

## Decreto del Commissario ad acta

(delibera del Consiglio dei Ministri del 21 marzo 2013)

N. ~~000226~~ del 21 GIU. 2017.

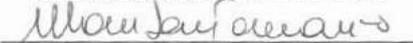
Proposta n. 11040 del 14/06/2017

**Oggetto:**

Approvazione del bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale anno 2015, ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni.

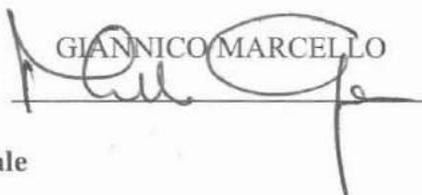
Estensore

SANTOMAURO MONICA



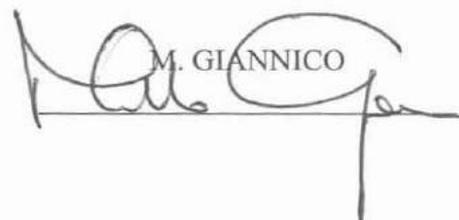
Responsabile del Procedimento

GIANNICO MARCELLO



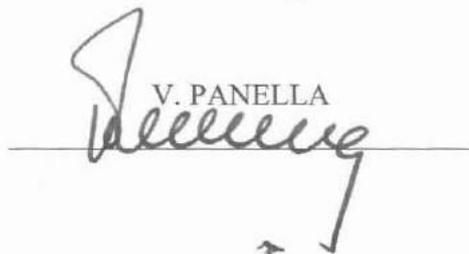
Il Dirigente d'Area

M. GIANNICO



Il Direttore Regionale

V. PANELLA



**OGGETTO:** Approvazione del bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale anno 2015, ai sensi del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni.

## **IL COMMISSARIO AD ACTA**

### **VISTI per quanto riguarda i poteri**

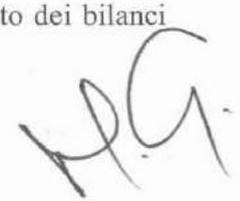
- lo Statuto della Regione Lazio;
- la Legge Costituzionale 18 ottobre 2001, n.3;
- la Legge Regionale 18 febbraio 2002, n.6 e successive modificazioni ed integrazioni;
- il Regolamento Regionale n. 1 del 6 settembre 2002, concernente l'organizzazione degli uffici e dei servizi della Giunta Regionale e successive modifiche ed integrazioni;
- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 523 del 11 novembre 2011 avente ad oggetto: "*Adozione del regolamento regionale concernente: "Modifiche al regolamento regionale 6 settembre 2002, n. 1 (Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi della Giunta regionale)" e successive modifiche"*";
- la Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 21 marzo 2013, con cui il Presidente della Regione Lazio Nicola Zingaretti è stata nominato Commissario ad acta per la prosecuzione del vigente Piano di rientro dai disavanzi regionali del settore sanitario della Regione, secondo i Programmi operativi di cui al richiamato articolo 2, comma 88 della legge n. 191/2009 e successive modificazioni ed integrazioni;
- la citata Deliberazione del 21 marzo 2013, con la quale sono stati confermati i contenuti del mandato commissariale affidato al Presidente pro tempore della Regione Lazio con Deliberazione del Consiglio dei Ministri del 23 aprile 2010, come riformulato con la successiva Deliberazione del 20 gennaio 2012, intendendosi aggiornati i termini ivi indicati a decorrere dal corrente anno;

### **VISTI per quanto riguarda il piano di rientro**

- la Deliberazione di Giunta Regionale n. 66 del 12 febbraio 2007 concernente: "*Approvazione del piano di rientro per la sottoscrizione dell'Accordo tra Stato e Regione Lazio ai sensi dell'art.1, comma 180, della Legge 311/2004"*";
- la Deliberazione di Giunta Regionale n.149 del 6 marzo 2007 avente ad oggetto: "*Presa d'atto dell'Accordo Stato Regione Lazio ai sensi dell'art. 1, comma 180, della legge n. 311/2004, sottoscritto il 28 febbraio 2007. Approvazione del piano di rientro"*";

**VISTO** il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42";

**RICHIAMATO** in particolare il Titolo II (artt. 19 – 35) del citato decreto, che trova applicazione nei confronti degli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale e disciplina le modalità di redazione e di consolidamento dei bilanci



dei predetti enti, nonché detta i principi contabili cui devono attenersi gli stessi per l'attuazione delle disposizioni ivi contenute;

**VISTO** l'articolo 19 del predetto decreto che, al comma 2, lettera b) punto i), istituisce la gestione sanitaria accentrata per quelle regioni che esercitano la scelta di gestire direttamente presso la regione stessa, una quota del finanziamento del proprio servizio sanitario e, al comma 2), lettera b) punto ii), prevede altresì il consolidamento dei conti degli enti sanitari di cui alla successiva lettera c) e della gestione sanitaria accentrata, ove presente;

**CONSIDERATO** che la lettera c) dell'articolo 19 del predetto decreto, individua, quali enti sanitari oggetto del consolidamento dei conti di cui alla richiamata lettera b), punto ii), le aziende sanitarie locali, le aziende ospedaliere, gli IRRCS anche se trasformati in fondazioni, le aziende ospedaliere universitarie integrate con il S.S.N.;

**VISTO** l'articolo 20, comma 1), del citato decreto, il quale dispone di garantire, nell'ambito del bilancio regionale, un'esatta perimetrazione delle entrate e delle uscite relative al finanziamento del proprio servizio sanitario regionale, al fine di consentire la confrontabilità immediata tra gli stanziamenti di bilancio e le risorse indicate negli atti di determinazione del fabbisogno sanitario regionale standard e di individuazione delle correlate fonti di finanziamento, nonché un'agevole verifica delle ulteriori risorse rese disponibili dalle Regioni per il finanziamento del medesimo servizio sanitario regionale;

**VISTE** le disposizioni contenute nell'art. 22, commi 2 e 3 del menzionato decreto, secondo cui, in caso di sussistenza della gestione sanitaria accentrata, è individuato all'interno delle regioni il responsabile delle GSA, il quale è tenuto, tra l'altro:

- (comma 2) alla registrazione dei fatti gestionali nel libro giornale da imputare ai conti relativi a singole categorie di valori omogenei, alla rilevazione dei costi, dei ricavi e delle variazioni negli elementi attivi e passivi del patrimonio, in modo da darne rappresentazione nel bilancio di esercizio;
- (comma 3, lettere a) e b)) all'elaborazione e all'adozione del bilancio di esercizio della gestione sanitaria accentrata presso la regione e alla coerente compilazione con il bilancio di esercizio della gestione sanitaria accentrata, dei modelli ministeriali CE e SP di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modificazioni ed integrazioni, e relativi all'ente ivi identificato con il codice "000";
- (comma 3, lettera c) alla redazione del bilancio sanitario consolidato mediante il consolidamento dei conti della gestione della gestione sanitaria accentrata stessa e dei conti degli enti sanitari di cui alla lettera c) dell'articolo 19, secondo le modalità definite nell'articolo 32 del decreto in questione;

**CONSIDERATO** che la lettera c), comma 3 dell'articolo 22, prevede, inoltre, che in sede di consolidamento:

- Il responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione garantisca la coerenza del bilancio sanitario consolidato con le risultanze dei modelli ministeriali CE e SP di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e s.m.i. e relative all'ente ivi identificato con il codice "999".

- Il responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione ed il responsabile della predisposizione del bilancio regionale, assicurino l'integrale raccordo e riconciliazione tra le poste iscritte e contabilizzate in termini di contabilità economico-patrimoniale e quelle iscritte in termini di contabilità finanziaria;

**VISTO** l'articolo 32 del D. Lgs. 118/2011 che, ai commi 1 e 2, demanda alla giunta regionale l'approvazione del bilancio d'esercizio consolidato del Servizio Sanitario Regionale e rimanda al D. Lgs. n. 127/1991 per la normativa da applicare ai fini della sua redazione, fatto salvo quanto disposto dal Titolo II del D. Lgs. 118/2011;

**PRESO ATTO** che, ai sensi dell'articolo 26, comma 3, il bilancio di esercizio degli enti di cui all'articolo 19, comma 2, lettera c) e lettera b) punto i), è redatto secondo gli appositi schemi di cui all'allegato 2 del D. Lgs. 118/2011;

**CONSIDERATO** che, ai sensi del comma 6 del citato articolo 32, il bilancio di esercizio consolidato si compone ed è corredato dagli stessi documenti che compongono e corredano il bilancio di esercizio dei singoli enti di cui al richiamato articolo 26 e quindi, dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario, della nota integrativa ed è corredato da una relazione sulla gestione del responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione;

**ATTESO** che il comma 6, dell'articolo 32 del D. Lgs. 118/2011 prevede, inoltre:

- i modelli SP e CE di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e ss. mm. e ii., da inserire nella nota integrativa del bilancio di esercizio consolidato, relativi al codice 999;
- il modello LA di cui al decreto ministeriale 18 giugno 2004 e ss. mm. e ii., da inserire nella relazione sulla gestione del bilancio di esercizio consolidato, relativo al codice 999;

**VISTO** il Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 di approvazione dei nuovi modelli di rilevazione economica CE ed SP delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale, che sostituiscono i modelli di CE e SP allegati al citato decreto ministeriale 13 novembre 2007;

**VISTO** il Decreto del Ministero della Salute, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle finanze del 20 marzo 2013, che interviene per modificare gli schemi di bilancio di cui all'articolo 26, comma 3 e articolo 32 comma 6 del D. Lgs. n. 118/2011;

**PRESO ATTO** che, le disposizioni del titolo II sono esecutive a decorrere dall'esercizio 2012, ai sensi dell'art. 38 del citato Decreto Legislativo 118/2011;

**VISTA** la deliberazione n. 129 del 30/03/2012 avente ad oggetto "Attuazione del D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118. Attivazione della gestione sanitaria accentrata presso la Regione Lazio" con cui la giunta regionale, in attuazione delle norme richiamate in premessa, prende atto dell'attivazione, a partire dal 1 gennaio 2012, della gestione sanitaria accentrata secondo le modalità stabilite dal citato D.Lgs 118/2011, in considerazione della gestione diretta della quota del finanziamento del S.S.R. così come si evince dai provvedimenti annuali di ripartizione del fondo sanitario regionale;

**CONSIDERATO** che con la suddetta deliberazione, la giunta regionale, individua, in ottemperanza al citato articolo 22 del D. Lgs. 118/2011:

- il direttore della direzione regionale “Programmazione e risorse del servizio sanitario regionale”, quale responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione, relativamente alle competenze di cui al comma 3 lettere a), b) e c) dell’articolo 22;
- il direttore della direzione regionale “Bilancio, ragioneria, finanza e tributi”, quale responsabile della attività connesse all’ultimo capoverso del comma 3 lettera c) dell’articolo 22;

**PRESO ATTO** dell’articolo 14, comma 1, della legge regionale n. 4 del 28 giugno 2013, che prevede la soppressione delle strutture e degli uffici di staff appartenenti al dipartimento e al direttore del dipartimento di cui agli artt. 11, commi 1 e 2, e 17 della l.r. 6/2002 e ss. mm., a decorrere dal 1° ottobre 2013, e quindi conseguentemente la soppressione anche delle citate direzioni “Programmazione e risorse del servizio sanitario regionale” e “Bilancio, ragioneria, finanza e tributi”;

**VISTO** il regolamento di organizzazione della regione, introdotto con D.G.R. n. 300 del 26/09/2013 che, al punto 1, prevede che le funzioni amministrative esercitate dai dipartimenti soppressi ai sensi del comma 1, articolo 14 della citata legge regionale n. 4/2013, sono attribuite alle direzioni regionali e alle agenzie in ragione delle rispettive competenze;

**PRESO** conseguentemente atto, che la direzione regionale “Salute e integrazione sociosanitaria” e la direzione regionale “Programmazione economica, bilancio, demanio e patrimonio” subentravano, rispettivamente, nella direzione regionale “Programmazione e risorse del servizio sanitario regionale” e nella direzione regionale “Bilancio, ragioneria, finanza e tributi”;

**VISTA** la D.G.R. n. 721 del 14/12/2015 avente per oggetto “Modifica del regolamento regionale 6 settembre 2002, n. 1 (Regolamento di organizzazione degli uffici e dei servizi della Giunta regionale) e successive modificazioni nonché del relativo allegato B”;

**PRESO** conseguentemente atto, in virtù della nuova organizzazione regionale, che la direzione regionale “Salute e Politiche Sociali” subentra nella direzione regionale “Salute e integrazione sociosanitaria”;

**CONSIDERATO**, pertanto, per quanto in premessa che, in ottemperanza al richiamato articolo 22 del D. Lgs. 118/2011:

- il direttore della direzione regionale “Salute e Politiche Sociali” è individuato quale responsabile della gestione sanitaria accentrata presso la regione relativamente alle competenze di cui all’articolo 22, comma 3, lettere a), b) e c);
- il direttore della direzione regionale “Programmazione economica, bilancio, demanio e patrimonio” è individuato quale responsabile della attività connesse all’ultimo capoverso dell’articolo 22, comma 3, lettera c);

**TENUTO CONTO** che, con il D.C.A. n. 427 del 24/12/2012, la Regione Lazio ha altresì definito la perimetrazione dei capitoli del bilancio regionale riferiti al finanziamento del SSR ed il Piano dei Conti da utilizzare per la contabilità della gestione sanitaria accentrata e delle aziende che rientrano nel perimetro di consolidamento, in attuazione al citato articolo 20 del D.Lgs. 118/2011;

**TENUTO CONTO** che il richiamato D.C.A. n. 427/2012 adotta, tra l'altro, gli schemi di bilancio previsti dall'art.26 del Decreto Legislativo 118/2011 e ss.mm. e ii. a partire dal bilancio d'esercizio 2012;

**VISTA** la deliberazione di giunta regionale n. 25 del 02.02.2016, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio di esercizio 2014 della gestione sanitaria accentrata, ai sensi del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni;

**VISTA** la deliberazione di giunta regionale n. 38 del 18 febbraio 2016, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio consolidato del Servizio Sanitario Regionale anno 2014, ai sensi del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni;

**VISTO** il D.C.A. U00408 del 30 dicembre 2016, avente ad oggetto l'approvazione del bilancio di esercizio 2015 della gestione sanitaria accentrata, ai sensi del Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche e integrazioni;

**TENUTO CONTO** che, dal verbale della riunione Congiunta del Tavolo Tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato Permanente per la verifica dei Livelli Essenziali di Assistenza del 10 novembre 2016, si evince che la Regione Lazio, a consuntivo 2015 presenta un disavanzo prima delle coperture di 332,588 mln di euro;

**TENUTO CONTO** che il provvedimento riguardante l'approvazione dei bilanci delle aziende del S.S.R. è in corso di adozione;

**DATO ATTO** della documentazione relativa al Bilancio d'esercizio consolidato per l'anno 2015 di cui all'articolo 32 del D. Lgs. 118/2011, composto di:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa
- Rendiconto Finanziario

e corredato dalla Relazione sull'andamento della gestione;

**DATO ATTO**, altresì, che sono inseriti, nella nota integrativa del bilancio consolidato anno 2015, i modelli SP e CE di cui al citato decreto ministeriale 13 novembre 2007 e ss. mm. e ii;

**VISTO** l'articolo 30 del D. Lgs. 118/2011 e ss. mm. avente ad oggetto la destinazione del risultato di esercizio degli enti del SSN;

**DECRETA**

Per i motivi di cui in premessa che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

1. di approvare il Bilancio di esercizio consolidato per l'anno 2015 che si compone di:

- **Stato Patrimoniale**
- **Conto Economico**
- **Nota integrativa**

che formano parti integranti e sostanziali del presente provvedimento, elaborati ai sensi dell'articolo 32 del D. Lgs. n. 118/2011, secondo gli schemi di cui al decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013, di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011;

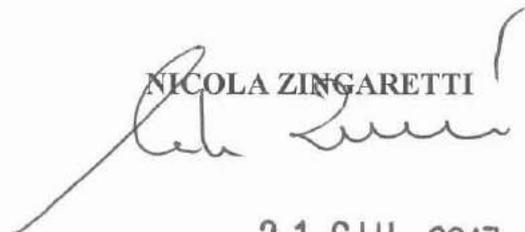
- **Rendiconto Finanziario**, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, redatto secondo lo schema di cui all'Allegato 2/2 del D. Lgs. n. 118/2011;

2. di approvare la **Relazione sulla gestione**, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, sottoscritta dal responsabile della gestione sanitaria accentrata, ai sensi dell'articolo 32, comma 6 del D.Lgs n. 118/2011, redatta secondo gli schemi di cui all'Allegato 2/4 del D. Lgs. 118/2011;

3. di prendere atto delle risultanze contabili del bilancio di esercizio consolidato per l'anno 2015, che presenta un risultato di esercizio pari ad euro 0,00;

La presente deliberazione non comporta oneri a carico del bilancio della Regione Lazio.

NICOLA ZINGARETTI



21 GIU. 2017

KOMA, li .....



Codice	Descrizione	Bilancio consolidato 2015	Bilancio consolidato 2014	Variazione	Variazione %
		A	B	C=A-B	C=(A-B)/B %
<b>ATTIVO</b>					
<b>A)</b>	<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
<b>A.I)</b>	<b>I Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>290.708.033</b>	<b>280.079.467</b>	<b>10.628.566</b>	<b>4%</b>
A.I.1)	1) Costi d'impianto e di ampliamento	124.584	243.700	-119.117	-49%
A.I.2)	2) Costi di ricerca e sviluppo	0	0	0	
A.I.3)	3) Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno	2.606.948	3.156.551	-549.603	-17%
A.I.4)	4) Immobilizzazioni immateriali in corso e accorti	30.798.665	30.816.662	182.003	1%
A.I.5)	5) Altre immobilizzazioni immateriali	257.177.836	246.062.554	11.115.282	5%
<b>A.II)</b>	<b>II Immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.582.444.704</b>	<b>2.532.545.106</b>	<b>49.899.598</b>	<b>2%</b>
A.II.1)	1) Terreni	6.623.916	6.623.916	0	0%
A.II.1.a)	a) Terreni disponibili	3.570.553	3.570.553	0	0%
A.II.1.b)	b) Terreni indisponibili	3.053.363	3.053.363	0	0%
A.II.2)	2) Fabbricati	1.981.378.377	1.937.884.749	43.493.628	2%
A.II.2.a)	a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	945.983	343.125	602.858	176%
A.II.2.b)	b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	1.980.432.394	1.937.541.624	42.890.770	2%
A.II.3)	3) Impianti e macchinari	261.545.555	258.355.333	3.190.222	1%
A.II.4)	4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	50.390.335	56.923.922	-6.533.587	-11%
A.II.5)	5) Mobili e arredi	10.336.242	11.700.816	-1.364.573	-12%
A.II.6)	6) Automezzi	1.181.349	1.433.722	-252.374	-18%
A.II.7)	7) Oggetti d'arte	1.027.394	1.027.394	0	0%
A.II.8)	8) Altre immobilizzazioni materiali	7.542.619	10.382.470	-2.839.852	-27%
A.II.9)	9) Immobilizzazioni materiali in corso e accorti	262.418.916	248.212.783	14.206.133	6%
<b>A.III)</b>	<b>III Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>72.056.388</b>	<b>101.010.154</b>	<b>-28.953.766</b>	<b>-29%</b>
A.III.1)	1) Crediti finanziari	71.197.116	100.809.417	-29.612.301	-29%
A.III.1.a)	a) Crediti finanziari v/Stato	135	660.523	-660.388	-100%
A.III.1.b)	b) Crediti finanziari v/Regione	0	0	0	
A.III.1.c)	c) Crediti finanziari v/partecipate	0	0	0	
A.III.1.d)	d) Crediti finanziari v/altri	71.196.982	100.148.894	-28.951.913	-29%
A.III.2)	2) Titoli	859.272	200.737	658.535	328%
A.III.2.a)	a) Partecipazioni	829.264	164.987	664.277	403%
A.III.2.b)	b) Altri titoli	30.008	35.750	-5.742	-16%
<b>TOTALE A</b>		<b>2.945.209.125</b>	<b>2.913.634.727</b>	<b>31.574.398</b>	<b>1%</b>

segue decreto n. 100226 del 21 GIU. 2017

Codice	Descrizione	Bilancio consolidato 2015	Bilancio consolidato 2014	Variazione	Variazione %
		A	B	C=A-B	C=(A-B) B %
<b>B)</b>	<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
<b>B.I)</b>	<b>I Rimanenze</b>	<b>112.092.442</b>	<b>112.306.174</b>	<b>-213.732</b>	<b>0%</b>
B.I.1)	1) Rimanenze beni sanitari	107.361.788	107.778.086	-416.298	0%
B.I.2)	2) Rimanenze beni non sanitari	4.730.654	4.528.088	202.566	4%
B.I.3)	3) Acconti per acquisti beni sanitari	0	0	0	
B.I.4)	4) Acconti per acquisti beni non sanitari	0	0	0	
<b>B.II)</b>	<b>II Crediti</b>	<b>5.554.595.548</b>	<b>5.243.602.643</b>	<b>310.992.905</b>	<b>6%</b>
B.II.1)	1) Crediti v/Stato	1.727.607.173	1.634.951.962	92.655.211	6%
B.II.1.a)	a) Crediti v/Stato - parte corrente	1.686.687.804	1.588.282.341	98.405.463	6%
B.II.1.a.1)	1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	1.686.687.804	1.587.639.780	99.048.023	6%
B.II.1.a.2)	2) Crediti v/Stato - altro	0	642.560	-642.560	-100%
B.II.1.b)	b) Crediti v/Stato - investimenti	9.612.381	5.067.305	4.545.077	90%
B.II.1.c)	c) Crediti v/Stato - per ricerca	5.181.198	2.612.195	2.569.004	98%
B.II.1.c.1)	1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	4.500.499	1.822.623	2.677.877	147%
B.II.1.c.2)	2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	680.699	789.572	-108.873	-14%
B.II.1.c.3)	3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0	0	0	
B.II.1.c.4)	4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	0	0	0	
B.II.1.d)	d) Crediti v/preletture	26.125.790	38.990.122	-12.864.332	-33%
B.II.2)	2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	2.865.624.365	2.703.203.301	162.421.064	6%
B.II.2.a)	a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	1.673.048.225	1.227.208.873	445.839.352	36%
B.II.2.a.1)	1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	1.673.048.225	1.227.208.873	445.839.352	36%
B.II.2.a.1.a)	a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	1.035.447.593	493.134.980	542.312.613	110%
B.II.2.a.1.b)	b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	332.590.672	355.045.487	-22.454.816	-6%
B.II.2.a.1.c)	c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0	
B.II.2.a.1.d)	d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	305.009.960	379.028.406	-74.018.446	-20%
B.II.2.a.2)	2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0	0	0	

Codice	Descrizione	Bilancio consolidato 2015	Bilancio consolidato 2014	Variazione	Variazione %
		A	B	C=A-B	C=(A-B) B %
B.II.2.b)	b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	1.192.576.140	1.475.994.428	-283.418.288	-19%
B.II.2.b.1)	1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento per investimenti	582.831.993	688.850.669	-106.018.676	-15%
B.II.2.b.2)	2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo di dotazione	0	0	0	
B.II.2.b.3)	3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	609.744.147	787.143.759	-177.399.612	-23%
B.II.2.b.4)	4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0	0	0	
B.II.3)	3) Crediti v/Comuni	63.839.883	59.392.513	4.447.370	7%
B.II.4)	4) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	4.019.179	3.814.569	204.610	5%
B.II.4.a)	a) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
B.II.4.b)	b) Crediti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	4.019.179	3.814.569	204.610	5%
B.II.5)	5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	3.186.244	3.226.303	-40.059	-1%
B.II.6)	6) Crediti v/Erario	5.284.283	6.166.299	-882.017	-14%
B.II.7)	7) Crediti v/altri	885.034.422	832.847.695	52.186.727	6%
B.III)	<b>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>6.290</b>	<b>-6.290</b>	<b>-100%</b>
B.III.1)	1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	0	6.250	-6.250	-100%
B.III.2)	2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	0	40	-40	-100%
B.IV)	<b>IV Disponibilità liquide</b>	<b>416.337.046</b>	<b>597.686.611</b>	<b>-181.349.565</b>	<b>-30%</b>
B.IV.1)	1) Cassa	9.325.876	3.099.168	6.226.708	201%
B.IV.2)	2) Istituto Tesoriere	55.337.690	95.353.705	-40.016.014	-42%
B.IV.3)	3) Tesoreria Unica	300.125.147	450.994.167	-150.869.020	-33%
B.IV.4)	4) Conto corrente postale	51.548.333	48.239.571	3.308.762	7%
<b>TOTALE B</b>		<b>6.083.025.036</b>	<b>5.953.601.717</b>	<b>129.423.319</b>	<b>2%</b>
C)	<b>C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI</b>				
C.I)	I Ratei attivi	1.893	96.951	-95.058	-98%
C.II)	II Riscconti attivi	16.375.500	17.030.447	-654.947	-4%
<b>TOTALE C</b>		<b>16.377.392</b>	<b>17.127.398</b>	<b>-750.006</b>	<b>-4%</b>
A+B+C)	<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>9.044.611.553</b>	<b>8.884.363.842</b>	<b>160.247.711</b>	<b>2%</b>
D)	<b>D) CONTI D'ORDINE</b>				
D.1)	1) Canoni di leasing ancora da pagare	410.810.157	495.835.834	-85.025.676	-17%
D.2)	2) Depositi cauzionali	126.743	134.336	-7.592	-6%
D.3)	3) Beni in comodato	11.718.911	11.706.579	12.332	0%
D.4)	4) Altri conti d'ordine	339.965.696	340.694.194	-728.498	0%
<b>TOTALE D</b>		<b>762.621.508</b>	<b>848.370.942</b>	<b>-85.749.434</b>	<b>-10%</b>

Codice	Descrizione	Bilancio consolidato 2015	Bilancio consolidato 2014	Variazione	Variazione %
		A	B	C=A-B	C=(A-B)/B %
<b>PASSIVO</b>					
A)	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
A.I)	<b>I Fondo di dotazione</b>	-1.005.387.972	-1.096.308.055	90.920.083	-8%
A.II)	<b>II Finanziamenti per investimenti</b>	2.440.404.648	2.442.457.374	-2.052.726	0%
A.II.1)	1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	39.628.193	41.298.497	-1.670.304	-4%
A.II.2)	2) Finanziamenti da Stato per investimenti	460.926.411	480.534.524	-19.608.113	-4%
A.II.2.a)	a) Finanziamenti da Stato ex art. 20 Legge 67/88	429.543.830	447.757.580	-18.213.749	-4%
A.II.2.b)	b) Finanziamenti da Stato per ricerca	1.333.912	1.443.439	-109.527	-8%
A.II.2.c)	c) Finanziamenti da Stato - altro	30.048.669	31.333.505	-1.284.836	-4%
A.II.3)	3) Finanziamenti da Regione per investimenti	1.825.706.794	1.843.717.823	-18.011.029	-1%
A.II.4)	4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	13.642.069	13.195.584	446.506	3%
A.II.5)	5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	100.501.161	63.710.947	36.790.214	58%
A.III)	<b>III Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti</b>	44.798.614	41.517.906	3.280.708	8%
A.IV)	<b>IV Altre riserve</b>	22.120.042	21.418.265	701.777	3%
A.V)	<b>V Contributi per ripiano perdite</b>	44.079.541	17.550.899.480	-17.506.819.939	-100%
A.VI)	<b>VI Utili (perdite) portati a nuovo</b>	159.868.100	-17.227.901.746	17.387.769.845	-101%
A.VII)	<b>VII Utile (perdita) dell'esercizio</b>	0	0	-0	-33%
<b>TOTALE A</b>		<b>1.705.882.973</b>	<b>1.732.083.225</b>	<b>-26.200.252</b>	<b>-2%</b>
B)	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
B.1)	1) Fondi per imposte, anche differite	2.283.356	2.283.625	-269	0%
B.2)	2) Fondi per rischi	1.418.972.986	1.294.930.215	124.042.771	10%
B.3)	3) Fondi da distribuire	3.677.421	17.586.872	-13.909.451	-79%
B.4)	4) Quota inutilizzata contributi di parte corrente vincolati	162.741.283	139.593.823	23.147.460	17%
B.5)	5) Altri fondi oneri	166.938.532	131.626.978	35.311.554	27%
<b>TOTALE B</b>		<b>1.754.613.578</b>	<b>1.586.021.513</b>	<b>168.592.065</b>	<b>11%</b>
C)	<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>				
C.1)	1) Premi operosità	54.119.617	52.246.636	1.872.981	4%
C.2)	2) TFR personale dipendente	0	49.829	-49.829	-100%
<b>TOTALE C</b>		<b>54.119.617</b>	<b>52.296.465</b>	<b>1.823.152</b>	<b>3%</b>
D)	<b>D) DEBITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b>				
D.1)	1) Mutui passivi	1.052.412	2.077.954	-1.025.542	-49%
D.2)	2) Debiti v/Stato	276.343	130.589	145.754	112%
D.3)	3) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	258.413.634	574.793.544	-316.379.910	-55%

Codice	Descrizione	Bilancio consolidato 2015	Bilancio consolidato 2014	Variazione	Variazione %
		A	B	C=A-B	C/(A-B) B %
D.4)	4) Debiti v/Comuni	11.045.593	11.403.680	-358.087	-3%
D.5)	5) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche	5.822.076	6.014.186	-192.111	-3%
D.5.a)	a) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	0	0	0	
D.5.b)	b) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	0	0	
D.5.c)	c) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0	
D.5.d)	d) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per altre prestazioni	0	0	0	
D.5.e)	e) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	0	0	0	
D.5.f)	f) Debiti v/aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	5.822.076	6.014.186	-192.111	-3%
D.6)	6) Debiti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	71.231.427	75.171.451	-3.940.023	-5%
D.7)	7) Debiti v/fornitori	3.793.248.310	3.512.967.701	280.280.609	8%
D.8)	8) Debiti v/Istituto Tesoriere	553.522.966	504.035.782	49.487.184	10%
D.9)	9) Debiti tributari	125.669.255	121.776.260	3.892.994	3%
D.10)	10) Debiti v/altri finanziatori	25.880.464	26.471.536	-591.071	-2%
D.11)	11) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	151.651.877	152.351.171	-699.294	0%
D.12)	12) Debiti v/altri	520.004.830	514.370.615	5.634.215	1%
<b>TOTALE D</b>		<b>5.517.819.187</b>	<b>5.501.564.470</b>	<b>16.254.717</b>	<b>0%</b>
E)	<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>				
E.1)	1) Ratei passivi	1.161.554	922.040	239.514	26%
E.2)	2) Risconti passivi	11.014.644	11.476.129	-461.485	-4%
<b>TOTALE E</b>		<b>12.176.198</b>	<b>12.398.169</b>	<b>-221.971</b>	<b>-2%</b>
A+B+C+D+E	<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>	<b>9.044.611.554</b>	<b>8.884.363.842</b>	<b>160.247.711</b>	<b>2%</b>
F)	<b>F) CONTI D'ORDINE</b>				
F.1)	1) Canoni di leasing ancora da pagare	410.810.157	495.835.834	-85.025.676	-17%
F.2)	2) Depositi cauzionali	126.743	134.336	-7.592	-6%
F.3)	3) Beni in comodato	11.718.911	11.706.579	12.332	0%
F.4)	4) Altri conti d'ordine	339.965.696	340.694.194	-728.498	0%
<b>TOTALE F</b>		<b>762.621.508</b>	<b>848.370.942</b>	<b>-85.749.434</b>	<b>-10%</b>

Codice	Descrizione	Bilancio consolidato 2015	Bilancio consolidato 2014	Variazione	Variazione %
		A	B	C=A-B	C=(A-B)/B %
<b>A)</b>	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>A.1)</b>	<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>10.780.382.257</b>	<b>10.668.374.865</b>	<b>112.007.392</b>	<b>1%</b>
A.1.a)	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	10.303.717.873	10.195.844.053	107.873.820	1%
A.1.b)	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	457.263.363	451.335.309	5.928.054	1%
A.1.b.1)	1) Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - vincolati	51.079.226	24.373.152	26.706.074	110%
A.1.b.2)	2) Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	332.590.672	355.045.487	-22.454.816	-6%
A.1.b.3)	3) Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	0	0	
A.1.b.4)	4) Contributi da Regione o Provincia Autonoma (extra fondo) - altro	60.448.465	59.801.308	647.157	1%
A.1.b.5)	5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	0	0	
A.1.b.6)	6) Contributi da altri soggetti pubblici	13.145.000	12.115.362	1.029.638	8%
A.1.c)	c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	17.916.613	19.252.775	-1.336.162	-7%
A.1.c.1)	1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	8.273.929	7.896.359	277.571	3%
A.1.c.2)	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	1.779.258	3.933.815	-2.154.557	-55%
A.1.c.3)	3) da Regione e altri soggetti pubblici	3.161.459	2.215.610	945.849	43%
A.1.c.4)	4) da privati	4.701.967	5.106.992	-405.025	-8%
A.1.d)	d) Contributi in c/esercizio - da privati	1.484.409	1.842.728	-458.320	-24%
<b>A.2)</b>	<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>64.643.578</b>	<b>-52.698.647</b>	<b>-11.944.931</b>	<b>23%</b>
<b>A.3)</b>	<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>35.089.036</b>	<b>25.534.924</b>	<b>9.554.112</b>	<b>37%</b>
<b>A.4)</b>	<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>444.504.372</b>	<b>464.370.121</b>	<b>-19.865.750</b>	<b>-4%</b>
A.4.a)	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	281.171.175	142.713.969	138.457.206	97%
A.4.b)	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	113.526.440	116.549.750	-3.023.310	-3%
A.4.c)	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	49.806.756	205.106.402	-155.299.646	-76%
<b>A.5)</b>	<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>147.455.573</b>	<b>113.542.555</b>	<b>33.913.018</b>	<b>30%</b>
<b>A.6)</b>	<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>118.598.118</b>	<b>124.841.253</b>	<b>-6.243.135</b>	<b>-5%</b>
<b>A.7)</b>	<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	<b>152.357.828</b>	<b>149.031.219</b>	<b>3.326.608</b>	<b>2%</b>
<b>A.8)</b>	<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>A.9)</b>	<b>9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>14.966.647</b>	<b>16.141.024</b>	<b>-1.174.376</b>	<b>-7%</b>
<b>TOTALE A</b>		<b>11.628.710.253</b>	<b>11.509.137.315</b>	<b>119.572.938</b>	<b>1%</b>
<b>B)</b>	<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>B.1)</b>	<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>1.538.432.709</b>	<b>1.416.896.370</b>	<b>121.536.339</b>	<b>9%</b>
B.1.a)	a) Acquisti di beni sanitari	1.519.907.647	1.397.368.152	122.539.495	9%
B.1.b)	b) Acquisti di beni non sanitari	18.525.062	19.528.218	-1.003.156	-5%
<b>B.2)</b>	<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>5.584.798.039</b>	<b>5.573.553.005</b>	<b>11.245.033</b>	<b>0%</b>
B.2.a)	a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	608.570.895	607.029.461	1.541.433	0%
B.2.b)	b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	940.398.414	953.850.886	-13.452.472	-1%
B.2.c)	c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	585.900.752	580.740.052	5.160.701	1%
B.2.d)	d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	209.645.925	206.764.138	2.881.787	1%
B.2.e)	e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	123.884.948	123.871.420	13.529	0%
B.2.f)	f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	131.353.774	134.024.201	-2.670.427	-2%

Codice	Descrizione	Bilancio consolidato 2015	Bilancio consolidato 2014	Variazione	Variazione %
		A	B	C=A-B	C=(A-B)/B %
B.2.g)	g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	1.629.797.521	1.632.670.916	-2.873.395	0%
B.2.h)	h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	88.885.198	86.760.528	2.124.670	2%
B.2.i)	i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	189.555.586	162.707.138	26.848.449	17%
B.2.j)	j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	11.637.611	13.176.904	-1.539.293	-12%
B.2.k)	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	78.394.199	75.969.752	2.424.447	3%
B.2.l)	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	363.604.351	362.830.512	773.839	0%
B.2.m)	m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	91.630.043	95.155.716	-3.525.673	-4%
B.2.n)	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	139.725.746	143.335.674	-3.609.927	-3%
B.2.o)	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	143.618.541	150.287.681	-6.669.140	-4%
B.2.p)	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	248.194.533	244.378.027	3.816.505	2%
B.2.q)	q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	0	0	
<b>B.3)</b>	<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>757.645.265</b>	<b>786.650.432</b>	<b>-29.005.167</b>	<b>-4%</b>
B.3.a)	a) Servizi non sanitari	727.552.788	753.022.963	-25.470.175	-3%
B.3.b)	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	26.403.101	28.587.463	-2.184.363	-8%
B.3.c)	c) Formazione	3.689.376	5.040.005	-1.350.629	-27%
<b>B.4)</b>	<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>150.484.429</b>	<b>143.169.166</b>	<b>7.315.263</b>	<b>5%</b>
<b>B.5)</b>	<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>72.173.212</b>	<b>75.352.583</b>	<b>-3.179.370</b>	<b>-4%</b>
<b>B.6)</b>	<b>6) Costi del personale</b>	<b>2.640.623.893</b>	<b>2.679.202.962</b>	<b>-38.579.068</b>	<b>-1%</b>
B.6.a)	a) Personale dirigente medico	997.402.269	1.011.775.961	-14.373.692	-1%
B.6.b)	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	112.394.949	113.307.046	-912.097	-1%
B.6.c)	c) Personale comparto ruolo sanitario	1.115.153.969	1.126.636.228	-11.482.259	-1%
B.6.d)	d) Personale dirigente altri ruoli	29.640.967	30.943.938	-1.302.971	-4%
B.6.e)	e) Personale comparto altri ruoli	386.031.740	396.539.789	-10.508.049	-3%
<b>B.7)</b>	<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>41.393.232</b>	<b>41.978.789</b>	<b>-585.567</b>	<b>-1%</b>
<b>B.8)</b>	<b>8) Ammortamenti</b>	<b>186.236.678</b>	<b>194.550.134</b>	<b>-8.313.456</b>	<b>-4%</b>
B.8.a)	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.573.685	13.347.240	226.445	2%
B.8.b)	b) Ammortamenti dei Fabbricati	87.754.870	90.382.609	-2.627.830	-3%
B.8.c)	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	84.908.123	90.820.195	-5.912.072	-7%
<b>B.9)</b>	<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>	<b>6.193.993</b>	<b>761.640</b>	<b>5.432.353</b>	<b>713%</b>
<b>B.10)</b>	<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	<b>698.894</b>	<b>6.913.952</b>	<b>-6.215.058</b>	<b>-90%</b>
B.10.a)	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	865.834	7.001.474	-6.135.641	-88%
B.10.b)	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	166.940	-87.522	-79.417	91%
<b>B.11)</b>	<b>11) Accantonamenti</b>	<b>377.903.912</b>	<b>411.675.711</b>	<b>-33.771.798</b>	<b>-8%</b>
B.11.a)	a) Accantonamenti per rischi	265.417.712	324.123.710	-58.705.998	-18%
B.11.b)	b) Accantonamenti per premio operosità	6.213.152	6.093.709	119.443	2%
B.11.c)	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	58.536.348	45.377.424	13.158.924	29%
B.11.d)	d) Altri accantonamenti	47.736.701	36.080.868	11.655.833	32%
<b>TOTALE B</b>		<b>11.356.584.257</b>	<b>11.330.704.754</b>	<b>25.879.503</b>	<b>0%</b>

Codice	Descrizione	Bilancio consolidato 2015	Bilancio consolidato 2014	Variazione	Variazione %
		A	B	C=A-B	D=(A-B)/B %
A-B	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	272.125.996	178.432.561	93.693.435	53%
C)	<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
C.1)	1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	814.522	612.145	202.377	33%
C.2)	2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	105.405.355	107.089.425	-1.684.070	-2%
	<b>TOTALE C</b>	- 104.590.833	-106.477.280	1.886.447	-2%
D)	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
D.1)	1) Rivalutazioni	-	0	0	
D.2)	2) Svalutazioni	43.750	0	43.750	
	<b>TOTALE D</b>	- 43.750	0	-43.750	
E)	<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
E.1)	1) Proventi straordinari	154.381.328	289.456.261	-135.074.933	-47%
E.1.a)	a) Plusvalenze	676.362	220.296	456.065	207%
E.1.b)	b) Altri proventi straordinari	153.704.966	289.235.965	-135.530.999	-47%
E.2)	2) Oneri straordinari	123.890.579	159.220.293	-35.329.714	-22%
E.2.a)	a) Minusvalenze	22.312	115.487	-93.175	-81%
E.2.b)	b) Altri oneri straordinari	123.868.267	159.104.806	-35.236.539	-22%
	<b>TOTALE E</b>	30.490.749	130.235.968	-99.745.219	-77%
A-B+C+D+E	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	197.982.163	202.191.250	-4.209.087	-2%
Y)	<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		0		
Y.1)	1) IRAP	195.881.598	200.148.592	-4.266.994	-2%
Y.1.a)	a) IRAP relativa a personale dipendente	175.091.851	178.854.072	-3.762.221	-2%
Y.1.b)	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	14.319.947	14.810.122	-490.175	-3%
Y.1.c)	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	6.416.486	6.442.475	-25.989	0%
Y.1.d)	d) IRAP relativa ad attività commerciali	53.314	41.924	11.390	27%
Y.2)	2) IRES	2.100.565	2.042.658	57.907	3%
Y.3)	3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	0	0	
	<b>TOTALE Y</b>	197.982.163	202.191.250	-4.209.087	-2%
G	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	-	-	-	-100%

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO CONSOLIDATO - ANNO 2015  
valori in unità di €

ANNO 2015

## OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE

(+)	risultato di esercizio	0
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	87.754.870
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	84.908.123
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.573.685
	<b>Ammortamenti</b>	<b>186.236.678</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
	<b>Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>-</b>
(+)	accantonamenti SUMAI	6.213.152
(-)	pagamenti SUMAI	- 4.340.171
(+)	accantonamenti TFR	1.347.421
(-)	pagamenti TFR	- 1.397.250
	<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>	<b>1.823.152</b>
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	43.750
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni	- 43.750
	<b>- Fondi svalutazione di attività</b>	<b>-</b>
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	371.690.760
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	- 203.098.695
	<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>	<b>168.592.065</b>
	<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	<b>356.651.895</b>
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	- 316.379.910
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	- 358.087
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	- 192.111
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	- 3.940.023
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	280.280.609
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	3.892.994
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	- 699.294
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	5.188.898
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)</b>	<b>- 32.206.925</b>
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione ratei e risconti passivi</b>	<b>- 221.971</b>
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	- 88.110.135
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	



SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO CONSOLIDATO - ANNO 2015  
valori in unità di €

ANNO 2015

(+)/(-)	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	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	- 445.839.352
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	- 4.447.370
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	- 204.610
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	40.059
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	882.017
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	- 52.180.437
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento di crediti</b>	<b>- 589.859.827</b>
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	213.732
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	-
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento rimanenze</b>	<b>213.732</b>
(+)/(-)	<b>diminuzione/aumento ratei e risconti attivi</b>	<b>750.006</b>
	<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	<b>- 264.673.090</b>
<b>ATTIVITÀ DI INVESTIMENTO</b>		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	38.062
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	-
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	- 1.886.200
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	- 182.003
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	- 22.172.110
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Immateriali</b>	<b>- 24.202.251</b>
(+)	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	
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse</b>	
(-)	Acquisto terreni	-
(-)	Acquisto fabbricati	- 131.248.498
(-)	Acquisto impianti e macchinari	- 46.851.627
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	- 24.532.021
(-)	Acquisto mobili e arredi	- 2.589.423
(-)	Acquisto automezzi	- 353.806
(-)	Acquisto altri beni materiali	- 16.987.216
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Materiali</b>	<b>- 222.562.590</b>
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	



SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO CONSOLIDATO - ANNO 2015  
valori in unità di €

ANNO 2015

(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse</b>	-
(-)	Acquisto crediti finanziari	29.612.301
(-)	Acquisto titoli	- 658.535
(-)	<b>Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>28.953.766</b>
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	<b>Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse</b>	
(+/-)	<b>Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni</b>	
<b>B - Totale attività di investimento</b>		<b>- 217.811.076</b>
<b>ATTIVITÀ DI FINANZIAMENTO</b>		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	- 4.545.077
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	106.018.676
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	-
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiamo perdite)	177.399.612
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)/(-)	<b>aumento fondo di dotazione</b>	<b>278.873.212</b>
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	1.929.759
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	- 28.130.010
(+)/(-)	<b>aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto</b>	<b>- 26.200.252</b>
(+)/(-)	<b>aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*</b>	<b>49.487.184</b>
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	- 1.025.542
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>		<b>301.134.602</b>
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)</b>		<b>- 181.349.564</b>
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		- 181.349.565
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0



REGIONE  
LAZIO

## Nota integrativa

---

**BILANCIO CONSOLIDATO DEL SSR LAZIO**

**ESERCIZIO 2015**

M.G.

## 1. Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio

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

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

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono stati predisposti in unità di euro.

Gli Enti del SSR inclusi nel perimetro di consolidamento sono:

ASL ROMA A	ASL ROMA H	POLICLINICO UMBERTO I
ASL ROMA B	ASL FROSINONE	POLICLINICO TOR VERGATA
ASL ROMA C	ASL LATINA	SPALLANZANI
ASL ROMA D	ASL RIETI	S. ANDREA
ASL ROMA E	ASL VITERBO	ISTITUTI FISIOTERAPICI OSPEDALIERI
ASL ROMA F	AO S. GIOVANNI ADDOLORATA	ARES 118
ASL ROMA G	AO S. CAMILLO FORLANINI	GESTIONE SANITARIA ACCENTRATA

### Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

### Altre informazioni di carattere generale, relative alla conversione dei valori

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

Si precisa che le variazioni dell'esercizio riportate nelle tabelle della presente Nota Integrativa sono state costruite aggregando i dati presenti nelle Note Integrative delle Aziende Sanitarie e



della GSA, e che i dettagli riportati in merito alla composizione alle voci esaminate e agli scostamenti rispetto all'esercizio precedente derivano dalle Note Integrative delle Aziende Sanitarie e della GSA nonché dalle ulteriori informazioni rese disponibili dagli Enti del SSR a seguito degli approfondimenti regionali e dell'istruttoria avvenuta in sede di bilancio di esercizio 2015.

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

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

Le caratteristiche sopra menzionate sono state assicurate, laddove necessario, dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata deroga alle disposizioni di legge, essa è stata motivata e ne sono stati esplicitati gli effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del consolidato regionale nella presente nota integrativa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. L'iscrizione tra le immobilizzazioni dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo avviene con il consenso del collegio sindacale.
Immobilizzazioni materiali	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono esposte in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

	<p>I costi di manutenzione e riparazione che non rivestono carattere incrementativo del valore e/o della funzionalità dei beni sono addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Le spese di manutenzione e riparazione aventi natura incrementativa sono imputate all'attivo patrimoniale e, successivamente, ammortizzate. Le immobilizzazioni che, alla fine dell'esercizio, presentano un valore durevolmente inferiore rispetto al residuo costo da ammortizzare vengono iscritte a tale minor valore. Questo non viene mantenuto se negli esercizi successivi vengono meno le ragioni della svalutazione effettuata.</p> <p>Le immobilizzazioni materiali detenute in base a contratti di leasing finanziario vengono contabilizzate secondo quanto previsto dalla vigente normativa italiana, la quale prevede l'addebito a conto economico per competenza dei canoni, l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e l'inserimento del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.</p>
Titoli	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Rimanenze	Sono iscritte al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore de-sumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Patrimonio netto	I contributi per ripiano perdite sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I contributi in conto capitale sono rilevati con le modalità previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

	Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto "Finanziamenti per beni di prima dotazione".
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dall'art. 29 comma 1, lett. e) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza, secondo quanto previsto dall'art. 29, comma 1, lett. g) del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.
Premio operosità Medici SUMAI	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.
TFR	Rappresenta l'effettivo debito maturato, in conformità alla legge e ai contratti vigenti. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

**PARTE I**  
**STATO PATRIMONIALE**

*M.G.*  
Pagina 25 / 72

### 3. Immobilizzazioni materiali e immateriali

CODICE MOB.SP.	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore netto iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile			
			Acquisizioni e Ristrutturazioni	Rivoluzioni	Scritture/cessi	Ammortamenti e deprezzamenti in esercizio	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Disposizioni (valore netto)		Ammortamenti	Effetti di variazioni non deprezzabili	
AAAD10	Costi d'impiego e di ampieggiamento	243.708	38.063	-	-	-	-	-	-	81.051	1	124.584	
AAAD40	Costi di ricerca e sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
AAAD70	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	3.556.051	11.094	-	-	858.163	-	-	-	798.267	-	451.093	2.606.948
AAAI20	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	360.19.662	19.201	-	-	192.204	-	-	-	-	-	-	341.196.665
AAAI30	Altre immobilizzazioni immateriali	246.062.284	894.453	-	-	20.561.140	4.026.677	-	190	12.732.340	-	52.592	257.177.836
AAAI40	Concessioni, diritti, marchi e diritti simili	3.985.011	7.492	-	-	317.477	-	-	190	1.475.519	-	106.714	2.816.111
AAAI60	Migliorie su beni di terzi	1.703.627.777	703.190	-	-	20.002.349	2.427.240	-	-	7.814.062	-	1.653.326	1.881.817.249
AAAI80	Patentini	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
AAAI90	Altre immobilizzazioni immateriali	74.724.299	12.662	-	-	46.912	1.321.237	-	-	2.242.765	-	214.690	79.394.294
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>290.708.033</b>	<b>787.162</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21.403.574</b>	<b>4.029.677</b>	<b>-</b>	<b>190</b>	<b>13.573.685</b>	<b>-</b>	<b>569.884</b>	<b>290.708.033</b>

Tab.1 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

Il valore totale delle *Immobilizzazioni immateriali* è pari a 290.708.033 €, con un incremento netto rispetto al 2014 di 10.628.566 €.

Il valore netto contabile 2015 è imputabile in particolare per 257.177.836 € alle *Altre immobilizzazioni immateriali* e per 30.798.665 € ad *Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti*.

Le *Altre immobilizzazioni immateriali* risultano principalmente iscritte nei bilanci delle seguenti Aziende: PUI (52.772.751 €, di cui 52.601.486 € per *Migliorie su beni di terzi*), ASL RMG (48.330.512 €, di cui 48.087.274 € per *Migliorie su beni di terzi*), ASL RMC (40.373.669 €, di cui 40.319.492 € per *Altre immobilizzazioni immateriali*, con un decremento netto rispetto al 2014 di 1.687.721 €), ASL RMH (26.631.349 €, di cui 26.613.248 € per *Migliorie su beni di terzi*), ASL LT (24.934.445 €, di cui 24.807.444 € per *Migliorie su beni di terzi*, con un decremento netto rispetto al 2014 di 492.239 €).

Dai dettagli forniti nelle Note Integrative delle Aziende, si rileva che nel corso del 2015 ci sono state Acquisizioni e costruzioni in economia per 21.403.574 € e Manutenzioni incrementative per 4.029.677 €.

Infine, il valore degli ammortamenti nel corso dell'esercizio 2015 è stato pari a 13.573.685 €.

CODICE MOB.SP.	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore netto iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile			
			Acquisizioni e Ristrutturazioni	Rivoluzioni	Scritture/cessi	Ammortamenti e deprezzamenti in esercizio	Manutenzioni incrementative	Interessi capitalizzati	Disposizioni (valore netto)		Ammortamenti	Effetti di variazioni non deprezzabili	
AAAI20	Terreni disponibili	3.578.553	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.578.553
AAAI30	Terreni indisponibili	3.055.361	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.055.361
AAAI35	Fabbricati non strumentali (disponibili)	948.125	-	-	-	627.920	-	-	-	35.061	-	1	945.865
AAAI35	Fabbricati strumentali (indisponibili)	1.937.041.024	194.373.447	-	-	17.093.644	7.272.771	-	80.349	87.729.895	-	1.044	1.980.412.394
AAAI40	Impianti e macchinari	238.353.373	6.319.436	-	-	20.947.883	11.422.613	-	119.252	43.861.405	-	19.058	284.343.535
AAAI40	Attrezzature sanitarie e strumentali	16.923.922	1.812.439	-	-	22.942.986	-	-	15.941	31.695.597	-	702.519	31.394.335
AAAI40	Mobili e arredi	11.700.038	9.215	-	-	2.557.381	-	-	192.37	2.951.997	-	40.065	14.300.211
AAAI70	Automezzi	1.438.723	-	-	-	356.609	-	-	-	408.370	-	892	1.801.300
AAAI70	Opere d'arte	1.037.394	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.037.394
AAAI70	Altre immobilizzazioni materiali	15.302.470	2.965	-	-	5.785.249	-	-	38.284	5.629.523	-	71.221	7.642.419
AAAI40	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	346.122.781	344.118.107	-	-	974.803	52.339.023	3.943.376	-	4.811.590	-	3.995.346	342.418.916
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.582.444.704</b>	<b>79.519.814</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>974.803</b>	<b>127.479.805</b>	<b>24.982.669</b>	<b>-</b>	<b>172.642.944</b>	<b>-</b>	<b>3.761.738</b>	<b>2.582.444.704</b>

Tab.2 – Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

Il valore totale delle *Immobilizzazioni materiali* è pari a 2.582.444.704 €, con un decremento netto rispetto al 2015 di 49.899.598 €.

Il valore netto contabile 2015 è imputabile per 1.980.432.394 € a *Fabbricati strumentali (indisponibili)*, per 261.545.555 € a *Impianti e macchinari*, 262.418.916 € a *Immobilizzazioni materiali in corso e acconti*.

I fabbricati strumentali (indisponibili) risultano principalmente iscritti nei bilanci delle seguenti Aziende: IFO (229.510.600 €), ASL FR (208.815.101 €), ASL RME (169.952.544 €), ASL LT (154.948.013 €), AO SC (149.154.345 €), ASL RMC (134.844.730 €) e ASL RMA (134.086.466 €).

Dai dettagli forniti nelle Note Integrative delle Aziende, si rileva che nel corso del 2015 ci sono state Acquisizioni e costruzioni in economia per 127.470.805 € e Manutenzioni incrementative per 24.383.060 €.

Infine, il valore degli ammortamenti nel corso dell'esercizio 2015 è stato pari a 172.662.994 €.

#### 4. Immobilizzazioni finanziarie

Le Immobilizzazioni finanziarie sono costituite da crediti finanziari e titoli per un ammontare complessivo di 72.056.388 €. Nelle tabelle a seguire si riporta il dettaglio di entrambe le tipologie.

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Elisioni (+/-)	Ulteriori variazioni non dettagliate	Valore finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	660.523	-	660.388	-	0	135
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	-	3.003.767	387.153.859	384.150.093	1	-
AAA690	Crediti finanziari v/partecipate:	-	-	-	-	-	-
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	100.148.894	46.545.464	29.196.695	-	46.300.682	71.196.982
	<b>TOTALE CREDITI FINANZIARI</b>	<b>100.809.417</b>	<b>49.549.231</b>	<b>417.010.942</b>	<b>384.150.093</b>	<b>46.300.683</b>	<b>71.197.116</b>

Tab.3 – Movimentazione dei Crediti finanziari

Il valore dei Crediti finanziari è pari a 71.197.116 €, in decremento di 29.612.301 € rispetto al 2014, ed è imputabile per 71.196.982 € a Crediti finanziari v/altri.

I Crediti finanziari v/altri risultano principalmente iscritti nei bilanci delle seguenti Aziende: AO SA (46.300.681 €), ASL RMD (20.683.278 €), ASL RME (973.161).

Inoltre si rileva che, a seguito delle regolarizzazioni contabili dei Contributi per ripiano perdite delle Aziende Sanitarie come da DCA n.182/2016, nel corso dell'esercizio 2015 è stata operata una riclassificazione dalla voce "Crediti finanziari v/Regione" alla voce "Crediti v/Regione per ripiano perdite" per un importo pari a 244.114.928 €.

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZIO PRECEDENTI						Valore contabile
			Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Costoni (valore contabile)	
AAA710	Partecipazioni:	153.700	164.987	6.250	701.777	25.000	-	6.250	829.264
AAA720	Altri titoli:	17.090	35.750	-	-	6.250	-	-	30.038
AAA730	Titoli di Stato	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA740	Altre Obbligazioni	-	-	-	-	-	-	-	-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa	-	-	-	-	-	-	-	508
AAA760	Titoli diversi	17.090	35.750	-	-	6.250	-	-	29.500
	<b>TOTALE</b>	<b>170.790</b>	<b>200.737</b>	<b>6.250</b>	<b>701.777</b>	<b>31.250</b>	<b>-</b>	<b>6.250</b>	<b>859.272</b>

Tab.4 – Dettagli e movimentazioni dei Titoli iscritti nelle Immobilizzazioni finanziarie

I Titoli che costituiscono Immobilizzazioni finanziarie ammontano a 859.272 €, in aumento di 658.535 € rispetto all'esercizio precedente. In particolare tale variazione ha interessato la voce

  
Pagina 27/72

Partecipazioni e risulta principalmente iscritta nel bilancio dell'IFO per un valore netto di 701.777 €.

## 5. Rimanenze

CODICE NUO. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Circanti e Ricalcolificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo svalutazione magazzino	Decrementi	Ulteriori variazioni non dettagliate	Valore finale	di cui prezzo lordo per distribuzione per nome e per cento	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	09.600.491	-	636.706.810	346	-	636.129.807	504	60.146.360	2.410.782
ABA030	Singole ed emocomponenti	34.500	-	7.990.629	-	-	7.716.426	1	308.803	-
ABA040	Dispositivi medici	41.961.704	-	239.491.060	1.613.812	-	239.763.192	977	80.076.817	5.997.817
ABA050	Prodotti dietetici	677.437	-	4.694.905	-	-	4.598.913	1.428	774.938	3.643
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	1.911.772	-	21.592.305	-	-	21.325.894	961	2.179.244	503
ABA070	Prodotti chimici	19.882	-	41.986	-	-	52.369	1	9.500	32
ABA090	Materiali e prodotti per uso veterinario	65.676	-	324.710	-	-	257.404	33.463	99.519	-
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	3.506.445	-	11.368.040	398.732	-	11.534.109	32.408	3.766.604	633.928
ABA100	Accounti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>RIMANENZE BENI SANITARI</b>	<b>107.778.096</b>	<b>-</b>	<b>922.205.414</b>	<b>1.215.426</b>	<b>-</b>	<b>921.408.492</b>	<b>1.966</b>	<b>107.361.788</b>	<b>9.045.901</b>
ABA120	Prodotti alimentari	2.448	-	11.468	-	-	11.468	200	2.908	-
ABA130	Materiali di guardiaroba, di pulizia e di convenienza in genere	563.146	-	754.852	95.800	-	982.458	4	532.544	37.410
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	316.340	-	644.841	-	-	673.545	807	208.443	-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	3.152.144	-	4.809.850	581.800	-	5.143.151	1.613	3.498.058	68.387
ABA160	Materiale per la manutenzione	189.788	-	34.069	-	-	65.109	709	154.040	-
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	302.022	-	395.418	139.800	-	603.876	2.117	234.681	-
ABA180	Accounti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>RIMANENZE BENI NON SANITARI</b>	<b>4.528.088</b>	<b>-</b>	<b>6.758.306</b>	<b>815.000</b>	<b>-</b>	<b>7.343.607</b>	<b>867</b>	<b>4.730.654</b>	<b>105.797</b>
	<b>TOTALE RIMANENZE</b>	<b>112.306.174</b>	<b>-</b>	<b>928.955.720</b>	<b>406.426</b>	<b>-</b>	<b>928.771.899</b>	<b>2.773</b>	<b>112.092.442</b>	<b>9.171.698</b>

Tab.5 – Movimentazioni delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari

Il valore delle Rimanenze risulta essere pari a 112.092.442 €, di cui 107.361.788 € per Rimanenze di beni sanitari, 4.730.654 € per Rimanenze di beni non sanitari e registra complessivamente un decremento di 213.732 € rispetto al 2014. In particolare, le variazioni che hanno interessato i beni sanitari riguardano le seguenti categorie: *Dispositivi medici* per i quali si è registrata una diminuzione complessiva di 1.884.967 € nel corso del 2015 (di cui ASL RMB -1.941.996 €, ASL RMG -1.038.639 €, AO SG -1.020.822 €, ASL RMC -584.910 €) e *Prodotti farmaceutici ed emoderivati* per i quali si è registrato un aumento complessivo pari a 545.874 € (di cui PUI 3.595.445 €; INMI 1.189.214 €, ASL RMA -2.428.591 €, PTV -1.201.212 €). Le variazioni relative ai beni non sanitari sono dovute a un effetto congiunto in diminuzione e aumento delle voci che compongono tale posta ed hanno interessato principalmente: *Altri beni e prodotti non sanitari* (-67.342 €) e *Supporti informatici e cancelleria* (+ 345.894 €).

Si segnala che nel corso dell'esercizio 2015 il PUI ha provveduto a rilasciare il Fondo deprezzamento magazzino per un valore pari a 398.723 €, iscrivendo tale importo alla voce *Altre Insussistenze attive v/terzi* del CE 2015.

## 6. Crediti

Il valore complessivo dei crediti è pari a 5.554.595.548 €, in aumento di 310.992.905 € rispetto al 2014.

Nelle due tabelle seguenti sono rappresentati i dettagli delle movimentazioni dei crediti.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Elisioni (+ / -)	Ulteriori variazioni non dettagliate	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	<b>CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE</b>							
	<b>Crediti v/Stato per spesa corrente e accenti:</b>							
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Inasprazione o norma del D. Lvo 56/2000	1.190.111.943	9.980.855.031	- 9.716.916.794	-	-	1.354.050.180	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	374.985.133	170.116.403	- 234.202.988	-	-	310.898.548	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	51	-	-	-	51	-	-
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	22.542.653	935.663	- 1.739.240	-	-	21.739.075	-
	<b>Crediti v/Stato - altro:</b>							
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altre	442.560	50.621	- 693.361	-	180	-	-
	<b>CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI</b>							
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	5.067.305	6.941.896	- 2.396.820	-	0	9.612.381	-
	<b>CREDITI V/STATO - RICERCA</b>							
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	1.822.623	5.855.127	- 3.177.250	-	1	4.500.499	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	789.572	779.853	- 1.109.439	-	220.713	680.699	250.549
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	125.000	- 125.000	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-	-	-
ABA340	<b>CREDITI V/PREFETTURE</b>	38.990.122	1.785.633	- 14.650.300	-	394	26.125.790	322.559
	<b>TOTALE CREDITI V/STATO</b>	<b>1.634.951.962</b>	<b>10.067.445.227</b>	<b>- 9.975.011.191</b>	<b>-</b>	<b>221.175</b>	<b>1.727.607.173</b>	<b>573.108</b>
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE</b>							
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:</b>							
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	8.682	- 8.682	-	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	489.610.719	10.296.329.370	- 9.410.206.762	- 343.100.368	379	1.032.632.581	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	794.757.780	- 794.774.847	17.067	0	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	3.524.261	162.888.556	- 163.597.804	-	0	2.815.012	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	2.555.021.300	- 2.556.451.638	1.430.330	0	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	355.045.487	17.575.847	- 65.783.272	25.653.615	- 1.006	332.590.672	-
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	379.028.406	1.819.651.452	- 1.650.162.840	- 243.493.627	13.361	305.009.960	-
ABA460	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:</b>	-	15.714	- 12.000	- 3.714	-	-	-
	<b>CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO</b>							
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	688.850.669	230.141.255	- 166.997.023	- 170.062.939	30	582.831.993	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:</b>							
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	787.143.759	2.494.457.695	- 981.024.503	- 1.680.649.288	- 183.517	609.744.147	-
ABA510	Crediti v/Regione o P.A. per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	- 296.143	296.143	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	105.575.064	- 12.486.733	- 93.088.110	221	-	-
	<b>TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>	<b>2.703.203.301</b>	<b>18.466.522.716</b>	<b>- 15.800.902.258</b>	<b>- 2.503.000.940</b>	<b>- 198.454</b>	<b>2.865.624.365</b>	<b>-</b>

Tab.6 - Movimentazioni dei crediti (valore nominale) - I parte

I Crediti v/Stato ammontano a 1.727.607.173 €, di cui 1.686.687.804 € per spesa corrente, 9.612.381 € per finanziamenti per investimenti, 5.181.198 € per ricerca e 26.125.790 € verso prefetture, complessivamente in aumento di 92.655.211 € rispetto ai valori 2014.

La quota maggiore dei Crediti v/Stato per spesa corrente è costituita da:

- 1.354.050.180 € per quote FSR Indistinto, relative alle annualità 2015 (861,5 €/mln), 2014 (ca. 452 €/mln), 2013 (ca. 27,5 €/mln) e 2010 (ca. 0,8 €/mln);
- 310.898.548 € per quote FSR Vincolato, di cui 120,4 €/mln per quote relative al FSR del 2015 e 190,5 €/mln di FSR 2014 e ante;
- 21.739.075 € di crediti per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente proveniente da Stato, di cui 16,2 €/mln per la L.210/92, 3,2 €/mln per l'attività di farmacovigilanza e 2,3 €/mln per altri finanziamenti.

I *Crediti v/ Stato per investimenti*, pari a 9.612.381 €, sono rilevati per:

- 2.016.399 € dalla GSA e costituiti da: 1,1 €/mln per fondi DIGIT PA per la realizzazione del progetto Lazio Escape e 0,9 €/mln per potenziamento delle strutture di radioterapia,
- 4.474.500 € dal PUI;
- 1.802.204 € dall'IFO;
- 1.319.278 € dall'INMI Spallanzani.

I *Crediti v/Stato per ricerca*, pari a 5.181.198 €, sono rilevati per 3.621.795 € dall'IFO e per 1.559.403 € dall'INMI Spallanzani.

Le iscrizioni tra i *Crediti v/prefetture*, pari complessivamente a 26.125.790 €, si riferiscono in particolare all' ASL RMA (16.938.142 €), AO SG (2.277.088 €), AO SC (2.203.220 €), INMI (1.671.159 €), ASL RMC (986.684 €), ASL RMH (890.758 €) e ASL LT (571.636 €).

I *Crediti v/Regione* ammontano complessivamente a 2.865.624.365 €, di cui 1.673.048.225 € per spesa corrente. In particolare i *Crediti verso Regione per spesa corrente* risultano così ripartiti:

- 1.032,6 €/mln di crediti per quota FSR iscritti dalla GSA;
- 2,8 €/mln di crediti per mobilità attività extraregionale iscritti dalle Aziende;
- 333,5 €/mln di crediti per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA relativi alla copertura 2015 (anno d'imposta 2016).
- 305 €/mln di crediti per spesa corrente – altro iscritti dalla GSA e relativi a finanziamenti regionali correnti.

I *Crediti v/Regione per versamenti a patrimonio netto*, pari a 1.192.576.140 €, sono attribuibili interamente al bilancio della GSA, in quanto i crediti iscritti dalle Aziende sono soggetti ad elisione; in particolare, la GSA rileva 582.831.993 € di crediti per finanziamenti per investimenti e 609.744.147 € di crediti per ripiano perdite. Il dettaglio dei crediti relativi a ripiano perdite è di seguito riportato:

- anno di imposta 2014 pari a 238,1 €/mln;
- anni di imposta 2011-2014, pari a 30,6 €/mln (rideterminazione della stima del gettito fiscale come da Verbale del Tavolo Tecnico del 18 dicembre 2014);
- anno di imposta 2015 pari a 588,5 €/mln.

Con particolare riferimento alle coperture fiscali a.i. 2015 e alla rideterminazione del gettito fiscale a.i. 2011-2014, ai fini della predisposizione dello Stato Patrimoniale della GSA, al valore dei residui attivi (857,2 €/mln) sono state apportate le seguenti rettifiche:

- è stato sottratto il valore della maggiore copertura del disavanzo 2014, pari a 233,5 €/mln. Con riferimento alle uscite, la Regione, con determina n. G17466 del 31/12/2015 ha provveduto ad effettuare un impegno nei confronti del bilancio regionale, affinché tali somme potessero rientrare nella disponibilità della Regione;

- è stato sottratto l'importo di 13,963 €/mln, quale quota parte della manovra fiscale pari a 30,563 €/mln che Tavolo e Comitato hanno ritenuto potesse rientrare nella disponibilità della Regione (come da Verbale del Tavolo Tecnico del 20 aprile 2016).

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Elisioni (+ / -)	Ulteriori variazioni non dettagliate	Valore finale	di cui per fatture da emettere	
ABA530	CREDITI V/COMUNI	59.392.513	16.040.398	-	11.593.485	-	457	63.839.883	-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE								
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	214.000	-	214.000	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	176.792.875	-	14.226.823	-	56	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	66.576.915	-	46.487.663	-	695	-	1.853.419
ABA590	Accanto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	3.814.569	1.179.944	-	966.733	-	8.601	4.019.179	-
	<b>TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	<b>3.814.569</b>	<b>244.763.734</b>	<b>-</b>	<b>61.889.219</b>	<b>-</b>	<b>9.229</b>	<b>4.019.179</b>	<b>1.853.419</b>
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI								
ABA620	Crediti v/enti regionali:	208.204	-	-	20.039	-	414	188.579	-
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	2.283.406	-	-	-	-	-	2.283.406	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	734.694	423	-	20.851	-	7	714.259	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	6.166.299	9.342.358	-	10.262.957	-	38.582	5.284.283	-
	CREDITI V/ALTRI								
ABA670	Crediti v/clienti privati	302.853.800	1.289.807.494	-	1.290.825.824	-	930.308	301.105.162	9.900.238
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	74.458.949	-	-	143.676	-	64.138	74.379.311	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	357.445.153	66.152.286	-	59.769.705	-	981.280	364.809.014	1.155.114
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	65.408	415.918	-	415.918	-	-	65.408	-
ABA710	Altri crediti diversi	98.024.495	435.089.494	-	388.355.385	-	83.067	144.675.527	-

Tab.7- Movimentazioni dei crediti (valore nominale) – Il parte

I Crediti v/Comuni sono pari a 63.839.883 €.

I Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione sono pari a 4.019.179 €.

I Crediti v/Società Partecipate e/o Enti Dipendenti della Regione sono pari a 3.186.244 €.

I Crediti v/Erario sono pari a 5.284.283 €.

I Crediti v/Altri sono pari a 885.034.422 €, di cui 301.105.162 € per Crediti v/Clienti privati e 364.809.014 € per Crediti v/Altri soggetti pubblici. Le consistenze maggiori dei Crediti v/Clienti privati sono attribuibili alle seguenti Aziende: ASL RME (36.970.048 €), ASL RMB (37.186.111 €), ASL RMH (39.656.694 €). I Crediti v/Altri soggetti pubblici sono iscritti per 300.291.103 € nel bilancio del PUI nei confronti dell'Università La Sapienza di Roma.

La tabella seguente riporta, sulla base dei dati resi disponibili dalle Aziende, i valori in migliaia di euro per anzianità di alcune voci di credito.

€/000		importo crediti con anzianità fino a 1 anno	importo crediti con anzianità da 1 a 5 anni	importo crediti con anzianità superiore a 5 anni	totale crediti (deve corrispondere al valore tabella precedente)	fondo svalutazione crediti
ABA290	B.ii.1.i) Crediti v/State per ricerca	4.277	275	629	5.181	-
ABA340	B.ii.1.j) Crediti v/prefetture	969	4.875	20.282	26.126	-
ABA530	B.ii.3) Crediti v/Comuni	10.954	28.009	24.876	63.839	-
ABA540	B.ii.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	416	3.604	-	4.020	1.473
ABA610	B.ii.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	4	21	3.160	3.185	49
ABA650	B.ii.6) Crediti v/Erario	1.795	3.080	409	5.284	-
ABA670	B.ii.7.a) Crediti v/clienti privati	67.190	134.978	98.938	301.107	8.226
ABA680	B.ii.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	-	5	74.374	74.379	-
ABA690	B.ii.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	50.128	145.363	189.320	364.808	-
ABA700	B.ii.7.d) Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	13	52	65	-
ABA710	B.ii.7.e) Altri crediti diversi	69.136	40.021	35.519	144.676	18.247

Tab.8 – Anzianità del credito (migliaia di euro)

## 7. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

CODICE MOD.SP.	ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	Cassa	ESERCIZIO PRECEDENTE			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					Valore netto	
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Dirimenti e Rivalutazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Ammortamenti	Cessioni (valore netto)		
	Partecipazioni in imprese controllate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ABA720	Partecipazioni in imprese collegate	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Partecipazioni in altre imprese	6.290	-	-	6.290	-	-	-	-	6.290	-	-
ABA740	Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	00	-	-	40	-	-	-	-	40	-	-
	TOTALE ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	6.290	-	-	6.290	-	-	-	-	6.290	-	-

Tab.9 – Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Nel corso dell'esercizio la posta *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* ha subito svalutazioni per l'intero importo (6.290 €). In particolare, l'AO SA ha proceduto alla svalutazione della quota di partecipazione della Società regionale Asclepion S.C.p.A. in seguito alla liquidazione della stessa.

La voce *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni* non risulta pertanto valorizzata per l'anno in corso.

## 8. Disponibilità Liquide

CODICE MOD.SP.	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Ulteriori variazioni non dettagliate	Valore finale
			Incrementi	Decrementi		
	DISPONIBILITÀ LIQUIDE	597.686.611	17.513.508.965	- 17.695.560.444	701.914	416.337.046
ABA760	Cassa	3.099.168	56.592.823	- 50.366.138	24	9.325.876
ABA770	Istituto Tesoriere	95.353.705	6.019.660.822	- 6.059.871.261	194.424	55.337.690
ABA780	Tesoreria Unica	450.994.167	11.432.312.799	- 11.583.181.820	0	300.125.147
ABA790	Conto corrente postale	48.239.571	4.942.521	- 2.141.225	507.466	51.548.333

Tab.10 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

Le *disponibilità liquide* risultano pari a 416.337.046 €, in diminuzione rispetto al 2014 di 181.349.565 €.

L'importo della voce *Tesoreria Unica*, pari a 300.125.147 €, è interamente iscritta dalla GSA ed ha subito un decremento rispetto al 2014 di 150.869.020 €.

## 9. Ratei e risconti attivi

Il valore dei *ratei e risconti attivi* è pari a 16.377.392 €, attribuibile quasi interamente a risconti attivi per un valore di a 16.375.500 €, i quali sono stati contabilizzati principalmente dall'ASL LT (4.605.515 €), PUI (2.897.698 €), RMC (2.423.105 €), RMB (1.935.496 €), RI (1.069.777 €).

## 10. Patrimonio netto

CODICE MOD.SP.	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Consistenza Base		
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Differenziali per svalutazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Risultato di esercizio (+/-)	Elisioni (+/-)		Ulteriori svalutazioni non dettagliate	
FAA00	FONDO DI DOTAZIONE	- 1.096.396.058	-	5.886.230	-	7.842.890	92.766.737	-	-	0	- 1.085.387.972
FAA10	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	2.442.457.374	406.710	110.672.492	-	140.733.075	27.595.922	-	-	5	2.960.405.648
FAA010	Finanziamenti per beni di prima dotazione	41.198.497	-	-	-	1.070.304	-	-	-	-	39.638.193
FAA010	Finanziamenti da Stato per investimenti	480.534.514	-	7.045.182	-	26.653.297	-	-	-	2	460.925.411
FAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 26 legge 67/98	447.757.500	-	7.045.182	-	25.250.924	-	-	-	2	429.548.676
FAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - riserva	1.443.430	-	-	-	109.527	-	-	-	0	1.333.912
FAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - altra	31.333.505	-	-	-	1.284.856	-	-	-	0	30.048.669
FAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	1.843.717.623	1.853.719	37.170.008	-	87.427.325	10.492.762	-	-	191	1.925.705.794
FAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	13.195.594	-	772.000	-	273.155	-	-	-	-	13.642.089
FAA090	Finanziamenti per investimenti da entità contribuite in conto esercizio	63.710.947	1.245.066	45.584.393	-	24.711.795	17.162.438	-	-	194	100.501.161
FAA100	RESERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	41.517.906	7.000	7.142.984	-	2.999.442	85.602	-	-	227	44.798.614
FAA110	ALTRE RISERVE	21.418.295	-	-	-	-	701.777	-	-	-	22.120.042
FAA120	Riserve da rivalutazioni	16.053.047	-	-	-	-	-	-	-	-	16.053.047
FAA120	Riserve da rivalutazioni da reinvestire	9.500	-	-	-	-	-	-	-	-	9.500
FAA140	Contributi da reinvestire	7.076	-	-	-	-	-	-	-	-	7.076
FAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FAA160	Riserve diverse	5.248.644	-	-	-	-	701.777	-	-	-	6.050.419
FAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	17.850.859.480	5.204.094.528	13.044.755.051	-	41.401.487	11.082.447.940	-	1.449.910.708	392	44.079.541
FAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	35.959.051	16.466.432	-	-	-	8.592.629	-	-	0	-
FAA190	Contributi per ricostituzione riserve da investimenti esercizi precedenti	402.078.177	1.341.28.279	-	-	39.088.177	238.863.320	-	-	401	-
FAA200	Altro	17.122.762.242	5.124.311.815	1.394.475.565	-	37.493.810	11.433.093.491	-	1.449.910.708	18	44.079.541
FAA210	UTILE (PERDITE) PORTATO A NUOVO	- 17.227.901.746	5.375.717.980	4.304.457.103	-	-	7.207.385.993	-	290.798	19	159.868.100
FAA220	UTILE (PERDITE) D'ESERCIZIO	0	596.317	-	-	-	-	79.337	456.179	1	0
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.732.083.215	111.781.481	5.732.604.310	-	565.192.385	3.854.909.243	-	70.337	180	1.705.882.973

Tab.11 – Movimentazioni del Patrimonio Netto

Il valore del patrimonio netto è pari a 1.705.882.973 €, con una riduzione di 26.200.252 € rispetto al 2014, e risulta così composto:

- -1.005.389.972 € da *Fondo di dotazione*. Le variazioni rispetto al 2014 sono imputabili alle seguenti Aziende: l'ASL RMA e IFO hanno iscritto nuovi immobili a seguito della ricognizione del patrimonio aziendale, l'ASL RME e SC hanno regolarizzato fatture di competenza di anni antecedenti al 2000 e l'IFO ha iscritto la quota di sterilizzazione per i beni di prima dotazione.
- 2.440.404.648 € da *Finanziamenti per investimenti*, di cui 267.392.654 € iscritti dall'ASL FR; 265.294.797 € dall'ASL RMH; 204.008.011 € dall'ASL RME; 203.773.576 € dall'ASL LT; 189.501.623 € dall'ASL RMC; 168.145.042 € dall'AO SC; 164.488.673 € dall'ASL RMG; 136.074.135 € dall'AO SG, 127.913.895 € dall'IFO; i 7.476.932 € rilevati dalla GSA corrispondono all'avanzo di amministrazione al 01.01.2016 nei capitoli relativi alle risorse in c/capitale.
- 44.798.614 € da *Riserve da donazioni e lasciti vincolate ad investimenti*;
- 22.120.042 € da *Altre riserve*, di cui 16.053.047 € afferenti all'AO SC, 5.348.641 € al PTV e 701.777 € all'IFO;
- 44.079.541 € da *Contributi per ripiano perdite*. Nella voce in oggetto sono state iscritte dall'INMI per 4.008.476 € le somme incassate in misura superiore ai crediti derivanti dall'assegnazione del FSR.

Con il DCA 182/2016 la Regione ha effettuato la sistemazione contabile dei contributi per ripiano perdite e delle perdite portate a nuovo fino al 31.12.2014, attraverso la riconciliazione per singola Azienda dei crediti verso Regione iscritti nei bilanci di esercizio 2014 e i residui passivi nei confronti delle stesse risultanti dal rendiconto regionale 2014.

- 159.868.100 € da *Utili/Perdite portati a nuovo*, di cui 160.498.750 € rilevati dalla GSA e corrispondenti a residui passivi nel bilancio regionale nei confronti della GSA effettuati negli anni 2014 e ante, da ripartire a favore delle Aziende. Nella voce sono inclusi anche 16,6 €/mln, che rappresentano una parte dei 30,6 €/mln dell'utile di esercizio 2013, corrispondenti al residuo della quota di manovra fiscale a.i. 2014 che Tavolo e Comitato hanno ritenuto prudente lasciare a copertura dei rischi del mancato recupero dei controlli esterni (come da verbale del Tavolo Tecnico per la Verifica degli Adempimenti Regionali con il Comitato Permanente per la Verifica dei Livelli Essenziali di Assistenza del 20 aprile 2016) e ulteriori 18,7 €/mln, pari all'avanzo di amministrazione al 01.01.2016 nei capitoli relativi alle risorse correnti libere e vincolate.
- *Risultato d'esercizio pari a zero.*

## 11. Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD.SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassifiche dell'esercizio	Utilizzi	Ulteriori variazioni non dettagliate	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	2.283.625	-	-	269	-	2.283.356
PBA010	FONDI PER RISCHI:	1.294.930.215	260.327.711	0.075.204	153.160.144	0	1.418.972.986
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	185.104.362	69.119.956	1.059.666	32.141.762	2	223.142.220
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	41.382.983	16.153.924	5.355.611	6.624.980	0	56.267.538
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	562.555.197	88.792.776	10.526.414	79.384.829	1	582.489.558
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	135.129.762	62.259.679	6.537.280	18.281.899	0	172.570.262
PBA060	Altri fondi rischi:	370.757.911	32.001.376	1.529.207	16.726.672	1	384.503.408
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	17.566.672	-	-	295.203	-	17.291.669
PBA080	FSR indistinto da distribuire	295.203	-	-	295.203	-	-
PBA090	FSR vincolato da distribuire	3.677.421	-	-	-	-	3.677.421
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	2.570.000	-	-	-	-	2.570.000
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	11.044.248	-	-	-	-	11.044.248
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	139.593.823	58.536.348	956.897	36.345.981	196	162.741.283
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	55.650.923	14.146.308	652.716	18.060.307	197	52.389.839
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondi)	62.436.656	34.815.684	536.890	7.564.961	0	90.224.270
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	10.735.159	4.260.638	6.626	4.962.906	0	10.026.265
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	10.771.085	5.313.717	226.085	5.757.807	0	10.100.910
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	131.626.970	47.910.120	89.073	26.023.751	2	153.324.284
PBA210	Fondi integrativi pensione	3.139	27.547	1.507	25.892	0	6.301
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	7.186.871	-	-	-	-	7.186.871
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	26.619.259	4.478.239	96.070	656.170	0	30.537.399
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	1.542.852	709.144	96.070	-	1	2.235.927
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	96.274.857	42.515.197	90.580	25.341.689	2	113.357.786
	<b>TOTALE FONDI RISCHI E ONERI</b>	<b>1.586.021.513</b>	<b>374.674.187</b>	<b>9.743.028</b>	<b>215.825.347</b>	<b>197</b>	<b>1.754.613.578</b>

Tab.12 – Consistenza e movimentazioni dei fondi rischi e oneri

La consistenza dei fondi per rischi e oneri è pari a 1.754.613.578 €, in incremento di 168.592.065 € rispetto al 2014. Tali fondi risultano composti come di seguito illustrato.

- 2.283.356 € da *Fondi per imposte anche differite*;
- 1.418.972.986 € da *Fondi per rischi*, di cui 990.169.276 € rilevati dalle Aziende e 428.803.710 € rilevati dalla GSA.

Con riferimento alla GSA, il valore del fondo rischi accantonato al 31/12/2015 è riconducibile a Fondi rischi già accantonati al 31/12/2014 (479.186.143 €), agli accantonamenti 2015 per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato (26.617.567 €), al netto dell'utilizzo del fondo per il pagamento (77 €/mln) effettuato nel 2015 delle somme spettanti all'Università Cattolica a seguito del DCA 339/2014 avente ad oggetto "Presenza d'atto del Protocollo d'Intesa tra la Regione Lazio e l'Università Cattolica del Sacro Cuore per il triennio 2014-2016 sottoscritto in data 30 settembre 2014".

- 17.291.669 € di *Fondi da distribuire* rilevati nel bilancio della GSA, corrispondenti a impegni iscritti nel bilancio regionale, da ripartire successivamente a favore delle aziende. Tale valore è costituito da:
  - 3.677.421 € relativi alla quota di *FSR vincolato* per il superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari (OPG) competenza 2012 non assegnato alle Aziende;
  - 2.570.000 € relativi alla quota di *Finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA* non assegnati alle Aziende;

- 11.044.248 € relativi a *Fondi regionali per l'edilizia sanitaria* non assegnati alle Aziende.
- 162.741.283 € di *Quote inutilizzate di contributi*;
- 153.324.284 € di *Altri fondi oneri e spese*, di cui 25.673.222 € afferenti all'ASL RMC, 18.396.445 € all'ASL RMB, 15.343.231 € alla GSA (per interessi moratori derivanti dai contenziosi promossi da Credifarma SpA), 14.791.789 € al PUI, 16.102.831 € all'ASL RMA, 10.400.350 € all'ASL RME, 9.529.125 € all'ASL LT.

## 12. Trattamento di fine rapporto

CODICE MOD.SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale
PCA000	FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	52.246.636	6.213.152	- 4.340.171	54.119.617
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente	49.829	-	- 49.829	-
	<b>TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>52.296.465</b>	<b>6.213.152</b>	<b>- 4.390.000</b>	<b>54.119.617</b>

Tab.13 – Consistenza e movimentazioni del Trattamento di Fine Rapporto

Il valore dei fondi per *Trattamento di fine rapporto* è pari a 54.119.617 € e risulta in aumento rispetto al 2014 per un importo di 1.823.152 €. Le Aziende che presentano le consistenze maggiori sono le seguenti: ASL RMC (11.516.179 €), ASL RMG (6.731.262 €), ASL LT (6.500.502 €).

### 13. Debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisto di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi	Eliminazioni (+/-)	Ulteriori variazioni non dettagliate			
PDA000	MUTUI PASSIVI	2.077.954	1	- 1.025.543	-	-	1.052.412	-	-
	<b>DEBITI V/STATO</b>								
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	-	-	-	-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	-	-	-	-
PDA040	Account quota PSR v/Stato	330	-	-	-	-	330	-	-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca	105.000	5.624	- 58.492	-	-	52.133	-	-
PDA060	Altri debiti v/Stato	25.259	275.769	- 77.148	-	0	223.880	-	-
	<b>DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA</b>								
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	574.793.544	-	- 320.093.103	3.713.193	0	250.413.634	-	-
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva interregionale	-	179.541.737	- 180.014.354	472.926	311	-	-	-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	79.959.892	- 79.959.892	-	-	-	-	-
PDA110	Account quota PSR da Regione o Provincia Autonoma	-	241.472.170	- 241.472.170	-	-	-	-	-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	1.802.268.439	- 1.636.818.939	165.399.124	50.326	-	4.510	-
PDA130	<b>DEBITI V/COMUNI</b>	11.403.680	1.773.462	- 2.131.662	-	113	11.045.593	754	-
	<b>DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE</b>								
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota PSR	-	1.737.089.285	- 1.114.506.826	622.482.809	430	-	-	-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario autonomo corrente L.R.A.	-	53.514.096	- 19.023.401	34.590.695	0	-	-	-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.R.A.	-	1.156.805	- 607.219	-	549.585	-	9.034	-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	- 50.000	50.378	378	-	-	-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	201.509.175	- 60.317.709	141.191.297	170	-	-	-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	86.168.331	- 45.237.779	41.688.227	737.875	-	8.340.207	-
PDA220	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra L.R.A.	6.014.186	2.306.760	- 2.908.298	-	581	5.822.076	5.717	-
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a/contrassegno netto	-	20.766.307	- 170.594.615	149.818.309	-	-	-	-
	<b>TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE</b>	6.014.186	2.102.610.567	- 1.412.925.847	690.084.421	207.590	5.822.076	8.352.939	-
	<b>DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI</b>								
PDA250	Debiti v/enti regionali	73.066.550	26.018.163	- 29.924.793	-	0	69.159.920	-	-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali	-	-	-	-	-	-	-	-
PDA270	Debiti v/altre partecipate	2.104.901	98.257	- 131.813	-	154	2.071.498	-	-
PDA280	<b>DEBITI V/FORNITORI</b>	3.512.967.701	9.678.636.024	- 9.379.874.569	-	18.402.846	3.793.248.310	50.410.208	17.850.836
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	981.111.713	3.515.895.414	- 3.377.791.345	-	42.380	1.139.164.402	53.600.938	-
PDA300	Debiti verso altri fornitori	2.531.855.988	6.162.740.610	- 6.002.083.224	-	18.440.466	2.674.083.907	120.408.512	17.911.014
PDA310	<b>DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE</b>	504.035.782	4.852.557.901	- 4.803.071.588	-	871	353.522.966	-	-
PDA320	<b>DEBITI TRIBUTARI</b>	121.776.260	1.697.194.521	- 1.693.481.492	-	179.963	125.669.255	-	-
PDA330	<b>DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE</b>	152.351.471	1.320.045.947	- 1.320.744.263	-	978	151.651.877	286	38.902
PDA340	<b>DEBITI V/ALTRI</b>	540.842.150	3.226.056.605	- 3.221.328.780	-	313.320	345.885.295	680	-
PDA350	Debiti v/alti finanziatori	26.271.536	12.279.284	- 12.895.692	-	0	25.855.227	-	-
PDA360	Debiti v/dipendenti	282.821.011	2.431.193.404	- 2.411.808.746	-	83.191	282.492.860	-	-
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	25.237	65.628	- 65.628	-	-	25.237	-	-
PDA380	Altri debiti diversi	251.524.367	858.225.528	- 871.957.352	-	280.673	282.311.978	680	-

Tab.14 - Consistenza e movimentazioni dei debiti

Il valore complessivo dei *Debiti* è pari a 5.517.819.187 €, con un aumento rispetto al 2014 di 16.254.717 €.

I *Debiti per mutui passivi* sono pari a 1.052.412 € e afferiscono interamente all'AO San Camillo, in riduzione di 1.025.542 € rispetto al 2014. In particolare l'azienda rileva il debito riferito al mutuo passivo decennale a tasso fisso acceso nel 2006, finalizzato ad interventi strutturali ed impiantistici programmati. Le delibere di riferimento sono: Delibera n. 2885 del 5 dicembre 2005 (indicazione gara); Delibera Giunta Regionale 99 del 23.02.2006 (Autorizzazione Regionale); Delibera n. 2261 del 16 novembre 2006 (aggiudicazione gara per un mutuo decennale a tasso fisso pari a 14,2 €/mln).

I *Debiti v/Stato* sono 276.343 €, di cui 184.508 attribuibili alla GSA, in quanto debiti verso il Ministero della Salute per la restituzione di fondi per un progetto di ricerca.

I *Debiti v/Regione* sono pari a 258.413.634 €, rilevati prevalentemente dall'AO San Camillo (236.682.331 €), per effetto delle rimesse regionali superiori ai crediti iscritti dall'Azienda verso la Regione per i trasferimenti correnti. Inoltre, nell'ambito dei *Debiti v/Regione per finanziamenti*, la GSA rileva un debito verso la Regione, pari a 258.413.634 €, per la quota di ripiano perdite da

questa corrisposta alle Aziende prima del trasferimento delle medesime risorse da parte dello Stato.

I *Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche* si riferiscono a debiti verso Aziende sanitarie pubbliche Extraregione e sono pari a 5.822.076 €. In particolare, i *Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione* elisi in sede di consolidamento sono pari a 3.642.619.033 € e risultano composti per:

- 2.381.262.709 € da *Debiti per quota FSR*, rilevati in GSA e corrispondenti ai residui passivi nei confronti delle Aziende Sanitarie della Regione unitamente alla perenzione ricognita non iscritta in bilancio riferita alle Aziende Sanitarie;
- 523.445.126 € da *Debiti per mobilità non in compensazione* iscritti dalle Aziende;
- 502.837.000 € da *Debiti per altre prestazioni* iscritti dalle Aziende;
- 235.074.199 € da *Debiti per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA*, rilevati in GSA e corrispondenti ai residui passivi nei confronti delle Aziende Sanitarie della Regione, unitamente alla perenzione ricognita non iscritta in bilancio riferita alle Aziende Sanitarie.

I *Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche della regione per versamenti c/patrimonio netto* elisi ammontano a 660.580.850 €. Tali valori sono stati rilevati in GSA e corrispondono ai residui passivi afferenti sia al ripiano perdite sia ai finanziamenti per investimenti.

I *Debiti v/Comuni* sono pari 11.045.593 €, in riduzione di 358.087 € rispetto al 2014.

I *Debiti v/Società partecipate/Enti dipendenti dalla Regione* sono pari a 71.231.427 €, di cui 70.648.328 € rilevati in GSA.

I *Debiti v/Fornitori* sono pari a 3.793.248.310 €, di cui 76.982.908 € iscritti dalla GSA. I debiti iscritti nel consolidato regionale aumentano rispetto al 2014 di 280.280.609 €.

I *Debiti v/Tesoriere* sono pari a 553.522.966 € e rappresentano il debito per le anticipazioni di cassa rilevate dalle Aziende al 31/12/2015.

I *Debiti tributari* sono pari 125.669.255 €.

I *Debiti v/Istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale* sono pari 151.651.877 €.

I *Debiti v/Altri* sono pari a 545.885.295 € e risultano prevalentemente composti per: 282.492.860 € da *Debiti v/Dipendenti* e 237.511.970 € da *Altri debiti diversi*.

#### **14. Ratei e risconti passivi**

Il valore dei *ratei e risconti passivi* è pari a 12.176.198 €, attribuibile quasi interamente a risconti passivi per un valore di 11.014.644 € ed in particolare sono stati contabilizzati principalmente dall'ASL LT (7.760.679 €) e dall'ASL RMA (1.477.101 €). I ratei passivi sono pari a 1.161.554 € e sono stati contabilizzati per 1.064.210 € dall'IFO.

**PARTE II**

**CONTO ECONOMICO**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'HGA', is located in the bottom right corner of the page.

## 15. Contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria*	Funzioni**	Altro	Note
AA0030	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	9.521.193.678	612.428.287		* ex DCA 605/2015 e DCA 265/2016 ** La quota per funzioni è decurtata dell'abbattimento del 5% ex DCA 594/2015 e comprende la Didattica e Ricerca.
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA			332.590.672	
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	

Tab.15 – Dettagli contributi in conto esercizio

Il valore dei *Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale indistinto* è pari a 10.133.621.965 €, con un incremento rispetto al consuntivo 2014 di 144.556.063 €. Il valore dei contributi FSR indistinto coincide, a meno di arrotondamenti, a quanto assegnato alla Regione Lazio con l'Intesa CSR n. 237/2015.

Il valore dei *Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA* è pari a 332.590.672 € e registra una riduzione rispetto al 2014 di 22.454.816 €.

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Importo assegnato
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:		
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto		10.133.621.965
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:		170.095.908
	Medicina Penitenziaria (D.Lgs. 230/99)	Determina G16615/2015	782.000
	Extracomunitari irregolari (L. 40/98)	Determina G17355/2015	4.177.069
	Fondo esclusività (L. 488/99)	Determine G16605/2015 e G01768/2016	2.648.268
	Borse studio MMG (L. 109/88)	Determine G16720/2015 e G01765/2016	3.822.260
	Progetti di PSN (L. 662/96 e L. 133/08)	Determina G17184/2015 e DCA 184/2016	96.725.592
	Progetti di PSN Quota farmaci innovativi	comunicazione Ministero Salute 10 febbraio 2016	35.614.436
	Ulteriori risorse medicina penitenziaria (art. 2, comma 283, L. 244/07)	Determine G17153/2015 e G02043/2016	19.967.777
	Veterinaria (L.218/88)	Determina G17340/2015	337.985
	OPG (L.23/2013)	Determine G16618/2015 e G01688/2016	6.020.521
AA0050	EXTRA FONDO:		457.263.363
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:		51.079.226
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA		332.590.672
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		-
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altra		60.448.465
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche dalla Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:		-
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altra:		-
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:		12.035.237
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92:		-
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altra:		1.109.763
	PER RICERCA:		
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:		8.273.929
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:		1.779.258
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:		3.161.459
AA0220	Contributi da privati per ricerca:		4.701.967
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:		1.484.409
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO		10.780.382.257

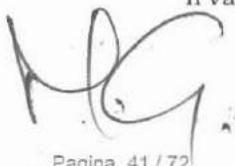
Tab.16 – Informativa contributi in conto esercizio

I Contributi in c/esercizio per l'esercizio 2015 sono complessivamente pari a 10.780.382.257 € e si compongono come a seguire:

- Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale per 10.303.717.873 €;
- Contributi c/esercizio (extra fondo) per 457.263.363 €;
- Contributi c/esercizio per ricerca per 17.916.613 €;
- Contributi c/esercizio da privati per 1.484.409 €.

In particolare i Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato sono pari a 170.095.908 €, di cui 96.725.592 € relativi agli Obiettivi di Piano (Intesa CSR n. 236/2015). Il valore assegnato alle Aziende è pari a 128.291.332 €; la restante quota iscritta dalla GSA, pari a 41.804.576 €, è composta per 35.614.436 € dal contributo per i farmaci innovativi.

Il valore dei Contributi c/esercizio (extra fondo) comprende:



- 444.118.363 € di *Contributi c/esercizio da Regione o Prov. Aut. extra fondo* (vincolati ed altro), di cui 332.590.672 € come risorse aggiuntive a titolo di copertura dei LEA, 59,9 €/mln per la sterilizzazione degli interessi passivi relativi all'operazione Sanim, 41,9 €/mln di altri contributi extra FSR contabilizzati dalle Aziende e 9,7 €/mln contabilizzati dalla GSA. Di questi ultimi, 8.019.268 € derivano dal *Contributo da Stato per i farmaci innovativi*, come da comunicazione del Ministero della Salute del 10.02.2016, e 1,7 €/mln corrispondono ad impegni a favore della stessa (1,6 €/mln per le attività di farmacovigilanza art. 36, comma 14, L.449/97, e 0,1 €/mln per il consolidamento della rete assistenziale per malattie rare);
- 13.145.000 € di *Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)* iscritti in particolare da RMB (2.818.452 €), LT (2.437.651 €), RME (2.096.014 €), RMA (1.823.314 €) e RMC (1.643.175 €), relativi principalmente a finanziamenti da Comuni.

Il valore dei *Contributi in c/esercizio per ricerca* comprende:

- 10.053.187 € di *Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente e finalizzata*, in particolare contabilizzati da IFO (5.943.150 €), INMI (3.884.245 €), RME (131.980 €) e SA (61.500 €);
- 3.161.459 € di *Contributi da altri soggetti pubblici per ricerca* iscritti dalle Aziende, in particolare da RME (1.813.190 €), INMI (957.488 €), IFO (297.692 €) e SC (82.083 €);
- 4.701.967 € di *Contributi da privati per ricerca*, iscritti principalmente da INMI (4.063.042 €).

## 16. Proventi e ricavi diversi

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	14.875.279	14.213.635	661.644	4,7%
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	68.847.750	70.459.598	- 1.611.849	-2,3%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	262.122	310.096	- 47.973	-15,5%
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	19.820.678	21.490.021	- 1.669.343	-7,8%
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	9.720.611	10.076.400	- 355.789	-3,5%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	<b>TOTALE RICAVI INTRAMOENIA</b>	<b>113.526.440</b>	<b>116.549.750</b>	<b>- 3.023.310</b>	<b>-2,6%</b>
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	42.051.019	46.513.857	- 4.462.838	-9,6%
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	25.158.329	24.158.308	1.000.021	4,1%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	142.341	120.508	21.833	18,1%
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	14.812.321	13.975.525	836.796	6,0%
AA0720	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	9.466.034	10.387.519	- 921.485	-8,9%
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	
	<b>TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)</b>	<b>91.630.043</b>	<b>95.155.716</b>	<b>- 3.525.673</b>	<b>-3,7%</b>
	<b>SALDO COSTI INTRAMOENIA (ESCLUSO IRAP)</b>	<b>21.896.397</b>	<b>21.394.034</b>	<b>502.363</b>	<b>1,1%</b>
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	6.416.486	6.442.476	- 25.990	-0,4%
	<b>SALDO COSTI INTRAMOENIA (INCLUSO IRAP)</b>	<b>15.479.911</b>	<b>14.951.558</b>	<b>528.353</b>	<b>1,5%</b>

Tab.17 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

I ricavi da intramoenia nell'esercizio 2015 sono pari a 113.526.440 €, in calo complessivamente del 2,6% rispetto al 2014. In controtendenza rispetto a questo andamento, le ASL RME, AO SG, AO SA, PUI, AO SC, ALS RMD, ALS RMB hanno registrato aumenti dei ricavi.

Coerentemente con l'andamento dei ricavi, anche i costi per quote retrocesse hanno subito un decremento del 3,7% circa, consentendo così di lasciare per lo più invariato il saldo positivo per prestazioni sanitarie in regime di intramoenia a + 21.896.397 €. Il saldo risulta positivo (+ 15.479.911 €) anche considerando i costi per IRAP relativa ad attività intramoenia (6.416.489 €).

## 17. Acquisti di beni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
<b>BA0020</b>	<b>ACQUISTI DI BENI SANITARI</b>	<b>1.519.907.647</b>	<b>1.397.368.152</b>	<b>122.539.495</b>	<b>9%</b>
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	998.103.044	852.129.705	145.973.339	17%
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	987.364.145	841.142.136	146.222.008	17%
BA0050	Medicinali senza AIC	10.738.900	10.941.510	202.610	-2%
BA0060	Emoderivati di produzione regionale	-	46.059	46.059	-100%
BA0070	Sangue ed emocomponenti	17.078.549	11.346.977	5.731.572	51%
BA0080	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	---
BA0090	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	7.531.939	6.024.834	1.507.105	25%
BA0100	da altri soggetti	9.546.610	5.322.143	4.224.468	79%
BA0210	Dispositivi medici	458.909.479	492.781.038	33.871.560	-7%
BA0220	Dispositivi medici	319.743.728	341.541.534	21.797.806	-6%
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	23.765.560	30.215.537	6.449.977	-21%
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	115.400.191	121.023.967	5.623.776	-5%
BA0250	Prodotti dietetici	5.807.086	4.563.704	1.243.381	27%
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	31.164.933	27.321.540	3.843.393	14%
BA0270	Prodotti chimici	109.587	107.135	2.452	2%
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	511.525	450.762	60.763	13%
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	8.223.444	8.667.291	443.847	-5%
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	---
<b>BA0310</b>	<b>ACQUISTI DI BENI NON SANITARI</b>	<b>18.525.062</b>	<b>19.528.218</b>	<b>1.003.156</b>	<b>-5%</b>
BA0320	Prodotti alimentari	613.925	573.904	40.021	7%
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	2.039.813	2.731.658	691.845	-25%
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	3.203.414	3.453.051	249.636	-7%
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	8.330.426	8.367.058	36.632	0%
BA0360	Materiale per la manutenzione	416.156	438.367	22.211	-5%
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	3.921.327	3.964.180	42.853	-1%
BA0380	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	---
	<b>TOTALE</b>	<b>1.538.432.709</b>	<b>1.416.896.370</b>	<b>121.536.339</b>	<b>9%</b>

Tab.18 - Dettaglio acquisti di beni sanitari e non sanitari

Il costo per acquisto di beni è pari a 1.538.432.709 €, in aumento rispetto al 2014 per un importo di 121.536.339 €. Tale delta è attribuibile principalmente, per l'acquisto di beni sanitari, all'incremento dei *Prodotti farmaceutici ed emoderivati*, in particolar modo ai *Medicinali con AIC* (+ 146.222.008 €) soprattutto per le seguenti Aziende: INMI (+ 104.438.642,07 €), ASL RMA (+ 14.311.925,04 €), PUI (+ 10.134.796,68 €), IFO (+ 5.601.420,28 €), all'incremento della voce *Sangue ed emocomponenti* (+ 5.731.572 €), alla riduzione dei costi per *Dispositivi medici* (- 33.871.560 €).

Con riferimento all'acquisto di beni non sanitari, i costi complessivi sono diminuiti di -1.003.156 € rispetto al 2014.

## 18. Acquisti di servizi

Il costo complessivo per acquisto di servizi sanitari e non sanitari è pari a 6.342.443.303 €, di cui 5.584.798.039 € attribuibili a servizi sanitari.

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE</b>	<b>608.570.895</b>	<b>607.029.461</b>	<b>1.541.433</b>	<b>0,3%</b>
BA0420	- da convenzione	606.472.177	605.043.394	1.428.783	0,2%
BA0430	Costi per assistenza MMG	433.127.903	429.539.675	3.588.228	0,8%
BA0440	Costi per assistenza PLS	110.474.348	112.030.542	-1.556.195	-1,4%
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	42.503.005	42.748.703	-245.698	-0,6%
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicoloq, medici 118, ecc)	20.366.922	20.724.474	-357.552	-1,7%
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	2.098.718	1.986.068	112.650	5,7%
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA</b>	<b>940.398.414</b>	<b>953.850.886</b>	<b>-13.452.472</b>	<b>-1,4%</b>
BA0500	- da convenzione	931.150.820	945.938.005	-14.787.185	-1,6%
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0520	- da pubblico (Extraregione)	9.247.594	7.912.881	1.334.713	16,9%
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE</b>	<b>585.900.752</b>	<b>580.740.052</b>	<b>5.160.701</b>	<b>0,9%</b>
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0560	- da pubblico (Extraregione)	102.713.233	88.035.444	14.677.789	16,7%
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	123.987.098	123.371.854	615.244	0,5%
BA0580	- da privato	342.020.754	355.782.282	-13.761.528	-3,9%
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	82.999.846	81.786.629	1.213.217	1,5%
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	58.162.976	70.478.600	-12.315.624	-17,5%
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	146.630.880	120.574.082	26.056.798	21,6%
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	54.227.053	82.942.971	-28.715.918	-34,6%
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	17.179.667	13.550.471	3.629.195	26,8%
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA</b>	<b>209.645.925</b>	<b>206.764.138</b>	<b>2.881.787</b>	<b>1,4%</b>
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	49.756	6.629	43.127	650,6%
BA0680	- da privato (intraregionale)	198.797.346	197.236.349	1.560.996	0,8%
BA0690	- da privato (extraregionale)	10.798.823	9.521.160	1.277.664	13,4%
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA</b>	<b>123.884.948</b>	<b>123.871.420</b>	<b>13.529</b>	<b>0,0%</b>
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	43.494	-	43.494	-
BA0730	- da pubblico (Extraregione)	1.514.575	3.783.057	-2.268.482	-60,0%
BA0740	- da privato	122.326.879	120.088.363	2.238.516	1,9%
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTETIVA</b>	<b>131.353.774</b>	<b>134.024.201</b>	<b>-2.670.427</b>	<b>-2,0%</b>
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	3.099	4.520	-1.421	-31,4%
BA0780	- da pubblico (Extraregione)	5.390	1.801	3.589	199,2%
BA0790	- da privato	131.345.284	134.017.879	-2.672.595	-2,0%
	<b>ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA</b>	<b>1.629.797.521</b>	<b>1.632.670.916</b>	<b>-2.873.395</b>	<b>-0,2%</b>
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0830	- da pubblico (Extraregione)	382.426.432	361.837.960	20.588.472	5,7%
BA0840	- da privato	1.144.773.044	1.154.798.972	-10.025.928	-0,9%
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	465.058.324	468.952.413	-3.894.089	-0,8%
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	236.773.435	246.077.539	-9.304.104	-3,8%
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	442.941.285	439.769.020	3.172.265	0,7%
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	-	-
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	102.598.045	116.033.984	-13.435.939	-11,6%
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE</b>	<b>88.885.198</b>	<b>86.760.528</b>	<b>2.124.670</b>	<b>2,4%</b>
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	47.678	-	47.678	-
BA0940	- da privato (intraregionale)	83.923.399	81.655.969	2.267.430	2,8%
BA0950	- da privato (extraregionale)	4.914.121	5.104.559	-190.438	-3,7%
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F</b>	<b>189.555.586</b>	<b>162.707.138</b>	<b>26.848.449</b>	<b>16,5%</b>
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0990	- da pubblico (Extraregione)	20.718.630	19.351.883	1.366.748	7,1%
BA1000	- da privato (intraregionale)	153.401.768	131.185.066	22.216.702	16,9%
BA1010	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	15.435.188	12.170.189	3.264.999	26,8%
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE</b>	<b>11.637.611</b>	<b>13.176.904</b>	<b>-1.539.293</b>	<b>-11,7%</b>
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1060	- da pubblico (Extraregione)	3.744.271	3.901.675	-157.405	-4,0%
BA1070	- da privato	7.890.370	9.275.228	-1.384.858	-14,9%
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	2.971	-	2.971	-

Tab.19 - Dettaglio acquisti di servizi sanitari - I parte

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO</b>	<b>78.394.199</b>	<b>75.969.752</b>	<b>2.424.447</b>	<b>3,2%</b>
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	42.692	11.989.159	11.946.466	-99,6%
BA1120	- da pubblico (Extraregionale)	3.040.235	2.647.833	392.402	14,8%
BA1130	- da privato	75.311.272	61.332.761	13.978.511	22,8%
	<b>ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA</b>	<b>363.604.351</b>	<b>362.830.512</b>	<b>773.839</b>	<b>0,2%</b>
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	942.215	868.655	73.560	8,5%
BA1170	- da pubblico (Extraregionale) non soggette a compensazione	282.265	90.857	191.428	210,7%
BA1180	- da privato (intraregionale)	343.823.521	344.051.052	227.530	-0,1%
BA1190	- da privato (extraregionale)	18.556.330	17.819.949	736.381	4,1%
	<b>COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)</b>	<b>91.630.043</b>	<b>95.155.716</b>	<b>3.525.673</b>	<b>-3,7%</b>
	<b>RIMBORSI ASSEgni E CONTRIBUTI SANITARI</b>	<b>139.725.746</b>	<b>143.335.674</b>	<b>3.609.927</b>	<b>-2,5%</b>
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	1.647.590	1.786.297	138.706	-7,8%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	2.200.119	2.134.254	65.865	3,1%
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	94.231.436	97.776.125	3.544.689	-3,6%
BA1320	Contributo Legge 210/92	20.746.077	20.301.618	444.459	2,2%
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	20.900.523	21.337.380	436.857	-2,0%
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
	<b>CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIO-SANITARIE</b>	<b>143.618.541</b>	<b>150.287.681</b>	<b>6.669.140</b>	<b>-4,4%</b>
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	1.237.014	568.255	668.759	117,7%
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	141.161.797	148.385.019	7.223.222	-4,9%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	13.086.501	13.085.929	572	0,0%
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	13.469.671	16.284.675	2.815.004	-17,3%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	28.274.363	27.957.617	316.746	1,1%
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	58.017.805	59.722.908	1.705.103	-2,9%
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	8.931.684	8.205.663	726.021	8,8%
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	19.381.773	23.128.227	3.746.454	-16,2%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	1.219.730	1.334.407	114.677	-8,6%
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	183.924	93.626	90.298	96,4%
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	1.035.806	1.240.781	204.975	-16,5%
	<b>ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO-SANITARI A RILEVANZA SANITARIA</b>	<b>248.194.533</b>	<b>244.378.027</b>	<b>3.816.505</b>	<b>1,6%</b>
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	843.923	823.149	20.774	2,5%
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	911.276	263.243	648.033	246,2%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	246.439.334	233.802.129	12.637.205	5,4%
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	-	9.489.506	9.489.506	-100,0%
BA1550	<b>COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>5.584.798.038</b>	<b>5.573.553.005</b>	<b>11.245.033</b>	<b>0,2%</b>

Tab.20 - Dettaglio acquisti di servizi sanitari - Il parte

Il costo per acquisto di servizi sanitari è pari a 5.584.798.039 €, in aumento di 11.245.033 € rispetto all'anno precedente (+ 0,2 %).

Le tipologie di costo più rilevanti, che complessivamente costituiscono circa il 67% del totale degli acquisti sanitari, sono: *Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera* (1.629.787.521 €), *Acquisti servizi sanitari per farmaceutica* (940.398.414 €), *Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base* (608.570.895 €), *Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale* (585.900.752 €).

Le tipologie di costo che si discostano in modo più significativo rispetto al 2014 sono: *Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F* (+16,5 %), *Acquisto prestazioni di trasporto sanitario* (+

3,2 %), Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale (+ 2,5 %), Acquisti di prestazioni termali in convenzione (-11,7%), Consulenze, Collaborazioni, Interinale, Altre Prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie (-4,4%), Compartecipazione al personale per attività libero-professionali (-3,7%), Rimborsi, assegni e contributi sanitari (-2,5%).

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>SERVIZI NON SANITARI</b>	<b>727.552.788</b>	<b>753.022.963</b>	<b>- 25.470.175</b>	<b>-3,4%</b>
BA1580	Lavanderia	40.351.494	47.890.268	- 7.538.773	-15,7%
BA1590	Pulizia	109.463.230	112.469.413	- 3.006.183	-2,7%
BA1600	Mensa	54.500.957	56.014.741	- 1.513.784	-2,7%
BA1610	Riscaldamento	64.153.044	71.841.396	- 7.688.352	-10,7%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	28.214.416	25.587.764	2.626.652	10,3%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	12.113.603	11.511.913	601.790	5,2%
BA1640	Smaltimento rifiuti	24.549.426	25.049.195	- 499.769	-2,0%
BA1650	Utenze telefoniche	14.070.341	13.189.020	881.321	6,7%
BA1660	Utenze elettricità	62.140.254	68.358.784	- 6.218.530	-9,1%
BA1670	Altre utenze	14.401.576	15.075.854	- 674.278	-4,5%
BA1680	Premi di assicurazione	56.774.915	53.797.390	2.977.525	5,5%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	4.297.606	2.778.692	1.518.914	54,7%
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	242.521.927	249.458.634	- 6.936.707	-2,8%
	<b>CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE</b>	<b>26.403.101</b>	<b>29.587.463</b>	<b>- 2.184.363</b>	<b>-7,6%</b>
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	65.339	52.892	12.448	23,5%
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	25.872.447	27.979.370	- 2.106.924	-7,5%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	6.745.382	8.391.338	- 1.645.955	-19,6%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	4.582.720	4.487.049	95.672	2,1%
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitarie	8.260.079	8.378.467	- 118.388	-1,4%
BA1820	Lavoro Interinale - area non sanitaria	3.935.198	3.954.224	- 19.026	-0,5%
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	2.349.067	2.768.293	- 419.226	-15,1%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	465.315	555.201	- 89.886	-16,2%
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	337.110	492.091	- 154.982	-31,5%
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	128.205	63.110	65.095	103,1%
	<b>FORMAZIONE</b>	<b>3.689.376</b>	<b>5.040.005</b>	<b>- 1.350.629</b>	<b>-26,8%</b>
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	573.757	1.077.098	- 1.303.342	-69,4%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	3.115.620	3.162.907	- 47.287	-1,5%
	<b>TOTALE</b>	<b>757.645.265</b>	<b>786.650.432</b>	<b>- 29.005.167</b>	<b>-3,7%</b>

Tab.21 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

I servizi non sanitari incidono sul bilancio 2015 per 757.645.265 €, contro i 786.650.432 € del 2014. Il delta negativo di -29.005.167 € è spiegato dall'effetto congiunto dei decrementi che hanno riguardato principalmente ASL FR (-11.914.434 €), ASL RME (-4.961.805 €), ASL RMH (-3.926.696 €) e l'ASL RMC (-3.266.756 €), AO SC (-3.140.560 €), ASL VT (-3.074.657 €) e degli incrementi rilevati principalmente PUI (+ 5.640.624 €), AO SG (+2.467.305 €), GSA (+1.265.420 €).

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	28.231.857	29.322.935	- 1.091.078	-3,7%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	53.555.004	46.297.116	7.257.888	15,7%
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	59.915.258	57.098.872	2.816.386	4,9%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	626.215	742.809	- 116.595	-15,2%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	2.409.327	2.618.585	- 209.259	-8,0%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	5.746.769	7.088.849	- 1.342.080	-18,9%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-
	<b>TOTALE</b>	<b>150.484.429</b>	<b>143.169.166</b>	<b>7.315.263</b>	<b>5,1%</b>

Tab.22 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

Il costo per *Manutenzioni e riparazioni* nel 2015 è pari a 150.484.429 €, con un incremento di 7.315.263 € rispetto al 2014 generato dalle seguenti significative variazioni: ASL FR (+ 11.298.962 €), AO SG (+1.278.155,53 €), ASL RME (+ 649.570 €).

## 19. Costi del personale

CODICE MOD.CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %	
BA2090	<b>PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO</b>	2.224.951.186	2.251.719.235	-	26.768.049	-1,2%
BA2100	<b>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	1.109.797.217	1.125.083.007	-	15.285.790	-1,4%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	997.402.269	1.011.775.961	-	14.373.692	-1,4%
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	916.380.741	936.026.673	-	19.645.932	-2,1%
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	79.208.771	73.919.851	-	5.288.921	7,2%
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	1.812.756	1.829.437	-	16.681	-0,9%
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	112.394.949	113.307.046	-	912.097	-0,8%
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	105.906.740	107.274.880	-	1.368.140	-1,3%
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	6.347.703	5.883.673	-	464.030	7,9%
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	140.505	148.492	-	7.987	-5,4%
BA2190	<b>Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	1.115.153.969	1.126.636.228	-	11.482.259	-1,0%
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	1.055.567.315	1.072.927.066	-	17.359.750	-1,6%
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	50.418.723	45.201.666	-	5.217.057	11,5%
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	9.167.931	8.507.497	-	660.434	7,8%

Tab.23 – Costi del personale – ruolo sanitario

I costi per il *Personale del ruolo sanitario* sono pari a 2.224.951.186 €, in diminuzione del 1,2 % rispetto al 2014. La composizione dei costi è la seguente:

- *Costo del personale dirigente ruolo sanitario* (1.109.797.217 €): tali costi hanno subito un decremento del 1,4 % sul personale dirigente medico e del 0,8 % sul personale dirigente non medico;
- *Costo del personale comparto ruolo sanitario* (1.115.153.969 €): la voce ha registrato un decremento del 1 % (- 11.482.259 €). Il delta è dato da un effetto congiunto dovuto alla diminuzione del *Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato* (-17.359.750 €) e dall'aumento del *Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato* (+5.217.057 €) e del *Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro* (+ 660.434 €).

CODICE MOD.CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %	
BA2230	<b>PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE</b>	8.743.586	8.793.516	-	49.930	-0,6%
BA2240	<b>Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	7.779.219	7.868.633	-	89.415	-1,1%
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	6.808.061	6.690.960	-	117.101	1,8%
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	971.158	1.177.673	-	206.516	-17,5%
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-	-	-	-
BA2280	<b>Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	964.367	924.882	-	39.485	4,3%
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	720.195	817.648	-	97.453	-11,9%
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	244.173	107.235	-	136.938	127,7%
BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-	-	-	-

Tab.24 – Costi del personale – ruolo professionale

I Costi del Personale del ruolo professionale ammontano a 8.743.586 €, di cui 7.779.219 € per il personale dirigente e 964.367 € per il personale comparto. I Costi del Personale del ruolo professionale hanno subito un decremento complessivo dello 0,6% rispetto al 2014 (- 49.930 €). Tale delta è il risultato di un effetto congiunto tra il decremento del 1,1 % (- 89.415 €) per personale dirigente e l'incremento del 4,3 % del personale comparto (+ 39.485 €).

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %	
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	210.270.431	215.924.959	-	5.654.528	-2,6%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	6.008.070	6.258.382	-	250.311	-4,0%
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	5.412.052	5.744.989	-	332.937	-5,8%
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	554.849	470.791		84.058	17,9%
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	41.169	42.601	-	1.433	-3,4%
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	204.262.361	209.666.577	-	5.404.216	-2,6%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	192.037.932	198.236.302	-	6.198.370	-3,1%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	8.734.002	8.558.233		175.769	2,1%
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	3.490.427	2.872.042		618.385	21,5%

Tab.25 – Costi del personale – ruolo tecnico

I costi per il Personale del ruolo tecnico sono diminuiti del 2,6 % su base annuale, passando da 215.924.959€ a 210.270.431 €. I costi per il personale dirigente hanno subito un decremento di 250.311 € (- 4 %), mentre i costi per il personale di comparto sono diminuiti di 5.404.216 € (- 2,6 %), per via della riduzione di spesa per personale a tempo indeterminato (- 6.198.370 €).

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %	
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	196.658.690	202.765.253	-	6.106.562	-3,0%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	15.853.679	16.816.923	-	963.244	-5,7%
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	13.504.748	14.398.918	-	894.171	-6,2%
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	2.338.848	2.407.485	-	68.638	-2,9%
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	10.083	10.520	-	436	-4,1%
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	180.805.012	185.948.330	-	5.143.318	-2,8%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	175.011.524	180.874.201	-	5.862.677	-3,2%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	2.364.317	2.192.296		172.021	7,9%
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	3.429.171	2.881.833		547.337	19,0%

Tab.26 – Costi del personale – ruolo amministrativo

I costi per il Personale del ruolo amministrativo sono diminuiti di 6.106.562 € (- 3 %), di cui 963.244 € per personale dirigente e 5.143.318 € per il comparto, per entrambe le voci di costo, la maggior parte della diminuzione è ascrivibile a personale a tempo indeterminato.

## 20. Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	10.672.373	11.808.907	- 1.136.533	-9,6%
BA2520	Perdite su crediti	511	348	163	46,9%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	11.774.270	11.564.872	209.398	1,8%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	18.946.077	18.604.673	341.405	1,8%
	<b>TOTALE</b>	<b>41.393.232</b>	<b>41.978.799</b>	<b>- 585.567</b>	<b>-1,4%</b>

Tab.27 – Dettaglio oneri diversi di gestione

Gli *Oneri diversi di gestione* registrano un decremento pari a 585.567 € rispetto al 2014, attestandosi a 41.393.232 €. In particolare, da un lato le voci *Altri oneri diversi di gestione e Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale* sono aumentate rispettivamente 341.405 € e 209.398 €, dall'altro la voce *Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)* si è ridotta di 1.136.533 € (-9,6%).

## 21. Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>Accantonamenti per rischi:</b>	<b>265.417.712</b>	<b>324.123.710</b>	<b>- 58.705.998</b>	<b>-18,1%</b>
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	69.119.957	71.261.501	- 2.141.544	-3,0%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	16.153.923	14.864.452	1.289.471	8,7%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	88.792.776	95.980.042	- 7.187.266	-7,5%
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	62.259.680	55.157.788	7.101.892	12,9%
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	29.091.376	86.859.927	- 57.768.550	-66,5%
BA2760	<b>Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>	<b>6.213.152</b>	<b>6.093.709</b>	<b>119.443</b>	<b>2,0%</b>
	<b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:</b>	<b>58.536.348</b>	<b>45.377.424</b>	<b>13.158.924</b>	<b>29,0%</b>
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	14.146.307	28.112.646	- 13.966.338	-49,7%
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	34.815.684	7.157.378	27.658.306	386,4%
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	4.260.638	4.869.175	- 608.538	-12,5%
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	5.313.718	5.238.224	75.494	1,4%
	<b>Altri accantonamenti:</b>	<b>47.736.701</b>	<b>36.080.868</b>	<b>11.655.833</b>	<b>32,3%</b>
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	25.794.072	11.909.727	13.884.345	116,6%
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	4.478.240	4.468.353	9.887	0,2%
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	916.856	854.368	62.489	7,3%
BA2860	Acc. Rinnovi contratti: dirigenza medica	-	-	-	-
BA2870	Acc. Rinnovi contratti: dirigenza non medica	-	-	-	-
BA2880	Acc. Rinnovi contratti: comparto	-	-	-	-
BA2890	Altri accantonamenti	16.547.533	18.848.420	- 2.300.888	-12,2%
	<b>TOTALE</b>	<b>377.903.912</b>	<b>411.675.711</b>	<b>- 33.771.798</b>	<b>-8,2%</b>

Tab.28 – Dettaglio accantonamenti

Il valore degli *Accantonamenti* è pari a 377.903.912 €, con un decremento di 33.771.798 € rispetto al 2014. Tale differenziale è il risultato di un effetto congiunto tra la riduzione della voce *Accantonamenti per rischi* (-58.705.998 €) e l'aumento delle voci *Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati* (+13.158.924 €), *Altri Accantonamenti* (+11.655.833 €) e *Accantonamenti per premio operosità SUMAI* (+119.443 €).

Gli *Accantonamenti rischi*, pari a 265.417.712 €, sono iscritti:

- dalle Aziende per 238.800.145 €, di cui:
  - 69.119.957 € per cause civili ed oneri processuali;

- 62.259.680 € per autoassicurazione;
  - 62.175.209 € per rischi connessi all'acquisto di prestazioni da privato;
  - 29.091.376 € per altri rischi (tra cui 25.571.392 € iscritti dal PUI);
  - 16.153.923 € per contenzioso verso personale dipendente.
- dalla GSA per 26.617.567 €, di cui 16.375.990 € relativi al rischio connesso all'acquisto di prestazioni dall'IRCCS privato Santa Lucia per riabilitazione cod. 75 e 10.241.577 € relativi al rischio del mancato recupero finanziario delle richieste di note di credito effettuate dalle Aziende riguardanti i controlli esterni 2013 e contabilizzate dalle stesse nelle poste straordinarie attive (come da Verbale Tavolo di Verifica del 28 luglio 2016).

In particolare, sulla base dei dettagli dei contenziosi forniti dalle Aziende, risulta che:

- 35.199 €/000 si riferiscono a cause avviate da pazienti/utenti per risarcimento danni, di cui 34.448 €/000 contabilizzati nella voce *Accantonamenti per cause civili e oneri processuali* e 751 €/000 iscritti tra gli *Altri accantonamenti per rischi* dall'ASL Roma F;
- 17.444 €/000 sono relativi a contenziosi con personale dipendente e non, di cui 16.154 €/000 iscritti alla specifica voce di CE e 1.290 €/000 rilevati tra gli *Accantonamenti per rischi da cause civili e oneri processuali* e *Altri accantonamenti per rischi*;
- 88.793 €/000 riguardano contenziosi con strutture private accreditate, in particolare:
  - l'importo di 26.618 €/000 accantonato dalla GSA di cui si è fatta menzione sopra;
  - l'importo di 25.912 €/000 iscritto dalla ASL Roma A è relativo per 21.201 €/000 al rischio connesso all'iscrizione di poste straordinarie attive per prestazioni di ADI svolte dall'Ospedale Israelitico negli anni 2006-2013 (DCA 554/2015);
  - l'importo di 10.956 €/000 accantonato dalla ASL Roma C riguarda per 8,6 €/mln il rischio derivante dalla richiesta di NC all'IRCCS Santa Lucia a storno di fattura pervenuta nel 2015 relativa al riconoscimento della maggiorazione del 7% per la didattica anni 2008-2014;
  - l'importo di 5.021 €/000 di accantonamenti relativi a controlli esterni di congruità e appropriatezza di competenza 2013, di cui 4.403 €/000 iscritti nella voce *Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato* e 618.026 €/000 iscritti dall'ASL Roma E in *Altri accantonamenti per rischi*;
- 25.271 €/000 derivano da cause avviate da fornitori di beni e servizi per ritardato/mancato pagamento o contestazioni su contratti;
- 62.259 €/000 sono gli accantonamenti per autoassicurazione, di cui:
  - 14.998 €/000 iscritti dalla ASL Latina;
  - 11.895 €/000 iscritti dall'AO SG;
  - 8.500 €/000 iscritti dalla ASL Frosinone;
  - 4.754 €/000 iscritti dalla ASL Roma E;

- 4.032 €/000 iscritti dal PTV.
- 29.974 €/000 si riferiscono a contenziosi con enti pubblici. L'importo risulta quasi interamente iscritto dal PUI (25.571 €/000) per il rischio di mancato rimborso da parte dell'Università La Sapienza per il costo sostenuto dall'Azienda per la mancata sostituzione da parte dell'Ateneo del personale universitario cessato e dall'IFO (3.440 €/000) per contenziosi con l'Università La Sapienza e l'Agenzia delle Entrate;
- 2,5 €/mln si riferiscono ad ulteriori accantonamenti per cause civili ed oneri processuali da parte dell'ASL Frosinone.

Gli Accantonamenti per rinnovi convenzioni/contratti (MMG/PLS/MCA e Sumai), pari a 5.395.096 €, presentano uno scostamento di +0,174 €/mln rispetto allo 0,75% del valore del costo 2010 per medicina di base e medici Sumai.

Gli *Accantonamenti per interessi di mora*, pari a 25.794.072 €, sono iscritti:

- per 10.520.978 € dalle Aziende, di cui in particolare:
  - 3.325.773 € dalla ASL Roma C;
  - 2.015.000 € dalla ASL Latina;
  - 1.500.000 € dalla ASL Frosinone;
  - 1.161.043 € dalla ASL Roma B;
- per 15.273.094 € dalla GSA, relativamente agli interessi moratori derivanti dai contenziosi promossi da Credifarma. Il Tavolo tecnico regionale ha proceduto al calcolo degli interessi applicando il tasso legale di legge che, su una sorte di 3.958 €/mln, è pari a 23,7 €/mln. Oltre agli interessi per il ritardato pagamento, la Regione ha stimato il valore delle spese legali pari a 1 €/mln, ottenuto calcolando il numero di contenziosi in essere per l'importo medio sostenuto per le spese legali per tale fattispecie (ca. 3.700 €). Dal totale da accantonare, pari a 24,7 €/mln (interessi e spese legali), sono stati decurtati 9,4 €/mln già accantonati dall'ASL Roma C per Credifarma nel fondo rischi al 31.12.2015;

Gli *Altri Accantonamenti*, pari a 16.547.533 €, risultano interamente iscritti dalle Aziende, in particolare:

- 2.395.100 € dalla ASL Roma C;
- 2.131.781 € dalla ASL Roma B;
- 2.076.899 € dalla ASL Latina;
- 1.518.270 € dall'AO SA.

Tali accantonamenti riguardano in particolare:

- per 6.2 €/mln la quota degli arretrati derivanti dalla rivalutazione dell'indennità integrativa speciale L.210/92 (anni 2002-2011) di cui alla Determinazione regionale n. G15790/2015, da

corrispondere a seguito delle verifiche e delle procedure indicate dalla Regione nella nota prot. n. 720039 del 28/12/2015;

- per 3,9 €/mln la revisione prezzi dei contratti di multiservizio, iscritti dalle Aziende ASL Latina (1,5 €/mln), AO SA (1,5 €/mln), PTV (0,7 €/mln) e ASL Viterbo (0,2 €/mln);
- per 1,3 €/mln gli accantonamenti per Fondi ALPI, in particolare 1,1 €/mln da parte della ASL Roma E;
- per 5,1 €/mln altri oneri e spese futuri.

## 22. Proventi e oneri finanziari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO PROVENTI E ONERI FINANZIARI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>Interessi attivi ed altri proventi finanziari</b>	<b>814.522</b>	<b>612.145</b>	<b>202.377</b>	<b>33,1%</b>
CA0010	Interessi attivi	94.350	557.886	-	-83,1%
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	1.046	5.239	-	-80,0%
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	23.216	103.128	-	-77,5%
CA0040	Altri interessi attivi	70.089	449.519	-	-84,4%
CA0050	Altri proventi	720.172	54.260	665.913	1227,3%
CA0060	Proventi da partecipazioni	717.345	40.729	676.616	1661,3%
CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	---
CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-	---
CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	1.513	13.494	-	-88,8%
CA0100	Utili su cambi	1.315	37	1.278	3494,5%
	<b>Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>	<b>105.405.355</b>	<b>107.089.425</b>	<b>-1.684.070</b>	<b>-1,6%</b>
CA0110	Interessi passivi	94.837.771	96.300.869	-	-1,5%
CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	2.428.172	3.432.243	-	-29,3%
CA0130	Interessi passivi su mutui	87.050	133.794	-	-34,9%
CA0140	Altri interessi passivi	92.322.549	92.734.832	-	-0,4%
CA0150	Altri oneri	10.566.630	10.788.556	-	-2,0%
CA0160	Altri oneri finanziari	10.566.630	10.788.532	-	-2,1%
CA0170	Perdite su cambi	954	24	930	3833,4%
	<b>SALDO</b>	<b>-104.590.833</b>	<b>-106.477.280</b>	<b>1.886.447</b>	<b>-1,8%</b>

Tab.29 – Proventi e oneri finanziari

Il saldo dei *Proventi e oneri finanziari* è pari a -104.590.833 €, con un miglioramento pari a 1.886.447 € rispetto al 2014. Le componenti negative del saldo sono:

- *Interessi passivi su anticipazioni di cassa* per 2.428.172 €;
- *Interessi passivi su mutui* per 87.050 €;
- *Altri oneri finanziari* per 10.566.630 €, di cui 10.301.370 € iscritti dal PTV;
- *Altri interessi passivi* per 92.322.549 €, di cui 59,9 €/mln per interessi impliciti relativi all'operazione Sanim, sterilizzati dalle Aziende con Contributi da Regione extrafondo (voce CE AA0100); 4,3 €/mln per interessi pagati centralmente dalla Regione nel corso del 2015; 28,1 €/mln di ulteriori interessi passivi iscritti dalle Aziende di cui: 9,5 €/mln ASL RMH (di cui 9 €/mln relativi a fatture per interessi emesse da una struttura privata accreditata), 3,5 €/mln ASL RMA (di cui 1,4 €/mln relativi a fatture per interessi emesse da una struttura privata accreditata), 2,5 €/mln ASL FR, 2,4 ASL RME €/mln (di cui 0,5 €/mln relativi a fatture per interessi emesse da una struttura privata accreditata), 2,3 €/mln AO SG, 1,9 €/mln ASL RMD, 1,7 €/mln ASL VT, 1,5 €/mln ASL RMC. In merito agli

interessi pagati centralmente dalla Regione nel 2015, si precisa che il valore contabilizzato nel CE Consuntivo 2015 è al netto di 10,3 €/mln accantonati dalla ASL RMC nel bilancio 2013 per la transazione con l'Inps.

### 23. Rettifiche di valore di attività finanziarie

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
DA0010	Rivalutazioni	-	-	-	---
DA0020	Svalutazioni	43.750	-	43.750	---
	SALDO	43.750	-	43.750	---

Tab.30 – Rettifiche di valore di attività finanziarie

Le rettifiche di valore di attività finanziarie nel bilancio 2015 sono pari a -43.750 €, a seguito delle svalutazioni delle quote detenute nella società regionale Asclepion S.C.p.A. (6.250 €/quota) da parte di sette Aziende che non avevano proceduto alla svalutazione della partecipazione negli esercizi precedenti (ASL RMB, RMD, RMF, RMG, RI, AO SC, SA).

### 24. Proventi e oneri straordinari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
EA0010	Proventi straordinari	154.381.328	289.456.261	- 135.074.933	-46,7%
EA0020	Plusvalenze	676.362	220.296	456.065	207,0%
EA0040	Proventi da donazioni e liberalità diverse	236.906	424.397	- 187.491	-44,2%
EA0050	Sopravvenienze attive	104.098.673	121.527.724	- 17.429.050	-14,3%
EA0150	Insussistenze attive	33.872.360	156.604.083	- 122.731.724	-78,4%
EA0250	Altri proventi straordinari	15.497.027	10.679.761	4.817.266	45,1%
EA0260	Oneri straordinari	123.890.579	159.220.293	- 35.329.714	-22,2%
EA0270	Minusvalenze	22.312	115.487	- 93.175	-80,7%
EA0280	Altri oneri straordinari	123.868.267	159.104.806	- 35.236.539	-22,1%
	SALDO	30.490.749	130.235.968	- 99.745.219	-76,6%

Tab.31 – Proventi e oneri straordinari

Il saldo dei *Proventi e oneri straordinari* è pari a 30.490.749 € ed è determinato da 154.381.328 € di componenti straordinarie attive e 123.890.579 € di poste straordinarie passive.

Tra le componenti straordinarie attive, si evidenziano le seguenti principali voci:

- 21.201 €/000 di *Sopravvenienze attive relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati* iscritte dall'ASL RMA a seguito della definizione del saldo contabile relativo a prestazioni ADI erogate dall'Ospedale Israelitico negli anni 2006-2014 (DCA n. 554/2015 per gli anni 2006-2013 e fatture ADI per l'anno 2014);
- 12.451.976 € di *Altre sopravvenienze attive v/terzi contabilizzate dalle ASL per i contributi L. 210/92*, ai sensi della Determinazione regionale G15790/2015, con la quale la Regione ha effettuato l'impegno di tale importo, di cui una parte a titolo di rimborso dei costi per indennizzi ex Legge 210/92 anticipati dalle ASL ed una parte per il pagamento degli arretrati della rivalutazione dell'indennità integrativa speciale. In merito a questi ultimi

le ASL hanno accantonato nel Consuntivo 2015 un importo pari a 6,2 €/mln nella voce CE *Altri accantonamenti*;

- 43.960 €/000 di *Sopravvenienze e Insussistenze attive relative all'acquisto di beni e servizi*, per note di credito ricevute e storni su fatture per acquisti e prestazioni di anni precedenti, di cui: 6.473 €/000 iscritti dall'ARES, 5.730 €/000 dal PUI, 5.536 €/000 dalla ASL RMF, 4.952 €/000 dalla ASL RMB, 4.208 €/000 dalla ASL RI, 4.235 €/000 dalla ASL RME e 3.312 €/000 dal SC;
- 15.497.027 € di *Altri proventi straordinari*, di cui 8.830.963 € iscritti dal PUI a titolo di rimborso da parte dell'Università La Sapienza di una quota dei costi sostenuti dall'Azienda relativi agli spazi di esclusiva pertinenza universitaria (e relativi connettivi) nelle quali sono svolte attività di ricerca e didattica; 2.734.061 € dal SA per rilascio fondo rischi (sono in corso di acquisizione i verbali del CAVS che ha rivalutato i contenziosi per rischio clinico); 2.095.386 € dal SG per recupero IRAP; 1.110.630 € dalla ASL RI per rettifica quota di ammortamento anni precedenti; 664.508 € dalla GSA per adeguamento fondo sanitario vincolato extracomunitari irregolari 2014;
- 10.590.814 € complessivi per le voci *Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale e Insussistenze attive v/terzi relative al personale*, di cui 5.000 €/000 registrati dall'ASL RI per il riallineamento del debito verso il personale, 1.035 €/000 dall'AO SA per adeguamento degli oneri registrati in eccesso su fondi di anni precedenti, 1.585 €/000 dall'ASL LT per la rilevazione di accantonamenti iscritti in eccesso nel 2013 per fondi contrattuali del personale dipendente;
- 7.802.644 € di *Altre sopravvenienze attive v/terzi contabilizzate* dalla ASL RMH, di cui: 3.489 €/000 per il rilascio del fondo rischi a seguito della ricognizione effettuata da parte del Comitato Aziendale di Valutazione Sinistri e 2.096 €/000 per lo storno, avvenuto a seguito dell'accordo regionale, di costi precedentemente iscritti relativi alla revisione prezzi del contratto di multiservizio energetico.

Tra le componenti straordinarie passive, si evidenziano le seguenti principali voci:

- 49.426.405 € di *Sopravvenienze passive relative all'acquisto di beni e servizi*, di cui 21 €/mln di *Sopravvenienze passive relative all'acquisto di beni e servizi per revisione prezzi del contratto di multiservizio tecnologico*, in particolare rilevate dall'AO SC (10,7 €/mln), dalla ASL RME (3,9 €/mln), dall'AO SG (3,3 €/mln), e dalla ASL RMF (2,2 €/mln) e 28,4 €/mln di ulteriori *Sopravvenienze passive relative all'acquisto di beni e servizi per ricezione di fatture relative ad acquisti o prestazioni di anni precedenti o per revisione prezzi di contratti diversi dal multiservizio tecnologico*;
- 27.492.434 € di *Altre sopravvenienze passive v/terzi*, di cui: 10.779.443 € dalla ASL RME (7,4 €/mln per mancata rilevazione del debito verso l'istituto tesoriere del SFN nello Stato Patrimoniale 2014), 2.725.846 € iscritti dall'ARES; 2.721.645 € dalla ASL RMH;



- 14.286.203 € di *Sopravvenienze passive relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati* iscritte dalle ASL per remunerazione di attività prestate da erogatori privati in anni precedenti;
- 11.132.468 € di *Altre insussistenze passive v/terzi*, di cui 3.770 €/000 iscritte dalla ASL RMD per giroconto di note di credito da ricevere da erogatori privati;
- 6.848.851 € di *Sopravvenienze passive relative alle convenzioni per la specialistica*, di cui 5.900.425 € scritte dal PTV per la costituzione del fondo per premio operosità SUMAI relativo agli esercizi 2008-2014.

## 25. Imposte sul reddito d'esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO	Valore CE al 31/12/2015	Valore CE al 31/12/2014	Variazioni importo	Variazioni %
YA0010	IRAP	195.881.598	200.148.592	- 4.266.994	-2%
YA0020	IRAP relativa a personale dipendente	175.091.851	178.854.072	- 3.762.221	-2%
YA0030	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	14.319.947	14.810.122	- 490.175	-3%
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	6.416.486	6.442.475	- 25.989	0%
YA0050	IRAP relativa ad attività commerciale	53.314	41.924	11.390	27%
YA0060	IRES	2.100.565	2.042.658	57.907	3%
YA0070	IRES su attività istituzionale	1.157.610	1.304.210	- 146.599	-11%
YA0080	IRES su attività commerciale	942.955	738.448	204.506	28%
YA0090	Accantonamento a Fido Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	---
	TOTALE	197.982.163	202.191.250	- 4.209.087	-2%

Tab.32 – Imposte sul reddito d'esercizio

Le imposte del periodo sono pari a 197.982.163 €, in riduzione rispetto al 2014 per un importo pari a 4.209.087 €.



Relazione sulla gestione

---

**BILANCIO CONSOLIDATO DEL SSR LAZIO  
ESERCIZIO 2015**

*W.G.*  
Pagina 57/70

### **Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione**

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2015 è stata predisposta secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/11, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/11.

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene le informazioni minimali richieste dal D. Lgs. 118/11. Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio 2015 del Consolidato del SSR.

### **Scenario Regionale**

#### **Contesto demografico di riferimento**

La Regione Lazio (5 Province e 378 Comuni) contava, al 1 gennaio 2015, 5.892.425 residenti (di cui 52% femmine). La quota di popolazione straniera residente al 1 gennaio 2015 è pari a 636.524, corrispondenti al 11% della popolazione totale residente, a fronte del 8% di stranieri residenti su tutto il territorio nazionale.

Gli indicatori demografici stimati dall'ISTAT (Tab.1) non mostrano sostanziali differenze tra il Lazio e l'Italia: negli ultimi otto anni il tasso di natalità è in diminuzione, il tasso di mortalità per lo più costante, la speranza di vita alla nascita (80,1 anni nei maschi e 84,5 anni nelle femmine nel Lazio nel 2015) e la speranza di vita a 65 anni (18,8 anni nei maschi e 21,9 anni nelle femmine nel Lazio nel 2015) sono in aumento per entrambi i generi.

Nel Lazio si nota un saldo migratorio totale superiore alla media italiana, attribuibile per lo più alle variazioni avvenute nella Provincia di Roma.

Per gli indici di dipendenza e di vecchiaia non si osservano differenze significative tra il Lazio e l'Italia né nei valori assoluti né nei trend.

L'età media della popolazione della Regione Lazio (44,1 anni) risulta essere poco inferiore al valore medio nazionale (44,4 anni), sostanzialmente stabile negli anni. L'indicatore varia tra 43,2 anni a Latina a 46,3 anni a Rieti.

**Tab.1 - Principali indicatori di crescita e di struttura della popolazione residente, in Italia e nella Regione Lazio, e nelle Province del Lazio anni 2007 e 2015, Fonte Istat.**

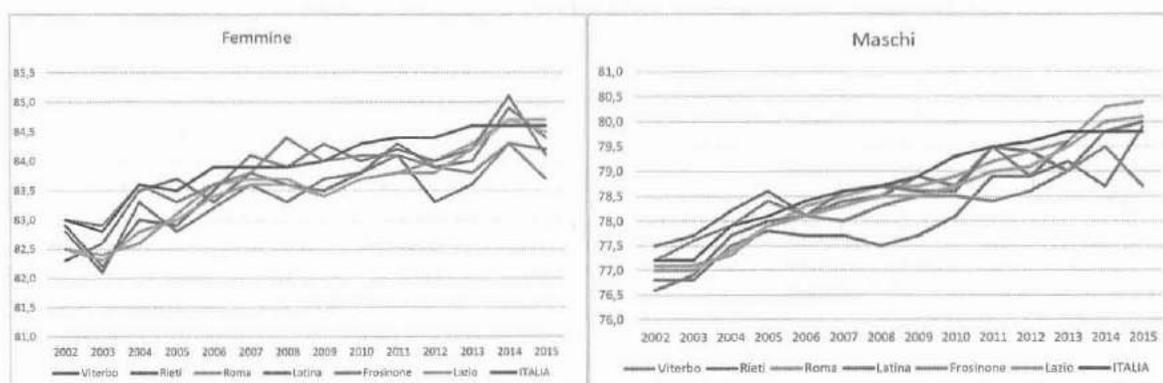
Tipo di indicatore	Italia		Lazio		Viterbo	Rieti	Roma	Latina	Frosinone
	2007	2015	2007	2015	2015	2015	2015	2015	2015
Quoziente di natalità (x1000)	9,7	8,0	9,9	8,2	7,3	7,2	8,3	8,5	7,8
Quoziente di mortalità (x1000)	9,8	10,7	9,4	9,9	12,5	12,6	9,6	9,3	11,1
Saldo migratorio totale (x1000)	7,5	0,5	11,8	1,1	0,0	2,2	0,9	3,8	-0,6
Crescita naturale (x 1000)	-0,1	-2,7	0,5	-1,7	-5,2	-5,4	-1,3	-0,8	-3,3
Tasso di crescita totale (x 1000)	7,3	-2,1	12,2	-0,7	-5,2	-3,2	-0,4	3,1	-3,9
Numero medio di figli per donna	1,4	1,4	1,4	1,4	1,2 *	1,2 *	1,4*	1,4 *	1,3 *
Speranza di vita alla nascita - maschi	78,6	80,1	78,3	80,1	78,7	79,3	80,4	80,0	79,9
Speranza di vita a 65 anni - maschi	17,8	18,7	17,7	18,8	17,7	18,6	19,0	18,9	18,4
Speranza di vita alla nascita - femmine	83,9	84,6	83,6	84,5	83,7	84,1	84,7	84,4	84,2
Speranza di vita a 65 anni - femmine	21,4	21,9	21,2	21,9	21,1	22,2	22,0	21,8	21,8
Indice di dipendenza strutturale (%) - al 1/1	52,0	55,1	50,4	52,6	54,4	56,4	52,7	50,9	52,2
Indice di dipendenza anziani (%) - al 1/1	30,5	33,7	29,5	31,6	35,0	37,7	31,2	29,8	32,7
Indice di vecchiaia (%) - al 1/1	142,3	157,7	141,3	149,8	181,3	202,7	145,4	140,9	167,6
Età media - al 1/1	42,9	44,4	42,9	44,1	45,4	46,3	43,9	43,2	44,6

\*dati 2014

Fonte: <http://demo.istat.it/altridati/indicatori/index.html>

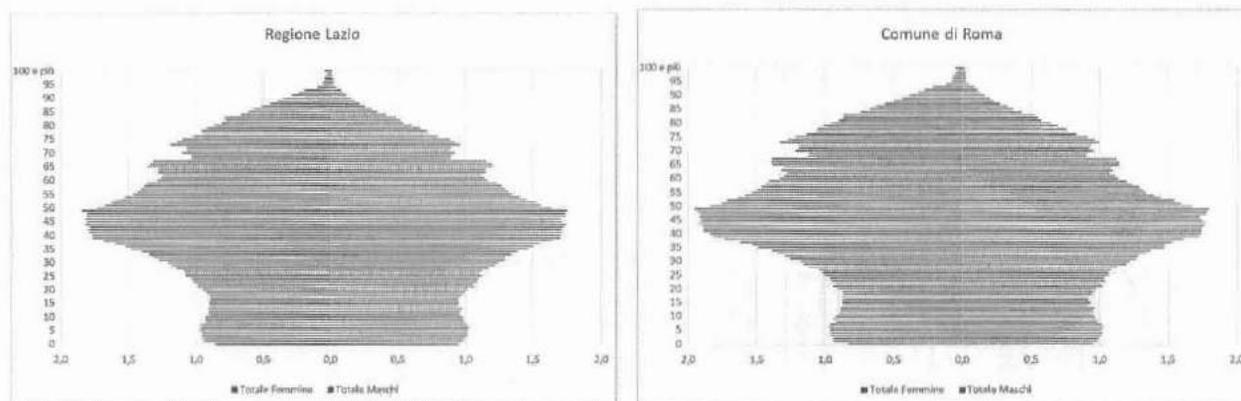
Nella Fig.1 è rappresentato il trend di crescita della speranza di vita alla nascita in Italia e nelle Province del Lazio per entrambi i generi nell'orizzonte temporale 2002-2015.

**Fig.1 - Andamento temporale della speranza di vita alla nascita in Italia e nelle Province nel Lazio per genere. Anni 2002-2015, Fonte Istat.**



La struttura per età della popolazione della Regione Lazio (Fig.2), stimata dall'Istat al 1 gennaio 2015, mostra una proporzione di maschi maggiore rispetto alle femmine dalla nascita fino a circa 30-35 anni di età; nelle età successive tale differenziale si inverte e tende ad aumentare con l'avanzare dell'età. Non si evidenziano differenze sostanziali tra la popolazione della Regione Lazio e quella del Comune di Roma.

**Fig.2 - Distribuzione percentuale della struttura per età e genere della popolazione residente nelle Regione Lazio e nel Comune di Roma, Istat 2015.**



Il Lazio si caratterizza per una percentuale di popolazione di età 0-14 anni pari al 14%, tra i 15-64 anni pari al 66% e oltre i 65 anni pari al 20% (Tab.2), in linea con la distribuzione per età a livello nazionale. Le Province con più giovani sono Roma e Latina mentre quella con popolazione più anziana è Rieti.

**Tab.2 - Distribuzione della popolazione residente per grandi gruppi di età e aree di residenza, Regione Lazio, Istat 2015**

Area di Residenza	Fasce di età						Totale N
	0-14		15-64		>65		
	N	%	N	%	N	%	
<b>Lazio</b>	810.731	14%	3.859.038	65%	1.222.656	21%	5.892.425
101 RMA	59.200	12%	325.058	64%	120.831	24%	505.089
102 RMB	105.615	14%	490.173	67%	139.098	19%	734.886
103 RMC	72.539	13%	356.035	64%	130.736	23%	559.310
104 RMD	87.925	15%	387.502	65%	125.107	21%	600.534
105 RME	74.234	14%	352.884	64%	121.656	22%	548.775
<b>Comune di Roma</b>	399.514	14%	1.911.652	65%	637.428	22%	2.948.594
106 RMF	48.425	15%	217.169	67%	60.401	19%	325.995
107 RMG	75.219	15%	335.489	67%	89.510	18%	500.218
108 RMH	84.557	15%	378.437	67%	104.245	18%	567.239
<b>Provincia di Roma</b>	208.201	15%	931.095	67%	254.156	18%	1.393.452
109 VT	40.301	13%	208.573	65%	73.081	23%	321.955
110 RI	18.930	12%	101.684	64%	38.367	24%	158.981
111 LT	80.113	14%	379.474	66%	112.885	20%	572.472
112 FR	63.672	13%	326.560	66%	106.739	21%	496.971

## Riassetto complessivo delle Reti del SSR

Nella Regione Lazio, il sistema sanitario pubblico e attualmente articolato come segue:

Aziende	Roma	Altre Province
Aziende Sanitarie Locali	8	4
Aziende Ospedaliere	3	
IRCCS Pubblici	2	
Pol.Univ. Pubblici	2	
Emergenza	1	
Presidi Pubblici di ASL	28	17



Da un punto di vista economico gestionale, si evidenzia la presenza di:

*12 Aziende Sanitarie Locali*

*3 Aziende Ospedaliere*

*2 Policlinici Universitari Statali*

*2 Istituti di ricerca scientifica (IRCSS)*

*1 ARES*

*35 presidi a gestione diretta*

*61 case di cura convenzionate*

*2 policlinici Universitari privati*

*3 IRCCS privati*

*7 ospedali classificati*

*MA*  
Pagina 6 / 72

ASSISTENZA OSPEDALIERA

A) Stato dell'arte

Di seguito si riporta la tabella di rilevazione LEA del Ministero della Salute relativa al livello assistenziale ospedaliero e all'emergenza urgenza.

Analisi dell'attività assistenziale	2012	2013	2014	2015	Valori di riferimento	Fonte
<b>Assistenza Ospedaliera</b>						
<b>Valore annuale</b>						
Totale dimissioni (tasso standardizzato x 1000 residenti)	976.041 (172,4)	944.811 (164,2)	959.843 (149,2)	928.339 (143,7)	≤ 160 *1.000 ab.	L. n. 135 del 7 agosto 2012
Dimissioni in DO (tasso standardizzato x 1000 residenti)	658.867 (115,2)	639.541 (109,8)	654.277 (101,6)	637.928 (98,9)		
Dimissioni in DH (tasso standardizzato x 1000 residenti)	317.174 (57,2)	305.146 (54,4)	305.566 (47,5)	290.411 (44,9)		
Quota dimissioni in DH sul totale dimessi (%)	32%	32%	32%	31%	25%	
Mobilità passiva extraregionale (% ricoveri fuori regione dei residenti sul totale dei ricoveri in regione-acuti in DO)	7,5%	7,9%	8,5%	8,9%	8,0%	Rapp. SDO 2015
Peso medio del ricoveri fuori regione dei residenti (acuti in DO)	1,26	1,30	1,31	1,18	1,18 V.N.	
<b>POSTI LETTO</b>						
Totale PL (tasso x 1000 residenti)	22.869 (4,16)	22.304 (4,01)	21.402 (3,63)	21.399* (3,63)	21.674**	DM 70/2015
PL acuti (tasso x 1000 residenti)	18.735 (3,41)	18.341 (3,30)	17.533 (2,98)	17.498 (2,97)	17.574**	
PL post acuzie (tasso x 1000residenti)	4.134 (0,75)	3.963 (0,71)	3.869 (0,66)	3.901 (0,66)	4.101**	

\* posti letto al 1° gennaio 2015

\*\* posti letto per 1000 ab. corretti per mobilità per popolazione pesata , ovvero popolazione residente in base ai criteri utilizzati per il computo del costo standard per il macro-livello di assistenza ospedaliera ai fini della determinazione del fabbisogno sanitario standard regionale di cui all'articolo 27 del decreto legislativo 6 maggio 2011, n. 68.

Banca dati nazionale del Ministero della Salute (SIS)

Dalla lettura dei dati riportati nel prospetto, relativamente all'assistenza ospedaliera, si rileva un importante decremento dell'ospedalizzazione nelle ultime due annualità considerate, che colloca il tasso totale standardizzato di dimissione nel 2015 (pari a circa 144 per 1000 residenti) all'interno del range di riferimento (≤160 per 1000 residenti).

Per quanto riguarda la mobilità ospedaliera, l'8,9% dei ricoveri dei residenti risulta avvenuto presso strutture collocate al di fuori del territorio regionale (quota lievemente in aumento rispetto al 2014), con una complessità media della casistica in linea con il peso medio nazionale della casistica trattata fuori regione. Per ciò che concerne l'offerta ospedaliera, la dotazione aggiornata di posti letto per le acuzie risulta pari a 2,97 per 1.000 residenti nell'anno 2015, come si evince dalla banca dati nazionale; il numero di posti letto per la riabilitazione e la lungodegenza post-acuzie risulta invariato rispetto alla precedente annualità (0,66 posti letto per 1000 residenti). Sia la dotazione per le acuzie, che quella per le post acuzie risultano coerenti con i valori massimi di riferimento, calcolati tenendo conto dei saldi di mobilità interregionale come da indicazioni del DM 70/2015.

Analisi dell'attività assistenziale	2012	2013	2014	2015	Valori di riferimento	Fonte
<b>Emergenza-urgenza</b>						
Intervallo Allarme-Target dei mezzi di soccorso 75° percentile tempi tra ricezione della chiamata e arrivo del mezzo di soccorso (minuti)	14	15	15	15	≤ 18	Griglia LEA 2015-2016

Per quanto riguarda l'efficienza della rete dell'emergenza-urgenza territoriale, l'indicatore considerato, riferito al tempo intercorrente tra la ricezione delle chiamate da parte della Centrale Operativa e l'arrivo del primo mezzo di soccorso, risulta anche nel 2015 compreso nell'intervallo di adeguatezza individuato dal Comitato Lea.

## B) L'attività del periodo

Di seguito viene riportata una tabella di sintesi sulla valorizzazione della produzione ospedaliera relativa agli anni 2008-2015 riferita sia alle strutture pubbliche sia alle strutture private, suddivise per tipologie di prestazioni. A livello complessivo il valore della produzione (pubblica e privata) si riduce del 3% annuo.

Valore delle prestazioni ospedaliere anni 2008-2015										
€000	Tipo Assistenza	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	CAGR
Privato	ACUTI + APA	1.011.183	987.966	965.244	927.351	924.372	882.427	906.188	882.648	-2%
	LDM	48.305	59.990	54.675	41.342	38.598	34.221	35.324	36.453	-4%
	RIABH	333.807	292.491	215.421	219.296	183.264	211.654	212.164	205.035	-7%
<b>Privato Totale</b>		<b>1.393.295</b>	<b>1.340.447</b>	<b>1.235.341</b>	<b>1.187.988</b>	<b>1.146.234</b>	<b>1.128.303</b>	<b>1.153.676</b>	<b>1.124.135</b>	<b>-3%</b>
Pubblico	ACUTI + APA	1.686.138	1.652.511	1.627.191	1.530.709	1.516.951	1.513.683	1.500.373	1.461.522	-2%
	LDM	1.823	2.484	1.823	1.163	1.421	1.933	1.784	1.531	-2%
	RIABH	43.219	40.521	38.762	31.863	29.089	28.603	30.276	28.293	-6%
<b>Pubblico Totale</b>		<b>1.731.179</b>	<b>1.695.517</b>	<b>1.667.776</b>	<b>1.563.735</b>	<b>1.547.460</b>	<b>1.544.220</b>	<b>1.532.433</b>	<b>1.491.346</b>	<b>-2%</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>3.124.475</b>	<b>3.035.964</b>	<b>2.903.117</b>	<b>2.751.723</b>	<b>2.693.693</b>	<b>2.672.523</b>	<b>2.686.109</b>	<b>2.615.481</b>	<b>-3%</b>

### Valorizzazione della produzione da privato

Il valore della produzione da privato, nell'arco temporale considerato, ha subito una riduzione del 3% annuo. La riduzione del valore della produzione osservata nel comparto privato è data dall'effetto congiunto di una riduzione del 2% del valore di produzione per acuti, del 4% del valore di produzione di lungodegenza e del 7% della valorizzazione della produzione di riabilitazione.

### Valorizzazione della produzione da pubblico

Il valore della produzione da pubblico, nell'arco temporale considerato, ha subito una riduzione del 2% annuo. La riduzione del valore della produzione osservata nel comparto pubblico è data dall'effetto congiunto di una riduzione del 2% del valore di produzione per acuti e del 6% del valore di produzione di riabilitazione.

### APPROPRIATEZZA, QUALITÀ E SICUREZZA ASSISTENZIALE

In merito all'appropriatezza, si osserva, nell'anno 2015, una consistente riduzione del tasso di ospedalizzazione della popolazione ultra-settantacinquenne, il cui valore risulta pari a 345,2/1.000 ab. anziani, al di sotto rispetto a quello di riferimento nazionale (346,3/1.000 ab. anziani). L'indicatore sulla degenza media pre-operatoria, invece, risulta superiore al valore medio nazionale (2,09 vs 1,71).

Un approfondimento su alcuni specifici indicatori di qualità e sicurezza assistenziale evidenzia:

- un forte decremento, rispetto alla precedente annualità, del tasso di ricovero ordinario in età pediatrica per asma e gastroenterite, il cui valore nel 2015 risulta ancora al di sopra dell'intervallo di riferimento; l'ospedalizzazione in età adulta per specifiche patologie croniche, trattabili a livello territoriale, risulta invece adeguata (<409);
- un marcato incremento della quota di pazienti ultra-sessantacinquenni con diagnosi principale di frattura del collo del femore, operati entro 2 giornate in regime ordinario, in linea con gli standard di riferimento; una eccessiva quota di parti cesarei primari: la frequenza di tale procedura risulta pari al 28% sia nelle strutture con meno di 1000 parti /anno, che in quelle con oltre 1000 parti/anno;
- la proporzione di ricoveri per intervento di tumore mammario in unità operative con un volume di attività ritenuto adeguato a garantire migliori esiti (almeno 135 casi all'anno) presenta ampi margini di miglioramento, essendo pari a circa 49% nel 2014.

Qualità e sicurezza dell'assistenza	2012	2013	2014	2015	Valori di rif.	Fonte
Tasso di ospedalizzazione (standardizzato per 100.000 abitanti) in età pediatrica (<18 anni) per asma e gastroenterite			230,3	192,85	≤ 141	Griglia LEA 2015-2016
Tasso di ospedalizzazione (standardizzato per 100.000 abitanti) in età adulta (>=18 anni) per complicanze (a breve e lungo termine) per diabete, BPCO e scompenso cardiaco	n.a	n.a	341,81	331,48	≤ 409	
Percentuale di parti cesarei primari in strutture con meno di 1000 parti/anno	29,80%	29,70%	28,80%	27,80%	≤15%	DM 70/2015
Percentuale di parti cesarei primari in strutture con 1000 e oltre parti/anno	32,50%	31,80%	31,20%	28,40%	≤25%	
Percentuale di pazienti (età 65+) con diagnosi principale di frattura del collo del femore operati entro 2 giornate in regime ordinario	34,74%	45,16%	54,47%	60,56%	≥ 60%	DM 70/2015
Proporzione di ricoveri per intervento TM mammella in unità operative sopra soglia (volume di interventi >150 meno soglia di tolleranza del 10%)#	39,45%	45,46%	48,73%	n.a.	100% (V.N. 61,89)	PNE

# indicatore calcolato da fonte Programma Nazionale Valutazione Esiti

## ASSISTENZA TERRITORIALE E PREVENZIONE

Si riportano di seguito le tabelle di riepilogo della situazione di erogazione dei Lea del Ministero della Salute per l'anno 2015, relative al livello di assistenza territoriale domiciliare, residenziale e semiresidenziale e alla prevenzione.

Analisi dell'attività assistenziale	2012	2013	2014	2015	Valori di riferimento	Fonte
<b>Assistenza Territoriale</b>						
<b>Assistenza domiciliare</b>						
anziani assistiti in ADI (%)		0,95	1,13	1,32*	≥ 1,88	
<b>Assistenza residenziale e semiresidenziale</b>						
Posti equivalenti per assistenza agli anziani ≥ 65 anni in strutture residenziali (tasso per 1.000 anziani residenti)	4,37	5,63	6,18	6,01	≥ 9,80	
Posti equivalenti residenziali in strutture che erogano assistenza ai disabili (tasso per 1.000 residenti)	0,36	0,41	0,38	valore non disponibile	≥ 0,50	Griglia LEA 2015-2016
Posti equivalenti semiresidenziali in strutture che erogano assistenza ai disabili (tasso per 1.000 residenti)	0,18	0,19	0,17	valore non disponibile	≥ 0,22	
Posti letto Hospice (n. e rapporto su 100 deceduti per tumore)	274 (1,67)	280 (1,71)	286 (1,74)	valore non disponibile	≥ 1	
<b>Salute mentale</b>						
Numero assistiti presso i Dipartimenti di salute mentale (tasso per 1.000 residenti)		14,32	13,98^	valore non disponibile	≥ 10,82	

\* indicatore calcolato da fonte NSIS decreto del Ministro della salute del 17 dicembre 2008 e s.m. «istituzione del sistema informativo per il monitoraggio dell'assistenza domiciliare» (SIAD)

^ indicatore calcolato da fonte NSIS decreto del Ministro della salute del 15 ottobre 2010 e s.m. «istituzione del sistema informativo per la salute mentale» (SISM)

Per ciò che concerne la situazione relativa all'erogazione dell'assistenza territoriale, gli indicatori evidenziano, nel 2015, una quota di anziani assistiti a domicilio pari a 1,32%, in aumento ma ancora inferiore all'intervallo di riferimento (≥1,88%) come da fonte NSIS-SIAD. Si rilevano inoltre: un basso numero di posti equivalenti presso strutture residenziali per anziani non autosufficienti, espressione delle giornate di assistenza effettivamente erogate, pari a circa 6,01 per 1000 anziani nel 2015 (valore adeguato ≥ 9,8 posti per 1000 anziani); un numero lievemente inadeguato di posti equivalenti presso strutture residenziali preposte all'assistenza ai disabili (dato riferito al 2014: 0,38 per 1000 vs 0,50 per 1000), nonché di posti equivalenti presso strutture semiresidenziali; una dotazione di posti letto destinati alle strutture per pazienti terminali in linea con i riferimenti nazionali. Non si evidenziano criticità in merito all'indicatore di attività dei servizi preposti alla salute mentale per l'ultima annualità disponibile. Per quanto riguarda l'area della prevenzione, pur riscontrando un incremento del valore rispetto all'annualità 2014, persistono nel 2015 margini di miglioramento relativamente alla quota di residenti che hanno effettuato test in programmi organizzati.

Prevenzione	2012	2013	2014	2015	Valori di rif.	Fonte
<b>Screening oncologici</b>					<i>valori score complessivo</i>	
Quota di residenti che hanno effettuato test di screening oncologici (tumori mammella, cervice uterina, colon retto) in programmi organizzati	3	3	3	5	≥ 9 Normale	Griglia LEA 2015-2016
					7-8 Minimo	
					5-6 Rilevante ma in miglioramento	
					0-4 Non accettabile	

## La gestione economico-finanziaria dell'Azienda

### SINTESI DEL BILANCIO E RELAZIONE SUL GRADO DI RAGGIUNGIMENTO DEGLI OBIETTIVI ECONOMICO-FINANZIARI - CONFRONTO BILANCIO CONSOLIDATO 2015 CON IL PREVISIONALE 2015

Cod. CE	Descrizione CE	Consuntivo 2015	Preventivo 2015	Consuntivo 2014	Δ Cons 2015 - Prev 2015	Δ% Cons. 2015 - Prev. 2015	Δ Cons. 2015 - Cons. 2014	Δ% Cons. 2015 - Cons. 2014
AZ9999	<b>Valore della produzione (A)</b>	<b>11.628.707</b>	<b>12.019.223</b>	<b>11.509.142</b>	<b>-390.516</b>	<b>-3%</b>	<b>119.565</b>	<b>1%</b>
AA0010	Contributi in c/esercizio	10.780.380	11.199.378	10.668.378	-418.998	-4%	112.002	1%
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-64.643	-79.053	-52.699	14.410	-18%	-11.944	23%
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	35.089	28.543	25.533	6.546	23%	9.556	37%
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	444.500	456.141	484.365	-11.641	-3%	-19.865	-4%
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	147.459	128.921	113.544	18.538	14%	33.915	30%
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	118.597	126.813	124.842	-8.216	-6%	-6.245	-5%
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	152.358	144.632	149.035	7.726	5%	3.323	2%
AA1050	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0%	0	0%
AA1060	Altri ricavi e proventi	14.967	13.848	16.144	1.119	8%	-1.177	-7%
BZ9999	<b>Costi della produzione (B)</b>	<b>11.356.560</b>	<b>11.114.021</b>	<b>11.330.696</b>	<b>242.539</b>	<b>2%</b>	<b>25.862</b>	<b>0%</b>
BA0010	Acquisti di beni	1.538.431	1.476.677	1.416.892	61.754	4%	121.539	9%
BA0390	Acquisti di servizi	6.342.437	6.259.875	6.360.195	82.562	1%	-17.758	0%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	150.481	142.767	143.170	7.714	5%	7.311	5%
BA1990	Godimento di beni di terzi	72.174	75.667	75.354	-3.493	-5%	-3.180	-4%
BA2090	Personale del ruolo sanitario	2.224.951	2.222.157	2.251.714	2.794	0%	-26.763	-1%
BA2230	Personale del ruolo professionale	8.743	8.787	8.795	-44	-1%	-52	-1%
BA2320	Personale del ruolo tecnico	210.270	213.401	215.927	-3.131	-1%	-5.657	-3%
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	196.659	199.442	202.769	-2.783	-1%	-6.110	-3%
BA2500	Oneri diversi di gestione	41.392	42.604	41.977	-1.212	-3%	-585	-1%
BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	13.574	14.619	13.349	-1.045	-7%	225	2%
BA2580	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	172.658	177.968	181.205	-5.310	-3%	-8.547	-5%
BA2590	Ammortamento dei fabbricati	87.754	83.568	90.383	4.186	5%	-2.629	-3%
BA2620	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	84.904	94.400	90.822	-9.496	-10%	-5.918	-7%
BA2630	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	6.194	1.070	762	5.124	479%	5.432	713%
BA2660	Variazione delle rimanenze	698	2.443	6.916	-1.745	-71%	-6.218	-90%
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	377.898	276.544	411.673	101.354	37%	-33.775	-8%
CZ9999	<b>Proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>-104.590</b>	<b>-103.290</b>	<b>-106.477</b>	<b>-1.300</b>	<b>1%</b>	<b>1.887</b>	<b>-2%</b>
CA0010	Interessi attivi	94	223	559	-129	-58%	-465	-83%
CA0050	Altri proventi	720	28	54	692	2471%	666	1233%
CA0110	Interessi passivi	94.837	92.579	96.301	2.258	2%	-1.464	-2%
CA0150	Altri oneri	10.567	10.962	10.789	-395	-4%	-222	-2%
DZ9999	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	<b>-42</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-42</b>	<b>0%</b>	<b>-42</b>	<b>0%</b>
DA0010	Rivalutazioni	0	0	0	0	0%	0	0%
DA0020	Svalutazioni	42	0	0	42	0%	42	0%
EZ9999	<b>Proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>30.495</b>	<b>8.929</b>	<b>130.242</b>	<b>21.566</b>	<b>242%</b>	<b>-99.747</b>	<b>-77%</b>
EA0010	Proventi straordinari	154.384	8.935	289.459	145.449	1628%	-135.075	-47%
EA0260	Oneri straordinari	123.889	6	159.217	123.883	2064717%	-35.328	-22%
YZ9999	<b>Imposte e tasse</b>	<b>197.983</b>	<b>203.464</b>	<b>202.188</b>	<b>-5.461</b>	<b>-3%</b>	<b>-4.205</b>	<b>-2%</b>
YA0010	IRAP	195.884	201.390	200.147	-5.506	-3%	-4.263	-2%
YA0060	IRES	2.099	2.074	2.041	25	1%	58	3%
YA0060	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0	0	0%	0	0%
ZZ9999	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>27</b>	<b>607.377</b>	<b>21</b>	<b>-607.350</b>	<b>-100%</b>	<b>6</b>	<b>29%</b>

Di seguito si riporta un'analisi degli scostamenti tra i valori iscritti nel CE Consuntivo 2015 e i valori relativi al Previsionale 2015.

#### **Valore della produzione (A)**

Il valore della produzione iscritta nel CE Consuntivo 2015, pari a 11.629 €/mln risulta inferiore di circa 391 €/mln rispetto al Previsionale 2015. Tale riduzione è dovuta principalmente alle variazioni delle seguenti voci:

- Contributi FSR: +108 €/mln;
- Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA: -557 €/mln. L'importo iscritto nel Consuntivo 2015 comprende sia la stima del gettito a.i. 2016 sia la rideterminazione della stima del gettito a.i. 2013-2015, al netto degli importi di 122,7 €/mln e 169,8 €/mln che Tavolo e Comitato, in sede di analisi delle risultanze del preconsuntivo 2015 e Consuntivo 2015, hanno valutato potessero rientrare nella disponibilità del bilancio regionale (cfr. verbale Tavolo di verifica 20/04/2016 e Verbale Tavolo di verifica 28/07/2016);
- Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: +14 €/mln;
- Concorsi, recuperi e rimborsi: + 19 €/mln;

#### **Costi della produzione (B)**

Il valore dei Costi della produzione iscritti nel CE Consuntivo 2015, pari a 11.357 €/mln, risulta superiore di circa + 243 €/mln rispetto al Previsionale 2015. Tale variazione è dovuta principalmente alla voci:

- Acquisti di beni: +62 €/mln, riconducibile soprattutto all'incremento dei prodotti farmaceutici ed emoderivati, anche per l'acquisto dei farmaci per HCV, pari a 76,5 €/mln, in parte compensato dalla riduzione dei dispositivi medici.
- Acquisti di servizi: + 83 €/mln
- Accantonamenti: + 101 €/mln, di cui 53 €/mln relativi agli accantonamenti per rischi, 32 €/mln relativi agli accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati (30 €/mln relativi al contributo per gli interventi giubilari ex DL 185/2015) e 15 €/mln relativi agli altri accantonamenti, imputabili principalmente agli accantonamenti per interessi di mora.

#### **Proventi e oneri straordinari (E)**

Nel CE Consuntivo 2015, sono stati rilevati:

- Proventi straordinari: per 154 €/mln
- Oneri straordinari: per 124 €/mln

## Relazione sui Costi per Livelli Essenziali di Assistenza e Relazione sugli Scostamenti

Di seguito si riporta il Modello LA - Consolidato 2015, quadrato con il totale dei Costi CE Consuntivo consolidato 2015 al netto delle partite infragruppo (R e RR):

Codice Livello LA	Descrizione livello	Ordine esposizione	Costi sanitari	Costi non sanitari	Costi prest. sanitarie	Costi servizi sanitari	Costi servizi non sanitari	Personale sanitario	Personale professionale	Personale tecnico	Personale amministrativo	Ammortamenti	Soppravvenienze e plusvalenze	Altri costi	Totale
10100	Igiene e sanità pubblica	1	673	172	1.479	12.143	12.279	19.761	201	1.316	3.936	1256	540	11.913	70.673
10200	Igiene degli alimenti e della nutrizione	2	23	156	236	1.760	5.647	18.387	45	1.503	3.058	1244	634	2.897	35.592
10300	Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro	3	88	287	1.732	1.102	7.717	20.527	522	3.202	3.144	1350	561	3.625	44.557
10400	Sanità pubblica veterinaria	4	473	236	6.132	14.904	6.188	31.072	73	1.580	4.523	1581	839	4.508	72.109
10500	Attività di prevenzione rivolte alle persone	5	36.084	335	10.596	26.587	14.863	78.704	353	1.579	5.798	1899	1993	8.100	137.843
10600	Servizio medico legale	6	46	242	6.712	24.059	9.763	18.396	60	1.250	7.363	2027	660	3.233	74.420
19999	TOTALE ASSISTENZA SANITARIA COLLETTIVA IN AMBIENTE DI VITA E DI LAVORO	7	37.267	1.359	26.095	83.505	56.457	138.447	1.254	10.432	28.285	9387	5247	34.476	435.194
20100	Guardia medica	8	33	47	44.239	2.508	906	2.434	3	308	675	435	82	823	52.483
20201	Medicina generale - Medicina generica	9	1.143	109	420.794	729	1.995	5.259	89	478	4.137	637	457	3.421	439.648
20202	Medicina generale - Pediatria di libera scelta	10	2	58	131.084	94	441	1.504	4	147	1.066	420	180	968	135.546
20300	Emergenza sanitaria territoriale	11	1.914	1.590	52.670	3.513	12.268	68.171	166	39.953	4.896	2213	6191	15.812	208.267
20401	Ass. farmaceutica - Assistenza farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate	12	105	352	813.253	9.295	32.489	57.711	7	2.571	5.724	3960	5156	12.757	1.043.603
20402	Ass. farmaceutica - Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica	13	557.916	157	0	2.965	9.047	11.866	19	671	2.095	1881	1197	4.164	591.198
20500	Assistenza infermieristica	14	6.300	95	145.896	13.173	1.820	6.013	8	232	1.578	566	566	2.278	179.565
20601	Assistenza specialistica - Attività clinica	15	164.795	1.303	317.079	60.924	103.704	250.054	896	16.356	25.953	18221	7446	57.748	1.034.130
20602	Assistenza specialistica - Attività di laboratorio	16	85.225	615	228.220	6.165	52.650	125.055	387	5.822	6.501	9162	1763	16.666	495.701
20603	Assistenza specialistica - Attività di diagnostica strumentale e per immagini	17	35.883	916	121.863	13.903	39.923	101.706	481	6.505	7.755	12633	2333	20.119	364.020
20700	Assistenza protesica	18	5.273	122	127.947	358	6.799	5.536	34	892	4.076	1608	394	2.758	156.796
20801	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza programmata e domicilio (ADP)	19	6.708	304	59.179	11.232	8.565	30.809	73	2.135	3.426	1610	1073	25.933	152.951
20802	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza alle donne, famiglia, coppie (consulenti)	20	2.361	150	7.261	1.162	13.523	32.701	113	4.168	3.621	1872	810	5.307	73.048
20903	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza a psichiatrici	21	8.198	335	27.267	2.883	20.241	76.887	251	7.490	4.394	3124	2131	12.289	166.310
20804	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza riabilitativa ai disabili	22	5.431	194	88.348	1.565	6.331	15.765	77	1.757	2.445	1042	1656	3.133	127.148
20905	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai tossicodipendenti	23	9.685	131	12.329	934	5.037	21.832	71	2.882	2.128	1348	556	4.014	60.827
20906	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza agli anziani	24	2.562	100	24.481	616	8.118	10.816	50	876	1.697	1891	1023	2.995	53.294
20907	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai malati terminali	25	3.844	13	21.896	1.153	1.272	1.391	4	35	121	707	407	1.417	32.248
20908	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza a persone affette da HIV	26	1.233	27	2.826	437	2.400	3.862	10	413	444	357	285	1.084	13.178
20901	Ass. territoriale omeopatia - Assistenza psichiatrica	27	84	84	26.540	789	5.393	20.621	40	1.098	1.813	1565	672	3.029	63.947
20902	Ass. territoriale omeopatia - Assistenza riabilitativa ai disabili	28	9	148	51.264	2.865	12.323	26.172	9	2.251	1.453	1839	2878	3.994	105.295
20903	Ass. territoriale omeopatia - Assistenza ai tossicodipendenti	29	40	29	1.436	453	2.346	4.673	6	678	1.327	539	443	875	12.855
20904	Ass. territoriale omeopatia - Assistenza agli anziani	30	15	29	18.982	525	2.311	5.424	1	182	620	508	526	960	30.161
20905	Ass. territoriale omeopatia - Assistenza a persone affette da HIV	31	0	7	465	124	542	1.139	0	107	127	79	94	159	2.843
20906	Ass. territoriale omeopatia - Assistenza ai malati terminali	32	100	0	14.979	0	2	9	0	0	299	1	867	358	16.209
21001	Ass. territoriale residenziale - Assistenza psichiatrica	33	619	101	94.790	613	4.986	21.252	53	2.750	1.008	1337	593	3.746	91.857
21002	Ass. territoriale residenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili	34	188	2	77.213	438	404	1.250	23	53	366	62	1389	961	82.350
21003	Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai tossicodipendenti	35	0	0	4.283	0	4	59	0	3	85	1	10	143	4.558
21004	Ass. territoriale residenziale - Assistenza agli anziani	36	521	19	97.941	276	797	2.556	7	357	427	245	461	1.686	105.346
21005	Ass. territoriale residenziale - Assistenza a persone affette da HIV	37	6	2	892	0	25	1	6	49	0	0	14	893	993
21006	Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai malati terminali	38	2.512	12	33.329	629	701	1.593	10	245	180	205	153	487	40.148
21100	Assistenza idrotermale	39	0	8	17.091	89	0	22	1	5	240	0	56	119	17.504
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	40	904.785	7.584	3.145.805	149.316	355.937	872.508	3.002	162.361	51.860	70246	41541	210.967	5.955.923
30100	Attività di pronto soccorso	41	27.179	1.245	151.452	27.010	51.372	145.321	376	16.807	6.396	10234	5140	25.144	468.846
30201	Ass. ospedaliera per acuti in Day Hospital e Day Surgery	42	89.816	1.352	659.056	28.619	82.611	203.616	462	14.123	12.954	14016	9165	31.826	1.147.756
30202	Ass. ospedaliera per acuti in degenza ordinaria	43	435.991	6.070	699.050	176.862	396.592	1.018.745	4.178	74.730	63.594	76933	26842	234.489	3.212.272
30300	Interventi ospedalieri domiciliari	44	779	51	17.593	532	1.816	3.922	5	281	120	205	217	690	26.213
30400	Ass. ospedaliera per longodegenti	45	271	69	26.308	701	1.567	3.616	0	955	470	883	134	716	35.996
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione	46	950	104	173.405	1.937	5.534	20.990	39	1.700	929	1900	803	3.290	210.726
30600	Componenti e servizi trasfuzionali	47	18.993	195	8.479	4.412	5.949	24.006	60	1.293	1.347	1995	694	3.052	70.365
30700	Trasporto organi e tessuti	48	4.665	265	83.708	3.125	10.013	18.443	31	1.342	1.171	1168	1129	3.899	128.959
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	49	578.642	9.361	1.818.091	242.354	555.956	1.439.059	5.157	111.231	87.551	106594	44180	303.008	5.301.132
49999	Totale	50	1.520.774	18.353	4.990.756	477.207	968.350	2.450.012	9.413	294.024	207.716	180227	90925	548.448	11.659.249

*[Handwritten signature]*  
Pagina 68 / 72







**PROPOSTA DI COPERTURA PERDITA / DESTINAZIONE DELL'UTILE**

Il risultato di esercizio ante coperture è pari a - 332,6 €/mln. La Regione, coerentemente con quanto previsto dalla normativa vigente, provvede alla copertura del disavanzo attraverso il gettito fiscale dell'anno di imposta 2016 (cfr. verbale Tavolo di verifica del 10/11/2016).

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'P.G.', is located in the bottom right corner of the page.