



NOTA INTEGRATIVA AL 31 DICEMBRE 2013

Sommario

PREMESSA.....	3
I) ATTIVITÀ SVOLTE.....	5
II) DATI SULL'OCCUPAZIONE	5
III) CRITERI DI REDAZIONE.....	6
IV) CRITERI DI VALUTAZIONE	6
V) STATO PATRIMONIALE	7
<i>Immobilizzazioni</i>	<i>7</i>
<i>Rimanenze.....</i>	<i>8</i>
<i>Crediti</i>	<i>8</i>
<i>Disponibilità liquide</i>	<i>8</i>
<i>Ratei e risconti.....</i>	<i>8</i>
<i>Fondo di dotazione</i>	<i>8</i>
<i>Fondi per rischi ed oneri.....</i>	<i>9</i>
<i>Fondo premio operosità medici SUMAI.....</i>	<i>9</i>
<i>Fondo T.F.R.....</i>	<i>9</i>
<i>Debiti.....</i>	<i>9</i>
VI) CONTO ECONOMICO	9
<i>Ricavi</i>	<i>10</i>
<i>Costi.....</i>	<i>10</i>
<i>Proventi e oneri straordinari.....</i>	<i>10</i>
<i>Imposte sul reddito</i>	<i>10</i>
VII) ILLUSTRAZIONE DELLA MOVIMENTAZIONE DEI CONTI PATRIMONIALI	10
ATTIVITÀ.....	10
A) Immobilizzazioni	10
<i>A.I. Immobilizzazioni immateriali.....</i>	<i>10</i>
<i>A.II. Immobilizzazioni materiali</i>	<i>12</i>
<i>A.III. Immobilizzazioni finanziarie</i>	<i>15</i>
B) Attivo Circolante	16
<i>B.I. Rimanenze</i>	<i>16</i>
<i>B.II. Crediti.....</i>	<i>17</i>
<i>B.IV. Disponibilità liquide.....</i>	<i>20</i>
C) Ratei e risconti	21
<i>C.1) Ratei attivi.....</i>	<i>21</i>
<i>C.2) Risconti attivi.....</i>	<i>21</i>
A) Patrimonio Netto	22
B) Fondi per rischi ed oneri.....	27
<i>B.1) Per imposte</i>	<i>27</i>
<i>B.2) Per rischi.....</i>	<i>27</i>
<i>B.3) Per altri</i>	<i>28</i>
C) Trattamento di fine rapporto	29
<i>C.2) Trattamento di fine rapporto.....</i>	<i>29</i>
D) Debiti.....	29
<i>D.2) Regione e Provincia.....</i>	<i>29</i>
<i>D.3) Comune</i>	<i>30</i>

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

D.4) Aziende Sanitarie pubbliche	30
D.6) Debiti verso fornitori.....	31
D.7) Debiti verso Istituto Tesoriere.....	31
D.8) Debiti tributari	32
D.9) Debiti verso Istituti Previdenziali	32
E) Ratei e risconti	33
E.1) Ratei passivi.....	33
E.2) Risconti passivi	33
VIII) ILLUSTRAZIONE DELLE MOVIMENTAZIONI INTERVENUTE NEL CONTO ECONOMICO	34
A) Valore della produzione.....	34
A.1 Contributi in conto esercizio.....	34
A.2 Proventi e ricavi diversi	35
A.3 Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche.....	37
A.4 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.....	38
A.5 Costi capitalizzati.....	38
B) Costi della produzione	39
B.1 Acquisti di beni.....	40
B.2 Acquisti di servizi	41
B.3 Manutenzioni e riparazioni	45
B.4 Godimento di beni di terzi.....	45
B.5 Personale del ruolo sanitario.....	46
B.6 Personale del ruolo professionale.....	46
B.7 Personale del ruolo tecnico.....	47
B.8 Personale del ruolo amministrativo.....	47
B.9 Oneri diversi di gestione	48
B.10 Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.....	49
B.11 Ammortamento dei fabbricati.....	49
B.12 Ammortamento delle immobilizzazioni materiali.....	50
B.13 Svalutazione dei crediti.....	50
B.14 Variazione delle rimanenze.....	51
B.15 Accantonamenti tipici dell'esercizio	51
C) Proventi e oneri finanziari	52
.....	52
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	52
E) Proventi e oneri straordinari	52
F) Imposte e tasse	53
X) CONCLUSIONI	55

PREMESSA

Il Bilancio di esercizio è stato redatto in attuazione di quanto previsto dal D.Lgs. n. 127/91 (che ha recepito la IV Direttiva C.E.E. entrata in vigore nell'anno 1993) , dal D.Lgs. n. 6/2003 (riforma del diritto societario) ed in conformità alle indicazioni della normativa regionale – D.A. n. 24469 del 28 gennaio 1998 “*Linee guida regionali relative alle norme sulla tenuta della contabilità*” , Circolare n° 7 del 4 Aprile 2005 “*Direttiva sulla Contabilità Generale delle Aziende Sanitarie*”.

Si è altresì fatto riferimento ai contenuti del DDG n. 109 del 7 febbraio 2014 con il quale sono stati adottati a partire dai bilanci 2013 i nuovi schemi di bilancio dello Stato Patrimoniale, Conto Economico e nota Integrativa, di cui al decreto del Ministero della Salute del 20/03/2013 “*Modifica degli Schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota integrativa delle Aziende Sanitarie del Servizio Sanitario Nazionale*”, pubblicato in G.U. n.88 del 15/04/2013. e della Direttiva trasmessa dall'Assessorato con nota prot. 35960 del 30 aprile 2014 sulla Chiusura dei Bilanci d'esercizio 2013.

Lo schema di Bilancio adottato è quello stabilito dal Decreto dell'11 febbraio 2002 del Ministero dell'Economia e delle Finanze per le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere ed in via sperimentale è stato altresì redatto, il nuovo schema di bilancio dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e la Nota Integrativa allegata al DDG n. 109 del 7 febbraio 2014.

Il presente Bilancio 2013 viene adottato da una nuova gestione commissariale insediatasi con D.A. n. 106 del 28 marzo 2014. Ne consegue che tutte le valutazioni sui risultati prodotti nel presente bilancio sono da attribuirsi alla precedente gestione.

Il Bilancio di esercizio ,chiude con un risultato a pareggio .

Tale risultato a pareggio rispetto alla perdita previsionale autorizzata di €/mgl 7.195, è determinato dalle voci attive iscritte a conto economico costituite dalla copertura della perdita negoziata (+7.195 €/mgl) e dalla copertura delle maggiori perdite (+10.410) delle ulteriori perdite desunte in sede di CE IV trimestre 2013. Quest'ultima assegnazione integrativa ha pertanto determinato l'equilibrio di bilancio.

Il risultato dell'esercizio dell'A.O. Ospedali Riuniti Palermo a pareggio si confronta con la perdita dell'esercizio precedente pari a €/mgl -4.

Tra le variazioni più significative sul versante della valorizzazione dei flussi di natura remunerativa si segnala una forte flessione delle prestazioni da ricovero (- €/mgl 10.137), il mantenimento dell'attività ambulatoriale per esterni (+98 €/mgl rispetto

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

all'anno precedente) mentre si conferma il trend di costante crescita del file F che anche quest'anno registra un incremento pari a 1.942 €/mgl.

Tutte le voci del valore della produzione subiscono flessioni e specificatamente i concorsi , recuperi e rimborsi per attività - €/mgl 599, le compartecipazioni alle spese (-222 €/mgl) e i costi capitalizzati (-325 €/mgl).

Ne consegue che nel suo insieme il valore della produzione registra una flessione rispetto al 2012 di €/mgl 1.573.

I costi della produzione si sono attestati a €/mgl 273.079 a fronte di un valore pari a €/mgl 280.151 del precedente esercizio con una riduzione di €/mgl 7.073.

Per quanto riguarda l'area finanziaria si registra un incremento degli oneri finanziari (-744 €/mgl) a causa del maggior ricorso all'anticipazione di tesoreria e per effetto delle transazioni con società di factoring che, pur determinando un aggravio sul 2013, determinano un forte risparmio per gli esercizi futuri.

La voce Proventi e Oneri Straordinari, incide in maniera negativa sulla gestione ordinaria per la prevalenza di oneri straordinari rispetto al precedente esercizio .

In particolare a fronte di valori negativi dell'anno precedente di €/mgl 423 il saldo dell'area straordinaria è pari €/mgl 5.321 , imputabili alle maggiori imposte TARSU, TARES, , transazioni verso fornitori, minori plusvalenze.

Ritornando al costo della produzione si assiste nel complesso ad un generale contenimento delle spese. Tra le voci in maggiore riduzione si segnala la flessione dei servizi (-2.475 €/mgl), la flessione della voce manutenzioni e riparazioni (-1.189 €/mgl), ed il costo del personale (- 3.483 €/mgl), mentre continua a crescere la voce acquisto di beni (+2.820 €/mgl), in parte per effetto di alcune riclassifiche intervenute a seguito dei nuovi schemi di bilancio ed in parte a causa dei maggiori acquisti per farmaci da file F (+1.265 €/mgl).

Modesti incrementi registrano gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (+60 €/mgl), gli ammortamenti dei fabbricati (+31 €/mgl) mentre registra un modesto decremento la voce ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (-19 €/mgl).

Decresce la variazione delle rimanenze di €/mgl 1.794 per effetto delle maggiori scorte accumulate nei reparti.

Il decremento della voce accantonamenti tipici (-1.795 €/mgl) risulta correlato in parte ai minori contributi vincolati dell'anno 2013.

Si rinvia ai relativi paragrafi per una più completa esposizione delle cause che hanno originato il predetto risultato di esercizio.



AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

I) ATTIVITÀ SVOLTE

La normativa vigente prevede l'assegnazione all'Azienda di una quota del Fondo Sanitario Nazionale per funzioni, di una quota di Fondo Sanitario vincolato, e di Ricavi per prestazioni sanitarie sulla base delle produzioni sanitarie, comunicata attraverso i flussi informativi regionali, suddivisa in prestazioni di ricovero, prestazioni di specialistica ambulatoriale, prestazioni di file f, con separata evidenza di quelle prestazioni rese a soggetti extra Regione

II) DATI SULL'OCCUPAZIONE

I contratti di lavoro applicati sono i Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro di categoria del Comparto della Sanità pubblica in atto vigenti.

Al 31 dicembre 2013, il personale è composta da 2.602 unità lavorative di cui 2.379 unità a tempo a tempo indeterminato 136 unità con contratto di lavoro a tempo determinato e 84 tra collaborazioni coordinate e continuative e 3 unità di personale in convenzione. Si rinvia agli allegati al Bilancio per una più analitica descrizione delle risorse umane che vengono espresse in Full Time Equivalent.

III) CRITERI DI REDAZIONE

A decorrere dall'esercizio 2002, ai sensi dell'art. 52 comma 1 della L.R. n. 26/2000, la contabilità economico - patrimoniale è stata introdotta definitivamente quale unica contabilità ufficiale delle Aziende Sanitarie Pubbliche regionali.

Il presente Bilancio è espresso in unità di euro, come disposto dal titolo VI del D.Lgs. 24 giugno 1998 n. 213, dalle direttive derivanti dal D.P.C.M. del 3 giugno 1997 e dal novellato art. 2423 ultimo comma del c.c..

La nota integrativa è stata redatta in migliaia di euro.

Il Bilancio, redatto in base alle norme di cui all'art. 2423 e seguenti del Codice Civile, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa ed è corredato dalla Relazione sulla Gestione.

Il Bilancio viene adottato secondo lo schema previsto dal Decreto Interministeriale dell'11 febbraio 2002.

In ossequio a quanto previsto dalla Direttiva di chiusura di Bilancio dell'Assessorato, sono stati adottati a partire dai bilanci del 2013 i nuovi schemi di bilancio dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20/3/2013.

Tali schemi modificano quelli contenuti agli art. 26, comma 3 e 32 comma 5 del Titolo II del D.Lgs 118/2011, entrato in vigore per la Regione Siciliana a partire dal 1 gennaio 2014.

In via sperimentale per l'esercizio 2013 e propedeutico per l'anno 2014, sono stati quindi adottati i nuovi schemi di bilancio compilando altresì i prospetti previsti nello schema di Nota Integrativa, al fine di poter l'anno successivo illustrare le variazioni intervenute tra i due esercizi.

Al fine di poter rendere comparabili i due esercizi la presente nota integrativa segue gli schemi di Bilancio di cui al Decreto interministeriale dell'11 febbraio 2002.

IV) CRITERI DI VALUTAZIONE

Si illustrano i criteri di valutazione adottati per le singole poste di bilancio, ribadendo che lo stesso è stato redatto nel rispetto della finalità sovraordinata della rappresentazione veritiera e corretta di cui all'art. 2423, comma 2, del codice civile e nel rispetto di tutti i postulati generali indicati nell'art. 2423 bis del codice civile e dei criteri specifici fissati dall'art. 2426 c.c..

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che hanno reso necessario il ricorso alla deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c..

I criteri di valutazione e i principi contabili adottati per la predisposizione del Bilancio non sono stati variati rispetto all'esercizio precedente e sono esposti nel seguito per le voci maggiormente significative.

V) STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, costituite da costi aventi utilità pluriennale, sono iscritte al costo di acquisto nelle rispettive voci dell'attivo. Sono relative a software applicativi, comprensivi dei costi accessori.

Materiali

Con riferimento alla voce fabbricati, si ricorda che i valori di iscrizione in bilancio del presidio C.T.O., del presidio di Via Ingegneros e del Presidio Villa Sofia sono stati determinati sulla base della delibera commissariale del 16 gennaio 1998 e quindi successivamente recepiti in sede di primo impianto della contabilità sin dal 2002.

I criteri seguiti nella valutazione dei predetti immobili si basano sulla rendita catastale, mentre per il cosiddetto Polichirurgico (posto all'interno del Presidio Villa Sofia), sulla base del costo di costruzione.

Per una migliore trasparenza e chiarezza dei dati, sono stati creati in contabilità dei conti specifici per individuare il valore attribuito a ciascun immobile ed il corrispondente fondo ammortamento.

I valori di iscrizione dell'immobile di Viale Strasburgo acquisito in seguito alla fusione dell'ISMIG sono quelli risultanti dai valori di libro del predetto ente risultanti in sede di fusione.

Per l'immobile della Casa del Sole, si è proceduto all'iscrizione in bilancio sulla base dei valori comunicati da parte della A.S.P., che si basano su una perizia di stima da parte di una società esterna. Si fa presente che il predetto presidio, a seguito di precise disposizioni assessoriali, è stato consegnato in comodato d'uso alla ASP di Palermo nel 2014.

Tutte le altre immobilizzazioni sono valutate sulla base del costo storico di acquisizione, comprensivo degli oneri accessori (trasporto, l'imballo, l'installazione e collaudo, nonché l'IVA indetraibile), in ossequio al principio contabile n. 16.

L'ammortamento avviene per quote costanti sulla base delle aliquote previste dalle leggi fiscali (D.M. 31/12/1998 modificato dal D.M. 28 marzo 2006 Settore Sanità) ritenute rappresentative della vita utile stimata.

Gli ammortamenti relativi al plesso di Villa Sofia, Casa del Sole e Cervello sono stati elaborati mediante l'utilizzo del software di gestione dei cespiti ammortizzabili, che risulta pienamente integrato con il software della contabilità generale, a seguito di un progetto di implementazione completato prima della redazione del Bilancio 2011.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Le manutenzioni straordinarie relative alle immobilizzazioni sono state portate, se collaudate, ad incremento dei relativi cespiti, mentre le spese di manutenzione e riparazione ordinaria relative alle immobilizzazioni sono state imputate direttamente al conto economico.

I beni inferiori a 516 € sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio.

Infine per le immobilizzazioni in corso sono stati analiticamente individuati gli immobili presso i quali tali opere sono state effettuate e ciò per consentire, a seguito del collaudo, l'incremento di valore del corrispondente immobile.

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al loro costo di acquisizione.

Rimanenze

Le giacenze di magazzino sono valutate con il criterio del costo medio ponderato. Si fa presente che nell'esercizio sono state rilevate le rimanenze dei magazzini farmaceutici, le rimanenze economiche centralizzate e le rimanenze di farmaci e dispositivi in giacenza presso i reparti.

Crediti

I crediti sono stati valutati secondo il valore di presumibile realizzo. Il loro valore viene pertanto ridotto nella misura del correlato fondo di svalutazione. I crediti sono iscritti secondo il principio della competenza economica e cioè nel momento in cui è avvenuta l'operazione che li ha originati.

I Crediti verso la Regione sono stati analiticamente suddivisi per anno di formazione.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale, sono riferite alle giacenze al 31 dicembre 2013 sul conto del Tesoriere e presso le casse dell'Azienda.

Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Fondo di dotazione

L'Azienda ha provveduto a determinare al 1 gennaio 2002, anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale, il fondo di dotazione, in conformità a quanto richiesto dalla circolare assessoriale n. 7/2005. Non sono avvenute modifiche nel corso dell'anno.

Contributi v/regione per ripiano perdite

I contributi per ripiano perdite sono stati utilizzati per coprire le corrispondenti perdite degli anni di riferimento in conformità alle indicazioni regionali.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti per fronteggiare passività di esistenza probabile o certa per le quali, alla chiusura dell'esercizio, non sono determinabili rispettivamente l'ammontare e/o il periodo di sopravvenienza, né la data di manifestazione. Sono valutati nel rispetto dei principi della competenza e della prudenza. Non può tacersi che questa voce è strettamente connessa alla storica assenza di copertura assicurativa.

Si è ritenuto di dover incrementare il fondo rischi per il periodo di mancata copertura assicurativa e sulla base di una stima prudenziale dei rischi esistenti, che viene aggiornata annualmente sulla base dei singoli procedimenti. E' stato istituito un fondo imposte e tasse per la copertura di probabili oneri relativi alla Tarsu degli anni pregressi a seguito di una revisione condotta sul patrimonio immobiliare aziendale da parte del Comune di Palermo.

Fondo premio operosità medici SUMAI

Riflette l'effettiva passività maturata nei confronti dei medici ambulatoriali interni e della medicina dei servizi, determinata in base alla normativa vigente, secondo i relativi contratti di lavoro. Non risultano in bilancio fondi di tale natura.

Fondo T.F.R.

Non è previsto per i dipendenti di ruolo, in quanto per legge assicurati in materia di quiescenza presso l'apposita gestione dell'INPDAP.

Debiti

La consistenza debitoria di fine esercizio è iscritta al valore nominale. Non esistono debiti con scadenza superiore a cinque anni. Non vi sono debiti assistiti da garanzie reali.

VI) CONTO ECONOMICO

Il principio della competenza economica prevede che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi debba essere rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). La determinazione del risultato di esercizio implica un procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione tra ricavi e costi. I Ricavi, proventi, costi ed oneri oltre che nel rispetto del principio di competenza economica, sono determinati nel rispetto della prudenza al netto degli sconti e degli abbuoni connessi con le prestazioni effettuate.

Ricavi

I ricavi per prestazioni e per contributi sono rilevati in base alla competenza temporale. In particolare, per i ricavi di assegnazione istituzionale erogati dalla Regione si fa riferimento alla comunicazione di assegnazione, tabella A.

Costi

I costi sono stati determinati nel rispetto dei principi della prudenza e della corretta competenza economica.

Proventi e oneri straordinari

La voce si riferisce alle rettifiche positive e negative al conto economico derivanti da eventi che, sebbene originatisi negli esercizi precedenti, non è stato possibile imputare tra i costi ed i ricavi del competente esercizio in quanto non ancora manifestatisi a tale data.

Imposte sul reddito

Sono riferite a quelle determinate nel corso dell'esercizio 2013.

VII) ILLUSTRAZIONE DELLA MOVIMENTAZIONE DEI CONTI PATRIMONIALI

L'attività di riconciliazione e determinazione del patrimonio immobiliare è stata condotta congiuntamente dai Settori Economico Finanziario e Settore Tecnico Patrimoniale, con l'ausilio della società fornitrice del relativo modulo contabile. Sulla base delle risultanze aggiornate del registro è stato elaborato il calcolo degli ammortamenti del 2013.

ATTIVITÀ

A) Immobilizzazioni

A.I. Immobilizzazioni immateriali

A.I.2. Costi di ricerca e sviluppo

Sono costituiti da costi ad utilizzazione pluriennale (art. 74 del D.P.R. 917/86) relative alle spese di pubblicità e propaganda (capitalizzati con il consenso del Collegio), da ammortizzare in cinque esercizi, sostenuti negli esercizi precedenti. Nell'anno 2012 il loro valore ed il relativo ammortamento è stato più opportunamente riclassificato alla voce A.I.5 Altre.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-
Ammortamento	-	-	-
Valore netto contabile	-	-	-

A.1.3. Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Sono costituiti da licenze d'uso e comprendono sia i costi accessori che l'IVA non detraibile; sono riferiti a software applicativi - tranne i software installati sulle apparecchiature sanitarie che rappresentano una pertinenza delle stesse - i cui ammortamenti sono imputati direttamente in conto applicando l'aliquota del 20%.

Tali beni sono specificamente identificabili, valutabili singolarmente e separabili dal complesso dei beni dell'Azienda.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Diritti di brevetto e utiliz. opere ingegno	1.310	1.115	195
Fondo Ammortamento	982	806	176
Valore netto contabile	328	309	19

A.1.5 Altre

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite, inoltre, da costi ad utilizzazione pluriennale (art.74 del D.P.R 917/86) relativi alle spese per migliorie o spese incrementative su beni di terzi che si traducono in un aumento significativo e misurabile di capacità produttiva (che non hanno una autonoma funzionalità). Le migliorie apportate a beni immobili di terzi devono essere ammortizzate nel più breve periodo tra quelle in cui le migliorie stesse possono essere utilizzate e quelle di durata residua del contratto.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Altre	62	62	-
Fondo Ammortamento	62	62	-
Valore netto contabile	-	-	-

A.II. Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al loro valore originario, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione nonché dell'I.V.A. non detraibile. Il costo delle immobilizzazioni, è stato ammortizzato in ogni esercizio, in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

I valori esposti in Bilancio sono al netto dei relativi fondi di ammortamento, per un maggior dettaglio si rinvia alle tabelle 3 e 3a.

A.II.1. Terreni

La voce terreni si riferisce al terreno del Presidio Ospedaliero Villa Sofia (162 €/mgl) ed al terreno del PO di Via Ingegneros (783 €/mgl). Non ci sono state variazioni nell'esercizio.

A.II.2. Fabbricati

a) Fabbricati disponibili

Descrizione	2013	2012	variazione
Fabbricati non strumentali	1.083	1.083	-
Fondo ammortamento	272	240	32
Valore netto contabile	811	843	-32

Il valore dei fabbricati disponibili si riferisce all'immobile di Viale Strasburgo acquisito a seguito dell'incorporazione dell'ISMIG e presso il quale sono ubicati tutti i settori amministrativi e la Direzione Strategica Aziendale; non si registrano variazioni diverse dagli ammortamenti.

b) Fabbricati indisponibili

Descrizione	2013	2012	Variazione
Fabbricati ad uso istituzionale	78.101	77.046	1.055
Fondo Ammortamento	26.520	24.186	2.334
Valore netto contabile	51.581	52.860	-1.279

Gli incrementi si riferiscono prevalentemente al collaudo dei lavori in corso completati nell'esercizio.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

A.II.3. Impianti e macchinari

Tale categoria accoglie il valore degli impianti generici (di produzione e distribuzione di energia, di illuminazione, di riscaldamento, ecc.).

Descrizione	2013	2012	Variazione
Impianti e macchinari	4.246	4.186	60
Fondo Ammortamento	3.794	3.635	159
Valore netto contabile	452	551	-99

Le variazioni intervenute si riferiscono agli acquisti dell'esercizio.

A.II.4. Attrezzature sanitarie e scientifiche

Tale categoria accoglie le attrezzature sanitarie, le attrezzature per i laboratori di analisi, le apparecchiature elettromedicali e le attrezzature diverse.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Attrezzature Sanitarie	72.053	71.279	774
Fondo Ammortamento	56.480	51.769	4.711
Valore netto contabile	15.573	19.510	-3.937

Le variazioni intervenute si riferiscono agli acquisti dell'esercizio.

A.II.5. Mobili e arredi

Tale categoria accoglie il valore del mobilio sia sanitario che comune.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Mobili e Arredi	5.509	5.106	403
Fondo Ammortamento	3.685	3.397	288
Valore netto contabile	1.824	1.709	115

A.II.6. Automezzi

Tale categoria accoglie le autovetture, gli autoveicoli da trasporto e le ambulanze.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Automezzi	626	637	-11
Fondo Ammortamento	538	494	44
Valore netto contabile	88	143	-55

A.II.7. Altri beni

Tale categoria accoglie le residuali tipologie di beni materiali non inseriti nelle categorie precedentemente citate. (macchine d'ufficio elettroniche, beni non inventariabili di valore inferiore ad € 516,46, apparecchiature ed attrezzature tecnico/economali.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Altri beni	8.363	8.119	244
Fondo Ammortamento	7.871	7.192	679
Valore netto contabile	492	927	-435

A.II.8. Immobilizzazioni in corso ed acconti

Tale categoria accoglie i costi sostenuti dall'Azienda per nuove realizzazioni - di opere di costruzione e/o di nuovi impianti - non ancora ultimate relativamente al P.O. "Villa Sofia" e al P.O. "V. Cervello". La valorizzazione è stata effettuata sulla base degli Stati Avanzamento Lavori (S.A.L.) al 31 dicembre 2013, comprensivi delle spese di progetto.

Non appena le ulteriori realizzazioni dei lavori saranno ultimate e collaudate, si procederà a stornare tale voce imputando il valore alla pertinente categoria.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Immobilizzazioni in corso	3.056	2.170	886
Totale	3.056	2.170	886

Ammortamenti

Le aliquote di ammortamento sono quelle stabilite dal D.A. n. 24469 del 28 gennaio 1998, in applicazione della normativa fiscale vigente (D.M. 31 dicembre 1998, gruppo XXI: Servizi Sanitari).

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Tali aliquote sono di seguito elencate:

- Fabbricati	3%
- Impianti e macchinari	15%
- Attrezzature tecniche	25%
- Attrezzature sanitarie	12,5%
- Autoveicoli da trasporto	20%
- Autovetture	25%
- Autolettighe	25%
- Mobili e arredi	10%
- Mobilio uso ufficio	10%
- Mobilio uso sanitario	10%
- Macchine ordinarie d'ufficio	12%
- Macchine d'ufficio elettroniche	20%

Per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'esercizio sono state applicate le sopraindicate aliquote di ammortamento ridotte al 50% in conformità a quanto previsto dalla normativa fiscale vigente, recepita nella circolare n° 7 del 4 aprile 2005. Secondo le indicazioni ricevute nella Direttiva Assessoriale di chiusura del Bilancio 2013.

Come noto la Sentenza della Corte Costituzionale n. 178/2012 ha impedito l'applicazione nella Regione Siciliana di quanto disposto dal Titolo II del D.Lgs 118/2011. Per tale motivo il trattamento contabile degli ammortamenti in questo esercizio rimane invariato.

Nelle tabelle allegate alla Nota Integrativa (redatte a titolo sperimentale), sono esposte le tabelle atte a rappresentare gli effetti contabili della mancata applicazione del D.Lgs. 118, idonee a giustificare le risorse assegnate dalla Regione che vengono accantonate in un fondo alla voce altri accantonamenti e che saranno utilizzati nel 2014.

Sterilizzazione della quota di ammortamento

Per le immobilizzazioni materiali e immateriali acquistate con contributi in conto capitale si è provveduto ad effettuare la relativa sterilizzazione delle quote di ammortamento dell'esercizio 2013. Con l'implementazione della nuova procedura informatica, si è proceduto inoltre a differenziare sul registro cespiti i beni acquisiti con contributi in conto capitale da quelli acquisiti con mezzi propri, al fine di individuare facilmente l'esatto ammontare delle sterilizzazioni per ciascuna tipologia di cespiti.

A.III. Immobilizzazioni finanziarie

A.III.1. Crediti

La composizione dei "Crediti" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Crediti	29	29	-
Totale	29	29	-

I crediti iscritti si riferiscono a depositi cauzionali.

A.III.2. Titoli

Descrizione	2013	2012	Variazione
Titoli	229	229	-
Totale	229	229	-

Le partecipazioni, iscritte al valore del Costo Storico sono costituite da:

- €/mgl 50 per la quota di partecipazione alla F.E.S.S.M. (Fondazione per l'emergenza sanitaria Sud del mondo). Nel corso del 2012 si procederà alla liquidazione della quota.
- €/mgl 1 per la quota di partecipazione al Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane Srl.
- €/mgl 176 per la quota di partecipazione alla Società Consortile per azioni "Sicilia Emergenza -Urgenza" di cui sono state sottoscritte n. 176 azioni ciascuna del valore nominale di € 1.000 giusta delibera n. 378 del 17 dicembre 2009
- €/mgl 2 per la quota di partecipazione alla Società Consortile per azioni "Servizi Ausiliari Sicilia" di cui sono state sottoscritte n. 400 azioni ciascuna del valore nominale di €5,00 giusta delibera n. 1038 del 30 maggio 2012

B) Attivo Circolante

B.I. Rimanenze

In questa voce sono registrati i beni risultanti dalla contabilità di magazzino, necessari per il normale svolgimento dell'attività aziendale e finalizzati all'erogazione di servizi. I relativi costi di acquisto sono esposti al netto di resi, sconti commerciali e abbuoni.

Le giacenze di materiali sanitari e non sanitari esistenti presso i magazzini aziendali sono state rilevate a seguito degli inventari fisici effettuati al 31 dicembre 2013 dalle strutture competenti. Tali giacenze sono state valutate con il metodo del costo medio ponderato.

Nel 2013 si è altresì proceduto alla valorizzazione delle rimanenze di reparto, mediante inventariazione fisica coordinata dalle UU.OO. Farmacia. In considerazione delle criticità

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

riscontrate nel corso dell'esercizio in tale area, ed al fine di procedere ad una rilevazione maggiormente accurata e precisa, anche per superare i rilievi mossi in passato da parte del Collegio Sindacale, il relativo inventario è stato condotto con il supporto di società esterna specializzata.

B.I.1. Rimanenze finali sanitarie

Descrizione	2013	2012	Variazione
rimanenze sanitarie	9.955	9.314	641
Totale	9.955	9.314	641

B.I.2. Rimanenze finali non sanitarie

Descrizione	2013	2012	Variazione
rimanenze non sanitarie	285	331	-46
Totale	285	331	-46

Le rimanenze finali aumentano rispetto al precedente esercizio.

B.I.3. Acconti

Al 31 dicembre 2013 tutti gli acconti sono stati portati a decremento delle relative poste di debito.

B.II. Crediti

In questa classe sono iscritti tutti i crediti di qualsiasi natura, compresi quelli di natura commerciale, nel momento in cui è avvenuta l'operazione che li ha generati. I crediti sono stati valutati al loro valore di presunto realizzo.

Tale voce di Bilancio accoglie anche i crediti per fatture da emettere.

B.II.1. Da Regione

Trattasi dei crediti vantati nei confronti della Regione. Gli stessi sono stati valutati al loro valore nominale.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Crediti da Regione	160.354	139.629	20.725
Totale	160.354	139.629	20.725

I crediti verso regione per spesa corrente si riferiscono prevalentemente a crediti da FSR dell'anno corrente (€/mgl 123.947) ed crediti da FSR dell'anno 2012 (€/mgl 9.828). Si riferiscono inoltre ai crediti verso Regione a destinazione vincolata e ai crediti per ripiano perdite anni 2006.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Crediti da Regione			
Crediti spesa corrente A.O.R.	133.775	113.593	20.182
Crediti personale comandato	520	192	328
Crediti V/Regione a destinaz. vincolata	1.831	236	1.595
Crediti c/anticipazioni autorizzate	205	203	2
Crediti Ass. Regionale Lavoro	1.413	2.324	-911
Vincolati per investimenti ex Villa Sofia	15.749	15.749	0
Vincolati per investimenti ex Cervello	104	131	-27
Vincolati per investimenti A.O.R.	1.110	237	873
Crediti per ripiano perdite P.O. "V. Cervello"	5.217	6.534	-1.317
Crediti per ripiano perdite P.O. "Villa Sofia"	430	430	0
Totale	160.354	139.629	20.725

I crediti a destinazione vincolata sono stati iscritti sulla base della documentazione acquisita agli atti dei bilanci delle cessate aziende ospedaliere Villa Sofia e Cervello. E' in corso un'analisi dei crediti per investimenti per utilizzare su nuove progettualità le disponibilità ancora ad oggi non incassate.

B.II.2. Da Comune

Descrizione	2013	2012	Variazione
da Comune	46	46	-
Totale	46	46	-

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

B.II.3. Da Aziende Sanitarie Pubbliche

Trattasi di crediti vantati nei confronti di altre Aziende Sanitarie pubbliche per prestazioni ad assistiti e per cessioni di unità di sangue e plasma.

Descrizione	2013	2012	Variazione
da Aziende sanitarie pubbl.	3.381	3.304	77
Totale	3.381	3.304	77

Tra tali crediti più significativi si segnalano:

- vs ASP di Palermo per €/mgl 1.388
- vs ARNAS Civico per €/mgl 1.017;
- vs A.O.U.P. "Paolo Giaccone" - Palermo da €/mgl 807;

B.II.4. Da ARPA

Descrizione	2013	2012	Variazione
Crediti vs ARPA	13	13	-
Totale	13	13	-

B.II.5. Da Erario

Descrizione	2013	2012	Variazione
Crediti vs Erario	61	57	4
Totale	61	57	4

La voce si riferisce prevalentemente a crediti per acconti IRES (per 51 €/mgl), e crediti per I.V.A. per 10 €/mgl.

B.II.6. Da altri

In tale voce residuale trovano allocazione i crediti vantati verso case di cura private, il personale, i crediti nei confronti dei privati - siano essi Enti, cittadini o soggetti non residenti in Italia - e gli altri crediti.

Descrizione	2013	2012	Variazione
da Altri	8.277	9.534	-1.257
Totale	8.277	9.534	-1.257

La voce crediti da altri si riferisce principalmente a:

- verso case di cura private per le forniture di emoderivati per un importo complessivo pari a 3.206 €/mgl.
- Crediti per fatture da emettere pari a 516 €/mgl;
- Crediti verso privati per servizi resi per 655€/mgl;
- Crediti diversi per 281 €/mgl;
- Crediti per recuperi INAIL per 890 €/mgl;
- Crediti per INPS per 943 €/mgl;
- Crediti per personale intramoenia per 42 €/mgl;
- Crediti v/prefetture per 407 €/mgl;
- Credito fondazione valutazione bio-farmacologiche per 236 €/mgl
- Crediti verso banche per pignoramenti 2.523€/mgl
- Debiti per note di credito da emettere €/mgl - 490
- Fondo svalutazione crediti vs clienti privati €/mgl - 932

La voce è esposta al netto di un fondo svalutazione crediti verso privati per €/mgl - 932, nel quale sono stati accantonati gran parte dei crediti con anzianità superiore ai tre anni e che è stato utilizzato nell'esercizio per 11 €/mgl a seguito di attente analisi di congruità e che proseguirà nel corso del 2014.

B.IV. Disponibilità liquide

Tale voce accoglie i fondi liquidi a disposizione dell'Azienda ed esistenti presso le casse economali e gli istituti bancari e postali.

B.IV.1) Cassa

Esponde il saldo alla chiusura di esercizio delle disponibilità liquide delle casse economali dislocate nell'Azienda.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Cassa	67	109	-42
Totale Cassa	67	109	-42

La voce cassa si riferisce ai valori in contanti ed assegni alla data del 31 dicembre 2013. Si riferisce principalmente ai buoni pasto in cassa al 31 dicembre 2013, in ciò recependo le indicazioni del Collegio Sindacale.

B.IV.2) Istituto Tesoriere

Esponde le disponibilità liquide giacenti presso la cassa del Tesoriere al 31 dicembre 2013

Descrizione	2013	2012	Variazione
Istituto Tesoriere	95	259	-164
Totale	95	259	-164

Il saldo contabile dell'Istituto Tesoriere è conforme all'estratto conto bancario ed alla verifica di cassa effettuata dal collegio sindacale con verbale n.7 del 03 marzo 2014

B.IV.3) C/C Postale

Esprime il saldo disponibile alla chiusura di esercizio sul c/c postale.

Descrizione	2013	2012	Variazione
C/C Postale	6	8	-2
Totale	6	8	-2

C) Ratei e risconti

C.1) Ratei attivi

Rappresentano crediti per quote di proventi la cui manifestazione numeraria avverrà nell'esercizio successivo, ma di competenza - per la parte da essi maturata - dell'esercizio.

C.2) Risconti attivi

In tale voce sono esposti i costi che, pur essendo di competenza dell'esercizio successivo, hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio; si riferiscono a

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

rettifiche, per la quota non di competenza, di canoni anticipati di premi assicurativi, noleggi, fitti passivi, ecc..

Descrizione	2013	2012	Variazione
Risconti attivi	1.968	1.014	954
Totale risconti attivi	1.968	1.014	954

Si riferiscono ai risconti attivi su canoni noleggio area sanitaria e alla polizza assicurativa:

- Agfa Gavaert per 168 €/mgl.
- Ab Medica Rentings.r.l per 694 €/mgl
- Polizze assicurative per 1.106 €/mgl

A) Patrimonio Netto

Il patrimonio netto è difforme, in maniera sostanziale, da quello medesimo previsto dal codice civile. Il fatto che l'Azienda è una struttura sanitaria pubblica giustifica, almeno in questo caso, le variazioni apportate allo schema di riferimento rappresentato dal Bilancio codicistico.

La posta rappresenta l'insieme di risorse a disposizione dell'Azienda a titolo di capitale proprio.

Ad integrazione del corredo informativo viene allegato il prospetto delle variazioni delle voci del patrimonio netto.



AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	
PAA000	FOIUDO DI DOTAZIONE	25.948						25.948
PAA010	FINALIZZAMENTI PER INVESTIMENTI:	62.138	0	916	5.307		16	57.730
PA-A020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	-0.613			3.119			37.454
PA-A030	Finanziamenti da Stato per investimenti	0						
PA-A040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88							
PA-A050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca							
PA-A060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro							
PA-A070	Finanziamenti da Regione per investimenti	21.525		916	2.188		16	20.236
PA-A080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti							
PA-A090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio							
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCIATI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	593		15	72			536
PAA110	ALTRE RISERVE:	0						
PAA120	Riserve da rivalutazioni	0						
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	0						
PAA140	Contributi da reinvestire	0						
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	0						
PAA160	Riserve diverse	0						
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANIO PERDITE:	6.983	3.876	5.192	0		0	5.647
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	0						
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0						
PAA200	Contributo per ripiano perdita 2005 Villa Sofia	430						430
PAA200	Contributo per ripiano perdita 2005 P.O. Cervello	6.533		1.316				5.217
PAA200	Contributo per ripiano perdita 2007	0	3.004	3.004				0
PAA200	Contributo per ripiano perdita 2012	0	872	872				0
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-13.263	5	5.192	0		0	-8.066
	Perdita portata a nuovo 2006	-6.953		1.316				-5.647
	Perdita portata a nuovo 2007	-5.588		3.004				-2.584
	Perdita portata a nuovo 2011	-872		872				0
	Utile portato a nuovo 2008	160						160
	Utile portato a nuovo 2012	0	5					5
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	5	-5					0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	82.394	3.876	11.314	5.379		16	81.795

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

A.I) Finanziamenti per investimenti

In tale voce sono esposti i contributi in conto capitale destinati ad investimenti assegnati dalla Regione per l'acquisto di attrezzature sanitarie, i finanziamenti per investimenti strutturali tecnologici ex art. 20 Legge n. 67/1988, nonché i finanziamenti ex art. 71 Legge n. 488/1988 relativi al "Piano straordinario di interventi per la riqualificazione dell'assistenza sanitaria nei grandi centri urbani". Detti importi sono esposti al netto delle sterilizzazioni delle quote di ammortamento. I trasferimenti dalla Regione in conto capitale sono stati iscritti al momento dell'avvenuta assegnazione e/o dell'approvazione del progetto.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Finanziamenti per investimenti	57.730	62.138	-4.408
Totale	57.730	62.138	-4.408

In applicazione di quanto previsto dalla Circolare Assessoriale n. 7/2005, si è provveduto a ridurre la voce in oggetto per effetto della sterilizzazione degli ammortamenti dell'esercizio per un importo pari a €/mgl 5.307.

A.II) Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

Tale voce accoglie le donazioni di immobilizzazioni materiali esposte al netto delle sterilizzazioni delle quote di ammortamento (- 72 €/mgl). Detti beni sono iscritti in Bilancio al momento dell'avvenuta consegna ed utilizzazione.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Donaz.e lasciti vincolati ad invest.	536	594	-58
Totale	536	594	-58

A.III) Fondo di dotazione

E' l'insieme dei mezzi finanziari o patrimoniali destinati al finanziamento della gestione dell'Azienda. Il Fondo, determinato al 1° gennaio 2002 - data di entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale quale contabilità ufficiale dell'Azienda - è costituito dalla differenza fra le attività e le passività evidenziate in sede di apertura dello Stato Patrimoniale iniziale. Il fondo di dotazione dell'Azienda è

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

ottenuto dalla somma dei fondi di dotazione delle cessate Aziende "Villa Sofia -C.T.O." e "V. Cervello".

Descrizione	2013	2012	Variazione
fondo di dotazione	25.948	25.948	-
Totale	25.948	25.948	-

A.IV) Contributi per ripiano perdite

Tale voce accoglie i contributi per il ripiano perdite di esercizio a seguito degli interventi messi in atto dalla Regione.

Tutti i contributi ricevuti sono stati utilizzati a copertura delle perdite rinviate a nuovo.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Contributi per ripiani perdite	5.647	6.964	-1.317
Totale	5.647	6.964	-1.317

Pertanto il contributo a ripiano perdita è aperto per la misura corrispondente alla quota parte non ancora incassata da parte dell'Assessorato Regionale e consente di quadrare i valori delle perdite a nuovo con quelli comunicati dalla Regione con Nota n.36901 del 06 maggio 2014.

A.V) Utili/perdite portati a nuovo

Tale voce accoglie la quota di perdita risultante dagli esercizi pregressi e rinviata a nuovo di importo al netto dei relativi ripiani effettuati nel corso dell'esercizio per i parziali ripiani della perdita di esercizio anno 2006 (1.317 €/mgl), 2007 (3.004 €/mgl) e anno 2011 (872 €/mgl)

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Utili (perdite) portate a nuovo	-8.067	-13.264	5.197
Totale	-8.067	-13.264	5.197

La composizione degli utili (perdite) rinviate a nuovo è così di seguito dettagliata:

Anno	Perdite da bilanci di esercizio	Contributi per ripiano perdita incassati al 31/12/2013	Perdite a nuovo
2002	6085	6085	0
2003	5446	5446	0
2004	12069	12069	0
2005	14493	14493	0
2006	7.220	1.573	5.647
2007	7.004	4.420	2.584
2008	14.246	14.246	0
2009	18.134	18.134	0
2010	2.774	2.774	0
2011	872	872	0
Totale	88.343	80.112	8.231

Anno	Utili da bilancio di esercizio	Utilizzi per ripiano perdita	Utilizzi per investimenti	Utili a nuovo al 31/12/2013
2002				0
2003				0
2004				0
2005				0
2006				0
2007				0
2008	159			159
2009				0
2010				0
2012	5			5
Totale	164	0	0	164

A.VI) Utile/perdita dell'esercizio

Tale voce espone il risultato netto dell'esercizio quale differenza fra costi e ricavi imputati al conto economico dell'esercizio 2013.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Utili (perdite) dell'esercizio	-	5	-5
Totale	-	5	-5

B) Fondi per rischi ed oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri, sono destinati esclusivamente a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza.

B.1) Per imposte

Tale voce espone le potenziali passività di natura fiscale, ancora non determinate nel loro ammontare.

Descrizione	2013	2012	Variazione
fondi per imposte	1.589	1.317	272
Totale	1.589	1.317	272

Il fondo imposte accoglie l'IRAP contabilizzata per competenza, sulla base dei debiti da corrispondere al personale dipendente negli anni successivi.

B.2) Per rischi

Tale voce espone gli eventi probabili il cui accadimento - di entità stimabile - è ammesso in base a motivi seri e attendibili ma non certi, e di entità stimabile. La posta contiene gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile.

Il terzo comma dell'art. 2424-bis C.C. specifica che gli accantonamenti per rischi ed oneri devono essere destinati soltanto a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della sopravvenienza.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Rischi	13.240	12.982	258
Totale	13.240	12.982	258

Il fondo rischi è stato costituito, a partire dall'anno 2002, per far fronte alle passività potenziali derivanti dal contenzioso in essere per richieste di risarcimento in prevalenza per incidenti avvenuti in ambiente ospedaliero o a seguito di presunte violazioni contrattuali.

L'iscrizione di tali fondi è stata giustificata in passato in quanto l'Azienda non è ancora dotata di idonee coperture assicurative atte a limitare i rischi.

Gli stanziamenti sono stati effettuati sulla base di una stima puntuale e realistica, operata a cura del Settore Affari Generali e Legali, dell'onere necessario per soddisfare ciascuna obbligazione potenziali, utilizzando i seguenti criteri:

- laddove nel procedimento sia intervenuta una sentenza di condanna, di primo grado si è accantonato il 100% della sorte determinata in sentenza, ovvero, nell'ipotesi di esecuzione parziale, si è accantonato solo la parte eventualmente residua;
- nel caso in cui la causa sia ancora in fase istruttoria, per determinare la percentuale di rischio associata, si è preso quale riferimento la perizia del Consulente Tecnico d'Ufficio;
- laddove la controversia si sia conclusa ovvero stia per concludersi con esito favorevole, non è stato effettuato alcun accantonamento.
- Laddove il sinistro risulta coperto da copertura assicurativa, è stata accantonata la franchigia.

Infine il fondo rischi si è decrementato per le cause definite nel corso dell'esercizio e che ivi hanno trovato la loro manifestazione numeraria e si è viceversa incrementato per gli accantonamenti derivanti dal contenzioso maturato nel 2013.

B.3) Per altri

Comprende alcuni fondi accantonati negli anni pregressi a seguito di attività di sperimentazioni che potranno essere corrisposte, previa la realizzazione di appositi progetti obiettivo, nonché un fondo accantonato in anni precedenti per la realizzazione di alcune opere murarie all'interno del Presidio di Villa Sofia PSN 2009-

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

2012, nonché per i progetti assegnati nel corso del 2013 “ Progetto Rimedri” per €. /mgl 2.884 e “Strada facendo materno infantile “ per €. /mgl 270. Altresì le quote di funzioni vincolate 2013 relative alla realizzazione del progetto “ Cell- factory” per €. /mgl 1.500 e l'accantonamento per maggiori oneri applicazione art. 29 D.Lgs 118/2011 per €. 1.421, decontato dagli utilizzi dei fondi accantonati negli anni pregressi per la parte utilizzata nel corso dell'esercizio 2013 (€. /mgl - 2.180).

Descrizione	2013	2012	Variazione
altri accantonamenti	13.377	9.478	3.899
Totale	13.377	9.478	3.899

Gli accantonamenti sono stati effettuati sulla base delle indicazioni assessoriali (cfr. Direttiva di chiusura Bilancio 2009-2010-2011-2012-2013).

C) Trattamento di fine rapporto

C.2) Trattamento di fine rapporto

Non risultano in bilancio fondi di tale natura.

Descrizione	2013	2012	Variazione
trattamento di fine rapporto			
Totale	-	-	-

D) Debiti

Tale voce accoglie le obbligazioni relative al pagamento di somme a terzi a scadenze predeterminate. I debiti sono iscritti al loro valore nominale e sono esposti in Bilancio al netto di resi, sconti, abbuoni e note di credito, per un maggior dettaglio si rinvia alla tabella 21.

D.2) Regione e Provincia

Il debito verso Regione pari a 141€/mgl sarà restituito per €/mgl 130 a seguito di specifica comunicazione assessoriale o compensato nel corso del 2014 con le quote di

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

parte corrente, per €. 11 è relativo alla restituzione della quota di finanziamento c/capitale non riconosciuta dall'Assessorato.

D.3) Comune

Non sono presenti debiti di tale natura.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Comune			
Totale	-	-	-

D.4) Aziende Sanitarie pubbliche

Tale voce espone i debiti verso le Aziende Sanitarie pubbliche, per prestazioni o consulenze sanitarie erogate all'Azienda, per personale comandato ed altri debiti.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Aziende sanitarie pubbliche	2.508	1.440	1.068
Totale	2.508	1.440	1.068

Fra i debiti verso Aziende sanitarie della Regione sono ricompresi:

- debiti vs Asp Palermo (€/mgl 171)
- debiti vs Asp Agrigento (€/mgl 97)
- debiti vs Asp Caltanissetta (€/mgl 9)
- debiti vs Asp Enna (€/mgl 330)
- debiti vs Asp Messina (€/mgl 1)
- debiti vs Asp Ragusa (€/mgl 4)
- debiti vs Asp Siracusa (€/mgl 6)
- debiti vs Asp Trapani (€/mgl 352)
- debiti vs A.O.U.P Catania (€/mgl 38)
- debiti vs A.O.U.P. "Paolo Giaccone" di Palermo (€/mgl 916)
- debiti vs ARNAS Civico (€/mgl 374)
- debiti vs A.O Cannizzaro CT (€/mgl 49)
- debiti vs Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione (€/mgl 161)

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

D.5) ARPA

Descrizione	2013	2012	Variazione
debiti vs ARPA	4	4	0
Totale	4	4	0

D.6) Debiti verso fornitori

Tale voce espone i debiti per forniture e prestazioni non ancora pagate ed include i debiti per fatture da ricevere.

La consistenza debitoria di fine esercizio è stata iscritta al valore nominale. Nelle tabelle allegate al bilancio si riportano i debiti iscritti per anno di formazione.

Descrizione	2013	2012	Variazione
debiti verso fornitori	57.187	83.939	-26.752
Totale	57.187	83.939	-26.752

Il consistente decremento dei debiti verso fornitori scaturisce dal miglioramento dei tempi medi di pagamento realizzato da una parte dall'incasso dei contributi per ripiano perdite e un maggior utilizzo del C/anticipazione dall'Istituto Tesoriere che consente a questa azienda di pagare mediamente a 90 giorni.

L'indice effettivo di dilazione subisce un incremento per effetto di alcuni contenziosi legali che rendono i correlati pagamenti subordinati ai complessi accertamenti che emergono nel corso dei correlati procedimenti.

D.7) Debiti verso Istituto Tesoriere

Tale voce espone il debito esistente a fine esercizio 2013 verso l'Istituto Tesoriere per anticipazioni di cassa e per interessi passivi sulla citata anticipazione.

Descrizione	2013	2012	Variazione
debiti verso istituto tesoriere	52.178	18.889	33.289
Totale	52.178	18.889	33.289

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

L'Azienda ha fatto maggiormente ricorso all'anticipazione al fine di ottemperare alle disposizioni di cui al D.L n.35 dell' 08 Aprile 2013 e della nota assessoriale prot. 36136 del 22/04/2013 (pagamento debiti pregressi).

D.8) Debiti tributari

Tale voce espone i debiti tributari certi verso l'Erario.

Descrizione	2013	2012	Variazione
debiti tributari	5.710	4.912	798
Totale	5.710	4.912	798

Tali debiti si riferiscono ai debiti maturati nel mese di Dicembre 2013 il cui relativo versamento è stato effettuato nel successivo mese di Gennaio 2014.

D.9) Debiti verso Istituti Previdenziali

Tale voce espone i debiti verso Istituti Previdenziali.

Descrizione	2013	2012	Variazione
debiti verso istituti di previdenza	10.927	8.826	2.101
Totale	10.927	8.826	2.101

I debiti verso Istituti Previdenziali accolgono gli oneri sociali relativi al mese di dicembre nonché gli oneri di competenza derivanti dalle integrazioni sul costo del personale.

D.10) Altri debiti

Tale voce residuale accoglie l'esposizione di tutti i debiti che non hanno trovato collocazione nelle voci precedenti.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Altri debiti	18.154	15.174	2.980
Totale	18.154	15.174	2.980

Fra le voci più significative si segnalano i “ Debiti verso il personale per retribuzioni” pari a €/mgl 15.819 comprendenti le integrazioni per emolumenti fissi e competenze accessorie di competenza dell’esercizio 2013 liquidate nei primi mesi del 2014 o da liquidare, (ivi inclusi le somme che dovranno essere corrisposte al personale a seguito delle corresponsioni dei fondi incentivazione del 2011/2013).

Inoltre tra gli altri debiti sono rappresentati le assicurazioni e i sindacati per 270 €/mgl, i debiti per quote a perequazione per 48 €/mgl, i debiti per quote personale ALPI a supporto diretto per €/mgl 180 e i debiti per ALPI a supporto amministrativo per 126€/mgl.

E) Ratei e risconti

E.1) Ratei passivi

Rappresentano debiti per quote di costi la cui manifestazione numeraria avverrà nell’esercizio successivo, ma di competenza - per la parte da essi maturata - del presente esercizio.

E.2) Risconti passivi

In tale voce sono esposti i ricavi che, pur essendo di competenza degli esercizi successivi, hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell’esercizio.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Risconti passivi	3.106	4.387	-1.281
Totale	3.106	4.387	-1.281

I Risconti sono prevalentemente costituiti da assegnazioni o contributi in conto esercizio ante 2009 che vengono imputati a conto economico al momento del sostenimento dei relativi costi (progetti e finanziamenti per il personale)

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

VIII) ILLUSTRAZIONE DELLE MOVIMENTAZIONI INTERVENUTE NEL CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Tale voce contabile rappresenta il valore delle prestazioni di servizi alla cui produzione è diretta l'attività dell'Azienda.

Il valore della produzione include, oltre ai contributi in conto esercizio - regionali e non - i proventi e ricavi diversi, i concorsi, recuperi e rimborsi, le compartecipazioni alle spese per prestazioni sanitarie ed i costi capitalizzati.

A.1 Contributi in conto esercizio

La composizione dei "Contributi in c/esercizio" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2013	2012	Variazione
contributi in c/esercizio	123.937	116.215	7.722
Totale	123.937	116.215	7.722

Come si può osservare l'entità dei contributi in conto esercizio ha subito un significativo incremento rispetto all'anno precedente a seguito delle cosiddette misure di sostegno concesse dalla Regione sul 2013 per riequilibrare la gestione economica rispetto alla perdita negoziata (-7.195 €/mgl). A tale contributo si aggiunge uno stanziamento concesso a fronte delle maggiori perdite desumibili dal modello CE IV trimestre 2013 di importo pari a €/mgl 10.410.

Viene inoltre confermato il contributo di sostegno per il 2013 per l'importo di €/mgl 11.765. Tra le quote finalizzate vengono riconosciuti i recuperi economici previsti per l'Attività dei Centri trasfusionali, ed in particolare l'importo di €/mgl 1.665 previsto dal DA del 6 giugno 2003 sulle "linee guida per il day surgery ed il Day Hospital per le sacche di sangue utilizzate a favore dei pazienti talassemici", l'incentivo plasma (745 €/mgl). Per un maggior dettaglio si riporta la tabella allegato n. 2 della direttiva di chiusura:

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

	AOR "Villa Sofia-Cervello"	Importi Negoziazione 2013	Variazioni da riparto definitivo 2013	Assegnazione definitiva 2013
A	QUOTE FINALIZZATE:			
	Validazione unità di sangue con tecnica NAT	2.423.000,00	144.983,00	2.567.983,00
	SAS - contributo anno 2013	577.200,00	88.900,00	488.300,00
	Incentivazione produzione plasma	730.730,00	13.970,00	744.700,00
	Emocomponenti labili		56.782,00	56.782,00
	compensazione con ASP di Palermo x distribuzione 1° ciclo		1.400.000,00	1.400.000,00
(4)	Progetto attivazione "Cell-Factory"		1.500.000,00	1.500.000,00
(4)	Integrazione Centro di riferimento Down		58.000,00	58.000,00
	Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di Day Hospital ex D.A. 6 giugno 2003 "Linee guida per l'erogazione delle prestazioni di day surgery e day hospital", GURS n. 32 del 18 luglio 2003		1.665.000,00	1.665.000,00
	per incentivazione corrisposta al pers.le dip.te sanitario su mezzi SEUS 118		1.669.227,00	1.669.227,00
B	FUNZIONI			
B1	Prestazioni non tariffabili			
	Giornate di transito in Terapia Intensiva	26.022.000,00		26.022.000,00
	Complessità del case-mix (media)	15.771.000,00		15.771.000,00
	Complessità del case-mix (alto)	14.951.000,00		14.951.000,00
	Contributo Pronto soccorso	11.620.000,00		11.620.000,00
	Contributo prestazioni ambulatoriali in PS	2.568.000,00		2.568.000,00
B2	Obiettivi strategici			
	Obiettivo strategico - CUP	300.000,00		300.000,00
	Obiettivo strategico - FLUSSI	500.000,00		500.000,00
	Obiettivo strategico - Riduzione DH medici	600.000,00		600.000,00
	Obiettivo strategico - Gare centralizzate	500.000,00		500.000,00
B3	Altre funzioni			
	Farmaci antiblastici (FILE T)	3.283.000,00	214.000,00	3.497.000,00
(2)	Rimborso prestazioni sanitarie (cod STP e ENI e mobilità internazionale)	335.000,00	335.000,00	-
(1)	D.Lgvo 118/2011 - Maggiori oneri derivanti dall'applicazione art.29 sugli acquisti di cespiti anni 2012 e 2013		1.421.000,00	1.421.000,00
	sub totale	80.180.930,00	7.605.498,00	87.786.428,00
	TOTALE QUOTA FSR - ANNO 2013	80.180.930,00	7.605.498,00	87.786.428,00
	contributo al fondo di sostegno			-
	accesso a fondo di sostegno	11.765.000,00		11.765.000,00
	accesso al fondo di sviluppo			-
(3)	COPERTURA PERDITA NEGOZIATA		7.195.000,00	7.195.000,00
(3)	COPERTURA ULTERIORI PERDITE		10.410.000,00	10.410.000,00
	TOTALE QUOTA INDISTINTA (voce CE - AA0030)	91.945.930,00	25.210.498,00	117.156.428,00

A.2 Proventi e ricavi diversi

La composizione dei "Proventi e ricavi diversi" comprende le prestazioni sanitarie di cui alla tabella A ovvero i ricoveri, attività di specialistica ambulatoriale, prestazioni di file F, sia regionali sia extra regionali ed infine i proventi e ricavi diversi.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO



TABELLA "A"
RILEVAZIONI CONTABILI DA EFFETTUARSI PER POPOLARE I MODELLI CE ED SP CONSUNTIVO 2013.
 (valori espressi in migliaia di euro)

NEW CODICE CE MIN.LE	TABELLA (A) –Consuntivo Anno 2013	AO OSPEDALI RIUNITI V.SOFIA-CERVELLO PALERMO
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	149.772
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	106.095
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	20.124
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	23.552
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.204
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	694
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	304
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	207
AA0600	A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	264
BA0390	B.2) Acquisiti di servizi	
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1500	--- STORNO SI % FATTURATO RETARDO DI PSICHIATRIA	924
	Valore del Saldo di Mobilità Consuntivo -- anno 2013	150.316

Si rinvia per un più compiuto esame alla Relazione sulla Gestione.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazioni
Prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici	152.603	160.834	-8.231
Prestazioni sanitarie ASL/A.O. in regione	150.980	158.697	-7.717
Ricovero assistiti ASL	106.095	115.905	-9.810
Prestazioni ambulatoriali	20.124	20.121	3
Prestazioni File F	23.552	21.471	2.081
Altre prestazioni sanitarie ex file z	373	548	-175
altre prestazioni sanitarie Regione	173	34	139
Cessione emoderivati ed emocomponenti	663	618	45
Altre prestazioni sanitarie altri soggetti pubblici in regione	203	329	-126
Prestazioni sanitarie ASL/A.O. extra regione	1.420	1.808	-388
Ricovero assistiti	694	1.021	-327
Prestazioni ambulatoriali	304	209	95
Prestazioni File F	207	316	-109
Altre prestazioni sanitarie altri soggetti pubblici extra regione	215	262	-47
Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria-Mobilità attiva internazionale	264	0	264
Proventi e ricavi diversi	5.161	5.078	83
Fotocopie cartelle cliniche	67	51	16
Proventi per cessione sangue ed emoderivati casa di cura	1.796	1.726	70
Attività sperimentazione	292	437	-145
Prestazioni rese in ALPI	2.149	2.379	-230
Attività gestione Comitato Etico	58	56	2
Affitti attivi per locazioni	56	82	-26
Altri proventi non sanitari	391	0	391
Proventi per convenzioni varie	213	145	68
Prestazioni sanitarie ambulatoriali a pazienti solventi	2	24	-22
Prestazioni per attività di formazione	2	3	-1
Altre prestazioni sanitarie v/s privati ex file z	135	175	-40
Totale Proventi e ricavi diversi	157.764	165.912	-8.148

Si rinvia alla Relazione sulla Gestione per l'illustrazione delle variazioni analitiche sulle aree che hanno maggiormente risentito della contrazione di fatturato.

A.3 Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche

La composizione dei "Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche" nonché il confronto con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
concorsi, recuperi e rimborsi	1.715	2.314	-599
Totale	1.715	2.314	-599

Sono ricompresi in tale voce i rimborsi degli oneri stipendiali del personale in posizione di comando ed i rimborsi per servizio mensa ai dipendenti. La variazione in decremento è principalmente dovuto ai rimborsi del SEUS dell'anno precedente.

A.4 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

La voce "Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie" accoglie il ricavo derivato dalla partecipazione del cittadino alla spesa sanitaria, erogato per le prestazioni ambulatoriali, diagnostiche e strumentali e per le analisi di laboratorio. Nella successiva tabella sono esposti i valori dell'esercizio, che si incrementano per l'effetto congiunto delle politiche regionali di applicazione del ticket e per l'incremento dell'attività ambulatoriale.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Compartecipazione alle spese prest. sanitarie	2.034	2.256	-222
Totale	2.034	2.256	-222

A.5 Costi capitalizzati

La composizione dei "Costi capitalizzati" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Costi capitalizzati	5.379	5.703	-324
Totale	5.379	5.703	-324

La voce "Costi capitalizzati" è relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti, iscritta – come previsto dalle specifiche disposizioni ministeriali – tra i ricavi, per neutralizzare l'effetto tra i costi, degli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con finanziamenti regionali/statali, o con lasciti/donazioni. Il decremento è in gran

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

parte attribuibile all'effetto del completamento dei processi di ammortamento sulle corrispondenti immobilizzazioni.

B) Costi della produzione

La composizione - in valore ed in percentuale - dei costi della produzione sia dell'esercizio 2013 che dell'esercizio precedente, nonché la variazione percentuale, sono state rappresentate secondo lo schema previsto dal Decreto Ministeriale dell'11 febbraio 2002.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2013	%	2012	%	Variazioni
B.1) Acquisti di beni	69.448	25,4%	66.628	23,8%	2.820
B.2) Acquisti di servizi	32.203	11,8%	34.679	12,4%	-2.476
a) <i>Prestazioni sanitarie da pubblico</i>	1.616	0,6%	3.352	1,2%	-1.736
b) <i>Prestazioni sanitarie da privato</i>	5.045	1,8%	7.348	2,6%	-2.303
c) <i>Prestazioni non sanitarie da pubblico</i>	42	0,0%	14	0,0%	28
d) <i>Prestazioni non sanitarie da privato</i>	25.500	9,3%	23.965	8,6%	1.535
B.3) Manutenzioni e riparazioni	5.958	2,2%	7.107	2,5%	-1.149
B.4) Godimento di beni di terzi	2.325	0,9%	1.898	0,7%	427
B.5) Personale del ruolo sanitario	118.499	43,4%	120.469	43,0%	-1.970
B.6) Personale del ruolo professionale	334	0,1%	359	0,1%	-25
B.7) Personale del ruolo tecnico	15.997	5,9%	16.973	6,1%	-976
B.8) Personale del ruolo amministrativo	10.421	3,8%	10.933	3,9%	-512
B.9) Oneri diversi di gestione	2.446	0,9%	2.235	0,8%	211
B.10) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	176	0,1%	118	0,0%	58
<i>ammortamenti costi di impianto e di ampliamento</i>		0,0%	0	0,0%	0
<i>ammortamenti costi di ricerca e sviluppo</i>		0,0%	0	0,0%	0
<i>ammortamenti diritti di brevetto e utilizzazione di</i>	176	0,1%	116	0,0%	60
<i>altre</i>	0	0,0%	2	0,0%	-2
B.11) Ammortamenti dei fabbricati	2.365	0,9%	2.334	0,8%	31
a) <i>disponibili</i>	32	0,0%	32	0,0%	0
b) <i>indisponibili</i>	2.333	0,9%	2.302	0,8%	31
B.12) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.334	2,3%	6.352	2,3%	-18
ammortamento impianti e macchinari	161	0,1%	157	0,1%	4
ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche	5.058	1,9%	5.353	1,9%	-295
ammortamento mobili e arredi	309	0,1%	268	0,1%	41
ammortamento automezzi	79	0,0%	81	0,0%	-2
ammortamento altri beni	727	0,3%	493	0,2%	234
B.13) Svalutazione dei crediti	0	0,0%	0	0,0%	0
B.14) Variazione delle rimanenze	-594	-0,2%	1.200	0,4%	-1.794
a) <i>sanitarie</i>	-641	-0,2%	1.126	0,4%	-1.767
b) <i>non sanitarie</i>	47	0,0%	74	0,0%	-27
B.15) Accantonamenti tipici dell'esercizio	7.167	2,6%	8.867	3,2%	-1.700
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	273.079	100%	280.152	100%	-7.073

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

L'entità del costo della produzione evidenzia un decremento riconducibile ad alcuni elementi, gran parte dei quali esogeni e determinati dalla domanda sanitaria ed in particolare:

- incremento della voce acquisto di beni, in parte controbilanciato dalla maggiore produzione registrata per somministrazione di farmaci di file f oltre che da alcune riclassificazioni di segno opposto ricadenti l'anno precedente fra i servizi (sacche di sangue e NAT); al netto delle riclassificazioni la voce beni subirebbe un decremento, pur assorbendo maggiori valori per acquisto di file F, di -629 €/mgl.
- decremento del costo dei servizi che, al netto delle superiori riclassificazioni, in realtà porterebbe ad una variazione in incremento dei costi per servizi di €/mgl 427: tale incremento è giustificabile dagli oneri assicurativi per €/mgl 1.100 e dal decremento dell'attività di psichiatria come da tabella A (-600€/mgl).
- la riduzione di €/mgl 1.149 è in gran parte imputabile ai minori costi di manutenzione sostenuti.
- decremento del costo del personale, per effetto degli accorpamenti, del turnover e delle politiche di contenimento dei fondi scaturiti dalle direttive assessoriali;
- l'incremento della voce godimento beni di terzi è relativo al sostenimento per l'intero anno del noleggio per l'apparecchiatura da Vinci.

Si rimanda ai paragrafi successivi, per la composizione e le note di commento relative ad ogni voce evidenziata nella precedente tabella.

B.1 Acquisti di beni

La composizione degli "Acquisti di beni", nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente, è rappresentata nella tabella seguente:

Descrizione	2013	2012	Variazione
acquisto di beni sanitari e non sanitari	69.448	66.628	2.820
Totale	69.448	66.628	2.820

Tali costi sono stati determinati in base al principio di competenza economica e sono di seguito rappresentati distinguendo la natura sanitaria da quella non sanitaria dei medesimi.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

B.1.a Acquisto di beni sanitari

Tale voce di Bilancio è così composta:

Acquisti prodotti sanitari	2013	2012	Variazioni
Prodotti Farmaceutici	38.106	36.841	1.265
Sangue ed emocomponenti	2.049	-	2.049
Dispositivi Medici	27.980	28.293	- 313
Totale	68.135	65.134	3.001

L'incremento è così suddivisibile:

- + €/mgl 2.049 per riclassifiche voce da servizi;
- + €/mgl 1.265 per prodotti farmaceutici costituiti prevalentemente da file F e ossigeno;
- - €/mgl 313 minori acquisti di dispositivi medici e protesi.

B.1.b Acquisto di beni non sanitari

Acquisti prodotti non sanitari	2013	2012	Variazioni
Prodotti alimentari	443	460	- 17
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in gene	117	186	- 69
Carburante per uso trasporto	91	94	- 3
Cancelleria e stampati	363	366	- 3
Articoli tecnici per manutenzione in economia	174	192	- 18
Altri beni non sanitari	125	196	- 71
Totale	1.313	1.494	- 181

La voce subisce una contrazione essenzialmente per le riduzioni di acquisti di materiali di pulizia e guardaroba e di cancelleria e stampati.

B.2 Acquisti di servizi

La composizione degli "Acquisti di servizi" nonché il confronto con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Prestazioni sanitarie da pubblico	1.616	3.351	-1.735
Prestazioni sanitarie da privato	5.045	7.348	-2.303
Prestazioni non sanitarie da pubblico	42	14	28
Prestazioni non sanitarie da privato	25.500	23.965	1.535
Totale	32.203	34.678	-2.475

B.2.a Prestazioni sanitarie da pubblico

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2013	2012	Variazione
Prest. sanit. da sogg. pubbl.			-
acquisto sacche di sangue ed emocomponenti da pubblico (infraregione)	-	986	-986
altri servizi sanitari da Aziende sanit. regione	1.521	2.330	-809
altri servizi sanitari extra regione	94	29	65
Altri servizi sanitari da pubblico - altri enti	1	5	-4
consulenze sanitarie da ASL AO IRCCS Regione			-
Totale	1.616	3.350	-1.734

Tale variazione scaturisce da:

- riclassifica delle sacche di sangue per €/mgl 986
- ed il minori costi dell'81% del fatturato di psichiatra dell'esercizio 2013 di €/mgl 600.

B.2.b Prestazioni sanitarie da privato

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2013	2012	Variazione
prestazioni sanitarie da privato	5.045	7.348	-2.303
Totale	5.045	7.348	-2.303

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Di seguito si fornisce il dettaglio della voce che viene comparato con le specifiche voci di costo del 2013;

Descrizione	2013	2012	Variazioni
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	36	21	15
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.572	1.846	- 274
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica			-
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	97	0	97
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	64	103	- 39
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	105	118	- 13
Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			-
Collaborazioni coordinate e continuative	1.525	1.786	- 261
Altri servizi sanitari	1.566	1.907	- 341
Consulenze sanitarie	72	67	5
Lavoro interminale - area sanitaria	-	-	-
Servizio Dosimetria	8	14	- 6
Altre prest. aggiuntive pers. dipendente			-
servizi validazione unità di sange (NAT)	-	1.486	- 1.486
Totale	5.045	7.348	- 2.303

La variazione è determinata quasi integralmente dalle sopradette riclassifichi sui beni

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

B.2.c Prestazioni non sanitarie da pubblico

Tale voce è così composta nel nuovo bilancio aziendale:

Descrizione	2013	2012	Variazione
Prestazioni non sanitarie da Pubblico			
altri servizi non sanitari da pubblico ASL, AO , regione	0	5	-5
altri servizi non sanitari da pubblico	0	3	-3
rimborso oneri stipendiali ASL,AO regione	33	0	33
formazione da pubblico	9	7	2
Totale	42	15	27

B.2.d Prestazioni non sanitarie da privato

Le prestazioni non sanitarie subiscono le seguenti variazioni:

Prestazioni non sanitarie da privato	2013	2012	Variazioni
Servizio di lavanderia	1.625	1.675	-50
Servizio di pulizia	6.843	7.506	-663
Servizio mensa degenti	1.801	1.866	-65
Servizio mensa personale dipendente	622	722	-100
Riscaldamento	696	606	90
Servizi di assistenza software	519	0	519
Servizi di trasporto non sanitari	139	126	13
Servizio di smaltimento rifiuti	792	704	88
Utenze telefoniche	948	1.099	-151
Spese energia elettrica	3.858	3.813	45
Spese per acqua	655	429	226
Premi assicurativi	1.131	72	1.059
Bandi di gara e pubblicazioni	104	157	-53
Servizio di vigilanza	1.500	1.101	399
Abbonamento e riviste	10	36	-26
Altri servizi non sanitari da privato	3.146	3.571	-425
Rimborsi vitto e alloggio personale dipendente	23	19	4
Servizio giardinaggio	834	366	468
Consulenze non sanitarie da privato	7	40	-33
Co.Co.Co non sanitarie da privato	129	0	129
Formazione da privato	118	56	62
Totale	25.500	23.964	1.536

Dal confronto dei dati fra i due esercizi emerge la significativa crescita dei costi per premi di assicurazioni (+1.059 €/mgI) , un incremento del servizio di vigilanza (+399

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

€/mgl), nonché 129 €/mgl di costi per Co.Co.Co non sanitarie a fronte di progetti a valere sul PSN.

B.3 Manutenzioni e riparazioni

La composizione dei costi per “*Manutenzioni e riparazioni*” nonché il confronto con i valori dell’esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Manutenzioni e riparazioni	5.958	7.107	-1.149
Totale	5.958	7.107	-1.149

Tali costi si riferiscono alle manutenzioni ordinarie esternalizzate per le quali si sono dovuti approntare numerosi specifici interventi in special modo sugli immobili aziendali e sulle apparecchiature sanitarie. Si rilevano le economie scaturite dal nuovo contratto di global service.

Manutenzione immobili	2013	2012	VARIAZIONI
Manut.e riparazione immobili e loro pertinenze	1.618	1.853	-235
sub-totale	1.618	1.853	-235
Manutenzione beni mobili			0
Manut.e ripar.beni mobili e macchinari	32	111	-79
Manut.app.sanitarie	3.740	4.295	-555
Manut.e riparaz.automezzi	40	88	-48
Altre manutenzioni	528	760	-232
sub-totale	4.340	5.254	-914
totale	5.958	7.107	-1.149

B.4 Godimento di beni di terzi

La composizione dei costi per “godimento di beni di terzi” nonché l’analisi con i valori dell’esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente:

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
godimento di beni di terzi	2.325	1.898	427
Totale	2.325	1.898	427

L'incremento è dovuto al noleggio rapportato per l'intera annualità del robot da Vinci.

Descrizione	2013	2012	Variazioni
Fitti passivi area sanitaria	16	0	16
Canoni leasing area sanitaria	502	501	1
Canoni leasing area non sanitaria		0	0
Noleggi area sanitaria	1.656	1.091	565
Noleggi area non sanitaria	151	306	-155
totale	2.325	1.898	427

B.5 Personale del ruolo sanitario

La composizione dei costi per il "Personale del ruolo sanitario" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione			variazione
	2013	2012	
dirigenti medici	57.973	59.739	-1.766
dirigenti sanitari	4.614	4.517	97
Sanitario comparto	56.198	56.213	-15
Totale	118.785	120.469	- 1.684

La composizione dell'organico in Full Time Equivalent al 31 dicembre 2013 ed è così composta:

- n. 528,71 dirigenti medici con un costo medio al 31 dicembre 2013 pari a 110 €/mgl;
- n. 53,72 dirigenti non medici con un costo medio al 31 dicembre 2013 pari a 86 €/mgl;
- n. 1.251,97 personale del comparto con un costo medio al 31 dicembre 2013 pari a 45 €/mgl.

B.6 Personale del ruolo professionale

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

La composizione dei costi per il "Personale del ruolo professionale" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione			variazione
	2013	2012	
dirigenti professionale	273	296	-23
professionale comparto	61	63	-2
Totale	334	359	- 25

Non si registrano significative variazioni. Il personale al 31 dicembre è composto da 2 risorse, 2 ingegneri di cui 2 a tempo determinato e due religiosi.

B.7 Personale del ruolo tecnico

La composizione dei costi per il "Personale del ruolo tecnico" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione			variazione
	2013	2012	
dirigenti	286	251	35
tecnico comparto	15.710	16.722	-1.012
Totale	15.996	16.973	- 977

La composizione dell'organico è così suddivisa al 31 dicembre 2013:

- n. 3 dirigenti tecnici per un costo medio pari a €/mgl 95
- n. 469,58 tecnici del comparto per un costo medio pari a €/mgl 33

La riduzione è imputabile alla riduzione del personale in quiescenza e non reintegrato.

B.8 Personale del ruolo amministrativo

La composizione dei costi per il "Personale del ruolo amministrativo" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione			variazione
	2013	2012	
dirigenti	529	580	-51
amministrativo comparto	9.892	10.353	-461
Totale	10.421	10.933	- 512

La composizione dell'organico e dei relativi costi per il ruolo amministrativo è riportata nella tabella seguente e registra una variazione in diminuzione nella voce dirigenza e del comparto.

La composizione dell'organico è così suddivisa al 31 dicembre 2013

- n. 5 dirigenti amministrativi di cui 1 a tempo determinato per un costo medio pari a €/mgl 106 e due in comando su altre aziende.
- n. 309,33 amministrativi del comparto di cui n. 130 a tempo determinato (ex LSU) per un costo medio pari a €/mgl 32.

B.9 Oneri diversi di gestione

La composizione dei costi per "Oneri diversi di gestione" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2013	2012	Variazione
oneri diversi di gestione	2.447	2.234	213
Totale	2.447	2.234	213

Tale voce è così composta:

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Var.
TARSU	729	518	211
IMU	11	11	0
Altre imposte e tasse	24	29	-5
indennità e oneri Direzione Aziendale	541	634	-93
liti e risarcimenti	548	540	8
spese legali	547	175	372
sperimentazioni	0	256	-256
spese postali e valori	31	53	-22
altri oneri	16	18	-2
Totale	2.447	2.234	213

Le variazioni più significativa intervengono alla voce Tarsu e spese legali, di contro l'apparente diminuzione dei costi della sperimentazione è relativa ad una riclassifica tra i servizi non sanitari da privato.

B.10 Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

La composizione della voce "Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente:

Descrizione	2013	2012	Variazion e
Amm. diritti di brevetto e utilizzo opere d'ingegno	176	116	60
Amm.ti costi di ricerca e sviluppo			-
Altre	-	2	-2
Totale	176	118	60

La voce "Ammortamento dei diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno" si riferisce all'ammortamento dei software applicativi acquisiti dall'Azienda.

B.11 Ammortamento dei fabbricati

La composizione della voce "Ammortamento dei fabbricati" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Fabbricati disponibili	32	32	-
Fabbricati indisponibili	2.334	2.302	32
Totale	2.366	2.334	32

L'incremento della voce ammortamenti su fabbricati è imputabile all'incremento di lavoro a seguito dei costi capitalizzati.

B.12 Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

In questa voce sono esposti gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali con l'utilizzazione dei coefficienti previsti dalla normativa e precedentemente riportati, calcolati in quote costanti, sulla base della vita utile dei cespiti. Le quote di ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo ed alla formazione dei ricavi. Per i beni acquistati nell'esercizio, si è adottato il criterio della aliquota ridotta del 50%, coerente con la normativa fiscale. I criteri di ammortamento non sono stati modificati rispetto al precedente esercizio.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Amm. impianti e macchinari	161	156	5
Amm. attrez. sanit. e scientifiche	5.058	5.356	-298
Amm. mobili e arredi	309	226	83
Amm. Automezzi e autoveicoli da trasporto	79	81	-2
Amm. altri beni	727	535	192
Totale	6.334	6.354	-20

Il decremento è da correlare alle variazioni intervenute sui cespiti ammortizzabili nel corso dell'esercizio, nonché l'avvenuto completamento del ciclo di ammortamento di alcune attrezzature e altri beni.

B.13 Svalutazione dei crediti

Questa voce accoglie gli accantonamenti per i crediti ritenuti a rischio di solvibilità : non si è ritenuto di dover effettuare ulteriori accantonamenti anche in considerazione delle avvenute riconciliazioni contabili con le Aziende del SSR.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	VARIAZIONI
Svalutaz. Crediti attivo circolante	0	0	0

B.14 Variazione delle rimanenze

Le variazioni delle rimanenze sanitarie e non sanitarie sono espresse in bilancio nel costo della produzione con il segno positivo, in quanto le rimanenze finali sono inferiori alle rimanenze iniziali; le rimanenze sono state valutate con il criterio del costo medio ponderato, per un maggior dettaglio si rinvia alla tabella 36

Descrizione	2013	2012	Variazione
Rimanenze sanitarie	-641	1.126	-1.767
Rimanenze non sanitarie	47	74	-27
Totale	-594	1.200	-1.794

Nel corso dell'esercizio sono stati condotti degli inventari periodici per aumentare il grado di attendibilità della voce rimanenze.

B.15 Accantonamenti tipici dell'esercizio

La composizione della voce "Accantonamenti tipici dell'esercizio" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Accantonamento fondo rischi e liti	1.088	1.356	-268
Altri accantonamenti	5.809		5.809
Accantonamento fondi vincolati	270	7.361	-7.091
Accantonamento fondo omposte x contenziosi tributari		150	-150
Accantonamento per rinnovi contrattuali		-	-
Totale	7.167	8.867	-1.700

L'accantonamento al fondo rischi legali accoglie gli accantonamenti di competenza dell'anno derivanti dal contenzioso in essere alla data del 31 dicembre 2013, come dettagliatamente esposto nella sezione Fondi Rischi della Nota Integrativa.

La voce altri accantonamenti accoglie i seguenti finanziamenti:

- Progetto Rimedri per €/mgl 2888

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

- Progetto Cell-factory per €/mgl 1.500
- Accantonamento per maggiori costi D.lgs 118/2011 per €1.421

La voce "Accantonamenti per fondi vincolati" è stata movimentata sulla base delle indicazioni assessoriali, e si riferisce al Progetto "Strada Facendo del Materno Infantile" per €/mgl 270

C) Proventi e oneri finanziari

La composizione dei "Proventi e oneri finanziari" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2013	2012	Variazione
Interessi attivi	1	-	1
Altri proventi	21	19	2
Oneri finanziari	2.549	1.802	747
Altri oneri			-
Totale	-2.527	-1.783	-744

Per quanto riguarda l'area finanziaria si registra un incremento degli oneri finanziari (-744 €/mgl) a causa del maggior ricorso all'anticipazione di tesoreria e per effetto delle transazioni con società di factoring che, pur determinando un aggravio sul 2013, determinano un forte risparmio per gli esercizi futuri.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non risultano iscritti in bilancio costi/ricavi di tale natura.

E) Proventi e oneri straordinari

La composizione dei "Proventi e oneri straordinari" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
Minusvalenze	-6	-678	672
Plusvalenze	-	667	-667
sopravvenienze e insussistenze	5.327	-412	5.739
Totale	5.321	-423	4.400

• La voce Proventi e Oneri Straordinari, incide in maniera negativa sulla gestione ordinaria per la prevalenza di oneri straordinari rispetto al precedente esercizio.

Tra le principali motivazioni derivanti ovviamente dalle gestioni precedenti si segnalano:

1. Cartelle esattoriali emesse per gli ultimi cinque anni che, ai fini della composizione bonaria con il Comune, consentono di regolarizzare il pagamento da parte di Villa Sofia - CTO della TARSU sulle maggiori superficie sui PPOO Villa Sofia e CTO per gli anni pregressi a partire dal 2007 (a seguito di accertamenti formulati sulle comunicazioni di dati catastali nel 2010) per complessivi €/mgl 1.095.
2. L'emissione contemporanea nel 2013 delle cartelle per la tassa rifiuti TARSU 2012 (€/mgl 518) e TARES con un conseguente aggravio delle imposte dell'esercizio che sino al 2012 venivano registrate secondo il principio di cassa.
3. pagamento dei premi di risultato agli organi direttivi per gli anni 2004-2011 per un importo pari a €/mgl 360.
4. Pagamento di transazioni su contenziosi ereditati dalle precedenti gestioni, la maggior parte dei quali antecedenti il 2009, che, se da una parte hanno contenuto l'esborso finale dell'Azienda di circa 2 milioni di €, dall'altra hanno comportato il sostenimento di sopravvenienze passive per 1.100 €/mgl (Transazioni Banca Farmafactoring, Johnson e Johnson e Banca IFIS per citare le più rilevanti)
5. Minore incidenza plusvalenze Robot da Vinci rispetto all'anno precedente per €/mgl 700

F) Imposte e tasse

La composizione della voce "Imposte e tasse" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

Descrizione	2013	2012	Variazione
IRES	49	55	-6
IRAP	9.852	9.982	-130
Totale	9.901	10.037	-136

La voce "IRAP" include l'imposta rilevata secondo il criterio di competenza determinata con l'aliquota dell'8,50% sulla base imponibile costituita dal costo del personale dipendente ed assimilato.

AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

IX) CONCLUSIONI

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio 2013, e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili costituite dal libro giornale in partita doppia e dai mastri tenuti ai sensi di legge.

IL risultato di esercizio è stato pari a €/mgl 0 ed il risultato positivo è stato raggiunto grazie alle maggiori assegnazioni ricevute a seguito del tavolo tecnico regionale sulla valutazione dei dati economici del CE IV trimestre 2013.

Tuttavia, rinviando alla Relazione sulla gestione per una più analitica illustrazione, si ritiene di dover ricordare i seguenti elementi caratterizzanti il risultato economico dell'esercizio:

- la flessione registrata sui ricoveri per 10,1 milioni;
- L'incremento del costo dei farmaci a causa dell'incremento della distribuzione dei farmaci ex file F e file T, incide sul risultato per (+ 2, 0 milioni) e che comporta annualmente il sostenimento di costi crescenti e conseguente movimentazione di farmaci ad elevato impatto sulla struttura di logistica e magazzino.
- L'incremento dell'attività ambulatoriale a fronte del quale non si registrano ricavi di parti importo a causa della rideterminazione delle tariffe.
- Carenze strutturali con conseguenti intervesti obbligatori di riqualificazione, messa a norma e adeguamento cantieristica (UU.OO. Ostetricia e Ginecologia e Terapia del Dolore) che hanno determinato flessioni nei ricoveri..
- Fattori di prevenzione e imprevisti (cedimento strutturale padiglione U.O. Malattie dell'apparato Respiratorio I con conseguente riduzione dei posti letto, effetti indotti sulla U.O. Malattie dell'apparato Respiratorio II e azioni di contrasto alle infezioni ospedaliere presso l'U.O. di Ematologia I) che hanno determinato una riduzione del numero dei ricoveri



AZIENDA OSPEDALIERA OSPEDALI RIUNITI VILLA SOFIA - CERVELLO

- Obbligatorietà dello spostamento verso setting assistenziali alternativi.
- Interventi di riorganizzazione e rifunzionalizzazione di alcune UUOO sanitarie strategiche per questa Azienda (UU.OO. Chirurgia Plastica, Cardiologia Villa Sofia , Cardiologia Cervello)
- Diseconomie di start up relative al Robot da Vinci
- Diseconomie derivanti dai bilanci degli anni precedenti nell'area straordinaria e finanziaria hanno inciso per il considerevole valore di oltre 5 milioni di € , a causa di criticità ereditate dalle precedenti annualità su cui si è avuto modo di intervenire anche grazie alle azioni poste in essere in applicazione del D.L. 35/2013 . A riguardo si sottolinea il miglioramento dei tempi medi di pagamento correnti, che sono finalmente allineati alle previsioni contrattuali (mediamente a 60-90 giorni), e la definizione di alcune critiche azioni legali con le società di factoring e farmaceutiche, hanno comportato dei costi straordinari di cui l'Azienda si è fatta carico in quest'esercizio per considerevoli risparmi (oltre 2 milioni di €) di cui beneficeranno le future gestioni.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Avv. Fabio Damiani

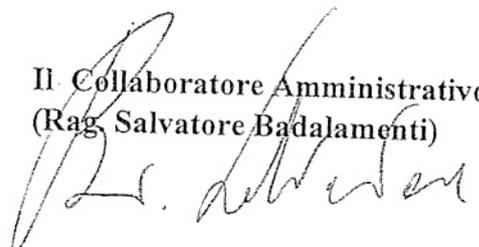
Il Commissario Straordinario
(*dr Ignazio Tozzo*)

Allegati alla nota integrativa 2013

Fondo rischi al 31 dicembre 2013
tabella di rilevazione degli utilizzi effettuati nell'anno 2013 dei contributi vincolati assegnati nel 2009 utizzo PSN 2009
tabella di rilevazione degli utilizzi effettuati nell'anno 2013 dei contributi vincolati assegnati nel 2010 utizzo PSN 2010
tabella di rilevazione degli utilizzi effettuati nell'anno 2013 dei contributi vincolati assegnati nel 2011 utizzo PSN 2011
tabella di rilevazione degli utilizzi effettuati nell'anno 2013 dei contributi vincolati assegnati nel 2012 utizzo PSN 2012
Mod. CE Consuntivo 2013
Mod. SP Consuntivo 2013
Bilancio di verifica al 31 dicembre 2013 (con indicazione, per ciascuna voce, del correlato codice dei Specifica Contributi
Rilevazione rimanenze_CNS 2013
Tabella Costi/Ricavi del Servizio 118
Tabella Dati sull'occupazione al 31,12,13 relativi al personale dipendente
Prospetto Siope (circolare prot. 80551 del 12/10/2010 del MEF - Dipartimento della Ragioneria Generale
Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali
Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali
Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali
Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso
Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari
Tab. 10 – Valore nominale dei crediti finanziari distinti per anno di formazione
Tab. 11 – Valore netto dei crediti finanziari distinti per scadenza
Tab. 12 – Dettagli e movimentazioni dei titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie
Tab. 13 – Informativa in merito alle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie
Tab. 14 – Dettagli e movimentazioni delle partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni finanziarie
Tab. 15 – Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari
Tab. 16 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – I parte
Tab. 17 – Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – II parte
Tab. 19 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – II parte
Tab. 20 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – I parte
Tab. 21 – Valore nominale dei crediti distinti per anno di formazione – II parte
Tab. 22 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – I parte
Tab. 23 – Valore netto dei crediti per anno di scadenza – II parte
Tab. 24 – Dettaglio crediti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni
Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide
Tab. 31 – Risconti attivi – Dettaglio a livello di costo (codice CE)
Tab. 32 – Consistenza, movimentazioni e utilizzazioni delle poste di patrimonio netto
Tab. 36 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri
Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti
Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione
Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza
Tab. 46 – Dettaglio debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni
Tab. 48 – Risconti passivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)
Tab. 49 – Dettagli e movimentazioni dei conti d'ordine
Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale
Tab. 37 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi da Regione o P.A. per quota F.S.R.

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio
Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità
Tab. 54 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia
Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità
Tab. 60 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari – II parte
Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari
Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni
Tab. 65 – Dettaglio canoni di leasing
Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario
Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale
Tab. 68 – Costi del personale – ruolo tecnico
Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo
Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione
Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti
Modello LA 2013

**Il Collaboratore Amministrativo
(Rag. Salvatore Badalamenti)**



**Il Responsabile dell'U.O. Contabilità e Bilancio
(Dott. Pietro Genovese)**

