

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Regione: Sardegna

Sede: Via Ospedale 54 - 09124 Cagliari

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 09/05/2016

In data 09/05/2016 alle ore 09:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza di Università interessata

PAOLO CARCANGIU

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

SALVATORE PALMAS

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

ANTONIO ONORATO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

GESUALDA SIRAGUSA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

ELISABETTA ORIANA ORGOLESU

Presente

Partecipa alla riunione la dott.ssa M.L. Sanna, responsabile del servizio legale, per l'assistenza al Collegio sui vari punti all'OdG ed in particolare sul 4° punto all'OdG;
- la dott.ssa C. Puddu ed il Collaboratore dott. Giuseppe Murru del Servizio Bilancio per il 1° punto all'OdG;
- la dr.ssa C. Garau dirigente responsabile del Servizio Bilancio, per il 2°, 3°, 5°, 6° e 7° punto all'OdG;
- la dr.ssa Cuneo del Servizio Programmazione e Controllo per il 2° punto all'OdG.
Inoltre è stato sentito:
- il Direttore Amministrativo, dott. V. Serra relativamente alla nota del 7 aprile 2016, n. 33186 dell'Ufficio II dell'IGF - Dipartimento RGS del Mef, punto 7 all'OdG.
Collabora alla stesura del Verbale il Dr. Mario Cubadda dell'Ufficio della Direzione Generale.

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

- 1) verifica di cassa generale al 31.3.2016;
- 2) questionario bilancio 2014 - e-mail CdC (Sezione Controllo per la Regione Sardegna) del 6.4.2016 ore 8.38 - Deliberazione 97/2015/INPR;
- 3) verifica pagamento debiti commerciali al 31.3.2016 (nota RGS del 11.12.2015, n. 95652);
- 4) esame delibere e determine (una ogni cinque);
- 5) conto giudiziale esercizio 2015

- 6) Bilancio d'esercizio 2015;
- 7) varie ed eventuali.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 240 Data: 13/04/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Autorizzazione all'espletamento della procedura negoziata ai sensi dell' art.57, comma 3 lettera b) D.lgs 2006, n.163 ai fini dell'aggiudicazione di un fornitura annuale in Service di "Lenti intraoculari, facoemulsificatore, sistema chirurgico per la chirurgia oftalmica e relativo materiale di consumo" per le esigenze della Clinica Oculistica del P.O. di Monserrato dell'A.O.U. di Cagliari – Operatore economico A.B. MED. S.A.S. – Importo complessivo € 800.000,00 (IVA esclusa).

Osservazioni:

Numero: 245 Data: 13/04/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Procedura aperta per l'affidamento dei servizi integrati di ingegneria clinica per la gestione sicura, efficace ed efficiente delle tecnologie biomediche presso l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari e l'Azienda Sanitaria Locale Lanusei, in unione d'acquisto. CIG: 635641686A.

Osservazioni:

Numero: 250 Data: 14/04/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Uso compassionevole farmaco <<Nivolumab>>, pz. G.C.

Osservazioni:

Numero: 255 Data: 19/04/2016 Presenza Rilievo: No

Oggetto: Procedura negoziata ai sensi dell'art. 57, comma 3 lett.b) D.Lgs. 163/2006 ai fini della prosecuzione della fornitura, per un periodo pari a 9 mesi, di "Sistemi analitici, reagenti e materiale consumabile" per il Servizio di Anatomia Patologica dell'AOU di Cagliari – Lotto 1 Delibera n. 84 del 29/01/2010 e Delibera n. 365/2014 – Piattaforma Sardegna CAT – Operatore Economico TECNOLAB S.a.s. – Importo fornitura € 58.428,00 di cui € 13.428,00 di canone - CIG nr. 66302764D7.

Osservazioni:

Numero: 260 Data: 21/04/2016 Presenza Rilievo: No
Oggetto: Tribunale Amministrativo Regionale per la Sardegna - Ricorso proposto da Beckman Coulter Srl c/AOU di Cagliari. Conferimento incarico Studio legale associato Barberio e Porcu per la difesa dell'Amministrazione.
Osservazioni:

Numero: 265 Data: 29/04/2016 Presenza Rilievo: No
Oggetto: Estensione esecuzione contrattuale ex art. 11 R.D. 1923, n. 2440. Affidamento del servizio di somministrazione di lavoro temporaneo destinato alle esigenze della Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari – Procedura semplificata ai sensi degli artt. 20e 27, D. Lgs. 2006, n. 163, e ss. mm. ii. Operatore economico Temporal SPA – Margine di agenzia € 0,12 .
Osservazioni:

Numero: 248 Data: 14/04/2016 Presenza Rilievo: No
Oggetto: Indizione Procedura ex artt. 20 e 27, D.Lgs. 2006, n. 163, e ss.mm.ii. - Servizi allegato II B - Affidamento annuale, con diritto potestativo di proroga semestrale, del servizio di somministrazione di lavoro temporaneo destinato alle esigenze dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari – Piattaforma telematica SardegnaCAT - Importo complessivo presunto comprensivo dell'eventuale proroga semestrale euro € 2.068.962,48 (oltre I.V.A. di Legge).
Osservazioni:

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 88 Data: 14/04/2016 Presenza Rilievo: No
Oggetto: Servizio di Gestione Amministrativa di Supporto al Sistema Cup per un periodo di 6 mesi. Liquidazione sul corrispettivo fatturato nei mesi di Febbraio e Marzo 2016. Ali Integrazione Soc.Coop.Soc.
Osservazioni:

| | | | | | |
|---------------|--|-------|------------|-------------------|----|
| Numero: | 93 | Data: | 18/04/2016 | Presenza Rilievo: | No |
| Oggetto: | Liquidazione attività di Docenti – Pisu Maria Orsola, Pisu Milena, Abis Maria Elena e Secci Anna, per un importo complessivo di €. 1.484,02, relativo al corso “La prevenzione e trattamento delle lesioni da decubito”. | | | | |
| Osservazioni: | | | | | |
| Numero: | 98 | Data: | 18/04/2016 | Presenza Rilievo: | No |
| Oggetto: | Liquidazione attività di Tutor – Cabras Tiziana, per un importo complessivo di € 154,92, relativo al corso “La prevenzione e trattamento delle lesioni da decubito”; Del. n. 1120 del 18/11/2015”. | | | | |
| Osservazioni: | | | | | |

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Sul 1° punto all'OdG si rinvia alle specifiche osservazioni espresse nel relativo verbale incorporato nel presente.

Per il 2° punto all'OdG, con l'assistenza della dott.ssa Garau e del dott. Murru del Servizio Bilancio, nonché aver sentito la dott.ssa Cuneo, il Collegio in composizione ridotta (Carcangiu, Onorato Orgolesu), in data 2 maggio 2016, ha esaminato e parzialmente compilato, per carenza di alcuni dati non ancora forniti da alcuni Servizi Aziendali, il questionario di cui alla richiesta della Sezione Controllo per la Regione Sardegna, con e-mail del 6.4.2016 ore 8.38 - Deliberazione 97/2015/INPR.

Nella riunione odierna il questionario è stato compilato nella stesura definitiva.

Il documento in parola dovrà essere trasmesso, dalla dott.ssa Garau (invio per via informatica) e della dott.ssa Sanna (invio cartaceo), alla Sezione del Controllo per la Regione Autonoma della Sardegna della Corte dei Conti, dandone comunicazione a tutti i componenti del Collegio.

Circa l'esame della nota RGS del 11/12/2015, n. 95652, con oggetto “Attività di riscontro dei Collegi sindacali-vigilanza sull'osservanza delle disposizioni dirette ad accelerare il pagamento dei debiti commerciali delle pubbliche amministrazioni – Nuovo modulo P.I.S.A”, punto 3° all'OdG, il Collegio ha esaminato e riscontrato le Tabelle riferite al periodo 1/1/2016 - 31/3/2016, consegnate dal Servizio Bilancio unitamente ad una relazione esplicativa della conciliazione dei dati Aziendali con quelli forniti dall'Applicativo P.I.S.A. (Allegati n. 1 e 2 al presente verbale).

Per quanto si riferisce al 4° punto all'OdG le delibere e determine sono risultate regolari.

Per l'argomento relativo al 5° punto all'OdG, il Collegio richiama quanto già osservato nel verbale n. 14 del 15.4.2016, e rimane in attesa di ricevere dal Responsabile del Servizio Bilancio tutti i conti giudiziali previsti dal Regolamento aziendale approvato con

la la Delibera del 21/11/2014, n. 1174.

Per il 5° punto all'OdG, il Collegio richiamato quanto già osservato nel verbale n. 14 del 15.4.2016, ha preso visione della nota della RAS del 2.5.2016, n. 0012452, con la quale non è stata concessa la proroga del termine entro cui deve essere approvato il bilancio d'esercizio 2015 (30 aprile 2016), richiesta dall'Azienda (nota del 20/4/2016, n. 2016/5689). Pertanto gli Organi dell'Azienda dovranno porre in essere tutte le azioni possibili per la sollecita approvazione del documento in parola.

Per l'argomento relativo alle Varie (7° punto all'OdG), il Collegio richiama le osservazioni espresse nel verbale del 15/4/2016, n. 14, relativamente all'esame delle delibere n. 1255 e 1256 "sull'ipotesi di contrattazione integrativa". Il parere del Collegio sarà reso non appena il Servizio Bilancio renderà disponibile il prospetto dei relativi costi iscritti nel Bilancio 2015.

Infine il Collegio ha esaminato con il Direttore Amministrativo, dott. V. Serra la nota del 7 aprile 2016, n. 33186, dell'Ufficio II dell'I.G.F. - Dipartimento RGS del Mef, con oggetto "Osservazioni relative alla gestione amministrativo-contabile delle Aziende Sanitarie, Ospedaliere e Ospedaliero Universitarie".

La seduta viene tolta alle ore 13.00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

VERIFICA DI CASSA

VERIFICA DI CASSA AL 31/03/2016

In data 09/05/2016 alle ore 9.00 si é riunito presso la sede dell' Azienda il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere alla verifica di cassa.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

dott. Paolo Carcangiu (Presidente), dott. Salvatore Palmas, dott. Antonio Onorato, dott.ssa Gesualda Siragusa e la dott.ssa Elisabetta Oriana Orgolesu.

Il Collegio passa quindi ad effettuare la verifica di cassa alla data 31/03/2016, con le seguenti risultanze:

| SITUAZIONE Azienda al | | 31/03/2016 | | | |
|---|-----|-------------------|----|-----------------|-----------------|
| SALDO INIZIALE DI CASSA 01.01 | | | | € 22.201.540,67 | |
| REVERSALI EMESSE | dal | 01/01/2016 | al | 31/03/2016 | € 33.015.956,32 |
| MANDATI | dal | 01/01/2016 | al | 31/03/2016 | € 40.598.256,20 |
| SALDO AZIENDA | | | | € 14.619.240,79 | |
| SITUAZIONE istituto cassiere al | | 31/03/2016 | | | |
| FONDO DI CASSA AL 01.01 | | | | € 22.201.540,67 | |
| RISCOSSIONI | | | | € 33.454.771,18 | |
| PAGAMENTI | | | | € 40.599.945,69 | |
| SALDO CASSIERE | al | 31/03/2016 | | € 15.056.366,16 | |
| SALDO AZIENDA | al | 31/03/2016 | | € 14.619.240,79 | |
| DIFFERENZA CON ISTITUTO CASSIERE | | | | € 437.125,37 | |
| Riconciliazioni con il saldo dell'Istituto cassiere: | | | | | |
| REVERSALI DA RISCOUTERE | | | | € -2.564,00 | |
| REVERSALI DA EMETTERE | | | | € 441.378,86 | |
| MANDATI DA PAGARE | | | | € 0,00 | |
| MANDATI DA EMETTERE | | | | € -1.689,49 | |
| TOTALE | | | | € 437.125,37 | |

Sono stati controllati, a campione, i seguenti mandati:

| | N. Mandato | Data | Oggetto | Importo | Osservazioni |
|--|------------|------------|---|------------|--------------|
| | 75 | 05/01/2016 | Quote 12.2015 Santander Consumer Unifin SPA | € 5.146,00 | Si |
| | 871 | 24/02/2016 | Fatt.Noleggio App.Sanit.Nov.2015 Beta Diagn.SAS | € 1.970,00 | No |

Note:

Il parere sul mandato n. 75, con oggetto delega a SANTANDER CONSUMER UNIFIN S.P.A. - quote debito personale dicembre 2015, viene sospeso in attesa di acquisire e verificare gli atti documentali del pagamento in parola presso l'Ufficio Personale.

Sono stati controllati, a campione, le seguenti reversali:

| | N. Reversale | Data | Oggetto | Importo | Osservazioni |
|--|--------------|------------|--|------------|--------------|
| | 48 | 01/02/2016 | Fatt.42/32 2015 TUTORAGGIO-ISFORCOOP SCARL | € 4.603,25 | No |
| | 93 | 09/02/2016 | Fatt.33/1 2015 Canone Dic.15 Distr.Generi IVS Italia SPA | € 2.244,78 | Si |
| | 228 | 10/03/2016 | Fatt.11/6 2016 Sperimt.ne-Univ.Modena e R.Emilia | € 7.002,00 | No |
| | 273 | 21/03/2016 | POS LP Mons. Marzo.16 Dott. Fulghesu | € 4.958,00 | No |

Note:

Il parere sulla reversale n. 93, con oggetto <<**PROFORMA**INCASSO FATTURA 33/1 2015 CANONE LOCAZIONE SPAZI PO.SGdD PER INSTALLAZIONE DISTRIBUTORI AUTOMATICI DICEMBRE/2015 PROVVISORIO 477 - Debitore IVS ITALIA S.p.A.>>, viene sospeso in attesa di acquisire e verificare gli atti documentali dell'incasso in parola presso l'Ufficio Legale.

Situazione Tesoreria unica:

| | Data | Numero conto | Fruttifero/Infruttifero | Disponibilità |
|--|------------|--------------|-------------------------|---------------|
| | 31/03/2016 | 0306367 | Fruttifero | |
| | 31/03/2016 | 0306367 | Infruttifero | |

Anticipazioni di Tesoreria:

| | Estremi atti | Limite massimo | Importo attuale utilizzato |
|--|---------------------------------|----------------|----------------------------|
| | Non ci sono state anticipazioni | | |

Il collegio prende in esame gli originali dei seguenti versamenti effettuati per versamenti fiscali e previdenziali lavoratori dipendenti ed autonomi.

| | Periodo di riferimento | Data versamento | Denominazione ente | Importo |
|--|------------------------|-----------------|------------------------------|----------------|
| | Genn.2016 Ord. 579 | 15/02/2016 | INPS (ex INPDAP) (PERS. DIP) | € 1.521.268,65 |

| | Periodo di riferimento | Data versamento | Denominazione ente | Importo |
|--|----------------------------|-----------------|------------------------------|-----------------------|
| | Genn.2016 Ord. 577 | 15/02/2016 | INPS PERS. DIP | € 3.910,00 |
| | Genn.2016 Ord. 580 | 15/02/2016 | INPS CO.CO.CO. | € 19.033,35 |
| | Genn.2016 Ord. 581/582 | 15/02/2016 | IRAP | € 361.616,67 |
| | Febbr. 2016 Ord. 1104 | 15/03/2016 | INPS (ex INPDAP) (PERS. DIP) | € 1.819.226,75 |
| | Febbr. 2016 Ord.1102 | 15/03/2016 | INPS PERS. DIP | € 4.883,00 |
| | Febbr. 2016 Ord. 1105 | 15/03/2016 | INPS CO.CO.CO. | € 9.316,72 |
| | Febbr. 2016 Ord. 1106/1107 | 15/03/2016 | IRAP | € 428.948,01 |
| | Marzo 2016 Ord. 1650 | 15/04/2016 | INPS (ex INPDAP) (PERS. DIP) | € 1.532.010,64 |
| | Marzo 2016 Ord. 1651 | 15/04/2016 | INPS PERS. DIP | € 4.231,00 |
| | Marzo 2016 Ord. 1652 | 15/04/2016 | INPS CO.CO.CO. | € 7.098,25 |
| | Marzo 2016 Ord. 1653/1654 | 15/04/2016 | IRAP | € 363.840,34 |
| | | | Totale : | € 6.075.383,38 |

Versamenti IRPEF: € 3.148.723,77

Versamenti IVA: € 1.794.571,00

Eventuali ulteriori osservazioni:

I versamenti IRPEF e IVA sono relativi ai mesi di gennaio, febbraio e marzo 2016.

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Data Verbale: 09/05/2016

Fatture elettroniche dal 01/01/2016 al 30/04/2016:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 11/05/2016) | | Dati dichiarati dall'Ente: | |
|---|-----------------|----------------------------|-----------------|
| Importo fatture ricevute: | € 23.884.499,63 | Importo fatture ricevute: | € 23.931.382,19 |
| Numero fatture ricevute: | 3.047 | Numero fatture ricevute: | 3.047 |
| Importo fatture pagate: | € 8.576.764,57 | Importo fatture pagate: | € 8.562.632,35 |
| Numero fatture pagate: | 1.718 | Numero fatture pagate: | 1.711 |
| | | | |

Fatture cartacee dal 01/01/2016 al 30/04/2016:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 11/05/2016) | | Dati dichiarati dall'Ente: | |
|---|-------------|----------------------------|-------------|
| Importo fatture ricevute: | € 0,00 | Importo fatture ricevute: | € 0,00 |
| Numero fatture ricevute: | 0 | Numero fatture ricevute: | 0 |
| Importo fatture pagate: | € 33.444,04 | Importo fatture pagate: | € 33.444,04 |
| Numero fatture pagate: | 6 | Numero fatture pagate: | 6 |
| | | | |

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

| Dati dichiarati dall'Ente: | |
|--|-----|
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre): | 115 |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre): | |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre): | |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre): | |
| Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2015): | |

Osservazioni del Collegio/Sindaco

Ai fini della conciliazione dei dati sopraesposti, forniti dall'applicativo P.I.S.A., con quelli forniti dal Servizio Bilancio dell'Azienda, si allega la specifica relazione predisposta da quest'ultimo Servizio (Allegato n. 1 al presente verbale).

L'indicatore tempestività dei pagamenti del 1° rigo è relativo al 1° trimestre 2016 (Allegato n. 2 al presente verbale).

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/97-2015All2LLGGEntiSSN2014_QuestBil_es2014-05052016_619055_3.xlsx

File allegato n° 2

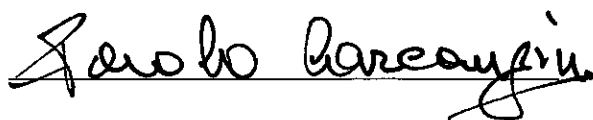
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/All.n.1%20Verb.15.2016%20Relazione%20pagamenti%201.1.-31.3.16_619055_1.pdf

File allegato n° 3

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/All.n.2%20Verb.15.2016%20Tempi%20Pag.ti%20201%20Trim.%202016_619055_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

PAOLO CARCANGIU



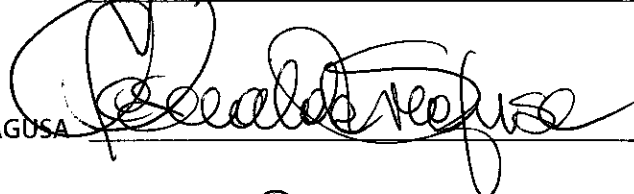
SALVATORE PALMAS



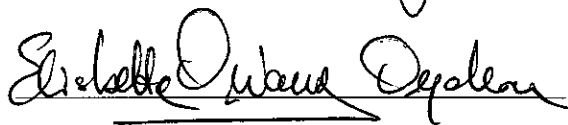
ANTONIO ONORATO



GESUALDA SIRAGUSA



ELISABETTA ORIANA ORGOLESU





**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Servizio Bilancio
Dir. Dott.ssa Cristina Garau
tel. 070.51096649
email: cgarau@aoucagliari.it
e-mail pec: ser.bilancio@pec.aoucagliari.it

Prot.: NP/2016/2779
del 06/05/2016

Ai Sig.ri Componenti
Collegio Sindacale
AOU Cagliari

Oggetto: relazione Pagamento Debiti Commerciali – Fatture cartacee ed elettroniche dal 01/01/2016 al 31/03/2016

Confronto estrazione P.I.S.A. e Contabilità AMC

Fatture elettroniche ricevute a gennaio e febbraio e marzo 2016

In relazione alla analisi delle fatture elettroniche con data di emissione dal 01/01/2016 al 31/03/2016 si trasmette, con la presente, il modello P.I.S.A. compilato, relativo alla registrazione e pagamento dei debiti commerciali delle fatture elettroniche.

I dati inseriti nel modello P.I.S.A. sono il risultato della comparazione tra le fatture elettroniche contabilizzate in procedura AMC e l'estratto analitico in formato file.xls fornitoci in data 21/04/2016.

Dal risultato della comparazione tra le fatture elettroniche contabilizzate in AMC e l'estratto file.xls fornitoci con il modello P.I.S.A. emergono le seguenti considerazioni:

- a) l'analitico del file.xls delle fatture elettroniche del mese di marzo 2016 è stato estrapolato dalla procedura P.I.S.A. prendendo come riferimento la "data di emissione" dal 30/01/2016 al 31/03/2016..
- b) Dall'analisi della comparazione dei dati analitici P.I.S.A. fornitoci in file.xls e i dati estrapolati dalla contabilità AMC emerge una corrispondenza puntuale del numero di fatture elettroniche.
- c) Relativamente all'analisi degli importi delle fatture registrate nel mese di febbraio 2016, come già evidenziato emerge una differenza di importo per tre documenti tra quelli estrapolati in procedura PISA e rappresentati attraverso il file.xls (verificato confermato in "piattaforma certificazione dei crediti") e quelli contabilizzati in procedura AMC. Tali differenze sono riportate sinteticamente nelle seguente tabella:

Mese di febbraio 2016

| PISA | | | differenza | CONTABILITA' | | |
|------------|------------|----------|------------------|-------------------|--------------|----------------|
| data doc. | n. doc. | importo | | importo doc. cont | n. doc. cont | data doc. cont |
| 24/02/2016 | V2/511371 | 2.600,34 | -2,37 | 2.602,71 | V2/511371 | 24/02/2016 |
| 04/02/2016 | 1602003929 | 5.632,51 | -654,52 | 6.287,03 | 1602003929 | 04/02/2016 |
| 15/02/2016 | 1602005171 | 8.216,26 | -1.220,83 | 9.437,09 | 1602005171 | 15/02/2016 |
| | | | -1.877,72 | | | |

Si rileva che l'importo corretto delle fatture è quello registrato in contabilità AMC confermato dal fatto che sussiste una corrispondenza tra importo ordinato e importo fatturato.





**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Servizio Bilancio
Dir. Dott.ssa Cristina Garau
tel. 070.51096649
email: cgarau@aoucagliari.it
e-mail pec: ser.bilancio@pec.aoucagliari.it

L'analisi delle fatture registrate nel mese di marzo 2016 ha evidenziato le sotto riportate differenze di importi relative alle note di credito di un unico fornitore "Celgene S.R.L."

Mese di marzo 2016

| PISA | | | | | CONTABILITA' AMC | | | |
|------------|------------|----------------|--------------|--------------|------------------|-----------------|------------------|------------|
| data invio | numero | data emissione | importo PISA | diff. analz. | importo AMC | data protocollo | numero documento | data invio |
| 15/03/2016 | 1602008767 | 16/03/2016 | 12.027,23 | 1.331,08 | 13.358,31 | 16/03/2016 | 1602008767 | 15/03/2016 |
| 10/03/2016 | 1602008332 | 14/03/2016 | 9.697,55 | 772,12 | 10.469,67 | 15/03/2016 | 1602008332 | 10/03/2016 |
| 15/03/2016 | 1602008654 | 16/03/2016 | -9.817,15 | 8.542,80 | -1.274,35 | 16/03/2016 | 1602008654 | 15/03/2016 |
| 15/03/2016 | 1602008653 | 16/03/2016 | -7.853,72 | 6.834,24 | -1.019,48 | 16/03/2016 | 1602008653 | 15/03/2016 |
| 16/03/2016 | 1602008867 | 17/03/2016 | -7.853,72 | 6.834,24 | -1.019,48 | 17/03/2016 | 1602008867 | 16/03/2016 |
| 16/03/2016 | 1602008865 | 17/03/2016 | -5.890,29 | 5.125,68 | -764,61 | 17/03/2016 | 1602008865 | 16/03/2016 |
| 16/03/2016 | 1602008865 | 17/03/2016 | -5.890,29 | 5.125,68 | -764,61 | 17/03/2016 | 1602008869 | 16/03/2016 |
| 16/03/2016 | 1602008866 | 17/03/2016 | -3.926,86 | 3.417,12 | -509,74 | 17/03/2016 | 1602008866 | 16/03/2016 |
| 16/03/2016 | 1602008868 | 17/03/2016 | -3.926,86 | 3.417,12 | -509,74 | 17/03/2016 | 1602008868 | 16/03/2016 |
| 17/03/2016 | 1602009077 | 18/03/2016 | -2.356,12 | 2.050,28 | -305,84 | 18/03/2016 | 1602009077 | 17/03/2016 |
| 17/03/2016 | 1602009078 | 18/03/2016 | -1.963,43 | 1.708,56 | -254,87 | 18/03/2016 | 1602009078 | 17/03/2016 |
| | | | -27.753,66 | 45.158,92 | 17.405,26 | | | |

I documenti contabili indicati in tabella sono stati verificati in contabilità AMC, in archivio temporaneo e in archivio DG-DOC. Dall'analisi emerge che le note di credito a storno parziale di fatture sono state inserite in ordinativo di pagamento nel mese di maggio 2016 il quale, a seguito della comunicazione in Piattaforma della Certificazione dei Crediti (PCC) con il modello "003 Pagamento", non si è rilevato alcun errore di trasmissione né di acquisizione. Pertanto, si ritiene che gli importi registrati in contabilità AMC siano corretti.

Sono invece emersi errori relativi alla mancata registrazione di alcune fatture in contabilità AMC dovuto ad un errore di inserimento della data di registrazione da parte del sistema informativo che riportata la data 31/12/2015 per fatture con data documento aprile 2016. Le fatture non contabilizzate sono state tutte registrate in contabilità. Il problema è stato risolto.

d) Relativamente all'analisi dei pagamenti si evidenzia una differenza totale tra i pagamenti rilevati dal modello PISA e l'analisi dei pagamenti in contabilità AMC. La differenza è dovuta a 7 fatture regolarmente pervenute elettronicamente a questa AOU Ca, registrate in contabilità e pagate, ma che non sono state acquisite nella Piattaforma Certificazione dei Crediti (PCC) al momento della comunicazione del pagamento attraverso l'invio massivo con il "modello 003 pagamento". La problematica è stata risolta successivamente comunicando il pagamento delle stesse sia con invio massivo (003 Pagamento), sia eseguendo la registrazione del pagato per ogni singolo documento. Nell'estratto PISA del 21/04/2016 la differenza dell'importo pagato con la contabilità AMC viene rilevata. La risoluzione della problematica verrà evidenziata nella nuova estrazione PISA del mese di maggio 2016. A tal proposito, si comunica che i pagamenti del mese di aprile 2015 sono stati già comunicati con il modello "003 Pagamento" in PCC non rilevando alcun errore né di invio né di ricezione.



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Servizio Bilancio
Dir. Dott.ssa Cristina Garau
tel. 070.51096649
email: cgarau@aoucagliari.it
e-mail pec: ser.bilancio@pec.aoucagliari.it

Si allega alla presente Il modulo P.I.S.A. – Verifica pagamento Debiti Commerciali compilato da 01/01/2016 al 31/03/2016.

Distinti saluti

Il Dirigente del Servizio Bilancio
Dott.ssa Cristina Garau

VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Data Verbale: 09/05/2016

Fatture elettroniche dal 01/01/2016 al 31/03/2016:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 15/04/2016) | | Dati dichiarati dall'Ente: | |
|---|-----------------|-----------------------------------|-----------------|
| Importo fatture ricevute: | € 23.884.499,63 | Importo fatture ricevute: | € 23.931.382,19 |
| Numero fatture ricevute: | 3.047 | Numero fatture ricevute: | 3.047 |
| Importo fatture pagate: | € 8.576.764,57 | Importo fatture pagate: | € 8.562.632,35 |
| Numero fatture pagate: | 1.718 | Numero fatture pagate: | 1.711 |

Fatture cartacee dal 01/01/2016 al 31/03/2016:

| Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti: (aggiornati al 15/04/2016) | | Dati dichiarati dall'Ente: | |
|---|-------------|-----------------------------------|-------------|
| Importo fatture ricevute: | € 0,00 | Importo fatture ricevute: | € 0,00 |
| Numero fatture ricevute: | 0 | Numero fatture ricevute: | 0 |
| Importo fatture pagate: | € 33.444,04 | Importo fatture pagate: | € 33.444,04 |
| Numero fatture pagate: | 6 | Numero fatture pagate: | 6 |



Indicatore di tempestività dei pagamenti:

| | |
|--|--|
| Dati dichiarati dall'Ente: | |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre): | |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre): | |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre): | |
| Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre): | |
| Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2015): | |

Osservazioni del Collegio/Sindaco

AOU CAGLIARI TEMPESTIVITA' PAGAMENTI 1° TRIMESTRE 2016

| Descrizione Forn/Clt | Num. Doc. | Data Doc. | Importo Doc. | Data Ord. | Data Scad. Eff. | Data Protocollo | GIORNATA | Tempestività DPCM 22/09/2014 | Cig | P.Iva |
|---------------------------|--------------------|------------|----------------------|------------|-----------------|--------------------------------|--------------|---------------------------------|------------|-------------|
| SERVICE LIFE SRL | 002/PA/2015/A G | 27/04/2015 | 9.212,22 | 01/03/2016 | 28/06/2015 | 29/04/2015 | 247,00 | 2.275.418,34 | 62031319A1 | 01119090924 |
| M.D.M. S.R.L. | 1886 | 31/12/2014 | 6.093,90 | 14/03/2016 | 24/03/2015 | 23/01/2015 | 356,00 | 2.169.428,40 | 0357953029 | 01759730904 |
| M.D.M. S.R.L. | 1886 | 31/12/2014 | 6.093,90 | 14/03/2016 | 24/03/2015 | 23/01/2015 | 356,00 | 2.169.428,40 | 0357859296 | 01759730904 |
| M.D.M. S.R.L. | 305 | 28/02/2015 | 2.952,40 | 14/03/2016 | 24/05/2015 | 25/03/2015 | 295,00 | 870.958,00 | 0357859296 | 01759730904 |
| M.D.M. S.R.L. | 305 | 28/02/2015 | 2.952,40 | 14/03/2016 | 24/05/2015 | 25/03/2015 | 295,00 | 870.958,00 | 0357957375 | 01759730904 |
| A.B. MED. S.A.S. | 15-67 | 30/01/2015 | 10.216,75 | 14/03/2016 | 24/05/2015 | 25/03/2015 | 295,00 | 3.013.941,25 | 6051590A0A | 02077670921 |
| M.D.M. S.R.L. | 137 | 31/01/2015 | 4.904,40 | 14/03/2016 | 13/04/2015 | 12/02/2015 | 336,00 | 1.647.878,40 | 0357859296 | 01759730904 |
| M.D.M. S.R.L. | 136 | 31/01/2015 | 1.842,20 | 14/03/2016 | 13/04/2015 | 12/02/2015 | 336,00 | 618.979,20 | 0357859296 | 01759730904 |
| M.D.M. S.R.L. | 136 | 31/01/2015 | 1.842,20 | 14/03/2016 | 13/04/2015 | 12/02/2015 | 336,00 | 618.979,20 | 0357957375 | 01759730904 |
| BECKMAN COULTER S.R.L. | 2015004771 | 27/01/2015 | 1.974,35 | 18/02/2016 | 19/04/2015 | 18/02/2015 | 305,00 | 602.176,75 | 563428356A | 04185110154 |
| BECKMAN COULTER S.R.L. | 2015004772 | 27/01/2015 | 1.974,35 | 18/02/2016 | 19/04/2015 | 18/02/2015 | 305,00 | 602.176,75 | 563428356A | 04185110154 |
| | | | 22.855.692,96 | | | TEMPI MEDI DI PAGAMENTO | 55,05 | 1.258.261.046,49 | | |

ATTESTAZIONI FINALI

La presente relazione è stata approvata all'unanimità?

In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni

SI

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

Cagliari

Il,

9/5/16

Il Collegio sindacale

Carcano
Onorato
Firmato (P. Carcangiu, S. Palmas, A. Onorato, G. Siragusa, E.O. Orgolese)

QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE
Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, comma 170, Legge 366/2005)
del Collegio sindacale dell'Azienda/ Terzo certificatore dell'Azienda AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI
sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2014

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione: Presidente del Collegio sindacale

Nel caso di Terzo certificatore specificare le modalità organizzative adottate dalla Regione (componente del collegio dei revisori dei conti regionale, struttura amministrativa interna indicando quale, incarico esterno, altro) :

Nome: PAOLO Cognome: CARCANGIU

Recapiti:
 Indirizzo: CAGLIARI - 09010 - VIA SCANO 89

Telefono: 070494007 Fax: 070494007

Posta elettronica: p.carcangiu@iscali.it

Posta elettronica certificata:

Dati identificativi dell'Azienda
 Tipologia di Ente: Azienda ospedaliera Anno di competenza: 2014

Posta elettronica certificata: dir.generale@pec.aoucagliari.it

Popolazione al 31/12/2014: Regione/Prov. Autonoma: SARDEGNA
Codice fiscale dell'Ente: 03108560925

se Azienda Sanitaria:
 L'azienda ha presidi ospedalieri?

Se SI, quanti e con quanti posti letto?
 Numero Presidi: Numero totale posti letto dell'azienda (valore medio 2014)

se Azienda Ospedaliera:
 Numero Presidi: 2 Numero totale posti letto dell'azienda 488 (valore medio 2014)

L'Azienda costituisce Azienda ospedaliera - universitaria? SI

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

8

PARTE PRIMA: Domande preliminari
(Importi in euro)

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

1.1. Se NO, indicare le motivazioni:

2. Gravi irregolarità

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

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

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

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

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

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

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



3. L'Azienda ha presentato il bilancio d'esercizio in perdita?

SI

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

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

La perdita d'esercizio 2014 è stata determinata da oneri di natura diversa come specificato nella pagina 67 della Nota Integrativa allegata al Bilancio d'esercizio. Per quanto l'Azienda abbia impostato la gestione verso il contenimento dei costi comprimibili le misure adottate sono state comunque insufficienti a causa del persistere dell'obbligo di erogazione dei farmaci in File F, che ha comportato un incremento del costo di beni sanitari di circa €.2.500.000, a tale risultato negativo hanno inoltre inciso la riduzione di assegnazione del FSR rispetto all'anno precedente per circa 1.300.000 e la svalutazione dei crediti pari a circa €. 9.000.000, vantati verso la ASL 8 per prestazioni effettuate a favore di utenti inviati a vario titolo verso questa AOU negli esercizi 2013 e precedenti e che a seguito dell'attività avviata dalla RAS per la ricognizione e riconciliazione delle reciproche partite cd. Intercompany anche e in attesa di una pronuncia definitiva da parte

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

Il collegio non si esprime sulle modalità di copertura in relazione a quanto specificato nel quadro precedente nella relazione sulla gestione del Commissario straordinario della AOU al riguardo si osserva ha sempre provveduto a consuntivo alla copertura della perdita.

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

NO

3.3.1. Se SI, indicare con quale provvedimento o modalità:

3.3.2. per quale importo (dato in euro):

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

Quesiti da 4 a 4.4: da compiersi solo per la GSA

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

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

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

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

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

88

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

NO

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



5.2. L'Ente nel 2014 si è avvalso della stipula di contratti di partenariato pubblico privato (esemplificativamente elencati nel d.lgs. n. 163/2006)?

NO

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

(valori in euro)

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

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

| | |
|--|--|
| 21. E' stata predisposta la relazione sulla gestione? | <input type="text" value="SI"/> |
| 21.1. La relazione è stata redatta secondo lo schema definito dal d. lgs. 118/2011? | <input type="text" value="NO"/> |
| 21.2. La relazione sulla gestione contiene il modello di rilevazione LA per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente? | <input type="text" value="NO"/> |
| 21.3. Contiene un'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza? | <input type="text" value="NO"/> |
| 22. Ciascuna voce del piano dei conti dell'azienda è univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli di rilevazione SP o CE? | <input type="text" value="NO"/> |
| 23. Il bilancio è stato redatto in ossequio agli articoli da 2423 a 2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dal d. lgs. 118/2011 e dai relativi provvedimenti attuativi? | <input type="text" value="NO"/> |
| 24. La Regione/Prov. Aut. ha emanato direttive contabili nei confronti delle aziende? | <input type="text" value="SI"/> |
| 24.1. Tali direttive sono coerenti con il d. lgs. 118/2011 e i relativi provvedimenti attuativi? | <input type="text" value="NO"/> |
| 25. Il bilancio preventivo 2014 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25 del d. lgs. 118/2011? | <input type="text" value="NO"/> |
| 25.1. In caso di risposta negativa indicare i disallineamenti e le relative cause: | <div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div> |
| 26. Il bilancio preventivo 2015 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25 del d. lgs. 118/2011? | <input type="text" value="NO"/> |
| 26.1. In caso di risposta negativa indicare i disallineamenti e le relative cause: | <div style="border: 1px solid black; height: 100px; width: 100%;"></div> |

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

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

28. Le prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati nel 2014 hanno rispettato i tetti programmati? [REDACTED]

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

SI TRATTA DI AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA E NON DI AZIENDA SANITARIA TERRITORIALE.

28.2 Vi sono in corso contenziosi per prestazioni erogate? [REDACTED]

28.3 Indicare l'entità complessiva presunta dei contenziosi in essere al 31 dicembre 2014 (valore in euro):

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

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

NO NO

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

a. numero complessivo di contratti:

b. valore complessivo dei contratti:

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

a. numero complessivo di contratti: 0

b. valore complessivo dei contratti: 0,00

32.1. L'ente ha conseguito l'obiettivo della riduzione del 10% del valore dei contratti e delle connesse prestazioni di beni e servizi (ad eccezione dei prodotti farmaceutici e dei dispositivi medici); art. 15 comma 13 d.l. 95/2012? NO

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



PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO

BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

N.1100

6/11/15

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

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

SI

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

NO

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

| Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012) | CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012) | Previsione 2014 (atto n. 997 del 23.12.2013) | Bilancio d'esercizio 2014 | Scostamento |
|--|--|--|---------------------------|-------------|
| | A) Valore della produzione | | | |
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 130.221.484 | 133.164.633 | 3.909% |
| AA0020 | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 129.061.660 | 134.272.692 | 4,04% |
| AA0030 | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | 129.061.660 | 134.272.692 | 0,00% |
| AA0040 | A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato | 0 | 0 | -9,42% |
| AA0050 | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) | 600.000 | 543.498 | -9,42% |
| AA0060 | A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | 600.000 | 543.498 | -9,42% |
| AA0070 | A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | 600.000 | 543.498 | -9,42% |
| AA0080 | A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA | 600.000 | 543.498 | -9,42% |
| AA0090 | A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA | 600.000 | 543.498 | -9,42% |
| AA0100 | A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0110 | A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0120 | A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0130 | A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0140 | A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0150 | A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0160 | A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92 | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0170 | A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0180 | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca | 559.824 | 304.443 | -45,62% |
| AA0190 | A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente | 559.824 | 304.443 | -45,62% |
| AA0200 | A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0210 | A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0220 | A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0230 | A.1.D) Contributi c/esercizio da privati | 44.000 | 44.000 | 100,00% |
| AA0240 | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0250 | A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0260 | A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0270 | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 0 | 0,00% |
| AA0290 | A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0300 | A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0310 | A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria | 3.032.062 | 3.029.176 | -99,809% |
| AA0330 | A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici | 2.874.805 | 1.18.289 | -95,89% |
| AA0340 | A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 2.874.805 | 118.289 | -95,89% |
| AA0350 | A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0360 | A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0370 | A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0380 | A.4.A.1.4) Prestazioni di File F | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0390 | A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0400 | A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0410 | A.4.A.1.7) Prestazioni termali | 0 | 0 | 0,00% |



| Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012) | CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012) | Previsione 2014 (atto n. 997 del 23.12.2013) | Bilancio d'esercizio 2014 | Scostamento |
|--|---|--|---------------------------|----------------|
| 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 | 25.000 | 2.903 | -88,39% |
| AA0440 | A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici | | | |
| AA0450 | A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione | 0 | 0 | 0,00% |
| 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, Cont. 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 socio-sanitarie 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 socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva) | | | |
| AA0660 | A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati | 269.741 | 254.261 | -5,74% |
| AA0670 | A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia | 1.887.516 | 2.656.626 | 40,75% |
| AA0680 | A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera | | 24.845 | -72,39% |
| AA0690 | A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica | 90.000 | 902.687 | 100,00% |
| 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) | 790.000 | 459.422 | -41,85% |
| 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 | 1.007.516 | 1.269.672 | 26,02% |
| AA0740 | A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | |
| AA0750 | A.5) Concorsi recuperi e rimborsi | 310.000 | 321.536 | 37,2% |
| AA0760 | A.5.A) Rimborsi assicurativi | 180.000 | 113.364 | -37,02% |
| AA0770 | A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione | 0 | 0 | 0,00% |
| AA0780 | A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione | | | |
| AA0790 | A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione | | | |
| AA0800 | A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 | 121.102 | 100,00% |
| AA0810 | A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | 121.102 | 100,00% |
| 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 | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 130.000 | 87.070 | -33,02% |
| AA0890 | A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back | | 0 | 0,00% |
| AA0900 | A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale | | | |
| AA0910 | A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera | | | |
| AA0920 | A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back | | | |
| AA0930 | A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati | 130.000 | 87.070 | -33,02% |
| AA0940 | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) | 2.971.536 | 2.762.321 | -7,04% |

| Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012) | CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012) | Previsione 2014 (atto n. 997 del 23.12.2013) | Bilancio d'esercizio 2014 | Scostamento |
|--|--|--|---------------------------|-------------|
| AA0950 | A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale | 2.771.533 | 2.601.541 | -6,13% |
| AA0960 | A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso | 200.000 | 160.780 | -19,61% |
| AA0970 | A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro | 0 | 1.296.380 | 100,00% |
| AA0980 | A.7) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato | | | |
| AA0990 | A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione | | | |
| AA1000 | A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione | | | |
| AA1010 | A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti | | | |
| AA1020 | A.7.D) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti | | | |
| AA1030 | A.7.E) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto | | | |
| AA1040 | A.7.F) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | | | |
| AA1050 | A.7.G) Ricavi per prestazioni non sanitarie | 972.000 | 1.018.869 | 48,29% |
| AA1060 | A.7.H) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari | 71.000 | 342.697 | 382,67% |
| AA1080 | A.9.B) Altri proventi diversi | 136.000 | 127.780 | -6,04% |
| AA1090 | Totale valore della produzione (A) | 765.000 | 548.392 | -28,31% |
| AZ9999 | B) Costi della produzione | 139.507.079 | 143.592.915 | 2,93% |
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni | 37.695.677 | 41.442.916 | 9,94% |
| BA0020 | B.1.A) Acquisti di beni sanitari | 36.455.898 | 40.520.047 | 11,15% |
| BA0030 | B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 21.323.851 | 25.718.062 | 20,61% |
| BA0040 | B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale | 21.323.851 | 25.718.062 | 20,61% |
| BA0050 | B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC | | | |
| BA0060 | B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale | | | |
| BA0070 | B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti | | | |
| 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 | | | |
| BA0210 | B.1.A.3) Dispositivi medici | 10.233.090 | 10.331.158 | 0,96% |
| BA0220 | B.1.A.3.1) Dispositivi medici | 10.233.090 | 10.331.158 | 0,96% |
| BA0230 | B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi | | | |
| BA0240 | B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) | | | |
| BA0250 | B.1.A.4) Prodotti dietetici | 16.670 | 21.101 | 26,58% |
| BA0260 | B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini) | 1.010 | | |
| BA0270 | B.1.A.6) Prodotti chimici | 4.870.959 | 4.346.970 | -10,76% |
| BA0280 | B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario | | | |
| BA0290 | B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari | 10.318 | 102.756 | 895,89% |
| BA0300 | B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | |
| BA0310 | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | | | |
| BA0320 | B.1.B.1) Prodotti alimentari | 1.239.779 | 922.869 | -25,56% |
| BA0330 | B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 34.123 | 50.623 | 48,35% |
| BA0340 | B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti | 132.915 | 99.327 | -25,27% |
| BA0350 | B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria | 680.000 | 417.640 | -38,58% |
| BA0360 | B.1.B.5) Materiale per la manutenzione | 206.629 | 218.166 | 5,58% |
| BA0370 | B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari | 150.000 | 73.620 | -50,92% |
| BA0380 | B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 36.112 | 63.493 | 75,82% |
| BA0390 | B.2) Acquisti di servizi | 27.419.636 | 28.218.989 | 2,92% |
| BA0400 | B.2.A) Acquisti di servizi sanitari | 13.662.949 | 14.775.968 | 8,15% |
| BA0410 | B.2.A.1) Acquisti di servizi sanitari per medicina di base | 0 | 0 | 0,00% |
| BA0420 | B.2.A.1.1) - da convenzione | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 di servizi sanitari per farmaceutica | 0 | 0 | 0,00% |
| BA0500 | B.2.A.2.1) - da convenzione | | | |



| CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012) | CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012) | Previsione 2014 (atto n. 997 del 23.12.2013) | Bilancio d'esercizio 2014 | Scostamento |
|-------------------------------|---|--|---------------------------|-----------------|
| 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 | 516.878 | 20.193 | -96,09% |
| BA0540 | 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) | | | |
| BA0560 | B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione) | 516.878 | 20.193 | -96,09% |
| 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 | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 1.597 | 0 | -100,00% |
| 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) | 1.597 | | -100,00% |
| 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 | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | | | |

| CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012) | CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012) | Previsione 2014 (atto n. 997 del 23.12.2013) | Bilancio d'esercizio 2014 | Scostamento |
|-------------------------------|---|--|---------------------------|-------------|
| 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 | | | |
| BA1100 | B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | 349.028 | 473.272 | 35,60% |
| 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 | | | |
| BA1140 | B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria | 349.028 | 473.272 | 35,60% |
| BA1150 | B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale | 52.478 | 29.908 | -43,01% |
| BA1160 | B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione) | | | |
| 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. (intraemoenia) | | | |
| BA1210 | B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraemoenia - Area ospedaliera | 2.314.920 | 2.675.455 | 15,57% |
| BA1220 | B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraemoenia - Area specialistica | 9.427 | 10.500 | 11,38% |
| BA1230 | B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraemoenia - Area sanità pubblica | 2.305.493 | 2.664.955 | 15,59% |
| BA1240 | B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraemoenia - 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 intraemoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) | | | |
| BA1260 | B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraemoenia - Altro | | | |
| BA1270 | B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraemoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | | | |
| BA1280 | B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari | 0 | 153 | 100,00% |
| 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 | 10.397.495 | 11.553.099 | 11,11% |
| BA1360 | B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 11.000 | 11.000 | 100,00% |
| BA1370 | B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici | | | |
| BA1380 | B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosan. da privato | 10.397.495 | 11.542.099 | 11,01% |
| BA1390 | B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 | 1.476.662 | 1.059.798 | -25,71% |
| BA1400 | B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato | | | |
| BA1410 | B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosan. da privato | | | |
| BA1420 | B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria | | | |
| BA1430 | B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria | | | |
| BA1440 | B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria | 46.468 | 46.468 | 100,00% |
| BA1450 | B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando | 9.235.594 | 9.235.594 | 8,69% |
| BA1460 | B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università | 473.500 | 1.138.517 | 140,45% |
| BA1470 | B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione) | | | |
| 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 | 29.953 | 23.888 | -20,25% |
| BA1500 | B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | |
| 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 | 29.953 | 23.888 | -20,25% |
| BA1540 | B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva | | | |
| BA1550 | B.2.A.17) Costi per differenziate tariffe TUC | | | |
| BA1560 | B.2.B.1) Servizi non sanitari | 13.756.337 | 13.443.021 | -2,28% |
| BA1570 | B.2.B.1.1) Lavanderia | 11.879.546 | 11.750.191 | -1,09% |
| BA1580 | B.2.B.1.2) Pulizia | | | |
| BA1590 | B.2.B.1.3) Mensa | 3.064.186 | 3.105.507 | 1,35% |
| BA1600 | B.2.B.1.4) Riscaldamento | 1.688.573 | 1.384.328 | -18,02% |
| BA1610 | B.2.B.1.4) Riscaldamento | 300.000 | 408.700 | 36,23% |

| CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012) | CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012) | Previsione 2014 (atto n. 997 del 23.12.2013) | Bilancio d'esercizio 2014 | Scostamento |
|-------------------------------------|--|--|------------------------------|----------------|
| BA1620 | B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica | | 6.039 | 100,00% |
| BA1630 | B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari) | 365.972 | 472.856 | 29,21% |
| BA1640 | B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti | 744.836 | 799.242 | 7,30% |
| BA1650 | B.2.B.1.8) Utenze telefoniche | 151.145 | 179.895 | 19,02% |
| BA1660 | B.2.B.1.9) Utenze elettricità | 2.239.727 | 2.168.894 | -3,16% |
| BA1670 | B.2.B.1.10) Altre utenze | 223.294 | 140.174 | -37,22% |
| BA1680 | B.2.B.1.11) Premi di assicurazione | 1.206.936 | 1.085.431 | -10,07% |
| BA1690 | B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale | 1.111.000 | 989.863 | -10,90% |
| BA1700 | B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi | 95.936 | 95.568 | -0,38% |
| BA1710 | B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari | 1.894.877 | 1.999.125 | 5,50% |
| 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 | | | |
| BA1750 | B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 1.737.999 | 1.509.555 | -13,14% |
| 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 | 1.737.999 | 1.509.555 | -13,14% |
| BA1780 | B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato | 160.017 | 183.212 | 14,50% |
| BA1790 | B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato | 113.556 | 143.904 | 26,73% |
| BA1800 | B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato | 988.796 | 894.740 | -9,51% |
| BA1810 | B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria | | | |
| BA1820 | B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria | | | |
| BA1830 | B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria | 207.834 | 87.645 | -57,83% |
| BA1840 | B.2.B.2.4) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 267.796 | 200.054 | -25,30% |
| BA1850 | B.2.B.2.4.A) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università | 0 | 0 | 0,00% |
| BA1860 | B.2.B.2.4.B) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università | | | |
| BA1870 | B.2.B.2.4.C) Rimborsi oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extra regione) | | | |
| BA1880 | B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non) | 138.792 | 183.275 | 32,05% |
| BA1890 | B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico | | | |
| BA1900 | B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato | 138.792 | 183.275 | 32,05% |
| BA1910 | B.3) Manutenzioni e riparazione (ordinaria, esternalizzata) | 4.587.000 | 3.180.182 | -30,99% |
| BA1920 | B.3.A) Manutenzione e riparazione al fabbricati e loro pertinenze | 1.994.000 | 1.819.000 | -8,78% |
| BA1930 | B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari | | | |
| BA1940 | B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 2.244.000 | 1.867.849 | -16,76% |
| BA1950 | B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi | 329.000 | 174.410 | -46,99% |
| BA1960 | B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi | 20.000 | 19.573 | -2,14% |
| BA1970 | B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni | | | |
| BA1980 | B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | |
| BA1990 | B.4) Godimento di beni d'utenza | 1.901.737 | 1.690.283 | -10,61% |
| BA2000 | B.4.A) Fitti passivi | 285.000 | 242.955 | -14,75% |
| BA2010 | B.4.B) Canoni di noleggio | 1.616.797 | 1.647.328 | 1,89% |
| BA2020 | B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria | 472.311 | 599.713 | 26,97% |
| BA2030 | B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria | | | |
| BA2040 | B.4.C) Canoni di leasing | 1.144.486 | 1.047.615 | -8,46% |
| 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 | | | |
| BA2080 | Totale Costo del personale | 74.648.145 | 70.749.691 | -5,22% |
| BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 63.978.623 | 58.979.859 | -7,82% |
| BA2100 | B.5.A) Costo del personale dirigente medico | 35.522.266 | 32.954.881 | -7,23% |
| BA2110 | B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato | 33.441.238 | 31.096.078 | -7,01% |
| BA2120 | B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato | 33.441.238 | 31.096.078 | -7,01% |
| BA2130 | B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato | | | |
| BA2140 | B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro | | | |
| BA2150 | B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico | 2.081.028 | 1.858.803 | -10,68% |
| BA2160 | B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato | 2.081.028 | 1.858.803 | -10,68% |
| BA2170 | B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato | | | |
| BA2180 | B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro | | | |

| CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012) | CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012) | Previsione 2014 (atto n. 997 del 23.12.2013) | Bilancio d'esercizio 2014 | Scostamento |
|-------------------------------------|--|--|------------------------------|-------------|
| BA2190 | B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario | | | |
| BA2200 | B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato | 26.263.357 | 25.843.716 | -1,60% |
| BA2210 | B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato | 26.263.357 | 25.843.716 | -1,60% |
| BA2220 | B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro | | | |
| BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale | | | |
| BA2240 | B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale | 203.922,7 | 234.952 | 57,79% |
| BA2250 | B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato | 58.319 | 137.337 | 135,49% |
| BA2260 | B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato | 58.319 | 137.337 | 135,49% |
| BA2270 | B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro | | | |
| BA2280 | B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale | 144.908 | 77.615 | -46,44% |
| BA2290 | B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato | 144.908 | 77.615 | -46,44% |
| 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 | 939.678,1 | 818.438,4 | -3,83% |
| BA2330 | B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico | 102.683 | 124.641 | 21,38% |
| BA2340 | B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato | 102.683 | 124.641 | 21,38% |
| 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 | 9.094.098 | 8.719.743 | -4,12% |
| BA2380 | B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato | 9.094.098 | 8.719.743 | -4,12% |
| BA2390 | B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato | | | |
| BA2400 | B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro | | | |
| BA2410 | B.8) Oneri diversi di gestione | 3462,14 | 2189,1758 | -16,49% |
| BA2420 | B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo | 512,291 | 372,818 | -27,23% |
| BA2430 | B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 512,291 | 372,818 | -27,23% |
| BA2440 | B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato | | | |
| BA2450 | B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro | | | |
| BA2460 | B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo | 2.950,223 | 2.518,940 | -14,62% |
| BA2470 | B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato | 2.950,223 | 2.518,940 | -14,62% |
| BA2480 | B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato | | | |
| BA2490 | B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro | | | |
| BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione | 950,990 | 855,922 | -10,08% |
| BA2510 | B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES) | 324,106 | 358,581 | 10,64% |
| BA2520 | B.9.B) Perdite su crediti | | | |
| BA2530 | B.9.C) Altri oneri diversi di gestione | 626,884 | 496,541 | -20,79% |
| BA2540 | B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale | 556,169 | 397,524 | -28,52% |
| BA2550 | B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione | 70,715 | 99,017 | 40,02% |
| BA2560 | Totale Ammortamenti | 2.355,767 | 2.980,165 | 26,51% |
| BA2570 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 50,000 | 42,1945 | -14,38% |
| BA2580 | B.10.1) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 50,000 | 42,1945 | -14,38% |
| BA2590 | B.11) Ammortamenti dei fabbricati | 2.305,767 | 2.658,920 | 23,96% |
| BA2600 | B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili) | 610,667 | 610,458 | -0,03% |
| BA2610 | B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili) | 610,667 | 610,458 | -0,03% |
| BA2620 | B.13) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 1.695,990 | 2.247,762 | 32,60% |
| BA2630 | B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni dei crediti | 0 | 9.085,897 | 100,00% |
| BA2640 | B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali | | | |
| BA2650 | B.14.B) Svalutazione dei crediti | | | |
| BA2660 | B.15) Variazione delle rimanenze | -616,884 | 9.085,897 | 100,00% |
| BA2670 | B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie | -616,884 | -428,4026 | -108,15% |
| BA2680 | B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie | -617,377 | -1.273,664 | -106,30% |
| BA2690 | B.16) Accantonamenti dell'esercizio | 493 | -10,362 | -2201,83% |
| BA2700 | B.16.A) Accantonamenti per rischi | 689,993 | 370,000 | -45,85% |
| BA2710 | B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali | 433,333 | 250,000 | -42,31% |
| BA2720 | B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente | 300,000 | 100,000 | -66,67% |
| BA2730 | B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | 133,333 | 150,000 | 12,50% |
| BA2740 | B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | | | |
| BA2750 | B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi | | | |

| Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012) | CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012) | Previsione 2014 (atto n. 997 del 23.12.2013) | Bilancio d'esercizio 2014 | Scostamento |
|---|--|--|------------------------------|-------------|
| BA2760 | B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMA) | | | |
| BA2770 | B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 da soggetti pubblici per ricerca | | | |
| BA2820 | B.16.D) Altri accantonamenti | 250.000 | 120.000 | -52,00% |
| BA2830 | B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora | 250.000 | 120.000 | -52,00% |
| 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 contratti : dirigenza medica | | | |
| BA2870 | B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratti : dirigenza non medica | | | |
| BA2880 | B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratti : comparto | | | |
| BA2890 | B.16.D.7) Altri accantonamenti | | | |
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 149.624.511 | 158.189.869 | 5,72% |
| CA0010 | C) Proventi e oneri finanziari | | | |
| CA0020 | C.1) Interessi attivi | 0 | 230 | 100,00% |
| CA0030 | C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica | | 45 | 100,00% |
| CA0040 | C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari | | 165 | 100,00% |
| CA0050 | C.1.C) Altri interessi attivi | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 0 | 7.281 | 100,00% |
| 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 | 0 | 7.281 | 100,00% |
| CA0150 | C.4) Altri oneri finanziari | 0 | 0 | 0,00% |
| CA0160 | C.4.A) Altri oneri finanziari | | | |
| CA0170 | C.4.B) Perdite su cambi | | | |
| CZ9999 | Totale proventi e oneri finanziari (C) | 0 | -7.071 | -100,00% |
| DA0010 | D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | | |
| DA0020 | D.1) Rivalutazioni | | | |
| DA0030 | D.2) svalutazioni | | | |
| DZ9999 | Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D) | 0 | 0 | 0,00% |
| EA0010 | E) Proventi e oneri straordinari | | | |
| EA0020 | E.1) Proventi straordinari | 0 | 422.569 | 100,00% |
| EA0030 | E.1.B) Altri proventi straordinari | 0 | 974 | 100,00% |
| EA0040 | E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse | | 421.145 | 100,00% |
| EA0050 | E.1.B.2) Sopravvenienze attive | 0 | 405.715 | 100,00% |
| EA0060 | E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | |
| EA0070 | E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi | 0 | 405.715 | 100,00% |
| 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 | | | |
| EA0100 | E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | | 175.667 | 100,00% |
| 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 prestat. sanitarie da operatori accreditati | | | |
| EA0130 | E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | | 80.199 | 100,00% |
| EA0140 | E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi | | 149.849 | 100,00% |
| EA0150 | E.1.B.3) Insistenze attive | 0 | 15.430 | 100,00% |
| EA0160 | E.1.B.3.1) Insistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | |
| EA0170 | E.1.B.3.2) Insistenze attive v/terzi | | 15.430 | 100,00% |
| EA0180 | E.1.B.3.2.A) Insistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale | | | |

| Codice nuovo CE N.S.I.S. (D.M. 15.06.2012) | CONTO ECONOMICO (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 15.06.2012) | Previsione 2014 (atto n. 997 del 23.12.2013) | Bilancio d'esercizio 2014 | Scostamento |
|--|---|--|---------------------------|-----------------|
| 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 | | 15.430 | 100,00% |
| 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 | 0 | 1.479.909 | 100,00% |
| EA0270 | E.2.A) Minusvalenze | | | |
| EA0280 | E.2.B) Altri oneri straordinari | 0 | 1.479.909 | 100,00% |
| 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 | | | |
| EA0320 | E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 | 1.475.280 | 100,00% |
| EA0330 | E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale | 0 | 0 | 0,00% |
| 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 | 0 | 1.475.280 | 100,00% |
| 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 | | | |
| EA0380 | E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica | 0 | 77 | 100,00% |
| EA0390 | E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica | 0 | 77 | 100,00% |
| EA0400 | E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto | | | |
| EA0410 | E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base | | | |
| EA0420 | E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica | | | |
| EA0430 | E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati | | | |
| EA0440 | E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi | | 613.652 | 100,00% |
| EA0450 | E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi | | 861.551 | 100,00% |
| EA0460 | E.2.B.4) Insussistenze passive | 0 | 4.629 | 100,00% |
| EA0470 | E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | | | |
| EA0480 | E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi | 0 | 4.629 | 100,00% |
| 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 | | 4.629 | 100,00% |
| EA0550 | E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi | | | |
| E.2.B.5) Altri oneri straordinari | | | | |
| E.29999 | Totale proventi e oneri straordinari (E) | 0 | -1.057.790 | -100,00% |
| XA00000 | Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E) | -10.117.432 | -15.661.815 | -54,80% |
| | Imposte e tasse | | | |
| YA0010 | YA) IRAP | 2.436.990 | 1.519.548 | -38,90% |
| YA0020 | Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente | 2.193.523 | 1.452.602 | -33,78% |
| YA0030 | Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente | 293.407 | 66.946 | -77,18% |
| YA0040 | Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | | | |
| YA0050 | Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale | | | |
| YA0060 | Y.2) IRES | 52.496 | 12.299 | -76,44% |
| YA0070 | Y.2.A) IRES su attività istituzionale | 52.196 | 12.299 | -76,44% |
| YA0080 | Y.2.B) IRES su attività commerciale | | | |
| YA0090 | Y.2.C) Accantonamento ai fondi imposte (Accantonamenti Condoni ecc) | | | |
| Y.29999 | Totale imposte e tasse | 2.539.126 | 1.531.847 | -39,67% |
| Z.29999 | RISULTATO DI ESERCIZIO | -12.656.558 | -17.193.662 | -35,85% |

DOMANDE SPECIFICHE SUL CONTO ECONOMICO

3. Analisi del valore della produzione

3.1. Contributi in conto esercizio

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

SI

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

3.1.2. Il valore complessivo della remunerazione delle funzioni non tariffate ha rispettato il tetto del 30 per cento del limite di remunerazione assegnato, ai sensi dell'articolo 6-sexies del d.lgs. n. 502/1992, inserito dell'art. 15, comma 13, lett. g, del d.l. n. 95/2012?

Se No, specificare i motivi:

Vedesi risposte al punto 27, pag.11

3.1.3. Indicare il valore del finanziamento sanitario di competenza dell'esercizio 2014 attribuito all'ente con delibera regionale e la quota trasferita per cassa dalla Regione entro il 31 dicembre del medesimo anno:

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Finanziamento sanitario di competenza | (Importi in Euro) |
| Quota trasferita entro il 31/12 | 134.371.692 |
| | 6.229.644 |

3.2. Prestazioni sanitarie intramoenia

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

3.2.1.1. Quali criticità ha riscontrato?

Usando l'esempio Univas della Casella, risulta particolarmente difficile l'attività libero professionale venga esercitata in conformità alla legge, ai Contratti Collettivi e al Regolamento aziendale, garantendo la possibilità di esercitare l'attività libero professionale in qualsiasi sede, attrezzatura e degli orari impiegati, la modalità di registrazione e pagamento delle prestazioni, così da correggere in caso di necessità ogni inadempienza con l'attività istituzionale, sulla base della attuale organizzazione in cui operano i medici, in modo da garantire il fabbisogno di spazi ambulatoriali individuali da destinare a tale attività nei due presidi "Quello Casale" e "San Giovanni di Dio", tenendo conto della tipologia delle richieste pervenute, del numero di autorizzazioni rilasciate, del numero di ore mediamente impiegate per l'esercizio dell'attività libero professionale e della sua modalità di erogazione.

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

SI

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

SI

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

NO

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

| | VALORE CE AL 31/12/2014 | VALORE CE AL 31/12/2013 | VARIAZIONI IMPORTO | VARIAZIONE % |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|---------------|
| PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOEANIA | | | | |
| A0680 (A.4.0.1.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera | 24.845 | 10.245 | 14.600 | 142,81% |
| A0690 (A.4.0.2.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica | 902.687 | 857.153 | 45.534 | 5,31% |
| A0700 (A.4.0.3.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica | 459.472 | 539.199 | -79.727 | -14,80% |
| A0720 (A.4.0.5.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) | 1.289.672 | 1.226.179 | 63.493 | 3,55% |
| A0740 (A.4.0.6.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 2.656.626 | 2.632.775 | 23.850 | 0,91% |
| TOTALE RICAVI INTRAMOEANIA | 5.082.302 | 5.394.961 | -312.659 | -5,82% |
| B1120 (B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera | 10.500 | 7.139 | 3.362 | 47,10% |
| B1130 (B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica | 2.486.287 | 2.392.478 | 93.809 | 4,35% |
| B1140 (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) | | | | |
| B1150 (B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (A. sanità pubblica della Regione) | | | | |
| B1160 (B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro | | | | |
| B1170 (B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) | 2.496.787 | 2.389.616 | 107.171 | 4,48% |
| TOTALE QUOTE RETROCESSE/AL PERSONALE (ESCLUSO RAP) | 2.496.787 | 2.389.616 | 107.171 | 4,48% |
| Indennità di esclusiva medica, per la quota imputabile all'attività di libera professione | | | | |
| IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia) | | | | |
| costi diretti aziendali | | | | |
| costi generali aziendali | | | | |
| Fondo di partecipazione | 178.668 | 71.448 | 107.220 | 150,07% |
| TOTALE COSTI INTRAMOEANIA | 3.264.498 | 2.532.542 | 731.956 | 28,90% |

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

Si precisa che a fronte dei ricavi per attività libero professionale, devono essere considerati anche i ricavi per prestazioni sanitarie per enti pubblici e privati, iscritti nel modello se alla voce "66666" per un ammontare pari a € 211.293, pertanto i ricavi complessivi ammontano a € 2.667, la quota di recupero dei costi diretti e indiretti aziendali, in base al regolamento aziendale, sono stimati in percentuali differenziate a seconda della tipologia dell'attività svolta, Prestazioni a costo medio basso, Prestazioni a costo medio alto, Prestazioni ad alto costo, Prestazioni ad altissimo costo e Prestazioni (rese negli studi privati).

[Handwritten signature]

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

SI

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



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

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari monitora costantemente l'Attività libero professionale al fine di verificare in conformità alla legge, ai Contratti Collettivi e al Regolamento aziendale. E' garantita la possibilità di esercitare l'attività libero professionale all'esterno delle strutture aziendali, limitatamente al periodo di proroga, ai sensi della Legge 120/2007 e s.m.i., senza oneri aggiuntivi a carico dell'Azienda, verificando la gestione degli spazi, attrezzature e degli orari impegnati, le modalità di registrazione e pagamento delle prestazioni, così da correggere in caso di necessità ogni interferenza con l'attività istituzionale. Sulla base della attuale organizzazione in due Presidi Ospedalieri, ed a seguito di una ricognizione degli spazi utilizzati, formalizzata nel Piano Aziendale, ha stimato il fabbisogno di spazi ambulatoriali individuali da destinare a tale attività nei due presidi: "Dulio Casula" e "San Giovanni di Dio", tenendo conto della tipologia delle richieste pervenute, del numero di autorizzazioni rilasciate ai Dirigenti medici, del numero di ore mediamente

4. L'approvvigionamento dei beni e dei servizi è stato effettuato nel 2014 utilizzando le convenzioni stipulate dalle centrali regionali di riferimento (art. 1, commi, 449 e 455 della legge n. 296/2006 - finanziaria 2007) o con altre Aziende Sanitarie?

SI

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

SI

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

44,00

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

SI

Unioni di Acquisto sia per Macroaree che in ambito regionale.



| | |
|----|---|
| SI | 5. L'Azienda ha attivato adeguate misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito ospedaliero? |
| SI | 5.1. Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate? |
| | 5.1.1. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate: |
| NO | 5.2 L'Azienda ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito territoriale? |
| | 5.2.1. Se SI, il collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate? |
| | 5.2.1.1. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate: L'AOU non ha rilevanza in ambito territoriale |
| | 6. L'Azienda si è dotata di strumenti di analisi e controllo sulla effettività e regolarità delle prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati? |
| | 6.1 Se SI, specificare quali; se NO, indicare le motivazioni: |
| | 6.2 L'Azienda ha effettuato controlli sulla appropriatezza e qualità delle prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati come disposto dal DM 10/12/2009? |
| | 6.2.1. Se SI, specificare quali; se NO, indicare le motivazioni: |

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

SI

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

SI

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

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

SI

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

SI

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

SI

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

SI

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

NO

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

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

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

SI

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

NO

11.1. Se SI, sono stati raggiunti?



11.2. L'azienda ha attivato forme di distribuzione diretta e/o per conto dei farmaci?

SI

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

| | (valori in euro) |
|---|------------------|
| a) Spesa farmaceutica ospedaliera | 5.820.976 |
| b) Spesa per la distribuzione diretta | 19.897.024 |
| c) Spesa per la distribuzione per conto | |
| d) Spesa farmaceutica convenzionata | |

11.2.2. Se il dato non è disponibile indicare i motivi:

I PUNTI C) e D) non afferiscono all'Azienda Ospedaliero Universitaria. Con riferimento ai punti 11 e 11.1, si precisa che debbono essere considerati raggiunti gli obiettivi assegnati dalla RAS tramite l'attivazione degli armadi di reparto, utili per la riduzione delle scorte.

12. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione di risultato, maturata già nel diritto nel corso del 2014, ma non ancora corrisposta?

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

12.1.1. In particolare:

a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2014 per complessivi (euro)

b) Il Collegio ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2014 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art.40-bis, comma 1, del d.lgs. 165/2001?

c) È stato rispettato il tetto complessivo previsto per il fondo delle risorse decentrate e disposta l'automatica riduzione in proporzione alla diminuzione del personale in servizio (art. 9, co. 2-bis, d.l. n. 78/2010)?

Indicare eventuali osservazioni:

12.2. Sono state conteggiate tra le sopravvenienze passive le somme pagate nel 2014 a titolo di arretrato per competenze contrattuali pregresse per un importo pari a (euro)

13. Indicare al 31/12/2014 il costo delle prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP), anche ai fini del rispetto dell'art 9, comma 28, d.l. 78/2010:

(valori in euro)

| TIPOLOGIA | Anno 2009 | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 | Incidenza 2014 su 2009 | Incidenza 2014 su 2012 | Incidenza 2014 su 2013 |
|---|------------|------------|------------|------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Personale dipendente a tempo indeterminato | 75326371 | 81892090 | 77975154 | 79169412 | 105,10% | 96,68% | 101,53% |
| Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa | 2450286 | 1721862 | 2531726 | 3496575 | 142,70% | 203,07% | 138,11% |
| Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro o lavoro accessorio | 658322 | 2724611 | 3334862 | 1406816 | 213,70% | 51,63% | 42,19% |
| Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico B.2.B.2.4 E B.2.A.15.4 - A.5.B.1, A.5.C.1, A.5.D.1.3) | 0 | 176694 | 35231 | -121102 | | | |
| Altre prestazioni di lavoro | 385981 | 2029570 | 1823455 | 1479185 | 383,23% | 72,88% | 81,12% |
| Totale costo prestazioni di lavoro | 78.820.960 | 88.544.827 | 85.700.428 | 85.430.886 | | | |

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

13.2. Evidenziare le criticità rilevate:

14. Spesa per il personale

14.1 La spesa per il personale (da intendersi come costo di competenza dell'anno) nell'esercizio 2014 ha rispettato il limite previsto dall'art. 2, comma 71, della legge n. 191 del 2009, la cui vigenza è stata prorogata fino al 2015 dall'art. 17, comma 3 del d.l. 98/2011:

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

| | Importi (euro) |
|---|---------------------------|
| SPESA PER IL PERSONALE 2004 * | |
| <i>Al netto di:</i> | |
| Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro | |
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | |
| Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni | |
| Totale netto spesa 2004 | 0 |
| 1,4% della Spesa | 0 |
| Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo | (A) |
| | |
| SPESA PER IL PERSONALE 2014 * | Importi (euro) |
| <i>Al netto di:</i> | |
| Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004 | 16.809.825 |
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | 34.000 |
| Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni | 146.436 |
| Totale netto Spesa 2014 | (B) |
| | -16.990.261 |
| Differenza tra la spesa 2014 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo | (B)-(A) |
| | -16.990.261 |



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

14.2 In caso di mancato rispetto del limite specificare i motivi:

14.3 L'ente, nell'ambito degli indirizzi fissati dalla Regione, ha dato attuazione all'art. 2, comma 72, della legge n. 191 del 2009:

Lettera a) SI NO

Lettera b) SI NO

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

B

15. Oneri straordinari della gestione.**15.1. Nel 2014, tra gli oneri straordinari sono stati rilevati i seguenti valori:**

| Oneri straordinari | | Importi (euro) |
|---|--|---------------------------|
| 1) Cambiamenti di stima rispetto a quelle dei bilanci degli esercizi precedenti: | | 1.107.433 |
| a) Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza med.-veter. e per costi del personale universitario | | 493.781 |
| b) Acquisto di beni e servizi | | 613.652 |
| 2) Cambiamenti di principi contabili rispetto a quelli dei bilanci degli esercizi precedenti: | | 0 |
| a) | | |
| b) | | |
| 3) Correzione di errori nelle poste di bilancio relativi ad esercizi precedenti: | | 372.478 |
| a) insussistenze passive | | 4.630 |
| b) altre sopravvenienze passive | | 367.848 |
| c) | | |

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - ATTIVITA'
BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1.100

06/11/15

NO

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

1.1. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale_ Attività_ dell'ultimo esercizio è il seguente:

| Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012) | STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012) | (importi in euro) |
|--|--|--------------------|
| | ATTIVITA' | 123.607.776 |
| | A) IMMOBILIZZAZIONI | 32.550.044 |
| | A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 5.409.607 |
| | A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento | 0 |
| | A.I.1.a) Costi di impianto e di ampliamento | |
| | A.I.1.b) F.do Amm.to costi di impianto e di ampliamento | |
| | A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo | 0 |
| | A.I.2.a) Costi di ricerca e sviluppo | |
| | A.I.2.b) F.do Amm.to costi di ricerca e sviluppo | |
| | A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 82.865 |
| | A.I.3.a) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca | 419.674 |
| | A.I.3.b) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - derivanti dall'attività di ricerca | -336.809 |
| | A.I.3.c) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri | |
| | A.I.3.d) F.do Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno - altri | |
| | A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e accanti | |
| | A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali | 5.326.742 |
| | A.I.5.a) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | |
| | A.I.5.b) F.do Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili | |
| | A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi | |
| | A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi | 5.407.860 |
| | A.I.5.e) Pubblicità | -81.118 |
| | A.I.5.f) F.do Amm.to pubblicità | |
| | A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali | |
| | A.I.5.h) F.do Amm.to altre immobilizzazioni immateriali | |
| | A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali | 0 |
| | A.I.6.a) F.do Svalut. Costi di impianto e di ampliamento | |
| | A.I.6.b) F.do Svalut. Costi di ricerca e sviluppo | |

| STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012) | | (importi in euro) |
|--|--|-------------------|
| Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012) | | 31.12.2014 |
| AAA250 | A.I.6.c) F.do Svalut. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | |
| AAA260 | A.I.6.d) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni immateriali | |
| AAA270 | A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 27.138.541 |
| AAA280 | A.II.1) Terreni | 0 |
| AAA290 | A.II.1.a) Terreni disponibili | |
| AAA300 | A.II.1.b) Terreni indisponibili | |
| AAA310 | A.II.2) Fabbricati | 15.852.359 |
| AAA320 | A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili) | 0 |
| AAA330 | A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili) | |
| AAA340 | A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili) | |
| AAA350 | A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili) | 15.852.359 |
| AAA360 | A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili) | 25.662.208 |
| AAA370 | A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili) | -9.809.849 |
| AAA380 | A.II.3) Impianti e macchinari | 547.706 |
| AAA390 | A.II.3.a) Impianti e macchinari | 1.198.860 |
| AAA400 | A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari | -651.154 |
| AAA410 | A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 8.070.568 |
| AAA420 | A.II.4.a) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 21.300.907 |
| AAA430 | A.II.4.b) F.do Amm.to Attrezzature sanitarie e scientifiche | -13.230.339 |
| AAA440 | A.II.5) Mobili e arredi | 1.399.213 |
| AAA450 | A.II.5.a) Mobili e arredi | 4.085.434 |
| AAA460 | A.II.5.b) F.do Amm.to Mobili e arredi | -2.686.221 |
| AAA470 | A.II.6) Automezzi | 22.499 |
| AAA480 | A.II.6.a) Automezzi | 481.864 |
| AAA490 | A.II.6.b) F.do Amm.to Automezzi | -459.365 |
| AAA500 | A.II.7) Oggetti d'arte | |
| AAA510 | A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali | 24.757 |
| AAA520 | A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali | 284.001 |
| AAA530 | A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali | -259.244 |
| AAA540 | A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 1.221.439 |
| AAA550 | A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali | 0 |
| AAA560 | A.II.10.a) F.do Svalut. Terreni | |
| AAA570 | A.II.10.b) F.do Svalut. Fabbricati | |
| AAA580 | A.II.10.c) F.do Svalut. Impianti e macchinari | |
| AAA590 | A.II.10.d) F.do Svalut. Attrezzature sanitarie e scientifiche | |
| AAA600 | A.II.10.e) F.do Svalut. Mobili e arredi | |
| AAA610 | A.II.10.f) F.do Svalut. Automezzi | |
| AAA620 | A.II.10.g) F.do Svalut. Oggetti d'arte | |
| AAA630 | A.II.10.h) F.do Svalut. Altre immobilizzazioni materiali | |
| AAA640 | A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 1.896 |
| AAA650 | A.III.1) Crediti finanziari | 0 |

| STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012) | | (importi in euro) |
|--|--|-------------------|
| Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012) | | 31.12.2014 |
| AAA660 | A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato | |
| AAA670 | A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione | |
| AAA680 | A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate | |
| AAA690 | A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri | |
| AAA700 | A.III.2) Titoli | 1.896 |
| AAA710 | A.III.2.a) Partecipazioni | |
| AAA720 | A.III.2.b) Altri titoli | 1.896 |
| AAA730 | A.III.2.b.1) Titoli di Stato | |
| AAA740 | A.III.2.b.2) Altre Obligazioni | |
| AAA750 | A.III.2.b.3) Titoli azionari quotati in Borsa | |
| AAA760 | A.III.2.b.4) Titoli diversi | 1.896 |
| ABZ999 | B) ATTIVO CIRCOLANTE | 90.168.111 |
| ABA000 | B.I) RIMANENZE | 6.762.046 |
| ABA010 | B.I.1) Rimanenze beni sanitari | 6.733.628 |
| ABA020 | B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 2.864.244 |
| ABA030 | B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti | 11.737 |
| ABA040 | B.I.1.c) Dispositivi medici | 2.715.049 |
| ABA050 | B.I.1.d) Prodotti dietetici | 7.044 |
| ABA060 | B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini) | |
| ABA070 | B.I.1.f) Prodotti chimici | 1.094.389 |
| ABA080 | B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario | |
| ABA090 | B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari | 41.165 |
| ABA100 | B.I.1.i) Accounti per acquisto di beni e prodotti sanitari | |
| ABA110 | B.I.2) Rimanenze beni non sanitari | 28.418 |
| ABA120 | B.I.2.a) Prodotti alimentari | 199 |
| ABA130 | B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere | 8.865 |
| ABA140 | B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti | |
| ABA150 | B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria | 8.703 |
| ABA160 | B.I.2.e) Materiale per la manutenzione | 886 |
| ABA170 | B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari | 9.765 |
| ABA180 | B.I.2.g) Accounti per acquisto di beni e prodotti non sanitari | |
| ABA190 | B.II) CREDITI | 68.523.483 |
| ABA200 | B.II.1) Crediti v/Stato | 0 |
| ABA210 | B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000 | |
| ABA220 | B.II.1.b) Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN | |
| ABA230 | B.II.1.c) Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale | |
| ABA240 | B.II.1.d) Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale | |
| ABA250 | B.II.1.e) Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard | |
| ABA260 | B.II.1.f) Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente | |
| ABA270 | B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro | |
| ABA280 | B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti | |

| STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012) | | (Importi in euro) |
|--|--|-------------------|
| Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012) | | 31.12.2014 |
| ABA290 | B.II.1.i) Crediti v/ Stato per ricerca | 0 |
| ABA300 | B.II.1.i.1) Crediti v/ Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute | |
| ABA310 | B.II.1.i.2) Crediti v/ Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute | |
| ABA320 | B.II.1.i.3) Crediti v/ Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali | |
| ABA330 | B.II.1.i.4) Crediti v/ Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti | |
| ABA340 | B.II.1.l) Crediti v/ prefetture | |
| ABA350 | B.II.2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma | 62.983.771 |
| ABA360 | B.II.2.a) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente | 10.146.266 |
| ABA370 | B.II.2.a.1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - IRAP | |
| ABA380 | B.II.2.a.2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - Addizionale IRPEF | |
| ABA390 | B.II.2.a.3) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per quota FSR | 10.146.266 |
| ABA400 | B.II.2.a.4) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva intraregionale | |
| ABA410 | B.II.2.a.5) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva extraregionale | |
| ABA420 | B.II.2.a.6) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per acconto quota FSR | |
| ABA430 | B.II.2.a.7) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | |
| ABA440 | B.II.2.a.8) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | |
| ABA450 | B.II.2.a.9) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro | |
| ABA460 | B.II.2.a.10) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricerca | |
| ABA470 | B.II.2.b) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto | 52.837.505 |
| ABA480 | B.II.2.b.1) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti | 52.837.505 |
| ABA490 | B.II.2.b.2) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione | |
| ABA500 | B.II.2.b.3) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite | |
| ABA510 | B.II.2.b.4) Crediti v/ Regione per copertura debiti al 31/12/2005 | |
| ABA520 | B.II.2.b.5) Crediti v/ Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | |
| ABA530 | B.II.3) Crediti v/ Comuni | |
| ABA540 | B.II.4) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche | 4.179.813 |
| ABA550 | B.II.4.a) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 4.179.813 |
| ABA560 | B.II.4.a.1) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione | |
| ABA570 | B.II.4.a.2) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione | |
| ABA580 | B.II.4.a.3) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | 4.179.813 |
| ABA590 | B.II.4.b) Acconto quota FSR da distribuire | |
| ABA600 | B.II.4.c) Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche Extraregione | |
| ABA610 | B.II.5) Crediti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione | 0 |
| ABA620 | B.II.5.a) Crediti v/ enti regionali | |
| ABA630 | B.II.5.b) Crediti v/ sperimentazioni gestionali | |
| ABA640 | B.II.5.c) Crediti v/ altre partecipate | |
| ABA650 | B.II.6) Crediti v/ Erario | 563.842 |

| Codice nuovo SP N.S.I.S. (D.M. 2012) | STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012 15/06/2012) | (importi in euro) |
|--------------------------------------|--|--------------------|
| | B.II.7) Crediti v/altri | 796.057 |
| ABA660 | B.II.7.a) Crediti v/clienti privati | |
| ABA670 | B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie | 759.204 |
| ABA680 | B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici | |
| ABA690 | B.II.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca | |
| ABA700 | B.II.7.e) Altri crediti diversi | 36.853 |
| ABA710 | | |
| ABA720 | B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI | 0 |
| ABA730 | B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni | |
| ABA740 | B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni | |
| ABA750 | B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE | 14.882.582 |
| ABA760 | B.IV.1) Cassa | 38.308 |
| ABA770 | B.IV.2) Istituto Tesoriere | 14.837.744 |
| ABA780 | B.IV.3) Tesoreria Unica | |
| ABA790 | B.IV.4) Conto corrente postale | |
| ACZ999 | C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 6.530 |
| ACA000 | C.I) RATEI ATTIVI | 889.621 |
| ACA010 | C.I.1) Ratei attivi | 8.880 |
| ACA020 | C.I.2) Ratei attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 8.880 |
| ACA030 | C.II) RISCONTI ATTIVI | |
| ACA040 | C.II.1) Risconti attivi | 880.741 |
| ACA050 | C.II.2) Risconti attivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 880.741 |
| ADZ999 | D) CONTI D'ORDINE | 141.488.298 |
| ADA000 | D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE | |
| ADA010 | D.II) DEPOSITI CAUZIONALI | |
| ADA020 | D.III) BENI IN COMODATO | |
| ADA030 | D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE | 141.488.298 |

PARTE TERZA - STATO PATRIMONIALE - PASSIVITA'

BILANCIO D'ESERCIZIO 2014 ADOTTATO DAL D.G. DELIBERA (n. e data):

1.100

06/11/15

1.2. Il Collegio ha accertato che lo Stato Patrimoniale_ Passività_ dell'ultimo esercizio è il seguente:

| Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012) | | STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012) | (importi in euro) |
|---|--|--|--------------------|
| | | PASSIVO | 123.607.776 |
| | | A) PATRIMONIO NETTO | 6972943 |
| | | A.I) FONDO DI DOTAZIONE | 25.853.726 |
| | | A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI | 0 |
| | | A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione | 0 |
| | | A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti | |
| | | A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88 | |
| | | A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca | |
| | | A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro | |
| | | A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti | |
| | | A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti | |
| | | A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio | |
| | | A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI | |
| | | A.IV) ALTRE RISERVE | 0 |
| | | A.IV.1) Riserve da rivalutazioni | |
| | | A.IV.2) Riserve da plusvalenze da reinvestire | |
| | | A.IV.3) Contributi da reinvestire | |
| | | A.IV.4) Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti | |
| | | A.IV.5) Riserve diverse | |
| | | A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE | 0 |
| | | A.V.1) Contributi per copertura debiti al 31/12/2005 | |
| | | A.V.2) Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti | |
| | | A.V.3) Altro | |
| | | A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO | -1.687.121 |
| | | A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO | -17.193.662 |
| | | B) FONDI PER RISCHIE ONERI | 2847971 |
| | | B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE | |
| | | B.II) FONDI PER RISCHI | |
| | | B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali | 2.282.603 |
| | | B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente | 376.000 |
| | | B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato | 773.731 |
| | | B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) | |
| | | B.II.5) Altri fondi rischi | |
| | | B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE | 1.132.872 |
| | | | 0 |

| STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012) | | (importi in euro) |
|---|--|-------------------|
| Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012) | | 31.12.2014 |
| PBA080 | B.III.1) FSR indistinto da distribuire | |
| PBA090 | B.III.2) FSR vincolato da distribuire | |
| PBA100 | B.III.3) Fondo per ripiano disavanzi pregressi | |
| PBA110 | B.III.4) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | |
| PBA120 | B.III.5) Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | |
| PBA130 | B.III.6) Fondo finanziamento per ricerca | |
| PBA140 | B.III.7) Fondo finanziamento per investimenti | |
| PBA150 | B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI | 0 |
| PBA160 | B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | |
| PBA170 | B.IV.2) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | |
| PBA180 | B.IV.3) Quote inutilizzate contributi per ricerca | |
| PBA190 | B.IV.4) Quote inutilizzate contributi vincolati da privati | |
| PBA200 | B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE | 565.368 |
| PBA210 | B.V.1) Fondi integrativi pensione | |
| PBA220 | B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali | 0 |
| PBA230 | B.V.2.a) Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | |
| PBA240 | B.V.2.b) Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA | |
| PBA250 | B.V.2.c) Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai | |
| PBA260 | B.V.3) Altri fondi per oneri e spese | 565.368 |
| PCZ999 | C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO | 0 |
| PCA000 | C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI | |
| PCA010 | C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI | |
| PDZ999 | D) DEBITI | 46.111.479 |
| PDA000 | D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI | |
| PDA010 | D.II) DEBITI V/STATO | 1.320.463 |
| PDA020 | D.II.1) Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale | |
| PDA030 | D.II.2) Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale | |
| PDA040 | D.II.3) Accanto quota FSR v/Stato | |
| PDA050 | D.II.4) Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca | |
| PDA060 | D.II.5) Altri debiti v/Stato | 1.320.463 |
| PDA070 | D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA | 0 |
| PDA080 | D.III.1) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti | |
| PDA090 | D.III.2) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale | |
| PDA100 | D.III.3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale | |
| PDA110 | D.III.4) Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | |
| PDA120 | D.III.5) Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma | 0 |
| PDA130 | D.IV) DEBITI V/COMUNI | 120.537 |
| PDA140 | D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE | 3.604.282 |
| PDA150 | D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 3.604.282 |
| PDA160 | D.V.1.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR | |

| Codice nuovo SP N. S.I.S. (D.M. 2012) | STATO PATRIMONIALE (Descrizione voci nuovo CE N.S.I.S. - D.M. 2012) | (importi in euro) |
|---|---|--------------------|
| | | 31.12.2014 |
| PDA170 | D.V.1.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA | |
| PDA180 | D.V.1.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA | |
| PDA190 | D.V.1.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità in compensazione | |
| PDA200 | D.V.1.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per mobilità non in compensazione | |
| PDA210 | D.V.1.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni | 3.604.282 |
| PDA220 | D.V.2) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione | |
| PDA230 | D.V.3) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto | |
| PDA240 | D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE | 0 |
| PDA250 | D.VI.1) Debiti v/enti regionali | |
| PDA260 | D.VI.2) Debiti v/sperimentazioni gestionali | |
| PDA270 | D.VI.3) Debiti v/altre partecipate | |
| PDA280 | D.VII) DEBITI V/FORNITORI | 24.507.983 |
| PDA290 | D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie | |
| PDA300 | D.VII.2) Debiti verso altri fornitori | 24.507.983 |
| PDA310 | D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE | |
| PDA320 | D.IX) DEBITI TRIBUTARI | 1.764.540 |
| PDA330 | D.X) DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE | 3.133.099 |
| PDA340 | D.XI) DEBITI V/ALTRI | 11.660.575 |
| PDA350 | D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori | |
| PDA360 | D.XI.2) Debiti v/dipendenti | |
| PDA370 | D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie | 9.856.995 |
| PDA380 | D.XI.4) Altri debiti diversi | |
| PEZ999 | E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI | 1.803.580 |
| PEA000 | E.1) RATEI PASSIVI | 67.675.351 |
| PEA010 | E.I.1) Ratei passivi | 32 |
| PEA020 | E.I.2) Ratei passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 32 |
| PEA030 | E.II) RISCOINTI PASSIVI | 67.675.351 |
| PEA040 | E.II.1) Risconti passivi | |
| PEA050 | E.II.2) Risconti passivi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 67.675.351 |
| PFZ999 | F) CONTI D'ORDINE | 141.488.298 |
| PFA000 | F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE | |
| PFA010 | F.II) DEPOSITI CAUZIONALI | |
| PFA020 | F.III) BENI IN COMODATO | |
| PFA030 | F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE | 141.488.298 |

DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE

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

Stato patrimoniale riclassificato

| ATTIVO | dati in euro | PASSIVO | dati in euro |
|---|--|--|--|
| Attivo fisso netto | 32.550.044 | Patrimonio netto | 6.972.943 |
| Immobilizzazioni: | 32.550.044 | Fondo di dotazione | 25.853.726 |
| immateriali nette | 5.409.607 | finanziamenti per investimenti | 0 |
| materiali nette | 27.138.541 | riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | 0 |
| titoli e partecipazioni a m/l termine | 1.896 | altre riserve | 0 |
| crediti a m/l termine | | contributi per ripiano perdite | 0 |
| Attivo a breve | 90.168.111 | utili (perdite) portati a nuovo | -1.687.121 |
| Rimanenze | 6.762.046 | utile (perdita) d'esercizio | -17.193.662 |
| crediti a breve termine | 68.523.483 | Passività a medio - lungo termine | 48.959.450 |
| titoli e partecipazioni a breve termine | | Debiti (scadenti oltre i 12 mesi) | 46.111.479 |
| Disponibilità liquide | 14.882.582 | IFR | 0 |
| Ratei e risconti attivi | 889.621 | Fondi rischi e oneri (a m/l termine) | 2.847.971 |
| Totale Attivo | 123.607.776 | Passività a breve termine | 0 |
| | | Debiti (scadenti entro i 12 mesi) | |
| | | Fondi rischi e oneri (a breve termine) | |
| | | Ratei e risconti passivi | 67.675.383 |
| | | Totale Passivo | 123.607.776 |
| Cella di controllo totale attivo | Dato corrispondente con il dato indicato nello SP (pagg.29-33) | Cella di controllo totale passivo | Dato corrispondente con il dato indicato nello SP (pagg.34-36) |

DOMANDE SPECIFICHE SULLO STATO PATRIMONIALE

3. Stato Patrimoniale Attivo (crediti per contributi in conto capitale, rimanenze e immobilizzazioni)

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

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

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

3.4. Le immobilizzazioni, eccezion fatta per quelle acquistate a partire dall'esercizio 2014 utilizzando contributi in conto esercizio, sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011?

3.4.1. Se no, motivare, distinguendo tra (I) utilizzo di aliquote più elevate a seguito di autorizzazione regionale e (II) altra motivazioni:
 La Regione Sardegna non aveva recepito, alla data del 31/12/2014, il D.lgs 118/2011

3.4.2. Le immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2014 utilizzando contributi in conto esercizio:

a. sono state ammortizzate al 60%;

b. sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011, provvedendo nel contempo a stornare dal conto esercizio al conto capitale una quota pari al 60% del contributo utilizzato;

c. altro;

Se Altro, specificare di seguito:
 (Non avendo applicato il decreto legislativo 118/2011, non sono stati applicati i coefficienti previsti dal relativo allegato 3 e pertanto non si è applicato lo storno della quota del 60% del contributo utilizzato.

3.5. Nel 2014 sono stati dichiarati fuori uso ed eliminati dalle immobilizzazioni beni per il seguente importo - indicare l'importo al netto del fondo ammortamento - (euro):

| | |
|--|------|
| | 2014 |
| Beni dichiarati fuori uso ed eliminati | 0 |

3.6. Il collegio sindacale ha accertato, almeno a campione, l'esistenza fisica dei principali beni materiali:

5. Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso Aziende sanitarie pubbliche al 31/12/2014:

| Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per spesa corrente | Anno | Valore nominale (euro) | Fondo Svalutazione | cella di controllo B.II.2.a) | *Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo |
|--|----------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|---|
| | totale al 31.12.2014 | 10.146.266 | 0 | 10.146.266 | DATO CORRETTO |
| | <i>di cui relativi all'anno:</i> | | | | |
| | - 2010 e precedenti | 22.480 | | | |
| | -2011 | 529.462 | | | |
| | -2012 | 470.507 | | | |
| | -2013 | 1.013.592 | | | |
| | -2014 | 8.110.225 | | | |

| Crediti v/ Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto | Anno | Valore nominale (euro) | Fondo Svalutazione | cella di controllo B.II.2.b) | *Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo |
|---|----------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------------|---|
| | totale al 31.12.2014 | 52.837.505 | 0 | 52.837.505 | DATO CORRETTO |
| | <i>di cui relativi all'anno:</i> | | | | |
| | - 2010 e precedenti | 3.014.400 | | | |
| | -2011 | 319.042 | | | |
| | -2012 | 8.071.000 | | | |
| | -2013 | 481.623 | | | |
| | -2014 | 40.951.440 | | | |

| Crediti v/ Aziende sanitarie pubbliche | Anno | Valore nominale (euro) | Fondo Svalutazione | cella di controllo B.II.4) | *Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo |
|--|----------------------------------|------------------------|--------------------|----------------------------|---|
| | totale al 31.12.2014 | 13.265.710 | 9.085.897 | 4.179.813 | DATO CORRETTO |
| | <i>di cui relativi all'anno:</i> | | | | |
| | - 2010 e precedenti | 2.380.000 | | | |
| | -2011 | 3.028.000 | | | |
| | -2012 | 5.028.275 | | | |
| | -2013 | 2.541.000 | | | |
| | -2014 | 288.435 | 9.085.897 | | |

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

Il fondo svalutazione crediti, che ammonta a circa €. 9.000.000, è stato calcolato tenendo conto dei progressi crediti sorti verso la ASL 8, per prestazioni effettuate a favore di utenti inviati a vario titolo verso questa AOU, negli esercizi 2013 e precedenti, mai incassati. I crediti in parola, a seguito dell'attività avviata dalla RAS per la ricognizione e riconciliazione delle reciproche partite cd. Intercompany, alla data del 31/12/2014 non risultano riconciliati. In attesa di una pronuncia definitiva da parte dell'Assessorato sull'eventuale disposizione di procedere allo stralcio totale dei crediti si è provveduto alla relativa loro svalutazione.

8

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

| Anno | PERDITA DI ESERCIZIO | entità di eventuali ripiani perdite assegnati | quota incassata delle entità di eventuali ripiani perdite assegnati | modalità di copertura (in caso di intervento delle Regioni, indicare anche gli estremi del provvedimento) | utile o perdita corrispondente al ricalcolo degli ammortamenti | utili portati a nuovo o perdite non ancora coperte al 31/12/2014 |
|--|----------------------|---|---|---|--|--|
| 2014 | -17.193.662 | 8.999.208 | 8.999.208 | | | -8.194.454 |
| 2013 | -3.488.798 | 1.282.340 | 1.282.340 | del. 48/17/2014 | | -2.206.458 |
| 2012 | 430.354 | | | | | 439.354 |
| 2011 | -7.802.993 | 5.961.187 | 5.961.187 | del.05/19/2012 | | -1.841.806 |
| 2010 e prec. | -62.567.374 | 53.228.327 | 53.228.327 | del.33/33.10- 47/3.11 | | -7.077.419 |
| Totale perdite non ancora coperte al 31/12/2014 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci AV, A.VI e A.VII) dello Stato Patrimoniale) | | | | | | -18.860.783 |

colle di controllo voci A.V), A.VI) e A.VII)

-18.860.783

Di seguito

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

SI

In caso di mancato accantonamento o accantonamento inesatto indicare i motivi:

E' opportuno precisare che la somma indicata tra le "entità di eventuali ripiani perdite assegnati" nell'anno 2014 si riferisce alla DGR 48/17 del 02/12/2014 che assegna a questa AOU complessivi C. 10.281.549, originariamente iscritti in contabilità ad abbattimento delle pregresse "perdite portate a nuovo" e che invece attraverso la DGR 60/3 del 02.12.2015, e a seguito di nota assessoriale, è stato specificato di non portare a copertura perdite la somma di euro 8.999.208, ma soltanto la quota parte di euro 1.282.340 sulla perdita 2013, nonché di provvedere a mantenere separatamente indicata la somma alla voce contributi per ripiano perdite nel bilancio 2015, in attesa di specifica destinazione da parte della RAS. Si precisa, inoltre, che la perdita riportata nel prospetto, relativa all'esercizio 2011, è indicata al netto delle riserve per interesse di cui sono costituiti i contributi assegnati, al lordo di imputazione al bilancio di esercizio 2011, e di cui sono stati accantonati, al lordo di imputazione, euro 8.064.

7. L'eventuale utile d'esercizio 2014 è stato (inserire ammontare in euro):

[]
[]
[]
[]
[]

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

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

- (III) accantonato a riserva senza una esplicita finalizzazione

- (IV) altro specificare:

8 Fondi rischi ed oneri

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

| Tipologia di fondi rischi o oneri | consistenza iniziale | accantonamento dell'esercizio | riclassificazione dell'esercizio | utilizzo | valore finale al 31/12/2014 |
|------------------------------------|----------------------|-------------------------------|----------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| Fondi per imposte anche differite | | | | | 0 |
| fondi per rischi | 2.014.321 | 370.000 | | -101.718 | 2.282.603 |
| fondi da distribuire | | | | | 0 |
| quote inutilizzate contributi | | | | | 0 |
| altri fondi per oneri e spese | 386.700 | 178.668 | | | 565.368 |
| totale fondi rischi e oneri | 2.401.021 | 548.668 | 0 | -101.718 | 2.847.971 |

Di seguito

Osservazioni:

SI

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

SI

8.4. La quota inutilizzata di contributi vincolati di parte corrente, nelle fattispecie indicate dal modello CE (voci B.16.C e relative sottovoci), sono state accantonate negli appositi fondi spese?

NO

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

SI

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

SI

9. Debiti

9.1. Indicare la composizione dei debiti iscritti dall'Azienda verso la Regione o Provincia autonoma e verso le altre aziende sanitarie pubbliche per l'anno 2014:

| Debiti v/ Regione o Provincia autonoma - D.III) | | *Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo | |
|---|----------------|---|--|
| Anno | Importo (euro) | cella di controllo D.III) | |
| totale al 31.12.2014 | 0 | 0 | |
| <i>di cui relativi all'anno:</i> | | | |
| - 2010 e precedenti | | | |
| -2011 | | | |
| -2012 | | | |
| -2013 | | | |
| -2014 | | | |

Dato corretto

| DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE - D.V) | | *Il totale al 31.12 deve corrispondere all'importo della cella di controllo | |
|---|----------------|---|--|
| Anno | Importo (euro) | cella di controllo D.V) | |
| totale al 31.12.2014 | 3.604.282 | 3.604.282 | |
| <i>di cui relativi all'anno:</i> | | | |
| - 2010 e precedenti | 1.423.000 | | |
| -2011 | 275.000 | | |
| -2012 | 1.285.000 | | |
| -2013 | 519.690 | | |
| -2014 | 101.592 | | |

Dato corretto

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

| Debito al 31/12 | Debiti verso fornitori (totale) (c=a+b) | Debiti verso fornitori non ancora scaduti (debiti non ancora soggetti a pagamento in quanto il termine di dilazione previsto in fattura non è spirato) (a) | Debiti verso fornitori scaduti (debiti soggetti a pagamento) (b) | Giorni medi tra il ricevimento ed il pagamento della fattura |
|-----------------|---|--|--|--|
| 2014 | 24.507.983 | 12.728.323 | 11.779.660 | 90 |
| 2013 | 24.282.744 | 13.028.588 | 11.254.156 | 115 |
| 2012 | 20.944.160 | 9.834.791 | 11.109.369 | 132 |

0110 (art. 41)

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

Il calcolo dei giorni medi di pagamento avviene secondo quanto disposto dal DPCM del 22.09.2014.

10.2 L'ente ha allegato al bilancio di esercizio il prospetto attestante i pagamenti, relativi a transazioni commerciali, effettuati oltre il termine di 60 giorni, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti? (art. 41, comma 1, L.89/2014)?

NO

10.2.1 In caso positivo, il Collegio dei revisori ha verificato le attestazioni allegata al bilancio di esercizio (art. 41, comma 1, L. 89/2014)?

NO

10.2.2 Nel sistema informativo dell'ente è operativo, quale parte integrante della contabilità aziendale, il registro unico delle fatture (art. 42, L. 89/2014)?

NO

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

| Importo iscritto nel conto economico a qualsiasi titolo (interessi passivi, accantonamenti per interessi di mora, sopravvenienze ecc.) | |
|--|--------------------------------|
| Esercizio | da factoring regionale diretti |
| 2014 | 120.000 |
| 2013 | 120.000 |
| 2012 | 500.000 |

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

| consistenza iniziale | accantonamento dell'esercizio | utilizzo | fondo al 31/12 |
|----------------------|-------------------------------|----------|----------------|
| 829.154 | 120.000 | 100.449 | 848.705 |

sulla base dei seguenti criteri:

Nella stima degli oneri per interessi moratori, dovuti in particolar modo ai ritardi accumulati nei pagamenti dei fornitori per debiti già scaduti, si è tenuto conto delle richieste pervenute da parte dei fornitori a titolo di interessi passivi durante il 2014, calcolando prudenzialmente la media degli interessi moratori pagati negli anni precedenti.



ATTESTAZIONI FINALI

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

Il,

Il Terzo Certificatore

1 Annotazione pagine 9, 10 Domande 16, 21, 23, 25, 26, 3(4.1), 3 (4,2,c).

Le risposte in parola conseguenti al fatto che alla data di chiusura del Bilancio 2014 la RAS non aveva ancora applicato il D.Lgs. N. 118/2011.

2 Annotazione pagina 43 Domanda 10.2

Il registro unico delle fatture operativo dall'esercizio 2015 con l'attivazione della fatturazione elettronica.