documentazione richiesta da diversi anni e resa disponibile solo dalla attuale Direzione.

POSIZIONI ORGANIZZATIVE
Permangono le criticità rilevate al momento della verifica al bilancio 2014, cui si rimanda, inerenti le posizioni organizzative del personale del Comparto nell'AOU di Sassari, nel quale si rileva che su n.11 assegnate, solo n. 2 sono attribuite a personale sanitario ( n. 1 ospedaliero e n.1 universitario), mentre le restanti risultano tutte assegnate a personale amministrativo universitario.

FUNZIONI AMMINISTRATIVE SVOLTE DA DIRIGENTI ANALISTI
Su tale argomento si rimanda integralmente a precedenti rilievi, ampiamente dettagliati e supportati da pareri del MEF- RGS-IGOP, effettuati dal Collegio sindacale e approfonditi tramite il verbale n. 25/2015.

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

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

Il Collegio sindacale ha effettuato rilievi tramite il verbale n. 20 dell' 8 settembre 2015 in relazione alla liquidazione di ferie non godute di un Dirigente Amministrativo, riscontrando la mancanza di qualsiasi documentazione valida a supporto di tale pagamento e chiedendo, pertanto, la restituzione delle somme indebitamente erogate.

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

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

Non risulterebbero ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge e di contratto

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

V/ Successiva

*- Altre problematiche:*

ALPI
In seguito alla verifica effettuata sul Bilancio 2015 alla Voce "Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia (ALPI)" risulta iscritta la somma di € 1.859.592,00 in diminuzione di circa € 100.000 rispetto all'anno 2014 e alla Voce "Compartecipazione al personale per ALPI" risulta una spesa di € 1.356.561,00.
Il Collegio ha sempre rilevato nei vari anni la mancanza di una contabilità separata per la libera professione intramuraria (ALPI), il cui svolgimento non deve comportare oneri a carico del bilancio del SSN.
E' stata richiesta tutta la documentazione necessaria, da ultimo dettagliatamente descritta nel verbale n.12/2016, cui si rimanda, e precisamente per ogni anno a partire dal 2007.
Dalla documentazione consegnata al Collegio non si desume se a tale attività partecipino anche medici "liberi professionisti" o in "rapporto non esclusivo".
Non risulta, inoltre, effettuata alcuna liquidazione a valere sul Fondo di perequazione della Dirigenza medica, dall'anno 2007 al 2015, per il quale sono stati comunicati accantonamenti alla Voce "Fondo oneri differiti per ALPI" somme per € 812.434.; al contrario risultano effettuate liquidazioni al personale del Comparto per € 278.535,47 e a a dirigenti PTA per € 9.891,09, senza l'indicazione di alcuna previsione contrattuale in merito e in considerazione del trattamento di omnicomprensività di questi ultimi.
Dalle verifiche effettuate è emersa, a parere del Collegio, la necessità di adeguare alla necessità dell'ente e delle norme vigenti il sistema di rilevazione analitica dei costi relativi all'ALPI.

SPESA INDENNITA' D. Lgs n. 517/1999 (Universitari)
In merito alla spesa che l'AOU di Sassari sostiene per il personale universitario, la stessa è ricompresa nel Bilancio 2015 alle Voci "Consulenze collaborazioni interinali ed altre prestazioni di lavoro sanitarie" per € 5.855.133,00 e "Consulenze collaborazioni interinali ed altre prestazioni di lavoro non sanitarie – Indennità a personale universitario-Area non sanitaria" per € 289.152,00.
Tenuto conto della "Relazione della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti 2013-2014-2015 che riporta che le spettanze arretrate relative all'anno 2011 "sarebbero state corrisposte a seguito di apposito finanziamento da parte dell'Assessorato Regionale come da accordi raggiunti in occasione del citato incontro del 25 settembre2012", non risulterebbero allocate in Bilancio le spettanze arretrate relative all'anno 2011.
Si evidenzia, infine, che per il personale universitario l'Azienda non ha proceduto alla costituzione dei relativi fondi contrattuali, con relativo impatto nella quantificazione dei debiti verso il personale.

CONTO ANNUALE

I dati relativi al numero del personale e alle spese relative alla contrattazione integrativa indicati nella Nota Integrativa Bilancio 2015 non trovano esatta corrispondenza con i dati inseriti nel Conto Annuale 2015 presentato alla Ragioneria Territoriale dello Stato di Sassari, né con i dati risultanti dai prospetti presentati al Collegio sindacale per poter effettuare le verifiche sui fondi della contrattazione integrativa.

SPESE DI FORMAZIONE
Si segnala, inoltre, che le spese di formazione professionale specialistica autorizzata presso terzi, non sono riconducibili a delibere o determine a supporto della spesa sostenuta, bensì , come risulta dalla nota a firma della responsabile, risultano meramente"osservate le procedure autorizzative di cui al regolamento aziendale da parte del Responsabile della Struttura, titolare del budget assegnato nel rispetto delle DD.GG.RR in materia ".

**Mobilità passiva**

| | |
|---|---|
| Importo | € 0,00 |

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 35.539.942,00 che risulta essere 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 | |

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

| | |
|---|---|
| Importo | € 16.584.413,00 |

**Ammortamento immobilizzazioni**

| | |
|---|---|
| Importo (A+B) | € 3.077.143,00 |
| Immateriali (A) | € 768.886,00 |
| Materiali (B) | € 2.308.257,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

| | |
|---|---|
| Importo | € -472.721,00 |
| Proventi | € 43,00 |
| Oneri | € 472.764,00 |

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

| | |
|---|---|
| Importo | € -319.544,00 |
| Proventi | € 596.485,00 |
| Oneri | € 916.029,00 |

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

I ricavi per prestazioni iscritti in bilancio ammontano a complessivi Euro 130.045.098 di cui Euro 120,530,503 per contributo in conto esercizio da parte della Regione ed Euro 28.130 dal Ministero della Salute.

**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 tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la 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 non 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 | Mancata comparazione di curricula |
| Oss: | |
| Personale | Irregolarità in materia di attività intra-moenia |
| Oss: | |
| Personale | Mancata rideterminazione della dotazione organica |
| Oss: | |
| Personale | Inosservanza delle norme relative al CCNL |
| Oss: | |
| Personale | Errata attuazione della contrattazione collettiva |
| Oss: | |
| Personale | Illegittima assunzione di personale con contratti di lavoro flessibili |
| Oss: | |

| | |
|---|---|
| Personale | Tardiva adozione dell'atto |
| Oss: | |

| | |
|---|---|
| Personale | Mancato rispetto di disposizioni di contenimento della spesa pubblica |
| Oss: | |

| | |
|---|---|
| Personale | Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute |
| Oss: | |

**Contenzioso legale**

| | |
|---|---|
| Contenzioso concernente al personale | € 468.927,00 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | € 10.469.775,00 |

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

che le osservazioni risultano sopra dettagliate.

In relazione al paragrafo "Attività amministrativa contabile", data la dicitura del presente format, con la quale si dichiara che "non 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" si specifica che il rilevo deve essere riferito al riscontro di alcune violazioni di leggi nazionali e regionali.

Il Collegio

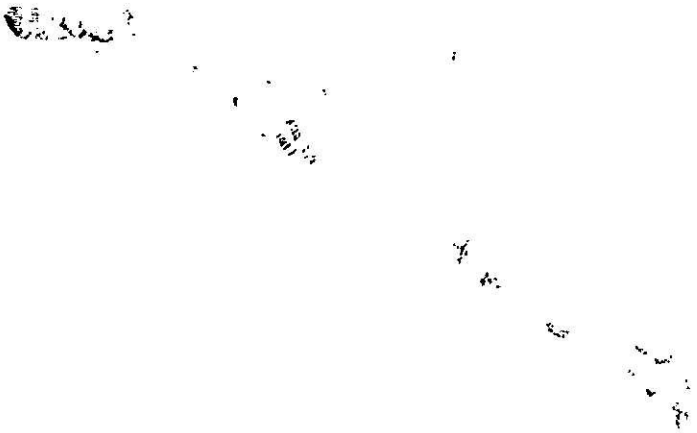
- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

  Non risultano pervenute denunce.

- 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. 118/2011.

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

**Osservazioni**



Il Collegio evidenzia che il parere di cui sopra trae origine principalmente dalla errata quantificazione delle costituzioni dei fondi contrattuali il cui importo influenza significativamente la rappresentazione del valore dei debiti verso il personale dipendente. Tutto ciò ancorchè i valori di bilancio corrispondano ai saldi di contabilità dell'Azienda.

GIOVANNI PINNA PARPAGLIO

PINTUS MIRELLA

MASSIMO SANNA

ELSO REI

CARLO SEDDA