

Nota Integrativa - 2014



Regione Siciliana

Assessorato Regionale della Salute

Dipartimento per la Pianificazione Strategica

**BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2014
CONSOLIDATO SSR**

1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa, ed è corredato dalla relazione sulla gestione. Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La presente nota integrativa, in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Sono stati presi in considerazione i modelli CE e SP delle Aziende per come inseriti a NSIS ed i modelli CE 000 e SP 000 della GSA, elaborati dalla competente struttura.

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario sono stati predisposti in unità di euro, ad eccezione della nota integrativa, la quale è stata predisposta in migliaia di euro in quanto i dettagli forniti nelle note integrative delle aziende facenti parti dell'area di consolidamento sono espressi in tale modalità. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 Euro.

Si precisa che le variazioni dell'esercizio riportate nelle tabelle della presente Nota Integrativa sono state costruite aggregando i dati presenti nelle Note Integrative delle Aziende Sanitarie e della GSA, e che i dettagli riportati in merito alla composizione alle voci esaminate e agli scostamenti rispetto all'esercizio precedente derivano dalle Note Integrative delle Aziende Sanitarie e della GSA nonché dalle ulteriori informazioni rese disponibili dai suddetti Enti del SSR a seguito degli approfondimenti regionali e dell'istruttoria avvenuta in sede di bilancio di esercizio 2014.

Inoltre la colonna "allineamento saldi", laddove presente nelle tabelle, accoglie il differenziale tra i saldi finali dell'esercizio 2013 ed il valore dei saldi di apertura dell'esercizio 2014 rappresentato nei rispettivi prospetti di stato patrimoniale di ogni singola azienda appartenente al perimetro di consolidamento.

A seguito della L.R. 5/2009, la quale all'art. 8. Istituisce le aziende facenti parte del Servizio Sanitario Regionale, nell'individuazione dell'area di consolidamento, si è fatto esplicito riferimento all'art.32, comma 3 del D.lgs. 118/2011. Gli enti che entrano nel processo di consolidamento, sono pertanto quelli individuati dall'art.19 c.2, lettera b), punto i) e c):

Codice	Azienda
190/000	Gestione Sanitaria Accentrata
190/201	Azienda Sanitaria Provinciale di Agrigento
190/202	Azienda Sanitaria Provinciale di Caltanissetta
190/203	Azienda Sanitaria Provinciale di Catania
190/204	Azienda Sanitaria Provinciale di Enna
190/205	Azienda Sanitaria Provinciale di Messina
190/206	Azienda Sanitaria Provinciale di Palermo
190/207	Azienda Sanitaria Provinciale di Ragusa
190/208	Azienda Sanitaria Provinciale di Siracusa
190/209	Azienda Sanitaria Provinciale di Trapani
190/921	Azienda Ospedaliera per l'Emergenza Cannizzaro di Catania
190/922	Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione Garibaldi di Catania
190/923	Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico Vittorio Emanuele di Catania
190/924	Azienda Ospedaliera Papardo – Piemonte di Messina
190/925	Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico G. Martino di Messina
190/926	Azienda Ospedaliera ospedali Riuniti Villa Sofia – Cervello di Palermo
190/927	Azienda Ospedaliera di Rilievo Nazionale ad Alta Specializzazione Civico di Palermo
190/928	Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico Paolo Giaccone di Palermo
190/960	Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Centro Neurolesi Bonino - Pulejo

Nel predisporre il bilancio di esercizio consolidato, e nel rispetto dell'art. 22, comma 3 lettera c) del D.Lgs. n. 118/2011, è stata garantita la coerenza dello stesso con le risultanze dei modelli ministeriali CE ed SP di cui al D.M. 15 giugno 2012 identificati con il codice "999". Inoltre, sempre ai sensi dello stesso articolo, in sede di consolidamento, il Responsabile della GSA ed il Responsabile del Servizio Bilancio e Finanze della Regione, hanno assicurato l'integrale raccordo e riconciliazione tra le poste iscritte e contabilizzate in termini di contabilità economico-patrimoniale e quelle iscritte in termini di contabilità finanziaria. Il prospetto di raccordo e riconciliazione dettagliato è riportato in calce alla presente Nota Integrativa.

La presente Nota integrativa, contiene tutte le informazioni richieste dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza di bilancio. Tuttavia occorre precisare che nel consolidamento delle tabelle previste dal Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 recante "Modifica degli schemi dello stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle aziende del Servizio sanitario Nazionale" non sempre è stato possibile procedere alle somme delle voci di dettaglio quando queste erano lasciate alla libera compilazione delle Aziende sanitarie e della GSA e, in tali casi, sono stati esposti solo i macro totali e si è fatto espresso rinvio alle Note integrative delle singole Aziende sanitarie e della GSA.

Le tabelle patrimoniali relative ai crediti/debiti riferiti alle partite infragruppo (tra Aziende sanitarie e tra Aziende sanitarie e Regione – GSA) tengono conto delle operazioni di consolidamento attraverso le quali si è proceduto all’elisione delle partite equivalenti. Si è proceduto inoltre alla riconciliazione del saldo residuo sulle voci di credito attraverso specifico e dettagliato prospetto riportato in calce alla presente Nota Integrativa.

Eventuali deroghe all’applicazione di disposizioni di legge:

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

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

GEN02 – SI		<p>Si sono rese necessarie modifiche ai criteri utilizzati nella formazione del bilancio. Ai sensi dell’art. 2423-bis, comma 2, Codice Civile, le deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri sono consentite in casi eccezionali. La nota integrativa deve motivare la deroga e indicarne l’influenza sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria del risultato economico.</p> <p>La redazione del Bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale è stata introdotta dal D.Lgs. n. 118/2011 con decorrenza dall’anno 2014 ai sensi e gli effetti dell’articolo 47 della Legge Regionale n. 5 del. 28 gennaio 2014.</p> <p>Con riferimento ai criteri applicati per la formazione del bilancio, è stato applicato il criterio del costo medio ponderato (CMP) nella valutazione delle rimanenze di magazzino ed principi contenuti all’art.29 del D. Lgs. N. 118/2011. Le aziende hanno provveduto, infatti, sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione, a rielaborare i dati contenuti nei libri cespiti aziendali, in modo da procedere alla rideterminazione del valore dei fondi ammortamento delle singole tipologie di cespiti all’1/1/2014 secondo le nuove aliquote di ammortamento di cui all’Allegato 3 del D.Lgs 118/2011, su tutti i cespiti retroattivamente dalla data di acquisizione.</p>
-------------------	--	--

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

GEN03 NO	–	Tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell’esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.
---------------------	---	---

Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

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

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

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

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata deroga alle disposizioni di legge, essa è stata motivata e ne sono stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica nelle singole note integrative delle entità comprese nell'area di consolidamento.

Le singole note integrative danno atto inoltre che:

- la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- l'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati;
- in ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del collegio sindacale.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fabbricati di primo conferimento sono stati iscritti sulla base dei criteri di valutazione indicati nelle note integrative delle singole Aziende sanitarie. I fabbricati ricevuti a titolo gratuito, dalla regione o da altri soggetti pubblici e privati, successivamente alla costituzione dell'azienda, sono stati iscritti sulla base dei criteri di valutazione indicati nelle note integrative delle singole Aziende sanitarie. I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale

	<p>e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata.</p> <p>Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.</p>
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Rimanenze	Sono iscritte seguendo il metodo del costo medio ponderato.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Premio operosità Medici SUMAI	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.
TFR	<p>Rappresenta l'effettivo debito maturato, in conformità alla legge e ai contratti vigenti.</p> <p>Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.</p>
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.

Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.
----------------	--

3. Dati relativi al personale

Dati sull'occupazione al 31.12.14				
PERSONALE DIPENDENTE (*)				
Tipologia di personale	FTE al 31/12/2013	di cui Personale Part Time al 31/12/2013	FTE al 31/12/2014	di cui Personale Part Time al 31/12/2014
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
- Medico - veterinaria	11.358	16	11.245	11
- Sanitaria	1.392	14	1.373	10
Comparto				
- Categoria Ds	880	2	802	2
- Categoria D	21.358	212	21.241	206
- Categoria C	634	7	606	5
- Categoria Bs	63	2	58	2
- Senza categoria	16	-	11	-
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Livello dirigenziale	79	-	72	-
Comparto				
- Categoria D	32	-	31	-
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale	91	2	91	2
Comparto				
- Categoria Ds	28	-	25	1
- Categoria D	723	18	725	17
- Categoria C	363	6	347	10
- Categoria Bs	1.601	1	1.518	1
- Categoria B	1.565	35	1.595	62
- Categoria A	3.267	70	3.097	74
- Senza categoria	12	-	2	-
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Livello dirigenziale	223	-	209	-
Comparto				
- Categoria Ds	276	3	263	3
- Categoria D	1.177	26	1.162	25
- Categoria C	1.663	101	1.671	156
- Categoria Bs	726	6	700	5
- Categoria B	1.926	120	1.897	136
- Categoria A	414	16	411	18
- Categoria A	6	-	8	-
Senza Ruolo				
Senza Area	-	-	1	1

Dati sull'occupazione al 31.12.14				
PERSONALE UNIVERSITARIO (*)				
Tipologia di personale	FTE al 31/12/2013	Di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2013	FTE al 31/12/2014	Di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2014
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza	1.013	13	970	-
Comparto	496	3	472	2
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza	13	-	14	-
Comparto	1	-	1	-
RUOLO TECNICO				
Dirigenza	64	1	60	1
Comparto	382	1	369	-
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza	30	-	27	-
Comparto	315	3	303	1
	2.314	20	2.216	
PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO - LSU (*)				
Tipologia di personale	FTE - LSU non contrattualizzati al 31/12/2013	FTE - LSU contrattualizzati al 31/12/2013	FTE - LSU non contrattualizzati al 31/12/2014	FTE - LSU contrattualizzati al 31/12/2014
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
- Medico - veterinaria	-	-	-	-
- Sanitaria non medica	-	-	-	-
Comparto	-	11	-	11
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	-	-	-	-
RUOLO TECNICO				
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	30	221	6	187
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza	-	-	-	-
Comparto	161	1.799	172	1.663
SENZA RUOLO				
Senza Area	24	10	-	10

(*) I dati sono tratti dal "flusso informativo trimestrale per il monitoraggio del personale del SSR" che la Regione Siciliana ha attivato con DDG n.0397 del 29/02/2012, nell'ambito del progetto "art79" comma 1-sexies lettera c), D.L.112/2008, convertito con L.133/2008. Il flusso è prodotto a partire dai dati presenti nei sistemi aziendali di gestione del personale (trattamento economico, trattamento giuridico, presenze-assenze).

Per "FTE" ovvero Full Time Equivalent, si intendono le unità di personale ponderate per la percentuale di tempo di impiego e per i giorni effettivi di presenza in organico nel periodo di rilevazione.

PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12 quadro E per MMG e PLS)		
Tipologia di personale	Personale al 31/12/2013	Personale al 31/12/2014
MEDICINA DI BASE		
MMG	4.179	4.157
PLS	791	784
Conti nuità assistenziale	1.642	1.815

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI					MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile		
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Allineamento saldo contabile	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)		Ammortamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	145	-	-	145	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	24.716	-	-	17.734	6.976	6	1.115	-	-	1.707	-	-	-	3	3.629	6.171
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	6.556	-	-	3.246	-	3.310	-	-	-	489	-	-	-	-	1.014	2.786
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	65.082	-	-	33.833	31.322	27	1.789	132	-	4.095	-	-	-	28	3.012	34.326
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	25.371	-	-	20.858	-	4.513	1.834	-	-	1.123	-	-	-	-	1.139	6.331
AAA160	Migliorie su beni di terzi <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	6.021	-	-	4.405	1.589	28	75	-	-	842	-	-	-	28	903	1.603
AAA180	Pubblicità <i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	1.960	-	-	1.332	-	628	10	-	-	138	-	-	-	-	260	516
		57.916	-	-	28.360	8.184	21.373	1.714	130	-	3.169	-	-	-	-	2.016	32.554
		24.188	-	-	19.740	-	4.449	1.825	-	-	1.119	-	-	-	-	1.100	6.293
		-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	-	-	-	-	-	15
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	90.514	-	-	51.712	38.868	34	2.904	132	-	26.262	-	-	-	30	6.641	61.528
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	58.076	-	-	45.176	-	12.900	3.669	-	-	2.869	-	-	-	-	3.513	15.926

Tab. 1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Il valore totale delle **Immobilizzazioni immateriali** è pari a **61.528 €/mgl**, con un incremento netto rispetto al 2013 di 22.660 €/mgl.

Il valore netto contabile al 31.12.2014 è imputabile in particolare per **21.031 €/mgl** ad immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti e per **34.326 €/mgl** ad altre immobilizzazioni immateriali.

Tra le “**altre immobilizzazioni immateriali**” si evidenzia l’importo di **32.554 euro/mgl** scaturente da “Migliorie su beni di terzi”, le quali risultano principalmente iscritte nei bilanci delle seguenti Aziende ed in particolare dalle aziende ospedaliere universitarie policlinici per le migliorie effettuate sugli immobili di proprietà dell’università all’interno dei quali svolgono attività sanitaria.

Migliorie su beni di terzi		
Codice	Azienda	Importo
203	ASP di Catania	876
206	ASP di Palermo	16
207	ASP di Ragusa	231
923	AUOP di Catania	1.000
925	AOUP di Messina	7.876
928	AOUP di Palermo	22.555
	Totale	32.554

Dai dettagli forniti nelle Note Integrative delle Aziende, si rileva che nel corso del 2014 ci sono state **acquisizioni e costruzioni in economia per 26.262 €/mgl**

Infine, il valore degli ammortamenti nel corso dell’esercizio 2014 è pari a 6.641 €/mgl.

DETTAGLIO PUBBLICITA'	MOVIMENTI DELL' ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Descrizione composizione			15		
...					
...					

Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL' ESERCIZIO										Valore Netto Contabile	
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	allineamento saldi contabili	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti			
AAA290	Tereni disponibili	25.875	-	-	-	25.876	-	-	-	-	-	-	-	-	-	203	-	25.673
	di cui soggetti a sterilizzazione	941	-	-	-	-	941	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	941
AAA300	Tereni indisponibili	34.983	-	-	-	34.983	0	94	-	-	-	4	-	-	-	110	-	34.972
	di cui soggetti a sterilizzazione	725	-	-	-	-	725	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	725
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	63.629	-	-	31.171	32.238	234	204	-	-	75	74	-	-	-	-	1.514	31.312
	di cui soggetti a sterilizzazione	24.885	-	-	9.491	-	15.394	82	-	-	32	-	-	-	-	-	438	15.070
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	2.291.362	-	-	822.236	1.469.680	564	7.875	-	-	20.028	14.063	-	-	-	-	75.036	1.436.045
	di cui soggetti a sterilizzazione	1.448.524	-	-	488.016	-	960.508	-	-	-	14.988	4.772	-	-	-	-	51.329	928.939
AAA380	Impianti e macchinari	168.182	-	19	117.929	40.242	7	560	613	1.049	6.635	927	-	-	-	25	8.911	38.988
	di cui soggetti a sterilizzazione	32.359	-	27	25.289	-	7.070	88	-	90	678	-	-	-	-	22	2.234	5.490
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.130.300	-	8.852	890.260	251.541	11.501	26.669	14.729	11.865	38.681	2.111	-	-	-	1.421	79.344	146.804
	di cui soggette a sterilizzazione	457.827	-	6.294	348.997	-	108.830	4.213	4.504	2.276	13.916	-	-	-	-	434	40.335	70.985
AAA440	Mobili e arredi	131.306	-	360	106.749	25.149	578	1.305	3.240	2.073	2.148	7	-	-	-	108	5.982	14.017
	di cui soggetti a sterilizzazione	39.756	-	106	31.643	-	8.113	342	1.253	961	447	-	-	-	-	39	1.645	4.320
AAA470	Automezzi	21.425	-	0	17.856	3.100	469	51	-	2	1.726	-	-	-	-	482	1.530	3.229
	di cui soggetti a sterilizzazione	5.453	-	0	4.943	-	510	4	-	-	298	-	-	-	-	-	321	484
AAA500	Oggetti d'arte	108	-	-	-	107	-	-	-	-	6	-	-	-	-	-	-	113
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	151.521	-	217	137.066	14.619	168	1.074	468	1.461	4.168	66	-	-	-	176	6.705	8.801
	di cui soggetti a sterilizzazione	39.624	-	17	36.805	-	2.819	32	38	85	1.332	-	-	-	-	0	1.788	2.271
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e accor	468.502	-	-	-	468.504	-	27.309	-	-	302	61.508	725	-	-	-	-	503.123
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.477.195	-	9.409	2.123.268	2.366.039	12.101	47.675	17.824	16.753	134.977	17.973	-	-	2.526	179.024	2.243.087	
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	<i>2.049.994</i>	<i>-</i>	<i>6.444</i>	<i>945.185</i>	<i>-</i>	<i>1.104.809</i>	<i>4.358</i>	<i>5.795</i>	<i>3.411</i>	<i>31.690</i>	<i>4.772</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>495</i>	<i>98.088</i>	<i>1.029.125</i>	

Tab. 5 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

Il valore totale delle Immobilizzazioni materiali è pari a 2.243.084 €/mgl, con un decremento netto rispetto al 2013 di 122.955 €/mgl.

Il valore netto contabile al 31/12/2014 è imputabile per 1.436.045 €/mgl a Fabbricati strumentali (indisponibili) i quali risultano principalmente iscritti nei bilanci delle seguenti Aziende:

Fabbricati strumentali (indisponibili)		
Azienda		Valore CE al 31/12/2014
000	GSA	-
201	ASP Agrigento	93.948
202	ASP Caltanissetta	82.118
203	ASP Catania	122.804
204	ASP Enna	63.531
205	ASP Messina	135.599
206	ASP Palermo	142.380
207	ASP Ragusa	101.257
208	ASP Siracusa	131.742
209	ASP Trapani	120.082
921	AO Cannizzaro	51.164
922	AO Garibaldi	117.511
923	AOUP Catania	35.188
924	AO Papardo - Piemonte	77.875
925	AOUP Messina	-
926	AO Villa Sofia - Cervello	52.134
927	AO Civico	103.607
928	AOUP Palermo	-
960	Centro Neurolesi	5.105
Totale		1.436.045

Dai dettagli forniti nelle Note Integrative delle Aziende, si rileva che nel corso del 2014 ci sono state acquisizioni e costruzioni in economia per 134.977 €/mgl e manutenzioni incrementative per 17.973 euro/mgl.

Infine, il valore degli ammortamenti nel corso dell'esercizio 2014 è pari a 179.024 euro/mgl.

Con riferimento all'attivo immobilizzato, si registra in particolare un decremento pari a 5% del valore netto contabile delle immobilizzazioni materiali a seguito dell'applicazione delle nuove aliquote di ammortamento di cui all'Allegato 3 del D.Lgs 118/2011.

A tal proposito, si evidenzia che le disposizioni di cui al Titolo II del D.lgs. n. 118/2011 sono entrate in vigore nella Regione Siciliana a partire dal 1° gennaio 2014, ai sensi e gli effetti dell'articolo 47 della Legge Regionale n°5 del 28/01/2014.

L'esercizio 2014 rappresenta, dunque, il primo anno di applicazione della nuova disciplina normativa.

In particolare ciò ha comportato, con riferimento alla contabilità delle aziende del SSR, che nel bilancio 2014 sono stati recepiti gli effetti dell'applicazione dei principi contenuti all'art.29 del D. Lgs 118/2011. Le aziende hanno provveduto, infatti, sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione, a rielaborare i dati contenuti nei Libri cespiti aziendali, in modo da procedere alla **rideterminazione del valore dei fondi ammortamento** delle singole tipologie di cespiti all'1/1/2014 secondo le nuove aliquote di ammortamento di cui all'Allegato 3 del D.Lgs 118/2011, su tutti i cespiti retroattivamente dalla data di acquisizione.

Ciò ha comportato:

- i. per i cespiti acquisiti negli anni 2011 e ante, se finanziati con contributi in c/capitale, una pari variazione dei fondi ammortamento e dei finanziamenti per investimenti a PN, se acquisiti con contributi in c/esercizio, un aumento dei fondi ammortamento al 31/12/2014, **iscritto in contropartita ad un incremento delle "perdite a nuovo"**;

- ii. per i cespiti acquisiti nel 2012 e 2013, se finanziati con contributi in c/capitale, una pari variazione dei fondi ammortamento e dei finanziamenti per investimenti a PN, se acquisiti con contributi in c/esercizio, un **l'incremento della voce "finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio"** per il recupero delle rettifiche di contributo non registrate a CE nel 2012 e 2013, con rilevazione in contropartita di:
- Utilizzo del fondo accantonato per tale specifica destinazione nel 2013;
 - Sopravvenienze passive in caso di incapienza del fondo accantonato;
 - Sopravvenienze attive in caso di eccedenza del fondo accantonato.

Con riferimento alla voce residuale AAA510 "Altre immobilizzazioni materiali" dai dettagli forniti dalle aziende, emerge quanto segue.

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
Migliorie su beni di terzi	946	917	29
Altri immobilizzazioni materiali	23.068	21.941	1.128
Attrezzature generiche	11.760	11.277	484
Macchine d'ufficio	46.631	43.162	3.469
Strumentario chirurgico	10.794	9.699	1.095
Macchine elettroniche	8.278	7.462	816
Attrezzature informatiche	15.841	14.681	1.160
Attrezzature tecniche economali	20.980	20.361	619
Libri non di uso didattico	18	18	-
Beni non inventariabili < di euro 516.46	1.661	1.661	0
Totale	139.978	131.179	8.800

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO	Tipologia finanziamento	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Giroconti e Riclassificazioni	Valore finale
Lavoro 1					
Lavoro 2					
...					

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

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

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

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

IMM03 – Eventuale ammortamento dimezzato per i cespiti acquistati nell'anno.

IMM03 – SI	<p>Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento ad eccezione di:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ao Papardo Piemonte; - Ao Villa Sofia – Cervello che adotta un sistema misto (Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento, con riferimento alle immobilizzazioni immateriali); - Ao Policlinico di Palermo: per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è stata analiticamente commisurata al periodo intercorso tra il momento in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso e il 31/12.
-------------------	---

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

IMM04 – SI	<p>Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso, ad eccezione dell'Asp di Catania</p>
-------------------	--

IMM05 – Svalutazioni.

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

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

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

IMM08 – NO	<p>Nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.</p>
-------------------	---

5. Immobilizzazioni finanziarie

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Allineamento saldi	Incrementi	Decrementi	Valore finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-	-
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	-	-	4.658	-	4.658
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	194	0	-	-	194
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	30	29	-	29	30
TOTALE CREDITI FINANZIARI		224	29	4.658	29	4.882

Tab. 8 – Movimentazione dei crediti finanziari

In merito ai crediti finanziari verso Regione, quest'ultimi sono ascrivibili principalmente (4.490 euro/mgl) all' Asp di Agrigento, la quale contabilizza tale importo per attrezzature in conto capitale prog. ex art.20 L.67/88 D.D.G. n.3631 del 14/06/2004 proveniente dall'ex azienda ospedaliera San Giovanni di Dio.

In merito ai crediti finanziari verso Partecipate, il valore contabilizzato è ascrivibile alla sottoscrizione da parte dell'AOOR Papardo Piemonte di quote della società consortile per azioni denominata "Sicilia Emergenza-Urgenza Sanitaria" s.c.pa. disposta dalla Regione Siciliana- Assessorato Sanità- con nota prot.12892 del 27.11.2009

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

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2014				
		Anno 2010 e precedenti	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-	-
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	4.491	-	-	157	9
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	177	-	-	17	-
	...	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	30	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI FINANZIARI		4.698	-	-	174	9

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

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2014 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	-	-	-
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	9	158	4.490
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	-	15	179
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	-	30	-
TOTALE CREDITI FINANZIARI		9	203	4.669

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

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	allineamento saldi	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
AAA710	Partecipazioni:	4.155	-	-	4.154		-	-	-	1.815	-	5.968
	Partecipazioni in imprese controllate	1.510	-	-	1.510		-	-	-	1.815	-	3.325
	Partecipazioni in imprese collegate	181	-	-	181		-	-	-	-	-	181
	Partecipazioni in altre imprese	2.464	-	-	2.462		-	-	-	-	-	2.462
AAA720	Altri titoli:	35	-	26	38	29	-	-	-	-	-	9
AAA730	Titoli di Stato	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA740	Altre Obbligazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA760	Titoli diversi	35	-	26	38	29	-	-	-	-	-	9
	TOTALE	4.190	-	26	4.192		-	-	-	1.815	-	5.978

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

COD.	AZIENDA	ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
201	ASP DI AGRIGENTO	Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l.	Palermo	Società a Responsabilità Limitata	30.794	100%					3.000	
201	ASP DI AGRIGENTO	Federsanità	Roma	Associazione nazionale							7.000	
201	ASP DI AGRIGENTO	Fondazione del Pardo		Fondazione							15.000	
201	ASP DI AGRIGENTO	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.658	23.081.688		1%	2.000	
201	ASP DI AGRIGENTO	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000					3%	176.000	
202	ASP DI CALTANISSETTA	Consorzio aziende sanitarie ed ospedaliere siciliane sr.l.	Palermo	Società a Responsabilità Limitata	35.658					2%	757	costo
202	ASP DI CALTANISSETTA	Consorzio universitario di Caltanissetta	consorzio							20%	25.823	costo
202	ASP DI CALTANISSETTA	Società Consortile per Azioni "S.E.U.S."	Palermo	società per azioni		100%				3%	176.000	costo
202	ASP DI CALTANISSETTA	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%				1%	2.000	costo
203	ASP DI CATANIA	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.658	23.081.688		1%	2.000	costo
203	ASP DI CATANIA	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000	100%				3%	176.425	costo
204	ASP DI ENNA	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.658	23.081.688		1%	2.000	
204	ASP DI ENNA	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000					3%	178.602	
205	ASP DI MESSINA	Consorzio aziende sanitarie siciliane (in liquidazione)	Palermo	Società consortile a resp.limitata	36.000	100%				11%	4.000	costo
205	ASP DI MESSINA	Fondazione di comunità di Messina	Messina	Fondazione	526.000					1%	4.000	costo
205	ASP DI MESSINA	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società consortile per azioni	163.000	100%				1%	2.000	costo
205	ASP DI MESSINA	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società consortile a resp.limitata	6.400.000	100%				3%	176.000	costo
206	ASP DI PALERMO	Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane IN LIQUIDAZIONE	Palermo	Società a Responsabilità Limitata		100%				19%	7.000	costo
206	ASP DI PALERMO	Fondazione Istituto G.Giglio di Cefalù (dati 2013)	Cefalù	Fondazione	3.666	75%	41.696	47.730	1.085	25%	-	costo
206	ASP DI PALERMO	SAS Scpa (dati 2013)	Palermo	SCAP	162.000	100	872	23.082	-	1%	2.000	costo
206	ASP DI PALERMO	Sicilia Emergenza-Urgenza Sanitaria S.C.p.A.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000	100%	8.203.447	35.635.729	459.542	3%	176.425	costo
207	ASP DI RAGUSA	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000	100%	871.657	18.919.428	-		176.000	
208	ASP DI SIRACUSA	Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane s.r.l. In liquidazione	Palermo	Società consortile senza fini di lucro a responsabilità limitata	-	100%	-	-	-	9%	3.000	costo
208	ASP DI SIRACUSA	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.658	23.081.688	-	1%	2.000	costo
208	ASP DI SIRACUSA	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000	100%	8.203.447	35.635.729	449.542	3%	176.000	costo
209	ASP DI TRAPANI	Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l.	Palermo	Società a Responsabilità Limitata	30.794					0,08	2.559	
209	ASP DI TRAPANI	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.658	23.081.688			2.000	
209	ASP DI TRAPANI	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000					3%	176.000	

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

COD.	AZIENDA	ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
921	AO CANNIZZARO	Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane srl	Palermo	Società a Responsabilità Limitata	36.000	100%	37.367	60.967	- 7.904	156%	563	costo
921	AO CANNIZZARO	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.657	13.351.152	-	1%	2.000	costo
921	AO CANNIZZARO	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000	100	6.185.953	33.045.013	- 449.542	3%	176.000	costo
922	AO GARIBALDI	Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l.	Palermo	Società a Responsabilità Limitata	30.794	100%					2.559	
922	AO GARIBALDI	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.657	23.081.688			2.000	
922	AO GARIBALDI	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000					3%	176.000	
923	AOUP CATANIA	Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane s.r.l.	Palermo	Società a responsabilità Limitata	-	100%				277%	1.135	Costo
923	AOUP CATANIA	Società Consortile per Azioni "S.E.U.S."	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000	100%	8.203.447	35.635.279	- 449.542	3%	176.000	Costo
924	AO PAPARDO	Consorzio Azienda Sanitarie Siciliane	Palermo	consorzio	pubblico	100%	33.394		n.p.	148%	539	
924	AO PAPARDO	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.658	23.081.688		12%	2.000	
924	AO PAPARDO	SEUS 118	Palermo	soc. consort per azioni	6.400.000	100%	6.185.953	35.635.279	- 449.542	3%	176.000	
925	AOUP MESSINA	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.657			1,24%	2.000	costo acquisto
925	AOUP MESSINA	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000	100%	6.185.953			3%	176.000	costo acquisto
925	AOUP MESSINA	Società UNILAV SPA	Messina	Società consortile per azioni	100.000	100%	1.326.839			4%	53.074	patrimonio netto
926	AO VILLA SOFIA CERVELL	"CONSORZIO AZIENDE SANITARIE SICILIANE S.R.L."	Palermo	Società consortile	36.000	100%	38.366	49.965	- 882	408%	1.454	valore nominale
926	AO VILLA SOFIA CERVELL	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.658	18.919.428	-	1%	2.000	valore nominale
926	AO VILLA SOFIA CERVELL	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000	100%	6.441.978	34.517.338	2.211.010	3%	176.000	valore nominale
927	AO CMICO DI PA	CE.Mit	Palermo	Consorzio						1%	417	costo
927	AO CMICO DI PA	CO.RIQUA	Palermo	Consorzio						25%	1.000	costo
927	AO CMICO DI PA	Consorzio Aziende Sanitarie	Palermo	Consorzio						33%	1.056	costo
927	AO CMICO DI PA	I.S.M.E.T.T Istituto Mediterraneo per i Trapianti e Terapie ad Alta Specializzazione I.R.C.C.S.	Palermo	Società a responsabilità limitata	2.000.000					55%	2.915.000	costo
927	AO CMICO DI PA	S.M.S.	Palermo	Società a responsabilità limitata						51%	28.296	costo
927	AO CMICO DI PA	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000	100%	8.203.447	35.635.279	- 449.542	3%	176.000	costo
928	AOUP PALERMO	Servizi Ausiliari Sicilia SC.p.a.	Palermo	Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.657	20.754.837	-	1%	2.000	costo
928	AOUP PALERMO	Sicilia Emergenza Urgenza Sanitaria s.c.p.a.	Palermo	Società Consortile per Azioni	6.400.000	100%	8.203.447	35.635.279	- 449.542	3%	176.000	costo
960	IRCCSS BONINO PULEJO	Partecipazioni in altre imprese:	Palermo	società consortile per azioni	162.000	100%	871.658	18.919.428	-	1%	10.721	Costo

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

Con riferimento a quanto disposto dalla lettera c) comma 6 articolo 32 della D.Lgs n.118 del 23 giugno 2011 si rimanda all'allegato n. A1 al presente bilancio

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
.....										
Partecipazioni in imprese collegate:										
.....										
Partecipazioni in altre imprese:										
.....										

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

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

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

6. Rimanenze

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	allineamento saldi contabili	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	69.060	3.497	-	359.697	-	360.177	72.077	-	9.640
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	71.535	-	-	349.453	-	358.110	62.878	-	9.329
	Medicinali senza AIC	328	-	-	1.189	-	1.161	356	-	112
	Emoderivati di produzione regionale/Prodotti farmaceutici DHP	688	-	-	9.055	-	907	8.837	-	199
ABA030	Sangue ed emocomponenti	3.447	- 3.377	-	5.335	-	5.359	46	-	0
ABA040	Dispositivi medici:	79.691	- 172	-	241.417	-	247.370	73.565	-	44.692
	Dispositivi medici	69.198	-	-	188.773	-	192.895	65.075	-	33.647
	Dispositivi medici impiantabili attivi	2.754	-	-	14.295	-	14.696	2.352	-	5.117
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	7.547	-	-	38.349	-	39.779	6.117	-	5.928
ABA050	Prodotti dietetici	1.046	37	-	3.094	-	2.750	1.428	-	234
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	4.471	-	-	13.460	-	11.642	6.289	-	514
ABA070	Prodotti chimici	442	- 51	-	5.157	-	5.268	281	-	373
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	327	- 0	-	237	-	253	311	-	15
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	1.100	91	-	2.616	-	2.439	1.368	-	507
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	99
	RIMANENZE BENI SANITARI	159.584	24	-	631.013	-	635.257	155.364	-	56.073
ABA120	Prodotti alimentari	60	- 2	-	1.182	-	1.192	48	-	0
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	2.589	1	-	1.945	-	2.053	2.483	-	288
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	109	- 2	-	2.995	-	2.922	180	-	-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	2.870	- 1	-	3.455	-	3.476	2.848	-	231
ABA160	Materiali per la manutenzione	523	- 136	-	853	-	916	325	-	23
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	732	139	-	1.603	-	1.825	649	-	6
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	6.883	1	-	12.035	-	12.384	6.534	-	548

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

In relazione alla valorizzazione delle rimanenze, la totalità delle aziende del SSR ha provveduto a valorizzare le giacenze esistenti sia nei magazzini centrali che in quelli periferici e – laddove possibile – anche in quelli di reparto sulla base delle risultanze inventariali al 31/12/2014.

Inoltre tutte le Aziende hanno provveduto a valutare le giacenze di magazzino con il metodo del Costo medio ponderato (CMP)

La voce relativa alle rimanenze è composta da rimanenze di beni sanitari per 155.364 euro/mgl e beni non sanitari per 6.534 euro/mgl.

Rispetto all'esercizio 2013, si evidenziano gli scostamenti nella tabella sottostante:

Rimanenze	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
B.I) RIMANENZE	161.898	166.467	- 4.569	-3%
B.I.1) Rimanenze beni sanitari	155.365	159.584	- 4.219	-3%
B.I.1.a) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	72.077	69.060	3.017	4%
B.I.1.b) Sangue ed emocomponenti	46	3.447	- 3.401	-99%
B.I.1.c) Dispositivi medici	73.565	79.691	- 6.126	-8%
B.I.1.d) Prodotti dietetici	1.428	1.046	382	37%
B.I.1.e) Materiali per la profilassi (vaccini)	6.289	4.471	1.818	41%
B.I.1.f) Prodotti chimici	281	442	- 161	-36%
B.I.1.g) Materiali e prodotti per uso veterinario	311	327	- 16	-5%
B.I.1.h) Altri beni e prodotti sanitari	1.368	1.100	268	24%
B.I.1.i) Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	
B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	6.533	6.883	- 350	-5%
B.I.2.a) Prodotti alimentari	48	60	- 12	-20%
B.I.2.b) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	2.483	2.589	- 106	-4%
B.I.2.c) Combustibili, carburanti e lubrificanti	180	109	71	65%
B.I.2.d) Supporti informatici e cancelleria	2.848	2.870	- 22	-1%
B.I.2.e) Materiale per la manutenzione	325	523	- 198	-38%
B.I.2.f) Altri beni e prodotti non sanitari	649	732	- 83	-11%
B.I.2.g) Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-	

In tale ambito si registra nel corso dell'esercizio un incremento delle rimanenze di prodotti farmaceutici per 3.017 euro/mgl a fronte di un decremento di sangue ed emocomponenti per 3.401 euro/mgl e di dispositivi medici per 6.126 euro/mgl.

RIM01 – Svalutazioni.

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

Altre informazioni relative alle rimanenze

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc?		Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?		Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.
RIM04 – Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?		Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

RIM05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?			Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.
--	--	--	--

7. Crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Valore iniziale	ALLINEAMENTO SALDI CONTABILI	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-	-	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	477.990	11	4.316.478	3.439.719	1.354.761	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	264.063	-	-	144.461	119.602	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	6	-	-	6	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	329.099	2.304	3.990	108.785	226.608	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	184	-	604	614	174	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	132	-	-	-	132	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	56	-	56	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	57	0	-	57	0	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	8.985	0	2.121	1.386	9.720	-
	TOTALE CREDITI V/STATO	1.080.510	2.322	4.323.193	3.694.965	1.711.060	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	3.573.883	-	4.586.215	4.455.885	3.704.213	-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	3.493.958	-	4.312.144	4.279.618	3.526.484	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	130.513	130.513	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	12.781	12.781	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	130.777	-	130.777	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	79.925	-	-	32.973	46.952	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	13.255	7.844	1.886	-	7.297	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	5.411	-	1.886	-	7.297	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	7.844	7.844	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	3.587.138	7.844	4.588.101	4.455.885	3.711.510	-

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

I **crediti v/Stato** registrano un significativo incremento rispetto all'esercizio 2013 (630.551 €/mgl pari a +58%) in quanto è stata incassata la somma di 144.000 €/mgl per fondi di accompagnamento, e di 52.000 €/mgl sui fondi FSN vincolati, mentre si aggiungono i crediti di formazione 2014 per FSN (c.a. 543.000 €/mgl) e per IRAP ed IRPEF (287.000 €/mgl).

I **crediti v/Regione del consolidato regionale pari a 3.711.510 euro/mgl** registrano un incremento pari a 124.372 €/mgl rispetto all'esercizio 2013 corrispondente a circa 1% rispetto al 2013. A fronte dell'importo complessivamente erogato alle aziende ex DL 35/2013, pari a 606.096 €/mgl, sono stati estinti residui passivi sul bilancio regionale (capitolo 413302) per quote di FSR anno 2013 pari a c.a. 592.000 €/mgl e di FSR anno 2014 pari a c.a. 14.000 €/mgl.

L'importo contabilizzato nell'esercizio 2014 è riconducibile alla GSA. Nel dettaglio, la voce risulta così composta:

- **crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente** pari a 3.704.213 euro/mgl sono relativi ai residui di impegni sui capitoli del bilancio regionale da erogare alla data del 31/12/2014 alle Aziende sanitarie ed alle strutture a gestione diretta per quota FSR (3.526.484 euro/mgl), Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA (130.777 euro/mgl) e Crediti v/Regione per altro (Extra FSR) pari a 46.952 €/mgl, di cui 33.422 €/mgl per Contributo per Payback anno 2014.
- **crediti v/Regione “per versamenti a patrimonio netto”** pari a 7.297 €/mgl interamente ri conducibili a crediti v/Regione per finanziamenti per investimenti e sono relativi a:
 - Contributi ex L. 68/88, art.20 per 2.232 €/mgl;
 - Contributi ex L. 448/98, art.71 per 934 €/mgl;
 - Contributi da risorse di bilancio regionale per 4.131 €/mgl.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Valore iniziale	allineamento saldi	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	10.679	- 6.249	6.274	3.611	7.093	7.026
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	7	- 7	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	779	- 15	353	526	591	-
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	786				591	
	-	-	-	-	-	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	-	-
ABA620	Crediti v/enti regionali:	226	-	327	85	469	0
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	12	-	-	12	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	47.413	- 0	2.619	272	49.759	48
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	7.374	- 55	4.095	4.703	6.711	3.122
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	-	-	-	-	-	-
ABA670	Crediti v/clienti privati	83.309	- 9.915	69.717	80.449	62.663	12.037
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	59.729	-	1.431	2.850	58.311	1.995
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	90.210	4.012	36.552	47.510	83.263	83.256
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	110	- 0	-	-	110	-
ABA710	Altri crediti diversi	112.582	5.176	1.346.465	1.350.088	114.134	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-

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

I **crediti verso Comuni** sono principalmente iscritti dall’Asp di Catania per 1.270 euro/mgl e all’Asp di Trapani per 1.269 euro/mgl.

I **crediti verso partecipate** sono principalmente iscritti dall' Asp di Palermo per 47.642 euro/mgl verso la Fondazione Giglio di Cefalù

I **crediti verso altri soggetti pubblici** sono principalmente iscritti dalle aziende ospedaliere universitarie policlinici verso le Università degli Studi.

Con riferimento alla voce residuale **ABA 710 "Altri crediti diversi"** si rappresenta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce.

Dettaglio "Altri crediti diversi"	Totale (euro/mgl)
Crediti per note di credito da ricevere (da case di cura, da centri di riabilitazione ex art.26, per prestazioni ospedaliere da privato)	33.039
Crediti da pignoramenti(da Reg. presso cassa R., su conto corrente postale, ecc)	18.714
Acconti a farmacie convenzionate e crediti verso farmacie per recupero per sconti	15.404
Crediti per fatture da emettere	14.298
Crediti verso personale	8.277
altri crediti v/fornitori	6.353
Acconti ed anticipi vari (verso personale dipendente, personale intramoenia, v/INPDAP per conto di ex dipendente, verso uffici postali, verso enel, fondo economato, per intervento sostitutivo)	5.551
Crediti v/Istituti bancari e Tesoriere e v/cassa regionale	2.051
Crediti per recupero indennità di ateneo -anni precedenti	1.587
Crediti v/enti soggetti/enti pubblici (INPS, SIAN, INAIL)	994
Crediti per attività intramoenia ALPI e altri crediti verso privati	967
Crediti per Fitti Attivi	609
Crediti v/cassa marittima	376
altri crediti Diversi v/altri	8.593
Svalutazione Crediti (fondo)	- 2.679
Totale	114.134

I crediti per note di credito da ricevere (da case di cura, da centri di riabilitazione ex art.26, per prestazioni ospedaliere da privato) sono principalmente riconducibili all'Asp di Messina per 21.138 euro/mgl e all'Asp di Trapani per 5.812 euro/mgl.

I crediti da pignoramenti (da Regione presso cassa Regionale, su conto corrente postale, ecc.) sono principalmente riconducibili all'Asp di Palermo per 9.624 euro/mgl, all'Asp di Messina per 3.380 euro/mgl, all'Asp di Agrigento per 2.718 euro/mgl e all'Asp di Ragusa per 2.503 euro/mgl.

Gli acconti a farmacie convenzionate e crediti verso farmacie per recupero per sconti sono principalmente riconducibili all' Asp di Catania per 7.948 euro/mgl e all'Asp di Messina per 5.757 euro/mgl.

I crediti per fatture da emettere sono riconducibili alla quasi totalità delle aziende del SSR.

CODICE M.O.D. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonam enti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-
ABA210	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000</i>	-	-	-	-
ABA220	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN</i>	-	-	-	-
ABA230	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale</i>	-	-	-	-
ABA240	<i>Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale</i>	-	-	-	-
ABA250	<i>Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard</i>	-	-	-	-
ABA260	<i>Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente</i>	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-	-
ABA270	<i>Crediti v/Stato per spesa corrente - altro</i>	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-
ABA310	<i>Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute</i>	-	-	-	-
ABA320	<i>Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali</i>	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	309	171	309	171
	TOTALE CREDITI V/STATO	309	171	309	171
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-	-
ABA370	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP</i>	-	-	-	-
ABA380	<i>Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF</i>	-	-	-	-
ABA390	<i>Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR</i>	-	-	-	-
ABA400	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale</i>	-	-	-	-
ABA410	<i>Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale</i>	-	-	-	-
ABA420	<i>Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR</i>	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-	-	-	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	974	-	974
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-	974	-	974
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-
ABA500	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite</i>	-	-	-	-
ABA510	<i>Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005</i>	-	-	-	-
ABA520	<i>Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti</i>	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	974	-	974

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

Il **fondo di svalutazione dei crediti verso Regione o P.A. per finanziamenti** è interamente riconducibile all' AOOD Papardo Piemonte di Messina.

Il **fondo di svalutazione dei crediti verso Prefetture** è principalmente movimentato dall' Asp di Catania per 111 euro /mgli.

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	8.756	6.663	-	15.419
				-
				-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	2	1	-	3
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2	1	-	3
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	11.617	-	-	11.617
ABA620	Crediti v/enti regionali:	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	11617	-	-	11617
	-	-	-	-
	-	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-	-	-
				-
				-
	CREDITI V/ALTRI	16.213	7.924	4.571	28.708
ABA670	Crediti v/clienti privati	5.762	2.627	45	8.434
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	9.394	5.287	4.527	10.154
	-	-	-	-
	-	-	-	-
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	1057	10	-	1067
	-	-	-	-
	-	-	-	-

Tab.11 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – Il parte

Il **fondo di svalutazione dei crediti verso Comuni** è principalmente riconducibile dall' Asp di Catania per 14.549 euro/mgli.

Il **fondo di svalutazione dei crediti verso altre partecipate** è interamente riconducibile all'Asp di Palermo

Il **fondo svalutazione dei crediti verso clienti privati** è riconducibile principalmente all' Asp di Palermo per 3.500 euro/mgl e all' Asp di Ragusa per 1.574 euro/mgl

Il **fondo svalutazione dei crediti verso altri soggetti pubblici** è riconducibile principalmente all' AOUP di Catania per 9.064 euro/mgl relativo al credito verso l'Università degli Studi di Catania, per effetto di un contenzioso in corso instauratosi tra le parti.

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2014 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2010 e precedenti	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	39.910	11.056	129.074	267.191	907.530
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	119.602	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro				6	
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	222.550	-	550	-	3.508
					
					
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	174
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	43	88	1	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	56	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	3.967	1.305	1.357	1.292	1.800
	TOTALE CREDITI V/STATO	386.127	12.450	130.981	268.490	913.011
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:					
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP					
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	65.593	8.098	298.035	100.449	3.054.309
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	130.777	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	2.554	894	1.530	1.686	40.289
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO					
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	7.297	-	-	-	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	206.221	8.992	299.564	102.135	3.094.598

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/14 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2010 e precedenti	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
ABA530	CREDITI V/COMUNI	1.040	258	313	344	5.138
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	139	38	38	72	305
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	139	38	38	72	305
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	32.360	3.972	4.456	4.628	4.822
ABA620	Crediti v/enti regionali:	125	41	32	111	159
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	12
		-	-	-	-	-
		-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	32.235	3.931	4.424	4.517	4.652
ABA650	CREDITI V/ERARIO	1.898	33	104	1.857	2.820
	CREDITI V/ALTRI	116.167	23.881	30.678	33.860	113.895
ABA670	Crediti v/clienti privati	12.415	9.771	6.436	13.934	20.106
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	44.265	3.241	5.573	3.827	1.403
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	35.566	7.626	15.537	7.278	17.256
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	110	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	23.811	3.243	3.132	8.820	75.129

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2014 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	-	-	-
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	1.354.761	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	119.602	-	-
	Crediti v/Stato - altro:	-	-	-
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	6	-	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	3.508	223.100	-
	-	-	-
	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	174	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	132	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	57	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	4.181	4.416	1.123
	TOTALE CREDITI V/STATO	1.482.421	227.517	1.123
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	-	-	-
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	3.526.484	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	130.777	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	46.952	-	-
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	-	-	-
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-	7.297	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	3.573.436	138.074	-

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2014 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUN	5.514	1.348	232
	-	-	-
	-	-	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	379	132	82
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	379	126	82
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	4.925	22.356	22.958
ABA620	Crediti v/enti regionali:	261	194	13
	-	-	-
	-	-	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	12	-	-
	-	-	-
	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	4.652	22.162	22.945
	-	-	-
	-	-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	2.436	1.803	2.473
	-	-	-
	-	-	-
		-	-	-
	CREDITI V/ALTRI	152.611	80.489	85.381
ABA670	Crediti v/clienti privati	25.273	31.930	5.460
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	22.355	439	35.517
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	19.634	30.708	32.921
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	110	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	85.239	17.412	11.484

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

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

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

Per le indicazioni di dettaglio si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell’attivo circolante.

CRED01 – NO	Nel corso dell’esercizio sono state effettuate svalutazioni di crediti iscritti nell’attivo circolante. Per le indicazioni di dettaglio si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.
--------------------	--

8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

CODICE MOD. SP	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore netto
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni	Cessioni (valore netto)	
ABA730	Partecipazioni in imprese controllate								1		1
	Partecipazioni in imprese collegate										
	Partecipazioni in altre imprese										
ABA740	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	10			10						10
	TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	10	-	-	10	-	-	-	1	-	11

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

L'importo delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni è interamente riconducibile all'Asp di Agrigento.

9. Disponibilità liquide

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	allineamento o saldi	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
				Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	2.043	83	44.226	43.959	2.394
ABA770	Istituto Tesoriere	46.158	1.684	13.895.471	13.683.414	259.898
ABA780	Tesoreria Unica	4.090	-	2.778	4.090	2.778
ABA790	Conto corrente postale	10.936	-	31.412	31.318	11.030

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

Con riferimento alle disponibilità liquide si rappresenta che l'importo di 201.929 euro/mgl è riconducibile alla GSA ed è corrispondente ai mandati "in resta" presso la tesoreria- sanità(Bankit) alla data del 31 dicembre 2014, di cui 184.083 €/mgl sono stati regolarizzati dall'Istituto Tesoriere al 12 gennaio 2015 e somme giacenti presso la tesoreria regionale - sanità per quote vincolate pari a 17.860 €/mgl.

DL01 – Fondi vincolati.

DL01 – SI	Le disponibilità liquide comprendono fondi vincolati [somme giacenti presso la tesoreria regionale – sanità- Gestione Sanitaria Accentrata- per 17.860 €/mgl].
------------------	--

10. Ratei e risconti attivi

CODICE MOD. CE	RATEI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
ACA010	TOTALE	73	

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
ACA030	TOTALE	2.543	

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

11.Patrimonio netto

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	allineamenti saldi contabili	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Consistenza finale	RIEPILOGO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI ESERCIZI		
				Groconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)		Copertura perdite	Sterilizzazioni	Altre motivazioni
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	529.579	2.249	-	-	-	47	-	531.875			
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	1.845.226	4	232.955	144.588	127.572	199.040	-	1.896.202			
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	96.875	34.330	96.125	-	9.235	1.166	-	216.929			
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	606.703	347	48.904	16.941	33.435	10.469	-	628.992			
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	594.629	8.850	48.365	11.807	32.473	10.470	-	620.707			
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-	-	-	-	-	-	-	-			
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	12.074	8.502	539	5.134	962	1	-	8.284			
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	980.094	113.391	75.351	35.692	50.188	224.496	-	929.844			
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	161.540	148.061	14	24	5.612	16	-	7.903			
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	14	14	12.629	91.930	29.101	37.076	-	112.534			
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	6.524	25	577	482	1.039	66	-	5.700			
PAA110	ALTRE RISERVE:	28.892	4	12.590	-	299	144	-	15.854			
PAA120	Riserve da rivalutazioni	50	0	-	-	-	-	-	50			
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	-	-	-	-	-	-	-	-			
PAA140	Contributi da reinvestire	-	-	-	-	-	-	-	-			
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	25.994	3	12.590	-	299	144	-	12.957			
PAA160	Riserve diverse	2.845	1	-	-	-	-	-	2.847			
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	271.906	11.307	48.786	138.073	-	119.354	-	230.533			
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-	4.450	-	-	-	-	-	4.450			
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-	-	-	-			
PAA200	Altro	271.906	15.756	48.786	138.073	-	114.905	-	230.533			
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	198.400	4	35.837	57.372	1.202	29.863	2.281	78.814			
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	14.637	670	9.849	261	-	4.589	45.587	54.556			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.498.764	9.756	197.029	340.777	130.112	284.104	43.307	2.655.905			

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

Relativamente al Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

La variazione del **fondo di dotazione** è interamente riconducibile all' IRCSS Bonino Pulejo di Messina per 47 euro/mgl.

Tale variazione si riferisce all'ammortamento dei cespiti acquistati nel corso del 2014 mediante l'utile di esercizio che, secondo la casistica applicativa di cui al D.M. 17/09/2012 aggiornato a seguito dell'intesa Stato Regioni del 06/09/2013, non consente più la sterilizzazione degli ammortamenti ma lo storno della riserva a fondo di dotazione.

Con riferimento ai **"finanziamenti per investimenti"**, si registra una variazione di 50.976 €/mgl ca , quale effetto netto dei decrementi per sterilizzazioni e dell'incremento conseguente alla valorizzazione della voce "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio", essendo il 2014 il primo anno di applicazione del Titolo II del D.lgs 118/2011

La voce **"Utili/Perdite portati a nuovo"** è pari a **-78.814 euro/mgl** al 31/12/2014, ed è composta dal saldo di "Utili a nuovo" complessivamente pari a 86.101 €/mgl e "Perdite a nuovo" complessivamente pari a 164.914 €/mgl, come di seguito rappresentato:

cod	AZIENDA	PERDITE A NUOVO AL 31/12/2014	di cui Perdite 2006	di cui Perdite 2007	di cui Perdite 2014 da applicazione D.Lgs 118/11	UTILI A NUOVO AL 31/12/2014	TOT PERDITE/UTILI A NUOVO AL 31/12/2014
201	ASP di Agrigento	- 8.389	-	- 7.142	- 1.247	4.459	- 3.930
202	ASP di Caltanissetta	- 7.140	-	- 4.860	- 2.280	8.435	- 1.295
203	ASP di Catania	- 40.998	- 4.546	- 31.544	- 4.908	3.934	- 37.064
204	ASP di Enna	- 8.871	-	- 7.622	- 1.249	3.707	- 5.164
205	ASP di Messina	- 8.560	-	- 5.305	- 3.255	1.109	- 7.451
206	ASP di Palermo	- 39.416	- 4.215	- 26.180	- 9.021	22.994	- 16.422
207	ASP di Ragusa	- 7.294	-	- 3.718	- 3.576	8	- 7.286
208	ASP di Siracusa	- 12.925	-	- 10.702	- 2.223	2.391	- 10.534
209	ASP di Trapani	- 1.971	-	- 709	- 1.262	10.655	- 8.684
921	AO Cannizzaro	- 4.367	-	- 2.482	- 1.885	180	- 4.187
922	A.R.N.A.S. Garibaldi	- 6.035	-	- 1.121	- 4.914	1.388	- 4.647
923	AOUP -V.Emanuele	- 4.014	-	- 1.522	- 2.492	5.137	- 1.123
924	AO Papardo-Piemonte	- 6.477	-	- 5.447	- 1.030	2.990	- 3.487
925	AOUP G. Martino	- 1.035	-	-	- 1.035	3.250	- 2.215
926	AO Villa Sofia-Cervello	- 5.117	-	- 2.584	- 2.533	165	- 4.952
927	A.R.N.A.S. Civico	- 1.642	-	-	- 1.642	753	- 889
928	AOUP P.Giaccone	- 455	-	-	- 455	11.276	- 10.821
960	Centro Bonino Pulejo	- 209	-	-	- 209	3.270	- 3.061
	Totale	- 164.914	- 8.761	- 110.938	- 45.215	86.101	- 78.813

La voce in oggetto decresce di c.a. 120.000 €/mgl rispetto al 31/12/2013, quale effetto di:

- incremento degli “utili a nuovo”, per gli utili dell’anno 2013, pari a 15.000 €/mgl;
- decremento degli “utili a nuovo” per destinazione ad investimenti, pari a 3000 €/mgl;
- decremento delle “perdite a nuovo” per incasso coperture, pari a 145.000 €/mgl;
- incremento delle “perdite a nuovo” in applicazione delle nuove aliquote di ammortamento di cui all’Allegato 3 del D.Lgs 118/2011 sui cespiti acquisiti nel 2011 ed ante, calcolate retroattivamente dalla data di acquisto del cespite, come da indicazioni contenute nella Circolare MEF/MdS del 25 marzo 2013, pari a 45.000 €/mgl.

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)		Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni i nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale	di cui riscossi	di cui investiti	
PAA020	Per beni di prima dotazione:													
	...assegnati in data antecedente al 1/1/x-2													
	...assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)													
PAA030	Da Stato:													
	...assegnati in data antecedente al 1/1/x-2													
	...assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)													
PAA070	Da Regione:													
	...assegnati in data antecedente al 1/1/x-2													
	...assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)													
PAA080	Da altri soggetti pubblici:													
	...assegnati in data antecedente al 1/1/x-2													
	...assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)													
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:													
	...assegnati in data antecedente al 1/1/x-2													
	...assegnati a partire dall'1/1/x-2 (dettagliare)													

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

Relativamente al dettaglio finanziamenti per investimenti (ultimi 3 esercizi) si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

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

Tab. 34– Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

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

Tab. 35– Dettaglio contributi da reinvestire

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

Illustrazione analitica delle cause di variazione del patrimonio netto.

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

PN 01 – SI	Nell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti. Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.
-------------------	--

PN02 – Fondo di dotazione

PN02 – SI	Il fondo di dotazione ha subito variazioni rispetto all'esercizio precedente riconducibili all'IRCSS Bonino Pulejo di cui sopra specificato. Si rinvia a quanto specificato nella relativa Nota integrativa.
------------------	--

Altre informazioni relative al patrimonio netto

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

12. Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	allineamento saldi	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	4.604	- 1	3.798	-	2.123	6.281
PBA010	FONDI PER RISCHI:	240.821	2.322	135.458	9.930	37.037	346.850
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	151.582	3.033	74.595	6.860	24.508	205.497
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	34.015	- 0	12.901	-	3.917	42.999
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	15.426	- 0	228	1.525	272	16.906
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	19.913	- 711	47.734	10.000	3.461	74.897
PBA060	Altri fondi rischi:	19.885	- 0	-	- 8.454	4.879	6.552
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	118.250	-	89.977	- 10.000	48.465	149.763
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-	4.000	11.175	-	15.175
PBA090	FSR vincolato da distribuire	118.250	-	85.977	- 21.490	48.465	134.273
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	315	-	315
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-	-	-	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	234.427	1.362	116.279	25.341	54.297	320.389
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	207.376	- 2.287	113.924	32.954	51.792	304.749
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	22.505	3.649	1.388	7.605	1.614	11.025
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	3.866	- 1	589	-	677	3.779
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	680	- 1	379	- 9	214	835
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	161.302	2.130	24.828	- 18.114	37.624	128.259
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	6.207	900	-	-	720	4.587
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni IMG - PLS - MCA	27.769	279	4.501	989	555	32.425
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Ibdici SUNAI	391	- 279	339	368	-	1.377
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	126.935	1.230	19.988	- 19.470	36.349	89.871
...							
...							
PBZ999	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	759.404	5.811	370.340	7.157	179.545	951.544

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

Con riferimento alla voce BA010 Fondo rischi pari a 346.850 euro/mgl, la stessa risulta composta da:

- fondi derivanti da rischi correlati a **cause civili ed oneri processuali** per 205.497 euro/mgl ascrivibili a tutte le aziende del SSR;
- fondi derivanti da rischi correlati a **contenzioso per il personale dipendente** per 42.999 euro/mgl ascrivibili a tutte le aziende del SSR;
- fondo rischi connessi all'acquisto di **prestazioni sanitarie da privato** per 16.906 euro/mgl ascrivibili a tutte le aziende sanitarie provinciali della Regione;
- fondi per **copertura diretta di rischi in autoassicurazione** per 74.897 euro/mgl. La consistenza di tale fondo è derivante dal fatto che a partire dal 1° luglio 2014, in assenza di polizza assicurativa, scaduta il 30/06/2014, la Regione ha provveduto ad adottare un modello di autoassicurazione per la gestione diretta dei sinistri prevedendo a tal fine la costituzione, con risorse del fondo sanitario, di Fondi patrimoniali nei bilanci delle Aziende e della GSA per il risarcimento dei danni da responsabilità sanitaria.
- **Altri fondi rischi** per 9.574 €/mgl principalmente riconducibili per 4.416 €/mgl all'AOUP di Catania.

Con riferimento ai **fondi da distribuire**, l'importo di 149.763 euro/mgl è interamente riconducibile alla GSA. Tale fondo è relativo a:

- FSR indistinto da distribuire per 15.175 euro/mgl;
- FSR vincolato da distribuire per 134.273 euro/mgl;

- Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA per 315 euro/mgl.

Con riferimento alle **quote inutilizzate di contributi**, ci si riferisce principalmente alle quote inutilizzate di contributi da Regione o Provincia Autonoma per FSR vincolato.

Tale voce subisce le variazioni derivanti da utilizzi di contributi da Regione o Provincia Autonoma per FSR vincolato assegnati in anni precedenti. Tali utilizzi sono principalmente rappresentati da:

Analisi di dettaglio degli "Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati di esercizi precedenti"	
DESCRIZIONE	31/12/2014
Utilizzi di contributi vincolati per Progetti Obiettivo PSN 2013	764
Utilizzi di contributi vincolati per Progetti Obiettivo PSN 2012	8.076
Utilizzi di contributi vincolati per Progetti Obiettivo PSN 2011	5.136
Utilizzi di contributi vincolati per Progetti Obiettivo PSN 2010	4.123
Utilizzi di contributi vincolati per Progetti Obiettivo PSN 2009	2.021
Utilizzi di contributi FSR "finalizzato" anno 2013	11.745
Utilizzi di contributi FSR "finalizzato" anno 2012 e precedenti	4.790
Utilizzo di contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	3.941
Altro	11.195
Totale	51.792

Per un dettaglio maggiore sugli accantonamenti specifici dell'esercizio 2014 si rimanda alla sezione specifica della nota integrativa "accantonamenti"

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

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

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa

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

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

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa

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

Tab. 39– Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa

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

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

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa

13.Trattamento di fine rapporto

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	allineamento saldi	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PCA 000	Fondo per premio di operosità medici Sumai	46.277	1	4.416	1.186	49.508
PCA 010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente	1.392	4	15	55	1.356
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	47.669	6	4.430	1.241	50.864

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

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

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

14. Debiti

DEBITI	Valore iniziale	allineamento saldi contabili	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-	-	-
DEBITI V/STATO	15	1	509.717	84	509.649	-	-
Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-	-	-
Accanto quota FSR v/Stato	-	-	509.602	-	509.602	-	-
Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	-	-	42	-	42	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
Altri debiti v/Stato	15	1	73	84	5	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	283.620	-	530.989	348.839	465.770	-	-
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-	-	-
Accanto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	530.989	65.219	465.770	-	-
Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	283.620	-	-	283.620	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
DEBITI V/COMUNI:	15.052	2	10.715	8.438	17.326	6	-
...	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	4.843	350	6.059	7.429	3.823	19	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	4.843	351	6.059	7.429	3.824	19	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	4.843	350	6.059	7.429	3.824	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
...	-	-	-	-	-	-	-
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	58.439	564	13.029	60.181	11.851	-	-
Debiti v/enti regionali:	-	9	193	117	67	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/sperimentazioni gestionali:	53.565	0	1	53.555	11	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
Debiti v/altre partecipate:	4.874	564	12.835	6.508	11.764	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
DEBITI V/FORNITORI:	1.734.640	100.555	6.631.356	6.299.350	1.966.089	273.413	22.658
Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	498.360	1.342	2.072.756	1.943.392	629.066	96.547	-
Debiti verso altri fornitori	1.236.280	101.899	4.558.601	4.355.958	1.337.023	176.866	22.658
.....	-	-	-	-	-	-	-
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	1.411.297	88.102	8.052.892	8.386.536	989.551	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
DEBITI TRIBUTARI:	151.332	11.931	931.526	919.319	151.608	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIA	181.321	632	897.573	877.565	200.697	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-
DEBITI V/ALTRI:	575.348	40.731	3.611.527	3.577.710	568.192	12.421	434
Debiti v/altri finanziatori	23.103	0	2.690	-	25.793	-	-
Debiti v/dipendenti	336.347	36.018	1.997.876	1.949.723	348.482	2	-
Debiti v/gestioni liquidatorie	21.933	-	16	202	21.747	-	-
Altri debiti diversi:	193.965	4.955	1.610.945	1.627.785	172.169	12.419	434
.....	-	-	-	-	-	-	-
.....	-	-	-	-	-	-	-

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

Con riferimento ai **debiti v/Stato**, essi sono quasi esclusivamente riconducibili alla gestione sanitaria accentrata. Tali debiti sono costituiti dalla somme già incassate dallo Stato a titolo di anticipazioni di tesoreria per l'anno 2014 e non ancora regolarizzate contabilmente.

I **debiti v/Regione**, pari a 465.770 €/mgl rappresentano il debito della Gestione accentrata verso il Bilancio regionale per effetto degli anticipi riversati alle Aziende Sanitarie e/o strutture a gestione diretta regionale per quote di Fondo Sanitario corrente e/o in c/capitale.

Con riferimento ai **Debiti v/comuni**, si registra un incremento di 2.274 euro/mgl rispetto al 2013.

Con riferimento ai **Debiti v/società partecipate**, gli stessi subiscono un significativo decremento per 46.588 euro/mgl (-80%) riconducibile principalmente alla riclassifica dei debiti verso Ismett e Fondazione Giglio alla voce debiti v/fornitori da parte della gestione sanitaria accentrata.

La voce **debiti verso fornitori** subisce un incremento di 231.449 euro/mgl. Si osserva che, sebbene ci sia stata l'erogazione delle risorse di cui al Decreto Legge n. 35/2013, pari a 606.096 €/mgl, avvenuta tra ottobre e dicembre 2014, tale anticipazione è stata contratta a fronte di debiti già estinti (ancorchè dopo l'8 aprile 2013). Pertanto non ha comportato nel breve periodo una riduzione dei debiti commerciali, ma piuttosto una minore esposizione verso il Tesoriere. Quota parte dell'incremento pari a 53.553 euro/mgl è dovuta alla riclassifica di cui sopra.

Infatti, con riferimento ai **Debiti v/istituto tesoriere** al 31/12/2014 si rileva un decremento di 421.746 €/mgl (- 30%) rispetto all'esercizio 2013, derivante da una diminuzione dell'esposizione debitoria per anticipazione di tesoreria anche conseguente all'erogazione delle risorse di cui al decreto legge n. 35/2013, di cui si detto sopra.

Con riferimento alla voce **PDA 380 "altri debiti diversi"** si rappresenta di seguito il dettaglio della voce, rilevato dalle note integrative delle aziende:

Dettaglio Altri Debiti	Totale
GSA	4.789
Debiti v/personale medico (MMG, PLS, medici veteraniati e continuità assistenziale ed altri specialistici convenzionati, sumaiisti, medicina dei servizi, medici PTE)	70.822
Debiti v/personale -altro(universitario, intramoenia, supporto amministrativo, altri enti, enti religiosi, personale SEUS, ecc)	14.478
Debiti verso assistiti	13.891
Debiti V/terzi su emolumenti e/o trattenute stipendiali	6.030
Debiti per commissioni (invalidi civili, patenti speciali)	3.282
Debiti v/organi direttivi ed istituzionali e sindacali	2.597
Debiti verso Enti Pubblici	2.456
Debiti per accantonamento Equitalia	2.430
Debiti verso Università	2.420
Debiti v/Regione Sicilia per riconciliazione crediti FSR 2003-2008	2.334
Debiti per pignoramenti	1.787
Debiti per note di credito da emettere	638
Debiti diversi	44.215
TOTALE	172.169

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2010 e precedenti	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-	-
	DEBITI V/STATO	-	-	15	-	509.634
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-	-	509.602
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	-	-	15	-	27
	...	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	-	-	-	-	5
	...	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	67.402	692	127.483	238.561	31.632
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-	-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	67.402	692	127.483	238.561	31.632
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	-
	DEBITI V/COMUNI:	9.486	1.050	829	1.519	4.442
	...	-	-	-	-	-
	...	-	-	-	-	-
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	996	103	218	314	2.193
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	996	103	218	314	2.193
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
	TOTALE DEBITI VAZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	996	103	218	314	2.193
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	636	2.806	657	2.008	5.734
PDA250	Debiti v/enti regionali:	24	-	-	-	43
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	0	9	2	-
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	611	2.806	649	2.006	5.692
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	186.004	31.579	52.113	145.596	1.550.798
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	107.349	13.611	19.389	47.106	441.610
PDA300	Debiti verso altri fornitori	78.654	17.967	32.724	98.490	1.109.187
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	134.008	-	-	-	855.543
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	3.202	2.440	2.222	5.013	138.731
	...					
	...					
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	15.737	8.039	11.075	13.220	152.626
	...					
	...					
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	105.339	47.195	42.553	80.245	292.860
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	21.224	56	50	-	4.463
PDA360	Debiti v/dipendenti	37.542	35.848	31.630	65.802	177.660
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	20.242	1.506	-	-	-
PDA380	Altri debiti diversi:	26.332	9.785	10.873	14.443	110.736
	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
PDA000	MUTUI PASSIVI			
	DEBITI V/STATO	509.649	-	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	509.602	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	42	-	-
	...	-	-	-
	...	-	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	5	-	-
	...	-	-	-
	...	-	-	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	465.770	-	-
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti			
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale			
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	465.770		
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma			
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	17.115	191	22
	...			
	...			
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	3.100	499	225
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	3.100	499	225
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	3.100	499	225
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	9.088	2.244	510
PDA250	Debiti v/enti regionali:	44	3	20
	-	-	-
	-	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	11	-	-
	-	-	-
	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	9.033	2.241	490
	-	-	-
	-	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	1.859.807	63.075	43.206
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	596.391	14.265	18.409
PDA300	Debiti verso altri fornitori	1.263.416	48.810	24.797
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	855.510	34	134.007
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	146.869	2.768	1.970
	...			
	...			
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	183.344	15.472	1.882
	...			
	...			
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	491.294	60.648	16.249
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	25.793	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	296.168	45.679	6.636
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	14.463	-	7.284
PDA380	Altri debiti diversi:	154.870	14.969	2.330
	-	-	-
	-	-	-

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza

15. Ratei e risconti passivi

CODICE MOD. CE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
PEA000	TOTALE	896	

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
PEA030	TOTALE	18.027	

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

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

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

16.Conti d'ordine

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	allineamento saldi	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	1.211	- 238	5	624	353
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	28.067	154	27.410	23.820	31.811
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	319.292	- 45.747	1.082.277	1.036.737	319.085
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE	5.835	76.330	63.524	73.139	72.550

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

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CO01. Sono state attivate operazioni di project finance?	NO		
CO02. Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?		SI	Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.
CO03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

17. Contributi in conto esercizio

Il **risultato d'esercizio** del consolidato regionale per l'esercizio 2014 è pari a **un utile di 54.556 €/mgl**. Su tutte le aziende si registrano risultati positivi, ed in particolare per l'ASP di Catania (10.405 €/mgl) per l'ASP di Siracusa (6.873 €/mgl), per l'ASP di Palermo (6.444 €/mgl) e per l'ASP di Enna (6.514 €/mgl).

Con riferimento ai ricavi, si rappresenta quanto segue.

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria	Funzioni	Altro	Note
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	7.616.926	896.213	160.776	
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	-	-	-	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	-	-	-	

Tab. 50– Dettagli contributi in conto esercizio

I contributi per FSR indistinto **pari a 8.673.916 €/mgl**, contabilizzati alla voce AA0030, **sono allineati** ai valori dell'Intesa CSR n.173 e n.174 del 4 dicembre 2014, che individua il fabbisogno al netto delle entrate proprie stimate, per il finanziamento del SSR.

I **contributi per FSR vincolato** pari a 126.416 €/mgl, sono così composti:

- **FSR vincolato per Progetti Obiettivo – Quota Stato** per **64.666 €/mgl** allineati all'Intesa della Conferenza Stato-Regioni Rep.Atti n. 172/CSR del 4 dicembre 2014;
- **FSR vincolato per Progetti Obiettivo – Quota Regione** per **37.404 €/mgl**, allineati alla quota di compartecipazione regionale definita nell'Intesa CSR n.172 del 4/12/2014 (**62.400 €/mgl**) **al netto del valore, pari a 25.000 €/mgl**, decurtato per effetto dell'art.9 della legge regionale 12 agosto 2014, n. 21;
- **altre quote vincolate** (quota Stato e Regione) per **24.346 €/mgl**, non comprensive della quota per superamento OPG e medicina penitenziaria, risultano allineate all'Intesa CSR del 19/02/2015.

Con riferimento alla “**Rettifica di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti**” si ribadisce che le disposizioni di cui al Titolo II del D.lgs. n. 118/2011 sono entrate in vigore nella Regione Siciliana a partire dal 1° gennaio 2014, ai sensi e gli effetti dell’articolo 47 della Legge Regionale n°5 del 28/01/2014. L’esercizio 2014 rappresenta, dunque, il primo anno di applicazione della nuova disciplina normativa.

In particolare ciò ha comportato, con riferimento alla contabilità delle aziende del SSR, che nel bilancio 2014 sono stati recepiti gli effetti dell’applicazione dei principi contenuti in tale decreto.

La Regione, con specifiche direttive (nota prot.18780 del 28/02/2014 e con nota prot. 94480 del 11/12/2014) ha indirizzato le aziende nelle procedure di contabilizzazione.

A seguire si illustra il dettaglio per azienda:

COD	AZIENDA	Cespiti entrati in ammortamento nel 2012	Cespiti entrati in ammortamento nel 2013	Cespiti entrati in ammortamento nel 2014	TOTALE VOCE AA0240
201	ASP AGRIGENTO	1.638	1.541	1.696	4.875
202	ASP CALTANISSETTA	574	2.645	318	3.537
203	ASP CATANIA	1.553	1.017	1.382	3.952
204	ASP ENNA	244	434	1.733	2.411
205	ASP MESSINA	1.131	3.208	3.652	7.991
206	ASP PALERMO	891	2.427	4.959	8.277
207	ASP RAGUSA	692	1.055	2.249	3.996
208	ASP SIRACUSA	869	1.495	3.419	5.783
209	ASP TRAPANI	729	1.928	2.366	5.023
921	AO CANNIZZARO	540	777	1.808	3.126
922	AO GARIBALDI	563	1.138	1.964	3.665
923	AOUP CATANIA	1.005	2.950	2.465	6.420
924	AO PAPARDO-PIEMONTE	1.328	1.284	1.796	4.408
925	AOUP MESSINA	901	3.241	2.590	6.732
926	AO VILLA SOFIA-CERVELLO	1.348	1.129	1.987	4.465
927	AO CIVICO	1.221	1.088	2.928	5.238
928	AOUP PALERMO	1.270	969	16.333	18.573
960	CENTRO NEUROLESI	67	165	99	331
TOTALE		16.566	28.492	53.745	98.803

Con riferimento alla voce “**Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti**” pari a **41.907 €/mgl**, la voce è principalmente composta da:

- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato per 40.233 euro/mgl. Tale voce comprende le quote di contributi utilizzate per attività progettuali riconducibili alle risorse per Progetti Obiettivo di PSN assegnate negli anni 2009, 2010, 2011,2012,2013;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati per 908 euro/mgl;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca per 552 euro/mgl;
- Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati per 214 euro/mgl.

18.Proventi e ricavi diversi

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al	Valore CE al	Variazioni importo	Variazioni %
		31/12/2014	31/12/2013		
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	5.946	6.066	- 120	-2%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	27.839	30.641	- 2.802	-9%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	207	298	- 91	-31%
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	2.683	2.302	381	17%
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-	
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	2.662	2.516	146	6%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	39.337	41.823	- 2.486	-6%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	8.694	10.298	- 1.604	-16%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	19.810	22.396	- 2.586	-12%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	118	12	106	883%
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	3.918	2.689	1.229	46%
AA0720	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	3.155	3.592	- 437	-12%
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-	
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	35.695	38.987	- 3.292	-8%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	17.917	19.151	- 1.234	-6%
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	2.781	2.994	- 213	-7%
	Costi diretti aziendali	1.395	2.061	- 665	-32%
	Costi generali aziendali	1.282	1.152	130	11%
	Fondo di perequazione	515	363	152	42%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	23.890	25.720	- 1.830	-7%

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

 Poste infragruppo

19.Acquisti di beni

La voce “acquisti di beni” pari a 1.131.427 euro/mgl è composto da:

- Acquisti di **beni sanitari** per 1.103.071 euro/mgl;
- Acquisti di **beni non sanitari** per 28.356 euro/mgl.

Con riferimento ai **beni sanitari**, le principali componenti di costo sono rappresentate da:

- **Prodotti farmaceutici ed emoderivati** per 643.753 euro/mgl, che registra un incremento pari a 64.503 €/mgl rispetto al 2013. La voce è principalmente alimentata dai costi per medicinali con AIC e l'incremento deriva principalmente dall'avvio della distribuzione per conto dei farmaci PHT a cui corrisponde un decremento della spesa per farmaceutica convenzionata. Tale nuovo sistema distributivo impone una disponibilità costante di farmaci presso i magazzini centrali dei grossisti;
- **Dispositivi medici** per 401.957 euro/mgl che registra un incremento pari a 17.120 €/mgl rispetto al 2013 per effetto dei maggiori acquisti di dispositivi ad alto costo.

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:			
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	535.977	104.434	640.411
Medicinali senza AIC	3.334	-	3.334
Emoderivati di produzione regionale	8	-	8
Prodotti dietetici	7.834	-	7.834
TOTALE	547.154	104.434	651.588

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

Con riferimento alla Distribuzione Per Conto, avviata dal primo marzo 2014 da parte di tutte le aziende del SSR, ai fini di una visione completa del fenomeno, la tabella sottostante evidenzia la quota di costo di competenza di ciascuna azienda.

codice	azienda	distribuzione per conto (DPC)
201	ASP Agrigento	9.390
202	ASP Caltanissetta	4.602
203	ASP Catania	23.309
204	ASP Enna	3.788
205	ASP Messina	15.891
206	ASP Palermo	25.092
207	ASP Ragusa	6.461
208	ASP Siracusa	8.596
209	ASP Trapani	7.305
TOTALE		104.433

AB01 – Acquisti di beni

AB01 – SI	Alcune tipologie di beni, compresi nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, non sono monitorate attraverso il sistema gestionale del magazzino
------------------	--

Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

20.Acquisti di servizi

Il costo complessivo per acquisto di servizi sanitari e non sanitari è pari a 4.233.349 €/mgl, di cui 3.812.870 €/mgl attribuibili a servizi sanitari.

Di seguito si riporta il dettaglio di entrambe le tipologie di servizi, a confronto con l'esercizio precedente.

CODI CE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	600.237	596.375	3.862	1%
BA0420	- da convenzione	597.609	593.610	3.999	1%
BA0430	Costi per assistenza MMG	375.704	372.658	3.046	1%
BA0440	Costi per assistenza PLS	91.795	90.544	1.251	1%
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	84.144	93.064	8.920	-10%
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	45.966	37.344	8.622	23%
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	2.628	2.765	137	-5%
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	776.745	878.321	-101.576	-12%
BA0500	- da convenzione	771.336	872.266	100.930	-12%
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0520	- da pubblico (Extraregione)	5.409	6.055	646	-11%
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	526.376	529.344	2.968	-1%
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	71	75	4	-5%
BA0560	- da pubblico (Extraregione)	28.508	29.487	979	-3%
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	77.053	76.281	772	1%
BA0580	- da privato	417.907	421.300	3.393	-1%
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	1.960	1.980	20	-1%
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	5.434	5.454	20	0%
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	-	-	-	-
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	410.513	413.866	3.353	-1%
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	2.837	2.201	636	29%
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	167.088	166.584	504	0%
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	214	230	16	-7%
BA0680	- da privato (intraregionale)	165.104	164.897	207	0%
BA0690	- da privato (extraregionale)	1.770	1.457	313	21%
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	97.412	100.804	-3.392	-3%
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	5	6	1	-17%
BA0730	- da pubblico (Extraregione)	61	44	17	39%
BA0740	- da privato	97.346	100.754	3.408	-3%
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTETICA	103.340	97.660	5.680	6%
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	1	-	1	100%
BA0780	- da pubblico (Extraregione)	32	7	25	357%
BA0790	- da privato	103.307	97.653	5.654	6%
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	879.015	902.660	-23.645	-3%
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	16.146	13.608	2.538	19%
BA0830	- da pubblico (Extraregione)	172.259	196.593	24.334	-12%
BA0840	- da privato	679.002	680.723	1.721	0%
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	28.723	31.680	2.957	-9%
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	49.906	50.643	737	-1%
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	459.775	460.097	322	0%
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	140.598	138.303	2.295	2%
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	11.608	11.736	128	-1%
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRIA RESIDENZIALE E SEMI RESIDENZIALE	76.390	72.499	3.891	5%
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	97	97	-100%
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	10	194	184	-95%
BA0940	- da privato (intraregionale)	73.373	69.315	4.058	6%
BA0950	- da privato (extraregionale)	3.007	2.893	114	4%
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	58.608	44.573	14.035	31%
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	31	34	3	-9%
BA0990	- da pubblico (Extraregione)	13.424	12.167	1.257	10%
BA1000	- da privato (intraregionale)	45.104	32.312	12.792	40%
BA1010	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	49	60	11	-18%
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	5.046	4.614	432	9%
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1060	- da pubblico (Extraregione)	800	879	79	-9%
BA1070	- da privato	3.799	3.735	64	2%
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	447	-	447	-

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %	
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	164.711	168.630	-	3.919	-2%
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-	-
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	254	238,00	16	7%	
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	1.153	1.224,00	-71	-6%	
BA1130	- da privato	163.304	167.168,00	-3.864	-2%	
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	124.300	112.434	11.866	11%	
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-	
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	996	961	35	4%	
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	27	53	-26	-49%	
BA1180	- da privato (intraregionale)	119.259	107.756	11.503	11%	
BA1190	- da privato (extraregionale)	4.018	3.664	354	10%	
	COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	35.695	38.987	-3.292	-8%	
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	23.030	25.201	-2.171	-9%	
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	3.323	1.567	1.756	112%	
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	805	698	107	15%	
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-	-	-	
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	1	-1	-100%	
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	18.902	22.935	-4.033	-18%	
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE	88.330	85.326	3.004	4%	
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	19	11	8	73%	
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosan. da privato	87.434	84.241	3.193	4%	
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	2.523	113	2.410	2133%	
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	1.692	261	1.431	548%	
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosan. da privato	6.489	7.003	-514	-7%	
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	60.877	59.689	1.188	2%	
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	-	-	-	-	
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	15.853	17.175	-1.322	-8%	
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	877	1.074	-197	-18%	
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	221	563	-342	-61%	
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	656	511	145	28%	
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	86.546	89.891	-3.345	-4%	
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	2.708	3.926	-1.218	-31,02%	
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	430	334	96	28,74%	
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	65.504	60.584	4.920	8,12%	
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	17.904	25.047	-7.143	-28,52%	
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	-	
	TOTALE	3.812.869	3.913.903	-101.034	-2,58%	

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

postes infragruppo

Il costo per acquisto di **servizi sanitari** è pari a 3.812.869 €/mgl, in diminuzione di 101.034 €/mgl rispetto all'anno precedente (-3%) per effetto principalmente della diminuzione della spesa farmaceutica convenzionata.

Le tipologie di costo più rilevanti che complessivamente costituiscono circa il 73% del totale degli acquisti sanitari sono:

- Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera (879.015 €/mgl);
- Acquisti di servizi sanitari – Farmaceutica (776.745 €/mgl);
- Acquisti di servizi sanitari – Medicina di base (600.237 €/mgl);
- Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale (526.376 €/mgl).

I costi per **servizi non sanitari** sono pari a 385.063 €/mgl registrano un decremento del 6% rispetto al consuntivo 2013 pari a 410.721 €/mgl. Tale decremento pari a 25.721 €/mgl è imputabile principalmente alla voce di costo BA 1680 "Premi di assicurazione".

Il decremento dei costi per premi di assicurazione complessivamente pari a -23.906 €/mgl è riconducibile alla scadenza, al 30 giugno 2014, della copertura assicurativa per RC professionale di tutte le aziende sanitarie affidata mediante gara regionale. A partire dal 1° luglio 2014 la copertura è garantita mediante un modello di autoassicurazione per la gestione diretta dei sinistri, pertanto i costi sono esposti tra gli "accantonamenti rischi".

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
	SERVIZI NON SANITARI	385.062	410.783	- 25.721	-6%
BA1580	Lavanderia	11.986	10.876	1.110	10%
BA1590	Pulizia	74.034	75.812	- 1.778	-2%
BA1600	Mensa	47.958	47.903	55	0%
BA1610	Riscaldamento	6.087	7.289	- 1.202	-16%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	6.145	6.716	- 571	-9%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	2.458	2.285	173	8%
BA1640	Smaltimento rifiuti	8.687	9.801	- 1.114	-11%
BA1650	Utenze e telefoniche	16.966	17.507	- 541	-3%
BA1660	Utenze elettricità	74.928	77.252	- 2.324	-3%
BA1670	Altre utenze	18.594	19.017	- 423	-2%
BA1680	Premi di assicurazione	31.734	55.640	- 23.906	-43%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	1.313	2.149	- 836	-39%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	84.172	78.536	5.636	7%
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	24.823	26.301	- 1.478	
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	12	51	- 39	-76%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	24.610	26.078	- 1.468	-6%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	549	427	122	29%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	1.006	1.145	- 139	-12%
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	20.397	20.972	- 575	-3%
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	-	-
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	2.658	3.534	- 876	-25%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	201	172	29	17%
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	36	68	- 32	-47%
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	165	104	61	59%
	FORMAZIONE	10.593	7.978	2.615	33%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	5.632	5.400	232	4%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	4.961	2.578	2.383	92%
	TOTALE	420.478	445.062	- 24.584	-6%

Tab. 62– Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AS01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	

AS05 –Manutenzioni e riparazioni

Con riferimento i criteri adottati per distinguere tra manutenzioni ordinarie e incrementative si rimanda alle note integrative delle aziende.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	27.423	29.395	- 1.972	-7%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	29.195	27.562	1.633	6%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	61.351	58.665	2.686	5%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	470	436	34	8%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	902	756	146	19%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	9.838	11.124	- 1.286	-12%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
	TOTALE	129.179	127.938	1.241	1%

Tab. 63– Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il costo per manutenzioni e riparazioni nel 2014 è pari a 129.179 €/mgl, in incremento di 1.241 €/mgl rispetto al 2013. Le variazioni più significative sono principalmente imputabili all'incremento delle **manutenzioni e riparazioni per le attrezzature sanitarie e scientifiche** per 2.686 euro/mgl e agli **impianti e macchinari** 1.633 euro/mgl

21.Costi del personale

Al consuntivo 2014 si registra una riduzione del costo del personale complessivamente pari a 35.121€/mgl rispetto all'esercizio 2013, in coerenza alla riduzione complessiva del numero di teste pesate pari a 803 di cui n.474 a tempo indeterminato e n. 328 a tempo determinato.

Inoltre, nel corso dell'anno 2014, secondo quanto indicato nella nota regionale prot. n. 95680 di dicembre 2013, la Regione ha previsto la possibilità per le aziende di rinnovare parte dei contratti scaduti al 31/12/2013. A fronte dei rinnovi semestrali dei contratti a tempo determinato si è determinata una uscita del personale a tempo indeterminato per quiescenza.

Le variazioni per singolo profilo sono approfondite in dettaglio nelle tabelle a seguire.

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	2.261.484	2.284.063	- 22.580	-1%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	1.284.178	1.301.022	- 16.844	-1%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	1.167.824	1.183.782	- 15.958	-1%
BA2120	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	1.086.657	1.103.727	- 17.070	-2%
	Voci di costo a carattere stipendiale	564.135	580.878	- 16.743	-3%
	Retribuzione di posizione	195.191	194.700	490	0%
	Indennità di risultato	22.821	21.301	1.519	7%
	Altro trattamento accessorio	34.885	37.761	- 2.876	-8%
	Oneri sociali su retribuzione	225.364	229.228	- 3.864	-2%
	Altri oneri per il personale	44.262	39.858	4.405	11%
BA2130	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	81.168	80.056	1.112	1%
	Voci di costo a carattere stipendiale	44.829	46.501	- 1.672	-4%
	Retribuzione di posizione	10.210	10.187	24	0%
	Indennità di risultato	1.925	1.488	436	29%
	Altro trattamento accessorio	4.651	4.128	523	13%
	Oneri sociali su retribuzione	16.819	15.245	1.573	10%
	Altri oneri per il personale	2.734	2.506	228	9%
BA2140	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	-	-	-	
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	116.353	117.240	- 886	-1%
BA2160	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	107.665	108.904	- 1.239	-1%
	Voci di costo a carattere stipendiale	65.372	66.075	- 703	-1%
	Retribuzione di posizione	10.888	11.145	- 257	-2%
	Indennità di risultato	2.734	2.734	0	0%
	Altro trattamento accessorio	1.603	1.734	- 131	-8%
	Oneri sociali su retribuzione	22.628	22.703	- 75	0%
	Altri oneri per il personale	4.441	4.514	- 73	-2%
BA2170	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	8.688	8.335	353	4%
	Voci di costo a carattere stipendiale	5.895	5.594	301	5%
	Retribuzione di posizione	225	332	- 107	-32%
	Indennità di risultato	270	222	48	22%
	Altro trattamento accessorio	202	193	9	4%
	Oneri sociali su retribuzione	1.676	1.593	83	5%
	Altri oneri per il personale	420	401	19	5%
BA2180	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	-	-	-	
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	977.306	983.041	- 5.735	-1%
BA2200	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	929.502	928.330	1.173	0%
	Voci di costo a carattere stipendiale	523.539	528.311	- 4.773	-1%
	Straordinario e indennità personale	92.778	95.778	- 3.000	-3%
	Retribuzione per produttività personale	40.203	40.149	54	0%
	Altro trattamento accessorio	59.643	58.980	664	1%
	Oneri sociali su retribuzione	183.078	183.489	- 410	0%
	Altri oneri per il personale	30.262	21.624	8.638	40%
BA2210	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	47.646	54.633	- 6.987	-13%
	Voci di costo a carattere stipendiale	28.356	36.034	- 7.678	-21%
	Straordinario e indennità personale	3.280	3.929	- 649	-17%
	Retribuzione per produttività personale	2.487	1.743	743	43%
	Altro trattamento accessorio	2.512	1.815	697	38%
	Oneri sociali su retribuzione	10.366	10.258	108	1%
	Altri oneri per il personale	645	854	- 209	-24%
BA2220	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	158	78	80	101%

Tab. 66– Costi del personale – ruolo sanitario

I costi per il **Personale del ruolo sanitario** sono pari a 2.261.484 €/mgl, in diminuzione per -22.580 euro/mgl (-1%) rispetto al 2013 pari a 2.284.063 euro/mgl. La composizione dei costi è la seguente:

- costo del personale dirigente ruolo sanitario (1.284.178 €/mgl): tali costi hanno subito un decremento del 1% sia sul personale dirigente medico che quello dirigente non medico;
- costo del personale comparto ruolo sanitario (977.306 €/mgl): la voce ha registrato un decremento dell'1 % rispetto al 2013 su base annuale riferibile all'effetto combinato delle seguenti variazioni:
 - personale a tempo indeterminato in aumento per 1.173 €/mgl;
 - personale a tempo determinato in diminuzione per 6.987 €/mgl;
 - altro tipo di personale per 80 €/mgl.

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	9.033	9.565	- 532	-6%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	7.784	8.145	- 361	-4%
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	6.809	7.179	- 369	-5%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.780	3.004	- 224	-7%
	Retribuzione di posizione	1.888	2.020	- 132	-7%
	Indennità di risultato	392	382	10	3%
	Altro trattamento accessorio	52	74	- 22	-30%
	Oneri sociali su retribuzione	1.338	1.376	- 38	-3%
	Altri oneri per il personale	360	324	37	11%
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	975	967	8	1%
	Voci di costo a carattere stipendiale	522	578	- 57	-10%
	Retribuzione di posizione	134	88	46	52%
	Indennità di risultato	45	33	12	38%
	Altro trattamento accessorio	17	8	9	115%
	Oneri sociali su retribuzione	217	221	- 4	-2%
	Altri oneri per il personale	40	39	1	2%
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	1.249	1.420	- 171	-12%
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	904	1.127	- 223	-20%
	Voci di costo a carattere stipendiale	577	634	- 57	-9%
	Straordinario e indennità personale	42	62	- 20	-32%
	Retribuzione per produttività personale	21	89	- 67	-76%
	Altro trattamento accessorio	24	36	- 13	-35%
	Oneri sociali su retribuzione	200	257	- 57	-22%
	Altri oneri per il personale	41	50	- 9	-18%
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	298	292	5	2%
	Voci di costo a carattere stipendiale	216	185	32	17%
	Straordinario e indennità personale	10	3	7	207%
	Retribuzione per produttività personale	4	3	1	38%
	Altro trattamento accessorio	3	0	2	1556%
	Oneri sociali su retribuzione	42	39	3	9%
	Altri oneri per il personale	23	63	- 40	-63%
BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	47	-	47	-

Tab. 67– Costi del personale – ruolo professionale

I costi del **Personale del ruolo professionale** ammontano a 9.033 €/mgl e registrano un scostamento in diminuzione rispetto al 2013 del 6%.

Tale variazioni pari a -532 euro/mgl si riferisce a:

- personale dirigente – ruolo professionale che registra un valore 7.783 €/mgl per il 2014 e 8.145 per il 2013 rilevando una variazione negativa del -4%;
- comparto – ruolo professionale che registra un valore di 1.249 €/mgl € per il 2014 e 1.420€/mgl per il 2013, rilevando una variazione del -12%;

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/x	Valore CE al 31/12/x-1	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	248.796	253.953	- 5.157	-2%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	7.489	7.318	170	2%
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	6.965	6.849	116	2%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.690	3.699	9	0%
	Retribuzione di posizione	1.338	1.317	21	2%
	Indennità di risultato	311	308	3	1%
	Altro trattamento accessorio	50	53	3	-6%
	Oneri sociali su retribuzione	1.363	1.302	61	5%
	Altri oneri per il personale	213	170	43	26%
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	524	469	54	12%
	Voci di costo a carattere stipendiale	282	264	18	7%
	Retribuzione di posizione	90	71	19	27%
	Indennità di risultato	32	22	11	49%
	Altro trattamento accessorio	3	2	0	7%
	Oneri sociali su retribuzione	115	105	9	9%
	Altri oneri per il personale	2	5	3	-67%
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	-	-	-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	241.308	246.635	5.327	-2%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	222.354	223.716	- 1.363	-1%
	Voci di costo a carattere stipendiale	132.539	134.968	- 2.430	-2%
	Straordinario e indennità personale	17.826	17.762	64	0%
	Retribuzione per produttività personale	8.829	9.403	- 575	-6%
	Altro trattamento accessorio	13.754	14.434	- 680	-5%
	Oneri sociali su retribuzione	44.596	45.256	- 660	-1%
	Altri oneri per il personale	4.811	1.893	2.918	154%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	15.446	22.082	- 6.636	-30%
	Voci di costo a carattere stipendiale	9.866	14.424	- 4.558	-32%
	Straordinario e indennità personale	730	679	51	7%
	Retribuzione per produttività personale	662	546	116	21%
	Altro trattamento accessorio	650	827	- 177	-21%
	Oneri sociali su retribuzione	2.608	3.248	- 640	-20%
	Altri oneri per il personale	930	2.358	- 1.428	-61%
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	3.508	836	2.672	319%

Tab. 68– Costi del personale – ruolo tecnico

I costi per il **Personale del ruolo tecnico** sono diminuiti del 2% su base annuale, passando da 253.953 €/mgl nel 2013 a 248.796 €/mgl nel 2014.

Il decremento è principalmente riconducibile ai costi per il personale di comparto i quali sono diminuiti di 5.327 euro/mgl (- 2%). Tale decremento deriva dalla combinazione tra:

- incremento di spesa del costo del personale comparto-ruolo tecnico e altro (+2.672 euro/mgl);
- decremento del personale a tempo determinato per - 6.635 €/mgl ed a tempo indeterminato per -1.363 euro/mgl.

Si registra invece un aumento dei costi per il personale dirigente di 170 euro/mgl (2%)

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	226.265	233.115	- 6.850	-3%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	20.752	22.013	- 1.261	-6%
BA2430	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	17.634	18.557	- 923	-5%
	Voci di costo a carattere stipendiale	7.621	8.189	- 569	-7%
	Retribuzione di posizione	5.105	5.328	- 224	-4%
	Indennità di risultato	878	967	- 89	-9%
	Altro trattamento accessorio	47	52	- 5	-10%
	Oneri sociali su retribuzione	3.507	3.705	- 198	-5%
	Altri oneri per il personale	477	316	160	51%
BA2440	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	3.118	3.455	- 337	-10%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.643	1.814	- 171	-9%
	Retribuzione di posizione	618	657	- 39	-6%
	Indennità di risultato	165	153	13	8%
	Altro trattamento accessorio	9	11	- 2	-15%
	Oneri sociali su retribuzione	626	750	- 124	-17%
	Altri oneri per il personale	56	70	- 14	-19%
BA2450	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	-	-	-	
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	205.513	211.103	- 5.589	-3%
BA2470	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	155.044	156.636	- 1.592	-1%
	Voci di costo a carattere stipendiale	95.010	97.476	- 2.467	-3%
	Straordinario e indennità personale	12.392	12.425	- 33	0%
	Retribuzione per produttività personale	6.434	7.297	- 863	-12%
	Altro trattamento accessorio	7.065	7.324	- 259	-4%
	Oneri sociali su retribuzione	30.078	30.472	- 394	-1%
	Altri oneri per il personale	4.065	1.641	2.423	148%
BA2480	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	16.268	25.737	- 9.469	-37%
	Voci di costo a carattere stipendiale	10.302	13.544	- 3.242	-24%
	Straordinario e indennità personale	326	320	6	2%
	Retribuzione per produttività personale	309	521	- 211	-41%
	Altro trattamento accessorio	1.884	1.897	- 13	-1%
	Oneri sociali su retribuzione	3.037	9.056	- 6.019	-66%
	Altri oneri per il personale	409	399	10	3%
BA2490	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	34.201	28.730	5.471	19%

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

I costi per il **Personale del ruolo amministrativo** sono diminuiti di 6.850 €/mgli (- 3%). La diminuzione è ascrivibile alla diminuzione della spesa per il personale comparto per 5.589 euro/mgli (-3%) e per il personale dirigente per 1.261 €/mgli.

CP01 –Costi del personale

CP01 – NO	I costi del personale non hanno registrato significativi incrementi rispetto all'esercizio precedente.
------------------	--

	IMPORTO FONDO AL 31/12/2010	IMPORTO FONDO AL 01/01/ANNO T	PERSONALE PRESENTE AL 01/01/ANNO T	PERSONALE ASSUNTO NELL'ANNO T	PERSONALE CESSATO NELL'ANNO T	PERSONALE PRESENTE AL 31/12/ANNO T	IMPORTO FONDO AL 31/12/ANNO T	VARIAZIONE FONDO ANNO T VS FONDO ANNO 2010	VARIAZIONE FONDO ANNO T VS FONDO INIZIALE ANNO T
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(3)+(4)-(5)	(7)	(8)=(7)-(1)	(9)=(7)-(2)
MEDICI E VETERINARI	304.182	297.143	13.699	306	472	13.533	292.196	- 11.986	- 4.947
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	233.712	228.413					224.355	- 9.358	- 4.059
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	45.719	44.750					44.153	- 1.567	- 597
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	24.751	23.980					23.689	- 1.062	- 291
DIRIGENTI NON MEDICI SPTA	33.321	31.531	2.099	38	83	2.054	30.128	- 3.193	- 1.403
- Fondo specificità medica, retribuzione di posizione, equiparazione, specifico trattamento	24.898	23.708					22.600	- 2.298	- 1.108
- Fondo trattamento accessorio condizioni di lavoro	2.348	2.246					2.179	- 169	- 67
-Fondo retribuzione di risultato e qualità prestazioni individuale	6.075	5.577					5.349	- 726	- 228
PERSONALE NON DIRIGENTE	321.726	311.846	45.109	1.221	1.830	44.500	304.588	- 17.138	- 7.258
- Fondo fasce, posizioni organizzative, ex indennità di qualificazione professionale e indennità professionale specifica	164.086	160.966					154.276	- 9.810	- 6.691
- Fondo lavoro straordinario e remunerazione di particolari condizioni di disagio pericolo o danno	95.330	93.544					91.762	- 3.568	- 1.782
-Fondo della produttività collettiva per il miglioramento dei servizi e premio della qualità delle prestazioni individuali	62.310	57.336					58.551	- 3.759	- 1.215
TOTALE	659.229	640.520	60.907	1.565	2.385	60.087	626.913	- 32.317	- 13.608

Tab. 70 – Consistenza e movimentazione dei fondi del personale

22.Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	10.861	11.867	- 1.006	-8%
BA2520	Perdite su crediti	-	-	-	
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	8.918	10.039	- 1.121	-11%
	...	-	-	-	
	...	-	-	-	
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	18.410	18.316	94	1%
	<i>Sconti, abbuoni, ribassi, arrotond passivi</i>	91	98	- 7	-7%
	<i>Spese legali da decreti ingiuntivi, liti, arbitraggi, risarcimenti e transazioni</i>	10.178	8.188	1.990	24%
	<i>Spese postali</i>	356	332	24	7%
	<i>Spese per canone RAI – TV e internet</i>	36	2	34	1767%
	<i>Spese di pubblicità (pubblicazioni progetti finanziati, bandi di gara, concorsi)</i>	483	457	27	6%
	<i>Spese di rappresentanza</i>	61	59	1	2%
	<i>Multe e ammende</i>	5	23	- 18	-77%
	<i>comp. sperimentazione farmaci</i>	62	111	- 49	-44%
	<i>rimborsi ed indennità commissioni varie (invalidi civili, patenti, ecc)</i>	451	736	- 284	-39%
	<i>acquisto valori bollati</i>	169	115	54	46%
	<i>accreditamento ECM</i>	7	20	- 13	-64%
	<i>spese per Automezzi (bolli, revisioni)</i>	23	25	- 2	-8%
	<i>spese bancarie e di tesoreria</i>	14	15	- 1	-8%
	<i>spese diverse CRT</i>	1.150	1.373	- 224	-16%
	<i>Altri oneri - trasferte, rimborsi varie, spese di quiescenza, corsi di formazione - personale</i>	941	534	406	76%
	<i>Spese per ripartizione sperimentazione clinica</i>	121	132	- 10	-8%
	<i>spese per progetti finalizzati e spese per ricerca</i>	30	41	- 10	-26%
	<i>spese per contributi associativi</i>	17	0	17	11032%
	<i>certificazioni (di qualità)</i>	3	-	3	
	<i>Spese condominiali</i>	3	3	1	31%
	<i>Spese di trasporto c/terzi</i>	4	3	1	30%
	<i>Soprattassa da ritardato pagamento imposte varie</i>	0	44	- 44	-99%
	<i>altre compartecipazioni</i>	81	45	36	80%
	<i>compensi per attività infermieristica relativi a progetti di PSN 2011 e 2012</i>	500	169	330	195%
	<i>registro tumori</i>	911	911	-	0%
	<i>costi per comitato etico</i>	-	96	- 96	-100%
	<i>Altri oneri diversi di gestione</i>	2.712	4.784	- 2.072	-43%
	TOTALE	38.188	40.222	- 2.034	-5%

Tab. 71– Dettaglio oneri diversi di gestione

Nella tabella si rappresenta il dettaglio della voce residuale BA2550 “altri oneri diversi di gestione” desunto dalle note integrative delle aziende e della GSA.

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

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

23. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazioni importo	Variazioni %
	Accantonamenti per rischi:	134.988	87.752	47.236	54%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	70.958	38.908	32.050	82%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	12.901	5.986	6.915	116%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	228	23.282	- 23.054	-99%
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	48.034	11.455	36.579	319%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	2.867	8.121	- 5.254	-65%
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	4.417	4.310	107	2%
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	158.553	110.823	47.730	43%
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	156.285	105.262	51.023	48%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	1.307	4.525	- 3.218	-71%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	581	210	371	177%
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	380	826	- 446	-54%
	Altri accantonamenti:	18.301	48.693	- 30.392	-62%
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	7.271	3.205	4.066	127%
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MVG/PLS/MCA	4.363	4.446	- 83	-2%
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	477	560	- 83	-15%
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	-	-	
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	-	-	
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	-	-	
BA2890	Altri accantonamenti	6.190	40.482	- 34.292	-85%
	TOTALE	316.259	251.578	64.681	26%

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

Con riferimento all'esercizio 2014, si registrano **accantonamenti per rischi** per un importo di 134.988 euro/mgl, principalmente derivante da:

- **accantonamenti per cause civili ed oneri processuali** pari a 70.958 €/mgl, effettuati dalle aziende sulla base della stima del grado di soccombenza sui contenziosi insorti nel 2014, comprensivo degli accantonamenti per rischi della GSA per 8.667 €/mgl;

- **accantonamenti per contenzioso nei confronti del personale dipendente** insorto nel 2014 per 12.901 €/mgl;

- **accantonamenti in autoassicurazione** per 48.034 €/mgl. Si specifica che dal 1° luglio 2013 era stata attivata la copertura assicurativa di tutte le aziende sanitarie affidata, mediante esperimento di gara regionale, al RTI "Willis Italia spa/Kensington Risk Management s.r.l." per il servizio di consulenza e brokeraggio assicurativo ed alla compagnia AM Trust EL per la polizza RCTO, la quale prevedeva la corresponsione di un premio assicurativo annuo e la costituzione di un fondo per la copertura dei danni ricadenti in franchigia. A partire dal 1° luglio 2014, il contratto di cui sopra è stato rescisso ed, in assenza di polizza assicurativa, la Regione ha provveduto ad adottare un modello di autoassicurazione per la gestione diretta dei sinistri con la costituzione di un Fondo regionale per il risarcimento dei danni da responsabilità sanitaria, la cui copertura è garantita sulle risorse a carico del fondo sanitario regionale. Sulla base dei criteri di stima del rischio valutati dal broker uscente è stata ipotizzata una consistenza iniziale del fondo nella misura di 60 €/mln annui (30 €/mln su base semestrale).

Con riferimento alla voce residuale BA 2750 "**Altri accantonamenti per rischi**" di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce:

BA2750 - Altri accantonamenti per rischi	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013
Accantonamento per imposte differite	100	-
Accantonamento per spese legali	-	3.500
Accantonamento al fondo perequazione ex art. 11 air specialisti ambulatoriali interni	-	1.520
Accantonamenti per assicurazione (franchigia)	-	850
Accantonamento innalzamento soglia al 23% art. 4 D. A. 925/2013	114	-
Accantonamenti per assicurazione (franchigia)	-	1.229
Contenzioso ditta TECNIS (anno 2009 e ante) transatta nel 2015 in assenza di Fondi Rischi anni precedenti - - azienda ospedaliera Civico di Palermo	1.380	-
Acc.to per rischio insussistenza credito vs Istituto Tesoriere correlato a mancati storni somme pignorate anni 2009 e ante (mancanza totale di documentazione su cui potere fare una eventuale svalutazione crediti) - - azienda ospedaliera Civico di Palermo	736	-
Contenzioso ditta EMOLIFE (anno 2009 e ante) transatta nel 2015 in assenza di Fondi Rischi anni precedenti - azienda ospedaliera Civico di Palermo	537	-
Accantonamenti per assicurazione (franchigia)	-	567
Altri accantonamenti per rischi	-	456
TOTALE	2.867	8.121

Con riferimento agli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati è pari a 158.553 €/mgl.

Il dato al Consuntivo 2014 della voce **“accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati”**, espone un valore complessivo di 158.553 €/mgl, di cui 90.093 €/mgl esposti dalla GSA e 68.460 €/mgl esposti dalle aziende a fronte dei costi non ancora sostenuti e correlati a quote di contributi vincolati assegnate nell’anno. Si specifica per tale metodologia di contabilizzazione, prevista all’art.29 comma 1 lettera e) del D.lgs. 118/2011, risultava già adottata dalle aziende del SSR con specifico riferimento al FSR vincolato.

Tale voce è riconducibile alla è principalmente imputabile alla voce **“accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Provincia Autonoma per quota F.S. vincolato”** pari a 156.285 €/mgl di cui 90.093€/mgl esposti dalla GSA e 66.192 €/mgl alle altre aziende sanitarie regionali.

Con riferimento quest’ultimo importo contabilizzato dalle aziende del SSR, si specifica che lo stesso accoglie principalmente le quote inutilizzate dei contributi per attività progettuali riconducibili alle risorse per Progetti Obiettivo di PSN assegnate nel 2013 ed erogate nel 2014 pari a 57.415 €/mgl;

Il dato della voce BA2820 **“altri accantonamenti”**, espone un valore complessivo di 18.301 €/mgl il quale è in sostanzialmente decremento rispetto al consuntivo 2013 in quanto è venuto meno nel 2014 l’accantonamento per gli oneri derivanti dall’applicazione, anticipato nell’esercizio 2013, dei principi contabili contenuti all’art.29 del D. Lgs 118/2011 (pari a c.a. 27.300 €/mgl nel 2013) poichè a partire dal 2014 è decorsa l’applicazione effettiva del Titolo II del D. Lgs 118/2011 e tali somme sono state utilizzate.

Con riferimento alla voce residuale “Altri accantonamenti” pari a 18.301 €/mgl, la stessa risulta composta da:

- Accantonamenti per interessi di mora pari a 7.271 €/mgl;
- Accantonamenti per rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA per 4.463 €/mgl;
- Accantonamenti per rinnovo convenzioni medici SUMAI per 477 €/mgl;
- **Altri accantonamenti** pari a 6.190 €/mgl, di cui si rappresenta di seguito il dettaglio relativo alla composizione della voce:

BA2890 - Altri accantonamenti	Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013
Acc.to per servizi tecnici non sanitari per fatture non pervenute e TARISU	435	266
Accantonamenti per quote inutilizzate Autismo (0.1%)	1.995	-
Accantonamento incentivo economico Direzione strategica e Collegio Sindacale	55	-
Accantonamento risultato di gestione organi aziendali	-	485
Accantonamento 0,1% assistenza sanitaria sindrome autistica ex art. 25 comma 8 l.r. 19/05	298	1.055
ALPI	207	-
Accantonamento per fatture non pervenute	165	-
Accantonamento incentivazione organi istituzionali	54	-
Accantonamento ex D.Lgs.194/08	261	664
Accantonamento per maggiori oneri acquisto cespiti ex D.Lgs.118/2011	-	27.268
Produttività per risparmi di gestione spese legali anno 2014	127	-
Accantonamento per adeguamento prezzi	450	100
Accantonamento oneri fondo personale in quiescenza	200	200
Operazione "Mare Nostrum"	38	-
Accantonamento per Fondo Ponderato Qualitativo Medici Pediatri	69	-
Accantonamento per Fondo Ponderato Qualitativo Medici Spcial. Amb.li e altre Prof.tà Sanitarie	-	-
Accanton. Per spese di gestione S.I.A.N. - S.I.A.O.A.	195	120
fondo imposte per contenziosi tributari	320	-
Accantonamento per quote Polici ME e CT su ripartizione Contrib. Fibrosi cistica 2010/11 assegnato per cassa e competenza nel 2014 da regione	129	-
Accantonamento per rischi da rettifica immobilizzazioni in corso	400	-
Accantonamento per rischio contenzioso fatturazione ALPI dipendenti anni pregressi	60	-
Accantonamento F.do Perequazione A.L.P.I.	81	455
Accantonamento P.le Supporto diretto	6	-
Accantonamento a F.do ALPI P.le indiretto	38	80
Accantonamento a F.do ALPI prevenzione	41	-
Contributo farmacovigilanza 2013	-	2.000
Piano formazione aziendale (1% monte salari)	-	2.500
Progetto attivazione Cell Factory	-	1.500
Progetto Rimedri (assegnati nel 2013)	-	2.888
Altri accantonamenti	566	902
TOTALE	6.190	40.483

AC01 –Altri accantonamenti

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
AC01. La voce “Altri accantonamenti” è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi?		SI	Si rimanda al prospetto di dettaglio sopra.

24. Proventi e oneri finanziari

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
OF01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	NO	
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?	SI	Si rinvia alle note integrative delle aziende

*Illustrare la composizione dei proventi e degli oneri finanziari.
Si rinvia a quanto specificato da ciascuna Azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.*

Proventi ed oneri finanziari		Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazione importo	Variazioni %
CA0010	C.1) Interessi attivi	200	114	86	75%
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	5	38	- 33	-87%
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	17	28	- 11	-39%
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	178	48	130	271%
CA0050	C.2) Altri proventi	659	364	295	81%
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	-	
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	659	343	316	92%
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	21	- 21	-100%
CA0110	C.3) Interessi passivi	55.912	47.779	8.133	17%
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	40.527	33.508	7.019	21%
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	1	-	1	100%
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	15.384	14.271	1.113	8%
CA0150	C.4) Altri oneri	150	77	73	95%
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	150	77	73	95%
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-	
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 55.203	- 47.378	- 7.825	17%

Complessivamente si registra, sulla quasi totalità delle Aziende del SSR, al Consuntivo 2014 rispetto al Consuntivo 2013, un incremento di ca. 7.825 €/mgl di cui 7.019 €/mgl dovuti agli **interessi passivi per anticipazioni di cassa**, per effetto del maggiore ricorso all'anticipazione di tesoreria e dei maggiori tassi debitori applicati dall'Istituto tesoriere.

L'erogazione dell'anticipazione di liquidità ex DL 35/2013 è avvenuta, infatti, solo nell'ultimo trimestre del 2014, per complessivi 606.097 €/mgl.

25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

RF01 – Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rettifiche di valore di attività finanziarie		Valore CE al 31/12/2014	Valore CE al 31/12/2013	Variazione importo	Variazioni %
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	-	
DA0020	D.2) Svalutazioni	-	4.169	- 4.169	-100%
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	4.169	4.169	-100%

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	NO	SI	
RF01. Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie?	NO	SI	Si rinvia a quanto specificato da ciascuna azienda sanitaria nella propria Nota integrativa.

26.Proventi e oneri straordinari

Si registra al 31.12.2014 un saldo negativo, pari a 28.943 euro/mgl, così composto:

- **Componenti straordinarie attive** per 58.569 euro/mgl, di cui sopravvenienze attive per 29.656 euro/mgl, insussistenze attive per 27.826 euro/mgl ed altri proventi straordinari per 1.087 euro/mgl;
- **Componenti straordinarie passive** pari a 87.512 euro/mgl, di cui sopravvenienze passive per 67.018 euro/mgl, oneri da cause civili ed oneri processuali e tributari (ed altro) per 13.844 euro/mgl ed insussistenze passive per 6.650 euro/mgl

PS01 –Plusvalenze/Minusvalenze

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PS01. Nell'esercizio sono state rilevate plusvalenze/minusvalenze?		SI	Le Plusvalenze sono pari a 15 euro/mgl e le minusvalenze pari a 350 euro/mgl

PS02 –Sopravvenienze attive

<ul style="list-style-type: none">■ <i>Le sopravvenienze attive contabilizzate al 31.12.2014 sono pari a 29.656 €/mgl e risultano principalmente generate da:</i><ul style="list-style-type: none">– Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi (8.500 €/mgl), registrate principalmente per note di credito relative a forniture di esercizi precedenti;– Adeguamento contabile derivante dall'applicazione dell'art.29 c.1 lettera b) D.Lgs. n.118/2011;– Rimborsi e fatture di anni precedenti per visite fiscali ed accertamenti medico legali per 2.500 €/mgl, registrate da tutte le Asp della Regione ad esclusione di quelle insistenti nel territorio di Messina, Palermo e Trapani, per effetto di quanto incassato nel 2014;– Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale (1.000 €/mgl), registrate dall'ASP di Palermo per 500 €/mgl e dall'ASP di Trapani per 200 €/mgl;– Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati (700 €/mgl), registrate principalmente dall' ASP di Catania per 500 €/mgl.

PS03 –Insussistenze attive

<ul style="list-style-type: none">■ <i>Le insussistenze attive contabilizzate al 31.12.2014 sono pari a 27.826 €/mgl. In particolare, dall'analisi di dettaglio sulla loro composizione, emerge che le stesse sono state principalmente generate da:</i><ul style="list-style-type: none">– Chiusura debiti a seguito di revisione straordinaria per somme non dovute (c.a. 4.300 €/mgl), registrati principalmente dall'ASP di Palermo per ca. 1.300 €/mgl e dall'ASP di Trapani per ca 3.000 €/mgl

- **Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi (8.500 €/mgl)**, registrate per note di credito
- **Transazione con UNIPA** registrato dall' AOUP di Palermo per **4.200 €/mgl**
- **Accordo transattivo con Farmafactoring** registrato dall' ASP di Messina per ca **1.400 €/mgl**
- **Sistemazioni contabili derivanti da riconciliazione con case di cura** registrato dall'ASP di Palermo
- **Definizione contenzioso con casa di cura** registrato dall'ASP di Palermo
- **Rettifiche contabili per insussistenze di debiti per 1.300 €/mgl c.a.** registrati dall'ASP di Palermo per 500 €/mgl, dall' Ao Garibaldi di Catania per 200 €/mgl, dall'ASP di Ragusa per 200 €/mgl e dall'ASP di Agrigento per 200 €/mgl;
- **Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base (c.a. 1.000 €/mgl)** registrato principalmente dall'ASP di Agrigento per 200 €/mgl e dall'ASP di Siracusa per 300 €/mgl.

PS04 –Sopravvenienze passive

- **Le sopravvenienze passive e altri oneri straordinari al 31.12.2014 sono pari a 80.862 €/mgl.** Dall'analisi di dettaglio sulla loro composizione è emerso che le sopravvenienze sono state generate principalmente da:
 - **Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi (22.900 €/mgl)** registrate principalmente dall'ASP di Agrigento per c.a. 4.900 €/mgl, dall'Ao Policlinico di Palermo per 2.400 €/mgl, dall'ASP di Catania per ca 1.900 €/mgl dall'Ao Cannizzaro per ca 2.200 €/mgl, dall'ASP di Enna per ca 1.700 €/mgl, dall'Ao Civico di Palermo per 1.400 €/mgl, dall'ASP di Trapani per 1.300 €/mgl e dall'ASP di Messina per 1.300 €/mgl;
 - **Adeguamento contabile derivante dall'applicazione dell'art.29 c.1 lettera b) D.Lgs. n.118/2011**
 - **Interessi di mora (1.800 €/mgl)**, registrate principalmente dall'Ao Villa Sofia Cervello per 1.500 €/mgl
 - **Spese di risarcimento scaturenti da sentenze (4.700 €/mgl)** registrate principalmente dall'ASP di Agrigento e dall'ASP di Trapani
 - **Competenze di anni precedenti relative alla dirigenze medica e al comparto (6.500 €/mgl)** registrate principalmente dall'Ao Civico di Palermo dall'Ao Papardo Piemonte, dall'ASP di Messina e dall'ASP di Trapani
 - **Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base (1.500 €/mgl)** registrate principalmente dall'ASP di Messina per 500 €/mgl e dall'ASP di Ragusa per 900 €/mgl;

PS05 –Insussistenze passive

- **Le Insussistenze passive al 31.12.2014 sono pari a 6.650 €/mgl.** Dall'analisi di dettaglio emerge che sono state generate principalmente da:
 - **Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi (1.300 €/mgl)**, registrate dall'ASP di Agrigento per 4.00 €/mgl, dall'ASP di Ragusa per 200 €/mgl, dall'ASP di Siracusa per 200 €/mgl e dall' Ao Civico di Palermo per 300 €/mgl
 - **Insussistenze passive v/terzi relative al personale (1.000 €/mgl)**, registrate dall'ASP di Messina per errori di contabilizzazione di anni pregressi
 - **Rettifiche contabili derivanti da crediti insussistenti o da errate contabilizzazioni (1.300 €/mgl)** registrate su la quasi totalità delle aziende del SSR

Altre informazioni

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

ALLEGATI ALLA NOTA INTEGRATIVA:

- A.1 Prospetto di cui alla lettera c) comma 6 articolo 32 della D.Lgs n.118 del 23 giugno 2011;
- A.2 Prospetto di raccordo e riconciliazione tra il Bilancio di esercizio 2014 della GSA, il Bilancio di esercizio Consolidato del SSR e il Bilancio Regionale per l'esercizio finanziario 2014;
- A.3 Modelli Ministeriali CE ed SP dell'anno 2014 e dell'anno 2013.

Denominazione	Sede	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso
Centro per la formazione permanente e l'aggiornamento del personale del S.S.R.	Caltanissetta	12.208.766	16.885.230	228.438	100%
Servizi Ausiliari Sicilia S.C.P.A.	Palermo	871.657	23.081.688		83%
Sicilia Emergenza-Urgenza Sanitaria S.C.P.A.	Palermo	8.203.447	35.635.729	- 449.542	53%