



Regione Calabria  
Azienda Sanitaria Provinciale Cosenza  
Il Direttore Generale



---

***Bilancio Economico Preventivo  
Anno 2014***

**Nota Illustrativa**

**Il Direttore Generale  
Dott. Gianfranco Scarpelli**

## Premessa

L'attività svolta dalle aziende sanitarie, quali vere e proprie imprese, è sempre più posta in relazione con le risultanze del processo produttivo cui danno origine.

Per tale motivo l'informazione sulla gestione ha assunto una assoluta preminenza: in tale quadro, quindi, il **bilancio economico preventivo** appare come un sistema informativo di primaria rilevanza. La finalità principale del bilancio è diventata quella di garantire la veridicità dei risultati ufficiali della gestione patrimoniale, finanziaria ed economica nei confronti di tutti coloro che hanno interesse nel bilancio: organi aziendali, utenti, istituzioni, ecc..

In tema di bilancio, la Regione Calabria ha disciplinato la materia con legge regionale 23 dicembre 1996, n. 43 *“Riordino della normativa in materia di finanziamento, programmazione e patrimonio, contratti e controllo delle aziende sanitarie e delle aziende ospedaliere”*, in attuazione del D. Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502 *“Riordino della disciplina in materia sanitaria”*, così come modificato dal D.Lgs. 7 dicembre 1993, n. 517 e altre note esplicative in tema di contabilità e relativi allegati.

Il presente Bilancio Economico Preventivo è stato redatto secondo la vigente normativa nazionale e regionale, tra cui le direttive regionali vigenti in materia di contabilità economico – patrimoniale, con particolare riferimento alla D.Lgs. 118/2011.

Nelle more della definizione del riparto del Fondo Sanitario Regionale anno 2014, al fine della predisposizione del Bilancio Economico Preventivo 2014, relativamente ai contributi in c/esercizio indistinti e vincolati si è fatto riferimento al **Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 4 del 29 gennaio 2013 ((nella qualità di Commissario ad acta per l'attuazione del piano di rientro dal disavanzo del settore sanitario della Regione Calabria nominato con delibera del Consiglio dei Ministri del 30 luglio 2010) concernente “Individuazione delle risorse per garantire i Livelli Essenziali di Assistenza – Anno 2012”**, con il quale è stata assegnata a quest'Azienda Sanitaria Provinciale la somma di euro **925.563.000,00** al lordo delle entrate proprie determinate in euro **10.223.000,00**.

Alla luce di quanto sopra detto l'Azienda ha formulato un bilancio di previsione per l'anno 2014 con un risultato di esercizio in equilibrio economico.

Tale risultato dovrebbe essere determinato dagli effetti sul contenimento dei costi che produrranno tutte le misure previste dal piano di rientro e dalle politiche di riduzione della spesa pubblica. Nel momento in cui ci sarà l'assegnazione definitiva per l'anno 2014, da parte della Regione Calabria, si provvederà a riformulare l'intero documento di programmazione.

## **Relazione alle principali voci di bilancio**

Si espone di seguito la situazione patrimoniale dell'Azienda confrontando i valori di previsione per l'anno 2014 con i valori più significativi dell'ultimo bilancio di esercizio adottato (Bilancio Anno 2012).

### **ATTIVITA' DI BILANCIO**

#### **A) IMMOBILIZZAZIONI**

##### *A.1) Immobilizzazioni immateriali*

Valore al 31/12/2012	euro	4.147,00
<u>Valore al 31/12/2014</u>	euro	<u>0,00</u>
Variazione	euro	-4.147,00

Le immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio riguardano i costi di impianto ed ampliamento, i costi di ricerca e sviluppo, i diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno. Al 31/12/2014 le immobilizzazioni immateriali risultano completamente ammortizzate.

Si riporta di seguito la composizione delle immobilizzazioni immateriali.

<b>Descrizione</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2012</b>	<b>Bilancio Preventivo 2014</b>
1) Costi di impianto ed ampliamento	4.147,00	0,00
2) Costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00
3) Diritti di Brevetto	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso	0,00	0,00
5) Altre	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.147,00</b>	<b>0,00</b>

Bilancio Economico Preventivo ANNO 2014

*A.II) Immobilizzazioni materiali*

Valore al 31/12/2012	euro	117.657.123,00
<u>Valore al 31/12/2014</u>	euro	<u>116.169.784,00</u>
Variazione	euro	- 1.487.339,00

Le immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio riguardano i Terreni, i Fabbricati, gli Impianti e Macchinari, le Attrezzature sanitarie e scientifiche, i Mobili ed Arredi, gli Automezzi ed Altri Beni.

Si riporta di seguito la composizione delle Immobilizzazioni Materiali.

<i>Descrizione</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2012</i>	<i>Bilancio Preventivo 2014</i>
1) Terreni	379.395,00	379.395,00
2) Fabbricati	81.318.991,00	78.848.788,00
3) Impianti e macchinari	4.274.049,00	4.000.537,00
4) Attrezzature sanitarie	311.554,00	2.187.429,00
5) Mobili e arredi	2.190.669,00	1.905.145,00
6) Automezzi	0,00	0,00
7) Altri Beni	881.670,00	547.695,00
8) Immobilizzazioni in corso	28.300.795,00	28.300.795,00
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>117.657.123,00</i></b>	<b><i>116.169.784,00</i></b>

*A.III) Immobilizzazioni finanziarie*

Nel patrimonio aziendale non compare questa voce.

**B) ATTIVO CIRCOLANTE**

*BI) Rimanenze (sanitarie, non sanitarie, acconti)*

Valore al 31/12/2012	euro	8.729.694,00
<u>Valore al 31/12/2014</u>	euro	<u>5.718.000,00</u>
Variazione	euro	- 3.011.694,00

La variazione negativa di rimanenze sanitarie e non dipende da una politica di contenimento della spesa attraverso una più efficiente gestione delle scorte di magazzino.

Si riporta di seguito la composizione delle rimanenze

<i>Descrizione</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2012</i>	<i>Bilancio Preventivo 2014</i>
1) Rimanenze sanitarie	7.930.688,00	5.018.000,00
2) Rimanenze non sanitarie	799.006,00	700.000,00
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>8.729.694,00</i></b>	<b><i>5.718.000,00</i></b>

Bilancio Economico Preventivo ANNO 2014

*BII) Crediti*

Valore al 31/12/2012	euro	251.997.790,00
<u>Valore al 31/12/2014</u>	euro	<u>166.351.496,00</u>
Variazione	euro	- 85.646.294,00

I crediti che si vantano sono riferiti alla Regione, ai Comuni, alle Aziende Sanitarie e v/altri creditori. Il recupero di crediti permetterà di coprire debiti di pari importo.

Si riporta di seguito la composizione dei crediti:

<i>Descrizione</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2012</i>	<i>Bilancio Preventivo 2014</i>
1) Crediti verso Stato	975.358,00	100.000,00
2) Crediti verso Regione	215.025.839,00	138.656.196,00
3) Crediti verso Comuni	72.420,00	50.000,00
4) Crediti verso AA.SS.	1.029.816,00	195.300,00
5) Crediti verso erario	10.599,00	0
4) Altri crediti	34.883.758,00	27.350.000,00
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>251.997.790,00</i></b>	<b><i>166.351.496,00</i></b>

*BIII) Attività Finanziarie*

L'azienda non sviluppa attività finanziarie.

*BIV) Disponibilità Liquide*

Valore al 31/12/2012	euro	7.320.882,00
<u>Valore al 31/12/2014</u>	euro	<u>7.289.775,00</u>
Variazione	euro	-31.107,00

Le disponibilità liquide sono rappresentate dal valore in cassa e dai conti correnti postali. Non è possibile trasferire le somme presenti sui c/c postali in quanto sugli stessi gravano pignoramenti da parte dei fornitori per ritardato pagamento.

Si riporta di seguito la composizione delle disponibilità liquide

<i>Descrizione</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2012</i>	<i>Bilancio Preventivo 2014</i>
1) Cassa	31.107,00	0,00
2) Istituto Tesoriere	0,00	0,00
3) C/C postale	7.289.775,00	7.289.775,00
<b><i>Totale</i></b>	<b><i>7.320.882,00</i></b>	<b><i>7.289.775,00</i></b>

**C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Valore al 31/12/2012	euro	3.185.434,00
<u>Valore al 31/12/2014</u>	<u>euro</u>	<u>3.000.000,00</u>
Variazione	euro	- 185.434,00

Nella voce ratei e risconti attivi devono essere iscritti i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi, e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

**D) CONTI D'ORDINE**

I conti d'ordine sono utilizzati nel sistema degli impegni della contabilità economico patrimoniale, con la tecnica della partita doppia, e devono essere riportati in calce allo stato patrimoniale.

I conti d'ordine consentono di evidenziare gli eventuali rischi, gli impegni verso i terzi o dei terzi verso l'azienda, le garanzie prestate e ricevute che vincolano l'azienda, o le sue risorse, ma che non sono iscritti nello stato patrimoniale.

Valore al 31/12/2012	euro	90.977,00
<u>Valore al 31/12/2014</u>	<u>euro</u>	<u>90.977,00</u>
Variazione	euro	0,00

## PASSIVITA' DI BILANCIO

Anche per le passività di bilancio esamineremo le voci più significative: in particolar modo il patrimonio netto, il fondo rischi e l'esposizione debitoria.

### A) PATRIMONIO NETTO

Valore al 31/12/2012	euro	- 408.360.883,00
Valore al 31/12/2014	euro	- 408.360.883,00
Variazione	euro	0,00

Il Patrimonio Netto è così composto:

<i>Descrizione</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2012</i>	<i>Bilancio Preventivo 2014</i>
I – Fondo di dotazione	73.609.427,00	73.609.427,00
II - Finanziamenti per investimenti	30.606.305,00	30.606.305,00
III – Riserve da donazioni	0,00	0,00
IV – Altre Riserve	0,00	0,00
V – Contributi per ripiano perdite	355.296.580,00	355.296.580,00
V – Utili (perdite) portate a nuovo	-811.542.394,00	-867.873.195,00
VI - Utile (perdita) dell'esercizio	-56.330.801,00	0,00
<b><i>Totale Patrimonio Netto</i></b>	<b><i>-408.360.883,00</i></b>	<b><i>-408.360.883,00</i></b>

Il patrimonio netto comprende: Fondo di Dotazione, Finanziamenti per Investimenti, Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti, Contributi per Ripiano Perdite, Utili (perdite) portate a nuovo, Utile (perdita) dell'esercizio.

**B) FONDI PER RISCHI ED ONERI**

Valore al 31/12/2012	euro	46.075.336,00
<u>Valore al 31/12/2014</u>	<u>euro</u>	<u>46.640.000,00</u>
Variazione	euro	564.664,00

I Fondi per Rischi ed Oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza. I fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D. Lgs 118/2011 e s.m.i.

I Fondi per Rischi ed Oneri sono così composti:

<i>Descrizione</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2012</i>	<i>Bilancio Preventivo 2014</i>
1) Fondi per Imposte	0,00	0,00
2) Fondi per Rischi	17.851.373,00	17.000.000,00
3) Fondi da distribuire	0,00	0
4) Quota inutilizzata contributi	14.076.000,00	15.000.000,00
Altri fondi per oneri	14.147.963,00	14.640.000,00
<b><i>Totale Patrimonio Netto</i></b>	<b><i>46.075.336,00</i></b>	<b><i>46.640.000,00</i></b>

**C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO**

Valore al 31/12/2012	euro	8.790.480,00
<u>Valore al 31/12/2014</u>	<u>euro</u>	<u>9.000.000,00</u>
Variazione	euro	209.520,00

Il Fondo Trattamento Fine Rapporto accoglie l'ammontare del fondo per premio di operosità dei medici Sumai maturato presso l'azienda ove il medico sta prestando la sua opera, comprensivo delle rivalutazioni e integrazioni in sede di rinnovi contrattuali.

**D) DEBITI**

Per quanto riguarda i debiti l'Azienda ritiene che nel corso del 2014, saranno così esposti:

Valore al 31/12/2012	euro	742.382.286,00
<u>Valore al 31/12/2014</u>	<u>euro</u>	<u>651.249.938,00</u>
Variazione	euro	-91.132.348,00

La voce Debiti accoglie: i debiti v/Regione, i debiti V/Stato, i debiti v/Comuni, i debiti v/Aziende sanitarie, i debiti v/Fornitori, i debiti v/Istituto Tesoriere, i debiti Tributarî, i debiti v/Istituti di previdenza ed altri debiti.

La diminuzione della massa debitoria complessiva di oltre 91 milioni di euro dipende dal fatto che l'esercizio 2014 si chiuderà in equilibrio economico e dalla riscossione dei crediti da parte della regione e verso altri debitori.

Si riporta di seguito la composizione dei debiti:

<b>Descrizione</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2012</b>	<b>Bilancio Preventivo 2014</b>
1) Debiti V/Regione	4.065.835,00	3.000.000,00
2) Debiti V/Comuni	1.253.705,00	1.000.000,00
3) Debiti V/AA.SS.	7.287.046,00	3.062.000,00
4) Debiti V/Fornitori	648.771.350,00	579.312.938,00
5) Debiti V/Istituto Tesoriere	10.072.659,00	0,00
6) Debiti Tributarî	11.375.543,00	10.800.000,00
7) Debiti V/istituti previdenza	22.165.168,00	19.875.000,00
8) Altri debiti	37.390.980,00	34.200.000,00
<b>Totale Patrimonio Netto</b>	<b>742.382.286,00</b>	<b>651.249.938,00</b>

**E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI**

Valore al 31/12/2012	euro	7.851,00
<u>Valore al 31/12/2014</u>	<u>euro</u>	<u>0,00</u>
Variazione	euro	-7.851,00

Nella voce ratei e risconti passivi devono essere iscritti i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Non sono stati rilevati Ratei o Risconti Passivi durante l'anno 2014

Per i Conti d'ordine iscritti in questa sezione valgono le considerazioni già esposte precedentemente.

**CONTO ECONOMICO**

Di seguito saranno illustrati i macro aggregati del Conto Economico.

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il Valore della Produzione raccoglie tutte le componenti positive di reddito della gestione caratteristica.

Valore al 31/12/2014                      euro                      988.927.990,00

Si riporta di seguito la composizione del Valore della Produzione:

<i>Descrizione</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2012</i>	<i>Bilancio Preventivo 2014</i>
1) Contributi in c/esercizio	925.114.950,00	921.770.055,00
2) Rettifica contributi c/esercizio	-683.142,00	-4.322.357,00
3) Utilizzo fondi per quote inut.	0,00	8.000.000,00
4) Ricavi per prestazioni sanitarie	1.925.549,00	1.840.000,00
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	890.838,00	50.645.000,00
6) Compartecipazione alla spesa	6.615.769,00	6.383.000,00
7) Quota contributi c/capitale	2.818.357,00	3.257.292,00
8) Incrementi immobilizzazioni	0,00	0,00
9) Costi capitalizzati	1.384.020,00	1.355.000,00
<b>Totale Valore della Produzione</b>	<b>938.066.341,00</b>	<b>988.927.990,00</b>

Si dettano di seguito le componenti più significative:

**1. Contributi in c/esercizio**

La voce “*contributi in c/esercizio*” accoglie i fondi, che derivano principalmente dal fondo sanitario, assegnati all’Azienda dalla Regione per lo svolgimento dell’attività istituzionale, indipendentemente dal fatto che siano o meno vincolati.

Nelle more della definizione del riparto del Fondo Sanitario Regionale 2014 relativamente ai contributi in c/esercizio indistinti e vincolati è stato inserito l’ammontare dei contributi previsti e assegnati con **Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 4/2013** (nella qualità di Commissario ad acta per l’attuazione del piano di rientro dal disavanzo del settore sanitario della Regione Calabria nominato con delibera del Consiglio dei Ministri del 30 luglio 2010) concernente “*Individuazione delle risorse per garantire i Livelli Essenziali di Assistenza – Anno 2012*” che ammontano ad euro **915.340.055,00** di cui *12.168.785,00* per Obiettivi di Piano. Inoltre vengono trasferiti all’Azienda euro **6.430.000,00** da trasferire successivamente all’INRCA di Cosenza, pertanto il totale di questa voce è di euro **921.770.055,00**.

**2. Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti**

La voce “*rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti*” comprende le rettifiche ai sensi dell’art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs n. 118/2011, da apportare ai contributi in c/esercizio, derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale, Azienda Sanitaria Provinciale - Cosenza

qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti. La voce include rettifiche di segno opposto rispetto ai contributi in c/esercizio. Tale voce per il 2014 è di euro **-4.322.357,00**.

### **3. Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti**

L'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs 118/2011 stabilisce che le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo". Nell'esercizio di effettivo utilizzo, al fine di garantire la corretta rilevazione della natura del costo, si rileverà:

- Il costo ed in contropartita il debito;
- La riduzione del fondo e, in contropartita un componente positivo a titolo di "Utilizzo Fondi".

Tale voce per il 2014 è di euro **8.000.000,00** e si riferisce principalmente alle somme accantonate per Obiettivi di Piano esercizio 2012.

### **4. Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**

La voce "*ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria*" contiene i proventi derivanti dall'erogazione di prestazioni sanitarie.

Per l'anno 2014 si stima che tale valore sia di euro **1.840.000,00**.

### **5. Concorsi, recuperi e rimborsi**

La voce "*Concorsi, recuperi e rimborsi*" accoglie gli introiti che l'Azienda Sanitaria ricava da:

- rimborsi da personale dipendente (ad esempio, rimborsi richiesti a personale per ammende, risarcimenti, a qualsiasi titolo ecc...);
- rimborsi assicurativi;
- contributi alle spese per concorsi pubblici;
- recuperi per azioni di rivalsa;
- rimborsi da parte delle altre aziende sanitarie regionali per il servizio di distribuzione dei farmaci per euro 50.000.000,00. Tale importo si trova altresì nei costi di produzione alla voce **Prodotti Farmaceutici**.

Per l'anno 2014 si stima che tale voce sia complessivamente di euro **50.645.000,00**

### **6. Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket).**

Nella voce "*Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie*" vanno evidenziati i ricavi che derivano dalla partecipazione del cittadino alla spesa per le prestazioni erogate (ovvero i ticket).

Per l'anno 2014 si stima che tale valore sia di euro **6.383.000,00**

**7. Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio.**

La voce "*Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio*" contiene le sterilizzazioni effettuate sugli ammortamenti delle immobilizzazioni se queste sono state acquisite con contributi in c/capitale proveniente da Stato o Regione. La voce contiene inoltre le sterilizzazioni effettuate sugli ammortamenti delle immobilizzazioni se queste sono state acquisite con contributi in c/esercizio derivanti dal riparto delle disponibilità finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale.

Per il 2014 si prevede che tale voce sia pari ad euro 3.257.292,00.

**8. Altri ricavi e proventi.**

La voce "*altri ricavi e proventi*" è una voce generica ed accoglie tutti i proventi che non possono allocati nelle precedenti voci.

Per il 2014 si prevede che tale voce sia pari ad euro 1.355.000,00.

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Valore al 31/12/2014                      euro                      965.434.990,00

Si riporta di seguito la composizione dei Costi della Produzione

<i>Descrizione</i>	<i>Bilancio d'esercizio 2012</i>	<i>Bilancio Preventivo 2014</i>
1) Acquisti di Beni	113.084.876,00	152.000.000,00
2) Acquisti di servizi sanitari	436.602.461,00	430.109.336,00
3) Acquisti di servizi non sanitari	44.905.802,00	43.990.000,00
4) Manutenzione e riparazione	11.165.031,00	11.000.000,00
5) Godimento di Beni di Terzi	7.573.913,00	10.100.000,00
6) Personale Sanitario	247.737.010,00	235.136.461,00
7) Personale Professionale	1.474.945,00	1.435.200,00
8) Personale Tecnico	43.071.790,00	39.457.000,00
9) Personale Amministrativo	24.684.955,00	22.445.500,00
10) Oneri diversi di gestione	2.925.309,00	3.165.354,00
11) Ammortamenti	9.273.685,00	6.461.655,00
12) Variazione delle rimanenze	1.933.619,00	-2.405.516,00
13) Accantonamenti	20.377.035,00	10.800.000,00
<b><i>Totale Costi della Produzione</i></b>	<b><i>966.687.555,00</i></b>	<b><i>965.434.990,00</i></b>

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

**1. Acquisti di beni**

Il raggruppamento “**Acquisti di beni**” comprende le voci di costo riguardanti gli acquisti di prodotti farmaceutici e diagnostici, di presidi medico chirurgici e di materiale protesico, di genere alimentari, materiale per pulizia e disinfestazione, materiale per manutenzione e di natura economica.

Per l'anno 2014 si stima che tale valore sia di euro **152.000.000,00** di cui euro **150.000.000,00** per l'acquisto di beni sanitari ed euro **2.000.000,00** per beni non sanitari. Nella voce beni sanitari è compreso per euro **50.000.000,00** l'acquisto di farmaci per la distribuzione per conto delle altre Aziende Sanitarie della Regione in attuazione dell'accordo quadro regionale.

**2. Acquisti di servizi sanitari**

Il raggruppamento “*Acquisti di servizi sanitari*” comprende le voci di costo relativi agli oneri per prestazioni sanitarie che l'Azienda acquista a seguito di convenzioni e non con soggetti esterni.

Si elencano di seguito le principali voci:

- a) *Medicina di base* euro 89.000.000,00
- b) *Assistenza farmaceutica resa dalle farmacie convenzionate* euro 120.000.000,00;
- c) *Assistenza specialistica ambulatoriale* euro 38.904.173,00

Di tale voce la spesa per i Sumaisti ed i veterinari è di euro 20.000.000,00 mentre la restante somma di euro 18.904.173,00 è destinata all'assistenza specialistica ambulatoriale da privato quale tetto di spesa determinato con D.P.G.R. n. 65 del 23 maggio 2013;

- d) *Assistenza riabilitativa* euro 29.400.546,00;
- e) *Assistenza integrativa* euro 11.000.000,00;
- f) *Assistenza protesica* euro 10.000.000,00
- g) *Assistenza ospedaliera* euro 66.361.113,00 di cui euro 6.430.000,00 da trasferire all'INRCA ed euro 59.931.113,00 per le case di cura private accreditate in riferimento al tetto di spesa determinato con D.P.G.R. 119/2013.
- h) *Assistenza psichiatrica residenziale e semiresidenziale* euro 8.100.000,00;
- i) *Acquisto di prestazioni distribuzione farmaci File F* euro 3.000.000,00
- j) *Assistenza termale* euro 3.785.650,00 in riferimento al tetto di spesa determinato con D.P.G.R. n. 41/2013;
- k) *Trasporti sanitari* euro 2.300.000,00
- l) *Altre prestazioni Socio sanitarie a rilevanza sanitaria* euro 36.337,854,00 per come di seguito riportato:
  - Ü Acquisto di prestazioni RSA – Case Protette euro 34.100.000,00;
  - Ü Acquisto di prestazioni per assistenza tossicodipendenti ed alcolisti da privato euro 2.048.697,00
  - Ü Acquisto di altre Prestazioni sanitarie euro 189.157,00
- m) *Compartecipazione per attività libero professionale* euro 750.000,00
- n) *Rimborsi assegni e contributi* euro 1.210.000,00
- o) *Consulenze, Collaborazioni, Interinale, e altre prestazioni di lavoro* euro 1.450.000,00
- p) *Altri servizi sanitari* euro 8.510.000,00 – In tale voce sono comprese le somme per Obiettivi di Piano (euro 8.000.000,00) accantonati nell'esercizio 2012 e che verranno utilizzati nel corso dell'anno 2014.

### **3. Acquisti di servizi non sanitari**

Il raggruppamento “**Acquisti di servizi non sanitari**” comprende: Lavanderia, Pulizia, Mensa, Riscaldamento, Elaborazione Dati, Utenze, Premi di assicurazione ed altri servizi non sanitari. Si elencano di seguito le principali voci:

- a) *Servizi non sanitari* euro 43.230.000,00;
- b) *Consulenze, collaborazioni, lavoro interinale* euro 660.000,00;
- c) *Formazione* euro 100.000,00

#### **4. Manutenzioni e riparazioni**

Il raggruppamento “**Manutenzione e riparazione**” comprende i costi sostenuti dall’azienda per la manutenzione ordinaria, sia come acquisto di materiale di manutenzione, sia come servizio di manutenzione, sia come appalti di manutenzione. Le spese per manutenzione straordinaria sono rilevate nell’attivo dello stato patrimoniale.

Per l’anno 2014 si stima che tale valore sia di euro 11.000.000,00 così composto:

- a) *Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze* euro 3.500.000,00;
- b) *Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine* euro 1.500.000,00;
- c) *Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecniche scientifiche sanitarie* euro 5.000.000,00;
- d) *Manutenzione e riparazione per automezzi* euro 500.000,00;
- e) *Altre manutenzioni e riparazioni* euro 500.000,00

#### **5. Godimento di beni di terzi**

La voce “**Godimento di beni di terzi**” comprende i costi sostenuti dall’azienda sanitaria per: fitti passivi, canoni leasing e canoni di noleggio. Per l’anno 2014 si stima un importo di euro 10.100.000,00 così composto:

- a) *Fitti passivi* euro 3.000.000,00;
- b) *Canoni di noleggio* euro 6.000.000,00
- c) *Canoni di leasing* euro 1.100.000,00

#### **6. Personale dipendente**

La voce accoglie il costo del personale, distinto per ruolo, comprensivo di tutti gli oneri per competenze fisse, accessorie ed oneri sociali.

Il costo complessivo del personale ammonta ad euro **300.214.161,00** ed è così composto:

- a) *Personale dirigente medico* euro 124.230.000,00;
- b) *Personale dirigente ruolo sanitario non medico* euro 11.612.000,00;
- c) *Personale comparto ruolo sanitario* euro 99.294.461,00;
- d) *Personale dirigente altri ruoli* euro 4.792.200,00;
- e) *Personale comparto altri ruoli* euro 60.285.500,00;

La riduzione del costo del personale rispetto all’esercizio 2012 di oltre 18.000.000,00 di euro dipende dal blocco del turn-over in attuazione del Piano di Rientro e dalla politica aziendale di un miglior utilizzo delle risorse umane riducendo la spesa per competenze accessorie.

### **7. Oneri diversi di gestione**

La voce accoglie Imposte e Tasse (escluso IRAP), perdite su crediti, Indennità e rimborso spese per gli organi diretti e di controllo, spese legali, spese per commissioni, spese per liti, arbitraggi e risarcimenti ed altre spese di gestione. Per l'anno 2014 tale voce è di euro 3.165.354,00

### **8. Ammortamenti**

La voce accoglie gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, dei fabbricati e delle altre immobilizzazioni materiali. Per l'anno 2014 tale voce è di euro 6.461.655,00.

### **9. Variazione delle rimanenze.**

Le rimanenze di magazzino sono costituite da beni acquistati e in giacenza in magazzini ubicati nei distretti e nei presidi ospedalieri in attesa di essere impiegati nei processi produttivi. Per l'anno 2014 tale voce è di euro -2.405.516,00 di cui -2.532.540,00 per rimanenze sanitarie ed euro 127.024,00 per rimanenze non sanitarie.

### **10. Accantonamenti tipici dell'esercizio**

La voce accoglie le quote di costo da accantonare per eventuali rischi, il premio di operosità SUMAI ed altri accantonamenti. Per l'anno 2014 tale voce è di euro 10.800.000,00 ed è così composta:

- a) *Accantonamenti per rischi* euro 1.500.000,00;
- b) *Accantonamento per premio di operosità* euro 1.000.000,00;
- c) *Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati* euro 7.000.000,00;
- d) *Altri accantonamenti* euro 1.300.000,00.

### **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Valore al 31/12/2014            euro            - 1.493.000,00

I "Proventi e oneri finanziari" accolgono:

- *Interessi Attivi*: sono riferiti a interessi attivi su disponibilità di tesoreria, disponibilità bancarie e su conti correnti postali, per l'anno 2014 tale voce è di euro 7.000,00.
- *Interessi Passivi*: sono riferiti ad anticipazione di tesoreria, su mutui, su altre forme di credito ed interessi moratori, per l'anno 2014 tale voce è di euro 1.500.000,00.

**D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Valore al 31/12/2014            euro            0,00

Le **“Rettifiche di valore di attività finanziarie”** accolgono la somma algebrica delle rivalutazioni e svalutazioni delle immobilizzazioni finanziarie e dei titoli presenti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni.

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Valore al 31/12/2014            euro            -250.000,00

I **“Proventi e oneri straordinari”** accolgono:

- *Sopravvenienze attive* per euro 1.700.000,00
- *Sopravvenienze passive* per euro 1.950.000,00

**IMPOSTE E TASSE**

Tale voce è composta dall'Irap per il personale dipendente ed assimilato. Tale voce per l'anno 2014 è di euro 21.750.000,00