

DELIBERAZIONE N° 1436

SEDUTA DEL 10 NOV. 2015

POLITICHE DELLA PERSONA

DIPARTIMENTO

OGGETTO D.G.R. 1135 DEL 3.9.2015 "ART. 32 DEL DECRETO LEGISLATIVO 23 GIUGNO 2011 N. 118 E S.M.I. - CONSOLIDATO CONSUNTIVO DEL SERVIZIO SANITARIO REGIONALE ANNO 2014. APPROVAZIONE"- MODIFICHE.

ASSESSORE DIPARTIMENTO

Relatore **POLITICHE DELLA PERSONA**

La Giunta, riunitasi il giorno 10 NOV. 2015 alle ore 14,30 nella sede dell'Ente,

		Presente	Assente	
1.	Maurizio Marcello PITTELLA	Presidente	X	
2.	Flavia FRANCONI	Vice Presidente	X	
3.	Aldo BERLINGUER	Componente	X	
4.	Luca BRAIA	Componente	X	
5.	Raffaele LIBERALI	Componente		X

Segretario: avv. Donato DEL CORSO

ha deciso in merito all'argomento in oggetto, secondo quanto riportato nelle pagine successive.

L'atto si compone di N° 4 pagine compreso il frontespizio e di N° 1 allegati

UFFICIO RAGIONERIA GENERALE

Prenotazione di impegno N° _____ Missione.Programma _____ Cap. _____ per € _____

Assunto impegno contabile N° _____ Missione.Programma _____ Cap. _____

Esercizio _____ per € _____

IL DIRIGENTE

Atto soggetto a pubblicazione integrale per estratto

VISTI

- il D. Lgs 30 marzo 2001, n. 165 e s.m.i. avente ad oggetto "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche";
- la L.R. 2 marzo 1996, n. 12 e s.m.i., relativa alla riforma dell'organizzazione amministrativa regionale;
- la deliberazione di Giunta Regionale 13 gennaio 1998, n. 11 concernente l'individuazione degli atti di competenza della Giunta Regionale;
- la deliberazione di Giunta Regionale 13 dicembre 2004, n. 2903, modificata dalla deliberazione di Giunta Regionale 3 maggio 2006, n. 637 con la quale è stato definito l'iter procedurale delle proposte di deliberazione della Giunta regionale e dei provvedimenti di impegno e liquidazione della spesa;
- la deliberazione di Giunta Regionale 23 aprile 2008, n. 539 che integrato la D.G.R. n. 637/2006, recante la disciplina dell'iter procedurale delle determinazioni e disposizioni dirigenziali della Giunta regionale e l'avvio del Sistema Informativo di Gestione dei provvedimenti amministrativi;
- la deliberazione di Giunta Regionale 14 dicembre 2010, n. 2057 avente ad oggetto "Art. 2 comma 7 L.R. n. 31/10 – Conferimento incarico di direzione dell'Ufficio Risorse Finanziarie e Investimenti del Sistema Salute presso il Dipartimento Salute, Sicurezza Sociale, Servizi alla Persona e alla Comunità";
- la deliberazione di Giunta Regionale 19 febbraio 2014 n. 227 con la quale è stata definita la nuova denominazione e configurazione dei Dipartimenti regionali relativi alle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta Regionale e alla riallocazione delle strutture esistenti in coerenza con le nuove attribuzione dei dipartimenti;
- la deliberazione di Giunta Regionale 19 febbraio 2014 n. 231 con la quale è stato conferito l'incarico di Dirigente Generale del Dipartimento Politiche della Persona;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 693 del 10/06/2014, con la quale l'esecutivo ha provveduto a ridefinire la configurazione dei dipartimenti regionali relativi alle Aree istituzionali "Presidenza della Giunta" e "Giunta Regionale" a parziale modifica della D.G.R. n. 227/2014;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 694 del 10/06/2014 avente ad oggetto "Dimensionamento ed articolazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali delle aree istituzionali della Presidenza della Giunta e della Giunta Regionale. Individuazione delle strutture e delle posizioni dirigenziali individuali e declaratoria dei compiti loro assegnati";
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 689 del 22/05/2015 modificativa della D.G.R. n. 694/2014;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 691 del 26/05/2015 modificativa della D.G.R. n. 689/2015;
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 771 del 9/6/2015 modificativa delle DD.G.R. n. 689/2015 e 691/2015;

VISTE

- la L.R. n. 4 del 27.1.2015 "Collegato alla legge di stabilità regionale 2015";
- la L.R. n. 5 del 27.1.2015 "Legge di stabilità regionale 2015";
- la L.R. n.6 del 27.1.2015 " Bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2015-2017";
- la L.R. n.34 del 13 agosto 2015 "Assestamento del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 e Bilancio pluriennale 2015/2017 della Regione Basilicata";
- la D.G.R. n. 114 del 3 febbraio 2015 di approvazione della ripartizione finanziaria in capitoli dei titoli, tipologie e categorie delle entrate e delle missioni, programmi e titoli delle spese del "Bilancio di previsione pluriennale per il triennio 2015-2017";
- la D.G.R.n.1108 del 31 agosto 2015 "Assestamento del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 e bilancio pluriennale 2015/2017".L.R. 13/08/2015 n:34. Approvazione della

ripartizione in capitoli dei titoli, tipologie e categorie delle missioni, programmi e macro aggregati variati;

VISTO il D. Lgs 23.6.2011 n. 118 e s.m.i. che ha dettato disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi;

RICHIAMATA la D.G.R. n. 1135 del 3.9.2015 avente ad oggetto "Art. 32 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i. - Consolidato consuntivo del Servizio Sanitario Regionale anno 2014 - Approvazione"

DATO ATTO

- che, nella predetta D.G.R. n. 1135/2014 è indicato, per mero errore materiale, al punto 1) del deliberato l'utile di € 2.405.899,83 dell'esercizio 2013 in luogo dell'utile realizzato dal SSR nell'esercizio 2014 di € 1.475.491,00;
- che a seguito di ulteriori verifiche contabili è emersa la necessità di dover modificare la nota integrativa (All. 1 d) con l'inserimento delle *informazioni complementari* atte a garantire una migliore rappresentazione delle voci contabili ivi inserite,
- che le modifiche apportate alla Nota Integrativa (All. 1d) sono descrittive dei dati contabili e non modificano in alcun modo i risultati indicati nel bilancio consolidato adottato con la D.G.R. n. 1135/2015;

RITENUTO

- di dover *pertanto* rettificare il punto 1) della D.G.R. n. 1135/2015 nel modo seguente:
"Di **approvare** il bilancio d'esercizio consolidato 2014 del Servizio Sanitario Regionale (S.S.R.), composto dallo *stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa* (ALLEGATO 1) e corredato dalla *Relazione sulla Gestione* (ALLEGATO 2), che espone un utile di € 1.475.491,00";
- di dover sostituire la Nota integrativa di cui all'*Allegato 1 d* della D.G.R. n. 1135/2015;
- di dover confermare, per il resto, quanto disposto con la D.G.R. n. 1135/2015;

SU PROPOSTA dell'Assessore al ramo AD UNANIMITÀ DI VOTI DELIBERA

Per le considerazioni e le motivazioni espresse in premessa che si intendono richiamate quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento

- di rettificare il punto 1) del deliberato della D.G.R. n. 1135 del 3.9.2015 nel seguente modo:
"Di **approvare** il bilancio d'esercizio consolidato 2014 del Servizio Sanitario Regionale (S.S.R.), composto dallo *stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa* (ALLEGATO 1) e corredato dalla *Relazione sulla Gestione* (ALLEGATO 2), che espone un utile di € 1.475.491,00";
- di sostituire la Nota Integrativa di cui all'*Allegato 1 d* della D.G.R. n. 1135 del 3.9.2015;
- di confermare, per il resto, quanto disposto con la D.G.R. n. 1135/2015.

Il presente provvedimento è definitivo e non prevede impegno di spesa sul bilancio regionale corrente.

L'ISTRUTTORE

IL RESPONSABILE P.O.

(D.ssa M. Rosaria Tamburrino)

IL DIRIGENTE

(Dott. Stefano Lorusso)

Nota Integrativa

Bilancio Consolidato Consuntivo 2014

anno 2014

Premessa

Ai sensi dell'art. 32 comma 3 del D.Lgs. 118/2011, l'area di consolidamento comprende tutti gli enti di cui alle lettere b. punti i) e ii) e c. e del comma 2 dell'art. 19. In particolare, i bilanci oggetto di aggregazione e "consolidamento" secondo le disposizioni del suddetto D.lgs. 118/2011 sono quelli relativi ai seguenti enti operanti sul territorio regionale, i cui bilanci sono stati adottato dai rispettivi organi aziendali ed approvati alla Regione Basilicata - Dipartimento Politiche per la Persona:

- Azienda Sanitaria Locale di Matera (A.S.M.)
- Azienda Sanitaria Locale di Potenza (A.S.P.)
- Azienda Ospedaliera Regionale San Carlo di Potenza (AORSC)
- I.R.C.C.S. - C.R.O.B. di Rionero In Vulture (CROB)

L'area di consolidamento non comprende le gestioni liquidatorie ex art. 6 della LR 12/08. L'articolo 13 della Legge regionale n. 5/2015 stabilisce che "le gestioni liquidatorie delle Aziende Sanitarie UU.SS.LL. di cui all'art. 6 della legge regionale 1 luglio 2008, n. 12 sono definitivamente chiuse al 31 luglio 2015".

Inoltre, ai fini di una migliore e completa rappresentazione della gestione delle spese finanziate con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale e Regionale, pur non avendo la Regione Basilicata adottato, come di seguito indicato, la scelta di gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario di cui alla lettera b. punto i) del comma 2 dell'art. 19 (cd. gestione sanitaria accentrata - GSA), nell'area di consolidamento sono stati inclusi i saldi contabili relativi ai flussi di tesoreria del conto intestato alla sanità di cui al cd. prospetto "SP000".

Il suddetto prospetto SP000 riflette, in modalità di contabilità economico-patrimoniale, i soli effetti patrimoniali al 31 dicembre 2014 dei flussi relativi al finanziamento del Servizio Sanitario Regionale derivanti dai capitoli delle entrate e delle uscite del bilancio della Regione (cd. perimetro sanità). Su tali basi, i saldi patrimoniali del prospetto SP000 sono costituiti esclusivamente da crediti, debiti e disponibilità liquide. Lo Stato Patrimoniale "SP000" viene predisposto dal responsabile presso la Regione Basilicata del bilancio consolidato ed inviato al Ministero della Salute. In assenza della GSA, non viene predisposto il Modello CE000.

La Regione Basilicata, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 23, comma 1 lett. a) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, fatte salve eventuali e successive integrazioni e modifiche del citato decreto legislativo, ha deciso di non gestire direttamente una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario ed ha assegnato alle Aziende Sanitarie l'intero Fondo Sanitario Regionale. La scelta di non attivare la cosiddetta "gestione sanitaria accentrata" presso la regione è stata comunicata, così come previsto dal predetto decreto legislativo, al Ministero dell'Economia ed al Ministero della Salute.

Per la redazione del bilancio consolidato è stato adottato il metodo integrale. Tenuto conto della mancanza di un'entità controllante degli enti costituenti il SSR, come sopra individuati, il processo di aggregazione e "consolidamento" non presenta le modalità e caratteristiche tipiche

previste dai principi contabili OIC e dalle altre disposizioni relative ai bilanci consolidati di cui al D.lgs. 127/91.

In particolare, il consolidamento dei dati contabili è stato effettuato con l'aggregazione (sommatoria) delle voci patrimoniali ed economiche dei suddetti bilanci e prospetti e con l'elisione delle partite interne agli enti dell'area di consolidamento. Sono stati eliminati, pertanto, i costi e i ricavi ed i debiti e crediti "infragruppo", cioè le partite contabili *reciproche*, incluse nei bilanci delle Aziende del Servizio sanitario regionale e il prospetto SP000.

I saldi patrimoniali per crediti e debiti delle singole entità consolidate nei confronti della Regione Basilicata sono stati oggetto di verifica con il prospetto SP000 e, quindi, successivamente riconciliati con i saldi del bilancio regionale.

Prima di procedere alle elisioni infragruppo si è proceduto a:

- Omogeneizzare i criteri e principi contabili nell'ambito del Gruppo, tenuto conto dell'applicazione del sistema di contabilità economico-patrimoniale ai bilanci degli enti di cui alle lettere b. punti i) e ii) e c. del comma 2 dell'art. 19 e del sistema di contabilità finanziaria con riferimento ai flussi di tesoreria dei conti intestati alla sanità che originano il suddetto prospetto "SP000".
- verificare e riconciliare le partite contabili rivenienti dagli accordi Stato - Regione e dalle comunicazioni ministeriali registrate dalle Aziende con i valori iscritti nel bilancio regionale inerenti la Ripartizione del Fondo Sanitario Nazionale
- verificare la rispondenza dei dati registrati dalle singole Aziende (costi e ricavi infragruppo) con i dati riportati nella DGR di ripartizione del FSR;
- allineare i costi ed i ricavi della mobilità attiva e passiva interregionale ai dati della Tabella C approvata in sede di Conferenza dei Presidenti;

Tenuto conto delle peculiarità del bilancio consolidato regionale, il patrimonio netto consolidato è determinato dalla somma dei valori di patrimonio netto degli enti consolidati, come previsto dal comma 3 dell'art. 32 del D.Lgs. 118/2011.

Il bilancio consolidato presenta i valori comparativi del precedente esercizio.

1. Criteri generali di formazione del bilancio consolidato

Il bilancio consolidato è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa ed è corredato dalla relazione sulla gestione, come previsto dall'art. 26 del D.Lgs. 118/2011. Come indicato in premessa, nelle more dell'emanazione di un decreto attuativo con la cd. "casistica applicativa", il bilancio consolidato è stato predisposto, secondo le disposizioni del suddetto D.Lgs. n.118/2011, dei successivi decreti ministeriali di attuazione - Decreto 15/06/2012 e 20/03/2013 del Ministero della Salute e in base alle indicazioni concordate in sede di verifica del "tavolo adempimenti" presso il Ministero. In particolare, ai sensi del comma 2 dell'art. 32 del D.Lgs. 118/2011, sono state applicate le disposizione del D.Lgs. 127 del 1991 e, ove compatibile, il principio contabile n. 17 sul Bilancio Consolidato emanato dall'Ordine dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili e rivisto dall'OIC.

La presente nota integrativa contiene le informazioni previste dal D. Lgs. 118/2011 e s.m.i riferibili al consolidato e tutte le informazioni ritenute necessarie per una corretta e veritiera rappresentazione dei fatti aziendali in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

La nota integrativa include, ai sensi dell'art. 26 comma 4 del D.Lgs. 118/2011, anche i modelli CE ed SP ed il modello LA. L'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza, è illustrata nella Relazione sulla gestione.

I valori indicati nel bilancio, nel rendiconto finanziario e nella nota integrativa sono in migliaia di Euro ed arrotondati all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 Euro.

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

Tutte le voci relative allo stato patrimoniale, al conto economico e al rendiconto finanziario dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio; si evidenziano tuttavia i seguenti aspetti:

- **Fondo sanitario:** il credito verso lo Stato per il fondo sanitario al 31 dicembre 2014, a differenza dello scorso esercizio, è stato compensato con il rispettivo debito iscritto a titolo di anticipazione;
- **Centrale Operativa DIRES:** all'esito del completamento di un'attività di ricognizione condotta dall'U.O. Attività Tecniche dell'ASP (note prot. 62232/2015 e 76092/2015), della documentazione tecnica e contabile disponibile, l'Azienda ha proceduto alla rilevazione nell'attivo patrimoniale di immobili oggetto di trasferimento (fabbricato, impianti e software) per un valore di Euro 2.786 mila al 01/01/2014 (Euro 2.359 mila al 31/12/2014), pari al costo stimato di costruzione/acquisto degli immobili di pertinenza della Centrale Operativa rettificato degli ammortamenti cumulati alla data di riferimento. Gli immobili sono stati iscritti con contropartita la voce del Patrimonio netto "Finanziamenti per investimenti da Regione -A.II.3", in quanto trasferiti a titolo gratuito e sulla base dei provvedimenti normativi ed amministrativi in seguito citati in dettaglio.

L'iscrizione degli immobili di pertinenza del DIRES non ha comportato alcun effetto sul risultato d'esercizio consolidato 2014. Nelle voci delle immobilizzazioni immateriali e materiali e del patrimonio netto è riportato l'effetto di tali rilevazione e delle correlate riclassifiche;

- **Fabbricato Sede Centrale Uffici ASP:** considerato il protrarsi dei tempi necessari all'emissione del Certificato di Collaudo dei lavori di manutenzione straordinaria condotti, per complessivi Euro 1.050 mila, presso il fabbricato Sede Centrale - Corpo Uffici, per una serie di problematiche con la Ditta Appaltatrice di natura amministrativa e tecnica, la Direzione Amministrativa ha valutato di procedere comunque alla messa in ammortamento delle opere, indipendentemente dal collaudo, e con data di calcolo degli ammortamenti decorrente dal momento di disponibilità per l'uso delle stesse (esercizio 2001); il fondo ammortamento cumulato all'inizio dell'esercizio corrente, pari ad Euro 386 mila, è stato iscritto con contropartita la voce del Patrimonio netto "Finanziamenti per investimenti da Regione - A.II.3", in quanto le opere realizzate sono state finanziate con contributi regionali erogati in conto capitale. L'iscrizione degli ammortamenti e delle sterilizzazioni in conto competenza degli anni precedenti non ha avuto alcun impatto sul risultato d'esercizio consolidato 2014. Nelle voci delle immobilizzazioni materiali e del patrimonio netto è riportato l'effetto di tali rilevazione e delle correlate riclassifiche.

Altre informazioni di carattere generale

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate conversioni di voci di bilancio espresse all'origine in moneta diversa dall'Euro.

Considerato che la regione non gestisce direttamente quote del fondo sanitario, i valori riportati nei conti sono la somma dei saldi riportati nei bilanci d'esercizio dalle singole aziende ad eccezione delle partite infragruppo ("R"), della tesoreria (che somma il saldo del conto sanità c/o Regione), dei crediti e dei debiti come evidenziato nelle specifiche sezioni.

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

Il bilancio di esercizio consolidato è lo strumento di informazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Servizio Sanitario della Regione Basilicata. Il presente bilancio è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del SSR e il risultato economico dell'esercizio.

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari oltre a quelle richieste dal D.Lgs. 118/2011 e a quelle previste dal D.Lgs. 127/1991.

La valutazione delle voci di bilancio, da parte delle singole entità incluse nell'area di consolidamento, è stata fatta nel rispetto dei principi di prudenza e di competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

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

Posta di bilancio	Criterio di valutazione		
Imm.ni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile.		
	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 delle singole aziende.		
	Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dall'Allegato 3 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione; in particolare:		
		Immobilizzazioni immateriali	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011
	<i>Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere di ingegno</i>	Durata legale diritto o in assenza 20%	Durata legale diritto o in assenza 20%
	<i>Altre immobilizzazioni immateriali</i>	20%	20%
	<i>Migliorie su beni di terzi</i>	% maggiore tra bene e durata contratto	% maggiore tra bene e durata contratto
Gli ammortamenti riferiti a immobilizzazioni immateriali finanziati da contributi ricevuti dallo Stato, Regione ed altri soggetti pubblici, sono oggetto della c.d. "sterilizzazione", ossia, il procedimento contabile mediante il quale l'ammortamento è annullato attraverso il rilascio proporzionale a conto economico di una quota dei contributi in conto capitale ricevuti.			

In particolare, i contributi in conto capitale sono iscritti nel patrimonio netto nella voce "finanziamenti per investimenti" e la quota rilasciata a conto economico è imputata a ricavo nell'ambito della voce A.7. Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio. La quota stornata ogni esercizio è commisurata all'ammortamento e proporzionale alla percentuale di contributo in conto capitale ottenuto per il cespite.

Il valore riportato corrisponde alla somma dei valori rilevati dalle aziende dato che la Regione non ha optato per la gestione sanitaria accentrata.

Imm.ni
materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espese in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle fissate dall'Allegato 3 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione; in particolare:

Immobilizzazioni materiali	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda
<i>Fabbricati industriali</i>	3%	3%
<i>Macchinari ed impianti</i>	12,5%	12,5%
<i>Attrezzature</i>	20%	20%
<i>Mobili e arredi</i>	12,5%	12,5%
<i>Automezzi</i>	25%	25%
<i>Macchine ufficio</i>	20%	20%
<i>Altri beni</i>	20%	20%

Per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento viene analiticamente rideterminata a partire dal momento in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso; per i cespiti di valore inferiore a Euro 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.

Gli ammortamenti riferiti a immobilizzazioni materiali finanziati da contributi ricevuti dallo Stato, Regione ed altri soggetti pubblici, sono oggetto della c.d. "sterilizzazione", ossia, il procedimento contabile mediante il quale l'ammortamento è annullato attraverso il rilascio proporzionale a conto economico di una quota dei contributi in conto capitale ricevuti.

In particolare, i contributi in conto capitale sono iscritti nel patrimonio netto nella voce "finanziamenti per investimenti" e la quota rilasciata a conto economico è imputata a ricavo nell'ambito della voce A.7. Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio. La quota stornata ogni esercizio è commisurata all'ammortamento e proporzionale alla percentuale di contributo in conto capitale ottenuto per il cespite.

Le immobilizzazioni materiali rivenienti dalle sopresse Aziende Sanitarie USL n. 1 di Venosa, USL n. 2 di Potenza ed USL n. 3 di Lagonegro, per quanto concerne

la Provincia di Potenza, e dalla sopresse USL n. 4 di Matera e USL n. 5 di Montalbano, per quanto concerne la Provincia di Matera, sono stati rispettivamente iscritti nei bilanci dell'Azienda Sanitaria di Potenza e di Matera, a far data dal 31 dicembre 2008, a valori contabili alla data di conferimento. Per tali immobilizzazioni, l'adozione delle aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011, ha comportato il ricalcolo dell'ammortamento, secondo la metodologia prevista dalle note congiunte del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e Finanza del 28 gennaio 2013 e del 25 marzo 2013, e, quindi, dalla data in cui il bene è risultato pronto all'uso per l'Azienda.

Il D.lgs. 118/2011, dopo le modifiche apportate dalla legge di stabilità 2013, stabilisce che le immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio (fondi propri) siano, a partire dall'esercizio 2016, interamente ammortizzate nell'esercizio di acquisizione. La stessa modifica, introdotta dalla L. n. 288 del 24 dicembre 2012 (Legge di stabilità 2013), stabilisce un periodo transitorio 2012-2015, durante il quale la contabilizzazione delle immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio avviene secondo le seguenti regole: i) lo storno dei contributi in conto esercizio da conto economico (tramite la voce A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti) a patrimonio netto (voce A. Il.5 Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio) non avviene interamente nell'esercizio di acquisizione del bene, bensì pro-quota nell'esercizio di acquisizione del bene e nei successivi, secondo le specifiche aliquote di seguito riportate:

Beni acquisiti nel 2012		Beni acquisiti nel 2013		Beni acquisiti nel 2014		Beni acquisiti nel 2015	
2012	20%						
2013	20%	2013	40%				
2014	20%	2014	40%	2014	60%		
2015	20%	2015	20%	2015	40%	2015	80%
2016	20%					2016	20%

ii) l'ammortamento dei beni ed il loro utilizzo avviene applicando le aliquote previste all'allegato 3 del D. Lgs. 118/11 e sopra indicate.

La differenza generatasi per effetto del ricalcolo degli ammortamenti dei beni acquistati precedentemente all'applicazione del D. Lgs. 118/2011 con fondi propri è stata iscritta nell'ambito degli utili e perdite a nuovo e sarà finanziata in 25 anni dalla Regione così come stabilito nella riunione del tavolo di verifica degli adempimenti del 30 gennaio 2014.

I fabbricati di prima dotazione o conferimento, per cui non risultava disponibile il costo di acquisizione, sono stati iscritti sulla base dei valori delle rendite catastali.

I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo della vita utile 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 della vita utile e/o della funzionalità dei beni sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate.

Titoli

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quello di presumibile

	realizzo sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipaz.ni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Rimanenze	Sono iscritte al minore tra costo di acquisto e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata. Le rimanenze per cui non è possibile individuare il costo medio ponderato sono valutate al costo ultimo di acquisto in quanto prossimo al costo medio. Si tratta per lo più di rimanenze di farmaci del PHT regionale, da erogarsi in Dispensazione per conto (DPC) e depositati presso distributori intermedi, regolati con "contrattazione" diretta da parte della U.O. Farmaceutica Territoriale di Potenza e di Matera.
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 svalutazione al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	I ratei rappresentano operazioni che al 31 dicembre hanno avuto una manifestazione economica ma che avranno manifestazione finanziaria nell'esercizio successivo. I risconti rappresentano operazioni che al 31 dicembre hanno avuto una manifestazione finanziaria ma che avranno manifestazione economica negli esercizi successivi. Il valore è quantificato proporzionalmente al periodo di tempo a cui si riferiscono.
Patrimonio netto	Il "fondo di dotazione iniziale" è stato determinato al momento della costituzione delle aziende, in seguito all'operazione straordinaria avvenuta ai sensi della Legge Regionale n. 12/2008, in base alla seguente relazione: Fondo di dotazione = Attività - Passività - Finanziamenti per beni di prima dotazione - finanziamenti per investimenti. La voce "finanziamenti per investimenti" è movimentata in ogni esercizio per effetto delle nuove assegnazioni di contributi in conto capitale da parte dello Stato, Regione ed altri soggetti pubblici, per la cd. "sterilizzazione" degli ammortamenti e per effetto di altre movimentazioni delle immobilizzazioni a cui si riferiscono (ad es. cessioni e dismissioni). In particolare, 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, in base al valore riportato nel provvedimento di assegnazione e movimentati coerentemente con le immobilizzazioni a cui si riferiscono. Per i beni "di prima dotazione", o conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione". Per beni di prima

	<p>dotazione si intendono i beni conferiti all'azienda nel momento della sua costituzione in forza del D. lgs. 502/92 e s.m.i. oppure, se successiva, i beni presenti nella stessa azienda alla data di riferimento del primo stato patrimoniale. Successive operazioni straordinarie non generano, pertanto, ulteriori beni di prima dotazione.</p> <p>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, al momento della relativa delibera regionale di assegnazione. Tali contributi sono partati a riduzione delle perdite portate a nuovo nei precedenti esercizi.</p> <p>Nel caso di utile accantonato a riserva con finalità di finanziamento degli investimenti, lo stesso viene stornato da utili (perdite) portati a nuovo all'apposita voce Riserve da utili di esercizio destinati a investimenti. Effettuato l'investimento, la riserva viene stornata al fondo di dotazione e non può essere utilizzata per sterilizzare gli ammortamenti.</p> <p>Come indicato nella precedente sezione, il patrimonio netto consolidato, tenuto conto dell'assenza di un'entità controllante in senso stretto che detenga le partecipazioni nelle entità consolidate, è costituito dall'aggregazione dei dati delle singole aziende: non si sono rese necessarie scritture di consolidamento che abbiano avuto un impatto sullo stesso.</p>
Fondi per rischi e oneri	<p>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.</p> <p>A partire dal 2012 il SSR opera in regime di cd. autoassicurazione con riferimento ai rischi per Responsabilità Civile Terzi (D.G.R. n.983/2012). La valutazione del rischio ed il conseguente accantonamento è operata in relazione alle componenti del rischio determinate sulla base degli eventi potenziali e/o occorsi. Nello specifico, per evento potenziale si intende qualsiasi notizia appresa dall'Azienda e/o richiesta di una terza parte da cui potrebbe conseguire una passività potenziale non presente nei fondi rischi dell'Azienda (controversie intime o di imminente inizio); per evento occorso si intende ogni controversia in corso a qualsiasi titolo, generalmente associata ad un evento processuale e/o giudiziale. Gli accantonamenti sono operati sulla base delle informazioni rese dai legali incaricati e delle ulteriori informazioni disponibili alla data di predisposizione dell'atto di bilancio e sulla base delle procedure definite e comunicate dalla Regione con nota del 19 marzo 2014 Prot. n. 46152/7202.</p> <p>I Collegi Sindacali delle singole entità consolidate hanno attestato l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari all'iscrizione dei fondi ed oneri ed al relativo utilizzo.</p> <p>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. Il</p>

	<p>relativo utilizzo è operato sistematicamente con l'addebito al conto economico delle spese sostenute per attività coerenti con i contributi concessi.</p> <p>I Fondi da distribuire al 31.12.2013 sono stati rilevati nel modello SP 000 di compilazione regionale e si riferiscono agli importi accertati (entrate) nell'esercizio ma non impegnati (uscite).</p>
Debiti	<p>Sono rilevati al loro valore nominale. Tale voce è comprensiva anche degli interessi di mora direttamente addebitati in fattura.</p> <p>Sono inclusi i debiti verso il personale per premi di risultato e di produttività.</p>
Premio operosità Medici SUMAI	<p>È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.</p>
Ricavi e costi	<p>Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica del periodo, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti. Si evidenzia che, in relazione alla tempistica e disponibilità della informazione, i valori economici relativi alla spesa farmaceutica (pay back) ed alla mobilità extraregionale attiva e passiva, ai sensi dell'Art. 29 del D.Lgs. 118/11, sono contabilizzati allorché certi e/o determinabili. Nel caso della mobilità extraregionale è stata assunta a riferimento la <i>matrice</i> approvata dal Presidente della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome ed inserita nell'atto formale di individuazione del fabbisogno sanitario regionale standard e delle relative fonti di finanziamento; tale matrice si riferisce, generalmente, al secondo esercizio antecedente rispetto a quello di riferimento del bilancio.</p> <p>I contributi relativi al pay back sono stati iscritti all'apposito capitolo in uscita sul bilancio di previsione. La differenza, da erogare alle aziende sanitarie (rispetto alle somme effettivamente incassate) è riportata nella voce fondi da distribuire.</p>
Pay Back	<p>Il contributo è rilevato sulla base degli impegni assunti a valere sul perimetro sanitario.</p>
Imposte sul reddito	<p>Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti; in particolare, le entità incluse nell'area di consolidamento sono assoggettate all'IRAP prevista per gli enti pubblici, per quanto concerne le attività istituzionali, e alla tassazione ordinaria per le prestazioni effettuate in regime commerciale.</p>
Conti d'ordine	<p>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.</p>

3. Dati relativi al personale. - Dati sull'occupazione al 31/12/2014 - Personale Dipendente a Tempo Indeterminato

Si riportano di seguito i dati aggregati del SSR al 31/12/2014, con riferimento alle unità in forza alle singole entità del Gruppo.

Tipologia	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
Dirigenza Sanitaria	539	505	394	101	1.539
Comparto Ruolo Sanitario	1.274	1.147	1.116	190	3.727
Dirigenza Professionale	7	3	4	1	15
Comparto Ruolo Professionale	1	1	2		4
Dirigenza Tecnica	16	10	1		27
Comparto Ruolo Tecnico	556	445	244	95	1.340
Dirigenza Amministrativa	9	6	3	2	20
Comparto Ruolo Amministrativo	295	216	111	46	668
Totale	2.697	2.333	1.875	435	7.340

Rispetto al 2013 si rileva un incremento attribuibile sostanzialmente al CROB.

Si sottolinea che, avendo la Regione optato per il regime senza gestione sanitaria accentrata, non è stato considerato nell'ambito del suddetto prospetto il personale del Dipartimento Politiche per la Persona.

4. Immobilizzazioni immateriali e materiali

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali nette al 31 dicembre 2014 ammontano ad Euro 6.919 mila. Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo delle movimentazioni.

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore Netto Contabile
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Giroconti Rettifiche e Riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Ammortamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento								
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	105	67	38				18	20
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	9	7	8				2	6
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	2.768	1.478	1.291	-56	185		358	1.062
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	2.070	902	1.168	-56	185		310	987
AAA120	Immobilizzazioni in corso	72		72	-8				64
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali								0
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili								0
AAA160	Migliorie su beni di terzi	6.994	1.016	5.977		7		211	5.773
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	6.901	994	5.907		7		206	5.708
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.939	2.561	7.378	-64	192	0	587	6.919
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	8.978	1.896	7.082	-56	192		-517	6.701

Le acquisizioni dell'esercizio 2014, del valore complessivo di Euro 192 mila, si riferiscono essenzialmente all'acquisto di licenze software.

Si riporta di seguito il dettaglio dei valori storici dei costi di ricerca e sviluppo (riferiti esclusivamente al CROB):

Costi di ricerca e sviluppo	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore Iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale
Descrizione composizione - totale	105	-	105		
Studio di progettazione	20	-	20	Utilità pluriennale	Verbale n.27/2010
Progettazione sito Web	49	-	49	Utilità pluriennale	Verbale n.78/2012
Saldo integrazione sito web	9	-	9	Utilità pluriennale	Verbale n.78/2012
Integrazione progettazione sito web	27	-	27	Utilità pluriennale	Verbale n.78/2012

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali nette al 31 dicembre 2014 ammontano ad Euro 304.140 mila.

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo delle movimentazioni.

CODICE MOD.SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile		
			Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Ricognizione cespiti (costo storico)	Ricognizione cespiti (fondo ammortamento)	Giroconti, Rettifiche e Riclassificazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti			
AAA290	Terreni disponibili	1		1									1	
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	0		0									0	
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	373.293	151.979	221.314	4.217	-1.098	11.517	600	2.425			-10.016	228.959	
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	358.390	149.095	209.295	4.217	-1.098	10.969	600	2.411			-9.552	216.842	
AAA380	Impianti e macchinari	6.344	4.121	2.223	5.308	-4.976		98				-942	1.711	
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	4.780	2.839	1.941	5.308	-4.976		98				-864	1.507	
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	152.174	130.802	21.372			2.208	5.654				-16	-9.203	20.015
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	128.814	111.088	17.726			1.815	5.654				1	-7.461	17.735
AAA440	Mobili e arredi	14.463	12.317	2.146				641					-746	2.041
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	9.188	8.101	1.087				641					-497	1.231
AAA470	Automezzi	3.830	3.774	56				149					-84	121
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	3.572	3.529	43				149					-70	122
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	14.525	12.515	2.010			-280	750				-2	-917	1.561
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	9.650	8.272	1.378				750					-570	1.558
AAA540	Immobilizzazioni mat in corso	48.338		48.338	-1.050		-13.332	9.178	6.597					49.731
	TOT IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	612.968	315.508	297.460	8.475	-6.074	113	17.070	9.022	-18	-21.908		304.140	

La voce più significativa delle immobilizzazioni materiali è rappresentata dai fabbricati, cui corrispondono generalmente i plessi ospedalieri, ambulatori e sedi amministrative.

Gli incrementi dell'esercizio, pari a complessivi Euro 26.040 mila (di cui Euro 17.070 mila per acquisti ed Euro 9.022 mila di manutenzioni incrementative), riguardano principalmente:

- lavori per la realizzazione di nuovi spazi in cui è stata allocata l'U.O. di Endoscopia presso il P.O. del CROB per circa Euro 3,3 mln;
- lavori per la realizzazione della piastra ambulatoriale presso il P.O. dell'AOR San Carlo per Euro 2.892 mila;
- completamento dei lavori di ristrutturazione e adeguamento del P.O. di Villa d'Agri (ASP) per Euro 2.598 mila;
- lavori per la realizzazione di nuovi padiglioni presso il P.O. dell'AOR San Carlo per l'accreditamento D.C.R. 442/02 per Euro 1.794 mila;
- lavori per la realizzazione di un'autorimessa interrata presso il P.O. dell'AOR San Carlo per Euro 964 mila;
- lavori presso il P.O. di Lauria (ASP) per Euro 770 mila;
- lavori di messa in sicurezza del P.O. di Tinchi (ASM) per Euro 577 mila;
- acquisti di attrezzature sanitarie di varia natura per Euro 5.654 mila.

Inoltre, si segnala che nella tabella sopra esposta sono stati inseriti gli effetti, come già descritto in precedenza, dell'attività di ricognizione contabile condotta per l'ASP nell'esercizio 2014. In particolare tali effetti sono relativi a:

- Centrale Operativa DIRES dell'ASP: si è proceduto alla rilevazione nell'attivo patrimoniale di immobili oggetto di trasferimento (fabbricato, impianti e software) per un valore di Euro 2.786 mila al 01/01/2014 (Euro 2.359 mila al 31/12/2014), pari al costo stimato di costruzione/acquisto degli immobili di pertinenza della Centrale Operativa rettificato degli ammortamenti cumulati alla data di riferimento. Gli immobili sono stati iscritti con contropartita la voce del Patrimonio netto "Finanziamenti per investimenti da Regione -A.II.3", in quanto trasferiti a titolo gratuito e sulla base dei provvedimenti normativi ed amministrativi;

- Fabbricato Sede Centrale Uffici ASP: considerato il protrarsi dei tempi necessari all'emissione del Certificato di Collaudo dei lavori di manutenzione straordinaria condotti, per complessivi Euro 1.050 mila, presso il fabbricato Sede Centrale - Corpo Uffici, per una serie di problematiche con la Ditta Appaltatrice di natura amministrativa e tecnica, la Direzione Amministrativa ha valutato di procedere comunque alla messa in ammortamento delle opere, indipendentemente dal collaudo, e con data di calcolo degli ammortamenti decorrente dal momento di disponibilità per l'uso delle stesse (esercizio 2001); il fondo ammortamento cumulato all'inizio dell'esercizio corrente, pari ad Euro 386 mila, è stato iscritto con contropartita la voce del Patrimonio netto "Finanziamenti per investimenti da Regione - A.II.3", in quanto le opere realizzate sono state finanziate con contributi regionali erogati in conto capitale.

L'iscrizione degli ammortamenti e delle sterilizzazioni in conto competenza degli anni precedenti non ha avuto alcun impatto sul risultato d'esercizio consolidato 2014.

5. Immobilizzazioni finanziarie

Non risultano iscritte immobilizzazioni di natura finanziaria al 31 dicembre 2014 e 2013.

6. Rimanenze

Trattasi di giacenze di magazzino per scorte sanitarie e non sanitarie.

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo delle movimentazioni delle giacenze sanitarie.

CODICE MOD. SP	Rimanenze	Valore Iniziale	Giroconti	Incrementi	Utilizzo Fondo svalutazione	Decrementi	Valore finale	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti Farmaceutici ed emoderivati	11.711	-	35.106	-	35.212	11.605	2.523
ABA030	Sangue emocomponenti	600	-	498	-	804	294	
ABA040	Dispositivi medici	12.610	-	25.171	-	24.347	13.434	10.625
ABA050	Prodotti dietetici	87	-	668	-	541	213	83
ABA060	Materiale per profilassi (vaccini)	1	-	921	-	916	6	1
ABA070	Prodotti chimici	1.468	-	1.434	-	1.457	1.446	1.438
ABA080	Materiale uso veterinario	0	-	25	-	25	1	0
ABA090	Altri prodotti sanitari	827	-	1.070	-	1.289	609	595
ABA100	Acconto acquisti beni sanitari	0	-	0	-	0	0	
	Rimanenze sanitarie	27.304	-	64.894	0	64.590	27.608	15.264

Rispetto all'esercizio precedente il magazzino sanitario è pressoché invariato. La tabella seguente rappresenta la movimentazione del magazzino sanitario, per ciascun entità rientrante nell'area di consolidamento:

	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
RIMANENZE SANITARIE 2013	7.488	8.345	9.261	2.211	27.305
Variazioni di Rimanenze SANITARIE	-1.102	615	68	116	-303
RIMANENZE SANITARIE 2014	8.590	7.730	9.193	2.095	27.608

Le rimanenze di materiale non sanitario, aumentate di Euro 67 mila rispetto allo scorso anno, sono rappresentate essenzialmente da prodotti alimentari, materiali di pulizia e guardaroba, cancelleria ed altro. Di seguito si rappresenta la movimentazione del magazzino non sanitario per ciascun entità:

	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
RIMANENZE NON SANITARIE 2013	291	257	470	0	1.018
Variazioni di Rimanenze NON SANITARIE	-8	39	36	0	67
RIMANENZE NON SANITARIE 2014	283	296	506	0	1.085

7. Crediti

I crediti si riferiscono, principalmente, alle partite connesse al rapporto istituzionale con la Regione Basilicata e lo Stato. Non sono in corso operazioni di cartolarizzazione.

Si fa presente che a decorrere dall'esercizio 2012 i crediti verso Regione per finanziamenti sono rilevati dalle aziende, in aderenza con quanto disposto dall'art. 29 del D.Lgs. 118/2011 punto c) del c. 1, sulla base del provvedimento di assegnazione.

I crediti infragruppo relativi all'attribuzione del FSR sono stati elisi previa riconciliazione ed allineamento con i valori indicati nella delibera di distribuzione del Fondo Sanitario Regionale n. 414 del 8 aprile 2014 e nella nota dipartimentale prot. n. 64090 del 17 aprile 2014.

Si riportano di seguito le tabelle esplicative sulla movimentazione dei crediti per tipologia di credito.

CODICE MOD. SP	CREDITI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE				
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	189.796	1.006.889	1.136.568	60.119
	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000:	165.704	986.428	1.125.720	26.412
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	165.704	986.428	1.125.720	26.412
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN				
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale				
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale				
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard				
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente				
	Crediti v/Stato - altro:	24.092	20.461	10.848	33.707
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	24.092	20.461	10.848	33.707
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	28.769	3.312	10.626	21.454
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	28.769	3.312	10.626	21.454
				
				
	CREDITI V/STATO - RICERCA	1.180	1.680	1.535	1.325
ABA290	Crediti v/Stato per ricerca	1.180	1.680	1.535	1.325
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	140	1.057	985	212
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	490	623		1.113
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali				
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	550		550	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE				
	TOTALE CREDITI V/STATO	219.745	1.011.881	1.148.729	82.898

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

CODICE MOD. SP	CREDITI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	41.622	20.174	49.704	12.092
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	41.622	20.174	49.704	12.092
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	21.804		21.804	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	4.690		4.690	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale				
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale				
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR				
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	8.100	16.900	16.182	8.818
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	7.028	3.274	7.028	3.274
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:				
	60		60	0
				
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO				
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	30.970	12.988	3.272	40.686
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	30.970	12.988	3.272	40.686
	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	72.652	33.162	53.036	52.778

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

CODICE MOD. SP	CREDITI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	3.618	290	561	3.347
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	2.066	5.101	5.382	1.785
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	2.066	5.101	5.382	1.785
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE				
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	12	9	210	22
ABA620	Crediti v/enti regionali:				
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:				
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	12	9	1	22
ABA650	CREDITI V/ERARIO	44	218	211	51
	CREDITI V/ALTRI	40.457	19.800	25.683	34.574
ABA670	Crediti v/clienti privati	3.234	10.470	9.066	4.638
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	30.720	387	7.268	23.839
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	3.850	3.053	2.226	4.677
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca				
ABA710	Altri crediti diversi	2.653	5.890	7.123	1.420

Si rappresenta di seguito la riconciliazione contabile del FSR attribuito alle singole entità, risultante nel bilancio consolidato CE con i valori iscritti (entrate/uscite) nel bilancio regionale.

Crediti verso Stato (ABA200)

I crediti verso lo Stato ammontano nel complesso ad Euro 82.898 mila e sono composti da:

- Crediti v/Stato parte corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000 per Euro 26.412 mila;
- Crediti v/Stato parte corrente - altro per Euro 33.707 mila;
- Crediti v/Stato per ricerca per Euro 1.325 mila;
- Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti per Euro 21.454 mila.

Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.L.vo 56/2000 (ABA210)

I Crediti verso lo Stato a norma del D.Lgs. 56/2000, pari ad Euro 26.412 mila e sono così determinati

ABA210	B.II.1.a) Crediti verso lo stato - Integrazione Divo 56/2000	
Capitolo	Descrizione	Residui attivi al 31/12/2014
E13000	Compartecipazione regionale all'imposta sul Valore Aggiunto (IVA) art.2 D.lgs. n. 56 del 18.2.2000	120.067

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

E14000	Addizionale Regionale all'Imposta sulle Persone Fisiche art. 3 comma 143 L. 23 12 96 n. 662	4.873
E02000	Imposta Regionale sulle Attività Produttive art. 3 commi da 143 a 149 L. 23 12 96 n. 662 - quota destinata alla Sanità	43.560
U71290	Sistemazione contabile per anticipazioni sanitarie	(142.088)
	Credito effettivo	26.412

Rispetto al 2013, come già descritto in precedenza, la voce Crediti verso Stato del bilancio consolidato del SSR, include i "crediti verso Stato per spesa corrente - integrazione a norma del D. Lgs.vo 56/2000" al netto delle anticipazioni/acconti delle quote di compartecipazione IVA, IRAP e add IRPEF.

Crediti v/stato per Spesa corrente - altro (ABA270)

Tale voce corrisponde all'ammontare dei crediti da FSR - Stato quota vincolata, così come risultanti in contabilità Finanziaria del bilancio regionale. Si riporta di seguito il dettaglio.

ABA269	B.II.1.g) Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	
Capitolo	Descrizione	Residui attivi al 31/12/2014
E16030	Assegnazioni dello Stato nell'ambito del Fondo Sanitario Nazionale per l'assistenza agli stranieri presenti nel territorio l.40/98	1.799
E16070	Assegnazioni dello Stato nell'ambito del Fondo Sanitario Nazionale per l'assistenza agli hanseniani e loro familiari a carico - l.126/1980 e successive	47
E16075	Assegnazioni dello Stato nell'ambito del Fondo Sanitario Nazionale per la prevenzione e la cura della fibrosi cistica - l.362/1999	121
E16090	Assegnazioni dello Stato per la prevenzione e la lotta all'AIDS L.135/90	816
E16095	Assegnazioni dello stato per il personale dirigente del ruolo sanitario in esclusività	820
E16096	Trasferimenti di parte corrente per il finanziamento degli oneri relativi al superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari legge 17/02/2012 n.9	628
E16097	Trasferimenti di parte corrente per oneri connessi agli accertamenti medico-legali disposti dalle pa per i dipendenti assenti dal servizio pre-malattia (intesa CSR N.18/2013)	695
E16100	Assegnazioni dello Stato per la formazione e l'aggiornamento professionale degli operatori sanitari quota del fondo sanitario nazionale di parte corrente	2.335
E16105	Assegnazioni dello Stato per il perseguimento degli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale art. 1 commi 34 e 34 bis l. N. 662/1996	24.424
E16230	Assegnazione per trasferimento funzioni sanitarie afferenti la medicina penitenziaria - DPCM 1 aprile 2009	1.916
E16285	Trasferimenti dallo Stato per gli oneri del personale degli istituti penitenziari a valere su FSN	106
	Totale	33.708

Crediti v/ Stato per finanziamenti per investimenti (ABA280)

In tale voce è stato riportato l'importo relativo ai contributi per i finanziamenti per investimenti a carico dello Stato (comprensivi delle posizioni di mutuo con CdP), relativi al cd. perimetro sanità, così come risultanti in contabilità finanziaria del bilancio regionale.

All'importo dei residui attivi risultanti al 31.12.2014 in contabilità finanziaria sono stati sottratti:

- I residui attivi per investimenti non gestiti dal SSR (Euro 2 mln) imputati erroneamente ad un capitolo afferente il perimetro sanitario si riferiscono alla costruzione dell'Ospedale di Lagonegro che è finanziato con fondi statali ed è realizzato direttamente dal Dipartimento infrastrutture. Tale rettifica di consolidamento ha trovato corrispondenza negli impegni registrati nel capitolo U51230.
- I residui attivi per i quali non è stato chiesto il riaccertamento (Euro 0,2 mln)

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo di raccordo con la CO.FI.

ABA280	B.II.1.h) Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	
CAP.	Denominazione	Residui attivi al 31.12.2014
E29000	Assegn. dello Stato per la real. strutture sanitarie per l'attività libero professionale intramuraria ai sensi dell'articolo 1 d.lvo 28/7/2000 n. 254	66
E29010	Assegnazioni per l'attuazione del programma decennale di interventi in sanità finanziate con mutui a carico dello Stato art. 20 l. 67/88	8.892
E29020	Assegnazioni dello Stato per il programma straordinario finalizzato all'evoluzione strutturale azienda ospedaliera S.Carlo nell'ambito del piano di riqualificazione sanitaria della città di Potenza	495
E29055	Assegnazione dello Stato a valere sul riparto della delibera cipe n. 65 del 2/08/2002	12.958
E29056	Assegnazione dello stato di parte capitale per il finanziamento degli oneri relativi al superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari legge 17/02/2012 n.9	1.252
E29010	Residui attivi da cancellare	(208)
E29010	Assegnazioni per l'attuazione del programma decennale di interventi in sanità finanziate con mutui a carico dello Stato art. 20 l. 67/88	(2.000)
	Totale	21.454

Crediti v/Regione o Provincia Autonoma (ABA350)

Riguarda l'ammontare dei finanziamenti per la spesa corrente ed è così composta:

- Crediti verso Regione per spesa corrente extra LEA pari 8.818 mila (ABA440)
- Crediti verso Regione per spesa corrente altre prestazioni pari 3.274 mila (ABA450)
- Crediti verso Regione per finanziamento a patrimonio netto per 40.868 mila (ABA480)

Crediti v/Regione finanziamento sanitario aggiuntivo (ABA440)

Il Credito verso regione trova riscontro nel bilancio regionale a valere sul capitolo E43000.
Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo di raccordo con la CO.FI.

ABA440	B.II.2.a.8) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	
CAP.	Denominazione	Residuo al 31.12.2014
E43000	Finanziamento Regionale Aggiuntivo Corrente ART.20 COMMA 1 LETTERA b)	8.818
Totale		8.818

Crediti v/Regione spesa corrente - altro (ABA450)

L'importo rilevato è relativo a crediti extra perimetro sanità ed ai crediti, di competenza 2014, il cui impegno è stato assunto nel 2015.
Si riporta il dettaglio.

Descrizione	Beneficiario	Creditore	Tipologia	Capitolo	Importo
Commissioni	ASP e ASM	Dip Salute	Perimetro 2015	U52400	940
Work Experience	ASP	Dipart. Formazione	Fuori perimetro	U41000	790
Personale Comandato	ASP	Dipart. Presidenza	Fuori perimetro	U08060	316
Alimenti tipici	CROB	Dipart. Salute	Fuori perimetro	U48180	60
Cosmos	AOR	Dipart. Salute	Fuori perimetro	U52640	165
Sorveglianza	ASM e AOR	Dipart. Salute	Fuori perimetro	U52640	487
Punti Salute	ASP	Dipart. Salute	Fuori perimetro	U52640	400
Consultori familiari	ASP	Dipart. Salute	Fuori perimetro	U40110	58
URINDOC	ASM	Dipart. Salute	Fuori perimetro	U37231-U65060	46
Mattone	ASM	Dipart. Salute	Fuori perimetro	U51051	12
		Totale			3.274

Crediti V/Regione per versamenti a patrimonio netto (ABA480)

L'importo di complessivi 40.686 mila Euro accoglie il residuo credito a fronte dei finanziamenti concessi dalla Regione per investimenti in c/capitale.

Nella voce sono indicati tutti gli interventi finanziati con i seguenti strumenti: APQ Salute 19.1.2000 - 1° Integrativo; APQ anno 2006 - 2° Integrativo; APQ anno 2010; Art. 20 L. 67/88 - Settore Sicurezza, Materno infantile, Intramoenia; Finanziamenti ai sensi del D.Lgs 254/00, dell'art. 71 L. 488/98, della L. 39/99; Interventi finanziati con Fondi regionali e con i fondi statali finalizzati alla realizzazione della Casa della Salute di Senise e al Superamento degli O.P.G.

In tale voce sono inoltre registrate le partite creditorie vantate dalle AASS verso altri dipartimenti della Regione (OPCM, etc.) e pertanto fuori perimetro sanitario.

Si riportano di seguito il dettaglio di composizione:

Voce	Importo
Residui attivi al 31.12.2014	21.350
Impegni pluriennali	16.965
Finanziamenti extra perimetro (OPCM - AOR)	2.371

Residui attivi al 31.12.2014

In dettaglio, la composizione dei residui attivi al 31.12.2014 così come risultanti in contabilità finanziaria dell'Ente Regione al 31 dicembre 2014 è la seguente:

ABA480	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	
CAP.	Denominazione	Residui attivi al 31.12.2014
E43050	Finanziamento regionale per investimenti in ambito sanitario art. 20 comma 1 lettera D)	19.926
E37020	Mutui cassa dd. pp. a carico della Regione per programma di investimento nel settore sanitario art.20 legge 11 3 88,n. 67	1.424
Totale		21.350

Impegni pluriennali

Tale importo è stato incrementato di 16.965 relativi agli impegni pluriennali assunti a valere sui bilanci 2015 e 2016 di cui si riporta il dettaglio.

Capitolo	2015	2016	Importo
U51091	2.666	6.400	9.066
U51200	3.000	4.899	7.899
Totale			16.965

Crediti v/Altri (ABA660)

La voce, pari a Euro 34.574 mila al 31 dicembre 2014, è la somma dei valori riportati dalle aziende sanitarie. Di seguito una descrizione dei principali saldi che lo compongono.

Crediti verso le Gestioni Liquidatorie (ABA680)

Si specifica che gli altri crediti includono principalmente i crediti verso le Gestioni Liquidatorie (ABA680) per Euro 23.839 mila che rappresentano, essenzialmente, le anticipazioni operate dalle

ASL (Matera e Potenza) per conto delle gestioni liquidatorie delle precedenti USL soppresse (di seguito indicate), al netto dei rimborsi ottenuti dalla Regione Basilicata al 31 dicembre 2014. Tali anticipazioni riguardano i debiti assunti dalle gestioni liquidatorie e sono essenzialmente relativi alle perdite pregresse registrate nel periodo 2001-2008 dalle ex AA.SS.LL. n.ri 1, 2,3,4 e 5 dichiarate soppresse dalla L.R. n. 12/08 (*esiti della seduta del tavolo di verifica adempimenti del 30/01/2014*). A seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 79/2012, le anticipazioni operate dalle due suddette ASL alle gestioni liquidatorie sono «cristallizzate» e, pertanto, a partire dal 2012 le anticipazioni sono cessate ed il saldo in commento si decrementa per effetto dei soli rimborsi regionali.

La Regione ha già provveduto ad erogare alle aziende sanitarie, nel corso del 2013 e 2014, risorse regionali per Euro 14 milioni ed ha già impegnato (impegno pluriennale) ulteriori risorse per Euro 21 milioni a valere sui bilanci regionali per gli anni 2015, 2016 e 2017 (cap U50020).

Nei primi mesi del 2015 la stessa Regione ha provveduto, in coerenza con gli esiti del tavolo di monitoraggio del 30 gennaio 2014 ad erogare, con disposizione n. 16 del 20/2/2015, ulteriori Euro 7 milioni (a valere sull'impegno del 2015).

Crediti verso altri soggetti pubblici (ABA690)

Con riferimento alla voce crediti verso altri soggetti pubblici (ABA690 - Euro 4.677 mila) e alla voce crediti verso Comuni (ABA530 - Euro 3.347 mila), si specifica che trattasi per lo più di crediti per finanziamenti di investimenti, iscritti essenzialmente nei bilanci individuali di ASM ed ASP, a valere sull'ASSE VI "inclusione sociale" del PO FESR 2007-2013- Asse VI.1. - Linea di Intervento VI.1.1.A - Potenziamento e specializzazione dei servizi sanitari e socio-sanitari - gestiti dagli Enti su indicati.

Altri crediti diversi" (ABA710)

La restante parte della voce "Altri crediti diversi" (ABA710) del valore di Euro 1.420 mila comprende i crediti di seguito dettagliati.

ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	ASP	ASM	AOR	CROB	Regione	Totale
	Crediti v/organi istituzionali		3		2		5
	Crediti v/dipendenti		7		4		11
	Crediti v/dipendenti ALPI				59		59
	Crediti v/OPBG			510			510
	Crediti v/ City Insurance	825					825
	Altro	10					10
	TOTALE	835	10	510	65	-	1.420

CRED 01 - Svalutazione Crediti

In generale, i crediti sono iscritti al valore nominale, che coincide con il valore di presumibile realizzo e sono comprensivi delle fatture da emettere, relative a ricavi di competenza dell'esercizio. Il valore nominale viene rettificato ed adeguato a quello di presumibile realizzo attraverso svalutazioni rilevate nel fondo svalutazione crediti.

L'accantonamento al fondo svalutazione crediti è operato prudenzialmente e non costituisce, in alcun modo, rinuncia al credito.

Di seguito è riportato la movimentazione del fondo svalutazione registrata nel corso dell'esercizio:

MOD SP	Fondo Svalutazione Crediti	Valore Iniziale	Accantonamenti	Giroconti	Utilizzi	Valore finale
ABA 670	Crediti verso clienti privati	759	757	- 638	- 7	871
ABA 680	Crediti verso le Gestioni liquidatori	-	42	-	-	42
ABA 710	Altri crediti	-	1.353	638	-	1.991
	Totale	759	2.110	-	- 7	2.904

Tali fondi svalutazione, come previsto dai principi contabili di riferimento, sono stati nettati con i rispettivi valori nominali e, pertanto, nelle tabelle sopra riportate i crediti sono stati esposti al valore netto (presumibile valore di realizzo).

Di seguito un prospetto riepilogativo dei crediti suddivisi anzianità:

MOD SP	Descrizione	Crediti con anzianità fino a 1 anno	Crediti con anzianità da 1 a 5 anni	Crediti con anzianità superiore a 5 anni	Totale Crediti	Fondo svalutazione crediti
ABA290	B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca	834	491	-	1.325	-
ABA530	B.II.3) Crediti v/Comuni	262	3.085	-	3.347	-
ABA540	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	-	1.600	185	1.785	-
ABA610	B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	10	12	-	22	-
ABA650	B.II.6) Crediti v/Erario	51	-	-	51	-
ABA670	B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	3.163	1.285	190	4.638	871
ABA680	B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	23.839	23.839	42
ABA690	B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	1.393	3.277	7	4.677	-
ABA710	B.II.7.e) Altri crediti diversi	449	941	30	1.420	1.991

8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non risultano attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni al 31 dicembre 2014 e 2013.

9. Disponibilità liquide

In tale voce è iscritto il saldo delle "disponibilità liquide" al 31.12.2014 del SSR, così come risultante dai bilanci aziendali e dal c/tesoreria Sanità.

Il saldo del c/c Tesoreria Sanità è pari a Euro 48.505 mila, giusta comunicazione del 20.1.2015 del Tesoriere. La movimentazione della voce è rappresentata nella tabella seguente:

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	95	1.059	1.003	150
ABA770	Istituto Tesoriere	124.373	2.428.558	2.391.146	161.785
ABA790	Conto corrente postale	2.393	2.948	2.172	3.167
	Totale disponibilità liquide	126.861	2.432.565	2.394.321	165.102

Il dettaglio della voce, per ciascuna entità, è rappresentato nella tabella seguente:

		ASP	ASM	AOR	CROB	Regione	Totale
ABA750	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	62.717	34.319	14.091	5.470	48.505	165.102

Tale voce contabile registra, rispetto all'esercizio precedente, un notevole incremento dovuto, essenzialmente, alla situazione debitoria dell'ASP (vedi paragrafo "debiti") e alle anticipazioni effettuate dalla Regione al SSR.

10. Ratei e Risconti attivi

La voce rappresenta la somma dei valori iscritti dalle rispettive aziende. Si riporta di seguito il dettaglio:

MOD SP	C.I) RATEI ATTIVI	ASP	ASM	AOR	CROB	Regione	Totale
ACA000	TOTALE	3	0	0	0	0	3

MOD SP	C.II) RISCONTI ATTIVI	ASP	ASM	AOR	CROB	Regione	Totale
ACA050	TOTALE	291	5	49	32	0	377

11. Patrimonio Netto

La voce Patrimonio Netto comprende i fondi di dotazione aziendali (valore iniziale e successive variazioni), i finanziamenti per investimenti (contributi in c/capitale) ed i risultati di gestione realizzati dalle aziende nell'esercizio in corso e nei precedenti. La movimentazione è rappresentata nella tabella seguente:

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Consistenza a fine	
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	iscrizioni DRES	Fondo ammortamento fab. Sede centrale	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Retifica c/esercizio 2014	Altre variazioni (+/-)		Risultato di esercizio (+/-)
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	20.603	14								
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	361.736	0	21.912	2.786	-386	19.437	1.849	6.785	0	20.617
PAA026	Finanziamento per beni di prima dotazione	37.113					2.598				375.245
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	69.704	0	0			3.869		-128	0	34.515
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/89	49.955					1.102				68.597
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	550					86				48.863
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	19.189					1.881		128		17.780
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	236.184	385	18.239	2.786	-386	11.094		3.496		249.510
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	16.023		1.607			220				17.410
PAA090	Finanziamenti per investimenti da retifica contributi in conto esercizio	2.712	-385	2.056			2.456	1.849	3.417		7.203
PAA100	RSERVE DA DONAZIONI E LASQTI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	816		302			108				1.610
PAA110	AL TRE RISERVE	481	-14	0	0	0	0	0	0	0	467
PAA120	Riserve da rivalutazioni										
PAA130	Riserve da plusvalenze da rinvestire										
PAA140	Contributi da rinvestire										
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	481	-14								
PAA160	Riserve diverse										
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE										
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005										
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti										
PAA200	Altro										
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-18.426		-703							-15.720
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	2.406		1.387					-1.789	1.475	1.475
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	367.616	-1	22.998	2.786	-386	19.545	1.849	4.996	1.475	383.054

Fondo di Dotazione (PAA000)

Il Fondo di dotazione, pari ad Euro 20.617 mila, corrisponde alla somma dei fondi di dotazione rilevati dalle aziende. Si riporta di seguito il dettaglio.

Descrizione	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
Fondo Dotazione 2013	5.628	2.292	8.496	4.187	20.603
Fondo Dotazione 2014	5.628	2.292	8.496	4.201	20.617
Differenza	0	0	0	14	14
Utili reinvestiti	0	0	0	-14	-14

Il Crob ha effettuato una variazione in applicazioni delle disposizioni di cui al D.lgs. n.118/11 in materia di utili destinati agli investimenti.

Finanziamenti per Investimenti (PAA010)

La voce Finanziamenti per investimenti, pari ad Euro 375.245 mila, sono relativi alla somma dei rispettivi valori iscritti nei bilanci individuali delle singole aziende, integrati con i valori riportati nel modello SP000.

Nella voce "Finanziamenti per beni di prima dotazione", pari a Euro 34.514 mila, sono contabilizzati i contributi assegnati, al netto delle sterilizzazioni accumulate al 31.12.2014, relativi alle immobilizzazioni in essere alla data del primo stato patrimoniale delle Aziende a prescindere dalle operazioni straordinarie avvenute in virtù della Legge n. 12/2008.

Nella voce "Finanziamenti da regione per investimenti" (PAA070), pari a Euro 249.610 mila, sono contabilizzati i contributi assegnati, al netto delle sterilizzazioni accumulate al 31.12.2014, relativi alle immobilizzazioni in essere alla data del primo stato patrimoniale delle Aziende a prescindere dalle operazioni straordinarie avvenute in virtù della Legge n. 12/2008. In tale voce sono confluiti inoltre le seguenti voci, pari a complessivi Euro 5.015 mila, rilevate nel modello SP 000:

- Impegni perenti per i quali è stata chiesta nel 2015, con nota prot. 86841/13AC, la riconferma per un importo di Euro 4.208 mila.
- Maggiori impegni assunti per circa Euro 807 mila.

Nella voce "Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti" (PAA080), pari a Euro 17.410 mila, sono contabilizzati i contributi relativi al P.O. FESR 2007-2013 "Piani di Offerta Integrata dei Servizi (POIS)".

La voce "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio" (PAA090), pari ad Euro 7.202 mila, include i contributi in conto esercizio, al netto delle sterilizzazioni, finalizzati all'acquisizione di immobilizzazioni. Con riferimento alla sterilizzazione, come da indicazioni della cd. "Casistica applicativa", nel bilancio consolidato al 31.12.2014 i contributi in conto esercizio, utilizzati per l'acquisizione di immobilizzazioni, sono stati iscritti a Patrimonio Netto al conto "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" in contropartita alla voce "rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimento" del conto economico. Nel dettaglio, per ciascuna entità consolidata, la voce di patrimonio netto "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio" è così costituita:

Voce	ASP	ASM	AOR	CROB	Totali
A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	1.389	1.054	3.982	777	7.202

PAA210 - Utili (Perdite) portate a nuovo

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo di riconciliazione dei valori riportati nei bilanci individuali delle singole entità, con la movimentazione occorsa nel 2014 per rettifiche, aggregazione ed omogeneizzazione delle singole voci, in coerenza con la casistica:

MOD SP	DESCRIZIONE	ASP	ASM	AOR	CROB	Totali
PAA210	A.VI UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO - anno 2013	(7.618)	(8.703)	(6.398)	4.293	(18.426)
	Giroconto Utile 2013	279	116	222	1.789	2.406
	Copertura perdite (Utile 2014 CROB - DD 182/2014)	728	602	459	(1.789)	0
	Copertura perdite (Contributo - DD 181/2014)	122	100	77		299

PAA210	A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO - anno 2014	(6.489)	(7.884)	(5.640)	4.293	(15.719)
--------	---	---------	---------	---------	-------	----------

PAA220 - Utile (Perdita) d'esercizio

Il risultato consolidato regionale corrisponde alla somma dei risultati consuntivi aziendali, tenuto conto che le operazioni di elisione e consolidamento non hanno avuto effetti sul risultato d'esercizio consolidato.

MOD SP	DESCRIZIONE	ASP	ASM	AOR	CROB	Totali
PAA220	A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO - anno 2014	209	276	901	89	1.475

12. Fondi per rischi e oneri

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo, per ciascuna entità, dei Fondi per rischi ed oneri, pari ad Euro 50.644 mila al 31 dicembre 2014:

PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	ASP	ASM	AOR	CROB	Regione	2014
PBA000	B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-	-	-	-
PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	13.972	6.487	11.620	714	-	32.793
PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	-	-	-	-	5.996	5.996
PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	2.492	959	462	1.339	-	5.252
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	2.414	2.147	1.460	582	-	6.603
PBA010	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	18.878	9.593	13.542	2.635	5.996	50.644

Si riporta il dettaglio delle movimentazione del fondo rischi complessivo.

PBZ999	B) FONDI PER RISCHI E ONERI	Valore iniziale	Accantonamenti	Riclassifiche	Utilizzi	Valore finale
PBA020	FONDI PER RISCHI ONERI PROCESSUALI	6.558	2.661	(32)	1.041	8.146
PBA030	FONDO RISCHI CONTENZIOSO DIPENDENTE	1.418	1.239	0	634	2.023
PBA040	FONDO RISCHI ONERI ACQUISTO DA PRIVATI	5.217	1.600	7	1.106	5.718
PBA050	FONDI RISCHI, AUTOASSICURAZIONE	14.382	2.361	0	912	15.831
PBA060	ALTRI FONDI RISCHI	741	49	325	41	1.074
PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	28.316	7.910	300	3.734	32.793
PBA070	B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	21.270	0	(15.274)	0	5.996
PBA160	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DA REGIONE FS	1.061	2.350	396	118	3.690
PBA170	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUB.	0	0	0	0	0
PBA180	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI PER RICERCA	799	761	-14	213	1.334
PBA190	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI DA PRIVATI	211	198	25	205	229
PBA150	B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	2.071	3.309	407	536	5.252
PBA240	FONDO RINNOVO MMG/PLS/MCA	2.444	657	0	0	3.101
PBA250	FONDO RINNOVI FONDO SUMAI	132	47	0	14	165
PBA260	FONDO ALTRI FONDI ONERI E SPESE	3.506	1.037	(222)	983	3.338
PBA200	B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	6.082	1.741	(222)	997	6.603
	TOTALE	57.740	12.960	(14.788)	5.266	50.644

Fondo per rischi (PBA010)

Con specifico riferimento ai fondi rischi si riporta il dettaglio suddiviso per azienda.

PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	ASP	ASM	AOR	CROB	Regione	2014
--------	------------------------	-----	-----	-----	------	---------	------

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

PBA010	B.II) FONDI PER RISCHI	ASP	ABM	AOR	GROB	Regione	2014
PBA020	B.II.1) Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	871	935	6.216	125	0	8.147
PBA030	B.II.2) Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	1.032	0	992	0	0	2.024
PBA040	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	5.380	338	0	0	0	5.718
PBA050	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	6.624	4.601	4.071	534	0	15.830
PBA060	B.II.5) Altri fondi rischi	65	613	341	55	0	1.074
	B.II) FONDI PER RISCHI	13.972	6.487	11.620	714	0	32.793

Le singole entità consolidate hanno costituito nei propri bilanci il “fondo per la copertura diretta dei rischi per autoassicurazione”, pari nel complesso a Euro 15.830 mila al 31 dicembre 2014, rispondendo alla scelta della Regione, DGR n.983 del 24.7.12, di adottare il sistema dell'autoassicurazione (Accantonamenti per copertura diretta dei rischi RCT). Il fondo accantonato nell'esercizio 2014, pari a complessivi Euro 2.361 mila, è stato determinato sulla base dei cc.dd. “eventi potenziali” ed “eventi occorsi”, cui fa riferimento la nota metodologica inviata dalla Regione Basilicata prot. n. 46152/7202 del 19/03/2014 (circolare n. 5: monitoraggio dello stato dei rischi delle aziende sanitarie della regione). Si ricorda che fino al 2011 (2012 in alcuni casi) erano in essere contratti di copertura assicurativa con compagnie terze per le quali, peraltro, si estende la copertura sugli eventi antecedenti.

La rimanente parte della voce, pari ad Euro 14.019 mila, si riferisce principalmente alla copertura dei rischi rivenienti da altre tipologie di contenzioso e ai risparmi di spesa sulle prestazioni sanitarie da privato che potrebbero essere giudizialmente richiesti dai centri che operano in regime di convenzione con le Aziende Sanitarie.

Fondo per il ripiano dei disavanzi pregressi (PBA 100)

Tale voce, pari ad Euro 5.996 mila al 31 dicembre 2014, include il contributo erogato ai sensi della Legge di Stabilità (Legge 24 dicembre 2012 n.228) e s.m.i., alla Regione a titolo di Pay Back nell'anno 2013. Il contributo è iscritto al capitolo U50010 “CONTRIBUTO RIPIANO DISAVANZI DA PAY BACK SPESA FARMACEUTICA - ART. 1, COMMA 796, LETTERA G) L. 27.12.2006 N. 296 (LEGGE FINANZIARIA 2007)” del bilancio regionale.

Si tratta di una voce valorizzata nel modello SP 000 derivante dalla differenza tra le somme accertate e incassate e le somme impegnate. In particolare, nel corso del periodo 2007-2013 la Regione ha incassato risorse superiori a quelle effettivamente assegnate e impegnate per un totale di Euro 5.996 mila. Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo di raccordo con la CO.FI:

PBA 100	Fondo da disavanzi pregressi		
Capitolo	Descrizione	Importo	Anno
E05019	Accertamenti Pay back	2.597	2007
E05019	Accertamenti Pay back	2.210	2008
E05019	Accertamenti Pay back	2.850	2009
E05019	Accertamenti Pay back	2.747	2010

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

E05019	Accertamenti Pay back	4.197	2011
E05019	Accertamenti Pay back	4.750	2012
E18130	Accertamenti Pay back	5.902	2013
E18130	Accertamenti Pay back	5.156	2014
A	Totale	30.410	
U26285	Impegni		2007
U26285	Impegni	2.397	2008
U26285	Impegni	2.084	2009
U26285	Impegni	0	2010
U26285	Impegni	2.737	2011
U26285	Impegni	4.196	2012
U50010	Impegni	7.000	2013
U50010	Impegni	6.000	2014
B	Totale	24.414	
A-B	Differenza al 31/12/2014	5.996	

Tale somma è stata impegnata con determina n. 264/2015.

Quote inutilizzate contributi (PBA150)

La voce ammonta ad Euro 5.252 mila, trova riscontro nei bilanci individuali delle entità consolidate, e si riferisce essenzialmente a quote inutilizzate di contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato e per attività di ricerca.

Altri fondi per oneri e spese (PBA200)

La voce ammonta ad Euro 6.603 mila, trova riscontro nei bilanci individuali delle entità consolidate, e si riferisce essenzialmente ai fondi stanziati per i rinnovi contrattuali, quelli per la premialità degli organi istituzionali e per le ferie maturate e non godute.

A tal proposito si segnala che sulla base della previsione normativa contenuta nell'art. 5, comma 8, del d.l. 95/2012 convertito in legge. N. 135/2012, delle indicazioni formulate nell'ambito del Tavolo Tecnico di verifica degli adempimenti del 2003, confermate dal documento trasmesso al Coordinamento delle Regioni e alla Commissione Salute con e-mail del 21 gennaio 2013 e del parere espresso dal Ministero della Salute in data 9 aprile 2014 al Direttore del Dipartimento politiche per la persona della Regione Basilicata, le Aziende della Regione non iscrivono nel rispettivo bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2014 l'onere figurativo connesso al valore delle giornate di ferie maturate e non godute a fine esercizio dal personale, se non limitatamente alle ferie maturate e non godute che presumibilmente potrebbe essere oggetto di liquidazione ai dipendenti nell'esercizio successivo. Infatti, la richiamata normativa ed i suddetti provvedimenti regionali e ministeriali, applicabili ai contratti di lavoro del comparto sanitario pubblico pongono significativi limiti e vincoli alla liquidazione delle ferie maturate e non godute da parte del personale dipendente. Qualora le Aziende, invece, avessero iscritto tra le passività dello stato patrimoniale il valore complessivo corrispondente alle ferie maturate e non

godute secondo i principi contabili di riferimento OIC, generalmente applicabili a tutti i contratti di natura privatistica, in ossequio al postulato della competenza economica, l'ammontare corrispondente all'intero onere per ferie maturate in favore dei dipendenti e non ancora liquidate e/o fruite a fine esercizio, sarebbe stato superiore di circa Euro 23 milioni. Si ritiene che in forza della *lex specialis* sopra richiamata il trattamento contabile adottato sia coerente con la natura e con il quadro normativo di riferimento.

13. Trattamento Fine Rapporto

La voce contabile rappresenta la somma dei valori aziendali e comprende, essenzialmente, il fondo per premi operosità medici SUMAI.

Voce SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Valore finale
PCA000	Fondo per premi operosità medici SUMAI	4.178	395		4.573
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente	111	11		122
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	4.289	406	0	4.695

14. Debiti

Si riportano di seguito la tabella esplicativa sulla movimentazione dei debiti per tipologia:

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
PDA000	MUTUI PASSIVI				
PDA010	DEBITI V/STATO	165.014	-	165.014	-
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale				
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale				
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	165.014		165.014	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:				
PDA070	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	4.814	30.866	18	35.662
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	4.673	30.866	-	35.539
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale				
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale				
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma				
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	141		18	123
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	521		416	105
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	1.746	3.704	4.125	1.325
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	1.746	3.704	4.125	1.325
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto				
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	172.095	34.570	169.573	37.092
PDA280	DEBITI V/FORNITORI:	147.383	537.853	530.829	154.407
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	23.348	81.094	77.404	27.038
PDA300	Debiti verso altri fornitori	124.035	456.759	453.425	127.369
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	28		3	25
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	12.155	170.001	170.327	11.829
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	13.603	144.501	144.540	13.564
PDA340	DEBITI V/ALTRI:	23.715	162.747	161.127	25.335
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-			
PDA360	Debiti v/dipendenti	7.932	140.849	132.905	15.876
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	447	1	11	437
PDA380	Altri debiti diversi	15.336	21.897	28.211	9.022

Debiti v/Regione o Provincia autonoma (PDA070)

La voce ammonta a Euro 35.662 mila e include principalmente:

- il saldo dei residui passivi al 31.12.2014 del capitolo U72020 pari 26.748 mila relativo alle somme anticipate dalla Regione al SSR;
- le somme incassate eventualmente da assegnare alle AASS per i progetti attuativi pari ad Euro 2.999 mila;
- le somme incassate eventualmente da assegnare alle AASS per fondi vincolati pari ad Euro 5.792 mila.

Con riferimento al punto a) l'importo è derivante interamente dal sistema di contabilità finanziaria e dal prospetto SP000, comprende le risorse finanziarie anticipate dalla Regione (intesa come Ente e non come Gestione Sanitaria) alle aziende sanitarie nel corso degli esercizi precedenti, quale saldo del FSR indistinto e vincolato per gli anni 2012 e 2013.

Con riferimento alle lettere b) e c), trattasi di risorse già accertate ed incassate che gli uffici del dipartimento hanno rilevato e che sono oggetto di verifica da parte dell'Ufficio Bilancio.

Altri Debiti

Si riporta in dettaglio la situazione debitoria del SSR al 31.12.2014, suddiviso per entità, in raffronto al 2013.

Voce SP	Descrizione	ASP	ASM	AOR	CROB	2014	2013	var. %
PDA290	D.VII.1) Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	27.038	-	-	-	27.038	23.348	16%
PDA300	D.VII.2) Debiti verso altri fornitori	48.678	47.382	25.463	5.846	127.369	124.035	3%
PDA310	D.VIII) Debiti v/istituto tesoriere	-	-	25	-	25	28	-11%
PDA320	D.IX) Debiti tributari	6.257	5.520	47	5	11.829	12.155	-3%
PDA330	D.X) Debiti v/Istituti Previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	7.753	5.515	260	36	13.564	13.603	0%
PDA350	D.XI.1) Debiti v/altri finanziatori	-	-	-	-	-	-	0%
PDA360	D.XI.2) Debiti v/dipendenti	8.499	2.087	4.025	1.265	15.876	7.932	100%
PDA370	D.XI.3) Debiti v/gestioni liquidatorie	297	140	-	-	437	447	-2%
PDA380	D.XI.4) Altri debiti diversi	5.107	3.095	529	291	9.022	15.336	-41%
	(*)Nel 2013 l'ASP ha riclassificato la natura dei debiti riportati							

I debiti del SSR mostrano nel complessivo una flessione del 41%, l'esposizione dell'ASP, al contrario, mostra un aumento dei debiti. In particolare, sulla base di quanto comunicato dall'Azienda l'incremento dell'esposizione debitoria nei confronti della Congregazione Religiosa "Casa della Divina Provvidenza" è conseguente al blocco dei pagamenti operato in virtù del contenzioso sorto tra l'Azienda Sanitaria ed un fornitore di servizi della Congregazione.

Debiti v/dipendenti (PDA360)

I debiti verso dipendenti, di Euro 15.876 mila, includono gli incentivi legati alla produttività del personale ancorché non ancora liquidati e, comunque, tutti gli ulteriori elementi retributivi imputabili alla competenza dell'anno 2014, in osservanza della casistica nr. 14 licenziata dal gruppo tecnico contabilità e bilancio dal Ministero della Salute.

I debiti includono, inoltre, la retribuzione de risultato e la produttività del personale dipendente, anche degli anni precedenti il 2014, dato che non risultato completato il correlato processo valutativo.

15. Ratei e risconti passivi

La voce ratei e risconti passivi, pari a complessivi Euro 32 mila, è così rappresentato:

Voce SP	C.I) RATEI Passivi	ASP	ASM	AOR	CROB	Regione	Totale
PEA010	TOTALE	13	0	0	0	0	13

Voce SP	C.II) RISCONTI Passivi	ASP	ASM	AOR	CROB	Regione	Totale
PEA040	TOTALE	0	5	0	14	0	19

16. Conti d'ordine

Nella tabella sono rappresentati tutti gli impegni assunti nei confronti di terzi per contratti già sottoscritti che non hanno ancora avuto manifestazione economica nel bilancio d'esercizio 2014 e/o importi residui di contratti parzialmente evasi.

Descrizione		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	Canoni Leasing da pagare	3.405		995	2.410
PFA010	Depositi Cauzionali	14		1	13
PFA020	Beni in comodato	2.483	1.411	623	3.271
PFA030	Altri conti d'ordine	38.280	9.295	8.124	39.451
Totale Conti d'ordine		44.182	10.706	9.743	45.145

Tra i conti d'ordine sono compresi i beni in conto deposito presso le rispettive Aziende di proprietà della ditte fornitrici ed i "contratti di lavoro in corso" relativi ai lavori e alle forniture non ancora eseguiti.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione dell'esercizio 2014 ammonta a Euro 1.172.831 mila ed include le seguenti voci:

A) Valore della produzione	Anno 2014	Anno 2013	Var.	%
A.1) Contributi in conto esercizio	1.058.455	1.027.126	31.329	3%
A.1.a) Contributi in conto esercizio - da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.045.814	1.016.101	29.713	3%
A.1.b) Contributi in conto esercizio - extra fondo	10.750	9.744	1.006	10%
A.1.c) Contributi in conto esercizio - per ricerca	1.842	1.258	584	46%
A.1.d) Contributi c/esercizio da privati	49	23	26	113%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-7.030	-3.277	-3.753	115%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	510	496	14	3%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	78.334	88.226	-9.892	-11%
A.4.a) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - ad altre aziende sanitarie pubbliche extra regione	69.647	78.887	-9.240	-12%
A.4.c) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - intramoenia	4.079	4.485	-406	-10%
A.4.d) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio san - altro	4.608	4.854	-246	-5%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	8.726	4.936	3.790	77%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	10.532	12.116	-1.584	-13%
A.7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	19.542	20.645	-1.103	-5%
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni				
A.9) Altri ricavi e proventi	3.762	2.783	979	35%
TOTALE A)	1.172.831	1.153.051	19.780	2%

17. Contributi in conto esercizio

I contributi in c/esercizio (voce AA0010) ammontano nel complesso a Euro 1.058.455 mila; nel seguito sono forniti i commenti alle principali componenti.

Contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. regionale (AA0030)

La voce contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. Regionale di Euro 1.058.455 mila si riferisce alla quota indistinta per Euro 1.026.048 mila e alla quota vincolata per Euro 19.766 mila.

Della quota indistinta e della riconciliazione con la delibera di distribuzione del Fondo Sanitario si è parlato nella sezione relativa ai Crediti residui del FSR del presente documento.

In particolare, il totale rilevato dalle aziende corrisponde con quello rilevato nel modello CE consolidato

	<i>fabbisogno</i>	<i>Premialità</i>	<i>fabbisogno rettificato</i>	<i>entr.prop.</i>	<i>assegnaz.lorda</i>
	<i>a.1</i>	<i>a.2</i>	<i>a.3=a.1+a.2</i>	<i>B</i>	<i>c=a-b</i>
A01010	1.002.364	40.609	1.042.974	- 16.926	1.026.048

Per quanto concerne i contributi da FSR Vincolato (AA0040) corrispondono con le risultanze delle Aziende e sono conformi alle comunicazioni del Ministero della Salute. Di seguito si riporta un breve dettaglio:

<i>Risorse Obiettivi Piano</i>	<i>Aids</i>	<i>Borse studio MMG</i>	<i>Extracom</i>	<i>Stranieri - DIGs 109/12</i>	<i>OPG</i>	<i>Hanseniani</i>	<i>Fibrosi</i>	<i>Med Penit</i>	<i>Esclusività</i>	<i>Medicina Penitenziaria</i>	<i>totale SSR</i>
U48030	U48100-U48040	U48000	U48050	U48050	U48135	U5247 0	U4807 0	U4809 0	U48080	U48130	c.1
15.125	467	1.133	26	1.237	264	34	59	53	411	957	19.766

Contributi in conto esercizio extra fondo (AA0070)

Si riporta di seguito il dettaglio delle voci iscritte nella voce Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo).

Mod CE	Tipologia	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
	Invalidi di Guerra	95				95
	Sorveglianza sanitaria		275			275
	Visite Fiscali		355			355
	Commissioni Invalidi Civili	381	223			604
	Altri progetti		30			30
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o	476	883	0	0	1.359

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

Mod CE	Tipologia	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
	Prov. Aut. (extra fondo) vincolati					

Contributi da regione (extra Fondo) - risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA (AA0090)

Alla voce AA0090 è stata iscritta la quota di competenza del contributo regionale per l'erogazione dei LEA aggiuntivi, pari a Euro 6.300 mila, impegnata con determina Dirigenziale n.112/2014. L'importo è stato impegnato con risorse a valere sul capitolo U49000 per Euro 6.200 mila e per Euro 100 mila a valere sul capitolo U49010.

18. Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

Tale voce, in ottemperanza a quanto disposto dal D.Lgs. 118/2011 e dalla *Casistica applicativa relativa all'implementazione e alla tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale*, si riferisce allo storno dei contributi in conto esercizio destinati all'acquisizione d'immobilizzazioni in contropartita all'apposita voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio".

Di seguito è riportato l'effetto del ricalcolo degli ammortamenti dei beni acquistati con contributi in conto esercizio:

MOD CE	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
	Manutenzioni straordinarie	-11	-332	-878	-147	-1.368
	Acquisto di arredi e attrezzature sanitarie e non sanitarie	-1.734	-805	-379	-723	-3.641
	Grandi apparecchiature			-1.746		-1.746
	Beni immateriali	-47	-1	-112	-58	-218
	Altro	-57				-57
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-1.849	-1.138	-3.115	-928	-7.030

19. Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

La voce del valore, pari a Euro 510 mila, rappresenta il rilascio dei fondi creatisi in esercizi precedenti al 2014 per effetto del mancato utilizzo di contributi vincolati. Tale trattamento contabile è previsto dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. e dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

20. Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Tale voce comprende i ricavi relativi alle prestazioni sanitarie e socio sanitarie rese a favore di soggetti pubblici extraregionali ed utenza privata pagante in proprio.

Le prestazioni sanitarie rese in favore dei cittadini residenti nel territorio in cui operano le Aziende Sanitarie (regionali o non) sono compensate in sede di riparto definitivo del Fondo Sanitario Nazionale e si riferiscono ai dati 2012 .

Il decremento di circa Euro 10 mln, rispetto al valore contabilizzato nel 2013, è dovuto principalmente ai conguagli positivi relativi al differenziale 2011 vs 2009 che è stato rilevato per competenza nel 2013, così come previsto dal D.lgs. 118/11 smi.

Di seguito si riporta il dettaglio dei ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità interregionale comprensiva dei conguagli.

MOBILITA' EXTRAREGIONALE	ASP	ASM	AOR	CROB	TOT
A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	9.422	10.697	16.211	8.810	45.141
A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	3.184	7.686	1.368	3.520	15.758
A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	102	417	1.682	1.672	3.872
A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	104	27			131
A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	974	409			1.383
A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	231	-			231
A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	380	288	113		781
A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	1.256				1.256
A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	87	90	93	36	306
Totali Ricavi Mobilità Extraregionale	15.739	19.614	19.466	14.039	68.859

Ricavi per Prestazioni Sanitarie erogate in Regime di Intramoenia

La voce comprende le prestazioni rese in attività libero professionale. Trattasi, in particolare, di proventi derivanti dall'attività ambulatoriale e diagnostica svolta in Azienda e dall'attività ambulatoriale svolta presso gli studi esterni.

Sulla base dei dati rilevati nel modello CE i ricavi sono sufficienti alla copertura anche dei costi diretti.

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	4.079	4.485
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	(3.391)	(3.548)

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013
Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	(274)	(328)
Risultato da Gestione Intramoenia	414	609

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro

La voce, pari a Euro 4.608 mila, si riferisce principalmente ai proventi derivanti dalle altre entrate tipiche delle aziende sanitarie quali: rilascio certificazioni sanitarie, cessione sangue ed emoderivati, sperimentazioni cliniche e farmacologiche, visite fiscali, diritti veterinari, rilasci certificati, prevenzione infortuni, ecc.

21. Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche

Tale voce, pari a Euro 8.726 mila, comprende principalmente i rimborsi dei sinistri dalle assicurazioni, i rimborsi dall'INAIL per infortuni ai dipendenti, i rimborsi dalle altre amministrazioni per i dipendenti aziendali in posizione di comando, dai rimborsi e contributi da privati, dai contributi per la ricerca, dall'iscrizione a corsi di aggiornamento, dai recuperi per scioperi e rettifiche paghe da dipendenti, ecc.. L'importo di maggiore consistenza è quello relativo ai rimborsi da Pay Back. In particolare, il contributo rilevato è perfettamente allineato al valore registrato in contabilità finanziaria a valere sul bilancio di previsione e corrisponde allo stanziamento 2014 del capitolo U50010.

Descrizione	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
Pay back Ospedaliero	1.101	947	738	272	3.058
Pay Back Territoriale	1.862	1.080			2.942
Totale	2.963	2.027	738	272	6.000

22. Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)

La voce in oggetto, pari a Euro 10.532 mila (Euro 12.116 mila al 31.12.2013), comprende i rimborsi e la partecipazione obbligatoria alla spesa per le prestazioni sanitarie (ticket) da parte degli utenti. La riduzione registrata, rispetto all'esercizio precedente, è relativa all'eliminazione del ticket aggiuntivo da parte della Regione.

A tal proposito si precisa che la Regione Basilicata, con la DGR n. 699 del 11/06/2013, ha rimodulato a decorrere dal 1/07/2013, la quota fissa aggiuntiva per ricetta a carico dei cittadini non esenti introdotta con la DGR n. 1351/2011 e modificata dalla DGR n. 1052/2012.

23. Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio

Tale voce, pari a Euro 19.542 mila (Euro 20.645 mila al 31.12.2013), rappresenta l'utilizzo della riserva per contributi in conto capitale per neutralizzare l'effetto sul risultato di esercizio consolidato dell'ammortamento dei beni acquistati con i contributi medesimi (cd. sterilizzazione).

La misura dei costi capitalizzati è determinata, quindi, in funzione del volume degli investimenti realizzati con i contributi in c/capitale. Attualmente, e con una tendenza crescente negli ultimi anni, la gran parte degli investimenti effettuati dalle Aziende (e sicuramente quelli di maggior peso economico) è assistita da contributi in c/capitale, mentre solo una minima parte è finanziata con contributi in conto esercizio.

24. Acquisti di beni

La voce include:

- Acquisti di beni sanitari per Euro 163.175 mila;
- Acquisti di beni non sanitari per Euro 6.869 mila;

I beni *sanitari* necessari allo svolgimento delle attività sanitarie dell'Azienda, sono: prodotti farmaceutici ed emoderivati, materiali per la profilassi igienico-sanitaria, diagnostici e prodotti chimici, presidi chirurgici e materiali protesici;

I beni *non sanitari* includono: prodotti alimentari, guardaroba e pulizia, carburanti, lubrificanti e supporti meccanografici per assistenza e in generale tutto quanto non è sanitario.

L'incremento dei costi di beni sanitari sia con riferimento ai farmaci ospedalieri sia a quelli distribuiti dall'azienda a livello territoriale, è dovuto ad un generale incremento del costo dei farmaci, con particolare riferimento ai farmaci oncologici.

25. Acquisti di servizi

La voce include:

- Acquisti di servizi sanitari per Euro 460.104 mila;
- Acquisti di servizi non sanitari per Euro 63.195 mila;

Le voci, al netto dei costi e ricavi infragruppo, includono gli importi relativi alla mobilità passiva sanitaria extraregionale.

Il dettaglio dei costi per servizi sanitari è rappresentato nella tabella seguente:

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

CODICE 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	80.817	80.917	(100)	(0)
BA0420	- da convenzione	80.059	80.243	(184)	(0)
BA0430	Costi per assistenza MMG	41.512	41.695	(183)	(0)
BA0440	Costi per assistenza PLS	8.280	8.363	(83)	(1)
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	27.869	27.535	334	1
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	2.398	2.650	(252)	(100)
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	0
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	758	674	84	11
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	83.841	85.189	(1.348)	(2)
BA0500	- da convenzione	82.238	83.450	(1.212)	(1)
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	0	0	0	0
BA0520	- da pubblico (Extraregione)	1.603	1.739	(136)	(8)
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	49.650	47.734	1.916	4
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	0
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	69	490	(421)	0
BA0560	- da pubblico (Extraregione)	11.460	10.538	922	8
BA0570	- da privato - Medici SUMA	6.865	6.216	449	7
BA0580	- da privato	31.456	30.490	966	3
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	0	0	0	0
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	464	283	181	0
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	0	0	0	0
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	30.992	30.207	785	3
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0	0
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	43.441	44.008	(567)	(1)
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	0
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	0
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	0	0	0	0
BA0680	- da privato (intraregionale)	43.441	44.008	(567)	(1)
BA0690	- da privato (extraregionale)	0	0	0	0
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	15.824	15.322	502	3
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	0
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	0
BA0730	- da pubblico (Extraregione)	0	0	0	0
BA0740	- da privato	15.824	15.322	502	3
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTESICA	13.644	12.702	942	0
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	0
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	0
BA0780	- da pubblico (Extraregione)	0	0	0	0
BA0790	- da privato	13.644	12.702	942	0
	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	108.374	94.662	13.692	13
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	0
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	0
BA0830	- da pubblico (Extraregione)	85.203	76.738	8.465	10
BA0840	- da privato	23.171	17.944	5.227	23
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	0	0	0	0
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	0	0	0	0
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	10.962	5.572	5.390	0
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	12.209	12.372	(163)	(1)
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0	0
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE	13.795	13.618	177	1
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	0
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	0
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	0	0	0	0
BA0940	- da privato (intraregionale)	13.795	13.618	177	1
BA0950	- da privato (extraregionale)	0	0	0	0
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	6.729	6.647	82	1
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	0
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	0
BA0990	- da pubblico (Extraregione)	6.729	5.486	1.243	18
BA1000	- da privato (intraregionale)	0	1.161	(1.161)	(100)
BA1010	- da privato (extraregionale)	0	0	0	0
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0	0
	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	2.706	2.524	182	7
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	0
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	0
BA1060	- da pubblico (Extraregione)	1.059	994	65	6
BA1070	- da privato	1.647	1.530	117	7
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0	0	0

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

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	5.876	6.179	(303)	(5)
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	0
BA1110	da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	0
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	377	295	82	22
BA1130	- da privato	5.499	5.884	(385)	(7)
		10.659	10.722	(63)	(1)
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA				
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	0
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	0	0	0	0
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0	0	0	0
BA1180	- da privato (intraregionale)	10.659	10.722	(63)	(1)
BA1190	- da privato (extraregionale)	0	0	0	0
BA1200	COM PARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	3.391	3.548	(157)	0
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI				
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	8.830	8.891	(61)	(1)
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	3.295	3.095	200	6
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	1	4	(3)	0
BA1320	Contributo Legge 210/92	0	14	(14)	0
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	2.176	2.112	64	3
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.358	3.666	(308)	(9)
BA1350	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERNALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	7.276	8.021	(745)	(10)
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	310	686	(376)	(121)
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Internale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	6.512	7.301	(789)	(12)
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	4.939	4.777	162	3
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	194	839	(645)	(332)
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da priva	908	978		
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	471	707	(236)	0
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	454	34	420	0
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0	0	0	0
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	454	34	420	0
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	5.251	4.969	282	5
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0	0	0	0
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	10	91	(81)	0
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	4.364	3.768	596	14
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	877	1.110	(233)	0
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	0	0	0	0
	TOTALE	460.104	445.673	14.431	3

Con riferimento ai servizi sanitari l'incremento rispetto al 2013 è dovuto essenzialmente all'aumento della mobilità passiva extraregionale di circa Euro 10 mln. Tale variazione positiva è dovuta principalmente ai conguagli negativi anni precedenti che non sono rilevati per competenza così come previsto dal Dlgs 118/11 smi.

Con riferimento alla Mobilità sanitaria si specifica che la Regione Basilicata non registra alcun differenziale tra le tariffe regionali e la TUC in quanto, con DGR 130/12, ha stabilito di utilizzare le tariffe TUC quali tariffe regionali.

Si rappresenta che nell'esercizio 2014 è stato contabilizzato l'importo di Euro 877 mila, così come risultante dall'Intesa rep.173/2014, alla voce BA1540 relativa ai costi per servizi sanitari sostenuti per mobilità internazionale passiva.

Si riporta di seguito il dettaglio della mobilità passiva comprensiva dei conguagli.

Totali Costi Mobilità Extraregionale	ASP	ASM	Totale
--------------------------------------	-----	-----	--------

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

B.1.A.2.2) <i>Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale</i>	270	197	467
B.2.A.1.3) - <i>Medicina di Base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale</i>	460	298	758
B.2.A.2.3) - <i>Assistenza farmaceutica da pubblico (Extraregione)</i>	1.057	546	1.603
B.2.A.3.3) - <i>Assistenza specialistica da pubblico (Extraregione)</i>	6.775	4.684	11.460
B.2.A.5.3) - <i>Assistenza integrativa da pubblico (Extraregione)</i>			-
B.2.A.6.3) - <i>Assistenza protesica da pubblico (Extraregione)</i>			-
B.2.A.7.3) - <i>Assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)</i>	50.224	34.979	85.203
B.2.A.9.3) - <i>File F da pubblico (Extraregione)</i>	3.352	3.377	6.729
B.2.A.10.3) - <i>Assistenza Termale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale</i>	758	301	1.059
B.2.A.11.3) - <i>Trasporti da pubblico (Extraregione)</i>	253	124	377
B.2.A.16.5) <i>Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva</i>	572	305	877
B.2.A.17) <i>Costi per differenziale tariffe TUC</i>			-
Totali Ricavi Mobilità infraregionale	63.721	44.811	108.532

Il dettaglio dei costi per servizi non sanitari è rappresentato nella tabella seguente:

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	60.939	56.243	4.696	8
BA1590	Lavanderia	3.449	3.043	406	12
BA1590	Pulizia	11.760	12.139	(379)	(3)
BA1600	Mensa	3.953	4.316	(363)	(9)
BA1610	Riscaldamento	1.908	697	1.211	0
BA1620	Servizi di assistenza informatica	4.334	3.886	448	10
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	94	74	20	21
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.727	1.867	(140)	(8)
BA1650	Utenze telefoniche	2.000	1.773	227	11
BA1660	Utenze elettricità	9.709	9.483	226	2
BA1670	Altre utenze	5.229	6.169	(940)	(18)
BA1680	Premi di assicurazione	757	1.039	(282)	(37)
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	0
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	10	3	7	(100)
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	16.009	11.754	4.255	27
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERNALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	926	1.148	(222)	(24)
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	132	86	46	0
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Internale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	773	1.010	(237)	(31)
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	239	429	(190)	0
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0	0	0	0
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0	0	0	0
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	0	0	0	0
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	534	581	(47)	(9)
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	21	52	(31)	0
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	21	52	(31)	0
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	0
	FORMAZIONE	1.330	1.258	72	5
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	322	105	217	0
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	1.008	1.153	(145)	(14)
	TOTALE	63.195	58.649	4.546	7

26. Costi del personale

La voce "costi del personale", comprende tutti i costi per le competenze fisse, le competenze accessorie e le indennità varie riconosciute ai dipendenti e dirigenti delle Aziende in base ai CCNL e regolamenti aziendali (retribuzione di posizione, indennità di direzione di strutture complesse e semplici, incarichi professionale, retribuzione di risultato e produttività, compensi per lavoro straordinario e reperibilità) oltre che i relativi oneri sociali di competenza nell'esercizio.

Come si evince dalla tabella sotto riportata la spesa subisce un leggero incremento di circa 0,2% dovuto essenzialmente al CROB.

	Anno 2013	Anno 2014	Differenza	Diff. %
PERSONALE DIRIGENTE	166.425	166.018	-407	-0,24%
SANITARIO	160.531	160.481	-50	-0,03%
NON SANITARIO	5.894	5.537	-357	-6,06%
PERSONALE COMPARTO	210.444	211.585	1.141	0,54%
SANITARIO	146.902	147.518	616	0,42%
NON SANITARIO	63.542	64.067	525	0,83%
TOTALE PERSONALE	376.869	377.603	734	0,19%

Si riporta la scomposizione del costo del personale 2013-2014, per ruoli e profili di appartenenza, come da modello CE.

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al	Valore CE al	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	307.999	307.433	566	0
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	160.481	160.531	(50)	(0)
BA2110	Costo del personale dirigente medico	147.141	150.230	(3.089)	(2)
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	141.907	145.595	(3.688)	(3)
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	5.234	4.635	599	0
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	0	0	0	0
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	13.340	10.301	3.039	23
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	12.694	9.761	2.933	23
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	646	540	106	0
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	0	0	0	0
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	147.518	146.902	616	0
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	141.926	141.258	668	0
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	5.592	5.644	(52)	0
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	0	0	0	0

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al	Valore CE al	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	1.347	1.429	(82)	(6)
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.138	1.191	(53)	(5)
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	1.013	997	16	0
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	125	194	(69)	0
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	0	0	0	0
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	209	238	(29)	(14)
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	209	238	(29)	(14)
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	0	0	0	0
BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0	0	0	0

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al	Valore CE al	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	44.585	45.579	(994)	(2)
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	2.329	2.529	(200)	(9)
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	2.329	2.528	(199)	(100)
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	0	1	(1)	0
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0	0	0	0
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	42.256	43.050	(794)	(2)
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	41.104	41.557	(453)	(1)
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.152	1.493	(341)	0
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0	0	0	0
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	23.672	22.428	1.244	5
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.070	2.174	(104)	(5)
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	1.925	2.032	(107)	(6)
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	145	142	3	0
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0	0	0	0
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	21.602	20.254	1.348	6
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	21.126	20.098	1.028	5
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	476	156	320	67

27. Oneri diversi di gestione

Tale voce è principalmente composta dalle indennità, dai rimborsi spese, dagli oneri sociali per gli Organi delle rispettive entità e per i componenti della Direzione Strategica (Direttore Amministrativo, Direttore Sanitario, Direttore Scientifico) aziendale.

Descrizione	Anno 2014	Anno 2013	Differenza	Diff. %
Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.782	1.833	-51	-3%
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	2.367	2.582	-215	-8%
Altri oneri diversi di gestione	1.708	2.324	-616	-27%
TOTALE	5.857	6.739	-882	-13%

28. Accantonamenti e Sopravvenienze

Si rileva, rispetto all'esercizio precedente, un incremento degli accantonamenti per effetto della diversa contabilizzazione degli oneri per la copertura diretta dei rischi. Infatti con D.G.R. n. 983/2012 è stato istituito il Dipartimento interaziendale per la gestione diretta dei rischi RCT e sono state impartite disposizioni (nota regionale circ. n. 5 già illustrata alle sezioni precedenti) alle Aziende Sanitarie regionali circa la quantificazione e contabilizzazione degli oneri connessi all'autoassicurazione da iscrivere in bilancio.

In dettaglio:

Voce CE	Descrizione	Anno 2014	Anno 2013	Diff.	Diff. %
BA2710	B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	2.661	3.002	-341	-11%
BA2720	B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.241	1.328	-87	-7%
BA2730	B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	1.600	1.979	-379	-19%
BA2740	B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.361	8.191	-5.830	-71%
BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	49	588	-539	-92%
	TOTALE	7.912	15.088	-7.176	-48%

In merito alla voce residuale "altro" iscritta alla voce BA2750 si riporta il dettaglio della somma dei valori iscritti dalle Aziende Sanitarie regionali :

BA2750	B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
	Accantonamento per revisione prezzi e conguagli	21			28	49
	TOTALE	21			28	49

In merito alla composizione della voce residuale "altro" iscritta alla voce BA2820 si riporta di seguito il dettaglio:

BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
BA2830	B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	-	-	40	-	40
BA2840	B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	454	203	-	-	657
BA2850	B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	33	14	-	-	47
BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	25	345	406	221	997
	TOTALE	512	562	446	221	1.741

Si rappresenta, nella seguente tabella, il dettaglio della composizione della voce residuale "Altri accantonamenti" (BA2890).

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

BA2890	B.16.D.7) Altri accantonamenti	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
	Accantonamenti per compensi aggiuntivi organi istituzionali.		122	98	103	323
	Accantonamenti per progetti				29	29
	Accantonamenti Equo Indennizzo per altri oneri differiti per il personale	25	223	20		278
	Accantonamenti per Sperimentazioni			288	89	377
	TOTALE	25	345	406	221	997

Nella seguente tabella si riportano gli importi relativi alla voce Proventi straordinari e relative sottovoci valorizzate per singola azienda.

	E.1) Proventi straordinari	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	-	-	-	11	11
EA0090	E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	11	23	7	9	50
EA0120	E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0	632	0	0	632
EA0130	E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	2.359	277	15	18	2.669
EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	106	2.391	308	0	2.805
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	8	0	0	0	8
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0	0	407	0	407
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	7	0	664	0	671
EA0010	Totale	2.491	3.323	1.401	38	7.253

Si riporta di seguito il dettaglio della sottovoce Altre sopravvenienze attive.

EA0140	E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
	Multe e Ammende - anni precedenti	13				13
	Recuperi Contributi - anni precedenti	4				4
	Rimborsi spesa - anni precedenti	2	22	17		41
	Storno accantonamenti Fondo compensi aggiuntivi organi istituzionali		298			298
	Rimborsi Commissione Invalidi Civili di competenza anni precedenti		716			716
	Storni accantonamenti Fondo Rischi Copertura diretta rischi		775			775
	Storni accantonamenti Fondo Rischi altro contenzioso		452			452
	Rettifiche inventariali	3		112		115
	Incassi vari anni precedenti (ticket, controlli, certificazioni, etc...)	82	128	196		406
	TOTALE	104	2.391	325		2.805

Nella tabella seguente si riportano gli importi iscritti alla voce Oneri straordinari e delle relative sottovoci valorizzate per singola azienda.

EA0260	E.2) Oneri straordinari	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	2	0	18	0	20
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	290	137	21	28	476
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	33	11	0	9	53
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	275	216	41	3	535
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	24	0	0	0	24
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	176	0	0	0	176

REGIONE BASILICATA
Dipartimento Politiche della Persona

EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	549	0	0	0	549
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	996	680	862	103	2641
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	361	141	144	0	646
EA0500	E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	458	0	0	0	458
EA0520	E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0	1	0	1
EA0540	E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	1	0	0	0	1
EA0550	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	0	0	113	0	113
EA0260	E.2) Oneri straordinari	3.165	1.185	1.200	143	5.693
EA0260	E.2) Oneri straordinari	3.165	1185	1200	143	5.693

Si riporta di seguito il dettaglio della sottovoce **Altre sopravvenienze passive v/terzi**.

EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
	Imposte e Tasse	103	18			121
	Rimborsi pagati di competenza anni precedenti	24	4			28
	Indennità varie per docenze e commissioni e contributi	220	27			247
	Contenzioso - anni precedenti		36			36
	Fatture anni precedenti	12	32			44
	Rettifiche inventariali			112		112
	Altro	2	24	32		58
	TOTALE	361	141	144		646

Si riporta di seguito il dettaglio della sottovoce **Altre insussistenze passive v/terzi**.

EA0550		ASP	ASM	AOR	CROB	Totale
	E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi					
	Stralcio crediti per mancata conferma			113		113
	TOTALE		-	113	-	113

29. Proventi e oneri finanziari

La gestione finanziaria, rispetto al 2013, resta pressoché stabile con un lieve aggravio di circa 29 mila Euro.

30. Imposte sul reddito di esercizio

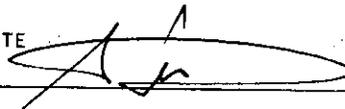
Le imposte sul reddito di esercizio ammontano nel complesso ad Euro 27.569 mila e sono sostanzialmente invariate rispetto al precedente esercizio.

Del che è redatto il presente verbale che, letto e confermato, viene sottoscritto come segue:

IL SEGRETARIO



IL PRESIDENTE



Si attesta che copia conforme della presente deliberazione è stata trasmessa in data 11.11.2015
al Dipartimento interessato al Consiglio regionale

L'IMPIEGATO ADDETTO

