RENDICONTO FINANZIARIO

RENDICONTO FINANZIARIO		*Importi: Euro*	
SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		**ANNO 2014**	**ANNO 2013**
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE			
(+)	**risultato di esercizio**	**1.723.214**	**525.167**
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	40.024	26.767
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	5.351.063	3.955.792
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	444.141	898.112
Ammortamenti		**5.835.228**	**4.880.671**
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	**-3.700.897**	**-1.847.627**
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	**-61.543**	**-55.406**
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		**-3.762.440**	**-1.903.033**
(+)	accantonamenti SUMAI	0	
(-)	pagamenti SUMAI		
(+)	accantonamenti TFR	3.259	3.259
(-)	pagamenti TFR		
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		**3.259**	**3.259**
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie		
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0	17.711
(-)	*utilizzo fondi svalutazioni**	0	-5.386
- Fondi svalutazione di attività		**0**	**12.325**
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	3.276.652	4.947.121

(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-2.932.343	-7.669.082
- Fondo per rischi ed oneri futuri		**344.310**	**-2.721.961**
TOTALE flusso di C.C.N della gestione corrente		*4.143.570*	*796.427*
(+)/(-)	*aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali*	-9.735.640	-9.739.723
(+)/(-)	*aumento/diminuzione debiti verso comune*	145.034	
(+)/(-)	*aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche*	515.522	1.160.962
(+)/(-)	*aumento/diminuzione debiti verso arpa*		
(+)/(-)	*aumento/diminuzione debiti verso fornitori*	9.908.827	-19.018.618
(+)/(-)	*aumento/diminuzione debiti tributari*	74.153	-637.466
(+)/(-)	*aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza*	443.141	-12.936
(+)/(-)	*aumento/diminuzione altri debiti*	-3.178.159	1.854.134
(+)/(-)	**aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)**	**-1.827.122**	**-26.393.647**
(+)/(-)	**aumento/diminuzione ratei e risconti passivi**	**81.185**	**39.734**
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte*		
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate*		
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap*		
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale*		
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale*		
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione -gettito fiscalità regionale*		
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo*	-251.871	2.212.961
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione*	34.498.435	19.439.090
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune*		
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente*	1.291.682	-3.308.546

	v/Asl-Ao		
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA*		
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario*	0	
(+)/(-)	*diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri*	-19.555.875	6.766.208
(+)/(-)	**diminuzione/aumento di crediti**	**15.982.372**	**25.109.713**
(+)/(-)	*diminuzione/aumento del magazzino*	-1.829.674	1.128.504
(+)/(-)	*diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino*		
(+)/(-)	**diminuzione/aumento rimanenze**	**-1.829.674**	**1.128.504**
(+)/(-)	**diminuzione/aumento ratei e risconti attivi**	**-518.408**	**-87.321**
A - Totale operazioni di gestione reddituale		11.838.552	-203.017
ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	-63.232	-97.110
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	-20.337.086	0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-1.694.058	-483.397
(-)	**Acquisto Immobilizzazioni Immateriali**	**-22.094.377**	**-580.507**
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse		
(+)	**Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse**	**0**	**0**
(-)	Acquisto terreni		

(-)	Acquisto fabbricati	-6.945	-15.677
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-775.838	-239.596
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-1.065.437	-1.851.751
(-)	Acquisto mobili e arredi	-120.610	-34.817
(-)	Acquisto automezzi		
(-)	Acquisto altri beni materiali	-162.440	-370.910
(-)	**Acquisto Immobilizzazioni Materiali**	**-2.131.270**	**-2.512.751**
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		704
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
(+)	**Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse**	**0**	**704**
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	**Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie**		
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	**Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse**		
(+/-)	**Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni**	**-16.660.413**	**-19.018.616**
B – Totale attività di investimento		*-40.886.059*	*-22.111.170*
ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-3.188.052	-2.599.636

(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)		
(+)/(-)	**Diminuzione/aumento crediti per versamenti a Patrimonio Netto**	**-3.188.052**	**-2.599.636**
(+)/(-)	**Aumento/ diminuzione fondo di dotazione**		
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri		607.974
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	20.988.554	1.019.592
(+)/(-)	**aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto**	**20.988.554**	**-972.070**
(+)/(-)	**aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere***	**11.823.273**	**37.129.008**
(+)	assunzione nuovi mutui*		
(-)	mutui quota capitale rimborsata	0	
C – Totale attività di finanziamento		*29.623.775*	*36.156.938*
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)		***626.067***	***13.842.751***
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		**626.067**	**-12.976.721**
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		**0**	**866.030**

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

1. IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni accolgono quegli elementi del patrimonio, che sono destinati a essere durevolmente utilizzati (art.2424-bis C.C.). Lo schema ministeriale classifica e immobilizza-
zioni in: immateriali, materiali e finanziarie.

Le immobilizzazioni sono riportate nel libro dei cespiti che contiene i dati analitici (n. inventario, descrizione, valore, etc.) di ciascun bene in dotazione alle singole strutture dell'Azienda. Dall'anno 2005, il libro dei cespiti è pubblicato nel sito internet dell'AOUP all'indirizzo www.policlinico.pa.it (area intranet). Ogni operatore può, quindi, utilizzando la propria password, accedere nell'area riservata per consultare la consistenza e la tipologia dei beni di cui sono dotate le varie strutture.

Come già detto, a seguito dell'applicazione del D,lgs 118/11, per tutti i cespiti, a prescindere dall'anno di acquisizione sono state applicate le aliquote di ammortamento di cui all'allegato 3 del Decreto Lgs 118/11, indipendentemente dalla relativa fonte di finanziamento (conto capitale o conto esercizio), coerentemente con la casistica applicativa relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti, allegata al Decreto Ministeriale del 17/09/2012.

In particolare, in riferimento all'art.29, comma 1, lettera b) del D.Lgs 118/2011, così come modificato dall'art.1, comma 36 della legge del 24 dicembre 2012, n°228, sono state diramate le seguenti direttive per la contabilizzazione a partire dall'esercizio in corso.

1) Per tutti i cespiti, a prescindere dall'anno di acquisizione si applicano le aliquote di ammortamento di cui all'allegato 3 del Decreto Lgs 118/11, indipendentemente dalla relativa fonte di finanziamento (conto capitale o conto esercizio), coerentemente con la casistica applicativa relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti, allegata al Decreto Ministeriale del 17/09/2012.

2) Per i cespiti entrati in ammortamento nell'esercizio 2012, ed acquisiti con finanziamento in conto esercizio, si deve rettificare la quota dei contributi in conto esercizio nella misura del 20% del costo storico e contemporaneamente rilevare l'incremento dei finanziamenti per investimenti della relativa voce del Patrimonio Netto.

Allo stesso tempo si deve provvedere alla sterilizzazione degli ammortamenti rilevati applicando le aliquote dell'allegato 3 del D.Lgs 118/2011, in relazione alla tipologia del cespite.

3) Per i cespiti entrati in ammortamento nell'esercizio 2013 ed acquisiti con finanziamento in conto esercizio, si deve rettificare la quota dei contributi in conto esercizio nella misura del 40% del costo storico e contemporaneamente rilevare l'incremento dei finanziamenti per investimenti della relativa voce del Patrimonio Netto.

Allo stesso tempo si deve provvedere alla sterilizzazione degli ammortamenti rilevati applicando le aliquote dell'allegato 3 del D.Lgs 118/2011, in relazione alla tipologia del cespite.

4) Per i cespiti entrati in ammortamento nell'esercizio 2014 ed acquisiti con finanziamento in conto esercizio, si deve rettificare la quota dei contributi in conto esercizio nella misura del 60% del costo storico e contemporaneamente rilevare l'incremento dei finanziamenti per investimenti della relativa voce del Patrimonio Netto.

Allo stesso tempo si deve provvedere alla sterilizzazione degli ammortamenti rilevati applicando le aliquote dell'allegato 3 del D.Lgs 118/2011, in relazione alla tipologia del cespite.

5) Per i cespiti entrati in ammortamento negli anni 2011 ed ante, facendo seguito alla Circolare del Ministero della Salute del 25 marzo 2013, ed a successivi chiarimenti ricevuti da parte del Ministero della Salute per la materia di cui all'oggetto, sono state fornite le seguenti indicazioni.

Innanzitutto l'introduzione del D.lgs 118/2011 e quindi la sostituzione del previgente sistema di regole e principi contabili applicati al SSR, è da intendersi quale introduzione di un nuovo corpo di principi contabili e pertanto, ai sensi del principio contabile 29, gli effetti di tale cambiamento di principi contabili sono da rilevare con effetto retroattivo cioè come se il nuovo principio fosse stato sempre applicato. Criterio peraltro già adottato nelle altre Regioni in cui sono vigenti le disposizioni del Titolo II del D. Lgs 118/2011dal1° gennaio 2012.

Alla luce di quanto detto, le nuove aliquote di ammortamento previste dal D.lgs 118/2011 sono state applicate retroattivamente per l'ammortamento dei cespiti acquistati sino a[31.12.2011 che alla data del 31/12/2013 presentano ancora un residuo valore da

ammortizzare. In altri termini occorre si è proceduto alla rideterminazione del valore dei fondi di ammortamenti delle singole tipologie di cespiti al 31 dicembre 2013 secondo le nuove aliquote di ammortamento.

La variazione di tale ricalcolo, secondo quanto precisato nella stessa circolare ministeriale del 25 marzo 2013, è stata imputata come posta del patrimonio netto.

La voce di Patrimonio Netto da alimentare è Utile/Perdite portate a nuovo.

Con successiva nota 5°/Dip/94480 del 11/12/2014 l'Assessorato della salute ha precisato che a decorrere dal 2014, è necessario rilevare la "rettifica di contributi in e/esercizio per destinazione ad investimenti" anche con riferimento alle immobilizzazioni in corso iscritte nell'esercizio di riferimento. I cespiti che, alla data del 31/12/2013, consistevano in immobilizzazioni in corso e acconti, una volta pronti per l'uso verranno ammortizzati con le aliquote previste dall'allegato 3 al D.lgs. 118/2011. Lo storno di contributi dal e/esercizio al e/capitale, con le modalità previste per il periodo transitorio (2012 - 2015) e a regime (dal 2016 in poi), riguarderà solo i contributi e/esercizio eventualmente utilizzati, a partire dall'l/1/2014, solo per il completamento e la messa in funzione del cespite.

Innanzitutto si è proceduto alla verifica ed all'allineamento tra libro cespiti e Contabilità generale al 31/12/2013.

Si è sviluppato il tabulato seguente e operate le necessarie sia pur minime rettifiche.

Nota integrativa al Bilancio d'esercizio 2014

CATEGORIA	VALORE STORICO LIBRO CESPITI 2013	VALORE STORICO /COGE 2013	AMMORTAMENTO LIBRO CESPITI 2013	AMMORTAMENTO COGE 2013	FONDO LIBRO CESPITI 2013	FONDO COGE 2013	RESIDUO LIBRO CESPITI 2013	RESIDUO COGE 2013	Δ VALORE	Δ AMMORTAMENTO	Δ FONDO AMMORTAMENTO
ATTREZZATURE SANITARIE E	4.508.044,64	/			4.564.159,72		-56.115,08	0,00	4.508.044,64	0,00	-4.564.159,72
MOBILI E ARREDI	215.309,41				216.134,55		-825,14	0,00	215.309,41	0,00	216.134,55
ALTRI BENI VARI	821.682,99				824.422,59		-2.739,60	0,00	821.682,99	0,00	824.422,59
CONCESSIONE LICENZE	405.224,60	859.489,00	360,00	65.912,00	405.224,60	656.882,00	0,00	202.607,00	-454.264,40	-65.552,00	-251.657,40
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	18.139.094,24	26.756.748,00	554.817,87	714.164,00	4.704.824,48	5.384.119,00	13.434.269,76	21.372.629,00	-8.617.653,76	-159.346,13	-679.294,52
FABBRICATI	130.087,05	275.507,00	13.008,72	26.767,00	74.648,22	112.527,00	55.438,83	162.980,00	-145.419,95	-13.758,28	-37.878,78
IMPIANTI E MACCHINARI	8.242.018,92	15.002.851,00	430.686,55	1.058.984,00	7.701.454,83	9.916.473,00	540.564,09	5.086.378,00	-6.760.832,08	-628.297,45	-2.215.018,17
ATTREZZATURE SANITARIE E	16.337.325,03	32.676.746,00	751.289,19	2.612.166,00	15.597.534,52	23.426.042,00	739.790,51	9.250.704,00	-16.339.420,97	-1.860.876,81	-7.828.507,48
MOBILI E ARREDI	1.464.986,91	2.065.828,00	61.751,67	98.641,00	1.370.745,35	1.796.006,00	94.241,56	269.822,00	-600.841,09	-36.889,33	-425.260,65
AUTOMEZZI	73.271,66	89.162,00	2.955,00	6.743,00	73.271,66	82.004,00	0,00	7.158,00	-15.890,34	-3.788,00	-8.732,34
ALTRI BENI VARI	2.837.054,51	5.194.409,00	65.408,60	265.785,00	2.766.473,21	4.294.697,00	70.581,30	899.712,00	-2.357.354,49	-200.376,40	-1.528.223,79
CONCESSIONE LICENZE	454.264,19		84.481,68		250.508,40		203.755,79	0,00	454.264,19	84.481,68	250.508,40
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	8.617.653,55		258.452,61		679.274,57		7.938.378,98	0,00	8.617.653,55	258.452,61	679.274,57
FABBRICATI	145.420,30		13.758,18		37.878,60		107.541,70	0,00	145.420,30	13.758,18	37.878,60
IMPIANTI E MACCHINARI	6.760.832,70		812.265,39		2.211.560,13		4.549.272,57	0,00	6.760.832,70	812.265,39	2.211.560,13
ATTREZZATURE SANITARIE E	11.831.376,47		1.590.166,37		3.363.290,15		8.468.086,32	0,00	11.831.376,47	1.590.166,37	3.363.290,15
MOBILI E ARREDI	385.531,78		36.889,45		211.282,48		174.249,30	0,00	385.531,78	36.889,45	211.282,48
AUTOMEZZI	15.890,50		3.788,10		8.732,15		7.158,35	0,00	15.890,50	3.788,10	8.732,15
ALTRI BENI VARI	1.535.670,38		200.591,34		717.753,02		817.917,36	0,00	1.535.670,38	200.591,34	717.753,02
	82.920.739,83	82.920.740,00	4.880.670,72	4.849.162,00	45.779.173,23	45.668.750,00	37.141.566,60	37.251.990,00	-0,17	31.508,72	110.423,23

Quindi di seguito si rappresenta l'elaborazione di calcolo effettuata con l'ausilio della software house che, seguendo le indicazioni aziendali, ha elaborato il tabulato di ricalcolo informatico del patrimonio a nuove aliquote .

Ne è derivato il tabulato che segue che evidenzia le rettifiche di ammortamento e pertanto di fondo da sviluppare.

COD	FONTE	CAT	CATEGORIA COGE	PIANO AMM	DESC_PIANO	PATRIMONIO AL 31/12/2013	SUM(ACQUISTO_2014)	SUM(TOT_AMM_2013)	SUM(AMM_ALI_2013)	SUM(FONDO_AL_2013)	SUM(AMM_118)	SUM(FONDO_RICALCOLO)	SUM(AMM_TOT2014_BENI_AL_2011)	SUM(AMM_TOT2014_BENI_AL_2012 E POST)	TOTALE AMMORTAMENTO 2014
A01	B	A204	ATTREZZATURE	12P	12P PIANO PER CAT. A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	152.939	0	152.939	0	152.939	0	152.939	0	0	0
A01	S	A204	ATTREZZATURE	12S	12S PIANO ST. CAT A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	2.041.277	0	2.097.392	0	2.097.392	0	2.097.392	0	0	0
A01	B	A204	ATTREZZATURE	13P	13P PIANO PER CAT. A204/02 ATTREZZATURE DI LABORAT	71.609	0	71.609	0	71.609	0	71.609	0	0	0
A01	S	A204	ATTREZZATURE	13S	13S PIANO ST. CAT A204/02 ATTR. DI LABORATORIO	1.014.767	0	1.014.767	0	1.014.767	0	1.014.767	0	0	0
A01	B	A205	MOBILI	15P	15P PIANO PER CAT. A205/01 MOBILI E ARREDI	188.296	0	189.122	0	189.122	0	189.122	0	0	0
A01	S	A205	MOBILI	15S	15S PIANO ST. CAT A205/01 MOBILI E ARREDI	27.013	0	27.013	0	27.013	0	27.013	0	0	0
A01	B	A207	ALTRI BENI	24P	24P PIANO PER CAT. A207/04 STRUMENTARIO CHIRURGICO	252.352	0	252.352	0	252.352	0	252.352	0	0	0
A01	S	A207	ALTRI BENI	24S	24S PIANO ST. CAT A207/04 STRUMENTARIO CHIRURGICO	455.755	0	458.494	0	458.494	0	458.494	0	0	0
A01	B	A207	ALTRI BENI	25P	25P PIANO PER CAT. A207/05ELAB. ELETTRONICI,	113.577	0	113.577	0	113.577	0	113.577	0	0	0
A01	B	A204	ATTREZZATURE	32P	32P PIANO PER CAT. A204/04 APP. ELETTROMEDICALI	109.021	0	109.021	0	109.021	0	109.021	0	0	0
A01	S	A204	ATTREZZATURE	32S	32S PIANO ST. CAT A204/04 APP. ELETTROME	1.118.432	0	1.118.432	0	1.118.432	0	1.118.432	0	0	0
A01	B	A204	ATTREZZATURE	12P	12P PIANO PER CAT. A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	0	0	22.156	-22.156	0	0	0	0	0	0
A01	S	A204	ATTREZZATURE	12S	12S PIANO ST. CAT A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	0	0	1.069.465	-1.069.465	0	0	0	0	0	0
A01	B	A204	ATTREZZATURE	13P	13P PIANO PER CAT. A204/02 ATTREZZATURE DI LABORAT	0	0	20.633	-20.633	0	0	0	0	0	0
A01	S	A204	ATTREZZATURE	13S	13S PIANO ST. CAT A204/02 ATTR. DI LABORATORIO	0	0	147.499	-147.499	0	0	0	0	0	0

A01	B	A205	MOBILI	15P	15P PIANO PER CAT. A205/01 MOBILI E ARREDI	0	0	33.952	-33.952	0	0	0	0	0	0
A01	B	A207	ALTRI BENI	24P	24P PIANO PER CAT. A207/04 STRUMENTARIO CHIRURGICO	0	0	71.923	-71.923	0	0	0	0	0	0
A01	S	A207	ALTRI BENI	24S	24S PIANO ST. CAT A207/04 STRUMENTARIO CHIRURGICO	0	0	37.968	-37.968	0	0	0	0	0	0
A01	B	A207	ALTRI BENI	25P	25P PIANO PER CAT. A207/05ELAB. ELETTRONICI,	0	0	70.653	-70.653	0	0	0	0	0	0
A01	B	A204	ATTREZZATURE	32P	32P PIANO PER CAT. A204/04 APP. ELETTROMEDICALI	0	0	27.410	-27.410	0	0	0	0	0	0
A01	S	A204	ATTREZZATURE	32S	32S PIANO ST. CAT A204/04 APP. ELETTROME	0	0	185.731	-185.731	0	0	0	0	0	0
INV	S	A204	ATTREZZATURE	12D	12D PIANO DON CAT A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	34.484	0	31.855	0	31.855	2.532	34.388	2532,2	0	2532,2
INV	B	A203	IMPIANTI	10P	10P PIANO PER CAT. A203/10 ALTRI IMPIANTI	957.650	0	833.812	0	833.812	-46.692	787.120	3806,74	0	3806,74
INV	S	A203	IMPIANTI	10S	10S PIANO ST. CAT. A203/10 ALTRI IMPIANTI	274.634	0	157.289	0	157.289	-26.215	131.074	8114,35	0	8114,35
INV	B	A203	IMPIANTI	11P	11P PIANO PER CAT. A203/11 ALTRI MACCHINARI	28.422	0	22.450	0	22.450	-2.923	19.527	15,79	0	15,79
INV	S	A204	ATTREZZATURE	12C	12C PIANO CRRT CAT A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	11.701	0	8.045	0	8.045	3.657	11.701	3656,62	0	3656,62
INV	B	A204	ATTREZZATURE	12P	12P PIANO PER CAT. A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	2.246.657	0	1.978.492	0	1.978.492	254.735	2.233.226	254734,8	0	254734,8
INV	S	A204	ATTREZZATURE	12S	12S PIANO ST. CAT A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	276.096	0	276.096	0	276.096	0	276.096	0	0	0
INV	S	A204	ATTREZZATURE	13A	13A PIANO ART20 CAT A204/02 ATTR. DI LABORATORIO	89.550	0	89.550	0	89.550	0	89.550	0	0	0
INV	S	A204	ATTREZZATURE	13C	13C PIANO CRRT CAT A204/02 ATTREZZATURE DI LABORAT	397.086	0	397.086	0	397.086	0	397.086	0	0	0
INV	S	A204	ATTREZZATURE	13D	13D PIANO DON. CAT A204/02 ATTREZZATURE DI LABORAT	47.828	0	47.828	0	47.828	0	47.828	0	0	0
INV	B	A204	ATTREZZATURE	13P	13P PIANO PER CAT.	1.040.009	0	1.037.915	0	1.037.915	0	1.037.915	0	0	0

					A204/02 ATTREZZATURE DI LABORAT										
INV	S	A204	ATTREZZATURE	13S	13S PIANO ST. CAT A204/02 ATTR. DI LABORATORIO	2.164.780	0	2.164.780	0	2.164.780	0	2.164.780	0	0	0
INV	B	A204	ATTREZZATURE	14P	14P PIANO PER CAT. A204/03 APPARECCHIATURE DIVERSE	200.448	0	197.199	0	197.199	3.250	200.448	3249,52	0	3249,52
INV	S	A205	MOBILI	15D	15D PIANO DON. CAT A205/01 MOBILI E ARREDI DON	710	0	710	0	710	0	710	0	0	0
INV	B	A205	MOBILI	15P	15P PIANO PER CAT. A205/01 MOBILI E ARREDI	1.427.712	0	1.335.637	0	1.335.637	63.638	1.399.275	76335,07	0	76335,07
INV	S	A205	MOBILI	15S	15S PIANO ST. CAT A205/01 MOBILI E ARREDI	36.565	0	34.398	0	34.398	1.364	35.762	1866,91	0	1866,91
INV	B	A206	AUTOMEZZI	19P	19P PIANO PER CAT. A206/02 AUTOMEZZI	45.855	0	45.855	0	45.855	0	45.855	0	0	0
INV	B	A203	IMPIANTI	1P	1P PIANO PER CAT. A203/01 IMPIANTI SANITARI	295.656	0	256.390	0	256.390	-30.844	225.547	-2802,67	0	-2802,67
INV	B	A206	AUTOMEZZI	20P	20P PIANO PER CAT. A206/03 ALTRI MEZZI DI TRASPORT	27.417	0	27.417	0	27.417	0	27.417	0	0	0
INV	S	A207	ALTRI BENI	23D	23D PIANO DON. CAT A207/03 ATTREZZATURE TECNICO-EC	9.969	0	9.969	0	9.969	0	9.969	0	0	0
INV	B	A207	ALTRI BENI	23P	23P PIANO PER CAT. A207/03 ATTR. TECNICO-ECONOMALE	108.556	0	99.127	0	99.127	8.584	107.712	8584,49	0	8584,49
INV	S	A207	ALTRI BENI	23S	23S PIANO ST. CAT A207/03 ATTREZZATURE TECNICO-EC	6.672	0	6.672	0	6.672	0	6.672	0	0	0
INV	S	A207	ALTRI BENI	24A	24A PIANO ART20 CAT A207/04 STRUMENTARIO CHIRURGIC	82.536	0	71.567	0	71.567	10.969	82.536	10968,91	0	10968,91
INV	B	A207	ALTRI BENI	24P	24P PIANO PER CAT. A207/04 STRUMENTARIO CHIRURGICO	1.016.245	0	969.171	0	969.171	43.622	1.012.794	43622,2	0	43622,2
INV	S	A207	ALTRI BENI	24S	24S PIANO ST. CAT A207/04 STRUMENTARIO CHIRURGICO	100.113	0	100.113	0	100.113	0	100.113	0	0	0
INV	S	A207	ALTRI BENI	25A	25A PIANO ART20 CAT A207/05 ELAB. ELETTRONICI, TER	19.940	0	19.940	0	19.940	0	19.940	0	0	0
INV	S	A207	ALTRI BENI	25C	25C PIANO CRRT CAT A207/05 ELABORATORI	23.537	0	23.335	0	23.335	0	23.335	0	0	0

					ELETTRONICI										
INV	S	A207	ALTRI BENI	25D	25D PIANO DON.CAT A207/05	10.047	0	10.047	0	10.047	0	10.047	0	0	0
INV	B	A207	ALTRI BENI	25P	25P PIANO PER CAT. A207/05ELAB. ELETTRONICI,	909.202	0	909.202	0	909.202	0	909.202	0	0	0
INV	S	A207	ALTRI BENI	25S	25S PIANO ST. CAT A207/05 ELABORATORI ELETTRONICI	137.667	0	137.667	0	137.667	0	137.667	0	0	0
INV	B	A207	ALTRI BENI	26P	26P PIANO PER CAT. A207/06 MACCHINE ORDINARIE DI U	91.651	0	91.399	0	91.399	0	91.399	0	0	0
INV	S	A207	ALTRI BENI	26S	26S PIANO ST.CAT.A207/06 MACCHINE ORDINARIE DI UFF	1.076	0	1.076	0	1.076	0	1.076	0	0	0
INV	S	A207	ALTRI BENI	27D	27D PIANO DON. PER CAT. A207/07BIBLIOTECA	98	0	98	0	98	0	98	0	0	0
INV	B	A207	ALTRI BENI	27P	27P PIANO PER CAT. A207/07 BIBLIOTECA	5.061	0	5.061	0	5.061	0	5.061	0	0	0
INV	B	A207	ALTRI BENI	28P	28P PIANO PER CAT. A207/08 BENI DIVERSI	308.962	0	306.618	0	306.618	0	306.618	0	0	0
INV	S	A207	ALTRI BENI	28S	28S PIANO ST. CAT A207/08 BENI DIVERSI	5.723	0	5.411	0	5.411	312	5.723	311,84	0	311,84
INV	S	A104	CONCESSIONI LICENZE	29C	29C PIANO CRRT CAT. A104/02 LICENZE	864	0	864	0	864	0	864	0	0	0
INV	S	A104	CONCESSIONI LICENZE	29D	29D PIANO DON. CAT. A104/02 LICENZE DON	5.748	0	5.748	0	5.748	0	5.748	0	0	0
INV	B	A104	CONCESSIONI LICENZE	29P	29P PIANO PER CAT. A104/02 LICENZE	349.065	0	349.065	0	349.065	0	349.065	0	0	0
INV	S	A104	CONCESSIONI LICENZE	29S	29S PIANO ST. CAT. A104/02 LICENZE	49.548	0	49.548	0	49.548	0	49.548	0	0	0
INV	S	A106	IMM IMMATERIALI	30C	30C PIANO CRRT CAT A106/03 SPESE STRAORD. E/O MIGL	200.003	0	30.000	0	30.000	-3.000	27.000	3000,06	0	3000,06
INV	B	A106	IMM IMMATERIALI	30P	30P PIANO PER CAT. A106/03 MIGLIORIE SU BENI DI TE	17.742.649	0	4.486.002	0	4.486.002	-152.867	4.333.135	378869,21	0	378869,21
INV	S	A204	ATTREZZATURE	32A	32A PIANO ART20 CAT A204/04 APP. ELETTROMEDICALI	61.598	0	57.749	0	57.749	3.850	61.598	3849,89	0	3849,89
INV	S	A204	ATTREZZATURE	32D	32D PIANO DON. CAT A204/04 APPARECCHIATURE ELETTR	420.685	0	406.047	0	406.047	14.638	420.685	14637,55	0	14637,55
INV	B	A204	ATTREZZATURE	32P	32P PIANO PER CAT. A204/04 APP. ELETTROMEDICALI	5.693.354	0	5.252.431	0	5.252.431	414.018	5.666.449	414018,13	0	414018,13
INV	S	A204	ATTREZZATURE	32S	32S PIANO ST. CAT A204/04 APP. ELETTROME	3.653.049	0	3.652.463	0	3.652.463	586	3.653.049	585,62	0	585,62
INV	B	A106	IMM IMMATERIALI	33P	33P PIANO PER CAT.	148.412	0	140.792	0	140.792	-26.015	114.777	-24783,6	0	-24783,6

					A106/04 MIGL. SU BENI DI TERZI										
INV	S	A106	IMM IMMATERIALI	33S	33S PIANO PER CAT. A106/04 MIGL. SU BENI DI TERZI	48.030	0	48.030	0	48.030	0	48.030	0	0	0
INV	B	A202	FABBRICATI	34P	34P PIANO PER CAT. A202/04 FABBRICATI RURALI,	130.087	0	74.648	0	74.648	-52.254	22.394	-48351,2	0	-48351,2
INV	S	A203	IMPIANTI	3S	3S PIANO ST. CAT. A203/03 IMPIANTI SAN ALTA TEC	128.355	0	128.355	0	128.355	0	128.355	0	0	0
INV	B	A203	IMPIANTI	4P	4P PIANO PER CAT. A203/04 MACCHINARI SAN ALTA TEC	193.080	0	167.693	0	167.693	0	167.693	9435	0	9435
INV	S	A203	IMPIANTI	4S	4SPIANO ST. CAT. A203/04 MACCHINARI SAN ALTA TEC	1.842.507	0	1.842.507	0	1.842.507	0	1.842.507	0	0	0
INV	B	A203	IMPIANTI	5P	5P PIANO PER CAT. A203/05 IMPIANTI ELETTRICI	851.147	0	798.905	0	798.905	-59.913	738.992	-8447,92	0	-8447,92
INV	B	A203	IMPIANTI	6P	6P PIANO PER CAT. A203/06 MACCHINARI ELETTRICI	546.877	0	514.715	0	514.715	-26.146	488.569	-2516,37	0	-2516,37
INV	S	A203	IMPIANTI	6S	6S PIANO PER CAT. A203/06 MACCHINARI ELETTRICI	2.434	0	2.434	0	2.434	0	2.434	0	0	0
INV	B	A203	IMPIANTI	7P	7P PIANO PER CAT. A203/07 IMPIANTI IDRAULICI	1.503.141	0	1.380.161	0	1.380.161	-69.483	1.310.678	-1998,08	0	-1998,08
INV	S	A203	IMPIANTI	7S	7S PIANO ST. CAT A203/07 IMPIANTI IDRAULICI E DI R	10.943	0	10.943	0	10.943	0	10.943	0	0	0
INV	B	A203	IMPIANTI	8P	8P PIANO PER CAT. A203/08 IMPIANTI TELEFONICI	1.372.103	0	1.358.004	0	1.358.004	-13.178	1.344.826	-1532,1	0	-1532,1
INV	B	A203	IMPIANTI	9P	9P PIANO PER CAT. A203/09 IMPIANTI DI ALLARME	235.071	0	227.798	0	227.798	-15.722	212.076	-3021,51	0	-3021,51
INV	B	A203	IMPIANTI	10P	10P PIANO PER CAT. A203/10 ALTRI IMPIANTI	0	0	3.310	-3.310	0	0	0	0	0	0
INV	B	A204	ATTREZZATURE	12P	12P PIANO PER CAT. A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	0	0	7.509	-7.509	0	0	0	0	0	0
INV	S	A204	ATTREZZATURE	12S	12S PIANO ST. CAT A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
INV	B	A204	ATTREZZATURE	13P	13P PIANO PER CAT. A204/02 ATTREZZATURE DI LABORAT	0	0	6.758	-6.758	0	0	0	0	0	0
INV	S	A204	ATTREZZATURE	13S	13S PIANO ST. CAT A204/02 ATTR. DI LABORATORIO	0	0	224	-224	0	0	0	0	0	0
INV	B	A204	ATTREZZATURE	14P	14P PIANO PER CAT.	0	0	3.479	-3.479	0	0	0	0	0	0

					A204/03 APPARECCHIATURE DIVERSE										
INV	B	A205	MOBILI	15P	15P PIANO PER CAT. A205/01 MOBILI E ARREDI	0	0	34.655	-34.655	0	0	0	0	0	0
INV	S	A205	MOBILI	15S	15S PIANO ST. CAT A205/01 MOBILI E ARREDI	0	0	2.629	-2.629	0	0	0	0	0	0
INV	B	A206	AUTOMEZZI	19P	19P PIANO PER CAT. A206/02 AUTOMEZZI	0	0	13.884	-13.884	0	0	0	0	0	0
INV	B	A206	AUTOMEZZI	20P	20P PIANO PER CAT. A206/03 ALTRI MEZZI DI TRASPORT	0	0	1.790	-1.790	0	0	0	0	0	0
INV	S	A207	ALTRI BENI	23D	23D PIANO DON. CAT A207/03 ATTREZZATURE TECNICO-EC	0	0	225	-225	0	0	0	0	0	0
INV	B	A207	ALTRI BENI	23P	23P PIANO PER CAT. A207/03 ATTR. TECNICO-ECONOMALE	0	0	2.869	-2.869	0	0	0	0	0	0
INV	B	A207	ALTRI BENI	24P	24P PIANO PER CAT. A207/04 STRUMENTARIO CHIRURGICO	0	0	69.069	-69.069	0	0	0	0	0	0
INV	S	A207	ALTRI BENI	25D	25D PIANO DON.CAT A207/05	0	0	6.909	-6.909	0	0	0	0	0	0
INV	B	A207	ALTRI BENI	25P	25P PIANO PER CAT. A207/05ELAB. ELETTRONICI,	0	0	140.893	-140.893	0	0	0	0	0	0
INV	S	A207	ALTRI BENI	25S	25S PIANO ST. CAT A207/05 ELABORATORI ELETTRONICI	0	0	672	-672	0	0	0	0	0	0
INV	B	A207	ALTRI BENI	26P	26P PIANO PER CAT. A207/06 MACCHINE ORDINARIE DI U	0	0	16.441	-16.441	0	0	0	0	0	0
INV	B	A207	ALTRI BENI	28P	28P PIANO PER CAT. A207/08 BENI DIVERSI	0	0	10.079	-10.079	0	0	0	0	0	0
INV	B	A104	CONCESSIONI LICENZE	29P	29P PIANO PER CAT. A104/02 LICENZE	0	0	5.548	-5.548	0	0	0	0	0	0
INV	S	A106	IMM IMMATERIALI	30S	30S PIANO ST. CAT. A106/03 MIGL.E SU IMM DA TERZI	0	0	3.241	-3.241	0	0	0	0	0	0
INV	S	A204	ATTREZZATURE	32D	32D PIANO DON. CAT A204/04 APPARECCHIATURE ELETTR	0	0	13.798	-13.798	0	0	0	0	0	0
INV	B	A204	ATTREZZATURE	32P	32P PIANO PER CAT. A204/04 APP. ELETTROMEDICALI	0	0	29.556	-29.556	0	0	0	0	0	0
INV	S	A204	ATTREZZATURE	32S	32S PIANO ST. CAT A204/04 APP. ELETTROME	0	0	5.435	-5.435	0	0	0	0	0	0
INV	B	A203	IMPIANTI	4P	4P PIANO PER CAT. A203/04 MACCHINARI	0	0	4.579	-4.579	0	0	0	0	0	0

					SAN ALTA TEC										
INV	B	A203	IMPIANTI	6P	6P PIANO PER CAT. A203/06 MACCHINARI ELETTRICI	0	0	1.110	-1.110	0	0	0	0	0	0
INV	B	A203	IMPIANTI	7P	7P PIANO PER CAT. A203/07 IMPIANTI IDRAULICI	0	0	3.169	-3.169	0	0	0	0	0	0
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	12D	12D PIANO DON CAT A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	7.058	0	1.973	0	1.973	1.184	3.157	1889,35	705,97	2595,32
PNA	B	A203	IMPIANTI	10P	10P PIANO PER CAT. A203/10 ALTRI IMPIANTI	327.390	85.222	215.875	0	215.875	-10.964	204.912	7217,41	8312,36	15529,77
PNA	B	A203	IMPIANTI	11P	11P PIANO PER CAT. A203/11 ALTRI MACCHINARI	10.325	21.406	3.165	0	3.165	-528	2.638	231,23	1847,67	2078,9
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	12A	12A PIANO ART20 CAT A204/01 ATTR. SANITARIE	743.191	0	276.250	0	276.250	165.606	441.856	314196,08	0	314196,08
PNA	B	A204	ATTREZZATURE	12P	12P PIANO PER CAT. A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	1.576.893	204.897	513.577	0	513.577	223.035	736.611	328559,89	171204,88	499764,77
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	12S	12S PIANO ST. CAT A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	109.800	0	6.863	0	6.863	4.118	10.980	0	26077,5	26077,5
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	13A	13A PIANO ART20 CAT A204/02 ATTR. DI LABORATORIO	2.905.726	72.224	957.884	0	957.884	0	957.884	114041,52	456191,95	570233,47
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	13D	13D PIANO DON. CAT A204/02 ATTREZZATURE DI LABORAT	10.770	0	7.539	0	7.539	0	7.539	2154	0	2154
PNA	B	A204	ATTREZZATURE	13P	13P PIANO PER CAT. A204/02 ATTREZZATURE DI LABORAT	494.820	137.769	158.561	0	158.561	0	158.561	13307,91	87920,99	101228,9
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	13S	13S PIANO ST. CAT A204/02 ATTR. DI LABORATORIO	13.304	72.600	6.652	0	6.652	0	6.652	2660,78	7260	9920,78
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	13V	13V PIANO DI SVILUPPO 2010/2012 CAT A204/02	502.393	0	200.165	0	200.165	0	200.165	98240,34	0	98240,34
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	14D	14D PIANO DON. CAT. A204/03 APPARECCH. DIVERSE	8.899	0	1.669	0	1.669	1.001	2.670	0	2781	2781
PNA	B	A204	ATTREZZATURE	14P	14P PIANO PER CAT. A204/03 APPARECCHIATURE DIVERSE	77.167	23.809	19.820	0	19.820	8.068	27.887	9299,83	14446,48	23746,31
PNA	S	A205	MOBILI	15D	15D PIANO DON. CAT A205/01 MOBILI E ARREDI DON	116.989	0	39.270	0	39.270	3.447	42.717	117,59	14768,23	14885,82
PNA	B	A205	MOBILI	15P	15P PIANO PER CAT. A205/01 MOBILI E	263.822	119.230	167.292	0	167.292	7.151	174.443	15422,35	10028,48	25450,83

					ARREDI										
PNA	S	A205	MOBILI	15S	15S PIANO ST. CAT A205/01 MOBILI E ARREDI	4.721	1.380	4.721	0	4.721	0	4.721	0	0	0
PNA	B	A206	AUTOMEZZI	19P	19P PIANO PER CAT. A206/02 AUTOMEZZI	12.200	0	7.625	0	7.625	0	7.625	3050	0	3050
PNA	B	A203	IMPIANTI	1P	1P PIANO PER CAT. A203/01 IMPIANTI SANITARI	665.290	66.173	257.499	0	257.499	-42.916	214.582	20978,49	23402,09	44380,58
PNA	B	A206	AUTOMEZZI	20P	20P PIANO PER CAT. A206/03 ALTRI MEZZI DI TRASPORT	3.691	0	1.107	0	1.107	277	1.384	0	1199,43	1199,43
PNA	S	A207	ALTRI BENI	23D	23D PIANO DON. CAT A207/03 ATTREZZATURE TECNICO-EC	1.695	0	1.695	0	1.695	0	1.695	0	0	0
PNA	B	A207	ALTRI BENI	23P	23P PIANO PER CAT. A207/03 ATTR. TECNICO-ECONOMALE	27.022	8.539	26.140	0	26.140	184	26.324	286,75	135,07	421,82
PNA	B	A207	ALTRI BENI	24P	24P PIANO PER CAT. A207/04 STRUMENTARIO CHIRURGICO	878.324	67.461	308.973	0	308.973	88.752	397.725	114283,94	121740,09	236024,03
PNA	S	A207	ALTRI BENI	25D	25D PIANO DON.CAT A207/05	3.588	0	2.298	0	2.298	0	2.298	516	0	516
PNA	B	A207	ALTRI BENI	25P	25P PIANO PER CAT. A207/05ELAB. ELETTRONICI,	458.363	37.142	280.599	0	280.599	0	280.600	26325,35	26274,69	52600,04
PNA	S	A207	ALTRI BENI	25S	25S PIANO ST. CAT A207/05 ELABORATORI ELETTRONICI	82.446	12.481	42.920	0	42.920	0	42.920	14630,8	1468,26	16099,06
PNA	S	A207	ALTRI BENI	25V	25V PIANO DI SVILUPPO 2010/2012 CAT A207/05	11.640	0	6.669	0	6.669	0	6.669	1988,18	0	1988,18
PNA	B	A207	ALTRI BENI	26P	26P PIANO PER CAT. A207/06 MACCHINE ORDINARIE DI U	8.802	0	5.614	0	5.614	0	5.614	667,35	434,39	1101,74
PNA	B	A207	ALTRI BENI	27P	27P PIANO PER CAT. A207/07 BIBLIOTECA	8.084	114	5.274	0	5.274	0	5.274	1124,25	0	1124,25
PNA	B	A203	IMPIANTI	27P	27P PIANO PER CAT. A207/07 BIBLIOTECA	0	36.887	0	0	0	0	0	0	3688,71	3688,71
PNA	S	A207	ALTRI BENI	28D	28D PIANO DON. CAT A207/08 BENI DIVERSI DON	8.503	0	5.185	0	5.185	0	5.185	1607,2	0	1607,2
PNA	B	103	ALTRI BENI	28P	28P PIANO PER CAT. A207/08 BENI DIVERSI	0	2.644	0	0	0	0	0	0	264,41	264,41
PNA	B	A207	ALTRI BENI	28P	28P PIANO PER CAT. A207/08 BENI DIVERSI	43.582	35.469	29.421	0	29.421	0	29.421	2095,25	5461,64	7556,89
PNA	S	A207	ALTRI BENI	28S	28S PIANO ST. CAT A207/08 BENI DIVERSI	3.622	0	2.965	0	2.965	26	2.991	0	166,42	166,42
PNA	S	A104	CONCESSIONI LICENZE	29D	29D PIANO DON. CAT. A104/02 LICENZE DON	3.469	0	1.049	0	1.049	-303	747	0	302,5	302,5
PNA	B	A104	CONCESSIONI	29P	29P PIANO PER CAT.	330.070	56.035	176.877	0	176.877	-24.210	152.667	7638,42	22174,77	29813,19

			LICENZE		A104/02 LICENZE										
PNA	S	A104	CONCESSIONI LICENZE	29S	29S PIANO ST. CAT. A104/02 LICENZE	120.726	7.198	72.583	0	72.583	-12.036	60.547	12035,65	719,8	12755,45
PNA	S	A106	IMM IMMATERIALI	30A	30A PIANO ART20 CAT A106/03 MIGL. BENI IMM. TERZI	1.192.132	0	90.547	0	90.547	-17.875	72.672	3098,75	14776,45	17875,2
PNA	B	A106	IMM IMMATERIALI	30P	30P PIANO PER CAT. A106/03 MIGLIORIE SU BENI DI TE	6.152.223	1.694.059	492.920	0	492.920	-92.283	400.638	54342,04	63322,9	117664,94
PNA	S	A106	IMM IMMATERIALI	30R	30R PIANO POR CAT A106/03 SPESE STRAORD. E/O MIGL	325.600	0	39.072	0	39.072	-4.884	34.188	4884	0	4884
PNA	S	A106	IMM IMMATERIALI	30S	30S PIANO ST. CAT. A106/03 MIGL.E SU IMM DA TERZI	947.699	0	56.735	0	56.735	-14.184	42.551	0	14183,83	14183,83
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	32A	32A PIANO ART20 CAT A204/04 APP. ELETTROMEDICALI	453.997	0	193.899	0	193.899	116.339	310.238	207138,63	0	207138,63
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	32D	32D PIANO DON. CAT A204/04 APPARECCHIATURE ELETTR	119.461	0	17.131	0	17.131	10.278	27.409	13260,2	20910,26	34170,46
PNA	B	A204	ATTREZZATURE	32P	32P PIANO PER CAT. A204/04 APP. ELETTROMEDICALI	3.234.323	217.797	608.370	0	608.370	357.650	966.020	317972,83	701175,92	1019148,75
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	32R	32R PIANO POR CAT.A204/04 APP.ELETTROMEDICALI	674.280	169.580	294.998	0	294.998	176.999	471.996	311854,5	16958	328812,5
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	32S	32S PIANO ST. CAT A204/04 APP. ELETTROME	747.950	166.760	61.318	0	61.318	36.791	98.109	36008,61	139236,83	175245,44
PNA	B	A202	FABBRICATI	34P	34P PIANO PER CAT. A202/04 FABBRICATI RURALI,	145.420	6.944	37.879	0	37.879	-26.515	11.364	-21452,37	-595,84	-22048,21
PNA	S	A203	IMPIANTI	3R	3R PIANO POR CAT. A203/03 IMPIANTI SANIT ALTA TECN	646.880	0	283.010	0	283.010	0	283.010	80860,03	0	80860,03
PNA	B	A203	IMPIANTI	4P	4P PIANO PER CAT. A203/04 MACCHINARI SAN ALTA TEC	113.659	97.600	34.096	0	34.096	0	34.096	12686,36	7605,84	20292,2
PNA	S	A203	IMPIANTI	4S	4SPIANO ST. CAT. A203/04 MACCHINARI SAN ALTA TEC	3.083.655	0	733.299	0	733.299	0	733.299	259559,88	125896,96	385456,84
PNA	B	A203	IMPIANTI	5P	5P PIANO PER CAT. A203/05 IMPIANTI ELETTRICI	438.048	165.878	173.278	0	173.278	-28.880	144.399	17290,99	18952,65	36243,64
PNA	B	A203	IMPIANTI	6P	6P PIANO PER CAT. A203/06 MACCHINARI ELETTRICI	332.870	12.666	110.775	0	110.775	-17.507	93.269	10952,86	13196,23	24149,09
PNA	S	A203	IMPIANTI	6V	6V PIANO DI SVILUPPO 2010/2012 CAT. A203/06	23.760	0	8.910	0	8.910	-1.485	7.425	1485	0	1485
PNA	B	A207	ALTRI BENI	7P	7P PIANO PER CAT. A203/07 IMPIANTI IDRAULICI	0	1.235	0	0	0	0	0	0	77,2	77,2

PNA	B	A203	IMPIANTI	7P	7P PIANO PER CAT. A203/07 IMPIANTI IDRAULICI	974.761	244.413	335.611	0	335.611	-55.935	279.676	26258,94	54909,2	81168,14
PNA	B	A203	IMPIANTI	8P	8P PIANO PER CAT. A203/08 IMPIANTI TELEFONICI	23.329	15.100	15.083	0	15.083	-906	14.178	614,04	1082,4	1696,44
PNA	B	A203	IMPIANTI	9P	9P PIANO PER CAT. A203/09 IMPIANTI DI ALLARME	120.866	27.849	40.958	0	40.958	-6.826	34.132	4416,88	5605,59	10022,47
PNA	S	A204	ATTREZZATURE	M13	M13 PIANO PROGETTO MOLECULAR CAT A204/02	151.346	0	36.624	0	36.624	0	36.624	0	24416,18	24416,18
PNA	B	A204	ATTREZZATURE	12P	12P PIANO PER CAT. A204/01 ATTREZZATURE SANITARIE	0	0	1.569	-1.569	0	0	0	0	0	0
PNA	B	A207	ALTRI BENI	25P	25P PIANO PER CAT. A207/05ELAB. ELETTRONICI,	0	0	130	-130	0	0	0	0	0	0
PNA	B	A106	IMM IMMATERIALI	30P	30P PIANO PER CAT. A106/03 MIGLIORIE SU BENI DI TE	0	0	5.785	-5.785	0	0	0	0	0	0
PNA	B	A204	ATTREZZATURE	32P	32P PIANO PER CAT. A204/04 APP. ELETTROMEDICALI	0	0	239	-239	0	0	0	0	0	0
PNA	B	A203	IMPIANTI	7P	7P PIANO PER CAT. A203/07 IMPIANTI IDRAULICI	0	0	3.161	-3.161	0	0	0	0	0	0
						82.920.740	**3.888.560**	**47.865.279**	**-2.086.106**	**45.779.173**	**1.143.173**	**46.922.346**	**3.604.540**	**2.230.688**	**5.835.228**

Preso a base il suddetto tabulato si è proceduto a sviluppare contabilmente il ricalcolo che, in considerazione delle nuove aliquote e del loro differenziale rispetto alle precedenti utilizzate, ha sviluppato variazioni in incremento e decremento sui fondi ammortamento contabilizzati al 31/12/2013.

Si è proceduto a distinguere l'analisi e le elaborazioni sulla differenza tra beni acquisiti con contributi in c/esercizio (per i quali entra in gioco oltre alla variazione delle aliquote anche la rettifica di contributo da valutare) e i beni acquisiti con il contributo (regionale o altra fonte esterna all'azienda) per i quali necessita operare la rettifica dei fondi ammortamento a seguito applicazione nuove aliquote e dei contributi rilevati per la sterilizzazione.

Le nuove aliquote applicate sono rappresentate nella tabella seguente:

Immobilizzazioni materiali	Aliquota indicata nel D.Lgs. 118/2011	Aliquota utilizzata dall'azienda negli esercizi ante 2014
Fabbricati	0,03	0,03
Impianti Sanitari	12 5%	0,15
Impianti elettrici	0,125	0,15
Macchinari elettrici	0,125	0,15
Imp.e macch. sanitari ad alta tecn.	0,125	0,125
Impianti riscaldamento e climatizz.	0,125	0,15
Impianti telefonici	0,125	0,15
Impianti di allarme e sicurezza	0,125	0,15
Impianti di allarme e sicurezza	0,125	0,15
Altri impianti e macchinari	0,125	0,15
Attrezzature sanitarie e scientifiche	0,2	0,125
Attrezz.per Laboratorio Analisi	0,2	0,2
Attrezzature diverse	0,2	0,125
Appar.elettromedicali	0,2	0,125
Mobili e arredi	0,125	0,1
Automezzi	0,25	0,25
Altri mezzi di trasporto	0,25	0,2
Attrezz. tecnico-economa li	0,2	0,125
Elaborat. elettron. terminali	0,2	0,2
Strumentario chirurqlco	0,2	0,125
Altri beni	0,2	0,2
Macchine elettron.ufficio	0,2	0,2

Si procede nella tabella seguente al ricalcolo per i beni acquisiti con contributi in c/esercizio (autofinanziamento)

FONTE	CAT	DESCR	PIANO AMM	PATRIMONIO AL 31/12/2013	SUM(ACQUISTO 2014)	SUM(TOT_ AMM 2013)	SUM(AMM_ ALI 2013)	SUM(FONDO_ AL 2013)	SUM(AMM 118)	SUM(FONDO RICALCOLO)	SUM(AMM 2014)	[redacted]	SUM(FONDO AL 2014)
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12P	152.939	0	152.939	0	152.939	0	152.939	0	0	152.939
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13P	71.609	0	71.609	0	71.609	0	71.609	0	0	71.609
B	A205	MOBILI E ARREDI	15P	188.296	0	189.122	0	189.122	0	189.122	0	0	189.122
B	A207	ALTRI BENI VARI	24P	252.352	0	252.352	0	252.352	0	252.352	0	0	252.352
B	A207	ALTRI BENI VARI	25P	113.577	0	113.577	0	113.577	0	113.577	0	0	113.577
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32P	109.021	0	109.021	0	109.021	0	109.021	0	0	109.021
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12P	0	0	22.156	-22.156	0	0	0	0	0	0
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13P	0	0	20.633	-20.633	0	0	0	0	0	0
B	A205	MOBILI E ARREDI	15P	0	0	33.952	-33.952	0	0	0	0	0	0
B	A207	ALTRI BENI VARI	24P	0	0	71.923	-71.923	0	0	0	0	0	0
B	A207	ALTRI BENI VARI	25P	0	0	70.653	-70.653	0	0	0	0	0	0
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32P	0	0	27.410	-27.410	0	0	0	0	0	0
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	10P	957.650	0	833.812	0	833.812	-46.692	787.120	50.499	3.807	837.619
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	11P	28.422	0	22.450	0	22.450	-2.923	19.527	2.939	16	22.465
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12P	2.246.657	0	1.978.492	0	1.978.492	254.735	2.233.226	0	254.735	2.233.226
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13P	1.040.009	0	1.037.915	0	1.037.915	0	1.037.915	0	0	1.037.915
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	14P	200.448	0	197.199	0	197.199	3.250	200.448	0	3.250	200.448
B	A205	MOBILI E ARREDI	15P	1.427.712	0	1.335.637	0	1.335.637	63.638	1.399.275	12.697	76.335	1.411.972
B	A206	AUTOMEZZI	19P	45.855	0	45.855	0	45.855	0	45.855	0	0	45.855
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	1P	295.656	0	256.390	0	256.390	-30.844	225.547	28.041	-2.803	253.588
B	A206	AUTOMEZZI	20P	27.417	0	27.417	0	27.417	0	27.417	0	0	27.417
B	A207	ALTRI BENI VARI	23P	108.556	0	99.127	0	99.127	8.584	107.712	0	8.584	107.712

B	A207	ALTRI BENI VARI	24P	1.016.245	0	969.171	0	969.171	43.622	1.012.794	0	43.622	1.012.794
B	A207	ALTRI BENI VARI	25P	909.202	0	909.202	0	909.202	0	909.202	0	0	909.202
B	A207	ALTRI BENI VARI	26P	91.651	0	91.399	0	91.399	0	91.399	0	0	91.399
B	A207	ALTRI BENI VARI	27P	5.061	0	5.061	0	5.061	0	5.061	0	0	5.061
B	A207	ALTRI BENI VARI	28P	308.962	0	306.618	0	306.618	0	306.618	0	0	306.618
B	A104	CONCESSIONE LICENZE	29P	349.065	0	349.065	0	349.065	0	349.065	0	0	349.065
B	A106	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	30P	17.742.649	0	4.486.002	0	4.486.002	-152.867	4.333.135	531.736	378.869	4.864.871
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32P	5.693.354	0	5.252.431	0	5.252.431	414.018	5.666.449	0	414.018	5.666.449
B	A106	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	33P	148.412	0	140.792	0	140.792	-26.015	114.777	1.231	-24.784	116.008
B	A202	FABBRICATI	34P	130.087	0	74.648	0	74.648	-52.254	22.394	3.903	-48.351	26.297
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	4P	193.080	0	167.693	0	167.693	0	167.693	9.435	9.435	177.128
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	5P	851.147	0	798.905	0	798.905	-59.913	738.992	51.465	-8.448	790.457
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	6P	546.877	0	514.715	0	514.715	-26.146	488.569	23.630	-2.516	512.199
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	7P	1.503.141	0	1.380.161	0	1.380.161	-69.483	1.310.678	67.485	-1.998	1.378.163
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	8P	1.372.103	0	1.358.004	0	1.358.004	-13.178	1.344.826	11.646	-1.532	1.356.471
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	9P	235.071	0	227.798	0	227.798	-15.722	212.076	12.700	-3.022	224.777
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	10P	0	0	3.310	-3.310	0	0	0	0	0	0
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12P	0	0	7.509	-7.509	0	0	0	0	0	0
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13P	0	0	6.758	-6.758	0	0	0	0	0	0
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	14P	0	0	3.479	-3.479	0	0	0	0	0	0
B	A205	MOBILI E ARREDI	15P	0	0	34.655	-34.655	0	0	0	0	0	0
B	A206	AUTOMEZZI	19P	0	0	13.884	-13.884	0	0	0	0	0	0
B	A206	AUTOMEZZI	20P	0	0	1.790	-1.790	0	0	0	0	0	0
B	A207	ALTRI BENI VARI	23P	0	0	2.869	-2.869	0	0	0	0	0	0
B	A207	ALTRI BENI VARI	24P	0	0	69.069	-69.069	0	0	0	0	0	0
B	A207	ALTRI BENI VARI	25P	0	0	140.893	-140.893	0	0	0	0	0	0

B	A207	ALTRI BENI VARI	26P	0	0	16.441	-16.441	0	0	0	0	0	0
B	A207	ALTRI BENI VARI	28P	0	0	10.079	-10.079	0	0	0	0	0	0
B	A104	CONCESSIONE LICENZE	29P	0	0	5.548	-5.548	0	0	0	0	0	0
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32P	0	0	29.556	-29.556	0	0	0	0	0	0
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	4P	0	0	4.579	-4.579	0	0	0	0	0	0
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	6P	0	0	1.110	-1.110	0	0	0	0	0	0
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	7P	0	0	3.169	-3.169	0	0	0	0	0	0
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	10P	327.390	85.222	215.875	0	215.875	-10.964	204.912	26.494	15.530	231.405
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	11P	10.325	21.406	3.165	0	3.165	-528	2.638	2.606	2.079	5.244
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12P	1.576.893	204.897	513.577	0	513.577	223.035	736.611	276.730	499.765	1.013.341
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13P	494.820	137.769	158.561	0	158.561	0	158.561	101.229	101.229	259.790
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	14P	77.167	23.809	19.820	0	19.820	8.068	27.887	15.679	23.746	43.566
B	A205	MOBILI E ARREDI	15P	263.822	119.230	167.292	0	167.292	7.151	174.443	18.300	25.451	192.743
B	A206	AUTOMEZZI	19P	12.200	0	7.625	0	7.625	0	7.625	3.050	3.050	10.675
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	1P	665.290	66.173	257.499	0	257.499	-42.916	214.582	87.297	44.381	301.880
B	A206	AUTOMEZZI	20P	3.691	0	1.107	0	1.107	277	1.384	923	1.199	2.307
B	A207	ALTRI BENI VARI	23P	27.022	8.539	26.140	0	26.140	184	26.324	238	422	26.562
B	A207	ALTRI BENI VARI	24P	878.324	67.461	308.973	0	308.973	88.752	397.725	147.272	236.024	544.997
B	A207	ALTRI BENI VARI	25P	458.363	37.142	280.599	0	280.599	0	280.600	52.600	52.600	333.200
B	A207	ALTRI BENI VARI	26P	8.802	0	5.614	0	5.614	0	5.614	1.102	1.102	6.715
B	A207	ALTRI BENI VARI	27P	8.084	114	5.274	0	5.274	0	5.274	1.124	1.124	6.398
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	27P	0	36.887	0	0	0	0	0	3.689	3.689	3.689
B	103	ACQ. MAT DI MANUTENZ.	28P	0	2.644	0	0	0	0	0	264	264	264
B	A207	ALTRI BENI VARI	28P	43.582	35.469	29.421	0	29.421	0	29.421	7.557	7.557	36.977
B	A104	CONCESSIONE LICENZE	29P	330.070	56.035	176.877	0	176.877	-24.210	152.667	54.023	29.813	206.690
B	A106	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	30P	6.152.223	1.694.059	492.920	0	492.920	-92.283	400.638	209.948	117.665	610.585

B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32P	3.234.323	217.797	608.370	0	608.370	357.650	966.020	661.499	1.019.149	1.627.518
B	A202	FABBRICATI	34P	145.420	6.944	37.879	0	37.879	-26.515	11.364	4.467	-22.048	15.830
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	4P	113.659	97.600	34.096	0	34.096	0	34.096	20.292	20.292	54.388
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	5P	- 438.048	165.878	173.278	0	173.278	-28.880	144.399	65.123	36.244	209.522
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	6P	332.870	12.666	110.775	0	110.775	-17.507	93.269	41.656	24.149	134.925
B	A207	ALTRI BENI VARI	7P	0	1.235	0	0	0	0	0	77	77	77
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	7P	974.761	244.413	335.611	0	335.611	-55.935	279.676	137.103	81.168	416.779
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	8P	23.329	15.100	15.083	0	15.083	-906	14.178	2.602	1.696	16.780
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	9P	120.866	27.849	40.958	0	40.958	-6.826	34.132	16.849	10.022	50.980
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12P	0	0	1.569	-1.569	0	0	0	0	0	0
B	A207	ALTRI BENI VARI	25P	0	0	130	-130	0	0	0	0	0	0
B	A106	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	30P	0	0	5.785	-5.785	0	0	0	0	0	0
B	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32P	0	0	239	-239	0	0	0	0	0	0
B	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	7P	0	0	3.161	-3.161	0	0	0	0	0	0
				55.083.626	3.386.338	28.393.275	-612.310	27.780.965	669.459	28.450.424	2.767.198	3.436.657	31.217.622

Sulla base della elaborazione di cui alla superiore tabella è stato sviluppato lo schema riepilogativo regionale delle rettifiche da applicazione del D.lgs 118/11.

	Cespiti entrati in ammortamento nel 2011 ed ante	Cespiti entrati in ammortamento nel 2012			Cespiti entrati in ammortamento nel 2013			Utilizzo del Fondo per "Altri accantonamenti"	Sopravvenienze passive/attive
Tipologia di cespite	Incremento Fondi ammortamento al 31/12/2013 da iscrivere a "Perdite a nuovo"	Incremento Fondi ammortamento al 31/12/2013	Incremento Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio	Decremento Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio	Incremento Fondi ammortamento al 31/12/2013	Incremento Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio	Decremento Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in c/esercizio		
	A	B	C	D	E	F	G	H	B+C+D+E+F+G+H
Fabbricati	- 77.350	- 870	2.072	- 373	- 549	5.487	- 235	- 2.541	2.991
Impianti e macchinari	- 426.204	- 26.378	125.657	- 176.966	- 2.995	77.869	- 77.923	- 68.426	- 149.162
Attrezzature	1.033.536	197.345	434.157	- 630.206	71.368	515.902	- 192.762	- 319.411	76.394
Mobili e Arredi	70.811	1.108,9	30.113	- 5.544	233	6.530	- 1.166	- 12.319	18.955
Automezzi	-	277	369	- 1.384	-			- 124	- 862
Altri	111.335	20.543	657.522	- 82.389	9.603	1.537.680	- 29.821	- 738.029	1.375.110
Concessioni Licenze marchi	- 19.674	- 8.946		- 26.838	- 7.625		- 7.625	-	- 51.035
Altre Immobilizzazioni Immateriali	- 233.224	- 41.982	678.026	- 125.946	- 10.143	363.465	- 10.143	- 350.150	503.126
TOTALE	**459.231**	**141.097**	**1.927.916**	**- 1.049.646**	**59.893**	**2.506.933**	**- 319.675**	**- 1.491.000**	**1.775.517**

Si procede nella tabella seguente al ricalcolo per i beni acquisiti con contributi regionali.

FONTE	CAT	DESCR	PIANO AMM	PATRIMONIO AL 31/12/2013	SUM(ACQUISTO 2014)	SUM(TOT AMM. 2013)	SUM(AMM_ ALL 2013)	SUM(FONDO_A_L 2013)	SUM(AMM 118)	SUM(FONDO_ RICALCOLO)	SUM(AMM_ 2014)		SUM(FONDO_AL 2014)
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12S	2.041.277	0	2.097.392	0	2.097.392	0	2.097.392	0	0	2.097.392
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13S	1.014.767	0	1.014.767	0	1.014.767	0	1.014.767	0	0	1.014.767
S	A205	MOBILI E ARREDI	15S	27.013	0	27.013	0	27.013	0	27.013	0	0	27.013
S	A207	ALTRI BENI VARI	24S	455.755	0	458.494	0	458.494	0	458.494	0	0	458.494
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32S	1.118.432	0	1.118.432	0	1.118.432	0	1.118.432	0	0	1.118.432
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12S	0	0	1.069.465	-1.069.465	0	0	0	0	0	0
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13S	0	0	147.499	-147.499	0	0	0	0	0	0
S	A207	ALTRI BENI VARI	24S	0	0	37.968	-37.968	0	0	0	0	0	0
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32S	0	0	185.731	-185.731	0	0	0	0	0	0
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12D	34.484	0	31.855	0	31.855	2.532	34.388	0	2.532	34.388
S	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	10S	274.634	0	157.289	0	157.289	-26.215	131.074	34.329	8.114	165.403
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12C	11.701	0	8.045	0	8.045	3.657	11.701	0	3.657	11.701
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12S	276.096	0	276.096	0	276.096	0	276.096	0	0	276.096
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13A	89.550	0	89.550	0	89.550	0	89.550	0	0	89.550
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13C	397.086	0	397.086	0	397.086	0	397.086	0	0	397.086
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13D	47.828	0	47.828	0	47.828	0	47.828	0	0	47.828
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13S	2.164.780	0	2.164.780	0	2.164.780	0	2.164.780	0	0	2.164.780
S	A205	MOBILI E ARREDI	15D	710	0	710	0	710	0	710	0	0	710
S	A205	MOBILI E ARREDI	15S	36.565	0	34.398	0	34.398	1.364	35.762	503	1.867	36.265
S	A207	ALTRI BENI VARI	23D	9.969	0	9.969	0	9.969	0	9.969	0	0	9.969
S	A207	ALTRI BENI VARI	23S	6.672	0	6.672	0	6.672	0	6.672	0	0	6.672
S	A207	ALTRI BENI VARI	24A	82.536	0	71.567	0	71.567	10.969	82.536	0	10.969	82.536
S	A207	ALTRI BENI VARI	24S	100.113	0	100.113	0	100.113	0	100.113	0	0	100.113
S	A207	ALTRI BENI VARI	25A	19.940	0	19.940	0	19.940	0	19.940	0	0	19.940
S	A207	ALTRI BENI VARI	25C	23.537	0	23.335	0	23.335	0	23.335	0	0	23.335
S	A207	ALTRI BENI VARI	25D	10.047	0	10.047	0	10.047	0	10.047	0	0	10.047

S	A207	ALTRI BENI VARI	25S	137.667	0	137.667	0	137.667	0	137.667	0	0	137.667
S	A207	ALTRI BENI VARI	26S	1.076	0	1.076	0	1.076	0	1.076	0	0	1.076
S	A207	ALTRI BENI VARI	27D	98	0	98	0	98	0	98	0	0	98
S	A207	ALTRI BENI VARI	28S	5.723	0	5.411	0	5.411	312	5.723	0	312	5.723
S	A104	CONCESSIONE LICENZE	29C	864	0	864	0	864	0	864	0	0	864
S	A104	CONCESSIONE LICENZE	29D	5.748	0	5.748	0	5.748	0	5.748	0	0	5.748
S	A104	CONCESSIONE LICENZE	29S	49.548	0	49.548	0	49.548	0	49.548	0	0	49.548
S	A106	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	30C	200.003	0	30.000	0	30.000	-3.000	27.000	6.000	3.000	33.001
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32A	61.598	0	57.749	0	57.749	3.850	61.598	0	3.850	61.598
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32D	420.685	0	406.047	0	406.047	14.638	420.685	0	14.638	420.685
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32S	3.653.049	0	3.652.463	0	3.652.463	586	3.653.049	0	586	3.653.049
S	A106	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	33S	48.030	0	48.030	0	48.030	0	48.030	0	0	48.030
S	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	3S	128.355	0	128.355	0	128.355	0	128.355	0	0	128.355
S	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	4S	1.842.507	0	1.842.507	0	1.842.507	0	1.842.507	0	0	1.842.507
S	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	6S	2.434	0	2.434	0	2.434	0	2.434	0	0	2.434
S	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	7S	10.943	0	10.943	0	10.943	0	10.943	0	0	10.943
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12S	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13S	0	0	224	-224	0	0	0	0	0	0
S	A205	MOBILI E ARREDI	15S	0	0	2.629	-2.629	0	0	0	0	0	0
S	A207	ALTRI BENI VARI	23D	0	0	225	-225	0	0	0	0	0	0
S	A207	ALTRI BENI VARI	25D	0	0	6.909	-6.909	0	0	0	0	0	0
S	A207	ALTRI BENI VARI	25S	0	0	672	-672	0	0	0	0	0	0
S	A106	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	30S	0	0	3.241	-3.241	0	0	0	0	0	0
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32D	0	0	13.798	-13.798	0	0	0	0	0	0
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32S	0	0	5.435	-5.435	0	0	0	0	0	0
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12D	7.058	0	1.973	0	1.973	1.184	3.157	1.412	2.595	4.568
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12A	743.191	0	276.250	0	276.250	165.606	441.856	148.590	314.196	590.446
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	12S	109.800	0	6.863	0	6.863	4.118	10.980	21.960	26.078	32.940
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13A	2.905.726	72.224	957.884	0	957.884	0	957.884	570.233	570.233	1.528.118

S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13D	10.770	0	7.539	0	7.539	0	7.539	2.154	2.154	9.693
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13S	13.304	72.600	6.652	0	6.652	0	6.652	9.921	9.921	16.573
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	13V	502.393	0	200.165	0	200.165	0	200.165	98.240	98.240	298.406
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	14D	8.899	0	1.669	0	1.669	1.001	2.670	1.780	2.781	4.450
S	A205	MOBILI E ARREDI	15D	116.989	0	39.270	0	39.270	3.447	42.717	11.439	14.886	54.156
S	A205	MOBILI E ARREDI	15S	4.721	1.380	4.721	0	4.721	0	4.721	0	0	4.721
S	A207	ALTRI BENI VARI	23D	1.695	0	1.695	0	1.695	0	1.695	0	0	1.695
S	A207	ALTRI BENI VARI	25D	3.588	0	2.298	0	2.298	0	2.298	516	516	2.814
S	A207	ALTRI BENI VARI	25S	82.446	12.481	42.920	0	42.920	0	42.920	16.099	16.099	59.019
S	A207	ALTRI BENI VARI	25V	11.640	0	6.669	0	6.669	0	6.669	1.988	1.988	8.658
S	A207	ALTRI BENI VARI	28D	8.503	0	5.185	0	5.185	0	5.185	1.607	1.607	6.792
S	A207	ALTRI BENI VARI	28S	3.622	0	2.965	0	2.965	26	2.991	140	166	3.131
S	A104	CONCESSIONE LICENZE	29D	3.469	0	1.049	0	1.049	-303	747	605	303	1.352
S	A104	CONCESSIONE LICENZE	29S	120.726	7.198	72.583	0	72.583	-12.036	60.547	24.791	12.755	85.338
S	A106	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	30A	1.192.132	0	90.547	0	90.547	-17.875	72.672	35.750	17.875	108.422
S	A106	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	30R	325.600	0	39.072	0	39.072	-4.884	34.188	9.768	4.884	43.956
S	A106	ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMAT.	30S	947.699	0	56.735	0	56.735	-14.184	42.551	28.368	14.184	70.919
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32A	453.997	0	193.899	0	193.899	116.339	310.238	90.799	207.139	401.037
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32D	119.461	0	17.131	0	17.131	10.278	27.409	23.892	34.170	51.301
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32R	674.280	169.580	294.998	0	294.998	176.999	471.996	151.814	328.813	623.810
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	32S	747.950	166.760	61.318	0	61.318	36.791	98.109	138.455	175.245	236.563
S	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	3R	646.880	0	283.010	0	283.010	0	283.010	80.860	80.860	363.870
S	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	4S	3.083.655	0	733.299	0	733.299	0	733.299	385.457	385.457	1.118.756
S	A203	IMPIANTI E MACCHINARI	6V	23.760	0	8.910	0	8.910	-1.485	7.425	2.970	1.485	10.395
S	A204	ATTREZZATURE SANITARIE E SCIEN	M13	151.346	0	36.624	0	36.624	0	36.624	24.416	24.416	61.040
				27.837.114	**502.223**	**19.472.004**	**-1.473.796**	**17.998.208**	**473.714**	**18.471.923**	**1.924.857**	**2.398.571**	**20.396.779**

Pertanto si riepilogano i movimenti dei fondi a seguito delle superiori elaborazioni

BENI ACQUISITI CON FONDI DI BILANCIO				
	Sheet 1 U	Sheet 1 W		Sheet AA
	VECCHI FONDI 2013	NUOVO FONDO AL 01/01/2014	AMMORTAM 2014	FONDI 2014 DEFINITIVI
FABBRICATI	112.526,82	33.758,02	-70.399,41	42.127,41
IMPIANTI	6.746.268,39	6.316.906,47	232.188,82	6.978.457,21
ATTREZZATURE	10.099.932,10	11.360.687,19	2.315.891,18	12.415.823,28
MOBILI	1.692.050,14	1.762.839,55	101.785,90	1.793.836,04
AUTOMEZZI	82.003,81	82.280,61	4.249,43	86.253,24
CONCESSIONI LICENZE	525.941,52	501.731,80	29.813,19	555.754,71
ALTRI BENI IMMATERIALI	5.119.714,63	4.848.549,80	471.750,55	5.591.465,18
ALTRI BENI	3.402.527,69	3.543.670,25	351.377,07	3.753.904,76
	27.780.965,10	**28.450.423,69**	**3.436.656,73**	**31.217.621,83**

BENI ACQUISITI CON FONDI REGIONALI				
	Sheet 1 U	Sheet 1 W		Sheet AA
	VECCHI FONDI 2013	NUOVO FONDO AL 01/01/2014	AMMORTAM 2014	FONDI 2014 DEFINITIVI
FABBRICATI				
IMPIANTI	3.166.746,57	3.139.046,72	475.916,22	3.642.662,79
ATTREZZATURE	13.425.052,29	13.962.629,29	1.821.243,58	15.246.295,87
MOBILI	106.112,24	110.923,67	16.752,73	122.864,97
AUTOMEZZI				
CONCESSIONI LICENZE	129.791,48	117.453,33	13.057,95	142.849,43
BENI IMMATERIALI	264.384,42	224.441,45	39.943,09	304.327,51
ALTRI BENI	906.121,13	917.428,16	31.657,61	937.778,74
	17.998.208,13	**18.471.922,62**	**2.398.571,18**	**20.396.779,31**

TOTALI	**45.779.173,23**	**46.922.346,31**	**5.835.227,91**	**51.614.401,14**

In ultimo di seguito lo schema riepilogativo dell'elaborazione della rettifica di contributo in c/esercizio per neutralizzare gli effetti del ricalcolo a seguito applicazione D.lgs 118/11.

	Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti			
	Cespiti entrati in ammortamento nel 2012 (20% VALORE)	Cespiti entrati in ammortamento nel 2013 (40% VALORE)	Cespiti entrati in ammortamento nel 2014 (60% VALORE)	TOTALE VOCE AA0240
Costi di impianto e di ampliamento				-
Costi di ricerca e sviluppo				-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			33.621	33.621
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				-
Altre immobilizzazioni immateriali Migliorie su beni di terzi	678.026	363.465	1.016.435	2.057.926
Fabbricati	2.072	5.487	4.167	11.726
Impianti e macchinari	125.657	77.869	463.916	667.442
Attrezzature	434.157	515.902	350.564	1.300.623
Mobili ed arredi	30.113	6.530	71.538	108.181
Automezzi	369		-	369
Altri			91.563	91.563
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			14.301.497	14.301.497
TOTALE	**1.270.394**	**969.253**	**16.333.301**	**18.572.948**

In sintesi i movimenti relativi al calcolo degli ammortamenti 2014 sono riepilogati nella tabella che segue:

	AMMORTAMENTO TOTALE	STERILIZZAZIONI BENI DA FINANZIAMENTO	STERILIZZAZIONI DA RETTIFICA CONTRIBUTO	AMMORT BENI ANTE 2011 NO STERILIZZABILI	TOTALE AMMORTAMENTO
ATTREZZATURE	4.137.134,58	1.821.243,58	974.748,00	1.341.143,00	4.137.134,58
ALTRI BENI	383.034,68	31.657,61	154.387,07	196.990,00	383.034,68
AUTOMEZZI	4.249,43		1.199,43	3.050,00	4.249,43
CONCESSIONI LICENZE	42.871,14	13.057,95	22.175,19	7.638,00	42.871,14
FABBRICATI	-70.399,41		-595,41	-69.804,00	-70.399,41
IMM IMMATERIALI	511.693,64	36.469,91	66.796,73	408.427,00	511.693,64
IMPIANTI	708.105,04	475.916,22	138.602,82	93.586,00	708.105,04
MOBILI	118.538,63	16.752,73	10.028,90	91.757,00	118.538,63
	5.835.227,73	**2.395.098,00**	**1.367.342,73**	**2.072.787,00**	**5.835.227,73**

1.1. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali, costituite da costi aventi utilità pluriennale, sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusivo dell'Imposta sul valore aggiunto che nel caso specifico delle Aziende sanitarie rappresenta un onere accessorio. Tale criterio è stato seguito in quanto le immobilizzazioni acquisite risultano destinate alla realizzazione di attività di tipo istituzionale, di conseguenza l'IVA sulle stesse risulta, ai fini fiscali, interamente indetraibile e pertanto la stessa deve necessariamente transitare, mediante il sistema degli ammortamenti, attraverso il conto economico e contribuire così alla determinazione del risultato di esercizio.Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da licenze d'uso compresi i costi accessori, e sono riferite a software applicativi (tranne i software installati sulle apparecchiature sanitarie che rappresentano una pertinenza delle stesse) i cui ammortamenti sono stati calcolati in conto, fino all'esercizio 2007, applicando l'aliquota del 20%. Come detto in precedenza, nel 2008 in esecuzione alle disposizioni impartite dall'Assessorato della Salute relative all'adozione del nuovo piano dei conti regionale, sopra richiamato, sono stati accesi i relativi fondi ammortamento. Tali beni sono specificamente identificabili, valutabili singolarmente e separabili dal complesso dei beni dell'Azienda.

D.LGS 118/11	
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**% Ammortamento**
COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO	20%
COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	20%
DIRITTI DI BREVETTO E UTILIZZAZIONE OPERE INGEGNO	durata legale del diritto o, in assenza, 20%
DIRITTI DI CONCESSIONE, LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	durata legale del diritto o, in assenza, 20%
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	--
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20%

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2014	2013	Δ
LICENZE D'USO	922.722	859.489	63.233
FONDO AMMORTAMENTO	698.604	656.882	41.722
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	427.100	196.442	230.658
FONDO AMMORTAMENTO	191.822	188.822	3.000
MIGLIORIE SU BENI IMMOBILI DI TERZI	28.023.706	26.560.306	1.463.400
FONDO AMMORTAMENTO	5.704.235	5.195.297	508.938
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	20.337.086		20.337.086
	43.115.953	**21.575.236**	**21.540.717**

Le immobilizzazioni immateriali sono inoltre costituite da costi a utilizzazione pluriennale (art.74 del D.P.R. 917/86, art. 20) relativi alle spese per migliorie o spese incrementative su beni di terzi che si traducono in un aumento significativo e misurabile di capacità produttiva
(che non hanno una autonoma funzionalità). Tali costi sostenuti negli esercizi 2002-2014 ammontano a €.28.023.706 e sono stati ammortizzati per un totale di €. 5.704.235.
Detti interventi sono effettuati su immobili di proprietà dell'Università degli Studi di Palermo, secondo quanto riportato nell'art. 10 dei protocolli di intesa tra Regione – Assessorato per la Salute - e l'Università degli Studi di Palermo. Visto che le migliorie apportate a beni immobili di terzi (Università degli Studi di Palermo) devono essere ammortizzate nel più breve periodo tra quelle in cui le migliorie stesse possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto, tenuto conto che l'utilizzo dell'immobile è concesso all'Azienda a titolo
gratuito senza limiti di tempo, si è applicata l'aliquota ordinaria (3%) del bene che ha usufruito della miglioria.
Alla voce immobilizzazioni immateriali in corso è stato riportato l'ammontare dei costi dall'Università di Palermo già sostenuti per l'ammodernamento dei padiglioni sanitari e valorizzati come da transazione delle partite debitorie/creditorie AOUP/UNIPA.

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO								Valore Netto Contabile
			Rivalut.ni	Svalut.ni	Fondo Amm.to	Valore netto iniziale	Gir.onti e Riclass.su F.A. da D.lgs 118/11	Rivalut.ni	Svalut.ni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manut.zioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	0				0									0
	di cui soggetti a sterilizzazione					0									0
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	0				0									0
	di cui soggetti a sterilizzazione					0									0
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	859.488			656.881	202.607	1.149			63.232				42.871	224.117
	di cui soggetti a sterilizzazione	180.354			129.791	50.563								35.233	15.330
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti					0				20.337.086					20.337.086
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali					0									0
	di cui soggette a sterilizzazione					0									0
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					0									0
	di cui soggette a sterilizzazione					0									0
AAA160	Migliorie su beni di terzi	26.756.747			5.384.118	21.372.629	-110.668			1.694.058				401.270	22.554.749
	di cui soggette a sterilizzazione	2.713.464			264.384	2.449.080								103.267	2.345.813
AAA180	Pubblicità					0									0
	di cui soggette a sterilizzazione					0									0
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**27.616.235**	**0**	**0**	**6.040.999**	**21.575.236**	**-109.519**	**0**	**0**	**22.094.377**	**0**	**0**	**0**	**444.141**	**43.115.953**
	di cui soggette a sterilizzazione	2.893.818	0	0	394.175	2.499.643	0	0	0	0	0	0	0	138.500	2.361.143

1.2. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al loro valore originario comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione nonché dell'IVA non detraibile. Il costo delle immobilizzazioni, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione. I valori riportati in bilancio

sono al netto dei relativi fondi di ammortamento. I beni di costo unitario pari o inferiore a €. 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni e ammortizzati interamente nell'esercizio.

Sono state iscritte in bilancio donazioni di cespiti riportati per categoria di appartenenza la cui situazione complessiva è di seguito evidenziata:

DONAZIONI	VALORE ORIGINARIO	STERILIZZAZIONE AMM.TI	VALORE RESIDUO
ESERCIZIO 2005	220.974,69	220.974,69	0,00
ESERCIZIO 2006	113.171,60	106.117,13	7.054,47
ESERCIZIO 2007	22.148,80	18.665,91	3.482,89
ESERCIZIO 2008	20.187,00	13.878,59	6.308,41
ESERCIZIO 2009	1.944,00	1.523,91	420,09
ESERCIZIO 2010	23.363,09	14.192,24	9.170,85
ESERCIZIO 2011	54.304,40	30.530,26	23.774,14
ESERCIZIO 2012	116.684,37	27.289,07	89.395,30
ESERCIZIO 2013	86.080,16	5.795,95	80.284,21
ESERCIZIO 2014			
	658.858,11	438.967,75	219.890,36

Le immobilizzazioni al 31/12/2014 concordano con le scritture inventariali della procedura informatica integrata. Gli ammortamenti sono calcolati direttamente dalla procedura informatica la cui quota viene rilevata per singolo cespite ammortizzabile.

Le scritture inventariali sono comprensive degli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili con il collaudo e la messa in uso dei locali. Il valore delle manutenzioni incrementa il valore dei fabbricati, distintamente rilevato nel piano dei conti aziendale.

I lavori non ultimati sono stati rilevati invece nell'apposita voce delle immobilizzazioni in corso senza rilevare alcun ammortamento.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquistate con finanziamenti per investimenti, contributi finalizzati e quelle ricevute in donazione sono stati oggetto della cosiddetta

"sterilizzazione" determinando, contemporaneamente, l'iscrizione dell'importo tra i costi capitalizzati e la riduzione della voce finanziamento per investimento. La cosiddetta "sterilizzazione" viene eseguita al fine di non far gravare sul risultato di esercizio gli ammortamenti eseguiti sui beni durevoli acquisiti con la concessione di finanziamenti o donati all'azienda. I dati delle "sterilizzazioni" sono rinvenibili direttamente dal registro cespiti ammortizzabili.

Come già detto, a seguito dell'applicazione delle disposizioni assessoriali di applicazione del D,lgs 118/11, si è proceduto al ricalcolo degli ammortamenti dei beni avente valore netto contabile al 31/12/2013.

ACQUISTI EFFETTUATI NEL 2014

FABBRICATI (indisponibili e disponibili)

Come detto in precedenza, secondo quanto riportato nell'art. 10 dei protocolli di intesa tra Regione - Assessorato per la Salute - e l'Università degli Studi di Palermo, l'Università degli Studi di Palermo ha concesso all'Azienda l'uso gratuito dei beni immobili di proprietà della stessa e con vincolo di destinazione all'attività assistenziale. La voce fabbricati comprende anche le costruzioni leggere (quali tettoie, baracche, verande, costruzioni precarie e simili).

	2014	2013	VARIAZIONI
Fabbricati strumentali (indisponibili)	282.452	275.507	6.945
Fondo ammortamento	42.127	112.527	-70.400
totale	**240.324**	**162.980**	**77.344**

	fabbricati indisp.
Costo storico	275.507
Ammortamenti esercizi precedenti	112.527
Saldo al 31/12/2013	**162.980**
Acquisizione dell'esercizio	6.945
Rettifica fondo Amm. per Dlgs 118/11	-110.424

ammortamento 2014	40.024
Fondo di ammortamento al 31/12/2014	42.127
Valore netto al 31/12/2014	**240.325**

IMPIANTI E MACCHINARI

Il conto accoglie il valore degli impianti generici (a esempio di produzione e distribuzione energia, di illuminazione, di riscaldamento, etc.) e specifici (ad esempio impianti di diagnostica nucleare, T.A.C., risonanza magnetica, etc.).

	2014	2013	VARIAZIONI
Impianti Sanitari	1.699.626	1.607.826	91.800
Fondo ammortamento Impianti Sanitari	1.269.389	957.269	312.120
Macchinari Sanitari	5.458.855	5.361.255	97.600
Fondo ammortamento Macchinari Sanitari	2.949.644	2.749.023	200.621
Impianti non sanitari	7.641.449	7.089.082	552.367
Fondo ammortamento Impianti non Sanitari	5.684.579	5.547.717	136.862
Macchinari non Sanitari	978.759	944.688	34.071
Fondo ammortamento Macchinari non Sanitari	717.509	662.464	55.045
valore netto	**5.157.569**	**5.086.378**	**71.191**

	impianti
Costo storico	15.002.851
Ammortamenti esercizi precedenti	9.916.473
Saldo al 31/12/2013	**5.086.378**
Acquisizione dell'esercizio	775.838
Rettifica fondo Amm. per Dlgs 118/11	-1.470
ammortamento 2014	706.117
Fondo di ammortamento al 31/12/2014	10.621.120
Valore netto al 31/12/2014	**5.157.569**

ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE

la voce rileva il valore delle attrezzature sanitarie e scientifiche utilizzate nell'attività istituzionale.

Questa voce accoglie anche le attrezzature sanitarie tipiche dei reparti di degenza.

	2014	2013	VARIAZIONI
Attrezzature sanitarie	7.601.765	7.200.095	401.670
Fondo ammortamento Attrezzature sanitarie	6.936.938	5.271.388	1.665.550
Apparecchiature elettromedicali	16.643.514	16.286.149	357.365
Fondo ammortamento Apparecchiature elettromedicali	13.942.955	11.745.348	2.197.607
Attrezzature per laboratorio analisi	9.186.580	8.903.987	282.593
Fondo ammortamento laboratorio analisi	6.533.343	6.190.200	343.143
Attrezzature diverse	310.324	286.515	23.809
Fondo ammortamento Attrezzature diverse	248.883	219.106	29.777
valore netto	**6.080.064**	**9.250.704**	**-3.170.640**

	attrezzature
Costo storico	32.676.746
Ammortamenti esercizi precedenti	23.426.042
Saldo al 31/12/2013	**9.250.704**
Acquisizione dell'esercizio	1.065.437
Rettifica fondo Amm. per Dlgs 118/11	98.942
ammortamento 2014	4.137.135
Fondo di ammortamento al 31/12/2014	27.662.119
Valore netto al 31/12/2014	**6.080.064**

MOBILI E ARREDI

In questa voce sono rilevati i valori di mobili e arredi utilizzati in Azienda. Sono compresi sia i mobili e gli arredi degli uffici, sia i mobili e gli arredi dei reparti (se non tipicamente sanitari).

	2014	2013	VARIAZIONI
Mobili e Arredi	2.186.438	2.065.828	120.610
Fondo ammortamento Mobili e Arredi	1.916.701	1.796.006	120.695

valore netto	**269.737**	**269.822**	**-85**

	mobili e arredi
Costo storico	2.065.828
Ammortamenti esercizi precedenti	1.796.006
Saldo al 31/12/2013	**269.822**
Acquisizione dell'esercizio	120.610
Rettifica fondo Amm. per Dlgs 118/11	2.156
ammortamento 2014	118.539
Fondo di ammortamento al 31/12/2014	1.916.701
Valore netto al 31/12/2014	**269.737**

ALTRI BENI

In questa voce sono rilevate tutte le altre immobilizzazioni non evidenziate nelle specifiche voci sopra descritte.

	2014	2013	VARIAZIONI
Attrezzature Tecno-Economali	162.453	153.914	8.539
Fondo ammortamento Attrezzature Tecno-Economali	188.596	143.345	45.251
Macchine elettriche d'ufficio	101.530	101.530	0
Fondo ammortamento Macchine elettriche d'ufficio			0
Biblioteca	13.357	13.243	114
Fondo ammortamento Biblioteca			0
Beni diversi	378.948	370.392	8.556
Fondo ammortamento Beni diversi	430.377	415.657	14.720
Elaboratori elettronici	1.848.669	1.770.006	78.663
Fondo ammortamento Elaboratori elettronici	1.593.791	1.547.134	46.657
Strumentario chirurgico	2.851.893	2.785.324	66.569
Fondo ammortamento Strumentario chirurgico	2.478.654	2.188.561	290.093
valore netto	**665.430**	**899.712**	**-234.282**

	Altri beni
Costo storico	5.194.624
Ammortamenti esercizi precedenti	4.294.913
Saldo al 31/12/2013	**899.711**
Acquisizione dell'esercizio	162.440
Rettifica fondo Amm. per Dlgs 118/11	11.483
ammortamento 2014	385.023
Fondo di ammortamento al 31/12/2014	4.691.419
Valore netto al 31/12/2014	**665.645**

AUTOMEZZI

	2014	2013	VARIAZIONI
Ambulanze	0	0	0
Fondo ammortamento ambulanze	0	0	0
Automezzi	58.055	58.055	0
Fondo ammortamento automezzi	56.530	53.480	3.050
Altri mezzi di trasporto	31.107	31.107	0
Fondo ammortamento Altri mezzi di trasporto	29.723	28.524	1.199
valore netto	2.909	7.158	-4.249

	AUTOMEZZI
Costo storico	89.162
Ammortamenti esercizi precedenti	82.004
Saldo al 31/12/2013	**7.158**
Acquisizione dell'esercizio	0
Rettifica fondo Amm. per Dlgs 118/11	
ammortamento 2014	4.249
Fondo di ammortamento al 31/12/2014	86.253
Valore netto al 31/12/2014	**2.909**

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI				MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO								Valore Netto Contabile
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Gir.onti e Riclass.su F.A. da D.lgs 118/11	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA290	Terreni disponibili	0				0									0
	di cui soggetti a sterilizzazione					0									0
AAA300	Terreni indisponibili					0									0
	di cui soggetti a sterilizzazione					0									0
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)	0				0				0	0				0
	di cui soggetti a sterilizzazione					0					0				0
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)	275.507			112.527	162.980	110.424			6.945	0			40.024	240.325
	di cui soggetti a sterilizzazione					*0*									*0*
AAA380	Impianti e macchinari	15.002.851			9.916.473	5.086.378	1.470			775.838				706.117	5.157.569
	di cui soggetti a sterilizzazione	*5.978.464*			*3.146.894*	*2.831.570*								*614.519*	*2.217.051*
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	32.676.746			23.426.042	9.250.704	-98.942			1.065.437				4.137.135	6.080.064
	di cui soggette a sterilizzazione	*17.770.637*			*13.367.268*	*4.403.369*								*2.795.992*	*1.607.377*
AAA440	Mobili e arredi	2.065.828			1.796.006	269.822	-2.156			120.610				118.539	269.737
	di cui soggetti a sterilizzazione	*185.998*			*106.112*	*79.886*								*26.782*	*53.104*
AAA470	Automezzi	89.162			82.004	7.158								4.249	2.909
	di cui soggetti a sterilizzazione					0								1.199	-1.199
AAA500	Oggetti d'arte	0				0									0
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	5.194.624			4.294.913	899.711	-11.483			162.440				385.023	665.645
	di cui soggetti a sterilizzazione	*943.701*			*882.950*	*60.751*								*186.045*	*-125.294*
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	11.803.625				11.803.625	0			4.401.799					16.205.424
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	67.108.343	0	0	39.627.965	27.480.378	-687	0	0	6.533.069	0	0	0	5.391.087	28.621.673
	di cui soggette a sterilizzazione	24.878.800	0	0	17.503.224	7.375.576	0	0	0	0	0	0	0	3.624.537	3.751.039

Tab. 6 - Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
FABBRICATI RURALI, COSTRUZIONI LEGGERE ED ALTRI	282.452	42.127	240.324
totale fabbricati	**282.452**	**42.127**	**240.324**
IMPIANTI SANITARI	1.052.745	745.149	307.597
IMPIANTI SANITARI AD ALTA TECNOLOGIA	646.880	524.240	122.640
MACCHINARI SANITARI	0	0	0
MACCHINARI SANITARI AD ALTA TECNOLOGIA	5.458.855	2.949.644	2.509.212
IMPIANTI ELETTRICI	1.463.942	1.008.427	455.515
IMPIANTI IDRAULICI, DI RISCALDAMENTO E CLIMATIZZAZIONE	2.718.233	688.697	2.029.536
IMPIANTI TELEFONICI	1.410.532	1.798.892	-388.360
IMPIANTI DI ALLARME E SICUREZZA	384.639	1.374.783	-990.144
ALTRI IMPIANTI	1.664.103	279.300	1.384.802
MACCHINARI ELETTRICI	918.606	1.223.177	-304.570
ALTRI MACCHINARI	60.153	28.811	31.342
totale Impianti	**15.778.689**	**10.621.120**	**5.157.569**
ATTREZZATURE SANITARIE	7.601.765	6.936.938	664.827
APPARECCHIATURE ELETTROMEDICALI	16.643.514	13.942.955	2.700.558
ATTREZZATURE PER LABORATORI DI ANALISI	9.186.580	6.533.343	2.653.237
ATTREZZATURE DIVERSE	310.324	248.883	61.441
totale Attrezzature	**33.742.183**	**27.662.119**	**6.080.064**
MOBILI E ARREDI	2.186.438	1.916.701	269.737
totale Attrezzature	**2.186.438**	**1.916.701**	**269.737**
AMBULANZE	0	0	0

AUTOMEZZI	58.055	56.530	1.525
ALTRI MEZZI DI TRASPORTO	31.107	29.723	1.384
totale Automezzi	**89.162**	**86.253**	**2.909**
ATTREZZATURE TECNICO-ECONOMALE	642.930	618.973	23.957
BIBLIOTECA	13.357		13.357
ELABORATORI ELETTRONICI, TERMINALI E STAMPANTI	1.848.669	1.593.791	254.878
STRUMENTARIO CHIRURGICO	2.851.893	2.478.654	373.238
totale Altri beni	**5.356.849**	**4.691.419**	**665.430**
totale immobilizzazioni materiali	**57.435.772**	**45.019.740**	**12.416.032**

IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI

Sono costi sostenuti dall'Azienda per nuove realizzazioni di opere di costruzione e/o di nuovi impianti (investimenti strutturali ex art.20 legge 67/88, POR SICILIA 2000-2012, PO FESR SICILIA 2007-2013 etc .. ,) non ancora concluse e collaudate. Al momento della conclusione dei lavori e messa in opera dell'immobilizzazione saranno stornati al conto di appartenenza. Detti costi sono comprensivi delle spese di progetto.

Dettaglio Immobilizzazioni Materiali in corso	Tipologia di finanziamento	valore iniziale	incrementi	giroconti e riclassificazioni	valore finale
Adeguamento Clin. Urologica/nefrologica con serv. Dialisi	art.20 L.67/88	3.914.969	131.076,44		4.046.045,44
Adeguamento Servizio centralizzato Diagnostica x Immagini	art.Zf) L.67/89	84.603	665.226,31		749.829,31
Rifunzionalizzazione Ospedale di Villa Belmonte;DAMI I	mt.20 L.67/90	129.058			129.058,00
Rifunzionalizzazione Ospedale di Villa Belmonte;dami 2	art.20 L.67/91	123.976			123.976,00
Realizzazione nuova Farmacia Centralizzata	art.Zt) L.67/92	730.667			730.667,00

lavori di manutenzione straordinaria e fornitura di arredi tecnici per la realizzazione di un laboratorio centralizzato per la diagnosi avanzata e ricerca biomedica presso il plesso di Dermatologia dell'A.O.U.P. Paolo Giaccone di Palermo	att.20 L.67/92	1.152.363	1.006.455,01		2.158.818,01
Fornitura e posa in opera ,chiavi in mano, di una Clean Room compresa la progettazione dei lavo li connessi alla realizzazione presso il laboratorio centralizzato per la diagnosi avanzata e ricerca biomedica presso il plesso di Dermatologia dell'A.O.U.P. Paolo Giaccone di Palermo	att.20 L.67/93	25.290			25.290,00
Appalto integrato per la ristrutturazione del plesso di Chirurgia Plastica e Ricostruttiva dell'A.O.U.P.	att.20 L.67/94	2.035.333	798.827,11		2.834.160,11
Nuovo reparto di malattie infettive	ait.20 L.67/95	1.498.146			1.498.146,00
Incarico di esecuzione delle indagini georadar per la ricerca dei sottoservizi di supporto per il progetto di realizzazione della rete fognaria e sistemazione della rete viaria del Policlinico Paolo Giaccone di Palermo -	art 71 L.448/98	24.851			24.851,00
Adeguamemtoto centrali gas medicali	PO FESR 2007113	4.478	301.365,75		305.843,75
Ristrutturazione Pronto soccorso	PO FESR2007/13	265.975	1.075.863,27		1.341.838,27
Realizzazione nuova Morgue	PO FESR 2007/13	195.214	421.437,95		616.651,95
lavori di adeguamenti impiantistico e riqualificazione del reparto di cardiochirurgia dell'A.O.U.P. di Paler-	PO FESR 2007113	129.011			129.011,00
progettazione completamento S.O. chir. D'Urgenza	PO FESR 2007/14	21.822			21.822,00
Realizzazione impianti fotovoltaici	PO FESR energia	117.798			117.798,00
Progetto risparmio energetico-ristruitturazione impianto illuminazione e sost. Infissi per Igiene	PO FESR Energia- in attesa di decreto	24.456			24.456,00
Progetto risparmio energetico-adeguamento centrali termiche	PO FESR Energia- in attesa di decreto	21.412			21.412,00
Progetto isolamento Clinica Med. II"	PO FESR Energia- in attesa di decreto	23.990	1.903,20		25.893,20

pronto soccorso ostetrico (progettazione)	bilancio AOUP	11357			11.357,00
progettazione n.4 pi di rianimazione (progettazione)	bilancio AOUP	12.237			12.237,00
opere edili ed impiantistiche elettriche presso C.O. di Chir Urgenza	bilancio AOUP	185.555			185.555,00
Nuovo reparto di Neurochirurgia	bilancio AOUP	991.704	-4.835,70		986.868,30
ristrutturazione locali ex banca del sangue per nuovi ambulatori di neurologia	bilancio AOUP	23.444			23.444,00
ristrutturazione laboratori di microbiologia	bilancio AOUP	22.651	4.479,94		27.130,94
lavori su impianti elettrici	bilancio AOUP	33.263			33.263,00
		11.803.623	**4.401.799**		**16.205.422**

Tab. 7- Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

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

IMM03 – NO	Per i cespiti acquistati nell'anno, l'aliquota di ammortamento è stata analiticamente commisurata al periodo intercorso tra (i) il momento in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso e (ii) il 31/12.

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

IMM04 – SI	*Per i cespiti di valore inferiore a € 516.46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene è divenuto disponibile e pronto per l'uso.*

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

IMM07 – SI	Nel corso dell'esercizio si sono effettuate capitalizzazioni di costi

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

IMM08 – NO	Nel corso dell'esercizio non si sono capitalizzati oneri finanziari.

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente	Se sì, illustrare

	in azienda		
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc?	**NO**		
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	**NO**		
IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio. Esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	**NO**		

IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?[SE SI' ILLUSTRARE L'AMMONTARE PER SINGOLO IMPEGNO]	**NO**		
IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	**NO**		
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	**NO**		

1.3. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Nell'esercizio 2009, come disposto dalla legge regionale 14 aprile 2009, n. 5 "Norme per il riordino del servizio Sanitario Regionale" all'art. 24, è stata costituita la Società Consortile per azioni a capitale interamente pubblico, tra la Regione Siciliana, in qualità di socio pubblico di maggioranza e le Aziende del Servizio Sanitario Regionale la cui denominazione
sociale è "SICILIA EMERGENZA - URGENZA SANITARIA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI". L'Azienda Ospedaliera Policlinico Paolo Giaccone, con atto deliberativo n. 154 del 18 dicembre 2009 partecipa al capitale sociale con la sottoscrizione di n. 176 azioni del valore nominale pari a €. 1.000,00 per una complessiva quota di €.176.000,00. Ai sensi dell'art. 2342 del codice civile all'atto della costituzione è stato effettuato il versamento del 25% del capitale sociale pari a € 44.000,00 così come riportato all'art. 2 dell'Atto costitutivo rep. 22002 del 23 dicembre 2009.
Nell'esercizio 2012 con atto deliberativo n.764 del 21/06/2012 l'Azienda ha aderito all'ingresso nella compagine sociale della Società Consortile per Azioni denominata "Servizi
Ausiliari Sicilia" mediante girata azionaria di un numero di azioni pari a 400 per un valore complessivo di €. 2.000,00. la Società Consortile per Azioni denominata "SERVIZI AUSILIARI SICILIA" senza scopo di lucro, con sede a Palermo, ha quale oggetto statutario la prestazione di servizi strumentali alle attività della Regione Siciliana e alle aziende e/o Enti pubblici azionisti. Le attività rilevanti sono di supporto e integrazione delle risorse umane, gestione servizi e manutenzione impianti e saranno svolti in regime di house providing, che consentirà l'applicazione di un regime di esenzione IVA ex art. 10 DPR 633/72

TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
Partecipazioni:	178.000	0	0	178.000	0	0	0	0	0	178.000
Partecipazioni in imprese controllate	0			0			0			0
Partecipazioni in imprese collegate				0						0
Partecipazioni in altre imprese	178.000			178.000						178.000
Altri titoli:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Titoli di Stato				0						0
Altre Obbligazioni				0						0
Titoli azionari quotati in Borsa				0						0
Titoli diversi				0						0
TOTALE	**178.000**	**0**	**0**	**178.000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**178.000**

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

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
Partecipazioni in imprese collegate:										
...										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
S.E.U.S SICILIA EMERGENZA - URGENZA SANITARIA	PALERMO	Società Consortile per azioni	6.400.000	100%	8.203.447	35.635.279	-449.542	2,75%	176000	costo
SERVIZI AUSILIARI SICILIA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI		Società Consortile per azioni	162.000	100%	871.657	20.754.837	0	1,24%	2000	costo

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

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
...										
...										
Partecipazioni in imprese collegate:										
...										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
S.E.U.S SICILIA EMERGENZA - URGENZA SANITARIA	176.000			176.000						176.000
SERVIZI AUSILIARI SICILIA SOCIETA' CONSORTILE PER AZIONI	2.000			2.000						2.000

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

Relativamente al risultato di esercizio S.E.U.S. Emergenza Urgenza sanitaria (perdita di € 449.542), così come deliberato nel bilancio d'esercizio 2014, la stessa viene ripianata mendiante utilizzo del fondo di riserva. Pertanto non si procede ad alcuna rettifica del valore della partecipazione detenuta.

IFOl - Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IF02 – Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc?	NO		
IF03 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		
IF04 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	NO		

IF05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

2. ATTIVO CIRCOLANTE

2.1.RIMANENZE SANITARIE E NON SANITARIE

Nella valutazione delle rimanenze di magazzino si è tenuto conto della loro quantificazione e quindi della loro valorizzazione. Detta valutazione è stata effettuata attraverso una inventariazione ai fini di un riscontro fisico-contabile all'interno dei magazzini dell'Azienda. Già nel 2012 si è provveduto ad adeguare la valutazione delle rimanenze alle disposizioni contenute nel D.Lgs 118/2011, applicando il metodo del costo medio ponderato.

RIM01 – Svalutazioni.

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

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc?	NO		
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti	NO		

cambiamenti nella classificazione delle voci?			
RIM04 – Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?	NO		
RIM05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	NO		

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

Descrizione	INIZIALI AL 01/01/2014	INIZIALI	FINALI	VARIAZIONE	*di cui presso magazzini centrali*		*di cui presso reparti*	
					INIZIALI	FINALI	INIZIALI	FINALI
		(A)	(B)	(A)-(B)	(C)	(D)	(E)	(F)
Rimanenze Medicinali - con AIC- eccetto vaccini, emoderivati, ossigeno e mezzi di contrasto	6170	6170	4606	1564	3233	2193	2937	2413
Rimanenze Mezzi di contrasto per radiologia	25	25	30	-5	25		0	30
Rimanenze Ossigeno - con AIC	15	15	9	6			15	9
Rimanenze Emoderivati con AIC- ad eccezione di produzione regionale	216	216	80	136	150	50	66	30
Rimanenze Ossigeno - senza AIC				0				
Rimanenze Medicinali - senza AIC- eccetto ossigeno				0				
Rimanenze Emoderivati di produzione regionale				0				
Rimanenze Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				0				
Rimanenze Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità etrra Regione				0				
Rimanenze Sangue ed emocomponenti da altri soggetti				0				
Rimanenze Materiali per la profilassi (vaccini)				0				
AREA FARMACO (A)	**6426**	**6426**	**4725**	**1701**	**3408**	**2243**	**3018**	**2482**
Rimanenze Dispositivi da somministrazione, prelievo e raccolta (A)				0				
Rimanenze Presidi medico-chirurgici specialistici (B, G, N, Q, R, U)	1736	1736	1900	-164	98	114	1638	1786
Rimanenze Presidi medico-chirurgici generici (H, M, T01, T02, T03)				0				
Rimanenze Dispositivi per apparato cardiocircolatorio (C)				0				
Rimanenze Disinfettanti e prodotti per sterilizzazione e dispositivi vari (D, S)				0				
Rimanenze Materiale per dialisi (F)	31	31	9	22	11	3	20	6
Rimanenze Strumentario chirurgico (K, L)				0				
Rimanenze Materiale radiografico (Z 13)	113	113		113	13		100	
Rimanenze Supporti o ausili tecnici per persone disabili (Y)				0				
Rimanenze Ausili per incontinenza (T04)				0				

Rimanenze Dispositivi protesici impiantabili e prodotti per osteosintesi (P)	226	226	298	-72	6	9	220	289
Rimanenze Dispositivi vari (V)				0				
Rimanenze Dispositivi impiantabili attivi (J)	6	6	6	0			6	6
Rimanenze Reagenti Diagnostici (W1)	693	693	582	111	20	14	673	568
Rimanenze Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) (W2, W3)				0				
AREA DISPOSITIVI MEDICI (B)	**2805**	**2805**	**2795**	**10**	**148**	**140**	**2657**	**2655**
Rimanenze Prodotti dietetici				0				
Rimanenze Prodotti chimici	0			0				
Rimanenze Farmaci per uso veterinario	0			0				
Rimanenze Altri materiali e prodotti per uso veterinario				0				
Rimanenze Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0			0				
Rimanenze Altri beni e prodotti sanitari	0		28	-28				28
ALTRI BENI SANITARI (C)	**0**	**0**	**28**	**-28**	**0**	**0**	**0**	**28**
AREA SANITARIA (A+B+C)	**9231**	**9231**	**7548**	**1683**	**3556**	**2383**	**5675**	**5165**
Rimanenze Prodotti alimentari				0				
Rimanenze Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	7	7		7			7	
Rimanenze Combustibili carburanti e lubrificanti				0				
Rimanenze Supporti informatici e cancelleria	28	28	19	9			28	19
Rimanenze Materiale per la manutenzione	148	148	17	131	148	17		
Rimanenze Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione				0				
Rimanenze Altri beni e prodotti non sanitari				0				
AREA NON SANITARIA	**183**	**183**	**36**	**147**	**148**	**17**	**35**	**19**
AREA SANITARIA+AREA NON SANITARIA	**9414**	**9414**	**7584**	**1830**	**3704**	**2400**	**5710**	**5184**

2.2.CREDITI

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

Sono crediti vantati nei confronti della Regione Siciliana per:

- le quote di assegnazione del Fondo sanitario ed altri finanziamenti per progetti finalizzati. Tali crediti sono stati valutati al loro valore nominale e non sono state apportate svalutazioni, come da circolare n. 7/2005.
- I finanziamenti per progetti direttamente gestiti dall'Azienda,
- Per versamenti a Patrimonio netto
- Verso Comuni,
- Verso altre Aziende sanitarie regionali ed extraregione,
- Verso altri privati
- Verso erario,
- Verso altri

2.2.1. Crediti da Regione

Si riportano i crediti vantati nei confronti della Regione Siciliana per le quote di assegnazione

del Fondo Sanitario e altri finanziamenti per progetti finalizzati. Al riguardo, per maggiore comprensione, del valore iscritto tra i "crediti extra assegnazione", si rinvia alle apposite tabelle sotto indicate. Tali crediti sono stati valutati al loro valore nominale e non sono state apportate svalutazioni.

Sono stati iscritti crediti v/Regione per quote di Fondo Sanitario Regionale derivante dagli acconti per spesa corrente erogati nell'esercizio e dal credito derivante dall'Assegnazione definitiva della quota di FSR del 2014.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	*di cui per fatture da emettere*
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	71.403.292	212.030.546	177.532.111	105.901.727	0
ABA370	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP*				*0*	
ABA380	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF*				*0*	
ABA390	*Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR*	*71.403.292*	*212.030.546*	*177.532.111*	*105.901.727*	
ABA400	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale*				*0*	
ABA410	*Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale*				*0*	
ABA420	*Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR*				*0*	
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	2.663.220	*1.452.546*	1.704.417	2.411.349	

ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	0	0	0	0	
	Crediti da regione per progetti sanitari				0	
	Crediti da regione per Progetto Diagnosi precoce Carcinoma pancreatico				0	
	Crediti da regione per progetto Formazione farmacisti				0	
	Crediti da regione per progetto Fibrosi cistica				0	
	Crediti da regione per progetto Molecular				0	
	Altri Crediti vs Regione				0	
	Crediti da regione per progettiTalassemia				0	
	Crediti da regione per progetto Identification of biological				0	
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	0	0	0	0	0
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti				0	0
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione				0	0
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	0	0	0	0	0
ABA500	*Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite*				0	
ABA510	*Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005*				0	

ABA520	*Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti*				*0*	
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	74.066.512	213.483.092	179.236.528	108.313.076	

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2014 PER TIPOLOGIA E ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2010 e precedenti	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
ABA390	**Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR**	0	0	2.324.811	2.845.862	102.183.601
	Quota Assegnazione FSR			2.324.811	2.845.862	100.731.055
	Quota Assegnazione FSR					
	Farmacie rurali					
	Consultori familiari					
	Progetti Obiettivo PSN 2013					1.452.546
	... ...					
ABA420	**Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR (*)**					
	... ...					
ABA450	**Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro (**)**	165.987	120.000	405.402	241.514	25.900
ABA450	*SPORTELLO INFORMATIVO MEDIATORI CULTURALI D.A. 29/06/XI DEL 11/10/2006*	17.290,00				

ABA450	*PROGETTO RICERCA SANITARIA PER LA PREVENZIONE E ESTREMI DEL CURA DELLA TALASSEMIA D.D. 106/2007*	13.697,00				
ABA450	*CORSO VIAGGI E SALUTE DR. D.D.G.9431*	3.000,00				
ABA450	*CORSO DI AGGIORNAMENTO DI MEDICINA DELLE MIGRAZIONI D.D.G. 9429 DEL 27/12/2006*	4.000,00				
ABA450	*SINDROME DI DOWN (IMI) D.D.1019/08*	0				
ABA450	*SINDROME DI DOWN (IMI) L.R. (Finanziaria D.D.S. 3217 del*	120.000,00				
ABA450	*SINDROME DI DOWN (IMI) L.R. (Finanziaria D.D.S. 3217 del*					
ABA450	*PROGETTO ASS.TO DELLA SALUTE "STEM CELLS" PROF. SIRAGUSA*	8.000,00				
ABA450	*PROGETTO SERVIZI TELEMEDICINA E TELEFORMAZIONE X UTILIZZI DEL SISTEMA DI TELERADIOLOGIA nota prot. 73793 del 16/9/2011 Dip Att. Sanit*		120.000			
ABA450	*ADEGUAMENTIO SISTEMI INFORMATICI NOTA PROT. 97831/2011*			269.722		
ABA450	*FARMACOVIGILANZA "REAZIONI AVVERSE DI FARMACI D.D.G. 1190/12 ADRs IN PAZIENTI AFFERENTI DEL 19/06/12*			4.340		
ABA450	*FARMACOVIGILANZA "FARMACI ANTIANGIOGENETICI E RISCHIO OSEONECROSI DEI MASCELLARI. PROGETIO MULTICENTRICO SU DATI... D.D.G. 1199 DEL 19/06/2012*			61.000		
ABA450	*PROGETTO STEM CELLS IN SOTIOCONTO DIFFERENT PATHOLOGICAL*			0		

ABA450	*PROGETIO RICERCA SANITARIA FINALIZZATA "THE CAPACITY TO CONSENT TO TRETMENT IN AMYOTROPHIC LATERAL SCLEROSIS*			65.340		
ABA450	*CONTRIBUTO SVOLGIMENTO DEL X CONGRESSO DELLA COMMISSIONE NAZIONALE*			5.000		
ABA450	*PROGETIO RICERCA 2010- GR2010-2308551*				90.000	
ABA450	*PROGETIO RICERCA 2010- GR2010-2321017*				79.974	
ABA450	*PROGETTO RICERCA ADIPOSE-DERIVED STEM CELLS D.D.G. N. 551/2013*				47.430	
ABA450	*PROGETTO RICERCA ADIPOSE-DERIVED STEM CELLS D.D.G. N. 551/2013 CUP GR2010-230558880*				6.000	
ABA450	*PROGETIO ITALIA-MALTA imagenx . PROGETTO MATTONE INTERNAZIONALE*				18.110	
ABA450	*FARMACOVIGILANZA-PROT. INTESA TRA SS. SALUTE E AOUP DI MESSINA . D.A. 2257 DEL 15/11/2011*				0	
ABA450	*BEST. PRACTICES PROT. 67126 Serv 2 del 09/09/2014*					7.000
ABA450	*LATERAL SCELROSIS 2014 COFINANZ. REGIONALE*					18.900
ABA460	**CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA: (**)**					
	... ...					
	... ...					
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	13.492.045			88.000	
ABA480	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti (***)**	13.483.494,00			88.000,00	
	... ...					

	... ...					
ABA500	**Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite**					
	Ripiano perdite 2006					
	... ...					
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	**13.658.032**	**120.000**	**2.730.213**	**3.175.376**	**102.209.501**
	Art. 20	9.456.899				
	Art. 79 Ris. Rev art. 20					
	A.P.Q. Sanità					
	Art. 71 L. 448/98					
	Interv. Hospice					
	Fondi POR 2000/2006					
	potenziamento della strutture x la lotta all'AIDS					
	P.O. FESR 2007-2013	4.114.595				
	Altre risorse da Bilancio regionale (specificare)					

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

Nelle tabelle successive si riportano i crediti da Regione dettagliati per tipologia e anno di competenza con evidenza degli incassi avvenuti nel corso del 2015 antecedente la chiusura
di bilancio 2014.

Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR

NATURA DEL CREDITO - FSR	ANNO DI FORMAZIONE	ESTREMI DEL PROVVEDIMENTO DI ASSEGNAZIONE	IMPORTO ASSEGNATO	INCASSATO AL 31/12/2014	CREDITO RESIDUO AL 31/12/2014	INCASSI 2015	CREDITO RESIDUO
Assegnazione FSR 2012	2012	Nota prot.5°/37429 del 26/04/2013	179.000.207	176.675.396	2.324.811	85.232	2.239.579
Assegnazione FSR 2013	2013	Nota prot.5°/35690 del 30/04/2014	179.000.207	176.154.345	2.845.862	2.845.862	0
Assegnazione FSR 2014	2014	Nota prot.5°/38064 del 06/05/2015 e 5°/45907 del 29/05/2015	212.030.546	111.299.491	100.731.055	35.153.481	65.577.574
			570.030.960	**464.129.232**	**105.901.728**	**38.084.575**	**67.817.153**

Crediti V/Regione o P.A. per spesa corrente - altro

NATURA DEL CREDITO - ANTICIPO A FUNZIONARIO DELEGATO	ANNO DI FORMAZIONE	ESTREMI DEL PROVVEDIMENTO DI ASSEGNAZIONE	IMPORTO ASSEGNATO	INCASSATO AL 31/12/2014	CREDITO RESIDUO AL 31/12/2014	INCASSI 2015	CREDITO RESIDUO
ANN0/2002 ANTICIPO IRAP - BORSE DI STUDIO	2002	D.A 116/2003/IV/U 0.3 04/12/2003	7.756		7.756		7.756
ANN0/2003 ANTICIPO IRAP - BORSE DI STUDIO	2003	PROGETTI DI RICERCA FINALIZZATA E ART.12 COMMA 2 LETT.B DLgs 502/92	795		795		795
			8.551	0	8.551	0	8.551

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per progetti

NATURA DEL CREDITO - CONTRIBUTI PER PROGETTI FINALIZZATI	ANNO DI FORMAZIONE	ESTREMI DEL PROVVEDIMENTO DI ASSEGNAZIONE	IMPORTO ASSEGNATO	INCASSATO AL 31/12/2014	CREDITO RESIDUO AL 31/12/2014
SPORTELLO INFORMATIVO MEDIATORI CULTURALI D.A. 29/06/XI DEL 11/10/2006	2006	D.A.29/06/XI 11/10/2006	57.632	40.342	17.290
PROGETTO RICERCA SANITARIA PER LA PREVENZIONE E ESTREMI DEL CURA DELLA TALASSEMIA D.D. 106/2007	2007	D.D.0106/2007	37.588	23.891	13.697
CORSO VIAGGI E SALUTE DR. D.D.G.9431	2007	D.D.G.9431	18.250	15.250	3.000
CORSO DI AGGIORNAMENTO DI MEDICINA DELLE MIGRAZIONI D.D.G. 9429 DEL 27/12/2006	2007	D.D.G.9429	18.250	14.250	4.000
SINDROME DI DOWN (IMI) D.D.1019/08	2008	D.D.1019/08	120.000	120.000	0
SINDROME DI DOWN (IMI) L.R. (Finanziaria D.D.S. 3217 del	2009	L.R. (Finanziaria	120.000	0	120.000
SINDROME DI DOWN (IMI) L.R. (Finanziaria D.D.S. 3217 del	2010	D.D.S. 3217 del	78.000	78.000	
PROGETTO ASS.TO DELLA SALUTE "STEM CELLS" PROF. SIRAGUSA	2010	SOTTOCONTO 1538	20.000	12.000	8.000

PROGETTO SERVIZI TELEMEDICINA E TELEFORMAZIONE X UTILIZZI DEL SISTEMA DI TELERADIOLOGIA nota prot. 73793 del 16/9/2011 Dip Att. Sanit	2011	Nota prot. 73793 del 16/9/2011	120.000	0	120.000
ADEGUAMENTIO SISTEMI INFORMATICI NOTA PROT. 97831/2011				-269.722	269.722
FARMACOVIGILANZA "REAZIONI AVVERSE DI FARMACI D.D.G. 1190/12 ADRs IN PAZIENTI AFFERENTI DEL 19/06/12	2012	D.D.G. 1190/12	18.000	13.660	4.340
FARMACOVIGILANZA "FARMACI ANTIANGIOGENETICI E RISCHIO OSEONECROSI DEI MASCELLARI. PROGETIO MULTICENTRICO SU DATI... D.D.G. 1199 DEL 19/06/2012	2012	D.D.G.1199 DEL 19/6/2012	304.000	243.000	61.000
PROGETTO STEM CELLS IN SOTIOCONTO DIFFERENT PATHOLOGICAL	2012	SOTTOCONTO 1573	6.000	6.000	0
PROGETIO RICERCA SANITARIA FINALIZZATA "THE CAPACITY TO CONSENT TO TRETMENT IN AMYOTROPHIC LATERAL SCLEROSIS	2012	PROT./AREA 16 .18157	108.900	43.560	65.340
CONTRIBUTO SVOLGIMENTO DEL X CONGRESSO DELLA COMMISSIONE NAZIONALE	2012	Nota prot. 53526	4.740	0	4.740
PROGETIO RICERCA 2010-GR2010-2308551	2013	D.D.G.554 DEL 20/03/2013	150.000	60.000	90.000
PROGETIO RICERCA 2010-GR2010-2321017	2013	D.D.G. 551-552-553 DEL 20/03/2013	133.290	53.316	79.974
PROGETTO RICERCA ADIPOSE-DERIVED STEM CELLS D.D.G. N. 551/2013	2013	D.D.G. N.551 DEL	79.050	31.620	47.430
PROGETTO RICERCA ADIPOSE-DERIVED STEM CELLS D.D.G. N. 551/2013 CUP GR2010-230558880	2013	D.D.G. N.551 DEL 0/03/2013	10.000	4.000	6.000
PROGETIO ITALIA-MALTA imagenx . PROGETTO MATTONE INTERNAZIONALE	2013	PROT.59199 DEL 19/07 /2013 -	36.219	18.109	18.110
FARMACOVIGILANZA- PROT. INTESA TRA SS. SALUTE E AOUP DI MESSINA . D.A. 2257 DEL 15/11/2011	2013	D.A. N.2257 DEL15/11/2011	2.000.000	2.000.000	0

BEST. PRACTICES PROT. 67126 Serv 2 del 09/09/2014	2014	PROT. 67126 Serv 2 del 09/09/2014	7.000	0	7.000
LATERAL SCELROSIS 2014 COFINANZ. REGIONALE	2014		18.900	0	18.900

Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti

NATURA DEL CREDITO - CONTRIBUTI PER PROGETTI FINALIZZATI	ANNO DI FORMAZIONE	ESTREMI DEL PROVVEDIMENTO DI ASSEGNAZIONE	IMPORTO ASSEGNATO	INCASSATO AL 31/12/2014	CREDITO RESIDUO AL 31/12/2014
Ass. Sanità nota prot.Serv.5/2588 del 16.05.2002 progetto (U.O. Malattie infettive)	2002	ex art.20 L.67 /88 e nota prot.Serv.5/4322 deL 03.10.2003	1.652.662,73	1.445.535,73	207.127,00
Nota prot. Ser.3/1285 del 08.09.2009 Assessorato Sanità - utilizzo economie digara)	2009	Nota prot. Serv.4/2212 del 08/10/2009 Assessorato Salute	7.365.967,99	7.112.967,11	253.000,88
(lavori di ristrutturazione per locali presso il Servizio Centralizzato di diagnostica per immagini)	2006	Ass. Sanità nota prot.Serv.3/2272 del 19.04.2006	480.000,00		480.000,00
nuovo reparto di D.D. del chirurgia Plastica ricostrutti- 09.05.2006 Miniva	2006	Ass. Sanità nota prot.Serv.3/2937 de 26.05.2006 lavori di ristrutturazione	2.825.269,15	1.715.016,90	1.110.252,25
(Clinica Urologica x servizio di Emodialisi lavori di ristrutturazione	2006	Ass. Sanità nota prot.Serv.3/2271 del 19.04.2006	2.800.229,31	2.678.717,50	121.511,81
lavori di ristrutturazione (istituto Materno Infantile adeguamento e riqualificazion complesso operatorio	2006	Ass. Sanità nota prot.Serv.3/2112 del 10.04.2006	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00
(istituto Materno Infantile adeguamento e riqualificazione complesso operatorio e sale parto)	2006	Ass. Sanità nota prot.Serv.3/2112 del 10.04.2006	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00

PO- FESR SICILIA 2007-2013 LINEA 6.1.2.3 investimenti strutturali per innalzamento della salubrità delle strutture D.O.G.n. 0504/11 ospedaliere. Lavori x realizzazione Mourge)	2011	D.D.G.n. 0504/11 del 23/03/2011	900.000,00	0,00	900.000,00
PO- FESR SICILIA 2007-2013 LINEA 6.1.2.3 investimenti strutturali per innalzamento della salubrità delle strutture D.O.G.n. 0504/11 ospedaliere. Lavori x riqualificazione pronto soccorso)	2011	D.D.G.n. 0504/11 del 23/03/2011	1.800.000,00	273.586,47	1.526.413,53
PO- FESR SICILIA 2007-2013 LINEA 6.1.2.3 investimenti strutturali per innalzamento della salubrità delle strutture D.O.G.n. 0504/11 ospedaliere. Lavori x complesso operatorio cgirurgia d'urgenza)	2011	D.D.G.n. 0504/11 del 23/03/2011	400.000,00	271.252,00	128.748,00
PO- FESR SICILIA 2007-2013 LINEA 6.1.2.3 investimenti strutturali per innalzamento della salubrità delle strutture D.O.G.n. 0504/11 ospedaliere. Lavori x realizzaqzione montalettighe esterno U.O. Neurochirurgia	2011	D.D.G.n. 0504/11 del 23/03/2011	200.000,00	0,00	200.000,00
PO- FESR SICILIA 2007-2013 LINEA 6.1.2.3 investimenti strutturali per innalzamento della salubrità delle strutture D.O.G.n. 0504/11 ospedaliere. Lavori x adeguamento centrale gas medicali	2011	D.D.G.n. 0504/11 del 23/03/2011	700.000,00	0,00	700.000,00
PO- FESR SICILIA 2007-2013 LINEA 6.1.2.3 investimenti strutturali per innalzamento della salubrità delle strutture D.O.G.n. 0504/11 ospedaliere. Lavori x adeguamento impiantistico e di reparto U.O. Cardiologia	2011	D.D.G.n. 0504/11 del 23/03/2011	650.000,00	0,00	650.000,00

PO- FESR SICILIA 2007-2013 LINEA 6.1.2.3 investimenti strutturali per innalzamento della salubrità delle strutture D.O.G.n. 0504/11 ospedaliere. TAC e Angiografo	2011	D.D.G.n. 02604/10 del 26/10/2010	207.000,00	176.539,00	30.461,00
Realizzazione di laboratori centralizzati di diagnosi avanzata e ricerca biomedica compreso attrezzature	2011	prot./Serv.3.n.1763 13/10/2009 Asssessorato salute	3.684.531,00	0,00	3.684.531,00
PO- FESR SICILIA 2007-2013 LINEA 6.1.2.a D.D.G. 2770/3 del 27/07/2012. Assegnazione risorse Assessorato delle attività produttive "Piattaforma regionale di ricerca traslazionale per la salute	2013	0.0.G. 2770/3 del 25/07/2012	440.000,00	352.000,00	88.000,00
			27.605.660,18	**14.025.614,71**	**13.580.045,47**

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/X PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA210	*Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000*			
ABA220	*Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN*			
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:			
ABA270	*Crediti v/Stato per spesa corrente - altro*			
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
ABA280	**Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:**			
	... ...			
	... ...			

	CREDITI V/STATO - RICERCA			
ABA300	**Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute**			
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
ABA330	**Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti**			
ABA340	**CREDITI V/PREFETTURE**			
	TOTALE CREDITI V/STATO			

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	**105.901.727**	**2.411.349**	**0**
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	**105.901.727**	**0**	**0**
ABA370	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP*			
ABA380	*Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF*			
ABA390	*Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR*	*105.901.727*		
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**			
ABA450	**Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro**		2.411.349	
ABA460	**CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:**			
	... ...			
	... ...			
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	**0**	**13.580.045**	**0**
ABA480	**Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti**		*13.580.045*	
ABA490	**Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione**			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	*0*		
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	*105.901.727*	*15.991.394*	*0*

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

2.2.2 Altri crediti

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	*di cui per fatture da emettere*
ABA530	CREDITI V/COMUNI (Comune di Palermo)				*0*	
	... ...					
	... ...					
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	2.071.307	1.805.658	513.977	3.362.988	
ABA560	*Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione*	2.071.307	1.805.658	513.977	3.362.988	9.879
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	8.087			8.087	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.079.394	1.805.658	513.977	3.371.075	
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:					
	... ...					
	... ...					

ABA630	**Crediti v/sperimentazioni gestionali:**					
	... ...					
	... ...					
ABA640	**Crediti v/altre partecipate:**					
	... ...					
	... ...					

ABA650	**CREDITI V/ERARIO**	**2.075**	**0**	**0**	**2.075**	
	Credito per Erario c/Irap	*2.075*			*2.075*	
	Credito per Erario c/ritenute				*0*	
	Credito per Erario c/Iva				*0*	
	Credito per Erario c/INPDAP-CPDEL				*0*	

	CREDITI V/ALTRI	**64.916.086**	**14.660.519**	**33.915.367**	**45.661.238**	**0**
ABA670	**Crediti v/clienti privati**	**2.839.452**	**4.898.817**	**5.519.785**	**2.218.484**	
ABA680	**Crediti v/gestioni liquidatorie**					
	.....					
	.....					
ABA690	**Crediti v/altri soggetti pubblici**	**54.374.307**	**6.217.454**	**25.222.158**	**35.369.603**	
	CREDITI VERSO UNIVERSITA' PER PARTECIPAZIONE AI COSTI DI GESTIONE	53.284.790	4.907.801	24.064.746	34.127.845	
	CREDITI VERSO UNIVERSITA' PER RIMBORSI AL PERSONALE PROMISCUO	63.188			63.188	
	CREDITI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	650.006	1.289.793	1.091.595	848.204	
	CREDITI DA ALTRI ENTI PUBBLICI PER PROGETTI FINALIZZATI	376.323	19.860	65.817	330.366	
ABA700	**Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca**					
	... ...					
	... ...					
ABA710	**Altri crediti diversi**	**7.702.327**	**3.544.248**	**3.173.424**	**8.073.151**	
	CREDITI DA ISTITUTO TESORIERE O ALTRE BANCHE	*124.500*	*2.198*		126.698	
	CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	*1.721.941*	*2.360.450*	*1.952.390*	2.130.001	

	CREDITI DA ATTIVITA' INTRAMOENIA	386.084	255.114	630.907	10.291	
	CREDITI PER NOTE DI CREDITO DA RICEVERE	717.283	716.049	346.094	1.087.238	
	CREDITI PER ANTICIPI E RECUPERI PERSONALE DIPENDENTE	206.141	134.611	115.179	225.573	
	CREDITI PERSONALE DIPENDENTE (ART.13 P.INTESA)	2.290.486		496	2.289.990	
	CREDITI X RECUPERO INDENNITA' DI ATENEO ANNI PRECEDENTI	1.587.011			1.587.011	
	CREDITI PERSONALE DIPENDENTE CESSATO (ART.13 PROT. INTESA)	487.296	598	88.104	399.790	
	ALTRI CREDITI DI NATURA DIVERSA	50.579	75.228	40.249	85.558	
	CREDITI DA INPS	123.753			123.753	
	CREDITI VERSO ASSICURAZIONI	2.806		5	2.801	
	CREDITI DA ISTIT.TESORIERE PER INTERESSI	4.447			4.447	
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI V/CLIENTI PRIVATI	-245.871	13.832		-232.039	
ABA710	Altri crediti diversi				7.841.112	

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI				
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE				
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione				
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione				
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni				

ABA590	Acconto quota FSR da distribuire				
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE				
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE				
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI				
ABA620	Crediti v/enti regionali:				
	... ...				
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:				
	... ...				
	... ...				
ABA640	Crediti v/altre partecipate:				
	... ...				
	... ...				
ABA650	CREDITI V/ERARIO				
	... ...				
	... ...				
	CREDITI V/ALTRI				
ABA670	Crediti v/clienti privati	245.871		13.832	232.039
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie				
	.....				
	.....				
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici				
	... ...				
	... ...				
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca				
	... ...				
	... ...				
ABA710	Altri crediti diversi				
	... ...				
	... ...				

Tab. 19 – Movimentazioni del fondo svalutazione crediti – II parte

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/14 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2010 e precedenti	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
ABA530	CREDITI V/COMUNI					
	... ...					
	... ...					
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione		7.185	577.885	1.074.333	1.703.850
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	8.087				
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	8.087	7.185	577.885	1.074.333	1.703.850
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:					
	... ...					
	... ...					
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
	... ...					
	... ...					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					
	... ...					
	... ...					
ABA650	CREDITI V/ERARIO	2.525	0	0	0	0
	crediti per irap	450				
	crediti per irap commerciale	2.075				
	CREDITI V/ALTRI	13.559.235	6.412.387	6.325.112	12.625.951	6.739.299

ABA670	**Crediti v/clienti privati**	**533.607**	**167.026**	**160.972**	**235.220**	**1.122.405**
ABA680	**Crediti v/gestioni liquidatorie**					
	CONTRIBUTI IN C/C PER LA REALIZZAZIONE DI PROGETTI FINALIZZATI-UNIVERSITA'					
	CONTRIBUTI IN C/C INDISTINTI - UNIVERSITA'					
	CREDITI DA ALTRI ENTI PUBBLICI					
	CREDITI DA ALTRI ENTI PUBBLICI PER PROGETTI FINALIZZATI					
ABA690	**Crediti v/altri soggetti pubblici**	**12.900.742**	**5.801.270**	**5.935.467**	**7.860.355**	**2.871.769**
	CREDITI VERSO UNIVERSITA' PER PARTECIPAZIONE AI COSTI DI GESTIONE	**12.900.125**	**5.801.270**	**5.610.677**	**7.757.630**	**2.058.143**
	CREDITI VERSO UNIVERSITA' PER RIMBORSI AL PERSONALE PROMISCUO			**62.188**	**1.000**	
	CREDITI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	**617**			**33.961**	**813.626**
	CREDITI DA ALTRI ENTI PUBBLICI PER PROGETTI FINALIZZATI			**262.602**	**67.764**	
ABA700	**Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca**					
	... ...					
	... ...					
ABA710	**Altri crediti diversi**	**124.886**	**444.091**	**228.673**	**4.530.376**	**2.745.125**
	CREDITI DA ISTITUTO TESORIERE O ALTRE BANCHE		41.500	41.500	41.500	2.198
	CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE				173.840	1.956.161
	CREDITI DA ATTIVITA' INTRAMOENIA	1.133			*8.580*	*578*
	CREDITI PER NOTE DI CREDITO DA RICEVERE				*387.130*	*700.108*
	CREDITI PER ANTICIPI E RECUPERI PERSONALE DIPENDENTE			163.816	42.325	19.432
	CREDITI PERSONALE DIPENDENTE (ART.13 P.INTESA)				2.289.990	
	CREDITI X RECUPERO INDENNITA' DI				*1.587.011*	

	ATENEO ANNI PRECEDENTI					
	CREDITI PERSONALE DIPENDENTE CESSATO (ART.13 PROT. INTESA)		399.790			
	ALTRI CREDITI DI NATURA DIVERSA			23.357		*62.201*
	CREDITI DA INPS	123.753				
	CREDITI VERSO ASSICURAZIONI		2.801			
	CREDITI DA ISTIT.TESORIERE PER INTERESSI					*4.447*
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI V/CLIENTI PRIVATI	195.232	12.283	12.283	12.241	
ABA710	Altri crediti diversi	*13.364.003*	*6.400.104*	*6.312.829*	*12.613.710*	*6.739.299*

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/X PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
ABA530	CREDITI V/COMUNI			
	... ...			
	... ...			
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE			
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione			
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	3.363.253		
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni			
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire			
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	8.087		
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE			
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
ABA620	Crediti v/enti regionali:			
	... ...			
	... ...			
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:			

	... ...			
	... ...			
ABA640	Crediti v/altre partecipate:			
	... ...			
	... ...			
ABA650	CREDITI V/ERARIO	2.525		
	... ...			
	... ...			
	CREDITI V/ALTRI			
ABA670	Crediti v/clienti privati	2.219.230		
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie			
	.....			
	.....			
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	3.299.294	10.290.765	21.778.927
	CREDITI VERSO UNIVERSITA' PER PARTECIPAZIONE AI COSTI DI GESTIONE	2.058.153	10.290.765	21.778.927
	CREDITI VERSO UNIVERSITA' PER RIMBORSI AL PERSONALE PROMISCUO	63.188		
	CREDITI DA ALTRI ENTI PUBBLICI	847.587		
	CREDITI DA ALTRI ENTI PUBBLICI PER PROGETTI FINALIZZATI	330.366		
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca			
	... ...			
	... ...			
ABA710	Altri crediti diversi	5.157.798	2.915.353	0
	CREDITI DA ISTITUTO TESORIERE O ALTRE BANCHE	126.698		
	CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	2.130.001		
	CREDITI DA ATTIVITA' INTRAMOENIA	10.291		
	CREDITI PER NOTE DI CREDITO DA RICEVERE	1.087.238		
	CREDITI PER ANTICIPI E RECUPERI PERSONALE DIPENDENTE		225.573	
	CREDITI PERSONALE DIPENDENTE (ART.13 P.INTESA)		2.289.990	
	CREDITI X RECUPERO INDENNITA' DI ATENEO ANNI PRECEDENTI	1.587.011		
	CREDITI PERSONALE DIPENDENTE CESSATO (ART.13 PROT. INTESA)		399.790	
	ALTRI CREDITI DI NATURA DIVERSA	85.558		
	CREDITI DA INPS	123.753		
	CREDITI VERSO ASSICURAZIONI	2.801		
	CREDITI DA ISTIT.TESORIERE PER INTERESSI	4.447		
	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI V/CLIENTI PRIVATI		232.039	
ABA710	Altri crediti diversi	5.157.798	2.683.314	0

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

Crediti v/Università degli Studi di Palermo

Si analizza il credito vantato nei confronti dell'Università di Palermo che è stato oggetto di transazione nel corso del 2014.

Si ritiene opportuno sintetizzare la formazione, la gestione e l'evoluzione della partita creditoria suddetta.

Come si evince dal bilancio d'esercizio 2013, ai crediti verso l'Università degli Studi di Palermo (crediti per partecipazione ai costi di gestione), relativi agli anni 2003/2013 e quantificati in €. 53.284.790, corrispondena un debito, al 31/12/2013, nei confronti della stessa Università degli Studi di Palermo per €. 2.849.657, con un credito netto di €. 50.435.133.

Nelle more della definizione del rapporto credito/debito e considerato che nell'esercizio 2012 era prevista la sua definizione, si ritenne opportuno effettuare, nel 2011, un accantonamento destinato a coprire le potenziali passività che sarebbero potute derivare da controversie a seguito della chiusura dalla situazione debiti e crediti tra Ateneo e Azienda, e/o a seguito di eventuali accordi transattivi. L'accantonamento al fondo liti e arbitrati fu iscritto pari al credito

iscritto per il recupero di €. 5.801.270, in quanto al momento non esistevano contenziosi di cui era noto l'ammontare.

Quindi, con deliberazione n. 1407 del 21 dicembre 2012 fu sottoscritto l'accordo tra l'Università degli Studi di Palermo e l'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico "Paolo Giaccone" di Palermo per la definizione parziale dei rapporti credito/debito – anni 1997/2011.

Nell'esercizio 2013 fu quindi predisposta una bozza di transazione volta alla definizione della complessa e articolata vicenda dei crediti vantati dall'AOUP nei confronti dell'Ateneo, con particolare riferimento alla vicenda relativa al trattamento retributivo del personale ex USL 58.Detta bozza di transazione fu inoltrata all'Avvocatura dello Stato per richiederne un parere, al fine di scongiurare una lite giudiziaria tra i due Enti. Con distrettuale n. 33885 del 08/04/2014 l'Avvocatura dello Stato di Palermo ha esitato favorevolmente il parere, specificando che rientra nella piena autonomia degli Enti il riconoscimento delle reciproche posizioni di debito e credito ai fini della stipula della transazione.

Pertanto nel 2014 si è proceduto alla definizione della transazione come da documentazione che si propone di seguito.

ATTO DI TRANSAZIONE

L'Università degli Studi di Palermo, Codice Fiscale 80023730825 - Partita IVA 00605880822, in persona del Magnifico Rettore e legale rappresentante pro – tempore, Prof. Roberto Lagalla, nato a Bari il 16/04/1955, C.F. LGL RRT 55D16 A662V, domiciliato per la carica in Piazza Marina, 61 - 90133 Palermo, Palazzo Chiaramonte (Steri), di seguito denominata Università;

E

l'Azienda Ospedaliero Universitaria "Paolo Giaccone", Codice Fiscale 05841790826 - Partita IVA 05841790826, in persona del Direttore Generale e legale rappresentante pro – tempore, Dott. Renato Li Donni, nato a Palermo il 27/01/1950, C.F. LDN RNT 50A27 G273L, domiciliato per la carica in Via del Vespro 129 - 90127 Palermo, di seguito denominata Azienda e/o AOUP;

PREMESSO CHE

- con leggi regionali nn. 32/87, 17/93 e 3/94 è stato istituito, nell'ambito del ruolo unico regionale del Servizio Sanitario Regionale, un contingente aggiuntivo di personale (medico e non medico) per soddisfare le esigenze assistenziali delle strutture e unità operative del Policlinico universitario di Palermo, assegnato all'Unità Sanitaria Locale n. 58, con utilizzazione esclusiva presso il Policlinico e con oneri interamente a carico del SSR. Tale personale, assunto attraverso selezione pubblica effettuata dalla U.S.L. n.58, era destinatario dei CC.CC.NN.LL., rispettivamente, della Dirigenza medica del SSN e del personale del Comparto del SSN;
- con D.A. (Assessorato Regionale Sanità) n. 15294 del 28.4.1995, recante "Criteri per l'individuazione dei beni mobili e immobili, delle attrezzature e del personale delle unità sanitarie locali da trasferire alle aziende ospedaliere", veniva disposto che "il personale assunto dalle UU.SS.LL. in forza di specifiche norme regionali per l'attività dei policlinici transita alla azienda policlinico", determinando di fatto una situazione disarmonica poiché sussisteva, in capo a detto personale, un rapporto di impiego con il SSR e un rapporto di servizio con l'Università, dal momento che l'Azienda O.U. Policlinico non era stata ancora costituita;
- con Decreto Rettorale n. 2494 del 17/10/1996 è stata costituta l' "Azienda Universitaria Policlinico", dotata di autonomia organizzativa, gestionale, patrimoniale e contabile, ma priva di personalità giuridica, poi attribuita in applicazione del successivo D.Lgs. n. 517/99 - art. 2, con Decreto Rettorale n. 264 del 26/04/2000;
- il quadro problematico e complesso sopra delineato non veniva risolto neppure dall'atteso D.Lgs. n. 517/99 poiché - relativamente alle procedure concernenti il trasferimento o l'utilizzazione del personale non docente alle aziende ospedaliero universitarie - l'art. 8 del predetto decreto si limitava a rinviare gli atti applicativi a decreti interministeriali dei Ministri della Sanità, dell'Università e Ricerca scientifica e tecnologica, della Funzione pubblica e del Tesoro, tuttavia mai emanati;
- con delibera del 14.2.2000, il Consiglio di Amministrazione dell'Università, per porre fine alla discrasia tra il titolare del rapporto di dipendenza giuridica del personale in questione (SSR) e il soggetto nella cui dotazione organica di fatto il medesimo personale si trovava stabilmente inserito (Università), deliberò di procedere all'inserimento, in applicazione dell'art. 33, comma 1, del D.lgs. n. 29/93 e ss.mm.ii., del personale non medico nei profili professionali della qualifica corrispondente a quella posseduta, o esclusivamente della quarta, o della terza qualifica funzionale dell'ordinamento del personale tecnico-amministrativo universitario;
- con la medesima delibera fu disposto che "*gli oneri a carico dell'Università degli Studi di Palermo, a decorrere dal 14 febbraio 2000 derivanti dal presente provvedimento permangono a carico dell'AOUP nella misura comunque non superiore a quella in atto sostenuta per il personale interessato, pur nella vigenza dell'art. 31 del D.P.R. n. 761/79 e nelle more di quanto in premessa relativamente agli atti applicativi del D.Lgs. n. 517/99; a tal fine, per integrare l'efficacia della presente deliberazione, il Direttore Generale dell'Azienda Universitaria Policlinico dovrà confermare con apposito atto il proprio consenso e l'accollo degli oneri in questione*";

- con nota prot. n. 693 del 17.6.2000 il Direttore Generale dell'AOUP rese il previsto consenso sull'accollo degli oneri, precisando ulteriormente che: *"tale accollo è limitato alla complessiva somma di £. 12.654.906.620, risultante dalla media della spesa sostenuta nel triennio 1997/1999 per le retribuzioni tabellari (stipendio base, I.I.S, qualificazione professionale, eventuale assegno per nucleo familiare) per il personale interessato. Ogni eventuale ulteriore emolumento è, perciò estraneo al disposto accollo;"* (..) e che: *"così come precisato nella delibera n.6/2000, citata, l'accollo interviene nelle more dell'adozione dei provvedimenti applicativi del D.Lgs. n.517/1999, ferma restando la vigenza dell'art.31 del DPR n. 761/1979 e, dunque, delle disposizioni ivi previste sia per quanto concerne l'individuazione dei soggetti tenuti alla corresponsione delle retribuzioni al personale universitario in servizio presso le Aziende ospedaliere-universitarie sia per quanto relativo alla misura del rispettivo concorso nelle retribuzioni stesse. Appare opportuno evidenziare, peraltro, che la vigenza di siffatte disposizioni è stata ulteriormente ribadita dall'art.8, comma 5 dello stesso D.Lgs. n.517/1999."*;
- la concreta attuazione del suddetto provvedimento si è andata realizzando con le seguenti modalità:
  - Anni 2001 - 2002: trattamento economico interamente erogato dall'Università,
  - Anni 2003 – 2013: trattamento economico interamente erogato dall'AOUP,

rinviando di fatto la regolarizzazione delle posizioni debitorie/creditorie alla complessiva definizione dei rapporti amministrativo-contabili tra l'Università e l'AOUP, atteso che sussistevano altre e altrettanto consistenti partite da portare a compensazione;
- con nota del 9.3.2010 prot. n. 3007, la Direzione Generale dell'A.O.U.P. chiedeva all'Università la compensazione di diverse e varie partite di debito e di credito, rappresentando di vantare, per il periodo 1997/2009, un credito complessivo pari a € 30.989.710,99;
- a seguito della costituzione di un Tavolo Tecnico, insediato per la definizione della situazione complessiva debitoria e creditoria tra l'Azienda O.U.P. e l'Università, si è pervenuti a un parziale accordo, sottoscritto in data 21.12.2012, per altre e diverse partite gestionali.

Tuttavia, le posizioni tra Università e Azienda O.U.P. non hanno trovato convergenza per quel che concerne il richiesto rimborso della differenza stipendiale riguardante il personale ex USL 58 di cui alla delibera del C.d.A. 14.2.2000;
- le divergenti posizioni hanno riguardato sostanzialmente l'applicazione della stessa delibera in ordine alla corresponsione dell'indennità di equiparazione ospedaliera e del trattamento accessorio, di cui all'art. 31 del D.P.R. 761/79, e la correlata imputazione dei costi. Infatti:
  - ad avviso dell'Azienda, in virtù della delibera del C.d.A. dell'Università del 14/02/2000, l'accollo del costo del personale ex USL 58 è limitato alla complessiva somma annua di £. 12.654.906.620 (pari a €. 6.535.713,83), con addebito all'Università di ogni altro onere. L'Azienda ha osservato che, in ogni caso, la quota a carico della stessa stabilita dall'accordo sopra citato risulta più onerosa di quanto previsto dal CCNL Comparto Università del 27/01/2005 (quadriennio 2002-2005), applicabile al personale ex ASL-58. In base al comma 3 dell'art. 28 del citato CCNL, infatti, nel caso di personale dipendente dall'Università assegnato funzionalmente all'Azienda, è a carico dell'Università il trattamento tabellare previsto dall'inquadramento universitario e la corrispondente indennità di Ateneo, e gravano sull'Azienda l'integrazione al tabellare prevista a titolo di equiparazione dall'art. 31 del DPR 761/79 (differenza di tabellare tra trattamento ospedaliero e trattamento universitario), nonché le indennità accessorie correlate all'attività assistenziale;
  - ad avviso dell'Università, invece, avendo la delibera del proprio C.d.A. del 14.2.2000 stabilito che *"gli oneri a carico dell'Università degli Studi di Palermo, a decorrere dal 1° febbraio 2000 derivanti dal presente provvedimento permangono a carico dell'AOUP nella misura comunque non superiore a quella in atto sostenuta per il personale interessato, pur nella vigenza dell'art. 31 del D.P.R. n. 761/79"*, la somma di €. 6.535.713,83 concorre alla formazione dell'importo dovuto dall'Università al personale ex USL 58 a titolo di trattamento retributivo fondamentale statale; la parte retributiva da erogare in applicazione dell'art. 31 del D.P.R. n. 761/79, rimane quindi a carico dell'A.O.U.P. e del suo bilancio,

trattandosi di voci stipendiali che la norma richiamata fa gravare sui fondi del Servizio Sanitario Regionale. In ogni caso, alla data della citata delibera (14.02.2000) vigeva altra normativa contrattuale;

- l'AOUP ha quantificato il rimborso richiesto all'Università, per gli anni 2003-2013, in € 52.140.215,40 (al netto di € 1.109.594,55 secondo l'accordo sottoscritto in data 21.12.2012).

CONSIDERATO CHE

- nell'ambito dei rapporti di dare e avere, tra Università e Azienda, si rinvengono ulteriori partite contabili sospese, relative a crediti vantati dall'Università, per un importo pari a € 2.849.657,44 così specificati:

2005	Rimborso trattamento accessorio art. 28	€1.543.410,43
2005	Borse di studio per medici specializzandi (quota Assegnazione 2005 A.O.U.P. Ass.to Sanità)	€ 665.787,01
2006	Assicurazione Cattolica specializzandi polizze n.31/3530 e n. 32/1340	€ 192.750,00
2007	Assicurazione Cattolica specializzandi polizze n.31/3530 e n. 32/1340	€ 198.900,00
2007	Assicurazione Cattolica specializzandi polizze n.31/3530 e n. 32/1340 regolazione premio	€ 131.138,00
2008	Assicurazione Cattolica x specializzandi polizze n.31/3530 e n.32/1340 regol. premio	€ 117.672,00
	TOTALE	€ 2.849.657,44

1.600.409,90

pag. 122 n. 1.

cui va aggiunta la somma di € 991.132,38, quale ristoro del gravame indebitamente sopportato dall'Università, a seguito di pignoramento da parte di 52 dipendenti, sulla base di sentenze emesse, in favore degli stessi, dal Giudice del Lavoro su riconoscimento di differenze retributive per indennità di equiparazione ospedaliera (art. 31 del D.P.R. n. 761/79), nonché la somma di € 609.577,52 per rimborso retribuzioni, anni 1997/2000, relative ad operai agricoli impegnati in attività di manutenzione, cura, pulitura e sanificazione del parco del Policlinico;

- nell'ambito dei summenzionati rapporti di dare e avere si rinvengono, altresì, ulteriori partite contabili sospese, relative a crediti vantati dall'Azienda, per un importo pari a € 752.261,96 così specificati:

2006	Recupero decreto ingiuntivo Novartis Pharma Spa	€ 59.712,79
2008	Pignoramento Farmafactoring per società Nycomed Amersham Sorin	€ 6.037,58
2008	Recupero x decreto ingiuntivo ICEFOR SPA	€ 7.746,85
2012	Quota parte a carico dell'Università per spese delle utenze 2012	€296.000,00
2012	Recupero costo personale ex art. 23 n.7 lavoratori (quota a carico Università) anno 2012	€ 43.382,37
2013	Quota parte a carico dell'Università per spese delle utenze 2013	€296.000,00
2013	Recupero costo personale ex art. 23 n.7 lavoratori (quota a carico Università) anno 2013	€ 43.382,37
	TOTALE	€752.261,96

pag. 69 n. 1.

cui va aggiunta la somma di € 392.313,02, relativa alla differenza di cui all'accordo sottoscritto in data 21.12.2012;

- è intendimento delle parti - stante la mancata corrispondenza della partite di debito/credito, come risultanti dalla contabilità in possesso dell'Università e dell'Azienda, e preso atto, soprattutto, delle divergenti posizioni - superare l'attuale situazione di impasse ed evitare l'insorgere di una lite

giudiziaria tra Amministrazioni pubbliche, che comporterebbe oneri sia in termini di costi aggiuntivi per le parti, che di tempi oltremodo incerti per la definizione della complessa vicenda;
- l'Assessorato Regionale della Salute ha formalmente invitato l'Azienda a concludere con sollecitudine i lavori del Tavolo Tecnico, sottoponendo l'approvazione del bilancio d'esercizio, chiuso al 31 dicembre 2011, alla condizione necessaria che si pervenga alla completa definizione dei rapporti di credito e debito tra l'Azienda e l'Università, i cui effetti contabili siano recepiti nei saldi di bilancio al 31/12/2012. Detta condizione, di fatto, ha determinato la non approvazione dei bilanci di esercizio chiusi al 31 dicembre 2011 e al 31 dicembre 2012 da parte dell'organo tutorio. Né la mancata composizione della rappresentata vicenda potrebbe determinare sorte diversa per il consuntivo dell'esercizio 2013, appena trascorso;
- l'Avvocatura Distrettuale dello Stato, più volte investita dei problemi connessi alla singolare situazione venutasi a creare, ha invitato l'Università e l'Assessorato Regionale alla Salute ad adoperarsi attivamente perché venisse individuata e realizzata in sede nazionale un'iniziativa legislativa adeguata a consentire un assetto ragionevole della situazione in essere (si fa riferimento, da ultimo, alla cons. 892/99 Avv. Pignatone). A tale riguardo l'Università e l'Azienda non possono che auspicare un intervento normativo volto a definire con chiarezza la corretta imputazione delle risorse relative ai costi del personale universitario funzionalmente assegnato e utilizzato dall'AOUP;
- l'Università, da parte sua, sta finanziando, con oneri a proprio esclusivo carico, i lavori di complessiva ristrutturazione degli edifici in uso all'Azienda, finalizzati all'adeguamento strutturale, impiantistico e funzionale necessario all'accreditamento della struttura sanitaria al SSN, sostenendo un impegno economico pari a € 51.645.690,00, di cui € 39.815.758,67 su spazi esclusivamente dedicati ad attività assistenziali;
- l'Azienda riconosce che da tale investimento discende un notevole arricchimento in termini di rifunzionalizzazione dei luoghi e riduzione dei costi di adeguamento e di manutenzione, ordinaria e straordinaria, degli spazi assistenziali che la legge, peraltro, pone a carico dell'Azienda medesima la quale, negli anni passati, non ha goduto di congrui finanziamenti a valere sull'art. 71 della legge n. 448/98;
- per quanto sopra esposto, l'Università vanterebbe nei confronti dell'AOUP il credito pari a € 4.450.367,34 (corrispondente alla somma di € 2.849.657,44 + €. 991.132,38 + € 609.577,52) ai quali, ai fini della auspicata compensazione, è da aggiungere l'investimento di cui sopra, pari a € 39.815.758,67, per un totale di € 44.266.126,01 (corrispondente alla somma di € 4.450.367,34 + € 39.815.758,67);
- l'AOUP, secondo la propria ricostruzione, vanterebbe un credito nei confronti dell'Università di complessivi € 53.284.790,38 (corrispondenti alla somma di €.52.140.215,40 + € 752.261,96 + € 392.313,02).

Tutto ciò premesso e considerato, al fine di definire in via transattiva tutte le questioni meglio descritte in premessa ed evitare l'insorgere di una lite giudiziaria i cui esiti sarebbero inevitabilmente incerti, si dispiegherebbero nel lungo termine e, certamente, comporterebbero oneri aggiuntivi di rilevante entità per entrambe le parti,

SI CONVIENE E STIPULA QUANTO SEGUE

1) l'Università, con la sottoscrizione del presente accordo, a fronte delle pretese dell'AOUP, per le ragioni e le fattispecie sopra evidenziate, complessivamente pari a € 53.284.790,38 riconosce, ai soli fini transattivi, gli impegni finanziari sostenuti dall'Azienda per il periodo 2003/2013, nella misura sopra indicata, in ragione del riconoscimento da parte dell'AOUP di cui al successivo punto 2).
2) L'Azienda, con la sottoscrizione del presente accordo, a fronte delle pretese dell'Università, per le ragioni e le fattispecie sopra evidenziate, riconosce, ai soli fini transattivi, nella misura di €

44.266.126,01, gli impegni finanziari sostenuti dall'Ateneo per il periodo 2005/2013, nella misura sopra indicata in ragione del riconoscimento da parte dell'Università di cui al superiore punto 1).

3) Per effetto di quanto convenuto ai punti 1) e 2) le parti dichiarano compensate tutte le partite di credito/debito vantate/pretese per le fattispecie indicate in premessa, con una differenza a favore dell'AOUP pari a € 9.018.664,37 che sarà regolata sulla base di quanto si conviene al successivo punto 6).

4) Le parti convengono che - qualora i citati lavori finanziati dall'Università, per la ristrutturazione degli edifici in uso all'Azienda, non venissero totalmente eseguiti come da relazione tecnica del RUP allegata - il riconoscimento dei connessi costi avverrà esclusivamente per la quota parte dei lavori effettivamente eseguiti mentre, per la restante parte, il presente accordo transattivo si intenderà risolto e oggetto di successiva rinegoziazione, fermo restando il riconoscimento delle rispettive pretese.

5) Per effetto di quanto convenuto ai punti 1), 2), 3) e fatto salvo quanto previsto al punto 4, le parti dichiarano che ogni questione relativa alle fattispecie di cui al presente accordo è da intendersi definitivamente risolta e transatta e pertanto di non avere, a tale titolo, null'altro a pretendere, salvo il credito di € 9.018.664,37 a favore dell'AOUP, già richiamato al punto 3.

6) Le parti - considerato che la materia riveste particolare complessità come ampiamente evidenziato in premessa, ritenuto necessario regolarizzare ogni altro aspetto relativo ai costi del personale ex USL 58, che l'Università ritiene di dover garantire pur non riconoscendone gli oneri (come sopra specificato) in quanto trattasi di personale utilizzato esclusivamente per attività assistenziali, convengono che, a decorrere dall'esercizio amministrativo 2014, i costi relativi alla retribuzione del personale ex USL 58, di cui all'allegato prospetto, che costituisce parte integrante del presente accordo, continueranno a essere sostenute dall'AOUP.

Per tali oneri sostenuti dall'AOUP, e dalla stessa stimati in € 30.898.564,96 incrementati della somma di € 9.018.664,37, di cui al punto 3, l'Università corrisponderà annualmente, a titolo di contributo di finanziamento e compartecipazione ex art. 11 del vigente Protocollo d'Intesa, la somma di € 2.530.000,00 omnicomprensivi per 16 anni a partire dall'esercizio amministrativo 2014, che l'AOUP deconterà annualmente.

7) Resta inteso tra le parti che il mancato rispetto delle condizioni della presente transazione, meglio specificate ai punti 1), 2), 3), 4) e 6), comporterà la risoluzione della stessa.

8) Le parti convengono che, qualora nel tempo dovessero intervenire normative a chiarimento e definizione della complessa materia riferita al personale giuridicamente universitario ma dedicato esclusivamente all'assistenza, il presente accordo dovrà essere rinegoziato per la parte relativa ai costi eventualmente rimanenti.

9) Il presente atto transattivo è subordinato, ai fini della sua esecutività, al parere della competente Avvocatura Distrettuale dello Stato, alla quale sarà sottoposto dall'Assessorato regionale della Salute, ove da quest'ultimo condiviso.

10) Le spese di registrazione del presente accordo rimangono a carico della parte che, in relazione alla sua condotta, vi avrà dato causa.

Letto, confermato e sottoscritto
Palermo, lì 31 AGO. 2014

Il Rettore dell'Università degli Studi di Palermo, Prof. Roberto Lagalla

Il Commissario Straordinario dell'AOUP, Dott. Renato Li Donni

REPUBBLICA ITALIANA
REGIONE SICILIANA

ASSESSORATO DELLA SALUTE
Dipartimento per la Pianificazione Strategica

Verbale del Tavolo tecnico congiunto per la regolazione degli effetti contabili discendenti dall'atto di transazione sottoscritto dall'Azienda Ospedaliera Universitaria Policlinico P. Giaccone di Palermo con l'Università degli Studi di Palermo

Il giorno 1 del mese di aprile anno 2015 , si è riunito il gruppo di lavoro per lo svolgimento delle attività in argomento.
L'Azienda è rappresentata come da Foglio firma allegato al presente verbale.

Preliminarmente si rappresenta che con specifico riferimento **ai rapporti di credito e debito nei confronti dell'Università degli Studi di Palermo,** il bilancio dell'A.O.U. P. Giaccone di Palermo (di seguito l'AOUP) chiuso al 31 dicembre 2013 espone **crediti** per partecipazione ai costi di gestione nei confronti dell'Università degli studi di Palermo **per € 53.284.790,38,** così dettagliati:

- € 45.550 mgl relativi a competenze 2012 ed antecedenti
- € 7.735 mgl relativi a competenze 2013.

Allo stesso tempo il bilancio dell'AOUP chiuso al 31 dicembre 2013 espone **debiti per € 2.849.657,44** nei confronti dell'Università degli studi di Palermo.

Si prende atto che in data **1 Agosto 2014**, e quindi successivamente all'approvazione del bilancio d'esercizio 2013, è stato sottoscritto **l'atto transattivo** tra l'AOUP e l'Università degli Studi di Palermo per la completa definizione di tutti i rapporti di credito e debito esistenti al 31/12/2013 tra le parti.

In estrema sintesi l'Atto prevede che alla data del 31/12/2013 l'Università vanterebbe un credito verso l'AOUP pari a € 44.266.126,00, mentre l'AOUP vanterebbe un credito verso l'Università pari a € 53.284.790,38 con una differenza in favore dell'AOUP pari a € 9.018.664,37.

In considerazione altresì degli importi che l'AOUP maturerà verso l'Università dal 2014 e fino al 2014 per il rimborso dei costi del personale ex USL 58, pari a € 30.898.564,96 **il credito complessivamente vantato dall'AOUP è pari a € 84.183.355.**

L'estinzione di tale credito dovrà avvenire:
- per € 39.815.758,67 per il riconoscimento dei lavori di complessiva ristrutturazione degli edifici in uso all'AOUP
- per € 40.480.000,00 mediante incasso di una somma annua pari a 2.530.000,00 per 16 anni
- per € 2.849.657,44 mediante compensazione del debito iscritto v/Università.

A meno di una differenza pari a € 1.037.939

1

Il presente Tavolo tecnico è stato convocato con l'obiettivo di definire le modalità per la regolazione degli effetti contabili del suddetto atto a partire dal bilancio dell'esercizio 2014 dell'AOUP, con riferimento alle due fattispecie:

1. Costi/ricavi di formazione dell' anno 2014 e successivi

Per gli anni 2014 – 2024 l'AOUP iscriverà crediti v/Università pari a complessivi € 30.898.564,96 (di cui € 4.568.417,95 nell'esercizio 2014) in contropartita a "Ricavi per rimborsi".
Allo stesso tempo estinguerà tali crediti per un importo annuo pari a 2.530.000,00 incassato dall'Università per complessivi € 40.480.000,00.

1. Crediti/debiti di formazione dell' anno 2013 e antecedenti

Il credito v/Università formatosi al 31/12/2013, è pari a € 53.284.790,38.
L'AOUP iscriverà nell'esercizio 2014 e fino a conclusione dei lavori di ristrutturazione, all'attivo patrimoniale, tra le immobilizzazioni in corso e/o tra le migliorie su beni di terzi, l'ammontare dei SAL di competenza di ciascun esercizio in contropartita a "debiti v/Università degli Studi di Palermo" e allo stesso tempo estinguerà i crediti v/università per compensazione con tali debiti.

Esempio scrittura anno 2014 (Valore SAL pari a 1.000)

Diversi	A	Diversi	
Immobilizzazioni in corso			1.000
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale			600
Debiti v/Università			1.000
		Debiti v/Università	(1.000)
		Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	(600)
		Crediti v/Università	(1.000)

Nell'esercizio 2014 l'AOUP provvede inoltre:
- ad estinguere crediti e debiti v/Università per compensazione per l'importo di € 2.849.657,44;
- ad accantonare al fondo svalutazione crediti la differenza pari a € 1.037.939 qualora la stessa non sia stata già iscritta negli esercizi precedenti tra i fondi rischi aziendali (in tal caso il credito dovrà essere estinto in contropartita all'utilizzo del fondo rischi);
- a verificare la possibilità di liberare le risorse pari a euro 4.257.860 che risultano accantonate tra i fondi rischi qualora non più correlate a passività potenziali che necessitano copertura. L'Amministrazione invita l'Azienda a fornire la quantificazione esatta delle somme da "liberare" entro la data del 15 aprile p.v.

L'Azienda rappresenta che l'ammontare dei lavori eseguiti e delle correlate spese sostenute e certificate alla data odierna, a fronte del complessivo ammontare previsto in € 39.815.758,67 è **pari a 20.177.158,64 euro.**

2

Pertanto l'onere economico che ricade sull'esercizio 2014 è pari a 12.106.295,18 euro (60%) mentre sull'esercizio 2015 è pari a 8.070.863,46 euro (40%) cui si aggiungerà l'80% dei SAL di competenza di tale esercizio.

Infine non appare superfluo evidenziare che dai lavori di complessiva ristrutturazione degli edifici in uso all'AOUP, che l'Università sta finanziando con oneri a proprio esclusivo carico su spazi esclusivamente dedicati ad attività assistenziali, discende, come anche convenuto nell'Atto transattivo un "*notevole arricchimento in termini di rifunzionalizzazione dei luoghi e riduzione dei costi di adeguamento e di manutenzione ordinaria e straordinaria degli spazi assistenziali che la legge pone a carico dell'AOUP*" e pertanto tale circostanza sarà tenuta in considerazione in sede di negoziazione delle risorse finanziarie del Fondo Sanitario Regionale e dei correlati obiettivi economici con l'AOUP per gli anni 2015 e successivi per la misurazione dei risparmi da conseguire sulle spese per manutenzioni sostenute dall'Azienda.
A tal fine si invita l'azienda ad implementare adeguate procedure per la rendicontazione dei costi di manutenzione, in modo che si renda possibile il monitoraggio della spesa distinta per edificio beneficiario dei lavori, che dovrà essere rendicontata a questa Amministrazione in occasione delle verifiche trimestrali sui Modelli CE.

Con riferimento ai lavori di ristrutturazione, la cui conclusione è prevista nell'anno 2016, resta fermo l'obbligo di monitorare costantemente l'avanzamento dei lavori comunicando con cadenza almeno trimestrale, in occasione delle consuete verifiche sui Modelli CE, a questa Amministrazione gli ammontari economici degli stati avanzamento.

Le determinazioni del presente Tavolo in merito alla rilevazione contabile delle fattispecie in argomento saranno sottoposte da parte dell'AOUP al parere del Collegio Sindacale.

L'Azienda

L'Assessorato della Salute

3

Azienda Ospedaliera Universitaria
Policlinico Paolo Giaccone
di Palermo

COLLEGIO SINDACALE

04 MAG. 2015
Prot. N. 7478

Prot. n. 33

Palermo, 04 maggio 2015

Al Direttore Generale
dell'AOUP
SEDE

Oggetto: Parere del Collegio sulla Regolazione degli effetti contabili di cui all'atto transattivo sottoscritto tra l'Azienda e l'Università degli Studi di Palermo .

Il Collegio nella seduta del 20/04/2015 con verbale n.5 ha preso atto del Verbale del Tavolo Tecnico congiunto tra l'Assessorato della Salute e l'Azienda tenutosi in data 01/04/2015 per la regolazione degli effetti contabili discendenti dall'atto di transazione di cui all'oggetto, ricevuta con e-mail del 02/04/2015.

Il Collegio, esaminati i contenuti del Verbale in questione, nonchè dell'Atto di Transazione sottoscritto in data 01/08/2014 tra l'Azienda Ospedaliera Policlinici Paolo Giaccone di Pa e l'Università degli Studi di Palermo, formula le seguenti osservazioni, preceduta dall'esposizione di un prospetto riepilogativo delle poste di credito e di debito:

CREDITI AOUP			
CREDITO AOUP BILANCIO 2013	53.284.790,38	D	
DEBITO AOUP BILANCIO 2013 - DA COMPENSARE NEL 2014	- 2.849.657,44	A	
	50.435.132,94	D	
CREDITO PER RECUPERO PERSONALE EX USL 53 (2014-2024)	30.898.564,96	D	
CREDITO AOUP -A	81.333.697,90	D	
DEBITI AOUP			
DEBITI X LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE SU PLESSI DELL'ATENEO	39.815.758,67	A	
DEBITO DA ISCRIVERE PER IL PIGNORAMENTO 52 DIPENDENTI UNIVERSITARI	991.132,38	A	
ADDEBITO DEL COSTO DEGLI OPERAI AGRICOLI 1997/2000	609.577,52	A	
DEBITO AOUP -B	41.416.468,57	A	
TOTALE CREDITO AOUP (A-B)	39.917.229,33	D	TOTALE /16 2.494.826,83
PAGAMENTO ATENEO N.16 RATE ANNUE DI € 2.530.000	40.480.000,00		
RESTA UN DIFFERENZIALE A FAVORE DELL'AOUP	562.770,67	D	

Con riguardo alle poste di debito da iscrivere in bilancio 2014 (€. 991.123,38 ed €. 609.577,52), discendenti dagli accordi di cui all'atto transattivo sottoscritto, il Collegio ritiene che tali somme

Azienda Ospedaliera Universitaria
Policlinico Paolo Giaccone
di Palermo

COLLEGIO SINDACALE

vadano portate a utilizzo del fondo di €. 4.257.560, appositamente costituito già nell'esercizio 2011, in previsione di un accordo transattivo da sottoscrivere.
Secondo quanto esposto nel Verbale del Tavolo tecnico il differenziale di €. 1.037.939, discendente da €. 991.123,38 + €. 609.577,52 - €.567.770,67, andrebbe accantonato al fondo rischi aziendali. Il Collegio non comprende l'articolazione dell'operazione contabile, atteso che è già esistente un fondo rischi come sopra rappresentato.
Semmai l'eccedenza del fondo dopo che è venuta meno la causa della sua costituzione rappresenta una sopravvenienze attiva.

Soffermandosi, poi, alla posta di €. 991.123,38 relativa al pignoramento a carico dell'Università degli Studi di Palermo da parte di n. 52 dipendenti, sulla base di sentenze emesse dal giudice del Lavoro su riconoscimento di differenze retributive per indennità di equiparazione ospedaliera,come riportato nell'atto transattivo, il Collegio chiede se tale importo è da attribuirsi all'accantonamento già appositamente costituito nel bilancio 2009 al "*fondo rischi per contenzioso personale dipendente*" di €. 2.156.093 derivante da procedimenti presso il Giudice del Lavoro su iniziativa di dipendenti, e in particolare in conseguenza dei ricorsi pendenti per n. 53 tra dirigenti tecnici e tecnici del comparto i quali chiedono il riconoscimento dello stato giuridico ed economico di dirigente sanitario, con liquidazione delle somme arretrate oltre interessi e rivalutazione monetaria dal 1998, che ha già vista depositata in data 23 gennaio 2009 la relazione di consulenza tecnica del CTU, con la determinazione delle rilevanti somme maturate dai ricorrenti, (così come esposto e riportato nell'ultimo bilancio del 2013, motivo anche di comunicazione del Collegio sindacale alla Corte dei conti con nota prot.n.5 del 10/02/2014 in riscontro alla richiesta di cui alla nota prot.817-21/01/2014-SC_SIC-RO7A-P della stessa Corte dei conti).

Il Collegio rileva, sempre dal verbale del Tavolo tecnico, che a oggi i lavori di ristrutturazione ammoniano a €. 20.177.158,64, di cui €. 8.070.863,46 per l'anno 2015 ed €. 12.106.295,18 per l'anno 2014. Relativamente poi alla quota da imputare per l'anno 2014, a seguito dell'applicazione del DLgs 118/2011, è da considerare quale rettifica di ricavi il 60% di €.12.106.295,18 pari a €.7.263.777,11. La circostanza comporta una variazione importante sul risultato di esercizio 2014.

Azienda Ospedaliera Universitaria
Policlinico Paolo Giaccone
di Palermo

COLLEGIO SINDACALE

Il Collegio nutre forti dubbi sulla capacità dell'Azienda a conseguire le economie necessarie tali da coprire gli oneri deriventi dall'applicazione del DLgs 118/2011, laddove si dovesse accogliere il principio espresso dall'Assessorato della Salute in ordine a "*.... tale circostanza sarà tenuta in considerazione in sede di negoziazione delle risorse finanziarie del Fondo sanitario regionale e dei correlati obiettivi economici con l'AOUP per gli anni 2015 e successivi per la misurazione dei risparmi da conseguire sulle spese per manutenzione sostenute dall'Azienda*", tenuto altresì conto delle osservazioni già formulate da questo Collegio nella parte conclusiva del verbale n. 2 del 29/01/2015 avente a oggetto "Parere sul Bilancio economico preventivo 2015".

Il Collegio resta in attesa di un esaustivo riscontro sulle richieste in argomento, considerato che sono in corso le chiusure contabili per l'esercizio 2014.

Il Presidente del Collegio Sindacale
Prof. Sergio Vizzini

2.3. ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Per quanto concerne questa sezione l'Azienda AOUP non ha valorizzazioni da dettagliare.

2.4. DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Il valore esposto alla voce "Cassa" esprime il saldo disponibile delle casse dislocate dell'Azienda alla chiusura di esercizio.

Il valore esposto alla voce "Istituto Tesoriere" esprime il saldo alla chiusura dell'esercizio delle disponibilità liquide giacenti presso la cassa dell'Istituto Cassiere come risulta dal saldo contabile di cassa esposto nel rendiconto di fine esercizio presentato dal cassiere del BdS Gruppo Unicredit in atto pignorate e pertanto non utilizzabili.

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	160.337	3.914.719	3.985.952	89.104
ABA770	Istituto Tesoriere	129.394	361.553.832	360.932.081	751.145
ABA780	Tesoreria Unica				0
ABA790	Conto corrente postale	40.089	54.592	71.952	22.729

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

DL01 – Fondi vincolati.

DL01 – NO	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati.

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda	Se sì, illustrare

DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc?	NO		
DL03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la	SI		SI RIPORTANO DI SEGUITO LE ALTRE INFORMAZIONI
regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?			

2.4.1. Cassa

Esprime il saldo alla chiusura del 31 dicembre 2014 delle disponibilità liquide delle casse dislocate nell'Azienda, nonché il saldo disponibile per deposito presso l'Amm.ne Postale per n.1 affrancatrice, etc

Già nell'esercizio 2010 è stato attivato il pagamento dei ticket con la lottomatica. Tale procedura consente al paziente che ha effettuato la prenotazione telefonica all'AOUP di recarsi presso qualunque punto Lottomatica per pagare la quota di partecipazione alla spesa sanitaria.

Di seguito il dettaglio delle casse aziendali:

CASSA	2014	2013	Δ
CASSA CONTANTE	6.774	7.291	-517
CASSA VALORI BOLLATI	56	120	-64
CASSA ASSEGNI	0	600	-600
CASSA TICKET	24.846	23.927	919
CASSA AFFRANCATRICE VALORI BOLLATI	2.166	3.078	-912
CASSA TICKET LOTTOMATICA	139	245	-106
CASSA TICKET-POS BANCOMAT	46		46
CASSA ECONOMALE	552	100	452

CASSA A.L.P.I	23.448	32.066	-8.618
CASSA ALPI-POS BANCOMAT	31.076		31.076
	89.104	**67.427**	**21.677**

2.4.2. Istituto Tesoriere

Esprime il saldo alla chiusura di esercizio delle disponibilità liquide giacenti presso la Cassa dell'Istituto Cassiere, più gli interessi attivi maturati al 31/12/2014. E' stata riscontrata la concordanza del saldo contabile di cassa con il rendiconto di fine esercizio presentato dal Cassiere B.N.L . .

ISTITUTO TESORIERE	2014	2013	Δ
DEPOS. BANCARIO C/C PARTE CORRENTE - 218030	741.711	128.487	613.291
CONTO CORRENTE BANCARIO -ECONOMO	9.083	907	8.176
CARTA PREPAGATA BNL	351	0	351
	751.145	129.394	621.751

Il saldo attivo della cassa presso l'Istituto Cassiere è determinato da somme introitate a fine esercizio e non spese.

Il Servizio di Cassa è affidato alla Banca Nazionale del Lavoro ed è stato attivato con decorrenza 01 gennaio 2007 e fino al 31/12/2009 a seguito di pubblico incanto, giusta delibera di aggiudicazione definitiva n. 52 del 13 febbraio 2007, il cui rapporto è regolamentato da apposita convenzione.

Il passaggio di consegne del servizio di cassa dall'Istituto Cassiere "Banco di Sicilia" all'Istituto Cassiere "Banca Nazionale del Lavoro" è avvenuto il giorno 31 gennaio 2007 con sottoscrizione di apposito verbale. Inoltre, con la deliberazione n. 168 del 22.12.2009 è stato prorogato il termine del servizio al 31/12/2010 in esecuzione del D.A. n.01661/2009 del 12 agosto 2009 relativo all'affidamento in regime transitorio del servizio di cassa delle Aziende Sanitarie.

Con Delibera n. 148 del 09 febbraio 2011 della Direzione Generale avente a oggetto: Banca Nazionale del Lavoro Spa - gestione del servizio di tesoreria e cassa - proroga fino al 31/12/2011,è stato prorogato il Servizio di Tesoreria e Cassa alla Banca Nazionale del Lavoro fino al 31/12/2011, nelle more dell'espletamento della gara, alle medesime condizioni contrattuali riportate nella convenzione.

Condizioni di conto

Di seguito, si riportano le condizioni applicate in esecuzione della convenzione stipulata nel 2007:

1. tasso debitore B.C.E. {T.U.R.) + spread 1,00% (con liquidazione trimestrale)
2. commissione massimo scoperto - esente
3. spese e commissioni varie - esente
4. tasso creditore B.C.E. {T.U.R.) protempore vigente.

Già nell'esercizio 2010 i due conti correnti (gestione corrente e gestione e/capitale) sono stati unificati per effetto delle nuove disposizioni emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato in attuazione dell'art. 77-quater del decreto legge 112/2008 convertito nella legge 133/2008.
Sulla base di quanto previsto dall'art. 3, comma 3, della legge 136 del 13/08/2010, entrata in vigore il 7 /09/2010, che ha disposto il divieto di impiego del contante per le spese giornaliere, di importo inferiore o uguale a 500 euro, e in considerazione che tale norma ha coinvolto le casse economali, l'Azienda ha provveduto già dal 2010 all'accensione di un conto corrente dedicato alle spese economali presso l'Istituto Cassiere BNL. Per l'accensione di tale conto sono state previste le stesse condizioni contrattuali contenute nella convenzione vigente di cui all'art. 1. comma II, e all'art. 2.
Con Delibera n. **225 del 02/03/2012,** considerato che la gara indetta per il 16/01/2012 è andata deserta, si è proceduto a prorogare il servizio di Cassa alla Banca Nazionale del Lavoro sino all'aggiudicazione della nuova gara e non oltre al 31.12.2012, al fine di garantire l'immediata operatività del sistema e la continuità dei servizi, sotto l'aspetto finanziario, nelle more di nuove disposizioni impartite dall'Assessorato della Salute.

Nuove condizioni di conto

Con Delibera n. 377 del 24/04/2012, si è proceduto ad adeguare il contratto di Servizio di Cassa e di Tesoreria a alle nuove condizioni riportate nella nota prot. n. 28547 del 30/03/2012 dell'Assessorato della Salute. A seguito delle attività espletate dal "Tavolo tecnico" istituito con il contributo delle Aziende sanitarie, sono state autorizzate le Aziende Sanitarie Provinciali, Ospedaliere e Ospedaliere Universitarie ad adeguare le condizioni contrattuali dei servizi di cassa espletati da Unicredit e Banca Nazionale del Lavoro a seguito di quanto convenuto dal tavolo tecnico e di cui ai verbali del 28.03.2012. Il tasso è stato determinato, per le Aziende i cui contratti sono scaduti alla data del 31.12.2011, a partire dall'Ol.1.2012, mentre per le Aziende i cui contratti non ancora scaduti a partire dal giorno successivo della loro scadenza, nella "Media mensile euribor 3 mesi, base 365 maggiorato dello spread di 250 BPS (duecentocinquanta BPS)"

tasso debitore B.C.E. (T.U.R.) + spread 1,00% (con liquidazione trimestrale)
commissione massimo scoperto - esente
spese e commissioni varie - esente
tasso creditore B.C.E. (T.U.R.) protempore vigente.

Condizioni di conto (adeguamento)

Di seguito, si riportano le condizioni applicate in esecuzione della convenzione stipulata nel 2007, aggiornata nel 2012:

tasso debitore EURIBOR 3 MESI + spread 2,50% (con liquidazione trimestrale

commissione massimo scoperto - esente
spese e commissioni varie - esente
tasso creditore EURIBOR 3 MESI protempore vigente

Con delibera n.28 del 20/01/2014 è stata indetta la nuova gara per il servizio di cassa andata deserta, nelle more della indizione e aggiudicazione della nuova gara le condizioni di conto sono rimaste a oggi invariate.

Rendiconto SIOPE

Si riporta di seguito il rendiconto SIOPE relativi agli incassi, pagamenti e disponibilità liquide
dell'esercizio 2014 in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 77 quater, comma 11, del D.L.118/2008. I valori risultanti dal rendiconto coincidono con il saldo dell'Istituto cassiere riportato nel bilancio 2014.

SIOPE
DISPONIBILITA' LIQUIDE

Ente Codice 025617018000000
Ente Descrizione AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO (GESTIONE UNICA)
Categoria Strutture sanitarie
Sotto Categoria AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo MENSILE Dicembre 2014
Prospetto DISPONIBILITA' LIQUIDE
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 01-lug-2015
Data stampa 02-lug-2015
Importi in EURO

025617018000000 - AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO (GESTIONE UNICA)

CONTO CORRENTE DI TESORERIA

		Importo a tutto il periodo
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)	128.420,06
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)	361.449.576,18
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)	360.836.285,52
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)	741.710,72

1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA

2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DI CREDITO

2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE	0,00

CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.

1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)	0,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (5)	573.975,10
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (6)	0,00
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL CASSIERE A TUTTO IL MESE (7)	0,00
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)	0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)	167.735,62

SIOPE
INCASSI PER CODICI GESTIONALI

Ente Codice 025617018000000
Ente Descrizione AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO (GESTIONE UNICA)
Categoria Strutture sanitarie
Sotto Categoria AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo MENSILE Dicembre 2014
Prospetto INCASSI PER CODICI GESTIONALI
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 01-lug-2015
Data stampa 02-lug-2015
Importi in EURO

025617018000000 - AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO (GESTIONE UNICA)		**Importo nel periodo**	**Importo a tutto il periodo**
ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI		**317.020,42**	**2.684.016,46**
1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	129.573,58	1.859.397,46

1200	Entrate da Regione e Province autonome per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	2.502,00
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	0,00	1.682,15
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	23.371,44
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	3.314,27	62.043,16
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	9.677,60	151.386,09
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	77.866,81	459.406,91
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	96.588,16	124.227,25

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI **8.600.762,45** **173.130.359,32**

2101	Contributi e trasferimenti correnti da Stato	3.859.532,75	88.003.235,42
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto	4.702.547,57	83.181.630,57
2104	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato	0,00	615.427,48
2121	Contributi e trasferimenti correnti da Universita'	0,00	13.850,00
2199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche	24.789,92	481.010,62
2201	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	9.746,74	819.538,98
2203	Contributi e trasferimenti correnti da Famiglie	4.145,47	15.666,25

ALTRE ENTRATE CORRENTI **355.112,08** **5.470.948,03**

3102	Rimborsi spese per personale comandato	16.463,84	70.577,44
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	67.831,71	3.032.716,66
3202	Interessi attivi	0,00	750,06
3203	Proventi finanziari	154.836,22	1.893.315,99
3204	Altri proventi	115.980,31	473.587,88

ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI **502,00** **502,00**

4101	Alienazione di terreni e giacimenti	502,00	502,00

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE **1.669.246,79** **4.991.193,73**

5103	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione	1.669.246,79	4.930.373,80
5199	Contributi e trasferimenti in c/capitale da altre Amministrazioni pubbliche	0,00	60.819,93

OPERAZIONI FINANZIARIE **0,00** **70.686,23**

6100	Prelievi da conti bancari di deposito	0,00	70.686,23

ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI **22.822.922,32** **174.975.282,12**

7100	Anticipazioni di cassa	22.822.922,32	174.975.282,12

INCASSI DA REGOLARIZZARE		**0,00**	**0,00**
9998	Incassi da regolarizzare derivanti dalle anticipazioni di cassa (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00
9999	Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00	0,00

TOTALE GENERALE **33.765.566,06** **361.322.987,89**

SIOPE
PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI

Ente Codice 025617018000000
Ente Descrizione AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO (GESTIONE UNICA)
Categoria Strutture sanitarie
Sotto Categoria AZIENDE OSPEDALIERE
Periodo MENSILE Dicembre 2014
Prospetto PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI
Tipo Report Semplice
Data ultimo aggiornamento 01-lug-2015
Data stampa 02-lug-2015
Importi in EURO

025617018000000 - AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI PALERMO (GESTIONE UNICA)		**Importo nel periodo**	**Importo a tutto il periodo**
PERSONALE		**10.416.774,89**	**102.754.276,81**
1101	Competenze a favore del personale al netto degli arretrati	6.007.811,60	49.021.878,86
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	2.296.119,36	28.887.445,44

1202	Ritenute erariali a carico del personale	1.854.878,74	21.322.248,29
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	145.843,67	1.812.802,39
1301	Contributi obbligatori per il personale	112.121,52	1.691.859,78
1503	Rimborsi spese per personale comandato	0,00	13.053,47
1599	Altri oneri per il personale	0,00	4.988,58

ACQUISTO DI BENI **9.360.018,54** **58.130.338,07**

2101	Prodotti farmaceutici	6.291.364,43	37.494.387,13
2102	Emoderivati	326.896,96	2.761.989,91
2103	Prodotti dietetici	1.622,02	2.659,89
2105	Materiali diagnostici prodotti chimici	673.780,00	7.442.468,77
2106	Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi contrasto RX, carta per ECG, ecc.	150.738,89	1.052.069,01
2107	Presidi chirurgici e materiali sanitari	1.065.476,98	7.191.601,38
2108	Materiali protesici	791.510,38	1.748.950,95
2109	Materiali per emodialisi	25.187,97	57.178,96
2111	Acquisto di beni sanitari da altre strutture sanitarie	0,00	815,39
2199	Acquisto di beni sanitari derivante da sopravvenienze	0,00	84,60
2201	Prodotti alimentari	0,00	1.028,94
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	11.167,88	103.893,99
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	2.198,74	31.913,85
2204	Supporti informatici e cancelleria	6.423,23	133.486,91
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	0,00	20.574,82
2298	Altri beni non sanitari	13.651,06	87.233,57

ACQUISTI DI SERVIZI **2.089.763,90** **18.799.372,03**

3110	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	0,00	4,36
3117	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altre Amministrazioni pubbliche	0,00	112.515,06
3130	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da privati	105.827,50	1.294.227,98
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	0,00	80.456,34
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	0,00	513,36
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	10.822,56	155.384,79
3198	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altri soggetti	0,00	12.414,67
3199	Acquisti di servizi sanitari derivanti da sopravvenienze	0,00	9.992,10
3202	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	0,00	75.030,00
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	63.381,35	508.942,04
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	539.983,71	2.850.069,58
3205	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	136.032,00	587.391,92
3206	Mensa per degenti	297.157,74	2.015.093,48
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	14.257,70	128.287,01
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	282.484,39	3.111.633,00
3210	Utenze e canoni per altri servizi	7.846,76	1.137.776,01
3211	Assicurazioni	17.909,82	709.817,52
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	21.107,74	189.722,60
3213	Corsi di formazione esternalizzata	172,15	11.564,54
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	18.744,93	447.532,66
3215	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e macchine	137.337,35	1.673.066,19
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	199.798,20	519.200,72
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	0,00	1.089,54

3219	Spese legali	0,00	175.639,39
3220	Smaltimento rifiuti	27.167,44	603.310,30
3298	Acquisto di servizi non sanitari derivanti da sopravvenienze	0,00	227.665,74
3299	Altre spese per servizi non sanitari	209.732,56	2.161.031,13

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI **0,00** **1.070,50**

4111	Contributi e trasferimenti a Istituti Zooprofilattici sperimentali	0,00	1.070,50

ALTRE SPESE CORRENTI **1.277.980,38** **11.038.486,48**

5101	Concorsi, recuperi e rimborsi ad Amministrazioni Pubbliche	0,00	5.252,28
5103	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	4.043,42	156.215,36
5201	Noleggi	209.866,52	1.251.536,36
5202	Locazioni	4.607,50	213.156,51
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	0,00	447.778,00
5304	Interessi passivi per anticipazioni di cassa	0,00	733.475,72
5306	Interessi passivi v/fornitori	281.411,40	386.327,75
5308	Altri oneri finanziari	0,00	37.577,95
5401	IRAP	543.958,10	6.755.111,61
5404	IVA	140.552,13	257.259,67
5499	Altri tributi	7.652,47	15.966,46
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	18.000,00	144.000,00
5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	17.796,78	248.564,40
5504	Commissioni e Comitati	9.604,32	54.006,62
5598	Altri oneri della gestione corrente	40.487,74	332.159,48
5599	Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze	0,00	98,31

INVESTIMENTI FISSI **1.134.608,63** **6.521.956,94**

6102	Fabbricati	15.677,00	58.531,57
6103	Impianti e macchinari	60.549,11	169.182,53
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	316.264,42	1.436.823,85
6105	Mobili e arredi	1.883,68	22.710,26
6106	Automezzi	0,00	3.672,05
6199	Altri beni materiali	466.533,08	4.188.450,46
6200	Immobilizzazioni immateriali	273.701,34	642.586,22

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI **9.521.358,79** **164.029.141,71**

8100	Rimborso anticipazioni di cassa	9.521.358,79	164.029.141,71

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE **0,00** **0,00**

9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00
9998	PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE DERIVANTI DAL RIMBORSO DELLE ANTICIPAZIONI DI CASSA (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00	0,00

TOTALE GENERALE **33.800.505,13** **361.274.642,54**

2.4.3. C/C postale

Esprime il saldo alla chiusura di esercizio delle disponibilità liquide giacenti su c/c postale, comprensivo degli interessi maturati al 31/12/2014.

c/c postale	2014	2013	Δ
DEPOSITO C/C POSTALE	22.729	40.089	-17.360

3. RATEI E RISCONTI ATTIVI

In questa voce sono stati iscritti i costi che, pur essendo di competenza dell'esercizio successivo, hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio, e si riferiscono a rettifiche per la quota non di competenza di canoni anticipati di premi assicurativi, noleggi, fitti passivi etc.

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI		Importo	di cui oltre 12 mesi
	RISCONTI ATTIVI PER AFFITTI PASSIVI		26798	
	RISCONTI ATTIVI PER ASSICURAZIONI		8817	
	RISCONTI ATTIVI PER CANONI DI LEASING			
	RISCONTI ATTIVI PER NOLEGGI		2541	
	RISCONTI ATTIVI PER ALTRO		8341	
			46497	

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

RISCONTI ATTIVI	2014	2013	Δ
RISCONTI ATTIVI PER AFFITTI PASSIVI	26.798	31.258	-4.460
RISCONTI ATTIVI PER ASSICURAZIONI	8.817	531.106	-522.289
RISCONTI ATTIVI PER NOLEGGI	2.541		2.541
RISCONTI ATTIVI PER ALTRO	8.341	2.544	-524.208
	46.497	564.908	-1.048.416

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi

Informazione	Caso resent p in e nda?	Se sì, illustrare