

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO
2017

INDICE

1. CRITERI GENERALI DI PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO.....	5
2. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO	7
3. DATI RELATIVI AL PERSONALE	10
4. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E IMMATERIALI	13
4.1. Immobilizzazioni immateriali	13
4.2. Immobilizzazioni materiali	15
5. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	20
6. RIMANENZE	25
7. CREDITI	28
8. ATTIVITÀ FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	34
9. DISPONIBILITÀ LIQUIDE	35
10. RATEI E RISCONTI ATTIVI.....	36
11. PATRIMONIO NETTO	37
12. FONDI PER RISCHI E ONERI.....	45
13. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO.....	53
14. DEBITI.....	56
15. RATEI E RISCONTI PASSIVI.....	63
16. CONTI D'ORDINE.....	64
CONTO ECONOMICO	66
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	66
17. CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	68
18. PROVENTI E RICAVI DIVERSI.....	71
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	74
19. ACQUISTI DI BENI	76

20. ACQUISTI DI SERVIZI.....	78
21. COSTI DEL PERSONALE	85
22. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	89
23. ACCANTONAMENTI	90
24. PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	91
25. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE.....	92
26. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	93
27. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	97
28. COMPENSI SPETTANTI ALLA DIREZIONE E AL COLLEGIO DEI REVISORI	98
29. RENDICONTO FINANZIARIO	98
ALLEGATI:.....	100

1. Criteri generali di predisposizione del bilancio di esercizio

Il bilancio di esercizio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla presente nota integrativa alla quale è allegato il rendiconto finanziario, ed è corredato dalla relazione sulla gestione e dalla relazione del Collegio dei Revisori. E' stato redatto secondo le disposizioni della LP n. 14/2001, in conformità alle linee guida contabili, emanate con delibera della Provincia Autonoma di Bolzano n. 1593 del 21.10.2013 tenendo conto del d.lgs. 118/2011. Allo stesso modo, laddove applicabili all'Azienda, sono state tenute in considerazione le modifiche al Codice Civile (da art. 2423 ad art.2428), apportate con decreto legislativo n. 139 del 18 agosto 2015. Si fa pertanto riferimento al Codice Civile ed ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione, così come riportati nelle linee guida della Provincia Autonoma di Bolzano.

La presente nota integrativa in particolare, contiene tutte le informazioni richieste dalle disposizioni della Provincia Autonoma di Bolzano, tenuto conto del d.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dei successivi decreti ministeriali di attuazione. Fornisce inoltre, tutte le informazioni supplementari anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie per offrire una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e per ottemperare al postulato della chiarezza del bilancio.

In allegato alla nota integrativa si riporta il foglio d'alimentazione degli schemi di conto economico e stato patrimoniale, rappresentativo dei saldi di tutti i conti previsti dal piano dei conti provinciale, utilizzato per la rilevazione di tutti gli eventi di gestione dell'esercizio.

Per quanto riguarda i modelli di bilancio utilizzati, si sottolinea che l'Azienda Sanitaria deve continuare ad utilizzare quelli previsti dal d.lgs. n. 118/2011, nonostante il decreto legislativo n. 139/2015 ne preveda di nuovi.

Si rimanda inoltre alle modifiche del piano dei conti disposte con lettere della Direttrice dell'Ufficio Economia Sanitaria del 05.08.2016, del 18.11.2016, del 07.02.2017 e con circolare del 28.02.2018, in base alle quali sono stati introdotti nuovi conti, eliminati conti esistenti e sono state introdotte nuove descrizioni di conti e riclassificazioni. Poiché tutte le modifiche sono state apportate già nell'anno 2016, ad esclusione di due nuovi conti del patrimonio netto e di due conti di ricavo per la sterilizzazione di ammortamenti, viene comunque garantito il confronto tra i due anni 2016 e 2017.

Contrariamente a quanto previsto dalle succitate linee guida, gli importi dello stato patrimoniale, del conto economico, del rendiconto finanziario e della presente nota integrativa non vengono arrotondati all'unità di euro. Si è optato per questa soluzione per avere una perfetta quadratura tra piano dei conti, conto economico e stato patrimoniale.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

GEN01 - SI	Come già nel 2016, anche per l'anno 2017 non si applica la deroga alle disposizioni dell'art. 29, c.1, lettera b) del decreto legislativo n. 118/2011 prevista negli anni precedenti, tanto che le immobilizzazioni acquistate nel corso del 2017 con contributi in conto esercizio, in conformità alle predette disposizioni, possono essere stornate dalla gestione corrente al 100% ed essere iscritte nel corrispondente conto del patrimonio netto (200.200.11).
-------------------	---

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

GEN02 - SI	I criteri adottati per la predisposizione del bilancio consuntivo 2017 non si discostano da quelli adottati per la predisposizione del consuntivo dell'esercizio precedente, fermo restando che, con l'entrata in vigore delle disposizioni del decreto legislativo n. 139/2015, le partecipazioni a società controllate non vengono più valutate come fino all'anno 2015, in base ai costi effettivamente sostenuti in base alla partecipazione, ma, come già avvenuto nell'anno 2016, con il metodo del patrimonio netto (Equity-Method).
-------------------	---

Applicando il suddetto metodo di valutazione è necessario effettuare annualmente rivalutazioni o svalutazioni delle partecipazioni.

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

GEN03 - SI	<p>Dopo aver applicato già per quattro anni consecutivi le quote di ammortamento maggiorate in base al d.lgs. n. 118/2011, risultano ora nuovamente comparabili i relativi effetti sui ricavi e sui costi degli anni 2016 e 2017.</p> <p>Lo stesso vale anche per la rilevazione delle giacenze in tutti i magazzini e reparti che, così come nel 2016 anche nel 2017, sono state rilevate al 100%.</p> <p>Per quanto concerne le voci dello stato patrimoniale si evidenzia, che con l'avvenuta incorporazione della società "Hospital Parking S.p.A. nell'Azienda Sanitaria, con efficacia dall'01.01.2016, il valore dell'edificio e del garage sotterraneo presso l'ospedale di Bolzano ammontante a 15.169.351,91 euro, nonché i rispettivi fondi di ammortamento per l'importo di 4.508.999,28 euro, in base a specifico rilievo della Corte dei Conti e su ad esso conformi indicazioni della Provincia, sono stati riclassificati dal conto 10.600.20 "RISTRUTTURAZIONI E MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU BENI DI TERZI" al conto 10.400.10 "CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI" (con il relativo fondo di ammortamento), considerato anche che il predetto edificio è stato costruito su concessione.</p> <p>Le voci di capitale netto, in particolare quelle relative al finanziamento di investimenti, sono state oggetto di una valutazione straordinaria e sono state rettifiche già nell'anno 2016, considerando il valore finale per fonte di finanziamento, effettivamente risultante nell'inventario dei cespiti.</p>
-------------------	---

L'Azienda sanitaria sta inoltre rilevando quei costi sostenuti per nuove costruzioni e ristrutturazioni eseguite su incarico della Provincia e contabilizzati al conto 10.500.10 "IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO" e sta per trasferire gli edifici alla Provincia con contemporaneo storno dei costi sostenuti dal conto "immobilizzazioni in corso" e il corrispondente finanziamento dal patrimonio netto. Questa operazione produrrà tuttavia effetti solamente nel bilancio consuntivo 2018.

Sul fronte della comparabilità dei ricavi e dei costi si evidenziano alcuni aspetti: nell'anno 2017 sono stati applicati i contratti collettivi di lavoro per il personale dipendente e per i medici di base. Inoltre, sono state effettuate nuove assunzioni, rispetto all'anno 2016 sono stati rilevati maggiori accantonamenti sui fondi TFR ed è stata introdotta una nuova e più estesa forma di assistenza infermieristica nelle case di riposo. Conseguentemente, risultano aumentate le voci di spesa B) 2) a), B) 2) l) e B) 6) nonché, nell'ambito del valore della produzione, le assegnazioni della PAB.

Inoltre, sulla scorta di una vertenza di lavoro pendente in secondo grado, per la quale l'Azienda è stata condannata in primo grado al pagamento ad una veterinaria con contratto d'opera di un risarcimento danni di 230.000 euro, nonché a seguito di ulteriori analoghe cause intentate da altro personale con contratto d'opera, oltre a quello di 12.300.000 euro ca. del bilancio 2016, è stato necessario iscrivere nel bilancio 2017 un ulteriore accantonamento al fondo rischi pari a 25 milioni di Euro, destinato a coprire eventualmente, ulteriori cause possibili e probabili

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

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

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

Il rispetto dei principi di bilancio sopra menzionati, laddove necessario, è stato assicurato dall'inserimento di informazioni complementari. Se vi è stata una deroga alle disposizioni di legge, essa è stata motivata nella presente nota integrativa e ne sono stati esplicitati i relativi effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Azienda.

La valutazione delle voci di bilancio è stata condotta rispettando i principi di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica delle attività e delle passività considerate e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato una valutazione separata dei singoli elementi che costituiscono le poste delle attività o delle passività, per evitare

una comparazione tra perdite che avrebbero dovuto essere riconosciute e utili da non riconoscere in quanto non sono stati realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto dei processi e degli altri fatti 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 finanziari (incassi e pagamenti).

Le modalità di applicazione dei nuovi principi contabili introdotti con decreto legislativo n. 139/2015 sono state chiarite in due incontri, tenutesi in data 15.02.2017 e 01.03.2017, tra i rappresentanti dell'Assessorato alla Sanità, del Collegio dei Revisori dei Conti e dell'Azienda Sanitaria; tale modalità sono state formalizzate in un protocollo e sono state applicate nel modo seguente.

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

Posta di bilancio	Criterio di valutazione
Immobilizzazioni immateriali	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espese in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.</p> <p>Le aliquote di ammortamento sono quelle stabilite dalla deliberazione della GP n. 1593 del 21.10.2013 e coincidono con quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p>
Immobilizzazioni materiali	<p>Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile. Sono espese in bilancio al netto dei relativi fondi di ammortamento.</p> <p>Le aliquote di ammortamento sono quelle stabilite dalla deliberazione della GP n. 1593 del 21.10.2013 e coincidono con quelle fissate dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p> <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. Viene ripristinato l'originario criterio di valutazione, se in un esercizio successivo 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'attribuzione dei canoni a conto economico in base al principio di competenza (ratei e risconti), l'indicazione dell'impegno per canoni a scadere nei conti d'ordine e la contabilizzazione del cespite tra le immobilizzazioni solo all'atto del riscatto.</p>
Partecipazioni	<p>Fino al 2015 incluso, le partecipazioni sono state iscritte nel bilancio aziendale al costo di acquisto o di sottoscrizione. A partire dall'esercizio 2016, esse sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (Equity-Methode), ai sensi del decreto legislativo n. 139/2015 (in attuazione della direttiva europea di bilancio 2013/34/EU), il che comporta corrispondenti rivalutazioni o svalutazioni delle stesse.</p>

Rimanenze	Sono iscritte al valore minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore derivante dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.
Crediti	I crediti a breve (<12 mesi) sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo a copertura dei rischi di inesigibilità. I crediti a lunga scadenza (>12 mesi) sorti a partire dal 01.01.2016, vengono valutati in base al costo ammortizzato, laddove sia determinabile la prevista data di scadenza del credito; altrimenti, sono esposti in base al valore nominale. I crediti verso la Provincia, considerando che i contributi di parte corrente e quelli per investimenti sono iscritti in base all'importo indicato nel formale atto di assegnazione o a quello effettivamente utilizzato (per le assegnazioni vincolate), sono rilevati in base all'importo assegnato laddove risultino ad esso inferiori.
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	Per i beni di primo conferimento, la sterilizzazione degli ammortamenti avviene mediante storno a conto economico di quote della voce di Patrimonio Netto " <i>Finanziamenti per beni di prima dotazione</i> ". La sterilizzazione dei restanti ammortamenti avviene nel Conto Economico tramite storno delle quote di ammortamento da ciascuna voce del patrimonio netto.
Fondi per rischi e oneri	I fondi per quote inutilizzate di contributi sono costituiti da accantonamenti determinati con le modalità previste dalla deliberazione della GP n. 1593 del 21.10.2013. 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 dalla deliberazione della GP n. 1593 del 21.10.2013.
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 il debito effettivamente maturato nei confronti del personale dipendente, 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	I debiti a breve sono rilevati al loro valore nominale. I debiti a lungo termine (>12 mesi), sorti a partire dal 01.01.2016 vengono valutati in base al costo ammortizzato, laddove sia determinabile la prevista data di scadenza del debito, altrimenti sono esposti in base al valore nominale.
Ricavi e costi	Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Sono determinate secondo le norme e le aliquote vigenti.
Conti d'ordine	Impegni e garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di mercato al momento dell'ingresso in azienda.

3. Dati relativi al personale

Si fa presente, che i dati sull'occupazione nonché le tabelle successive hanno come fonte il "conto annuale", che però verrà redatto definitivamente per il 2017 solo verso il 31 maggio. Ciononostante si è ritenuto di esporre nelle successive tabelle i dati degli anni 2016 e 2017.

Tab. Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione al 31.12.2017

PERSONALE DIPENDENTE (*) (Conto Annuale)

Tipologia del personale	T1		T12		T12	T13	
	Personale al 31/12/2016	di cui Personale Part Time al 31/12/2016	Personale al 31/12/2017	di cui Personale Part Time al 31/12/2017	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	5.577	2.211	6.002	2.298	50.859	205.437.558,64	111.285.550,45
Dirigenza	1.260	206	1.457	242	12.842	75.663.148,01	86.543.852,49
- Medico - veterinaria	1.014	107	1.204	142	10.606	64.119.377,55	78.059.939,18
- Sanitaria	246	99	253	100	2.236	11.543.770,46	8.483.913,31
Comparto	4.317	2.005	4.545	2.056	38.017	129.774.410,63	24.741.697,96
- Categoria Ds	1		1		12	47.460,36	22.145,86
- Categoria D	4.214	1.953	4.455	2.012	36.860	126.158.824,34	24.044.197,92
- Categoria C	102	52	87	44	1.121	3.482.796,30	669.913,87
- Categoria Bs			2		24	85.329,63	5.440,31
RUOLO PROFESSIONALE	28	7	29	8	277	1.191.589,12	669.638,98
Dirigenza							
- Livello dirigenziale	11	1	9		153	768.370,28	567.199,98
Comparto							
- Categoria D	17	6	20	8	124	423.218,84	102.439,00
RUOLO TECNICO	2.120	787	2.116	794	20.829	53.907.738,04	9.594.984,18
Dirigenza							
- Livello dirigenziale	8		8		120	522.009,97	252.948,70
Comparto	2.112	787	2.108	794	20.709	53.385.728,07	9.342.035,48
- Categoria Ds	2		2		24	83.355,84	22.129,56
- Categoria D	97	20	92	21	915	3.123.765,45	702.657,84
- Categoria C	180	11	180	11	1.630	4.719.602,93	1.320.730,72
- Categoria Bs	558	233	566	233	5.292	13.208.436,00	2.867.341,16
- Categoria B	452	114	458	114	5.125	13.503.375,90	2.375.959,94
- Categoria A	823	409	810	415	7.723	18.747.191,95	2.053.216,26
RUOLO AMMINISTRATIVO	1.145	621	1.140	617	10.913	33.183.032,05	5.481.492,39
Dirigenza							
- Livello dirigenziale	50	4	50	4	698	2.998.033,69	2.291.398,87
Comparto	1.095	617	1.090	613	10.215	30.184.998,36	3.190.093,52
- Categoria Ds	38	10	48	11	407	1.673.727,35	532.151,46
- Categoria D							
- Categoria C	468	252	464	253	4.470	14.028.569,30	1.477.076,22
- Categoria Bs	332	197	320	190	3.248	9.182.220,14	756.417,67
- Categoria B	251	156	252	157	2.031	5.150.591,24	415.766,72
- Categoria A	6	2	6	2	59	149.890,33	8.681,45
	8.870	3.626	9.287	3.717	82.878	293.719.917,85	127.031.666,00

(*) E' necessario comprendere anche il personale dipendente di comparto a tempo determinato che però è rilevato nella Tabella 2 del conto annuale con diverso criterio (uomini - anno)

PERSONALE DIPENDENTE (Conto Annuale)

Tipologia del personale	T1A	T1C	T1A	T1C
	Personale in comando al 31/12/2016 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2016 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2017 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2017 da altri enti
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
- Medico - veterinaria	1		1	
- Sanitaria				
Comparto				
- Categoria Ds				
- Categoria D	15		45	
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
- Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria D				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
- Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria Ds				
- Categoria D				1
- Categoria C				
- Categoria Bs	1		5	
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
- Livello dirigenziale				
Comparto				
- Categoria Ds				4
- Categoria D				
- Categoria C	4		2	
- Categoria Bs	1		1	
- Categoria B				
- Categoria A				

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)

Tipologia del personale	Personale al 31/12/2016	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2016	Personale al 31/12/2017	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2017
RUOLO SANITARIO				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO PROFESSIONALE				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO TECNICO				
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO AMMINISTRATIVO				
Dirigenza				
Comparto				

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-FORMAZIONE E LAVORO (Conto Annuale T2)		
Tipologia del personale	uomini-anno 31/12/2016	uomini-anno 31/12/2017
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico - veterinaria		
- Sanitaria		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE (Conto Annuale T2)		
Tipologia del personale	uomini-anno 31/12/2016	uomini-anno 31/12/2017
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico - veterinaria		
- Sanitaria		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-LSU (Conto Annuale T2)		
Tipologia del personale	uomini-anno 31/12/2016	uomini-anno 31/12/2017
RUOLO SANITARIO		
Dirigenza		
- Medico - veterinaria		
- Sanitaria		
Comparto		
RUOLO PROFESSIONALE		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO		
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigenza		
Comparto		

PERSONALE IN CONVENZIONE (FLS 12 quadro E per MMG e PLS)		
Tipologia del personale	uomini-anno 31/12/2016	uomini-anno 31/12/2017
MEDICINA DI BASE		
MMG	280	281
PLS	60	63
Continuità assistenziale	37, di cui 4 MMG	38, di cui 1 MMG
Altro	1	1

4. Immobilizzazioni materiali e immateriali

Si precisa preliminarmente che l'Azienda non risulta proprietaria di terreni o fabbricati. Sono evidenziati tra i conti d'ordine, gli immobili dalla stessa utilizzati per lo svolgimento della propria attività istituzionale di proprietà, in misura largamente prevalente, della Provincia Autonoma (e messi a disposizione ad uso gratuito) e, marginalmente, di privati (cui viene corrisposto un affitto).

Con l'introduzione a partire dal 01.01.2014, dei nuovi schemi di bilancio, previsti dal decreto legislativo n.118/2011, costi per la ristrutturazione e la manutenzione straordinaria su beni di terzi, vengono iscritti tra le immobilizzazioni immateriali.

Un'ulteriore opportuna precisazione: alla data di chiusura dell'esercizio non sono state rilevate immobilizzazioni il cui valore, al netto degli ammortamenti, risulti durevolmente inferiore a quello determinato secondo i criteri più diffusamente descritti nel prosieguo della presente relazione. Per tale motivo non sono state effettuate svalutazioni.

4.1. Immobilizzazioni immateriali

Saldo esercizio corrente	Euro	282.602.335,65
Saldo esercizio precedente	Euro	276.040.803,44
Delta	Euro	+6.561.532,21

Le immobilizzazioni immateriali sono state valutate al costo storico di acquisto (licenze software e manutenzioni straordinarie) o al costo di produzione (software prodotto in casa). Una parte delle immobilizzazioni immateriali è relativa all'iscrizione di costi di impianto e di ampliamento, e di ristrutturazione e manutenzione straordinaria su beni di terzi, derivanti dall'incorporazione nell'Azienda della società Hospital Parking S.p.A..

Nella voce di cui trattasi sono ricompresi, oltre ai costi per le ristrutturazioni e le manutenzioni di beni di terzi, i costi del software acquistato dall'esterno di cui non è stata acquisita la proprietà, bensì il diritto al suo utilizzo a tempo indeterminato. Le quote di ammortamento (nel caso specifico pari al 20%) sono costanti e corrispondono a quelle previste dalla specifica Direttiva Provinciale dal titolo "*Criteria e modalità di rilevazione, valutazione e ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali*". Risulta contenuta nella seguente tabella una rappresentazione analitica della composizione e dei movimenti delle voci relative alle immobilizzazioni immateriali, con particolare riferimento ai valori all'inizio dell'esercizio, ai movimenti verificatesi nell'esercizio (distinti tra: acquisizioni, alienazioni e stralci, ammortamenti) ed i valori alla fine dell'esercizio, che coincidono sia con i dati contenuti nella colonna dell'esercizio corrente dello stato patrimoniale che con quelli esposti nel "registro dei beni ammortizzabili" o "libro cespiti".

Tab. 1- Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento	13.971,14			13.971,14	
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo	407.659,05			407.659,05	-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	81.500,00			81.500,00	-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno					-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	113.863.867,96				113.863.867,96
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali					-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	27.490.556,44			21.108.518,96	6.382.037,48
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	27.401.726,47			21.021.879,84	6.379.846,63
AAA160	Migliorie su beni di terzi	205.487.093,95			49.692.195,95	155.794.898,00
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	189.838.770,93			45.113.693,65	144.725.077,28
AAA180	Pubblicità					-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>					-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	347.263.148,54	-	-	71.222.345,10	276.040.803,44
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	217.321.997,40	-	-	66.217.073,49	151.104.923,91

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO							Valore Netto Contabile
		Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	
AAA010	Costi d'impianto e di ampliamento				-				-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>				-			-	-
AAA040	Costi di ricerca e sviluppo								-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>								-
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno								-
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>								-
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	- 4.617.624,37			6.211.041,00				115.457.284,59
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali								-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>								-
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.236.767,52			3.438.877,56		0,02	4.056.330,41	18.001.352,13
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	1.576.414,89			3.438.877,56		0,02	3.501.914,01	7.893.225,05
AAA160	Migliorie su beni di terzi	- 7.619.143,15			6.746.411,09		-	5.778.467,01	149.143.698,93
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	3.041.209,48			6.746.411,09		-	5.764.097,87	148.748.599,98
AAA180	Pubblicità								-
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>								-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	16.396.329,65	-	0,02	9.834.797,42	282.602.335,65
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	4.617.624,37	-	-	10.185.288,65	-	0,02	9.266.011,88	156.641.825,03

Come previsto dal punto 3 dell'art. 2427 c.c., si riporta la composizione delle voci "costi di impianto e di ampliamento", "costi di ricerca, sviluppo" e "costi di pubblicità"

Tab. 2 – Dettaglio costi di impianto e di ampliamento

DETTAGLIO COSTI D'IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

Al 31.12.2017 all'Azienda nulla risulta per questa categoria dell'attivo.

Tab. 3 – Dettaglio costi di ricerca e sviluppo

DETTAGLIO COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			ALTRE INFORMAZIONI	
	Valore iniziale	Incrementi	Valore finale	Ragioni iscrizione	Estremi del verbale del Collegio Sindacale

Al 31.12.2017 all'Azienda nulla risulta per questa categoria dell'attivo.

Tab. 4 – Dettaglio costi di pubblicità

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

Al 31.12.2017 all'Azienda nulla risulta per questa categoria dell'attivo.

4.2. Immobilizzazioni materiali

Saldo esercizio corrente	Euro	39.980.354,43
Saldo esercizio precedente	Euro	35.765.476,63
Delta	Euro	+4.214.877,80

Sono iscritte al costo di acquisto e vengono rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi eventualmente sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

Tab. 5- Dettagli e movimentazioni delle immobilizzazioni materiali

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale
AAA290	Terreni disponibili					0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					0,00
AAA300	Terreni indisponibili					0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					0,00
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)					0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					0,00
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)					0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>					0,00
AAA380	Impianti e macchinari	959.781,53			959.781,53	0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	925.116,93			925.116,93	0,00
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	172.864.610,82			150.974.918,01	21.889.692,81
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	171.126.550,20			150.015.754,45	21.110.795,75
AAA440	Mobili e arredi	77.257.349,24			71.213.586,54	6.043.762,70
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	74.199.787,21			67.306.141,68	6.893.645,53
AAA470	Automezzi	5.664.404,29			4.963.250,34	701.153,95
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	5.383.889,15			4.785.648,08	598.241,07
AAA500	Oggetti d'arte	129.104,23				129.104,23
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	59.895.532,64			55.369.237,51	4.526.295,13
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	57.847.737,88			53.489.947,14	4.357.790,74
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	2.475.467,81				2.475.467,81
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	319.246.250,56	0,00	0,00	283.480.773,93	35.765.476,63

CODICE MOD. SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						Valore Netto Contabile
		Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e costruzioni in economia	Manutenzioni incrementative	Dismissioni (valore netto)	
AAA290	Terreni disponibili							0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							0,00
AAA300	Terreni indisponibili							0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							0,00
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)							0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							0,00
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)							0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>							0,00
AAA380	Impianti e macchinari						0,00	0,00
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>						0,00	0,00
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.052.436,18			6.636.091,67		52.656,13	8.667.397,88
	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	1.052.436,18			6.035.890,81		52.656,13	8.654.419,19
AAA440	Mobili e arredi	214.412,40			2.661.984,49		27.928,35	2.269.670,66
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	214.412,40			2.612.576,24		25.386,97	2.196.394,22
AAA470	Automezzi	0,00			548.702,19		-1,56	355.006,71
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	0,00			548.702,19		-1,56	355.006,71
AAA500	Oggetti d'arte				10.500,00		4.500,00	135.104,23
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	361.239,66			3.717.539,44		38.905,32	2.222.893,26
	<i>di cui soggetti a sterilizzazione</i>	361.239,66			3.705.387,63		38.847,32	2.118.656,67
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	-1.628.088,24			4.279.016,76			5.126.396,33
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0,00	0,00	0,00	17.853.834,55	0,00	123.988,24	13.514.968,51

	<i>di cui soggette a sterilizzazione</i>	1.628.088,24	0,00	0,00	12.902.556,87	0,00	116.888,86	13.324.476,79	34.049.752,55
--	--	--------------	------	------	---------------	------	------------	---------------	---------------

Tab. 6 – Dettaglio altre immobilizzazioni materiali

DETTAGLIO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	Valore lordo	Fondo ammortamento	Valore netto
ATTREZZATURE DOMESTICHE	9.904.580,78	8.870.521,24	1.034.059,54
STRUMENTI DI MISURAZIONE, DI REGOLAZIONE E STRUMENTI OTTICI	2.381.232,12	2.208.237,98	172.994,14
APPARECCHI DI TRASPORTO	5.202.064,98	4.618.051,77	584.013,21
MACCHINE FOTOGRAFICHE E APPARECCHI AUDIOVISIVI	2.833.208,48	2.647.561,54	185.646,94
IMPIANTI DI COMUNICAZIONE	316.938,92	278.213,38	38.725,54
EQUIPAGGIAMENTO	480.477,01	451.339,81	29.137,20
MEZZI DIDATTICI	359.936,66	321.955,69	37.980,97
ARREDI DI SICUREZZA	90.773,30	90.773,30	0,00
MACCHINE PER UFFICIO	34.402.332,30	30.403.563,51	3.998.768,79
APPARECCHIATURE TECNICHE NON SANITARIE	5.640.818,28	5.378.868,96	261.949,32
BENI DI VALORE INFERIORE AD EURO. 516,46 AMMORTIZZATI COMPLETAMENTE	657.995,27	657.995,27	0,00
TOTALI	62.270.358,10	55.927.082,45	6.343.275,65

Tab. 7 – Dettaglio immobilizzazioni materiali in corso

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

Attualmente l'Azienda non è in grado di fornire le informazioni nel dettaglio richiesto. L'azienda si impegnerà a fornire queste informazioni di dettaglio a partire dal prossimo bilancio di chiusura.

La voce "Immobilizzazioni materiali in corso" (ammontante complessivamente a 5.126.396,33 €), comprende i costi per immobilizzazioni materiali non ancora completate o, perlomeno (perché ad esempio manca il collaudo), non ancora in condizione di poter essere utilizzate per lo svolgimento dei processi produttivi e per l'erogazione di prestazioni (compresi gli eventuali anticipi o acconti a fornitori, per beni il cui passaggio di proprietà non sia ancora avvenuto). Trattasi di valori ovviamente non soggetti ad ammortamento.

IMM01 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni immateriali.

IMM01 – NO	<p>Le immobilizzazioni immateriali sono state ammortizzate con le aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 decreto legislativo n. 118/2011 s.m.i.</p> <p>Per le immobilizzazioni immateriali, non ci si è avvalsi della facoltà di adottare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nella linea guida e nel D.lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p> <p>Sono state applicate maggiori aliquote di ammortamento, solo nei casi in cui le manutenzioni straordinarie siano state effettuate su edifici in affitto oppure nel caso del valore dell'edificio del garage sotterraneo presso l'ospedale di Bolzano acquisito nel bilancio dell'Azienda da Hospital Parking S.p.A, per il quale gli ammortamenti sono stati commisurati alla durata del corrispondente contratto di concessione.</p> <p>Ai sensi dell'art. 29 del D.lgs. 118/2011 e delle circolari ministeriali relative, già nell'anno 2014 l'Azienda Sanitaria ha effettuato il ricalcolo retroattivo degli ammortamenti secondo le nuove aliquote, contenute nell'allegato 3 del decreto sopraccitato. Le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali non hanno subito variazioni. Pertanto i relativi ammortamenti non sono stati oggetto di ricalcolo.</p>
-------------------	--

IMM02 – Aliquote di ammortamento immobilizzazioni materiali.

IMM02 - NO	<p>Le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate applicando le aliquote di ammortamento previste dall'allegato 3 decreto legislativo n. 118/2011 s.m.i. Non ci si è avvalsi della facoltà di utilizzare aliquote di ammortamento superiori a quelle indicate nella linea guida e nel d.Lgs.118 /2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.</p> <p>Ai sensi dell'art. 29 del D.lgs. 118/2011 e delle circolari ministeriali relative, l'Azienda Sanitaria ha effettuato il ricalcolo retroattivo degli ammortamenti secondo le nuove aliquote contenute nell'allegato 3 dello stesso decreto già nel 2014. Una parte delle immobilizzazioni materiali ha subito degli aumenti in relazione alle quote di ammortamento.</p> <p>Nella seguente tabella sono visibili gli ammortamenti per l'anno 2016 e quelli per l'anno 2017.</p>
-------------------	--

Tabella ammortamenti

Conto Dare	Conto Avere	Descrizione	Quota ammortamento 2016	Quota ammortamento 2017
520.400.10	210.400.10	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	2.675.674,12	4.056.330,41
520.600.20	210.600.07	Ristrutturazioni e manutenzioni straordinarie su beni di terzi	6.016.840,81	5.778.467,01
525.200.10	215.200.10	Impianti e macchinari	-	-
525.300.10	215.300.10	Attrezzature sanitarie	8.377.611,74	8.667.397,88
525.400.10	215.400.10	Mobili e arredi	2.180.719,46	2.269.670,66
525.500.10	215.500.10	Automezzi	333.627,43	355.006,71
525.900.10	215.900.10	Altri beni	2.626.196,06	2.222.893,26
		Totale	22.210.669,62	23.349.765,93

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

IMM03 - SI	<p>Per i cespiti acquistati nell'anno, ci si è avvalsi della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota normale di ammortamento.</p>
-------------------	--

IMM04 – Eventuale ammortamento integrale.

IMM04 - SI	<p>Per i cespiti di valore inferiore a € 516,46, ci si è avvalsi della facoltà di ammortizzare integralmente il bene nell'esercizio in cui il bene sia divenuto disponibile e pronto per l'uso.</p>
-------------------	---

IMM05 – Svalutazioni.

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

IMM06 – Rivalutazioni.

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

IMM07 – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

IMM07 NO	Nel corso dell'esercizio sono stati capitalizzati costi nella misura di 14.602,27 euro per la produzione di beni (mobili).
---------------------	--

IMM08 – Oneri finanziari capitalizzati.

IMM08 NO	Nel corso dell'esercizio non sono stati capitalizzati oneri finanziari.
---------------------	---

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
IMM09 – Gravami. Sulle immobilizzazioni dell'azienda vi sono gravami quali ipoteche, privilegi, pegni, pignoramenti ecc.?	No		
IMM10 – Immobilizzazioni in contenzioso iscritte in bilancio. Sulle immobilizzazioni iscritte in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	No		
IMM11 – Immobilizzazioni in contenzioso non iscritte in bilancio. Esistono immobilizzazioni non iscritte nello stato patrimoniale perché non riconosciute come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	No		
IMM12 – Eventuali impegni significativi assunti con fornitori per l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Esistono impegni già assunti, ma non ancora tradottisi in debiti?	No		
IMM13 – Immobilizzazioni destinate alla vendita. Esistono immobilizzazioni destinate alla vendita con apposito atto deliberativo aziendale?	No		
IMM14 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	No		

5. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo esercizio corrente	Euro	53.941.994,54
Saldo esercizio precedente	Euro	50.852.207,95
Delta	Euro	+3.089.786,59

Tab. 8– Movimentazione dei crediti finanziari

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI (VALORE NOMINALE)	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
AAA660	Crediti finanziari v/Stato	-	-	-	-
AAA670	Crediti finanziari v/Regione	-	-	-	-
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:	-	-	-	-
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	50.576.044,48	4.503.913,44	1.436.584,70	53.643.373,22
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	50.576.044,48	4.503.913,44	1.436.584,70	53.643.373,22

Preliminarmente, si fa presente che i crediti verso la Provincia per assegnazioni in conto capitale in seguito all'introduzione del nuovo modello di bilancio, non vengono più contabilizzati nelle immobilizzazioni finanziarie ma nell'attivo circolante.

Pertanto, i crediti finanziari della tabella di cui sopra comprendono solamente la voce "Crediti finanziari verso altri" che è composta da:

- crediti verso l'Istituto Nazionale di Previdenza Sociale INPS – ex-INPDAP per anticipi del fondo INPDAP ai sensi dell'art. 4 della L.P. n. 10/95 (euro 53.641.281,33). Si tratta di importi a carico dell'INPS, pagati al personale quale anticipi dell'indennità di fine servizio. Qualora il dipendente che abbia ricevuto un anticipo, maturi il diritto a percepire la sopraddetta indennità a seguito del pensionamento o per altro motivo, l'Azienda incassa dal predetto istituto di previdenza l'importo a suo tempo anticipato al dipendente. Si rimanda, a tal proposito, alla delibera della Giunta Provinciale n. 568 del 24.05.2016, che ha soppresso a partire dal 2016, il prefinanziamento da parte della Provincia degli anticipi sulla liquidazione. Tra il 2009 ed il 2015 sono stati concessi all'Azienda i relativi prefinanziamenti che dovranno essere restituiti a partire dal 2017 alla Provincia in 20 rate annuali di 1.854.675,25 euro ciascuna (per un totale di 37.093.504,91 euro).
- Quota cooperativa (quota contributiva) della cooperativa Teleriscaldamento Termo-Elettrico Dobbiaco-San Candido per l'importo di 204,93 euro. Fino al 2015 tale importo risultava tra le partecipazioni.
- Depositi cauzionali, peraltro di modesta entità (1.886,96 €), versati dall'Azienda nel corso degli anni precedenti per affitti passivi o per altro motivo.

Per quanto riguarda i crediti a lungo termine, per i crediti sorti a partire dal 01.01.2016 ai sensi del decreto legislativo n. 139/2015 (in attuazione della direttiva europea di bilancio 2013/34/EU), si sarebbe dovuto applicare il valore del costo ammortizzato. Essendo però per l'Azienda, assolutamente impossibile determinare la data di esigibilità dei crediti sorti a partire dal 2016 nei confronti dell'INPS – ex INPDAP (8.011.154,84 euro di 53.641.281,33 euro) - non può essere in alcun caso prevista la data di pensionamento o di dimissioni di un dipendente – anche questi

nuovi crediti, al pari di quelli sorti entro fine 2015, sono esposti nel bilancio 2017 in base al valore nominale (legato agli anticipi sul TFR pagati a dipendenti). La quota cooperativa (quota contributiva) ed i depositi cauzionali sono valorizzati al valore nominale degli importi depositati.

Tab. 9 – Movimentazione del fondo svalutazione dei crediti finanziari

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

Nell'anno 2017, come già negli anni precedenti, non sono stati svalutati crediti finanziari

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

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2017 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017
AAA660	Crediti finanziari v/Stato					-
AAA670	Crediti finanziari v/Regione					-
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:					-
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	36.356.468,80	4.145.211,76	5.212.469,61	3.450.588,16	4.478.634,89
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	36.356.468,80	4.145.211,76	5.212.469,61	3.450.588,16	4.478.634,89

I crediti sorti nel 2017 sono esclusivamente quelli nei confronti dell'INPS per gli anticipi sulla liquidazione corrisposti ai dipendenti.

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

CODICE MOD. SP	CREDITI FINANZIARI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2016 PER SCADENZA			VALORE NETTO DEI CREDITI PER AREA GEOGRAFICA	
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni	Italia	Estero
AAA660	Crediti finanziari v/Stato					
AAA670	Crediti finanziari v/Regione					
AAA680	Crediti finanziari v/partecipate:					
AAA690	Crediti finanziari v/altri:	1.450.000,00	5.800.000,00	46.393.373,22	53.643.373,22	
	TOTALE CREDITI FINANZIARI	1.450.000,00	5.800.000,00	46.393.373,22	53.643.373,22	-

Per illustrare gli importi della tabella 11 si rimanda alle informazioni fornite per spiegare la tabella 8.

Rappresentano ulteriori poste delle immobilizzazioni finanziarie, le partecipazioni per un importo complessivo di 298.621,32 € alle società "SAIM – Südtirol Alto Adige Informatica Medica s.r.l. – Südtirol Alto Adige Informatik, Medizin s.r.l." e Wabes s.r.l. Per ultima in data 11.04.2016 è stata fondata la società di gestione della lavanderia aziendale.

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

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI		
			Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale
AAA710	Partecipazioni:	255.000,00	21.163,47	-	276.163,47
	Partecipazioni in imprese controllate	255.000,00	21.163,47	-	276.163,47
	Partecipazioni in imprese collegate				-
	Partecipazioni in altre imprese				-
AAA720	Altri titoli:	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato				-
AAA740	Altre Obbligazioni				-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa				-
AAA760	Titoli diversi				-
	TOTALE	255.000,00	21.163,47	-	276.163,47

CODICE MOD. SP	TITOLI CHE COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore contabile
AAA710	Partecipazioni:	-	22.457,85	-	-	-	298.621,32
	Partecipazioni in imprese controllate		22.457,85	-			298.621,32
	Partecipazioni in imprese collegate						-
	Partecipazioni in altre imprese						-
AAA720	Altri titoli:	-	-	-	-	-	-
AAA730	Titoli di Stato						-
AAA740	Altre Obbligazioni						-
AAA750	Titoli azionari quotati in Borsa						-
AAA760	Titoli diversi						-
	TOTALE	-	22.457,85	-	-	-	298.621,32

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

ELENCO PARTECIPAZIONI	Sede	Forma giuridica	Capitale	% capitale pubblico	Patrimonio netto incluso riserve	Totale Attivo	Risultato di esercizio	% di possesso	Valore attribuito a bilancio	Criterio di valorizzazione (costo / PN)
Partecipazioni in imprese controllate:										
SAIM SÜDTIROLALTO ADIGE INFORMATICA MEDICA SRL	Bolzano (BZ)	SRL	200.000,00	51,00%	246.312,00	2.918.050,00	11.962,00	51,00%	125.619,12	PN
Wabes srl	Vadena (BZ)	SRL	300.000,00	51,00%	339.220,00	1.054.286,00	32.073,00	51,00%	173.002,20	PN
Partecipazioni in imprese collegate:										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
...										
TOTALE CREDITI FINANZIARI									298.621,32	

La società controllata da parte dell'Azienda sanitaria, SAIM – Südtirol Alto Adige Informativa Medica srl GmbH, con sede in via Cassa di Risparmio n. 4, iscritta nel registro delle imprese di Bolzano, P.I. e numero di iscrizione 02430390217 si occupa dell'informatizzazione della cartella clinica e di altre attività inerenti alla precedente all'interno delle strutture aziendali. Ha un patrimonio netto di 200.000 € di cui, il 51%, sottoscritto dalle disciolte aziende sanitarie di Bolzano e Merano ed il rimanente 49%, da partner privati Insiel Mercato S.p.A. (23,25%), PCS Professional Clinical Software S.r.l (23,25%) e Datef S.p.A (2,5%). La quota effettivamente versata ammonta a 102.000,00 €. I principali dati relativi all'esercizio chiuso al 31.12.2017, risultanti dai documenti agli atti (Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa), sono i seguenti:

Tabella 4.2.1 SAIM SÜEDTIROL ALTO ADIGE INFORMATICA MEDICA SRL/GmbH

Descrizione	2016	2017
Totale attivo:	3.346.387,00	2.918.050,00
Totale debiti:	3.112.037,00	2.671.738,00
Patrimonio netto:	234.350,00	246.312,00
Valore della produzione:	1.692.526,00	1.863.351,00
Costi della produzione:	1.629.767,00	1.846.569,00
Utile/Perdita di esercizio	36.605,00	11.962,00

Il valore della partecipazione alla società SAIM - Südtirol Alto Adige Informatica Medica s.r.l., valutato ai sensi dell'art. 2426 c.c. con il metodo del "Patrimonio netto" (Equity-Methode) al 31.12.2017, dopo un'ulteriore rivalutazione nella misura di 6.100,62 euro (17.518,50 euro nell'anno 2016), risulta essere quindi di 125.619,12 euro.

I rapporti commerciali con la società SAIM s.r.l. sorgono in relazione ad una gara pubblica, i cui contratti possono essere considerati conclusi in base a normali condizioni di mercati. Gli ulteriori rapporti commerciali tra l'Azienda Sanitaria e SAIM s.r.l. per la fornitura di soluzioni software, sono stati regolamentati da un contratto di prestazioni di servizi del 27.12.2016. Tale contratto è stato oggetto di uno studio comparato di settore condotto dall'Osservatorio NETICS di Milano (del 07.03.2016), che ha certificato l'economicità e l'opportunità del proseguimento di questa collaborazione.

In data 11.04.2016 è stata fondata la società di gestione WABES s.r.l. con sede a Vadena (BZ), Gmund n. 9/a, iscritta nel registro delle imprese di Bolzano, P.I e numero di iscrizione 02916420215. Dispone di un patrimonio netto di € 300.000,00, sottoscritto per il 51% dall'Azienda Sanitaria dell'Alto Adige e per il restante 49% dalla società Haas s.r.l. di Ora (BZ). La quota effettivamente conferita da parte dell'Azienda Sanitaria dell'Alto Adige ammonta a 153.000,00 €. Di seguito, i dati fondamentali relativi alla chiusura d'esercizio al 31.12.2017, risultanti dalla documentazione acquisita agli atti (stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa):

Tabella 4.2.2 WABES SRL/GmbH

Descrizione	2016	2017
Totale attivo:	1.159.126,00	1.054.286,00
Totale debiti:	605.394,00	695.351,00
Patrimonio netto:	307.147,00	339.220,00
Valore della produzione:	2.052.838,00	3.716.896,00
Costi della produzione:	2.034.564,00	3.650.344,00
Utile/Perdita di esercizio	7.147,00	32.073,00

Il valore della partecipazione alla società WABES s.r.l, iscritto in bilancio ai sensi dell'art. 2426 c.c. con il metodo del "Patrimonio netto" (Equity- Methode), al 31.12.2017, dopo una rivalutazione di 16.357,23 euro (3.644,97 euro nell'anno 2016), ammonta a 173.002,20 euro.

Anche i rapporti commerciali con la società WABES s.r.l. sorgono in relazione ad una gara pubblica, i cui contratti possono essere considerati conclusi in base a normali condizioni di mercati . L'attuale attività svolta dalla società WABES s.r.l sulla base del vigente contratto di prestazione di servizi, consiste nel lavaggio industriale di biancheria piana e dell'abbigliamento da lavoro dei dipendenti dell'Azienda Sanitaria della Provincia Autonoma di Bolzano.

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

DETTAGLIO PARTECIPAZIONI	Costo storico	ESERCIZI PRECEDENTI			MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
		Rivalutazioni	Svalutazioni	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Rivalutazioni	Svalutazioni	Acquisizioni e conferimenti	Cessioni (valore contabile)	Valore finale
Partecipazioni in imprese controllate:										
SAIM SUEDTIROL ALTO ADIGE INFORMATICA MEDICA SRL	102.000,00	17.518,50	-	119.518,50	-	6.100,62	-	-	-	125.619,12
Wabes srl	153.000,00	3.644,97		156.644,97	-	16.357,23	-	-	-	173.002,20
Partecipazioni in imprese collegate:										
...										
Partecipazioni in altre imprese:										
Coop. Telenisc.Termo-Elettr. Dobbiaco-S.Candido	-			-						-
...										

Come rappresentato nella tabella di cui sopra, con riferimento alle partecipazioni indicate, sono da registrare nell'anno 2017 le seguenti movimentazioni:

- rivalutazione della partecipazione alla SAIM s.r.l. per 6.100,62 €, per effetto del metodo del "Patrimonio netto";
- rivalutazione della partecipazione alla WABES s.r.l. per 16.357,23 €, per effetto del metodo del "Patrimonio netto".

IF01 – Svalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

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

Altre informazioni relative alle immobilizzazioni finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
IF02 – Gravami. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli dell'azienda vi sono gravami quali pegni, pignoramenti ecc.?	No	
IF03 – Contenzioso con iscrizione in bilancio. Su crediti immobilizzati, partecipazioni e altri titoli iscritti in bilancio sono in corso contenziosi con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	No	

IF04 – Contenzioso senza iscrizione in bilancio. Esistono partecipazioni o altri titoli non iscritti nello stato patrimoniale perché non riconosciuti come proprietà dell'azienda in seguito a contenziosi in corso con altre aziende sanitarie, con altri enti pubblici o con soggetti privati?	No		
IF05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	No		

6. Rimanenze

Saldo esercizio corrente	Euro	40.250.067,12
Saldo esercizio precedente	Euro	39.189.772,52
Delta	Euro	+1.060.294,60

Per le rimanenze di magazzino si è proceduto alla corrispondente ricognizione inventariale ed alla redazione contabile dell'inventario di magazzino.

L'Azienda Sanitaria ha rilevato al 31.12.2017 le rimanenze dei beni sanitari e non sanitari delle farmacie, dei magazzini economici, dei reparti e degli ambulatori degli ospedali di Bolzano, Merano, Silandro, Bressanone, Vipiteno, Brunico e San Candido e in tutte le sedi dei distretti sanitari (ad eccezione dei beni in conto deposito per protesi che si trovano nei conti d'ordine).

Contrariamente agli esercizi precedenti, quando sono stati selezionati quei reparti e servizi che, complessivamente, secondo un ordine decrescente in base agli importi consumati, hanno registrato per il relativo comprensorio sanitario, prelievi pari a circa l'80% del totale complessivamente consumato (per beni sanitari e non sanitari), nell'anno 2017, così come già avvenuto negli anni 2015 e 2016, la rilevazione è stata effettuata in tutti i servizi e le ripartizioni dell'Azienda Sanitaria. Inoltre, sono stati presi in considerazione tutti gli articoli e non soltanto quelli che, in ordine decrescente, rappresentano l'80% del totale complessivamente consumato per reparto o servizio.

Le rimanenze di magazzino, in applicazione dell'art. 2426 c.c. e della direttiva provinciale, sono state valutate con il metodo del costo d'acquisto medio ponderato, ossia: il valore di carico è il prezzo d'acquisto riportato in fattura, il valore di magazzino e degli scarichi è il costo medio ponderato, cioè la media dei prezzi di acquisto delle merci caricate a magazzino fino a quel momento. Tenuto conto che la merce caricata nei magazzini dell'Azienda viene da essi prelevata per essere utilizzata nei processi produttivi, già dopo brevissimo tempo si presume che il valore di mercato delle scorte non sia inferiore al valore rilevato col metodo sopra descritto. Di conseguenza, non si è proceduto ad una corrispondente analisi di mercato, né è stato

istituito un relativo fondo di svalutazione delle rimanenze. Per il prelevamento di merce scaduta o di merce non più utilizzabile, è stato invece istituito da parte dei comprensori, un corrispondente fondo di svalutazione magazzino in base ai valori storici.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto a quelli utilizzati per la valutazione riportata nello stato patrimoniale dell'esercizio precedente.

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

CODICE MOD. SP	RIMANENZE	Valore iniziale	Giroconti e Riclassificazioni	Incrementi	Incrementi/ Utilizzi Fondo Svalutazione magazzino	Decrementi	Valore finale	di cui presso terzi per distribuzione per nome e per conto	di cui scorte di reparto
ABA020	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	14.055.565,23	-	87.598.903,99	31.848,89	87.751.585,46	13.871.034,87	-	3.357.872,96
	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	13.913.668,77	-	86.025.353,30	31.776,09	86.238.408,99	13.668.836,99	-	3.097.155,79
	Medicinali senza AIC	251.534,41	-	1.573.550,69	72,80	1.513.546,53	311.465,77	-	259.319,61
	Emoderivati di produzione regionale	1.810,44	-	-	-	370,06	2.180,50	-	1.397,56
ABA030	Sangue ed emocomponenti	-	-	6.000,00	-	6.000,00	-	-	-
ABA040	Dispositivi medici:	18.818.928,75	-	65.967.653,34	67.411,76	64.665.799,55	20.053.370,78	-	13.567.039,32
	Dispositivi medici	14.865.537,29	-	48.083.366,04	63.959,50	46.681.483,26	16.203.460,57	-	10.218.017,74
	Dispositivi medici impiantabili attivi	719.635,69	-	2.584.663,16	-	2.776.404,97	527.893,88	-	463.854,85
	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	3.282.735,05	-	15.299.624,14	3.452,26	15.207.911,32	3.370.995,61	-	2.885.166,73
ABA050	Prodotti dietetici	87.422,86	-	682.592,64	4.109,74	673.613,17	92.292,59	-	12.434,05
ABA060	Materiali per la profilassi (vaccini)	723.778,85	-	5.070.317,82	1.079,36	5.167.269,76	625.747,55	-	330.447,03
ABA070	Prodotti chimici	26.935,39	-	91.846,04	215,00	82.539,89	36.026,54	-	21.162,38
ABA080	Materiali e prodotti per uso veterinario	4.680,67	-	14.124,38	4.382,21	14.422,84	-	-	1.812,57
ABA090	Altri beni e prodotti sanitari	2.909.390,45	-	4.273.544,68	1.510,30	4.234.286,67	2.947.138,16	-	1.479.042,25
ABA100	Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI SANITARI	36.626.702,20	-	163.704.982,89	110.557,26	162.595.517,33	37.625.610,49	-	18.769.810,56
ABA120	Prodotti alimentari	187.582,64	-	4.575.695,78	316,05	4.596.506,25	166.456,12	-	43.984,50
ABA130	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	1.142.768,42	-	2.953.785,29	37.090,25	2.957.449,54	1.102.013,92	-	460.492,88
ABA140	Combustibili, carburanti e lubrificanti	287.590,16	-	5.020.536,66	-	5.092.965,55	215.161,27	-	-
ABA150	Supporti informatici e cancelleria	861.798,42	-	1.617.325,23	7.646,54	1.446.324,08	1.025.153,03	-	522.825,96
ABA160	Materiale per la manutenzione	41.870,26	-	3.265.431,00	66,46	3.241.570,26	65.664,54	-	38.063,98
ABA170	Altri beni e prodotti non sanitari	41.460,42	-	375.457,65	-	366.910,32	50.007,75	-	42.011,07
ABA180	Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari	-	-	-	-	-	-	-	-
	RIMANENZE BENI NON SANITARI	2.563.070,32	-	17.808.231,61	45.119,30	17.701.726,00	2.624.456,63	-	1.107.378,39

Come già nell'anno precedente, le rimanenze non vengono più distinte solamente tra beni sanitari e non sanitari, ma vengono esposte in maniera più dettagliata; il dettaglio corrisponde nella maggior parte dei casi ai relativi conti economici di costo.

Poiché nel 2017, come già avvenuto negli anni 2015 e 2016, le rimanenze sono state rilevate al 100% in tutti i magazzini e in tutti i reparti, i valori dei due anni sono ora confrontabili e le relative variazioni non vanno più ricondotte a circostanze eccezionali, com'è avvenuto in occasione del confronto 2014-2015.

Da un raffronto tra i dati di fine anno 2017 e quelli riguardanti lo stesso periodo del 2016, emerge che il valore dei beni sanitari passa da 36.627.000 euro circa del 2016 a 37.626.000 del 2017, aumentando di ulteriori 999.000 euro circa, +2,73%. Anche per i beni non sanitari si registra un ulteriore rialzo di 61.000 Euro +2,39%, da 2.563.000 euro nell'anno 2016 a 2.624.000 euro nell'anno 2017.

L'accantonamento al "fondo svalutazione magazzino" non è variato, posto che a fronte di un utilizzo per materiali scaduti o comunque fuori uso pari all'importo di 155.676,56 € (110.557,26 € del quale, si riferiscono a materiale sanitario e 45.119,30 € a quello non sanitario), è stato effettuato un nuovo accantonamento di pari importo.

Esaminando in maniera dettagliata la situazione nei vari comprensori, è da rilevare che nel Comprensorio sanitario di Bressanone rispetto al 2016, si registra al 31.12.2017 un forte aumento del valore complessivo delle rimanenze (+18,92%) mentre, negli altri tre comprensori sanitari le giacenze calano leggermente (Bolzano -1,42%, Merano -3,90%, Brunico -0,01%). A tal proposito, rimandiamo al progetto di

logistica avviato dall'Azienda nel corso del 2016, finalizzato all'ottimizzazione della gestione del magazzino e per un'appropriata gestione futura delle giacenze di magazzino.

RIM01 – Svalutazioni.

RIM01 - SI	-	Nel corso dell'esercizio sono state effettuate le seguenti svalutazioni di rimanenze scadute.	
		Importo iniziale del fondo	Euro 205.743,27
		Utilizzo per beni scaduti	Euro 155.676,56
		Storno fondi	Euro 0,00
		Nuovi accantonamenti	Euro 155.676,56
		Importo finale del fondo	Euro 205.743,27
Poiché l'accantonamento è stato effettuato nella stessa misura del relativo utilizzo, il risultato economico viene influenzato da detto importo.			

Altre informazioni relative alle rimanenze.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
RIM02 – Gravami. Sulle rimanenze dell'azienda vi sono gravami quali pegni, patti di riservato dominio, pignoramenti ecc.?	No		
RIM03 – Modifiche di classificazione. Nel corso dell'esercizio vi sono stati rilevanti cambiamenti nella classificazione delle voci?	No		Non sono variati i criteri di valutazione, tuttavia il calcolo in base alla media ponderata non è più stato fatto come fino al 2015 per comprensorio, ma correttamente a livello aziendale.
RIM04 – Valore a prezzi di mercato. Vi è una differenza, positiva e significativa, tra il valore delle rimanenze a prezzi di mercato e la loro valutazione a bilancio?	No		
RIM05 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	No		

7. Crediti

Saldo esercizio corrente	Euro	355.870.070,27
Saldo esercizio precedente	Euro	311.155.685,49
Delta	Euro	+44.714.384,78

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	1.201.865,98	-	1.201.865,98	-
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	1.440.844,08	689.994,66	2.058.459,05	72.379,69	35.829,56
	TOTALE CREDITI V/STATO	1.440.844,08	1.891.860,64	2.058.459,05	1.274.245,67	-

Ai sensi della legge n. 232 del 23.12.2016 ("legge di bilancio"), i costi per prestazioni a stranieri, che soggiornano temporaneamente in Italia e che non hanno alcuna copertura assicurativa (cittadini stranieri temporaneamente presenti STP), non sono più a carico delle Prefetture (Commissariato del governo) ma vengono rimborsati dal Ministero della Salute. Di conseguenza, i crediti degli anni precedenti verso le Prefetture, ancora aperti, sono stati riclassificati in crediti verso lo Stato; anche i crediti sorti nell'anno 2017 sono stati contabilizzati allo stesso modo. Complessivamente, in questa voce risultano crediti nella misura di 1.202.000 euro.

Il rimanente importo lordo dei crediti nei confronti delle Prefetture (Commissariato del governo), ammontante a 72.379,69 euro, riguarda le fatture aperte per visite di controllo e alcoltest effettuati dalla polizia e dai carabinieri.

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:				
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	161.656.189,72	1.593.285.807,17	1.555.714.820,06	199.227.176,83
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	40.067.000,00	40.067.000,00	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	1.775.577,70	8.232.364,05	2.709.757,34	7.298.184,41
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	134.182,80	-	134.182,80	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO				
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	127.525.360,48	49.276.102,85	44.881.674,46	131.919.788,87
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:				
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	291.091.310,70	1.690.861.274,07	1.643.507.434,66	338.445.150,11

Da un confronto con i dati del bilancio 2016, risultano fortemente aumentati i crediti verso la Provincia (+47.354.000 Euro) relativi ad assegnazioni per spese correnti. Ciò è da ricondurre al fatto che, a fronte di un forte aumento delle assegnazioni di parte corrente, non sono aumentate nella stessa misura le relative liquidazioni. Ciononostante, l'esercizio si è potuto chiudere con un saldo di cassa di circa 39.045.000 euro.

In allegato alla nota integrativa si riporta il dettaglio dei crediti verso la Provincia autonoma di Bolzano, iscritti tra i crediti dell'attivo circolante (N.I.3.b e N.I.4.b), suddivisi per delibera ed anno, con evidenza delle movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

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

CODICE MOD. SP	CREDITI (VALORE NOMINALE)	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale	di cui per fatture da emettere
ABA530	CREDITI V/COMUNI	85.930,21	179.408,34	174.202,45	91.136,10	33.090,50
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-	-
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	154.514,82	443.791,29	401.304,32	197.001,79	31.701,92
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	154.514,82	443.791,29	401.304,32	197.001,79	31.701,92
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:	1.781.629,38	4.595.195,58	4.377.207,54	1.999.617,42	1.017.668,82
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	-
ABA640	Crediti v/altre partecipate:	185.745,50	905.248,95	1.019.053,01	71.941,44	52.122,18
ABA650	CREDITI V/ERARIO	2.801.530,99	1.054.192,64	3.727.821,56	127.902,07	
	CREDITI V/ALTRI					
ABA670	Crediti v/clienti privati	16.610.881,55	30.804.394,08	30.137.787,63	17.277.488,00	1.396.242,73
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-	-
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	2.566.764,94	20.383.028,94	20.064.963,15	2.884.830,73	2.132.411,52
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	-	-
ABA710	Altri crediti diversi	3.168.439,68	2.138.235,50	2.195.397,87	3.111.277,31	

I crediti verso privati, dal 2016 al 2017, aumentano di circa 667.000 €. Ciò è in parte riconducibile al fatto che, tuttora, una considerevole parte delle prestazioni erogate non viene immediatamente pagata. D'altra parte, si rileva che nell'anno 2017, così come nell'anno precedente, è stata ulteriormente intensificata l'attività di invio di solleciti e di atti di costituzione in mora ed anche che il recupero crediti extragiudiziale verso pazienti esteri è stato affidato a un partner esterno.

I crediti sono iscritti al loro presunto valore di realizzo. I crediti verso la Provincia, considerando che i contributi di parte corrente e quelli per investimenti sono iscritti in base all'importo indicato nel formale atto di assegnazione o a quello effettivamente utilizzato (per le assegnazioni vincolate), laddove risultino ad esso inferiori.

Il fondo svalutazione crediti ha subito nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	rettifiche / riclassificazioni	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000	-	-	-	-	-
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	-	-	-	-	-
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	-
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	-	-	-	-	-
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	-	-	-	-	-
	Crediti v/Stato - altro:					
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	-	249.689,71	476.732,87	-	726.422,58
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute	-	-	-	-	-
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	-	-	-	-	-
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA340	Crediti v/Prefetture	528.240,48	-	492.563,94	-	35.676,54
	TOTALE CREDITI V/STATO	528.240,48	249.689,71	15.831,07	-	762.099,12

	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE					
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:					
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-	-
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	-	-	-	-	-
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	-	-	-	-	-
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	-
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	-
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-	-
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	-	-	-	-	-
ABA460	Crediti v/Regione o P.A. per ricerca	-	-	-	-	-
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO					
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	-	-	-	-	-
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:					
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	-	-	-	-	-
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005	-	-	-	-	-
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-	-	-	-	-
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	-

In seguito alla riclassificazione dei crediti verso Prefetture (Commissariato del governo) a crediti verso Stato, è stato riclassificato anche il rispettivo fondo di ammortamento nella misura di 476.732,87 euro; 15.831,07 euro del fondo sono stati stornati in applicazione dei criteri adottati per la determinazione dei fondi.

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

CODICE MOD. SP	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti	rettifiche/riclassificazioni	Utilizzi	Fondo svalutazione finale
ABA530	CREDITI V/COMUNI	367,53		- 367,53		-
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-		-	-
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-		-	-
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-		-	-
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire	-	-		-	-
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	65.985,15	6.450,15			72.435,30
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	65.985,15	6.450,15	-	-	72.435,30
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Credit v/enti regionali:	-	-		-	-
ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali:	-	-		-	-
ABA640	Credit v/altre partecipate:	-	-		-	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	-	-		-	-
	CREDITI V/ALTRI					
ABA670	Credit v/clienti privati	7.711.211,81	787.050,97	-	155.030,48	8.343.232,30
ABA680	Credit v/gestioni liquidatorie	-	-		-	-
ABA690	Credit v/altri soggetti pubblici	426.101,39	6.762,14		109,88	432.753,65
ABA700	Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca	-	-		-	-
ABA710	Altri crediti diversi	-	-		-	-
	TOTALI TAB. NI.19	8.203.665,88	800.263,26	- 367,53	155.140,36	8.848.421,25
	TOTALI TAB. NI.18 e TAB. NI.19	8.731.906,36	1.049.952,97	- 16.198,60	155.140,36	9.610.520,37

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2017 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2013 e precedenti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE					
	Credit v/Stato per spesa corrente e acconti:					
ABA210	Credit v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000					
ABA220	Credit v/Stato per spesa corrente - FSN					
ABA230	Credit v/Stato per mobilità attiva extraregionale					
ABA240	Credit v/Stato per mobilità attiva internazionale					
ABA250	Credit v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard					
ABA260	Credit v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente					
	Credit v/Stato - altro:					
ABA270	Credit v/Stato per spesa corrente - altro	629.508,95	65.079,79	125.791,49	381.485,75	
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI					
ABA280	Credit v/Stato per finanziamenti per investimenti					
	CREDITI V/STATO - RICERCA					
ABA300	Credit v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute					
ABA310	Credit v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute					
ABA320	Credit v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali					
ABA330	Credit v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti					
ABA340	Credit v/Prefetture	35.626,01	441,92	59,40		36.252,36
	TOTALE CREDITI V/STATO	665.134,96	65.521,71	125.850,89	381.485,75	36.252,36

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2017 PER ANNO DI FORMAZIONE			
		Anno 2013 e precedenti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE				
	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:				
ABA370	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP				
ABA380	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF				
ABA390	Credit v/Regione o P.A. per quota FSR	1.640.000,00	21.309,75	166.198,97	7.000,00
ABA400	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale				
ABA410	Credit v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale				
ABA420	Credit v/Regione o P.A. per acconto quota FSR				
ABA430	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA				
ABA440	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA				
ABA450	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro				
ABA460	Credit v/Regione o P.A. per ricerca				
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO				
ABA480	Credit v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	33.129.026,61	15.145.778,38	18.928.605,75	18.220.925,76
ABA490	Credit v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione				
	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite:				
ABA500	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite				
ABA510	Credit v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005				
ABA520	Credit v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti				
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	34.769.026,61	15.167.088,13	19.094.804,72	18.227.925,76

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2017 PER ANNO DI FORMAZIONE				
		Anno 2013 e precedenti	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
ABA530	CREDITI V/COMUNI				2.331,90	88.804,20
ABA560	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					
ABA590	Accanto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	60.987,25	2.309,50	514,27	7.967,32	125.223,45
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	60.987,25	2.309,50	514,27	7.967,32	125.223,45
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Crediti v/enti regionali:					1.999.617,42
ABA630	Crediti v/sperimentazioni gestionali:					
ABA640	Crediti v/altre partecipate:					71.941,44
	TOTALE CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	2.071.558,86
ABA650	CREDITI V/ERARIO	155,54			6.376,39	121.370,14
	CREDITI V/ALTRI					
ABA670	Crediti v/clienti privati	7.150.649,67	1.247.796,91	1.338.311,66	1.996.696,19	5.544.033,57
ABA680	Crediti v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Crediti v/altri soggetti pubblici	399.824,79	12.941,07	15.133,31	147.237,25	2.309.694,31
ABA700	Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	50.511,65		982.316,21		2.078.449,45
	TOTALE CREDITI V/ALTRI	7.600.986,11	1.260.737,98	2.335.761,18	2.143.933,44	9.932.177,33

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2017 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE			
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000			
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN			
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale			
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale			
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard			
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente			
	Crediti v/Stato - altro:			
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	475.443,40		
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI			
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti			
	CREDITI V/STATO - RICERCA			
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute			
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali			
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti			
	CREDITI V/PREFETTURE			
ABA340	Crediti v/Prefetture	36.703,15		
	TOTALE CREDITI V/STATO	512.146,55	-	-

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2017 PER SCADENZA		
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE			
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:			
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP			
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF			
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	199.227.176,83		
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale			
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale			
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR			
ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	7.298.184,41		
	Crediti v/Regione o P.A. per ricerca			
ABA460	Crediti v/Regione o P.A. per ricerca	-		
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO			
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	44.985.000,00	86.934.788,87	
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:			
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite			
ABA510	Crediti v/Regione per copertura debiti al 31/12/2005			
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	251.510.361,24	86.934.788,87	-

Le scadenze dei crediti verso la Provincia per finanziamenti di investimenti sono state stimate in base all'esperienza acquisita.

Nella seguente tabella viene esposta l'analisi per area geografica:

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

CODICE MOD. SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2017 PER SCADENZA			VALORE NETTO DEI CREDITI PER AREA GEOGRAFICA	
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni	Italia	Estero
ABA530	CREDITI V/COMUNI	91.136,10			91.136,10	
	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
ABA560	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
ABA570	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
ABA580	Credit v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					
ABA590	Acconto quota FSR da distribuire					
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	124.566,49			124.566,49	
	TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	124.566,49	-	-	124.566,49	-
	CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
ABA620	Credit v/enti regionali:	1.999.617,42			1.999.617,42	
ABA630	Credit v/sperimentazioni gestionali:					
ABA640	Credit v/altre partecipate:	71.941,44			71.941,44	
	TOTALE CREDITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	2.071.558,86	-	-	2.071.558,86	-
ABA650	CREDITI V/ERARIO	127.902,07			127.902,07	
	CREDITI V/ALTRI					
ABA670	Credit v/clienti privati	8.934.255,70			5.911.982,76	3.022.272,94
ABA680	Credit v/gestioni liquidatorie					
ABA690	Credit v/altri soggetti pubblici	2.452.077,08			2.452.077,08	
ABA700	Credit v/altri soggetti pubblici per ricerca					
ABA710	Altri crediti diversi	3.111.277,31			3.111.277,31	
	TOTALE CREDITI V/ALTRI	14.497.610,09	-	-	11.475.337,15	3.022.272,94

Operando sul territorio un'unica Azienda, non viene compilata la tabella 24 "Dettaglio crediti intra-regionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni".

Tab. 25 – Dettagli crediti per incrementi di patrimonio netto

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

Questa tabella non viene compilata – si fa riferimento agli allegati N.I.3.b e N.I.4.b.

CRED01 – Svalutazione crediti iscritti nell'attivo circolante.

CRED01 – SI	I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al presunto valore di realizzo, è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione per tutti i crediti, (ad eccezione di quelli verso la Provincia e verso Enti Provinciali), per la cui quantificazione nell'anno 2017 sono stati nuovamente applicati criteri omogenei per tutti i comprensori. Di conseguenza,
--------------------	--

	<p>è stato utilizzato quale criterio per la contabilizzazione di accantonamenti per futuri crediti inesigibili quello dell'età del rispettivo credito, applicando per la quantificazione dell'importo da accantonare al 31.12.2017, le seguenti percentuali in base al relativo anno del credito:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Crediti 2012 e precedenti 100% • Crediti 2013 50% • Crediti 2014 40% • Crediti 2015 30% • Crediti 2016 20% • Crediti 2017 10% <p>Alla fine dell'esercizio sono state effettuate ulteriori svalutazioni di crediti iscritti nell'attivo circolante. Tali svalutazioni hanno riguardato i crediti verso lo Stato (249.689,71 €), i crediti verso altre amministrazioni ed enti pubblici 6.762,14 €), i crediti verso aziende sanitarie pubbliche (6.450,15 €) e, in particolar modo, i crediti verso privati, (787.050,97 €). Gli utilizzi nel corso dell'anno ammontano a circa 155.000 €. A fine esercizio 2017, i fondi svalutazione crediti ammontano così complessivamente a 9.610.520,37 €.</p>
--	--

Altre informazioni relative ai crediti.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CRED02 – Gravami. Sui crediti dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc.?	No		
CRED03 – Cartolarizzazioni. L'azienda ha in atto operazioni di cartolarizzazione dei crediti?	No		
CRED04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	Sì		Nel 2017 l'Azienda Sanitaria ha incaricato un partner esterno per il recupero crediti da debitori esteri privati. Previa consultazione della Corte dei conti di Bolzano, verrà valutato l'incarico ad un partner esterno anche per il recupero crediti nei confronti di debitori nazionali.

8. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

L'azienda non possedeva al 31.12.2017 attività rientranti nella categoria in questione.

9. Disponibilità liquide

Saldo esercizio corrente	Euro	39.669.916,93
Saldo esercizio precedente	Euro	45.449.216,97
Delta	Euro	-5.779.300,04

Tab. 29 – Movimentazioni delle disponibilità liquide

CODICE MOD. SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale
			Incrementi	Decrementi	
ABA760	Cassa	478.027,43	20.426.263,45	20.433.245,60	471.045,28
ABA770	Istituto Tesoriere	44.820.969,88	1.481.209.037,13	1.486.985.337,01	39.044.670,00
ABA780	Tesoreria Unica	-	-	-	-
ABA790	Conto corrente postale	150.219,66	1.864.602,73	1.860.620,74	154.201,65
ABA740	TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	45.449.216,97	1.503.499.903,31	1.509.279.203,35	39.669.916,93

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di contante e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

L'esercizio 2017 si è potuto chiudere con una giacenza di cassa di 39.044.670 €, presso l'istituto di credito incaricato della gestione del servizio di Tesoreria.

Nell'anno 2017 la liquidità dell'Azienda è fortemente migliorata rispetto all'anno precedente. Si sono ridotti gli interessi passivi pagati al Tesoriere per anticipazione di cassa, che passano da 65.000 € circa nell'anno 2014, da 54.000 € circa nell'anno 2015 e da 40.000 euro circa nel 2016, a 3.000 € scarsi nell'anno 2017.

A tal riguardo, si ricorda che l'art. 35 del D.L. 1/2012 recante "*Disposizioni urgenti per la concorrenza, lo sviluppo delle infrastrutture e la competitività*", modificato dall'art. 1 della legge 190 del 23/12/2014, ha sostanzialmente reintrodotto, seppur solo per un ulteriore periodo transitorio (fino al 31.12.2020), il regime di tesoreria unica che obbliga a depositare presso la Tesoreria provinciale dello Stato le disponibilità liquide esistenti presso il Tesoriere, fermo restando che contributi e versamenti di enti pubblici (contributi della provincia), vengono accreditati su conti infruttiferi e versamenti di privati su conti fruttiferi. È inoltre obbligatorio utilizzare in via prioritaria per pagamenti in scadenza, gli importi accreditati sui conti fruttiferi della Banca d'Italia.

Rispetto all'anno precedente sono rimasti invariati i criteri di valutazione che, in linea di massima, corrispondono a quello del valore nominale delle disponibilità finanziarie alla chiusura dell'esercizio mentre, per quanto riguarda i depositi bancari, quelli postali e gli eventuali assegni circolari o titoli assimilati presenti presso le varie casse, si fa riferimento al presumibile valore di realizzo; nel caso specifico, anch'esso coincide col valore nominale.

DL01 – Fondi vincolati.

DL01	-	Le disponibilità liquide non comprendono fondi vincolati.
NO		

Altre informazioni relative alle disponibilità liquide.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
	Yes	No	
DL02 – Gravami. Sulle disponibilità liquide dell'azienda vi sono gravami quali pignoramenti ecc.?		No	
DL03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?		No	

10. Ratei e risconti attivi

Saldo esercizio corrente	Euro	4.947.320,44
Saldo esercizio precedente	Euro	4.795.105,99
Delta	Euro	+152.214,45

Al 31.12.2017 non risultano importi per ratei attivi. Pertanto, non vengono compilate le Tab. 30 – *Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (codice CE)* e Tab. 30.a – *Ratei attivi – Dettaglio a livello di ricavo (per conto)*.

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI ATTIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	124,28	
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	1.146.653,93	
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	875,50	
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	3.894,50	
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.704.061,14	
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	33.010,73	0,00
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	17.169,84	
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	40.637,64	
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	776,68	
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	116,20	
	TOTALE	4.947.320,44	-

Nella seguente tabella si riportano i dettagli dei risconti attivi a livello di conto di costo del piano dei conti:

Tab. 31.a – Risconti attivi – Dettaglio a livello di costo (per conto)

numero di conto PDC	RISCONTI ATTIVI	Importo esercizio precedente	Incrementi	Decrementi	Importo esercizio corrente
140.200.10	RISCONTI ATTIVI	3.135,72	-	3.135,72	-
300.450.10	DISPOSITIVI MEDICI	248,56	124,28	248,56	124,28
330.100.10	SERVIZI PER MANUTENZIONE DI IMMOBILI	495,02		495,02	
340.900.10	ALTRI SERVIZI RESI DA PRIVATI, DA ASSOCIAZIONI E DA ENTI PUBBLICI	-	976,00	-	976,00
350.300.10	SPESE TELEFONICHE	3.745,34	3.691,58	3.745,34	3.691,58
350.400.10	INTERNET	-	202,92	-	202,92
400.500.40	RIMBORSI PER ASSISTENZA MEDICA NELLE RESIDENZE PER ANZIANI - DA PUBBLICO DELLA PAB	-	875,50	-	875,50
410.100.50	PRESTAZIONI DI RICOVERO DA CASE DI CURA PRIVATE	-	1.146.653,93	-	1.146.653,93
430.100.10	LOCAZIONI PASSIVE - AREA SANITARIA	448,22	92,39	448,22	92,39
430.100.20	LOCAZIONI PASSIVE - AREA NON SANITARIA	21.382,88	684,29	21.382,88	684,29
430.200.10	CANONI DI NOLEGGIO APPARECCHIATURE SANITARIE	2.961,49		2.961,49	
430.300.90	CANONI DI NOLEGGIO ALTRE APPARECCHIATURE NON SANITARIE	792,57		792,57	
430.900.10	ALTRI COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	1.010.641,38		1.010.641,38	
460.500.10	ABBONAMENTI	5.529,97	5.637,34	5.529,97	5.637,34
460.550.10	PREMI DI ASSICURAZIONE - ASSICURAZIONE RCT ATTIVITÀ OSPEDALIERA	3.663.759,78	3.704.061,14	3.663.759,78	3.704.061,14
460.550.20	ALTRI PREMI DI ASSICURAZIONE	39.596,37	33.010,73	39.596,37	33.010,73
460.700.10	SPESE CONDOMINIALI	9.801,48	10.556,50	9.801,48	10.556,50
510.400.10	COSTI PER SERVIZI DI FORMAZIONE, SPECIALIZZAZIONE ED AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE	32.451,01	40.637,64	32.451,01	40.637,64
590.900.10	IMPOSTE E TASSE DIVERSE	116,20	116,20	116,20	116,20
	TOTALE	4.795.105,99	4.947.320,44	4.795.105,99	4.947.320,44

Altre informazioni relative a ratei e risconti attivi.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RR01 – Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui “Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo” (art 2423 cc)?	No	

11. Patrimonio netto

Saldo esercizio corrente	Euro	422.754.247,16
Saldo esercizio precedente	Euro	390.235.802,04
Delta	Euro	+32.518.445,12

Il patrimonio netto, pur avendo un valore unico e inscindibile, viene scomposto in varie componenti “ideali” che tengono conto delle differenti caratteristiche giuridiche, contabili e fiscali.

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

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	Consistenza iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				Consistenza finale
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzi per sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	- 49.109.333,29	38.549,49				- 49.070.783,80
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	397.717.744,78	-	49.912.933,26	22.062.942,22	- 7.708.074,67	- 417.859.661,15
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione	43.230.997,84			1.331.061,86		41.899.935,98
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	1.170,00	-	-	-	-	1.170,00
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	-					-
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	-					-
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	1.170,00					1.170,00
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti	354.268.417,64	-	49.880.596,26	20.635.964,17	- 7.826.958,10	375.686.091,63
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	-		32.337,00	24.852,48	-	7.484,52
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	217.159,30			71.063,71	118.883,43	264.979,02
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	2.043.425,53		114.920,00	597.289,56	-	1.561.055,97
PAA110	ALTRE RISERVE:	1.285.730,64	15.961.450,51	-	-	167.418,51	17.414.599,66
PAA120	Riserve da rivalutazioni	-					-
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire	141.351,88				115.535,32	256.887,20
PAA140	Contributi da reinvestire	24.576,84				51.883,19	76.460,03
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	492.563,98	15.961.450,51				16.454.014,49
PAA160	Riserve diverse	627.237,94					627.237,94
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	-	-	-	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005	-					-
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	-					-
PAA200	Altro	-					-
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	18.846.722,23	3.451.512,15				22.298.234,38
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	19.451.512,15	- 19.451.512,15				12.691.479,80
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	390.235.802,04	-	50.027.853,26	22.660.231,78	- 7.540.656,16	422.754.247,16

CODICE MOD. SP	PATRIMONIO NETTO	RIEPILOGO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI ESERCIZI		
		Copertura perdite	Sterilizzazioni	Altre motivazioni
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE			
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	-	82.377.051,13	-
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione		7.690.457,55	
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti	-		-
PAA040	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88</i>			
PAA050	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca</i>			
PAA060	<i>Finanziamenti da Stato per investimenti - altro</i>			
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti		74.551.711,99	
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti		30.670,36	
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio		104.211,23	
PAA100	RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI		2.717.740,06	
PAA110	ALTRE RISERVE:	-	-	-
PAA120	Riserve da rivalutazioni			
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire			
PAA140	Contributi da reinvestire			
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti			
PAA160	Riserve diverse		-	
PAA170	CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE:	-	-	-
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005		-	
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti		-	
PAA200	Altro			
PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	3.948.843,11	-	-
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO			
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	3.948.843,11	85.094.791,19	-

Nella tabella di cui sopra, sono riportati gli incrementi e le diminuzioni delle singole voci di patrimonio netto dell'Azienda prodotti dalle movimentazioni contabili. Rispetto ai dati del bilancio di apertura al 01.01.2017, si registra un incremento per complessivi 32.518.445,12 €, riconducibile principalmente all'aumento dei finanziamenti da parte della Provincia per investimenti (+21.417.673,99 €) e all'utile d'esercizio (+12.691.479,80 €).

Gli importi esposti nella colonna "*giroconti e riclassificazioni*" riguardano l'utilizzo dell'utile 2016 per l'ammontare complessivo di 19.451.512,15 euro, 16.000.000 euro dei quali viene riclassificato in "*riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti*", mentre 3.451.512,15 euro vengono riportati a copertura di perdite future. Inoltre, nell'anno 2017, viene utilizzato per investimenti un importo pari a 38.549,49 euro del fondo di riserva per investimenti, che è pertanto riclassificato in "*fondo di dotazione*".

Quanto riportato nella colonna "*assegnazioni nel corso dell'esercizio*" si riferisce, per l'importo di 49.880.596,26 €, ad assegnazioni per contributi in conto capitale da parte della Provincia, nonché a finanziamenti per investimenti da altri soggetti pubblici (32.337,00 €) e a donazioni/lasciti da privati (114.920,00 €).

Gli importi indicati nella colonna "*utilizzi delle sterilizzazioni nel corso dell'esercizio*" per un totale di 22.660.231,78 €, si riferiscono alle sterilizzazioni degli ammortamenti e delle minusvalenze da alienazioni e dismissioni. Le sterilizzazioni, sia degli ammortamenti, che delle minusvalenze da alienazioni e dismissioni, vengono effettuate facendo riferimento alla specifica voce di patrimonio netto, con la quale è stato finanziato l'investimento.

Il totale degli ammortamenti del 2017 ammonta a 23.349.765,93 euro. La relativa sterilizzazione è stata effettuata nel seguente modo:

Sterilizzazioni riguardanti gli ammortamenti dell'esercizio 2017

Il calcolo delle sterilizzazioni per l'esercizio 2017 ha prodotto l'importo di 22.660.231,78 € riferito, sia agli acquisti relativi agli anni precedenti, sia a quelli dell'anno 2017. Gli stessi, sono stati contabilizzati utilizzando gli specifici conti di ricavo e di patrimonio netto.

Non sono stati sterilizzati gli ammortamenti riferiti agli acquisti effettuati con mezzi propri e con l'utilizzo delle riserve d'utile. Non sono stati sterilizzati nemmeno gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali di Hospital Parking S.p.A., fusa nel 2016 nell'Azienda Sanitaria, ammontanti a 638.618,17 €.

Viene di seguito riportata una tabella che evidenzia le sterilizzazioni, suddivise tra anno 2016 ed anno 2017; l'importo di 69.555,69 euro è relativo a sterilizzazioni per minusvalenze da alienazioni e dismissioni.

Tabella sterilizzazioni

conto dare	conto avere	descrizione	quota sterilizzazione 2016	quota sterilizzazione 2017
200.100.10	810.400.10	riserva per valutazione iniziale delle immobilizzazioni	181.546,51	185.777,51
200.100.15	810.500.10	riserva per investimenti già impegnati nelle gestioni pregresse	1.149.999,66	1.145.284,35
200.200.10	810.300.10	contributi in c/capitale da PAB	19.562.756,62	20.437.163,22
200.200.11	810.300.20	finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	44.841,50	59.837,55
200.200.11	810.300.30	finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio (extra fondo)	11.128,36	11.226,16
200.200.30	810.300.10	contributi in c/capitale da altri	-	-
200.210.10	810.310.10	donazioni e lasciti da PAB	-	198.800,95
200.210.20	810.310.20	donazioni e lasciti da altri soggetti pubblici	-	24.852,48
200.500.10	810.600.10	riserva per donazioni e lasciti	572.485,49	597.289,56
200.500.30		riserva utile da reinvestire	-	-
totale			21.522.758,14	22.660.231,78

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

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	INFORMAZIONI				
		Vincolato o indistinto	Esercizio di assegnazione	Estremi del provvedimento	Destinazione (tipologia di beni acquisiti)	importo
PAA020	Per beni di prima dotazione:					
	assegnati in data antecedente al 1/1/2015					
PAA030	Da Stato:					
	assegnati in data antecedente al 1/1/2015					
	assegnati nell'esercizio 2015					
	assegnati nell'esercizio 2016					
	assegnati nell'esercizio 2017					
PAA070	Da Regione:					
	assegnati in data antecedente al 1/1/2015					
	assegnati nell'esercizio 2015	v	2015	del. G.P. n. 392	manutenzione straordinaria e ristrutturazioni	17.000.000,00
		v	2015	del. G.P. n. 639	strumenti, impianti, arredam., altri beni mobili, hard-e software	5.000.000,00
		v	2015	del. G.P. n. 732	strumenti, impianti, arredam., altri beni mobili, hard-e software	550.000,00
		v	2015	del. G.P. n. 694	apparecchiature elettromedicali	8.700.000,00
	TOTALE	v				31.250.000,00
	assegnati nell'esercizio 2016	v	2016	del. G.P. n. 1131	manutenzione straordinaria e ristrutturazioni	11.920.000,00
		v	2016	del. G.P. n. 852	strumenti, impianti, arredam., altri beni mobili	2.735.000,00
		v	2016	del. G.P. n. 1132	strumenti, impianti, arredam., altri beni mobili	360.000,00
		v	2016	del. G.P. n. 450	ammodernamento sistema informatico	8.000.000,00
		v	2016	del. G.P. n. 960	apparecchiature biomediche, strumenti, impianti, arredamenti e altri beni mobili	450.000,00
		v	2016	del. G.P. n. 978	dispositivi medici	5.130.000,00
		v	2014	del. G.P. n. 1565	ristrutturazione e manutenzione	245.000,00
	TOTALE	v				28.840.000,00
	assegnati nell'esercizio 2017	v	2017	del. G.P. n. 1443	manutenzione straordinaria e ristrutturazioni	17.000.000,00
		v	2016	del. G.P. n. 1131	manutenzione straordinaria e ristrutturazioni	100.000,00
		v	2015	del. G.P. n. 1543	manutenzione straordinaria e ristrutturazioni	125.000,00
		v	2017	del. G.P. n. 252	apparecchiature biomediche, strumenti, impianti, arredamenti e altri beni mobili	600.000,00
		v	2017	del. G.P. n. 488	strumenti, impianti, arredam., altri beni mobili	3.000.000,00
		v	2016	del. G.P. n. 978	dispositivi medici	4.870.000,00
		v	2017	del. G.P. n. 1568	dispositivi medici	16.176.000,00
		v	2017	del. G.P. n. 1442	ammodernamento sistema informatico	7.000.000,00
			2017	comunicazione Uff. patrimonio Pab	mobili e arredi attrezzature sanitarie e altri beni	1.009.596,26
	TOTALE					49.880.596,26
PAA080	Da altri soggetti pubblici:					
	assegnati in data antecedente al 1/1/2015					
	assegnati nell'esercizio 2015					
	assegnati nell'esercizio 2016					
	assegnati nell'esercizio 2017		2017	scrittura privata n. 30 dd.09.04.2015 tra Com. Comprens. Oltradige-Bassa Atesina e PAB	mobili e arredi	32.337,00
	TOTALE					32.337,00
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio:					
	assegnati in data antecedente al 1/1/2015					
	assegnati nell'esercizio 2015					
	assegnati nell'esercizio 2016					
	assegnati nell'esercizio 2017					

CODICE MOD. SP	DETTAGLIO FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI RICEVUTI NEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	Consistenza all'inizio dell'esercizio	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
			Giroconti e Riclassificazioni	Assegnazioni nel corso dell'esercizio	Utilizzo a fronte di sterilizzazioni nel corso dell'esercizio	Altre variazioni (+/-)	Consistenza finale	di cui riscossi	di cui investiti
PAA020	Per beni di prima dotazione: 200.100.10 e 200.100.15								
	situazione esercizio 2014	49.206.806,81			4.290.039,54	12.206,86	44.928.974,13	44.919.100,91	44.928.974,13
	situazione esercizio 2015	44.928.974,13			2.068.871,84		42.860.102,29	42.860.102,29	42.860.102,29
	situazione esercizio 2016	42.860.102,29	1.702.441,72		1.331.546,17		43.230.997,84	42.230.997,84	42.230.997,84
	situazione esercizio 2017	43.230.997,84			1.331.061,86		41.899.935,98	41.899.935,98	41.899.935,98
PAA030	Da Stato: 200.200.20						-		
	situazione esercizio 2014	13.316,00					13.316,00	13.316,00	13.316,00
	situazione esercizio 2015	13.316,00					13.316,00	13.316,00	13.316,00
	situazione esercizio 2016	13.316,00	- 12.146,00				1.170,00	13.316,00	13.316,00
	situazione esercizio 2017	1.170,00					1.170,00	13.316,00	13.316,00
PAA070	Da Regione: 200.200.10 e 200.210.10						-		
	situazione esercizio 2014	345.165.999,92	- 877.976,74	34.550.000,00	36.269.476,10	- 1.748.746,55	340.819.800,53	235.699.586,87	249.474.318,46
	situazione esercizio 2015	340.819.800,53		31.250.000,00	18.667.959,23	236.297,21	353.638.138,51	214.168.431,83	238.198.952,80
	situazione esercizio 2016	353.638.138,51	- 3.677.567,53	28.840.000,00	19.550.042,86	- 4.982.110,48	354.268.417,64	226.743.057,16	252.432.872,59
	situazione esercizio 2017	354.268.417,64		49.880.596,26	20.635.964,17	- 7.826.958,10	375.686.091,63	243.766.302,76	265.923.458,29
PAA080	Da altri soggetti pubblici: 200.200.30 e 200.210.20						-		
	situazione esercizio 2014	542.147,33			5.676,38		536.470,95		
	situazione esercizio 2015	536.470,95			12.280,22		524.190,73	536.470,95	536.470,95
	situazione esercizio 2016	524.190,73	- 511.476,97		12.713,76		0,00	524.190,73	524.190,73
	situazione esercizio 2017	0,00		32.337,00	24.852,48		7.484,52	-	
PAA090	Per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio: 200.200.11						-		
	situazione esercizio 2014	-		93.841,44	17.470,96		76.370,48	76.370,48	76.370,48
	situazione esercizio 2015	76.370,48			30.770,41	144.487,03	190.087,10	76.370,48	76.370,48
	situazione esercizio 2016	190.087,10			55.969,86	83.042,06	217.159,30	217.159,30	217.159,30
	situazione esercizio 2017	217.159,30			71.063,71	118.883,43	264.979,02	264.979,02	264.979,02

Tab. 34 – Dettaglio riserve da plusvalenze da reinvestire

DETTAGLIO RISERVE DA PLUSVALENZE DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale al 31.12.2017
	Valore al 31/12/2014 e precedenti	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2016 (valore iniziale)	
Valore iniziale	-	22.585,10	79.463,25	141.351,88
Incrementi	22.585,10	56.878,15	61.888,63	115.535,32
Utilizzi	-	-	-	-
Valore finale	22.585,10	79.463,25	141.351,88	256.887,20

Tab. 35 – Dettaglio contributi da reinvestire

DETTAGLIO CONTRIBUTI DA REINVESTIRE	ESERCIZI PRECEDENTI			Valore finale al 31.12.2017
	Valore al 31/12/2014 e precedenti	Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2016 (valore iniziale)	
Valore iniziale	-	6.300,00	13.097,00	24.576,84
Incrementi	6.300,00	6.797,00	11.479,84	51.883,19
Utilizzi	-	-	-	-
Valore finale	6.300,00	13.097,00	24.576,84	76.460,03

L'utilizzo di entrambe le riserve "Plusvalenze da reinvestire" e "Contributi da reinvestire" verrà determinato con futuro provvedimento del Direttore Generale.

PN01 – Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

PN 01 - SI	Nell'esercizio sono state rilevate donazioni e lasciti vincolati ad investimenti per un importo di 114.920 €.
-------------------	---

PN02 – Fondo di dotazione

PN 02 - SI	Rispetto all'esercizio precedente, il fondo di dotazione, è aumentato di 38.549,49 €. Ciò è da ricondurre, allo storno dalla "riserva utile da reinvestire" degli utili reinvestiti nell'anno 2017.
-------------------	---

Altre informazioni relative al patrimonio netto

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
PN03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	No	L'Azienda Sanitaria, così come richiesto dalla Corte dei Conti nella relazione al bilancio d'esercizio 2014, ha eseguito già nell'anno 2016 una ricognizione straordinaria delle singole voci di capitale netto operando riclassificazioni e rettifiche nel bilancio 2016.

12. Fondi per rischi e oneri

Saldo esercizio corrente	Euro	44.370.097,73
Saldo esercizio precedente	Euro	21.485.808,01
Delta	Euro	+22.884.289,72

Si riferisce a tal proposito che, con decreto della direttrice della Ripartizione Salute n. 1103/2018 del 27.01.2018, la Provincia ha emanato il "Regolamento provinciale per la gestione amministrativa e la valutazione dei rischi al fine della verifica periodica dell'adeguatezza della consistenza del fondo rischi dell'Azienda Sanitaria dell'Alto Adige, ai sensi dell'art. 29 d.lgs. n. 118/2011" e che l'Azienda Sanitaria ha poi approvato con delibera del Direttore generale n. 2018-A-000227 del 24.04.2018 apposita "Procedura per la valutazione delle passività potenziali". Nell'ambito del progetto "PAC" (percorso attuativo di certificabilità), con il sostegno del partner esterno Ernst & Young S.p.A., quanto regolamentato dai predetti documenti è stato applicato già nella predisposizione del presente bilancio, essendo stato poggato su una base diversa, ai sensi dei principi contabili, l'intero settore della gestione e valutazione dei rischi e della consistenza del fondo rischi.

I fondi rischi sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

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

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Riclassificazioni dell'esercizio	Utilizzi	Valore finale
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PBA010	FONDI PER RISCHI:	15.630.567,12	26.452.337,15	-1.816.503,85	416.670,63	39.849.729,79
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	14.605.106,31	26.246.726,02	-1.482.660,25	202.134,10	39.167.037,98
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	958.257,04	205.611,13	-300.241,72	214.536,53	649.089,92
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	67.203,77	0,00	-33.601,88	0,00	33.601,89
PBA060	Altri fondi rischi:	0,00	0,00		0,00	0,00
...	...				0,00	0,00
...	...				0,00	0,00
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PBA080	FSR indistinto da distribuire	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA090	FSR vincolato da distribuire	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	189.738,29	0,00	-107.055,36	15.674,80	67.008,13
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	122.730,16	0,00	-107.055,36	15.674,80	0,00
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	67.008,13	0,00		0,00	67.008,13
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	5.665.502,60	2.917.060,89	-1.800.000,00	2.329.203,68	4.453.359,81
PBA210	Fondi integrativi pensione	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	614.858,41	449.000,00		0,00	1.063.858,41
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	0,00	0,00		0,00	0,00
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	5.050.644,19	2.468.060,89	-1.800.000,00	2.329.203,68	3.389.501,40
...	...					0,00
...	...					0,00
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	21.485.808,01	29.369.398,04	-3.723.559,21	2.761.549,11	44.370.097,73

Tab. 36.a – Scadenza dei fondi rischi e oneri

CODICE MOD. SP	FONDO RISCHI E ONERI	Valore finale	Di cui entro 12 mesi	Di cui oltre 12 mesi
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	-	-	-
PBA010	FONDI PER RISCHI:	39.849.729,79	1.449.729,79	38.400.000,00
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	39.167.037,98	1.167.037,98	38.000.000,00
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	649.089,92	249.089,92	400.000,00
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	33.601,89	33.601,89	-
PBA060	Altri fondi rischi:	-	-	-
	...			
	...			
PBA070	FONDI DA DISTRIBUIRE:	-	-	-
PBA080	FSR indistinto da distribuire	-	-	-
PBA090	FSR vincolato da distribuire	-	-	-
PBA100	Fondo per ripiano disavanzi pregressi	-	-	-
PBA110	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
PBA120	Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
PBA130	Fondo finanziamento per ricerca	-	-	-
PBA140	Fondo finanziamento per investimenti	-	-	-
PBA150	QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI:	67.008,13	67.008,13	-
PBA160	Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	-
PBA170	Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	-	-	-
PBA180	Quote inutilizzate contributi per ricerca	67.008,13	67.008,13	-
PBA190	Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:	4.453.359,81	4.453.359,81	-
PBA210	Fondi integrativi pensione	-	-	-
PBA230	Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	-	-	-
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA	1.063.858,41	1.063.858,41	-
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI	-	-	-
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	3.389.501,40	3.389.501,40	-
	...			
	...			
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	44.370.097,73	5.970.097,73	38.400.000,00

Di seguito una disamina dei fondi per rischi ed oneri, con illustrazione dei criteri utilizzati per la determinazione della relativa entità. (si veda verbale del Collegio sindacale, prot. n. 5 del 26.04.2018).

Fondo per imposte, anche differite (Codice modello SP PBA000)

Il fondo non è stato attivato.

A seguito delle modifiche del piano dei conti approvate dalla Provincia, (si veda lettera dell'Ufficio Economia Sanitaria del 05.08.2016), le imposte (IRAP) relative alle ferie non godute e alle competenze arretrate pagate al personale, non sono più iscritti alla voce B) 1) "Fondi per imposte anche differite", ma alla voce D) 9) "Debiti tributari".

Fondo rischi per cause civili e oneri processuali (PBA020)

Nel fondo rischi per cause civili e oneri processuali sono iscritti in bilancio, in base a stime affidabili e tenuto conto degli elementi conoscitivi a disposizione, le passività e gli oneri specifici derivanti da contenziosi legali aventi natura ed esistenza certa o probabile, per i quali tuttavia, non sono puntualmente determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza al momento della chiusura dell'esercizio. La stima delle

passività potenziali, derivanti dai rischi di soccombenza nei contenziosi, è stata effettuata da legali interni in collaborazione con altre ripartizioni amministrative (ripartizione personale) o da legali esterni, nei casi di affidamento della tutela degli interessi dell'Azienda ad avvocati esterni.

Il fondo rischi per cause civili e oneri processuali presentava ad inizio esercizio 2017 una disponibilità pari a 14.605.106,31 euro. Gli utilizzi 2017 ammontavano a 202.134,10 euro. Dopo un'accurata verifica, condotta anche nell'ambito del progetto "PAC", di tutte le vertenze concluse, in corso, nuove e probabili, è stata ravvisata la necessità di riclassificare l'importo nella misura di 304.925,87 euro sul "fondo rischi per contenzioso personale dipendente", di stralciare una quota pari a 1.177.734,38 euro dal fondo e di iscrivere nel fondo un nuovo importo pari a 26.246.726,02 euro. Conseguentemente, a fine esercizio, il saldo del fondo ammonta a 39.167.037,98 euro, importo ritenuto congruo a coprire ogni passività prevista.

In merito al considerevole aumento del fondo dal 2016 al 2017, si rimanda alla causa di lavoro pendente in secondo grado, intentata da una veterinaria con contratto d'opera, che ha rivendicato, sia l'applicazione delle condizioni contrattuali spettanti ai dipendenti, che un risarcimento danni. In primo grado, l'Azienda sanitaria è stata condannata al pagamento di un risarcimento danni ed al versamento dei contributi previdenziali, (i relativi costi ammontanti a 230.000 € circa, sono già coperti dai corrispondenti fondo rischi).

Visto che l'Azienda, per il mantenimento di tutti i servizi sanitari, del servizio di emergenza, dei diversi turni di servizio ed, in modo particolare, per rispettare gli standard normativi previsti per il personale nei punti nascita e la regolamentazione europea sugli orari di lavoro, ha avuto in passato l'assoluta necessità di ricorrere ai contratti d'opera, ai sensi della legge provinciale n. 18/1983 (a fine 2016 risultavano occupate con contratto d'opera 499 persone, a fine 2017 lo erano ancora 143 persone- si veda tab. 70 b e tab. 70 c della Nota Integrativa in oggetto), sulla scorta della sopraddetta sentenza di primo grado, la stessa ha effettuato già nell'anno 2016 un calcolo approssimativo delle istanze classificabili come possibili e probabili ed ha pertanto iscritto nel bilancio 2016 fondi rischi un importo pari a 12.300.000 euro circa, corrispondente al 10% delle potenziali richieste.

Tuttavia, poiché fino ad oggi sono state inoltrate all'Azienda altre venti richieste di risarcimento danni nonché due lettere, per mezzo delle quali sono stati interrotti i termini di prescrizione per la presentazione di eventuali richieste, l'Azienda ha eseguito un calcolo analitico del "worst case", prendendo, in base alla suddetta sentenza di primo grado, l'imponibile IRPEF di tutti i casi potenziali (2.130 persone) con riferimento ad un periodo di 10 anni, dal 2008 al 2017, nella misura di 303.645.930,12 euro ed i possibili oneri derivanti, facendo la proporzione tra il risarcimento danni attribuito (230.000 euro) e l'imponibile IRPEF della ricorrente accertato nel periodo di riferimento (503.000 euro), pari a 45,74%. Il „worst case" in tal modo calcolato si aggira pertanto intorno ai 139.000.000 euro. Causa aumento delle richieste presentate (da una a venti/ventidue), nonché in attesa della sentenza di secondo grado, si è ritenuto necessario aumentare la percentuale delle possibili cause, passando da quella del 10% del 2016 a quella del 30%, in base al "worst case" sopra calcolato, partendo dal presupposto che le richieste verranno effettivamente

presentate, con una probabilità del 90%. Pertanto nel 2017, oltre alle altre cause, solo per probabili potenziali richieste del personale con contratto d'opera, risulta un ulteriore accantonamento nella misura di ca. 25.207.000 euro. (Sommando tale importo agli accantonamenti 2016 si arriva a 37.499.000 euro)

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente PBA030

Gli accantonamenti al "fondo rischi per contenzioso personale dipendente" sono stati calcolati dalla ripartizione legale in collaborazione con la ripartizione personale secondo gli stessi criteri di valutazione applicati in relazione al fondo rischi per cause civili e oneri processuali.

All'inizio dell'esercizio il fondo rischi per contenzioso personale dipendente aveva una disponibilità di 958.257,04 euro. Gli utilizzi 2017 sono stati di 214.536,53 euro. A seguito di accurata verifica, condotta anche nell'ambito del progetto "PAC", di tutte le cause concluse, in corso, nuove e probabili, si è ritenuto necessario riclassificare l'importo di 304.925,87 euro dal "fondo rischi per cause civili e oneri processuali" al fondo di cui trattasi, stralciare una quota pari a 605.167,59 euro dal fondo e di iscrivere sul fondo un nuovo importo pari a 205.611,13 euro. Conseguentemente a fine esercizio, il saldo del fondo ammonta a 649.089,92 euro, importo ritenuto congruo a coprire ogni passività prevista.

Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato PBA040

Il fondo non è stato attivato.

Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione -PBA050)

Il fondo comprende l'importo residuale della franchigia dell'assicurazione per la responsabilità civile del Compensorio sanitario di Brunico relativa all'anno 2007, che, applicando i sopra descritti criteri di valutazione, in base ad una probabilità quantificata al 50%, è stato ridotto a 33.601,89 euro.

Riguardo ai fondi succitati si fornisce di seguito una tabella delle probabilità di accadimento (certa, altamente probabile, probabile,) che riporta il numero dei casi, la tipologia dei contenziosi e l'entità dei rispettivi fondi a fine anno.

TIPOLOGIA DI CONTENZIOSO / CONTESTAZIONE	PROBABILITA' DI ACCADIMENTO						TOTALE	
	Certa		Altamente Probabile		Probabile			
	n°	Valore Fondo Rischi e Oneri di fine anno	n°	Valore Fondo Rischi e Oneri di fine anno	n°	Valore Fondo Rischi e Oneri di fine anno		
Cause da contenzioso civile da personale dipendente	0	-	0	-	8	406.413	8	406.413
Altre cause da contenzioso civile	1	3.000	8	38.308.449	5	729.534	14	39.040.983
Cause da contenzioso amministrativo	4	35.485	2	9.000	2	106.500	8	150.985
Cause da contenzioso penale	19	189.044	9	49.633	1	4.000	29	242.677
Altre contestazioni di natura civile	1	8.672	0	-	0	-	1	8.672
TOTALE	25	236.201	19	38.367.082	16	1.246.447	60	39.849.730

Oltre ai casi evidenziati nella tabella, esiste tuttavia un altro procedimento valutato come probabile, con un valore della causa di 5.000 euro.

Nella tabella successiva vengono riportati i movimenti del fondo rischi durante l'anno per tipologia di contenzioso:

TIPOLOGIA DI CONTENZIOSO / CONTESTAZIONE	Valore Fondo Rischi e Oneri di inizio periodo	Valore dell'accantonamento di fine anno	Utilizzi	Insistenze di fine anno	Valore Fondo Rischi e Oneri di fine anno
Cause da contenzioso civile da personale dipendente	899.442	98.288	174.621	416.696	406.413
Altre cause da contenzioso civile	13.831.286	26.229.741	176.742	843.302	39.040.983
Cause da contenzioso amministrativo	527.426	16.985	25.392	368.034	150.985
Cause da contenzioso penale	363.741	107.323	39.916	188.471	242.677
Altre contestazioni di natura civile	8.672	-	-	-	8.672
TOTALE	15.630.567	26.452.337	416.671	1.816.504	39.849.730

Altri fondi rischi: (PBA060)

I fondi di questa categoria non sono stati attivati.

FONDI DA DISTRIBUIRE: (PBA070)

I fondi di questa categoria (*FSR indistinto da distribuire PBA080, FSR vincolato da distribuire PBA090, Fondo per ripiano disavanzi pregressi PBA100, Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA PBA110, Fondo finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA PBA120, Fondo finanziamento per ricerca PBA130 e Fondo finanziamento per investimenti PBA140*) non sono stati attivati.

QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI: (PBA150)

Nella valutazione di tali fondi di cui alle tab.37-39 (per quote inutilizzate di contributi di parte corrente vincolati) sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato (PBA160)

Dei "fondi per quote non utilizzate contributi vincolati da PAB" (conto 225.800.10), ammontanti a fine esercizio 2016 a 122.730,16 euro, nel 2017 sono stati utilizzati 15.674,80 euro. Visto che il progetto "Studio sugli effetti di prodotti fitosanitari sulla salute umana" si è concluso nel 2017 e che l'importo residuale del fondo pari a 107.055,36 euro non verrà dunque più utilizzato, il predetto fondo è stato eliminato, così come il relativo credito verso la PAB movimentando, rispettivamente, il conto "altre sopravvenienze attive" ed il conto "altre sopravvenienze passive" (tab. 37). Nel 2017 non è stato effettuato alcun nuovo accantonamento.

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2017	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2013 e precedenti	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016		Esercizio 2017
Studio sugli effetti di prodotti fitosanitari sulla salute umana	2013	140.000,00	B.1) Acquisti di beni						0,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari	1.006,50		2.305,80	3.691,00	15.674,80	
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari		4.810,70		5.455,84	0,00	
			B.6) Costi del personale						
			* eliminazione fondo per inutilizzo					107.055,36	
			Totale	1.006,50	4.810,70	2.305,80	9.146,84	122.730,16	
			TOTALE	1.006,50	4.810,70	2.305,80	9.146,84	122.730,16	

Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo - PBA170)

Nell'ambito dei "fondi per quote inutilizzate contributi vincolati da Pab extra FSP" (conto 225.800.15), non sono stati effettuati nel 2017 nuovi accantonamenti. La tabella 38 non viene pertanto valorizzata.

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

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2017	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2013 e precedenti	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016		Esercizio 2017
			B.1) Acquisti di beni						0,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			B.1) Acquisti di beni						0,00
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari						
			B.6) Costi del personale						
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
			TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quote inutilizzate contributi per ricerca (PBA180)

Nell'esercizio 2017, il "fondo per quote inutilizzate contributi di ricerca" (225.800.30), non è stato utilizzato. Il relativo valore finale (31.12.2017) rimane pertanto invariato rispetto a quello al 31.12.2016 ed è interamente da riferire al Progetto di ricerca finalizzata "DLCL04" (indicato nella tab. 39). Nel corso del 2017 non sono stati rilevati nuovi accantonamenti.

Tab. 39 – Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi per ricerca

DETTAGLIO QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	ASSEGNAZIONE INIZIALE CONTRIBUTO		UTILIZZI / COSTI					FONDO AL 31/12/2017	
	Esercizio	Importo contributo	Tipologia	Importo					
				Esercizio 2013 e precedenti	Esercizio 2014	Esercizio 2015	Esercizio 2016		Esercizio 2017
Progetto di ricerca finalizzata "Identificazione dei fattori biologici predittivi dipendenti o indipendenti(DLCL04) - bando nazionale 2010 - 2^ rata finanziamento statale e cofinanziamento provinciale	2014	236.420,00	B.1) Acquisti di beni				913,54		67.008,13
			B.2) Acquisti di servizi sanitari						
			B.3) Acquisti di servizi non sanitari			116.035,00	5.174,41		
			B.6) Costi del personale				47.288,92		
			Altri costi (dettagliare)						
			Totale	0,00	0,00	116.035,00	53.376,87	0,00	
			TOTALE	0,00	0,00	116.035,00	53.376,87	0,00	

Quote inutilizzate contributi vincolati da privati (PBA190)

In mancanza di contributi vincolati da privati, non viene compilata la tabella 40 "Dettaglio movimentazioni quota inutilizzata contributi vincolati da privati".

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE: (PBA200)

Di tale categoria di fondi, non sono stati attivati i "Fondi integrativi pensione" (PBA210), il "Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente" (PBA230) ed il "Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI" (PBA250).

Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA (PBA240)

All'inizio dell'anno la consistenza del fondo era di 614.858,41 euro. Nell'anno 2017 sono stati iscritti al fondo ulteriori 449.000 euro. L'importo complessivo che a fine anno è di 1.063.858,41 euro, riguarda gli arretrati a medici convenzionati in base ai contratti collettivi per le cosiddette "aggregazioni funzionali sul territorio" (AFT), per il periodo 2015-2017.

Altri fondi per oneri e spese (PBA260)

Gli "Altri fondi per oneri e spese" sono destinati a coprire debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile e dei quali tuttavia, alla chiusura dell'esercizio, l'ammontare non era determinabile.

All'inizio dell'esercizio il fondo "Altri fondi per oneri e spese" (PBA260) aveva un saldo di 5.050.644,19 euro. Nell'arco dell'anno sono stati utilizzati 2.329.203,68 euro mentre, previa accurata verifica delle obbligazioni ancora in essere, sono stati stralciati dal fondo ca. 1.800.000 euro. Le nuove iscrizioni ammontano a 2.468.060,89 euro.

La composizione della voce "Altri Fondi" (ai sensi delle disposizioni di cui al comma 7 dell'art. 2427 c.c.), viene illustrata nella seguente tabella:

Tab. 36.b - Nuovi accantonamenti ad altri fondi

DESCRIZIONE	importo
nuovi accantonamenti al conto 225.200.10 (FONDO ONERI PER IL PERSONALE CONVENZIONATO DA LIQUIDARE)	1.685.551,00
Progetti obiettivo e altre indennità al personale convenzionato 2017	285.551,00
Contributi per affitto ambulatorio - L.P. 12 dd. 7.8.2017	1.400.000,00
nuovi accantonamenti al conto 225.250.10 (FONDO ONERI PER LE STRUTTURE CONVENZIONATE DA LIQUIDARE)	-
nuovi accantonamenti al conto 225.320.10 (FONDI INTEGRATIVI PENSIONE)	-
nuovi accantonamenti al conto 225.350.10 (FONDO ONERI PER RINNOVO CONTRATTI PER IL PERSONALE DIPENDENTE)	-
nuovi accantonamenti al conto 225.400.10 (FONDO ONERI PER RINNOVO ACCORDI PER IL PERSONALE CONVENZIONATO)	449.000,00
Accanton. AFT	449.000,00
nuovi accantonamenti al conto 225.400.20 (FONDO ONERI PER RINNOVO ACCORDI PER IL PERSONALE CONVENZIONATO EX SUMAI)	-
	-
nuovi accantonamenti al conto 225.500.10 (FONDO ONERI PER IL PERSONALE IN QUIESCENZA)	25.000,00
Accantonamenti per personale in quiescenza	25.000,00
nuovi accantonamenti al conto 225.550.10 (FONDO ONERI PER ADEGUAMENTI TARIFFARI E PER RINNOVO CONVENZIONI)	-
nuovi accantonamenti al conto 225.900.90 (ALTRI FONDI)	757.509,89
Altri costi per il personale (rimborsi spese, indennità di risultato dei direttori direz. strategica+ dirett. comprensorio)	112.069,89
gettoni di presenza commissioni varie	45.000,00
Spese condominiali	480.440,00
Compensi a docenti esterni	30.000,00
Altre consulenze restante personale	5.000,00
Prestazioni di ricovero da aziende sanitarie estere	50.000,00
Acqua potabile e di rifiuto e smaltimento rifiuti	25.000,00
Rimborso consumo luce ossigenoterapia	10.000,00
Totale nuovi accantonamenti PBA200	2.917.060,89

Le principali voci dei nuovi accantonamenti riguardano le competenze arretrate al personale convenzionato (medici di medicina generale e pediatri di libera scelta), per progetti obiettivo e per altre indennità (circa 285.551 euro), per contributi per le spese di locazione (1.400.000 Euro), i costi per l'applicazione del contratto collettivo di medicina generale (circa 449.000 euro), per le previste spese condominiali (circa 480.440 euro) nonché costi per le indennità di risultato dei direttori della Direzione strategica e di Comprensorio (112.000 euro).

Altre informazioni relative a fondi rischi e oneri.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
FR01. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?	No	<i>I fondi rischi costituiti dovrebbero essere sufficienti a garantire la copertura di eventuali rischi.</i>
FR02. Esistono rischi probabili, a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo per l'impossibilità di formulare stime attendibili?	No	
FR03. Esistono rischi (né generici, né remoti) a fronte dei quali non è stato costituito un apposito fondo perché solo possibili, anziché probabili? Da tali rischi potrebbero scaturire perdite significative?	No	
FR04 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	No	I rischi derivanti da attività clinica svolta dall'Azienda nello specifico dal personale sono coperti da una assicurazione RC (senza franchigia). I rischi derivanti da colpa grave del personale sono coperti da polizze assicurative stipulate a titolo proprio dallo stesso personale. Si segnala inoltre, che i fondi rischi iscritti, in alcun modo ed in nessuna maniera, hanno prodotto effetti sulla tassazione dell'Azienda.

13. Trattamento di fine rapporto

Saldo esercizio corrente	Euro	96.405.657,85
Saldo esercizio precedente	Euro	99.578.715,79
Delta	Euro	-3.173.057,94

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

CODICE MOD. SP	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	Consistenza iniziale	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Valore finale	di cui entro 12 mesi	di cui oltre 12 mesi
PCA000	Fondo per premi operosità medici SUMAI	817.033,93	25.000,00	389.093,82	452.940,11	-	452.940,11
PCA010	Fondo per trattamento di fine rapporto dipendente	98.761.681,86	1.276.880,05	4.085.844,17	95.952.717,74	5.000.000,00	90.952.717,74
	TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	99.578.715,79	1.301.880,05	4.474.937,99	96.405.657,85	5.000.000,00	91.405.657,85

Nel 2017 sono proseguite e si sono affinate, sia l'attività di verifica del *database* per il calcolo dei fondi per il personale dipendente, sia le procedure informatiche a supporto della rilevazione degli stessi, che verranno pertanto calcolati con un grado di precisione maggiore, tenendo così conto dell'indicazione di rivedere i fondi, data dalla Provincia e dal Collegio dei revisori dei conti.

La riduzione di circa 2.809.000 euro dei fondi TFR alla fine del 2017, che passano così dai 98.762.000 euro di fine anno 2016, ai 95.953.000 euro di fine 2017, è dovuta, da un lato, all'utilizzo del fondo nella misura di 4.086.000 euro, dall'altro, all'accantonamento al fondo

per "soli" 1.277.000 euro. Per quanto riguarda gli accantonamenti relativamente contenuti nell'anno 2017, si rileva che nell'anno 2017 ha trovato piena applicazione la seconda scadenza - aumento stipendiale di 40 euro per dipendente al mese - del contratto collettivo intercompartimentale, ai sensi della delibera della giunta provinciale n. 1169 del 25.10.2016, per l'intero personale e che, per tale ragione, si è registrato un forte aumento dell'indennità di buonuscita a carico dell'INPS (ex INPDAP), con una contestuale riduzione degli oneri di liquidazione a carico dell'Azienda. Sono stati effettuati accantonamenti modesti, anche a seguito dell'applicazione dell'art. 11, lettera b) del predetto contratto collettivo in base al quale, con decorrenza 1 gennaio 2017, per tutti coloro che hanno optato in tal senso, al fondo di previdenza integrativo "Laborfonds" non va più versato il 18% del trattamento di fine lavoro (TFR), bensì il 36,5%. Pertanto, per quei dipendenti iscritti al "Laborfonds", non va più fatto praticamente alcun accantonamento e persino importi che erano stati accantonati negli anni precedenti andranno parzialmente versati al "Laborfonds".

La quota del TFR a carico dell'azienda viene determinata come segue:

- 1) Premio fine servizio secondo la L.P. n. 10/95 (fino al 30.06.1999) e rivalutazioni
- 2) più quota "TFR" (dall'01/07/1999) e rivalutazioni
- 3) meno 18% o 36,5% della parte del TFR da versare al "Laborfonds"
- 4) meno quota "TFS" INPS (ex INPDAP)
- 5) risulta quota TFR a carico dell'Azienda

La quota aziendale del TFR così calcolata deve risultare nello stato patrimoniale dell'Azienda Sanitaria quale fondo per trattamento di fine rapporto.

Regolamento per enti locali - Trattamento di fine servizio (TFS) - Legge n. 120 del 13/03/1950; Legge no. 152 dell'08/03/1968

I dipendenti degli enti locali, del servizio sanitario nazionale e degli altri enti iscritti alla ex gestione INADEL, al momento delle dimissioni, hanno diritto all'indennità premio di fine servizio, a patto che siano iscritti da almeno un anno all'INPS:

I contributi da corrispondere vengono calcolati sull'80% dello stipendio e sono per il 3,6% a carico del datore di lavoro e per il 2,5% a carico del dipendente. Il trattamento di fine servizio viene determinato dividendo l'80% dello stipendio percepito negli ultimi 12 mesi per 15 e moltiplicando il risultato con il numero degli anni (arrotondati). Periodi con più di sei mesi vengono arrotondati per eccesso, mentre periodi con meno di 6 mesi vengono arrotondati per difetto.

Indennità premio di fine servizio (L.P. no. 10/95):

In base al regolamento del personale della Provincia Autonoma di Bolzano, ai dipendenti in caso di cessazione dal servizio, spetta un'indennità premio di fine servizio nella misura dell'ultimo stipendio mensile rilevante per la pensione, moltiplicato per il numero degli anni di servizio. Vengono calcolati solo periodi maggiori ai sei mesi. Da questa indennità premio di fine servizio viene detratto il TFS corrisposto dall'INPS. Per il calcolo vengono applicate le stesse voci stipendiali utilizzate per il calcolo del TFS. Per i rapporti a tempo parziale viene calcolato lo stipendio a tempo pieno ed i periodi vengono ridotti in relazione al numero delle ore. Questa modalità si applica solo per i periodi anteriori all'01/07/1999.

TFR/Accantonamenti

Con il contratto collettivo intercompartimentale del 17/08/1999, a partire dall'01/07/1999, è stato introdotto il trattamento di fine rapporto (TFR) dei privati. A partire dunque dalla data di cui sopra, il TFR viene calcolato secondo i criteri contenuti nell'art. 2120 del Codice Civile. Per ciascun anno di servizio viene accantonata una quota pari al 6,91% della retribuzione annua

utile ai fini del trattamento di fine rapporto. La retribuzione utile (per il calcolo degli accantonamenti) contiene, (se non espressamente escluse dal contratto collettivo), tutte le voci stipendiali considerate utili ai fini del calcolo dell'indennità di fine servizio comunque denominata ai sensi della preesistente normativa. Ciò significa, che la base di calcolo per il TFR secondo il sopraccitato contratto collettivo, viene espansa rispetto a quella utilizzata dalla regolamentazione attuale dell'INPS. In fase di liquidazione del TFR, deve essere detratto l'importo maturato a carico dell'INPS.

Rivalutazione

L'annuale importo calcolato, sommato a quello maturato l'anno precedente e rivalutato, va a formare il nuovo importo del TFR. Il calcolo del coefficiente per la rivalutazione del TFR si effettua, sulla base di un coefficiente appositamente calcolato tenendo in considerazione un tasso fisso pari all'1,50% ed uno variabile, che equivale al 75% del tasso di inflazione programmato.

Fondo pensione "Laborfonds"

Quando ci sia un'iscrizione presso un fondo pensioni, ai sensi dell'accordo intercompartimentale, il 18% o il 36,5% della buonuscita (per i dipendenti che hanno optato in tal senso dal 01.01.2017) viene versato nel fondo pensione. Questo importo viene quindi dedotto dal calcolo della buonuscita.

Viene infine segnalato, che le modifiche legislative per il calcolo del premio di fine servizio per i dipendenti pubblici avvenute nell'anno 2010 (comma 10 art. 12 del decreto legge n. 78 del 31.05.2010 convertito nella legge 122/2010, così come interpretato dalla circolare esplicativa dell'INPDAP n. 17 del 08.10.2010, che stabilisce che con decorrenza 01.01.2011 il calcolo del premio di fine servizio dei dipendenti pubblici che non sono sottoposti a TFR, viene effettuato ai sensi dell'art. 2120 del codice civile), sono stati annullati con sentenza della Corte Costituzionale n. 223/2012 venendo, con il decreto 185/2012, ripristinata la situazione esistente al 31.12.2010.

Altre informazioni relative a trattamento di fine rapporto.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
TR01 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	Si	Le disposizioni di cui all'art. 11, lettera b) del succitato contratto collettivo intercompartimentale verranno sottoposte ad una verifica giuridica da parte della Provincia, visto che, versando l'Azienda la quota del 36,5% del TFR al Laborfonds, vengono versate più quote di TFR di quelle che effettivamente spetterebbero al dipendente quale quote azienda-TFR. In tal modo sorge un credito nei confronti del dipendente, che potrà essere recuperata solamente dopo le dimissioni dello stesso. Inoltre ci si chiede se sia corretta la rilevazione contabile delle fattispecie sopra esposte.

14. Debiti

Saldo esercizio corrente	Euro	253.691.662,80
Saldo esercizio precedente	Euro	251.912.271,01
Delta	Euro	+1.779.391,79

Rimangono invariati rispetto all'anno precedente i criteri di valutazione, criteri che fanno riferimento al valore nominale del debito, così come risulta dalle fatture o da documenti analoghi ricevuti o da ricevere, valore che può essere eventualmente modificato a seguito di resi o rettifiche di fatturazione.

Per quanto riguarda i criteri di conversione dei debiti in valuta diversa dall'euro, si precisa che:

- gli importi iscritti fra i debiti ed i corrispondenti costi ancora da liquidare, sono stati valutati al tasso di conversione vigente alla data in cui gli stessi sono sorti. Non risulta necessario aggiornare tali valori ai tassi di conversione al 31.12.2017, in quanto trattasi (qualora esistenti), di importi di modesta entità;
- gli importi iscritti fra i costi per i quali sia già avvenuto il pagamento, sono stati valutati al tasso di conversione vigente alla data in cui abbia avuto luogo il pagamento.

Con riferimento al criterio del costo ammortizzato, utilizzato per la valutazione dei debiti a lunga scadenza (>12 mesi) sorti a partire dall' 01.01.2016, ai sensi del decreto legislativo n. 139/2015, si rileva che i debiti a lungo termine esposti nel bilancio 2017, ammontanti a 33.384.154,41 euro, sono esclusivamente quelli verso la Provincia derivanti dai finanziamenti per gli anticipi TFR erogati nel periodo 2009-2015. Si è ritenuto quindi, che non trovasse applicazione il criterio sopraccitato e che i debiti continuassero ad essere esposti in base al valore nominale.

Tab. 42 – Consistenza e movimentazioni dei debiti

CODICE MOD. SP	DEBITI	Valore iniziale	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO		Valore finale	di cui per fatture da ricevere	di cui per acquisti di beni iscritti tra le immobilizzazioni
			Incrementi	Decrementi			
PDA000	MUTUI PASSIVI	-	-	-	-		
	DEBITI V/STATO						
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-		
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-		
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	-	-	-	-		
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:	-	-	-	-		
PDA060	Altri debiti v/Stato	51.340,87	18.405,03	21.959,61	47.786,29	354,04	
PDA010	TOTALE DEBITI V/STATO	51.340,87	18.405,03	21.959,61	47.786,29	354,04	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA						
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	37.162.108,19	1.999.005,41	3.911.540,85	35.249.572,75	5.349,04	
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-		
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	32.644.000,00	32.644.000,00	-		
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-		
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-		
PDA070	TOTALE DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	37.162.108,19	34.643.005,41	36.555.540,85	35.249.572,75	5.349,04	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	1.102.718,48	6.702.254,34	6.715.155,50	1.089.817,32	1.044.917,53	
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE						
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-		
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-		
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-		
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	-		
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-		
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-		
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	1.516.593,57	3.914.883,75	4.662.663,31	768.814,01	478.736,66	
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-		
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.516.593,57	3.914.883,75	4.662.663,31	768.814,01	478.736,66	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI						
PDA250	Debiti v/enti regionali:	-	-	-	-		
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-		
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	664.316,27	5.712.380,67	5.837.584,30	539.112,64		
PDA240	TOTALE DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	664.316,27	5.712.380,67	5.837.584,30	539.112,64	-	-
PDA280	DEBITI V/FORNITORI						
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	10.477.022,70	43.019.767,75	47.223.078,15	6.273.712,30	2.261.914,68	
PDA300	Debiti verso altri fornitori	69.655.359,10	431.757.646,89	427.953.194,39	73.459.811,60	27.233.255,06	
PDA280	TOTALE DEBITI V/FORNITORI	80.132.381,80	474.777.414,64	475.176.272,54	79.733.523,90	29.495.169,74	-
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	72.786,89	10.851.968,09	10.862.947,39	61.807,59		
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	32.646.406,89	293.663.275,46	292.612.935,88	33.696.746,47		
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	29.414.885,87	199.924.158,91	196.660.037,91	32.679.006,87	26,37	
	...						
	...						
PDA340	DEBITI V/ALTRI						
PDA350	Debiti v/altri finanziatori	-	342,86	342,86	-		
PDA360	Debiti v/dipendenti	40.361.340,75	495.260.451,55	491.677.729,35	43.944.062,95		
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-	-	-	-		
PDA380	Altri debiti diversi:	28.787.391,43	251.156.727,27	254.062.706,69	25.881.412,01		
	FATTURE DA RICEVERE - PERSONALE ESTERNO	-	-	-	-	2.193.941,55	
	FATTURE DA RICEVERE - ORGANI DIRETTIVI ED ISTITUZIONALI	-	-	-	-	-	
	FATTURE E RICEVUTE DA RICEVERE - ALTRI DEBITI VERSO PRIVATI	-	-	-	-	30.118,01	
PDA340	TOTALE DEBITI V/ALTRI	69.148.732,18	746.417.521,68	745.740.778,90	69.825.474,96	2.224.059,56	-
PD2999	TOTALE DEBITI	251.912.271,01	1.776.625.267,98	1.774.845.876,19	253.691.662,80	33.248.612,94	-

Dalla lettura della tabella sopra riportata si evince che i debiti, se considerati complessivamente, registrano un lieve incremento (+1.780.805,39 euro pari allo 0,71%).

I maggiori scostamenti rispetto all'anno precedente riguardano i debiti verso la provincia (-1.912.535,44 euro, -5,15%) a seguito della restituzione rateale del debito per gli anticipi TFR, i debiti verso istituti previdenziali e assistenziali (+3.264.121,00 euro, +11,10%) ed i debiti verso il personale dipendente (+3.582.722,20 euro, +8,88%), per l'aumento degli stipendi e l'incremento del personale dipendente, con conseguente diminuzione di altri debiti (-2.904.565,82 euro, -10,09%) per effetto della riduzione del personale con contratto d'opera.

I pagamenti dei debiti verso fornitori vengono effettuati nel rispetto delle seguenti disposizioni normative: art. 62, decreto legge n. 1/2012, D.M. 19.10.2012; per il settore alimentare, d.lgs. n. 231 del 09.10.2002 e n. 192 del 09.11.2012.

Si rileva inoltre, che non sussistono contenziosi, pignoramenti o situazioni simili per fatture passive non pagate o pagate in ritardo.

Nella seguente tabella viene illustrata la composizione dei debiti per anno di formazione:

Tab. 43 – Dettaglio dei debiti per anno di formazione

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE				
		2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017
PDA000	MUTUI PASSIVI					
	DEBITI V/STATO					
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					-
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					-
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					-
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					-
PDA060	Altri debiti v/Stato	475,81	46.956,44	-	-	354,04
PDA010	TOTALE DEBITI V/STATO	475,81	46.956,44	-	-	354,04
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA					
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	16.027.542,05	5.798.037,57	6.454.137,94	6.959.112,10	10.743,09
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					-
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					-
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma					-
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma					-
PDA070	TOTALE DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	16.027.542,05	5.798.037,57	6.454.137,94	6.959.112,10	10.743,09
PDA130	DEBITI V/COMUNI:					1.089.817,32
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					-
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					-
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					-
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					-
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					-
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					-
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	-	-	-	-	768.814,01
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					-
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	-	-	-	-	768.814,01
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
PDA250	Debiti v/enti regionali:					-
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					-
PDA270	Debiti v/altre partecipate:					539.112,64
PDA240	TOTALE DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	-	539.112,64
PDA280	DEBITI V/FORNITORI					
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	-	-	-	-	6.273.712,30
PDA300	Debiti verso altri fornitori	330.186,19	130.107,25	369.380,39	495.601,59	72.134.536,18
PDA280	TOTALE DEBITI V/FORNITORI	330.186,19	130.107,25	369.380,39	495.601,59	78.408.248,48
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	61.807,59
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	-	-	-	-	33.696.746,47
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	-	-	60.323,00	-	32.618.683,87
	...					
	...					
PDA340	DEBITI V/ALTRI					
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					-
PDA360	Debiti v/dipendenti	-	-	227.636,00	14.142.836,55	29.573.590,40
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie					-
PDA380	Altri debiti diversi:	-	-	-	-	25.881.412,01
PDA340	TOTALE DEBITI V/ALTRI	-	-	227.636,00	14.142.836,55	55.455.002,41
PDZ999	TOTALE DEBITI	16.358.204,05	5.975.101,26	7.111.477,33	21.597.550,24	202.649.329,92

I debiti sono valutati al loro valore nominale ed in base alla relativa scadenza sono così suddivisi:

Tab. 44 – Dettaglio dei debiti per scadenza e area geografica

CODICE MOD. SP	DEBITI	DEBITI PER SCADENZA			VALORE NETTO DEI DEBITI PER AREA GEOGRAFICA	
		Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni	Italia	Estero
PDA000	MUTUI PASSIVI					
	DEBITI V/STATO					
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale					
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale					
PDA040	Acconto quota FSR v/Stato					
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti - per ricerca:					
PDA060	Altri debiti v/Stato	47.786,29			47.786,29	
PDA010	TOTALE DEBITI V/STATO	47.786,29	-	-	47.786,29	-
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA					
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	1.865.418,34	7.418.701,00	25.965.453,41	35.249.572,75	
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale					
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale					
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-			-	
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma					
PDA070	TOTALE DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	1.865.418,34	7.418.701,00	25.965.453,41	35.249.572,75	-
PDA130	DEBITI V/COMUNI:	1.089.817,32			1.089.817,32	
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE					
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR					
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA					
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA					
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione					
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione					
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni					
PDA220	Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	768.814,01			768.814,01	
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto					
PDA140	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	768.814,01	-	-	768.814,01	-
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI					
PDA250	Debiti v/enti regionali:					
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:					
PDA270	Debiti v/altre partecipate:	539.112,64			539.112,64	
PDA240	TOTALE DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	539.112,64	-	-	539.112,64	-
	DEBITI V/FORNITORI:					
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	6.273.712,30			6.273.712,30	
PDA300	Debiti verso altri fornitori	73.459.811,60			70.658.611,61	2.801.199,99
PDA280	TOTALE DEBITI V/FORNITORI	79.733.523,90	-	-	76.932.323,91	2.801.199,99
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	61.807,59			61.807,59	
PDA320	DEBITI TRIBUTARI:	33.696.746,47			33.696.746,47	
PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	32.679.006,87			32.679.006,87	
	...					
	...					
	DEBITI V/ALTRI:					
PDA350	Debiti v/altri finanziatori					
PDA360	Debiti v/dipendenti	43.944.062,95	-		43.944.062,95	
PDA370	Debiti v/gestioni liquidatorie	-			-	
PDA380	Altri debiti diversi:	25.881.412,01			25.881.412,01	
PDA340	TOTALE DEBITI V/ALTRI	69.825.474,96	-	-	69.825.474,96	-
PD2999	TOTALE DEBITI	220.307.508,39	7.418.701,00	25.965.453,41	250.890.462,81	2.801.199,99

Come già evidenziato, gli unici debiti a lungo termine sono quelli nei confronti della Provincia derivanti dai finanziamenti per gli anticipi TFR erogati nel periodo 2009-2015, ammontanti a 33.384.154,41 euro, che dovranno essere restituiti senza interessi, in 20 rate annuali di pari importo a partire dall'anno 2017.

L'Azienda Sanitaria utilizza esclusivamente l'ordinaria anticipazione di cassa del Tesoriere; non ha quindi acceso nessun tipo di mutuo. A seguito della fusione per incorporazione della società Hospital Parking S.p.A. nell'Azienda Sanitaria, quest'ultima è subentrata nel contratto di mutuo a suo tempo stipulato da Hospital Parking S.p.A., e in entrambi i contratti per la copertura dei rischi sui tassi d'interesse. In data 30.06.2016 l'Azienda Sanitaria ha rimborsato tutti i debiti derivanti dal mutuo e tutti i costi di finanziamento.

Tab. 45 – Dettaglio mutui

DETTAGLIO MUTUI	Destinazione	Soggetto erogatore	Riferimenti delibera di autorizzazione provinciale	Importo iniziale	Scadenza	Debito residuo	Tasso di interesse	Garanzie reali
contratto di finanziamento stipulato il 06.07.2005 rep. N. 20519 fascicolo n. 6698	costruzione e gestione di un garage interrato c/o Ospedale di Bolzano	Banca Intesa S.Paolo S.p.A. (Banca Agente) Banca di Brescia S.p.A Cassa Centrale Raiffeisen dell'Alto Adige	del. 1469 del 09.12.2014 del. 861 del 28.07.2015	25.500.000	30.06.2024	0*	euribor 6 mesi + 1,558%	pegni su conti correnti bancari estinti con atto pubblico in data 07.10.2016

*7.472.720 rimborsati anticipatamente il 30.06.2016

Non esistono debiti coperti da garanzie reali.

Sul territorio esiste un'unica Azienda; non viene pertanto compilata la "Tab. 46 – Dettaglio debiti intraregionali per mobilità (in compensazione e non) e per altre prestazioni".

DB01 – Transazioni

DB01	-	I debiti verso fornitori non sono sottoposti a procedure di transazione regionali.
NO		

Le voci di debito più rilevanti al 31.12.2017 risultano così costituite:

Tab. 46.a - debiti più rilevanti

CODICE PDC	DETTAGLIO VOCI DI DEBITO PIU' RILEVANTI	importo	% sul totale della voce debiti
250.100.20	Debiti v/PAB per Anticipi TFR	35.328.829,66	13,93%
250.500.10	Debiti verso INPDAP	24.637.585,96	9,71%
260.300.10	Debiti verso Erario per IRPEF	16.395.845,71	6,46%
270.100.10	Dipendenti diversi - competenze fisse e accessorie	6.965.891,39	2,75%
270.200.10	debiti verso il personale convenzionato	5.496.047,26	2,17%
260.200.10	Tesoreria Prov.le dello Stato - IRAP	5.436.237,06	2,14%
280.300.10	Croce Bianca - Trasporti	1.775.486,35	0,70%
280.100.10	Waldner tecnologie medicali srl	1.256.551,41	0,50%
	TOTALE	97.292.474,80	38,35%

Debiti per ferie maturate e non godute

Saldo esercizio corrente	Euro	383.497,00
Saldo esercizio precedente	Euro	227.636,00
Delta	Euro	+155.861,00

Si riportano di seguito i debiti verso il personale per ferie non godute al 31.12.2017. Le tabelle dettagliate per comprensorio e ruolo sono allegate al presente documento:

Tab. 46.b – Dettaglio Debiti per ferie maturate e non godute

DEBITI VERSO IL PERSONALE PER FERIE NON GODUTE	Valore al 31/12/2016 (Valore iniziale)	Valore al 31/12/2017 (Valore finale)	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO				
personale dirigente medico	227.636,00	367.618,00	139.982,00	61,49%
personale dirigente non medico	509.745,10	6.677,00	- 503.068,10	-98,69%
personale comparto ruolo sanitario		9.202,00	9.202,00	
PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE				
personale dirigente ruolo professionale				
personale comparto ruolo professionale				
PERSONALE DEL RUOLO TECNICO				
personale dirigente ruolo tecnico				
personale comparto ruolo tecnico				
PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO				
personale dirigente ruolo amministrativo				
personale comparto ruolo amministrativo				
Totale Personale	737.381,10	383.497,00	- 353.884,10	-47,99%

Come già indicato nella nota integrativa ai bilanci 2014, 2015 e 2016, dall'anno 2014 non si effettuano più nuovi accantonamenti per ferie non godute. La situazione della tabella di cui sopra (conto 270.100.20) al 31.12.2017, corrisponde pertanto all'importo delle ferie non godute relative all'anno 2013 ed anni precedenti del solo Comprensorio sanitario di Bolzano (negli altri tre comprensori le predette ferie sono state tutte usufruite). Come si evince dal precedente prospetto, detti debiti sono aumentati rispetto all'anno precedente per l'applicazione dei contratti collettivi ed a seguito di una rettifica dell'importo di 155.861,00 €; nell'ambito di tali debiti va evidenziato soprattutto l'importo di circa 368.000 euro relativo al personale dirigente medico. Il valore finale indicato in tabella al 31.12.2017 (383.497,00 €), è riferito peraltro, ai soli costi per le ferie non godute, cui sono da aggiungere 32.597,25 € quali debiti verso l'erario per IRAP e 102.317 euro quali debiti verso istituti di previdenza per oneri sociali.

La totalità dei debiti per ferie non godute a fine anno 2017 sono riportati nella tabella seguente:

Descrizione	Valore finale Bolzano	Valore finale Bressanone	Valore finale Merano	Valore finale Brunico	Valore finale Azienda
Ferie maturate non godute	10.152.003,52	557.316,60	1.703.323,29	955.075,00	13.367.718,41
Oneri sociali - ferie maturate non godute	2.690.280,93	147.688,90	451.380,67	253.094,88	3.542.445,38
Irap - ferie maturate non godute	862.920,30	47.371,91	144.782,48	81.181,38	1.136.256,07
Summen	13.705.204,75	752.377,41	2.299.486,44	1.289.351,25	18.046.419,85

Nella seguente tabella sono evidenziati i costi 2017 effettivamente sostenuti per ferie non godute, (che possono essere pagati solo in casi del tutto particolari, come in caso di morte):

Tab. 46.c - costi per ferie non godute

COSTI PER FERIE NON GODUTE				
Conto	Descrizione	2017	2016	Delta in valore assoluto
	PERSONALE RUOLO SANITARIO	21.502,60	9.144,76	+ 12.357,84
470.100.20	dirigenza medica - tempo indeterminato	21.549,62	-	+ 21.549,62
470.100.21	dirigenza medica - tempo determinato	-	-	-
470.100.40	dirigenza non medica - tempo indeterminato	-	-	-
470.100.41	dirigenza non medica - tempo determinato	-	-	-
470.100.60	comparto - tempo indeterminato	- 47,02	9.144,76	- 9.191,78
470.100.61	comparto - tempo determinato	-	-	-
470.700.40	oneri sociali dirigenza medica - tempo indeterminato	-	-	-
470.700.41	oneri sociali dirigenza medica - tempo determinato	-	-	-
470.700.50	oneri sociali dirigenza non medica - tempo indeterminato	-	-	-
470.700.51	oneri sociali dirigenza non medica - tempo determinato	-	-	-
470.700.60	oneri sociali comparto - tempo indeterminato	-	-	-
470.700.61	oneri sociali comparto - tempo determinato	-	-	-
	PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE	-	-	-
480.100.20	dirigenza - tempo indeterminato	-	-	-
480.100.21	dirigenza - tempo determinato	-	-	-
480.100.40	comparto - tempo indeterminato	-	-	-
480.100.41	comparto - tempo determinato	-	-	-
480.600.30	oneri sociali dirigenza - tempo indeterminato	-	-	-
480.600.31	oneri sociali dirigenza - tempo determinato	-	-	-
480.600.40	oneri sociali comparto - tempo indeterminato	-	-	-
480.600.41	oneri sociali comparto - tempo determinato	-	-	-
	PERSONALE RUOLO TECNICO	524,80	818,11	- 293,31
490.100.20	dirigenza - tempo indeterminato	-	-	-
490.100.21	dirigenza - tempo determinato	-	-	-
490.100.40	comparto - tempo indeterminato	524,80	610,28	- 85,48
490.100.41	comparto - tempo determinato	-	-	-
490.600.30	oneri sociali dirigenza - tempo indeterminato	-	89,10	- 89,10
490.600.31	oneri sociali dirigenza - tempo determinato	-	-	-
490.600.40	oneri sociali comparto - tempo indeterminato	-	-	-
490.600.41	oneri sociali comparto - tempo determinato	-	118,73	- 118,73
	PERSONALE RUOLO AMMINISTRATIVO	-	339,41	- 339,41
500.100.20	dirigenza - tempo indeterminato	-	-	-
500.100.21	dirigenza - tempo determinato	-	-	-
500.100.40	comparto - tempo indeterminato	-	339,41	- 339,41
500.100.41	comparto - tempo determinato	-	-	-
500.600.30	oneri sociali dirigenza - tempo indeterminato	-	-	-
500.600.31	oneri sociali dirigenza - tempo determinato	-	-	-
500.600.40	oneri sociali comparto - tempo indeterminato	-	-	-
500.600.41	oneri sociali comparto - tempo determinato	-	-	-
590.220.10	IRAP SU FERIE NON GODUTE (anno 2014 = 8,5%)	1.872,33	-	+ 1.872,33
	Totale	23.899,73	10.302,28	+ 13.597,45

Altre informazioni relative a debiti.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
DB02 - Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	No	

15. Ratei e risconti passivi

Saldo esercizio corrente	Euro	40.393,84
Saldo esercizio precedente	Euro	35.672,14
Delta	Euro	+4.721,70

Alla chiusura dell'esercizio 2017 non si registrano ratei passivi.

Per quanto riguarda invece i risconti passivi (40.393,84 €), si precisa quanto segue:

premesso che, rispetto all'anno precedente con riferimento ai criteri di valutazione non è intervenuta alcuna modifica, nella determinazione dei risconti passivi si è tenuto conto della necessità di correlare i ricavi dell'esercizio ai relativi costi secondo un concetto di "tempo economico" e ciò in tutti quei casi in cui, la quota di provento non sia strettamente proporzionale al tempo fisico. Le fattispecie concrete elencate in dettaglio nella seguente tabella rientrano appunto in quest'ultima ipotesi astratta:

La composizione della voce è così dettagliata:

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

CODICE MOD. CE	RATEI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
		-	-

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

CODICE MOD. CE	RISCONTI PASSIVI	Importo	di cui oltre 12 mesi
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	3.562,98	-
AA0930	A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.417,57	-
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	34.110,24	-
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	303,05	-
	TOTALE	40.393,84	-

Nella seguente tabella si riportano i dettagli dei risconti passivi a livello di codice di piano dei conti:

Tab. 48.a – Risconti passivi – Dettaglio a livello di ricavo (per conto)

numero di conto PDC	RISCONTI PASSIVI	Importo esercizio precedente	Incrementi	Decrementi	Importo esercizio corrente
720.600.10	RICAVI PER PRESTAZIONI VETERINARIE AREA A EROGATE A SOGGETTI PRIVATI	1.075,00	3.562,98	1.075,00	3.562,98
740.200.55	RIMBORSO VITTO ED ALLOGGIO DA NON DIPENDENTI	-	2.417,57	-	2.417,57
740.200.90	ALTRE RIVALSE, RIMBORSI E RECUPERI	147,00	-	147,00	-
760.400.10	LOCAZIONI ATTIVE	19.533,36	19.290,86	19.533,36	19.290,86
760.400.20	LOCAZIONI ATTIVE DA IMMOBILI DELLA PAB	14.904,58	14.819,38	14.904,58	14.819,38
760.500.10	RICAVI DA UTENTI ASILI NIDO	-	300,00	-	300,00
760.900.10	ALTRI RICAVI PROPRI NON OPERATIVI	12,20	3,05	12,20	3,05
		-	-	-	-
		-	-	-	-
	TOTALE	35.672,14	40.393,84	35.672,14	40.393,84

Altre informazioni relative a ratei e risconti passivi.

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

16. Conti d'ordine

Saldo esercizio corrente	Euro	1.059.507.293,01
Saldo esercizio precedente	Euro	1.023.010.133,16
Delta	Euro	+36.497.159,85

Negli allegati C.1-2 e C.3 si riportano rispettivamente l'elenco dei terreni, l'elenco degli immobili della PAB e l'elenco degli affitti. L'elenco dei beni di terzi viene esposto nell'allegato C.4.

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

CODICE MOD. SP	CONTI D'ORDINE	Valore iniziale	Incrementi	Decrementi	Valore finale
PFA000	F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	-	-	-	-
PFA010	F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	-	-	-	-
PFA020	F.3) BENI IN COMODATO	994.719.505,07	41.884.315,27	5.481.152,75	1.031.122.667,59
	<i>depositanti beni in comodato</i>	23.034.454,89	-	5.481.152,75	17.553.302,14
	<i>PAB c/beni presso di noi</i>	971.685.050,18	41.884.315,27	-	1.013.569.365,45
PFA030	F.4) ALTRI CONTI D'ORDINE	28.290.628,09	93.997,33	-	28.384.625,42
	<i>rischi</i>	-	-	-	-
	<i>fornitori c/altri impegni</i>	-	-	-	-
	<i>creditori c/garanzie ricevute</i>	-	-	-	-
	<i>garanzie prestate</i>	-	-	-	-
	<i>depositanti altri beni</i>	-	-	-	-
	<i>nostri beni presso terzi</i>	28.290.628,09	93.997,33	-	28.384.625,42
	Totale valore conti d'ordine	1.023.010.133,16	41.978.312,60	5.481.152,75	1.059.507.293,01

I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di memoria o, per meglio dire, di corredo della situazione patrimoniale-finanziaria esposta nello stato patrimoniale ma non costituiscono né attività, né passività in senso stretto. Pertanto, essi vanno indicati una sola volta e non vanno sommati né ai totali dell'attivo, né a quelli del passivo.

Per quanto riguarda altri rischi o impegni, come desumibile peraltro dalla sopra riportata tabella, si rileva quanto segue:

- non sussistono beni in contenzioso;
- nessuna garanzia è stata prestata direttamente o indirettamente dall'Azienda.

Altre informazioni relative a conti d'ordine.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CO01. Sono state attivate operazioni di project finance?	No		
CO02. Esistono beni dell'Azienda presso terzi (in deposito, in pegno o in comodato)?	No		
CO03 – Altro. Esistono altre informazioni che si ritiene necessario fornire per soddisfare la regola generale secondo cui "Se le informazioni richieste da specifiche disposizioni di legge non sono sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, si devono fornire le informazioni complementari necessarie allo scopo" (art 2423 cc)?	Sì		<p>Va osservato che, l'iscrizione nei conti d'ordine dei valori dei terreni e dei fabbricati della Provincia, prevista dalle linee guida al bilancio consuntivo 2015 (lettera del 30.03.2016 prot. n. 55.04.03/132956), è conforme all'elenco inventari pervenuto.</p> <p>I valori sono stati esaminati dalla ripartizione tecnica dell'Azienda sanitaria, sono stati adattati alla situazione al 31.12.2017 e sono stati in seguito adeguati ai conti d'ordine. I valori (28.385.000 euro) di quei beni della Provincia messi a disposizione dell'Azienda, parzialmente utilizzati da altri enti, sono stati contabilizzati alla voce "nostri beni presso terzi".</p>

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Saldo esercizio corrente	Euro	1.294.381.802,75
Saldo esercizio precedente	Euro	1.252.614.131,51
Delta	Euro	+41.767.671,24

L'andamento della gestione economica dell'Azienda viene evidenziato nella "Relazione sulla gestione" relativa al bilancio consuntivo 2017 e, in particolare, nella tabella 6.2.a.2 "Analisi dei ricavi". Ad integrazione delle considerazioni ivi contenute, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni.

Nello schema sottostante vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione.

Tab. 49.a- valore della produzione

VALORE DELLA PRODUZIONE	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
1) Contributi in c/esercizio	1.168.431.630,08	1.130.140.887,37	38.290.742,71	+ 3,39%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-118.883,43	-83.042,06	-35.841,37	+ 43,16%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	15.674,80	230.121,36	-214.446,56	- 93,19%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	59.363.718,58	58.840.647,68	523.070,90	+ 0,89%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	20.130.820,76	17.780.186,90	2.350.633,86	+ 13,22%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	19.521.475,67	19.061.250,12	460.225,55	+ 2,41%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	22.660.231,78	21.522.758,14	1.137.473,64	+ 5,28%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	14.602,27	0,00	14.602,27	-
9) Altri ricavi e proventi	4.362.532,24	5.121.322,00	-758.789,76	- 14,82%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.294.381.802,75	1.252.614.131,51	41.767.671,24	+ 3,33%

Rispetto al bilancio consuntivo 2016, il valore della produzione aumenta di circa 41.768.000 € (+3,33%), valore essenzialmente da ricondurre all'incremento di 38.291.000 € delle assegnazioni provinciali, (tra queste quelle destinate alla copertura dei costi per le nuove assunzioni, dei maggiori costi derivanti dai contratti di lavoro del personale dipendente e dei medici di base, dei costi per il nuovo servizio 112, per il personale della Croce Rossa e per i voli effemeridi), all'aumento dei ricavi per prestazioni sanitarie (+0,89%) per l'ulteriore incremento della mobilità sanitaria attiva, ai ricavi per concorsi, rimborsi e recuperi (+13,22% grazie all'aumento dei rimborsi "Pay-Back"), all'incremento delle sterilizzazioni degli ammortamenti (+5,28% in conseguenza della maggiore attività di investimento), mentre si registra una riduzione degli altri ricavi (-14,82%) visto che nel 2017 non ci sono stati ulteriori ricavi per l'eliminazione di una parte del fondo TFR (702.000 €) così come è invece avvenuto nel 2016. Per quanto riguarda le entrate per ticket, si registra un aumento dei ricavi di 460.000 euro circa +2,41%, per effetto dell'incremento delle prestazioni sanitarie e dei maggiori accessi dei pazienti.

Viene di seguito indicato il dettaglio dei ricavi per prestazioni sanitarie suddivise per soggetto.

Tab. 49.b Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie suddivise per soggetto

CONTO	VOCI DI RICAIVO	Azienda Sanitarie extra-P.A.B.	Altri soggetti pubblici	Azienda Sanitarie estere	Strutture private	TOTALE
720.100.20 720.100.30 720.100.40 720.100.50	Prestazioni in regime di ricovero fatturate	-	470.419,38	-	-	470.419,38
720.100.21 720.100.41	Prestazioni in regime di ricovero mobilità	16.731.000,00		7.862.000,00		24.593.000,00
720.100.22	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale ad AS pubbliche extraregione	-				-
720.200.20 720.200.30 720.200.40 720.200.50	Altre prestazioni sanitarie non di ricovero fatturate	339.348,45	408.260,45	-	-	747.608,90
720.200.22	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per assistenza farmaceutica (compensate in mobilità)	368.000,00				368.000,00
720.200.23	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per assistenza sanitaria di base (compensate in mobilità)	66.000,00				66.000,00
720.200.24	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per assistenza specialistica ambulatoriale (compensate in mobilità)	4.071.000,00				4.071.000,00
720.200.25	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per cure termali (compensate in mobilità)	9.000,00				9.000,00
720.200.26	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per somministrazione diretta farmaci (compensate in mobilità)	2.550.000,00				2.550.000,00
720.200.27	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab pe trasporti con ambulanza ed elisoccorso (compensate in mobilità)	3.468.000,00				3.468.000,00
720.200.28	Prestazioni sanitarie non di ricovero ad aziende sanitarie extra-Pab per cessione di emocomponenti e cellule staminali (compensate in mobilità)	-				-
720.200.29	altre prestazioni non di ricovero ad aziende sanitarie extra PAB compensate in mobilità	398.000,00				398.000,00
720.250.10-720.250.20-720.250.40	Prestazioni erogate da privati v/residenti extraregione in compensazione				-	-
720.200.41	Prestazioni sanitarie non di ricovero - mobilità			4.544.000,00		4.544.000,00
720.400.20 720.400.90	Consulenze sanitarie	-	-			-
740.200.62	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici		3.712.128,70			3.712.128,70
750.100.20	Ricavi per forniture di beni ad aziende sanitarie extra PAB	-				-
780.100.11	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-				-
780.200.11	Insussistenze del passivo relative alla mobilità extraregionale	-				-
	TOTALE RICAIVI	28.000.348,45	4.590.808,53	12.406.000,00	-	44.997.156,98

17. Contributi in conto esercizio

Tab. 50 – Dettagli 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	884.900.633,36		245.126.136,16	vedasi all.2 riparto finanz. Preventivo 2017
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA				
AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA			22.232.513,57	vedasi tab.52.a Dettagli dei contributi per assistenza aggiuntiva

I contributi da Provincia (extra fondo) sono rappresentati dai finanziamenti per la cosiddetta "assistenza aggiuntiva" (assistenza odontoiatrica, presidi, materiale di medicazione e prodotti galenici)

Tab. 51 – Informativa contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto (delibera)	Data	Oggetto	Importo assegnato	Importo utilizzato	Codice conto
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:						
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto	1453 1403	20.12.2016 12.12.2017	Finanziamento 2017 spese di parte corrente dell'Azienda Sanitaria	1.130.026.769,52	1.130.026.769,52	700.100.10
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:						
	Progetti obiettivo medici pediatri	1403	12.12.2017	Finanziamento 2017 spese di parte corrente dell'Azienda Sanitaria	317.131,41	317.131,41	700.200.10
	Progetti obiettivo specialisti ambulatoriali	1403	12.12.2017	Finanziamento 2017 spese di parte corrente dell'Azienda Sanitaria	32.868,59	32.868,59	700.200.10
	Assistenza medica residenze per anziani	1403	12.12.2017	Finanziamento 2017 spese di parte corrente dell'Azienda Sanitaria	1.000.000,00	1.000.000,00	700.200.10
	Finanziamento nuovi vaccini	1403	12.12.2017	Finanziamento 2017 spese di parte corrente dell'Azienda Sanitaria	1.000.000,00	1.000.000,00	700.200.10
	Progetto "Lotta alla dipendenza dal gioco"	176	14.02.2017	Programma di lavoro ed interventi della Rete dei Servizi per il gioco d'azzardo patologico anno 2017	383.800,00	335.061,00	700.200.10
	Progetti vincolati del Dipartimento di prevenzione	1403	12.12.2017	Finanziamento 2017 spese di parte corrente dell'Azienda Sanitaria	300.000,00	300.000,00	700.200.10
	Progetti triennali	1397 1355	01.12.2015 05.12.2017	Fondo Sanitario Provinciale 2017; assegnazione in merito all'effettuazione dei progetti di finanziamento aggiuntivo	1.000.000,00	1.000.000,00	700.200.10
	Compenso alle tutrici ed ai tutori dei medici in formazione specifica in medicina generale	459	18.04.2017	Incarico all'Azienda Sanitaria dell'erogazione del compenso alle tutrici ed ai tutori dei medici in formazione specifica in medicina generale 2017	160.674,00	139.594,66	700.200.10
	Corso di formazione per il personale della Divisione di Malattie Infettive	458	18.04.2017	Assegnazione per la realizzazione di un corso di formazione per il personale del reparto malattie infettive anno 2017	60.918,04	55.053,13	700.200.10
	Formazione medica specialistica (LP n.14/2002)	decreto n. 8024 decreto n. 22458 decreto n. 24054	20.05.2016 14.11.2017 17.12.2017	Finanziamento dei posti di formazione nei reparti degli ospedali autorizzati come strutture formative per la specializzazione medica 2017	616.750,18	528.430,09	700.200.10
	Comitato pari opportunità	660	13.06.2017	Comitato per le pari opportunità e le differenze di genere... Approvazione del programma annuale 2017	80.000,00	12.546,71	700.200.10
	Progressione professionale previsti dai contratti collettivi intercompartmentali (scatti-classi)	1403	12.12.2017	Finanziamento 2017 spese di parte corrente dell'Azienda Sanitaria	1.700.000,00	1.700.000,00	700.300.10
	Maggiori costi contratto collettivo intercompartmentale	1403	12.12.2017	Finanziamento 2017 spese di parte corrente dell'Azienda Sanitaria	8.590.661,40	8.590.661,40	700.300.10
	Costi aggiuntivi per modifica Contratto collettivo di comparto d. 22.10.09 per il personale della dirigenza sanitaria	444	26.04.2016	CCC per il personale della dirigenza sanitaria, escluso il personale dell'area medica e medico-veter...autorizzazione alla sottoscrizione della modifica contrattuale	250.000,00	250.000,00	700.300.10
	Maggiori costi previsti dai contratti collettivo provinciale medici	1403	12.12.2017	Finanziamento 2017 spese di parte corrente dell'Azienda Sanitaria	911.000,00	911.000,00	700.300.10

AA0050	EXTRA FONDO:						
AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:						
	Progetto 1						
	Progetto						
AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA						
AA0090	*Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	1242 decr. n. 839 1243 251 1328	14.11.2017 16.02.2017 14.11.2017 07.03.2017 28.11.2017	diversi	22.896.399,49	22.232.513,57	700.400,10 700.400,20 700.400,30 700.400,90
AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro						
AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati:						
	Progetto 1						
	Progetto						
AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) altro:						
						
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati:						
AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L.210/92:						
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro:						
						
	PER RICERCA:						
AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente:						
						
AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata:						
						
AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca:						
						
AA0220	Contributi da privati per ricerca:						
						
AA0230	CONTRIBUTI DA PRIVATI:						
	TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				1.169.326.972,63	1.168.431.630,08	

Si riporta come allegato alla nota integrativa l'allegato 51.a "Contributi c.to esercizio" che riporta il dettaglio dei contributi in conto esercizio. La somma delle tabelle 51.a.1, 51.a.2, 51.a.3 e 51.0.4 corrisponde al totale della colonna "importo utilizzato" della tabella di cui sopra, ovvero a 1.168.431.630,08 €.

L'importo totale dei contributi in c/esercizio contabilizzati ammonta dunque a 1.168.431.630,08 €.

Con riferimento ad essi, si precisa che, in attuazione del titolo I del decreto legislativo n. 118/2011 (armonizzazione del bilancio provinciale), in fase di chiusura d'esercizio non è più possibile spostare nella parte indistinta del fondo sanitario provinciale, eventuali importi a destinazione vincolata non utilizzati. Di conseguenza, gli eventuali finanziamenti vincolati non utilizzati, sono stati stralciati dal bilancio oppure non sono stati iscritti.

Per quanto riguarda i contributi per assistenza aggiuntiva, l'importo di 22.232.513,57 euro, è in linea con le direttive provinciali di non iscrivere più ulteriori importi per contributi da assegnare in caso di eventuali costi non coperti da assegnazione.

Tab. 52 – Dettaglio rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	Contributo assegnato	Quota destinata ad investimenti	Incidenza %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	1.146.199.116,51	111.683,43	0,01%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo	22.232.513,57	7.200,00	0,03%
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-		
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	-		
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	-		
	Totale	1.168.431.630,08	118.883,43	0,01%

Nel 2017 sono stati utilizzati per investimenti, 118.883,43 € di contributi destinati alla copertura di costi correnti che, in base ai principi contabili, vengono così stornati dal valore della produzione ed allocati nella corrispondente riserva del patrimonio netto.

Altre informazioni relative a contributi in conto esercizio.

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
CT01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?		Sì	Le cause dei notevoli scostamenti rispetto all'anno precedente sono state precedentemente illustrate nella tabella 49.a

Nello schema sottostante vengono riportati i dettagli dei contributi per assistenza aggiuntiva per l'Azienda:

Tab. 52.a – dettagli dei contributi per assistenza aggiuntiva

CONTRIBUTI PER ASSISTENZA AGGIUNTIVA	Costo rendicontato	Conto	Delibera				Ufficio
			numero	anno	costi con assegnazione	costi non coperti da assegnazione	
prestazioni di cui L.P. 2/86 (galenici e materiale sanitario):	17.993.766,56		1242	2017	17.700.000,00	293.766,56	23.2
<i>RIMBORSI A FARMACIE PUBBLICHE PER PRESIDI SANITARI EX LP 2/86</i>	1.065.470,00	400.700.20					
<i>RIMBORSI A FARMACIE PRIVATE ED ESERCIZI COMMERCIALI PER PRESIDI SANITARI EX LP 2/86</i>	16.156.557,61	400.700.25					
<i>RIMBORSI A FARMACIE PUBBLICHE PER GALENICI</i>	35.418,80	400.700.30					
<i>RIMBORSI A FARMACIE PRIVATE ED ESERCIZI COMMERCIALI PER GALENICI</i>	736.320,15	400.700.35					
prestazioni di cui L.P. 16/88 (assistenza odontoiatrica):	3.115.176,14		1243	2017	3.115.176,14	-	23.1
<i>RIMBORSI PER ASSISTENZA ODONTOIATRICA LP 16/88</i>	3.004.737,29	420.150.10					
<i>PERSONALE ESTERNO SANITARIO - ASSISTENZA ODONTOIATRICA LP 16/88 ART. 3</i>	110.438,85	510.150.20					
prestazioni di cui all'art. 15 L.P. 30/92 (forn. straord. prot.)	748.641,30	400.950.10	decr. 839	2017	748.641,30	-	23.2
prestazioni di cui all'art. 21, c. 3, L.P. 33/88 (parto a domicilio)	16.526,72	420.130.20	251	2017	15.000,00	1.526,72	23.1
assegnazioni di cui all'art. 18 della L.P. 5/98 (provvedimenti a favore di dipendenti con prole)	1.158.463,80	340.900.20	1328	2017	599.999,49	558.464,31	23.4
prestazioni di cui all'art. 7 L.P. 22/95 (erogazione premio operosità pazienti psichiatrici):	53.529,84		251	2017	-		23.1
<i>PREMIO OPEROSITA' PAZIENTI PSICHIATRICI</i>	47.371,00	420.300.10			47.371,00		
<i>ONERI SOCIALI - COMPARTO-TEMPO INDETERMINATO</i>	6.158,84	(470.700.30)			6.158,84		
prestazioni di cui all'art. 5 L.P. 10/94 (assistenza sanitaria alle popolazioni non appartenenti all'ambito comunitario)	166,80	diversi	251	2017	166,80		23.1
TOTALE	23.086.271,16				22.232.513,57	853.757,59	

Poiché a partire dall'anno 2016, in caso di eventuali costi non coperti da assegnazione, in base alle direttive provinciali non si possono più iscrivere in bilancio ulteriori importi per contributi da assegnare, tali costi devono essere coperti dalle assegnazioni correnti di parte indistinta. Nell'anno 2017 hanno dovuto essere coperti utilizzando i finanziamenti di parte corrente, costi complessivi ammontanti a 853.757,59 euro (si veda la tabella sopra riportata).

18. Proventi e ricavi diversi

Tab. 53 – Dettaglio ricavi per prestazioni sanitarie in mobilità

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE IN MOBILITA'	IMPORTO
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	
AA0350	<i>Prestazioni di ricovero</i>	
AA0360	<i>Prestazioni di specialistica ambulatoriale</i>	
AA0370	<i>Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</i>	
AA0380	<i>Prestazioni di File F</i>	
AA0390	<i>Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale</i>	
AA0400	<i>Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata</i>	
AA0410	<i>Prestazioni termali</i>	
AA0420	<i>Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso</i>	
AA0430	<i>Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie</i>	
	RICAVI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)	27.661.000,00
AA0460	<i>Prestazioni di ricovero</i>	16.731.000,00
AA0470	<i>Prestazioni di specialistica ambulatoriale</i>	4.071.000,00
AA0480	<i>Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</i>	0,00
AA0490	<i>Prestazioni di File F</i>	2.550.000,00
AA0500	<i>Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale</i>	66.000,00
AA0510	<i>Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata</i>	368.000,00
AA0520	<i>Prestazioni termali</i>	9.000,00
AA0530	<i>Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso</i>	3.468.000,00
AA0540	<i>Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie</i>	398.000,00
AA0550	<i>Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali</i>	0,00
AA0560	<i>Ricavi per differenziale tariffe TUC</i>	0,00
	TOTALE RICAVI DA MOBILITA' (A+B)	27.661.000,00
	RICAVI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)	0,00
AA0590	RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)	339.348,45
	TOTALE RICAVI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	339.348,45
	TOTALE RICAVI AZIENDE REGIONE (A+C)	0,00
	TOTALE RICAVI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)	28.000.348,45
	TOTALE RICAVI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)	28.000.348,45

Rispetto al 2016, diminuiscono di circa 645.000 euro i ricavi da mobilità sanitaria interregionale attiva, che passano dai 28.306.000 euro del 2016 ai 27.661.000 euro del 2017 per quanto, in particolare, sia diminuita di 1.698.000 euro la mobilità per prestazioni di ricovero. La mobilità per prestazioni di trasporto è invece aumentata di 450.000 euro., così come quella nel settore delle "prestazioni File F – Codice AA0490, che è cresciuta di 378.000 circa.

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

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	-	-		
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.392.067,10	2.249.023,00	143.044,10	+6,36%
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-		
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	342.379,31	386.457,31	-44.078,00	-11,41%
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	428.761,40	196.781,73	231.979,67	+117,89%
AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-		
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	3.163.207,81	2.832.262,04	330.945,77	+11,68%
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	-	-		
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	1.608.807,34	1.502.053,58	106.753,76	+7,11%
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	-	-		
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	111.171,25	255.497,76	-144.326,51	-56,49%
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	362.485,75	5.642,00	356.843,75	+6324,77%
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-		
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	2.082.464,34	1.763.193,34	319.271,00	+18,11%
	Indennità di esclusività medica per attività di libera professione	-	-		
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	159.637,49	142.066,27	17.571,22	+12,37%
	Costi diretti aziendali	179.546,89	161.232,26	18.314,63	+11,36%
	Costi generali aziendali	268.566,60	239.027,92	29.538,68	+12,36%
	Fondo di perequazione	117.905,21	104.747,59	13.157,62	+12,56%
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	725.656,19	647.074,04	78.582,15	+12,14%

Nell'anno 2017 ai ricavi complessivi derivanti dall'attività di intramoenia ammontanti a 3.163.207,81 euro, si contrappongono i corrispondenti costi pari a 2.808.120,53 euro (saldo di +355.087,28 euro). Il saldo attivo 2017 da attività intramoenia pura (differenza tra importo Code Mod. CE AA0690 2.392.067,10 euro e l'importo delle partecipazioni pagate al personale -1.608.807,34 nonché l'importo per altri costi per attività intramoenia (-725.656,19 euro), ammonta a ca. 58.000 euro.

Si riporta di seguito il dettaglio dei ticket:

Tab. 54.a- Dettaglio Ticket

DESCRIZIONE	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Note
Farmacie/medicinali (non incassati dall'Azienda)	9.888.500,26	9.895.000,00	9.990.757,90	Comprensivi di quote x PHT
<i>di cui:</i>				
- quota fissa per ricetta	4.581.059,50	4.450.000,00	4.517.677,87	Comprensivi di quote x PHT
- differenza sui generici	5.307.440,76	5.445.000,00	5.473.080,03	
Trasporti a mezzo 118	0,00	0,00	0,00	
Trasporti programmati	0,00	0,00	0,00	
Elisoccorso	59.600,00	60.000,00	70.700,00	730.100.30
Pronto soccorso	1.884.651,78	1.871.000,00	1.862.597,77	730.100.20
Specialistica (spec. Amb.)	16.919.281,75	17.115.000,00	17.368.079,16	730.100.10
Distribuzione diretta farmaci	197.716,59	224.000,00	220.098,74	730.100.30
TOTALE PARZIALE ESCLUSI I TICKET SUI MEDICINALI	19.061.250,12	19.270.000,00	19.521.475,67	
DIFFERENZE CAMERE SPECIALI	295.401,24	294.000,00	261.428,85	720.500.40
TOTALE (incluse differenze camere)	29.245.151,62	29.459.000,00	29.773.662,42	

I ticket (partecipazione alla spesa) sui farmaci non vengono rilevati nel bilancio dell'Azienda, in quanto incassati direttamente dalle farmacie convenzionate.

Sul territorio esiste un'unica Azienda Sanitaria, per cui la "Tabella n. 55 - Dettaglio rimborsi da aziende sanitarie pubbliche della Regione per acquisti di beni" non viene compilata.

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
PR01. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	Sì	I proventi diversi- A) 9) sono diminuiti di 759.000 euro, -14,82%, passando dall'importo di 5.121.000 euro del 2016 a quello di 4.362.000 euro. Ciò è motivato principalmente dal fatto che nell'anno 2016 ca. 702.000 euro erano stati registrati quali ricavi a fronte della cancellazione di una parte del fondo TFR.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Saldo esercizio corrente	Euro	1.253.340.425,94
Saldo esercizio precedente	Euro	1.198.547.636,72
Delta	Euro	+54.792.789,22

L'andamento della gestione economica dell'Azienda viene descritto nell'ambito della "Relazione sulla gestione" relativa al bilancio consuntivo 2017 e, in particolare, nella tabella 6.2.a.1 "Analisi dei costi". Ad integrazione delle considerazioni ivi contenute, si forniscono le seguenti ulteriori informazioni.

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

Tab. 55.a – costi della produzione

COSTI DELLA PRODUZIONE	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
1) Acquisti di beni	181.513.214,50	174.082.798,81	+7.430.415,69	+4,27%
2) Acquisti di servizi sanitari	324.455.851,26	314.059.702,45	+10.396.148,81	+3,31%
3) Acquisti di servizi non sanitari	60.810.245,63	57.746.377,52	+3.063.868,11	+5,31%
4) Manutenzione e riparazione	22.686.503,81	21.672.260,96	+1.014.242,85	+4,68%
5) Godimento di beni di terzi	8.788.599,18	9.530.106,09	-741.506,91	-7,78%
6) Costi del personale	599.396.720,31	579.436.196,29	+19.960.524,02	+3,44%
7) Oneri diversi di gestione	2.955.468,91	2.943.837,41	+11.631,50	+0,40%
8) Ammortamenti	23.349.765,93	22.210.669,62	+1.139.096,31	+5,13%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.049.952,97	890.522,17	+159.430,80	+17,90%
10) Variazione delle rimanenze	-1.060.294,60	-1.327.909,61	+267.615,01	-20,15%
11) Accantonamenti	29.394.398,04	17.303.075,01	+12.091.323,03	+69,88%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	1.253.340.425,94	1.198.547.636,72	+54.792.789,22	+4,57%

Viene di seguito indicato il dettaglio dei costi per prestazioni sanitarie suddivise per soggetto.

Tab. 55.b Dettaglio costi per prestazioni sanitarie suddivise per soggetto

CONTO	VOCI DI COSTO	Aziende Sanitarie extra-P.A.B.	Altri soggetti pubblici	Azienda Sanitarie estere	Strutture private	TOTALE
410.100.20 410.100.30 410.100.40 410.100.50 410.100.51 410.100.55	Prestazioni in regime di ricovero fatturate	112.082,08	394.084,00	16.283.972,01	25.527.069,97	42.317.208,06
410.100.21 410.100.41	Prestazioni in regime di ricovero mobilità	18.925.000,00		5.144.000,00		24.069.000,00
410.200.20 410.200.30 410.200.40 410.200.50	Prestazioni sanitarie non di ricovero fatturate	314.087,61	43.871,29	2.554.885,49	236.153,20	3.148.997,59
410.200.41	Prestazioni sanitarie non di ricovero - mobilità			1.883.000,00		1.883.000,00
340.350.10 - 340.350.12 - 340.350.20 - 340.350.25 - 340.350.30	Servizi di trasporto sanitari fatturati		-		30.166.934,95	30.166.934,95
340.350.26	Servizi di trasporto sanitari da pubblico extra PAB compensati		507.000,00			507.000,00
360.900.20	acquisti servizi per assistenza sanitaria di base da aziende sanitarie extra PAB compensata	157.000,00				157.000,00
370.200.11	acquisti servizi per assistenza farmaceutica da aziende sanitarie extra PAB compensata	359.000,00				359.000,00
400.960.10	acquisto prestazioni per distribuzione diretta farmaci da aziende sanitarie extra pab - compensate in mobilità	1.249.000,00				1.249.000,00
390.150.10 - 390.150.12 - 390.150.13 - 390.150.20 - 390.150.30	assistenza specialistica esterna fatturata direttamente	485.473,88			103.056,29	588.530,17
390.150.11 410.200.21	assistenza specialistica esterna da aziende sanitarie extra PAB compensata in mobilità	3.723.000,00				3.723.000,00
400.100.10-400.200.10-400.200.20- 400.200.30-400.300.10-400.300.20- 400.400.10-400.400.20-400.500.10- 400.500.15-400.500.20-400.500.25- 400.500.30-400.500.35-400.600.10	assistenza riabilitativa ed integrativa		25.401.754,67		31.724.709,24	57.126.463,91
400.900.10-400.900.20	assistenza termale fatturata		-		42.456,48	42.456,48
400.900.21	assistenza termale da aziende sanitarie extra pab - compensate in mobilità	691.000,00				691.000,00
300.110.10	Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	6.000,00				6.000,00
400.950.10	fornitura straordinaria protesi LP 30/92				748.641,30	748.641,30
410.200.22 410.200.32 410.200.42 410.200.52	Fornitura di personale	675.033,94	-	196.856,74	-	871.890,68
410.300.20	Forniture di prodotti sanitari da parte delle aziende sanitarie extra-PAB	-				-
510.700.12	compensi per il personale sanitario in comando da as extra - pab	-				-
340.500.20-340.500.40-340.500.50- 340.500.60	Consulenze sanitarie	-		-	61.250,21	61.250,21
560.100.11	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-				-
560.200.11	Insussistenze dell'attivo relative alla mobilità extraregionale	-				-
	TOTALE COSTI	26.696.677,51	26.346.709,96	26.062.714,24	88.610.271,64	167.716.373,35

19. Acquisti di beni

Saldo esercizio corrente	Euro	181.513.214,50
Saldo esercizio precedente	Euro	174.082.798,81
Delta	Euro	+7.430.415,69

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

DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI SANITARI PER TIPOLOGIA DI DISTRIBUZIONE	Distribuzione		TOTALE
	Diretta	Per conto	
Prodotti farmaceutici ed emoderivati:			
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	75.607.963,46	8.737.960,49	84.345.923,95
Medicinali senza AIC	1.432.657,16	0,00	1.432.657,16
Emoderivati di produzione regionale	0,00	0,00	0,00
Prodotti dietetici	682.592,64	0,00	682.592,64
TOTALE	77.723.213,26	8.737.960,49	86.461.173,75

Sul territorio esiste un'unica Azienda; pertanto, la Tab. 57 – "Dettaglio acquisti di beni da aziende sanitarie pubbliche" non va compilata.

Tab. 57.a – dettaglio acquisti di beni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	87.598.903,99	85.004.064,48	2.594.839,51	+3,05%
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	86.025.353,30	83.522.926,93	2.502.426,37	+3,00%
BA0050	Medicinali senza AIC	1.573.550,69	1.481.137,55	92.413,14	+6,24%
BA0060	Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	
BA0070	Sangue ed emocomponenti	6.000,00	13.000,00	- 7.000,00	-53,85%
BA0210	Dispositivi medici:	65.967.653,34	63.974.835,39	1.992.817,95	+3,12%
BA0220	Dispositivi medici	48.083.366,04	45.831.368,00	2.251.998,04	+4,91%
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	2.584.663,16	2.560.977,72	23.685,44	+0,92%
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	15.299.624,14	15.582.489,67	- 282.865,53	-1,82%
BA0250	Prodotti dietetici	682.592,64	665.728,40	16.864,24	+2,53%
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	5.070.317,82	3.454.866,66	1.615.451,16	+46,76%
BA0270	Prodotti chimici	91.846,04	107.132,62	- 15.286,58	-14,27%
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	14.124,38	6.696,15	7.428,23	+110,93%
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	4.273.544,68	4.322.632,31	- 49.087,63	-1,14%
BA0320	Prodotti alimentari	4.575.695,78	4.450.449,42	125.246,36	+2,81%
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	2.953.785,29	3.222.782,50	- 268.997,21	-8,35%
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	5.020.536,66	4.075.281,82	945.254,84	+23,19%
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	1.617.325,23	1.319.106,14	298.219,09	+22,61%
BA0360	Materiale per la manutenzione	3.265.431,00	3.097.929,35	167.501,65	+5,41%
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	375.457,65	368.293,57	7.164,08	+1,95%
	TOTALE	181.513.214,50	174.082.798,81	7.430.415,69	+4,27%

Anche se, confrontati a livello nazionale ed internazionale, con una percentuale al di sotto del 4%, gli incrementi dei costi nel settore degli acquisti di beni sanitari appaiono abbastanza contenuti, è proprio nel predetto ambito che si registrano gli aumenti maggiori e, precisamente, in quello degli acquisti di farmaci, dispositivi medici e vaccini. Nell'ambito degli acquisti di beni non sanitari spiccano soprattutto gli importanti incrementi dei costi per combustibili, carburanti e lubrificanti a causa del considerevole aumento dei prezzi del mercato petrolifero mondiale e per un maggior consumo di combustibile, visto che l'inverno 2017 è stato più freddo.

Nell'allegato 57.a viene riportato il dettaglio a livello di conto.

AB01 – Acquisti di beni

AB01 SI	-	Ciascuna tipologia di bene, compresa nelle voci relative agli acquisti di beni sanitari e non sanitari, è monitorata attraverso il sistema gestionale del magazzino, che rileva ogni tipologia di movimento, in entrata e in uscita.
--------------------	---	--

Altre informazioni relative agli acquisti di beni

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
AB02. Sono stati rilevati costi per acquisto di beni da altre Aziende Sanitarie della Regione? Se sì, di quali tipologie di beni si tratta?	No		
AB03. Sono state rilevate significative variazioni rispetto all'esercizio precedente?	No		

20. Acquisti di servizi

Tab. 58 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari in mobilità

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI IN MOBILITA'	IMPORTO
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA INFRAREGIONALE (A)	-
BA0470	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-
BA0510	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-
BA0540	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-
BA0650	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-
BA0710	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-
BA0760	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-
BA0810	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-
BA0910	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
BA0970	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-
BA1040	Acquisto prestazioni termali in convenzione	-
BA1100	Acquisto prestazioni trasporto sanitario	-
BA1150	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-
	COSTI DA MOBILITA' SANITARIA EXTRAREGIONALE (B)	25.615.926,58
BA0480	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	157.000,00
BA0520	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	359.000,00
BA0560	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	3.723.000,00
BA0730	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	4.926,58
BA0780	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-
BA0830	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	18.925.000,00
BA0990	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci e File F	1.249.000,00
BA1060	Acquisto prestazioni termali in convenzione	691.000,00
BA1120	Acquisto prestazioni trasporto sanitario	507.000,00
	TOTALE COSTI DA MOBILITA' (A+B)	25.615.926,58
	COSTI PER PRESTAZIONI OGGETTO DI FATTURAZIONE DIRETTA INFRAREGIONALE (C)	-
	COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTUR. DIRETTA EXTRAREGIONALE (D)	1.586.677,51
	TOTALE COSTI PER PREST. OGGETTO DI FATTURAZ. DIRETTA (C+D)	1.586.677,51
	TOTALE COSTI AZIENDE REGIONE (A+C)	-
	TOTALE COSTI AZIENDE EXTRA REGIONE (B+D)	27.202.604,09
	TOTALE COSTI AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE (A+B+C+D)	27.202.604,09

Rispetto all'esercizio 2016, i costi della mobilità sanitaria interregionale sono aumentati di ca. 2.780.000 euro, passando da 22.831.000 euro nel 2016 a 25.611.000 euro nel 2017; tra essi, in particolare, sono aumentati di 1.460.000 euro, i costi per "l'acquisto di prestazioni sanitarie per assistenza ospedaliera" e di 885.000 euro, quelli per "acquisti di servizi sanitari per l'assistenza specialistica ambulatoriale"

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA0410	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - MEDICINA DI BASE	57.982.680,01	55.362.866,68	2.619.813,33	+4,73%
BA0420	- da convenzione	57.825.680,01	55.212.866,68	2.612.813,33	+4,73%
BA0430	Costi per assistenza MMG	38.366.022,80	36.765.457,59	1.600.565,21	+4,35%
BA0440	Costi per assistenza PLS	11.642.169,44	11.069.215,78	572.953,66	+5,18%
BA0450	Costi per assistenza Continuità assistenziale	7.365.995,71	7.094.715,06	271.280,65	+3,82%
BA0460	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	451.492,06	283.478,25	168.013,81	+59,27%
BA0470	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0480	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	157.000,00	150.000,00	7.000,00	+4,67%
BA0490	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - FARMACEUTICA	47.935.542,12	48.738.018,91	-802.476,79	-1,65%
BA0500	- da convenzione	47.576.542,12	48.544.018,91	-967.476,79	-1,99%
BA0510	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0520	- da pubblico (Extraregione)	359.000,00	194.000,00	165.000,00	+85,05%
BA0530	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE	11.793.170,41	11.323.096,32	470.074,09	+4,15%
BA0540	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0550	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0560	- da pubblico (Extraregione)	3.723.000,00	2.838.000,00	885.000,00	+31,18%
BA0570	- da privato - Medici SUMAI	491.862,72	553.890,03	-62.027,31	-11,20%
BA0580	- da privato	7.578.307,69	7.931.206,29	-352.898,60	-4,45%
BA0590	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	40.901,81	51.560,39	-10.658,58	-20,67%
BA0600	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0610	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	1.776.421,14	1.818.259,17	-41.838,03	-2,30%
BA0620	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	5.760.984,74	6.061.386,73	-300.401,99	-4,96%
BA0630	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
BA0640	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA RIABILITATIVA	109.190,90	159.784,47	-50.593,57	-31,66%
BA0650	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0660	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0670	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	-	-	-	-
BA0680	- da privato (intraregionale)	-	-	-	-
BA0690	- da privato (extraregionale)	109.190,90	159.784,47	-50.593,57	-31,66%
BA0700	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA INTEGRATIVA	26.568.708,39	25.923.908,90	644.799,49	+2,49%
BA0710	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0720	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	1.497.513,32	1.457.726,13	39.787,19	+2,73%
BA0730	- da pubblico (Extraregione)	4.926,58	-	4.926,58	-
BA0740	- da privato	25.066.268,49	24.466.182,77	600.085,72	+2,45%
BA0750	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA PROTETICA	6.700.942,44	6.683.678,96	17.263,48	+0,26%
BA0760	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0770	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0780	- da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0790	- da privato	6.700.942,44	6.683.678,96	17.263,48	+0,26%
BA0800	ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER ASSISTENZA OSPEDALIERA	44.846.153,97	44.446.332,88	399.821,09	+0,90%
BA0810	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0820	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	394.084,00	398.074,00	-3.990,00	-1,00%
BA0830	- da pubblico (Extraregione)	18.925.000,00	17.465.000,00	1.460.000,00	+8,36%
BA0840	- da privato	25.126.633,09	25.818.708,92	-692.075,83	-2,68%
BA0850	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	-	-
BA0860	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	-	-	-	-
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	25.126.633,09	25.818.708,92	-692.075,83	-2,68%
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	-	-	-	-
BA0890	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	400.436,88	764.549,96	-364.113,08	-47,62%
BA0900	ACQUISTI PRESTAZIONI DI PSICHIATRICA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE	9.773.862,79	9.008.567,91	765.294,88	+8,50%
BA0910	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-
BA0920	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA0930	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-	-
BA0940	- da privato (intraregionale)	4.778.107,73	4.301.394,08	476.713,65	+11,08%
BA0950	- da privato (extraregionale)	4.995.755,06	4.707.173,83	288.581,23	+6,13%
BA0960	ACQUISTI PRESTAZIONI DI DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F	2.364.465,21	2.039.266,40	325.198,81	+15,95%
BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	64.176,91	55.312,90	8.864,01	+16,03%
BA0990	- da pubblico (Extraregione)	1.249.000,00	1.061.000,00	188.000,00	+17,72%
BA1000	- da privato (intraregionale)	1.051.288,30	922.953,50	128.334,80	+13,90%
BA1010	- da privato (extraregionale)	-	-	-	-
BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-
BA1030	ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI IN CONVENZIONE	733.456,48	636.619,22	96.837,26	+15,21%
BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	-	-
BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	-	-	-
BA1060	- da pubblico (Extraregione)	691.000,00	581.000,00	110.000,00	+18,93%
BA1070	- da privato	42.456,48	55.619,22	-13.162,74	-23,67%
BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	-	-	-	-

+

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

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA1090	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	30.673.934,95	30.285.969,37	387.965,58	+1,28%
BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-		
BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	-	36.913,21	-36.913,21	-100,00%
BA1120	- da pubblico (Extraregione)	507.000,00	542.000,00	-35.000,00	-6,46%
BA1130	- da privato	30.166.934,95	29.707.056,16	459.878,79	+1,55%
BA1140	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	46.107.492,82	41.627.872,90	4.479.619,92	+10,76%
BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-		
BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	25.502.981,55	22.069.533,09	3.433.448,46	+15,56%
BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	737.155,43	765.936,64	-28.781,21	-3,76%
BA1180	- da privato (intraregionale)	18.395.308,90	17.605.591,18	789.717,72	+4,49%
BA1190	- da privato (extraregionale)	1.472.046,94	1.186.811,99	285.234,95	+24,03%
BA1200	COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	2.082.464,34	1.763.193,34	319.271,00	+18,11%
BA1280	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	6.784.352,06	7.181.483,57	-397.131,51	-5,53%
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	650.896,99	627.385,17	23.511,82	+3,75%
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	286.943,31	345.240,74	-58.297,43	-16,89%
BA1310	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	-	-		
BA1320	Contributo Legge 210/92	-	-		
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	5.846.511,76	6.208.857,66	-362.345,90	-5,84%
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-		
BA1350	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	2.070.018,13	1.628.987,45	441.030,68	+27,07%
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-		
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-		
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	1.970.378,38	1.499.785,77	470.592,61	+31,38%
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	-	-		
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	61.250,21	115.792,35	-54.542,14	-47,10%
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	28.903,85	34.609,16	-5.705,31	-16,48%
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	-	-		
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	1.165.305,39	341.537,85	823.767,54	+241,19%
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	714.918,93	1.007.846,41	-292.927,48	-29,06%
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	99.639,75	129.201,68	-29.561,93	-22,88%
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	99.639,75	129.201,68	-29.561,93	-22,88%
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-		
BA1490	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	27.929.416,24	27.250.055,17	679.361,07	+2,49%
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	-	-		
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	1.630.548,80	1.416.161,09	214.387,71	+15,14%
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	236.153,20	184.147,36	52.005,84	+28,24%
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	26.062.714,24	25.649.746,72	412.967,52	+1,61%
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	-	-	-	-
BA0400	TOTALE	324.455.851,26	314.059.702,45	10.396.148,81	+3,31%

Con riferimento all'acquisto di prestazioni sanitarie si rileva complessivamente un forte incremento dei costi pari a 10.396.000 euro circa, +3,31%. Le voci di costo che registrano i maggiori aumenti sono quelle per la medicina di base (+2.620.000 euro, +4,73% per l'applicazione del nuovo contratto collettivo di lavoro), quelle nell'ambito della mobilità sanitaria passiva, come già precedentemente accennato, nonché i costi per l'assistenza infermieristica nelle case di riposo e di cura (+4.480.000 euro, +10,76% a seguito dell'introduzione di una più estesa forma di assistenza). I maggiori risparmi si registrano per l'assistenza farmaceutica tramite farmacie convenzionate (-802.000 euro, -1,67% per l'ampliamento della distribuzione diretta e per conto).

Tab. 61 – Dettaglio acquisti di servizi sanitari da privato

DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI - DA PRIVATO	Codice Struttura da classificazione NSIS	Partita IVA (o Codice Fiscale)	Tipologia di prestazione	Anno di competenza	Importo fatturato	Budget / Tetto annuale	Importo liquidato/certificato	Importo Rilevato in Co.Ge.
Casa di cura Bonvicini		01745190213	riabilitazione	2017	59.046,44	60.500,00	59.046,44	0,00
Cadamuro		01160830210	riabilitazione	2017	154.700,00	154.700,00	154.700,00	0,00
Cure Fische Gries		00699190211	riabilitazione	2017	162.000,00	162.000,00	162.000,00	0,00
Europa Center		02544240217	riabilitazione	2017	145.000,00	145.000,00	145.000,00	0,00
Fisiocenter		01214940213	riabilitazione	2017	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00
Fisio Medical Center		02602980217	riabilitazione	2017	83.000,00	83.000,00	83.000,00	0,00
MR Physio		02817390210	riabilitazione	2017	114.258,90	121.250,00	114.258,90	0,00
Villa Melitta		01542250210	riabilitazione	2017	504.000,00	504.000,00	504.000,00	0,00
Hearlife Klinik		02892490216	ORL	2017	47.570,59	166.000,00	47.570,59	0,00
Villa S.Anna		01272510213	diverse prestazioni	2017	497.446,20	524.638,40	497.446,20	0,00
RADIOLOGIA DR. PAOLO BONVICINI		00644760217	prestazioni di radiologia	2017	550.000,00	550.000,00	550.000,00	0,00
CENTRO EMODIALISI ALTO ADIGE S.r.l.		00232450213	prestazioni di emodialisi	2017	1.900.000,00	1.900.000,00	1.900.000,00	0,00
IPERBARICO DI BOLZANO S.r.l.		00773750211	ossigenoterapia ambulatoriale	2017	321.323,64	370.000,00	321.323,64	0,00
CENTRO DIAGNOSTICO "OMEGA " Srl		02767740216	prestazioni di risonanza magnetica	2017	325.000,00	325.000,00	325.000,00	0,00
Casa di Cura privata "Fonte San Martino"		00233900216	diverse prestazioni	2017	29.419,36	190.000,00	29.099,36	0,00
					4.992.765,13	5.356.088,40	4.992.445,13	0,00

Altre informazioni relative a proventi e ricavi diversi.

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

AS02 – Costi per prestazioni sanitarie da privato

AS02 NO	-	Nell'esercizio non sono stati rilevate incongruenze tra valore fatturato dalla struttura privata e valore di budget autorizzato dalla Regione (si veda tab. 61).
----------------	---	--

AS03 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

AS03 SI	-	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie ai sensi della tabella n. 60 di cui sopra.
----------------	---	---

Tab. 62 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA1570	SERVIZI NON SANITARI	57.666.460,29	55.031.089,18	2.635.371,11	+4,79%
BA1580	Lavanderia	7.887.148,63	7.140.818,89	746.329,74	+10,45%
BA1590	Pulizia	12.894.291,31	12.868.524,58	25.766,73	+0,20%
BA1600	Mensa	467.098,84	473.801,87	-6.703,03	-1,41%
BA1610	Riscaldamento	2.643.553,79	2.368.844,17	274.709,62	+11,60%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	593.606,94	718.842,16	-125.235,22	-17,42%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	246.468,38	359.835,36	-113.366,98	-31,51%
BA1640	Smaltimento rifiuti	2.079.769,34	2.101.237,58	-21.468,24	-1,02%
BA1650	Utenze telefoniche	1.162.266,41	1.260.074,33	-97.807,92	-7,76%
BA1660	Utenze elettricità	8.163.091,33	8.165.786,20	-2.694,87	-0,03%
BA1670	Altre utenze	975.952,11	893.783,35	82.168,76	+9,19%
BA1680	Premi di assicurazione	7.495.781,00	7.482.642,96	13.138,04	+0,18%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-		
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-		
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	13.057.432,21	11.196.897,73	1.860.534,48	+16,62%
BA1750	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	213.765,03	368.087,16	-154.322,13	-41,93%
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-		
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	-		
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	213.765,03	336.833,41	-123.068,38	-36,54%
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	78.617,26	151.319,17	-72.701,91	-48,05%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	62.785,75	105.991,06	-43.205,31	-40,76%
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	-	-		
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-		
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	72.362,02	79.523,18	-7.161,16	-9,01%
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	31.253,75	-31.253,75	-100,00%
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	-	31.253,75	-31.253,75	-100,00%
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-		
BA1880	FORMAZIONE	2.930.020,31	2.347.201,18	582.819,13	+24,83%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	239.826,48	274.780,64	-34.954,16	-12,72%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	2.690.193,83	2.072.420,54	617.773,29	+29,81%
	TOTALE	60.810.245,63	57.746.377,52	3.063.868,11	+5,31%

Tra gli acquisti di servizi non sanitari i maggiori aumenti dei costi vanno riferiti alla lavanderia (+746.000 euro, +10,45% quali costi di avvio attività della lavanderia aziendale Wabes s.r.l.), al riscaldamento (+275.000 euro, +11,60% a causa del considerevole aumento dei prezzi del mercato petrolifero mondiale e delle rigide temperature invernali), nel settore della formazione (+583.000 euro, +24,83%)

nonché in quello dei servizi acquistati da privati (+1.861.000 euro, +16,62% per effetto dell'esternalizzazione di diversi servizi nel settore informatico, amministrativo ed economale.

AS04 – Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie

AS04	-	Nell'esercizio sono stati rilevati costi per consulenze, collaborazioni, interinale e
SI		altre prestazioni di lavoro non sanitarie ai sensi della tabella n. 62 di cui sopra.

AS05 –Manutenzioni e riparazioni

Sono costi di manutenzione quelli sostenuti per mantenere in efficienza le immobilizzazioni materiali allo scopo di garantirne la vita utile prevista nonché la capacità produttiva originaria. Sono costi di riparazione quelli sostenuti per porre riparo a guasti e rotture.

I costi di manutenzione e riparazione che servono a mantenere i cespiti in buono stato di funzionamento (spese per la pulizia, verniciatura, riparazione o sostituzione di parti deteriorate dall'uso, ecc.), avendo i requisiti di "manutenzione ordinaria", sono interamente attribuiti all'esercizio di competenza.

I costi di manutenzione o di riparazione ma anche di ampliamento, ammodernamento e miglioria, che comportano un aumento significativo e tangibile di produttività o di vita utile del cespite, hanno carattere straordinario e devono essere capitalizzati incrementando il valore di quest'ultimo.

Alla distinzione tra manutenzione ordinaria e straordinaria provvedono le strutture tecniche dell'Azienda in conformità ai principi ed alle normative vigenti in materia.

Per le sostituzioni di cespiti che costituiscono un'entità tecnico-contabile, vanno capitalizzati i costi di acquisizione.

Se il rinnovo ha per oggetto solo una parte di un'immobilizzazione, con lo scopo di mantenerne l'integrità originaria, in base ai predetti criteri, o costituisce una manutenzione ordinaria, oppure una manutenzione straordinaria.

Tab. 63 – Dettaglio manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	7.041.495,41	6.867.076,83	174.418,58	+2,54%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	-	-		
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	8.939.725,62	8.929.665,12	10.060,50	+0,11%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-		
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	363.295,51	322.771,77	40.523,74	+12,55%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	6.341.987,27	5.552.747,24	789.240,03	+14,21%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-		
	TOTALE	22.686.503,81	21.672.260,96	1.014.242,85	+4,68%

Tab. 64 – Dettaglio costi per contratti multiservizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO COSTI PER CONTRATTI MULTISERVIZIO (GLOBAL SERVICE)	Valore CE al 31/12/2017	TIPOLOGIA DI CONTRATTO		% di incidenza multiservizio
			Multiservizio	Altro	
BA1580	Lavanderia	7.887.148,63		7.887.148,63	0,00%
BA1590	Pulizia	12.894.291,31		12.894.291,31	0,00%
BA1600	Mensa	467.098,84		467.098,84	0,00%
BA1610	Riscaldamento	2.643.553,79		2.643.553,79	0,00%
BA1620	Servizi di assistenza informatica	593.606,94		593.606,94	0,00%
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	246.468,38		246.468,38	0,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	2.079.769,34		2.079.769,34	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	1.162.266,41		1.162.266,41	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	8.163.091,33		8.163.091,33	0,00%
BA1670	Altre utenze	975.952,11		975.952,11	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione	7.495.781,00		7.495.781,00	0,00%
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione):	-		-	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici:	-		-	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato:	13.057.432,21		13.057.432,21	0,00%
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	239.826,48		239.826,48	0,00%
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	2.690.193,83		2.690.193,83	0,00%
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata):	22.686.503,81		22.686.503,81	0,00%
BA1920	<i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	7.041.495,41		7.041.495,41	0,00%
BA1930	<i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	-		-	
BA1940	<i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	8.939.725,62		8.939.725,62	0,00%
BA1950	<i>Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	-		-	
BA1960	<i>Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	363.295,51		363.295,51	0,00%
BA1970	<i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	6.341.987,27		6.341.987,27	0,00%
BA1980	<i>Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-		-	
	TOTALE	83.282.984,41	-	83.282.984,41	0,00%

L'azienda non ha attivato leasing finanziari; pertanto, la Tabella 65 – "Dettaglio canoni di leasing" non va compilata.

21. Costi del personale

Saldo esercizio corrente	Euro	599.396.720,31
Saldo esercizio precedente	Euro	579.436.196,29
Delta	Euro	+19.960.524,02

Tab. 66 – Costi del personale – ruolo sanitario

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA2090	PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO	464.716.873,86	449.015.524,28	+15.701.349,58	+3,50%
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	232.572.890,30	224.075.100,60	+8.497.789,70	+3,79%
BA2110	Costo del personale dirigente medico	204.496.187,44	197.248.223,79	+7.247.963,65	+3,67%
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	170.398.837,39	163.560.276,58	+6.838.560,81	+4,18%
	Voci di costo a carattere stipendiale	100.532.454,32	96.869.835,12	+3.662.619,20	+3,78%
	Retribuzione di posizione	8.154.475,04	8.824.275,05	-669.800,01	-7,59%
	Indennità di risultato	10.303.288,83	9.868.371,57	+434.917,26	+4,41%
	Altro trattamento accessorio	11.327.005,45	11.122.056,52	+204.948,93	+1,84%
	Oneri sociali su retribuzione	35.869.926,86	33.963.513,23	+1.906.413,63	+5,61%
	Altri oneri per il personale	4.211.686,89	2.912.225,09	+1.299.461,80	+44,62%
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	33.986.911,20	33.574.502,11	+412.409,09	+1,23%
	Voci di costo a carattere stipendiale	11.550.692,89	7.286.192,93	+4.264.499,96	+58,53%
	Retribuzione di posizione	216.305,99	289.406,06	-73.100,07	-25,26%
	Indennità di risultato	927.111,52	901.053,51	+26.058,01	+2,89%
	Altro trattamento accessorio	1.943.361,09	1.151.795,57	+791.565,42	+68,72%
	Oneri sociali su retribuzione	3.969.527,31	2.685.570,50	+1.283.956,81	+47,81%
	Altri oneri per il personale	15.379.912,40	21.260.483,44	-5.880.571,04	-27,66%
<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	110.438,85	113.445,10	-3.006,25	-2,65%
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	28.076.702,86	26.826.876,81	+1.249.826,05	+4,66%
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	25.060.554,52	24.035.036,25	+1.025.518,27	+4,27%
	Voci di costo a carattere stipendiale	15.930.441,78	15.341.413,53	+589.028,25	+3,84%
	Retribuzione di posizione	1.245.500,18	1.193.324,33	+52.175,85	+4,37%
	Indennità di risultato	1.690.673,65	1.622.306,59	+68.367,06	+4,21%
	Altro trattamento accessorio	384.734,94	472.700,29	-87.965,35	-18,61%
	Oneri sociali su retribuzione	5.777.649,64	5.405.291,51	+372.358,13	+6,89%
	Altri oneri per il personale	31.554,33	31.554,33		
<i>BA2170</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	3.016.148,34	2.791.840,56	+224.307,78	+8,03%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.846.451,35	1.612.317,14	+234.134,21	+14,52%
	Retribuzione di posizione		61,77	-61,77	-100,00%
	Indennità di risultato	174.287,24	229.129,70	-54.842,46	-23,94%
	Altro trattamento accessorio	23.162,56	30.316,80	-7.154,24	-23,60%
	Oneri sociali su retribuzione	615.432,12	541.022,86	+74.409,26	+13,75%
	Altri oneri per il personale	356.815,07	378.992,29	-22.177,22	-5,85%
<i>BA2180</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	-	-		
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	232.143.983,56	224.940.423,68	+7.203.559,88	+3,20%
<i>BA2200</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	194.960.742,83	185.246.158,37	+9.714.584,46	+5,24%
	Voci di costo a carattere stipendiale	127.395.192,64	121.831.750,27	+5.563.442,37	+4,57%
	Straordinario e indennità personale	10.382.700,12	10.262.203,45	+120.496,67	+1,17%
	Retribuzione per produttività personale	11.002.203,71	10.918.200,90	+84.002,81	+0,77%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	45.694.729,52	42.207.513,99	+3.487.215,53	+8,26%
	Altri oneri per il personale	485.916,84	26.489,76	+459.427,08	+1734,36%
<i>BA2210</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	37.183.240,73	39.694.265,31	-2.511.024,58	-6,33%
	Voci di costo a carattere stipendiale	20.775.603,89	19.493.701,05	+1.281.902,84	+6,58%
	Straordinario e indennità personale	2.790.529,33	2.691.195,61	+99.333,72	+3,69%
	Retribuzione per produttività personale	2.140.629,64	2.348.325,71	-207.696,07	-8,84%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	7.736.632,53	7.247.538,85	+489.093,68	+6,75%
	Altri oneri per il personale	3.739.845,34	7.913.504,09	-4.173.658,75	-52,74%
<i>BA2220</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	-	-		

Tab. 67 – Costi del personale – ruolo professionale

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA2230	PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE	2.488.956,93	2.469.652,02	+19.304,91	+0,78%
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.414.639,69	1.531.256,52	-116.616,83	-7,62%
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	1.142.002,23	1.212.494,86	-70.492,63	-5,81%
	Voci di costo a carattere stipendiale	510.260,50	537.937,81	-27.677,31	-5,15%
	Retribuzione di posizione	239.079,19	244.107,93	-5.028,74	-2,06%
	Indennità di risultato	89.204,53	100.098,59	-10.894,06	-10,88%
	Altro trattamento accessorio	45.041,94	64.995,35	-19.953,41	-30,70%
	Oneri sociali su retribuzione	256.728,85	265.355,18	-8.626,33	-3,25%
	Altri oneri per il personale	1.687,22		+1.687,22	
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	272.637,46	318.761,66	-46.124,20	-14,47%
	Voci di costo a carattere stipendiale	97.592,38	108.728,96	-11.136,58	-10,24%
	Retribuzione di posizione	80.799,23	92.342,09	-11.542,86	-12,50%
	Indennità di risultato	23.350,14	29.396,36	-6.046,22	-20,57%
	Altro trattamento accessorio	13.020,01	22.337,02	-9.317,01	-41,71%
	Oneri sociali su retribuzione	57.782,32	65.957,23	-8.174,91	-12,39%
	Altri oneri per il personale	93,38		+93,38	
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-		
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	-	#VALORE!	#VALORE!	#VALORE!
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	914.696,97	811.492,62	+103.204,35	+12,72%
	Voci di costo a carattere stipendiale	563.113,66	487.654,58	+75.459,08	+15,47%
	Straordinario e indennità personale	56.944,01	52.155,15	+4.788,86	+9,18%
	Retribuzione per produttività personale	74.239,69	83.179,09	-8.939,40	-10,75%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	219.328,79	188.503,80	+30.824,99	+16,35%
	Altri oneri per il personale	1.070,82		+1.070,82	
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	159.620,27	126.902,88	+32.717,39	+25,78%
	Voci di costo a carattere stipendiale	111.712,99	86.665,34	+25.047,65	+28,90%
	Straordinario e indennità personale	5.049,48	4.719,59	+329,89	+6,99%
	Retribuzione per produttività personale	2.918,96	2.020,00	+898,96	+44,50%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	39.913,83	33.497,95	+6.415,88	+19,15%
	Altri oneri per il personale	25,01		+25,01	
BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-	-		

Tab. 68 – Costi del personale – ruolo tecnico

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA2320	PERSONALE DEL RUOLO TECNICO	82.736.495,27	79.431.007,57	+3.305.487,70	+4,16%
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	979.658,46	937.217,36	+42.441,10	+4,53%
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	979.658,46	937.217,36	+42.441,10	+4,53%
	Voci di costo a carattere stipendiale	391.065,75	384.927,45	+6.138,30	+1,59%
	Retribuzione di posizione	212.892,33	213.170,33	-278,00	-0,13%
	Indennità di risultato	52.207,54	57.416,99	-5.209,45	-9,07%
	Altro trattamento accessorio	96.287,63	74.781,39	+21.506,24	+28,76%
	Oneri sociali su retribuzione	226.240,70	206.921,20	+19.319,50	+9,34%
	Altri oneri per il personale	964,51	-	+964,51	
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	0,00	0,00		
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione				
	Indennità di risultato				
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione				
	Altri oneri per il personale				
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	0,00	0,00		
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	81.756.836,81	78.493.790,21	+3.263.046,60	+4,16%
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	76.903.172,61	75.074.603,98	+1.828.568,63	+2,44%
	Voci di costo a carattere stipendiale	51.570.257,81	50.880.019,73	+690.238,08	+1,36%
	Straordinario e indennità personale	4.560.063,60	4.620.899,83	-60.836,23	-1,32%
	Retribuzione per produttività personale	3.054.454,39	2.912.966,05	+141.488,34	+4,86%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	17.539.090,72	16.660.108,09	+878.982,63	+5,28%
	Altri oneri per il personale	179.306,09	610,28	+178.695,81	+29280,95%
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	4.853.664,20	3.419.186,23	+1.434.477,97	+41,95%
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.232.759,69	2.197.290,57	+1.035.469,12	+47,12%
	Straordinario e indennità personale	272.169,43	216.370,41	+55.799,02	+25,79%
	Retribuzione per produttività personale	116.494,80	121.795,05	-5.300,25	-4,35%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	1.063.361,13	722.811,65	+340.549,48	+47,11%
	Altri oneri per il personale	168.879,15	160.918,55	+7.960,60	+4,95%
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	0,00	0,00		

Tab. 69 – Costi del personale – ruolo amministrativo

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	Variazioni importo	Variazioni %
BA2410	PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO	49.454.394,25	48.520.012,42	934.381,83	+1,93%
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	5.946.844,42	5.644.178,55	302.665,87	+5,36%
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.847.866,92	5.644.178,55	203.688,37	+3,61%
	Voci di costo a carattere stipendiale	2.294.869,58	2.308.669,64	-13.800,06	-0,60%
	Retribuzione di posizione	1.423.378,10	1.427.929,11	-4.551,01	-0,32%
	Indennità di risultato	325.518,74	327.531,42	-2.012,68	-0,61%
	Altro trattamento accessorio	457.874,27	382.417,66	75.456,61	+19,73%
	Oneri sociali su retribuzione	1.341.183,05	1.197.630,72	143.552,33	+11,99%
	Altri oneri per il personale	5.043,18	5.043,18		
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	98.977,50	0,00	98.977,50	
	Voci di costo a carattere stipendiale	23.842,44		23.842,44	
	Retribuzione di posizione	42.323,49		42.323,49	
	Indennità di risultato	7.924,88		7.924,88	
	Altro trattamento accessorio	996,00		996,00	
	Oneri sociali su retribuzione	20.928,47		20.928,47	
	Altri oneri per il personale	2.962,22		2.962,22	
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00		
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	43.507.549,83	42.875.833,87	631.715,96	+1,47%
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	40.827.942,28	40.290.452,91	537.489,37	+1,33%
	Voci di costo a carattere stipendiale	28.868.330,70	28.722.784,86	145.545,84	+0,51%
	Straordinario e indennità personale	490.312,16	465.803,96	24.508,20	+5,26%
	Retribuzione per produttività personale	1.935.783,46	2.055.800,70	-120.017,24	-5,84%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	9.443.925,86	9.045.723,98	398.201,88	+4,40%
	Altri oneri per il personale	89.590,10	339,41	89.250,69	+26295,83%
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	2.679.607,55	2.585.380,96	94.226,59	+3,64%
	Voci di costo a carattere stipendiale	1.936.481,38	1.846.421,65	90.059,73	+4,88%
	Straordinario e indennità personale	22.561,91	25.378,62	-2.816,71	-11,10%
	Retribuzione per produttività personale	102.588,47	142.938,72	-40.350,25	-28,23%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	613.113,60	570.641,97	42.471,63	+7,44%
	Altri oneri per il personale	4.862,19		4.862,19	
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0,00	0,00		

CP01 –Costi del personale

CP01 NO	<p>Nell'ambito dei costi del personale 2017, rispetto al consuntivo 2016, si registra un aumento dei costi per complessivi ca. 19.961.000 euro, +3,44%. Tale risultato, è dovuto, da un lato, agli incrementi dei costi per le nuove assunzioni, per gli aumenti stipendiali automatici (scatti e classi stipendiali) e per l'applicazione dei nuovi contratti di lavoro collettivo, per quanto gli importi (stimati) di seguito elencati siano da considerare approssimativi:</p> <ul style="list-style-type: none"> Nuove assunzioni per il mantenimento di tutti i servizi sanitari, del servizio di emergenza, dei diversi turni di servizio e, in modo particolare, per rispettare gli standard normativi previsti per il personale nei punti nascita e la regolamentazione europea sugli orari di lavoro nonché assunzione di personale dipendente in sostituzione del personale contrattista 20.355.000 € Progressioni stipendiali automatiche per circa 1.800.000 €; Maggiori costi per effetto CCI 2016 per tutto il personale 6.635.000 €; Maggiori costi rispetto al 2016 per accantonamento TFR 1.277.000 €; <p>D'altro canto, ai sopraccitati aumenti di costi si contrappongono i seguenti decrementi:</p> <ul style="list-style-type: none"> Riduzione del personale incaricato con contratto d'opera -10.105.000 Euro Ulteriori riduzioni di costi a seguito di pensionamenti o dimissioni del personale.
----------------	---

La tabella 70 – "Consistenza e movimentazione dei fondi del personale", per mancanza di presupposti, non è stata compilata. La compilazione di detta tabella presuppone infatti la sottoscrizione di una contrattazione integrativa o di un atto negoziale, un fondo storico dell'anno 2010 alimentato dai risparmi destinati alla

contrattazione integrativa e dalle risorse dei C.C.N.L che il Servizio Sanitario della Provincia Autonoma di Bolzano non ha recepito.

Tab. 70.a – Dati sull'occupazione

DATI SULL'OCCUPAZIONE							
RUOLO/AREA CONTRATTUALE	ESERCIZIO PRECEDENTE		ESERCIZIO CORRENTE				
	n. assoluto	Unità equivalenti ¹	dimissioni	nuove assunzioni	n. assoluto	Unità equivalenti ¹	monte ore annuale
Ruolo Sanitario	5.982	4.964,95	265	694	6.411	5.375,35	9.524.543,80
Dirigenza medica e veterinaria	1.046	984,50	68	269	1.247	1.172,25	2.156.940,00
Dirigenza non medica	254	216,75	7	18	265	223,75	411.700,00
Comparto	4.682	3.763,70	190	407	4.899	3.979,35	6.955.903,80
Ruolo Professionale	29	26,00	2	3	30	26,75	46.759,00
Dirigenza	11	10,75	0	0	11	10,75	18.791,00
Comparto	17	15,25	2	3	19	16,00	27.968,00
Ruolo Tecnico	2.179	1.853,90	103	105	2.181	1.854,40	3.241.491,20
Dirigenza	10	10,00	0	0	8	8,00	13.984,00
Comparto	2.180	1.843,90	103	105	2.173	1.846,40	3.227.507,20
Ruolo Amministrativo	1.187	962,70	50	50	1.187	962,10	1.681.750,80
Dirigenza	55	52,00	2	4	57	54,00	94.392,00
Comparto	1.141	910,70	48	46	1.131	908,10	1.587.358,80
TOTALE RUOLI	9.377	7.807,55	422	854	9.809	8.218,60	14.494.544,80

¹corrisponde al numero di dipendenti in valore assoluto (n. assoluto anno precedente e nuove assunzioni anno in corso) rapportato all'orario di lavoro ordinario.

(L'unità di lavoro equivalente rappresenta la quantità di lavoro prestata nell'anno da un occupato a tempo pieno e fornisce l'unità di misura della quantità di lavoro prestata da occupati a tempo parziale, da occupati ad orario ridotto e da occupati con durata del lavoro inferiore all'anno. L'unità di lavoro ricalca pertanto, il numero di ore annue prestate da un occupato a tempo pieno, numero che può variare a seconda dell'orario di lavoro stabilito dal contratto o in base alle caratteristiche dell'attività lavorativa svolta.)

Nella tabella seguente sono esposti i costi per quei soggetti che nel corso dell'esercizio 2017 non avevano stipulato con l'Azienda un rapporto di lavoro dipendente.

Tab. 70.b – Contratti d'opera

CONTRATTI D'OPERA	Valore al	Valore al	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
	31/12/2017	31/12/2016		
PERSONALE ESTERNO SANITARIO MEDICO - TEMPO DETERMINATO	15.343.259,80	21.219.074,44	-5.875.814,64	-27,69%
PERSONALE ESTERNO SANITARIO DIRIGENTE NON MEDICO - TEMPO DETERMINATO	355.830,79	378.992,29	-23.161,50	-6,11%
ALTRO PERSONALE ESTERNO SANITARIO COMPARTO- TEMPO DETERMINATO	3.695.684,83	7.909.786,09	-4.214.101,26	-53,28%
PERSONALE ESTERNO TECNICO - TEMPO DETERMINATO	168.879,15	160.918,55	+7.960,60	+4,95%
Totale contratti d'opera	19.563.654,57	29.668.771,37	-10.105.116,80	-34,06%

La tabella sottostante indica il numero di soggetti che nel corso dell'esercizio hanno intrattenuto con l'Azienda un rapporto di lavoro non subordinato.

Tab. 70.c - numero contratti d'opera

Comprensorio	Consuntivo				Delta 2016 - 2017	
	2014	2015	2016	2017	assoluto	in %
Bolzano	334	262	260	33	-227	-87,31
Merano	85	87	115	45	-70	-60,87
Bressanone	27	38	55	38	-17	-30,91
Brunico	35	44	69	27	-42	-60,87
somma azienda	481	431	499	143	-356	-71,34

Dalle tabelle 70.a, 70.b e 70.c si evince come l'Azienda sia riuscita, seppur parzialmente, a ridurre il personale con contratto d'opera (-356 unità rispetto al 2016) e, nel contempo, ad assumere del personale (+411 unità equivalenti rispetto al 2016), fermo restando che l'obiettivo centrale è rimasto quello del mantenimento di tutti i servizi sanitari, del servizio di emergenza, dei diversi turni di servizio, ed in modo particolare quello di rispettare, sia gli standard normativi previsti per il personale nei punti nascita, sia la regolamentazione europea sugli orari di lavoro.

22. Oneri diversi di gestione

Saldo esercizio corrente	Euro	2.955.468,91
Saldo esercizio precedente	Euro	2.943.837,41
Delta	Euro	+11.631,50

Tab. 71 – Dettaglio oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	506.985,60	515.570,97	-8.585,37	-1,67%
BA2520	Perdite su crediti	2.323,39	3.360,65	-1.037,26	-30,86%
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	1.372.309,33	1.595.222,36	-222.913,03	-13,97%
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	1.073.850,59	829.683,43	+244.167,16	+29,43%
	TOTALE	2.955.468,91	2.943.837,41	+11.631,50	+0,40%

Le imposte indicate nella tab.71 con il codice BA2510, riguardano l'imposta di registro, l'imposta di bollo, le tasse comunali sui rifiuti, quelle di circolazione degli autoveicoli e diverse altre imposte (imposte sull'energia elettrica prodotta...).

Nella categoria di costo BA2540 della tab.71, sono espote le indennità ed i rimborsi spese corrisposti al Direttore Generale, al Direttore Sanitario, al Direttore Amministrativo, al Direttore Tecnico – Assistenziale, ai quattro Direttori di Compensorio ed ai cinque componenti del Collegio dei Revisori dei conti.

Nell'ambito della categoria di costo BA2550 della tab. 71, le indennità ai membri di commissioni rappresentano le voci di spesa più rilevanti.

Di seguito, la stessa tabella viene invece esposta in base al piano dei conti:

Tab. 71.a – Dettaglio oneri diversi di gestione per piano dei conti

numero di conto PDC	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore al 31/12/2017	Valore al 31/12/2016	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
590.300.10	imposte di registro - imposte di bollo	127.736,91	107.226,86	20.510,05	+19,13%
590.400.10	tassa comunale smaltimento rifiuti	165.347,79	184.509,47	- 19.161,68	-10,39%
590.500.10	tasse di circolazione automezzi	45.389,62	41.955,18	3.434,44	+8,19%
590.600.10	IVA indetraibile ex Art. 19 C. 3 DPR 633/82	-	-		
590.900.10	imposte e tasse diverse	168.511,28	181.879,46	- 13.368,18	-7,35%
595.100.10	perdite su crediti	2.323,39	3.360,65	- 1.037,26	-30,86%
440.100.10	indennità - organi direttivi	1.008.198,37	1.192.755,49	- 184.557,12	-15,47%
440.100.20	rimborso spese - organi direttivi	15.765,28	17.927,20	- 2.161,92	-12,06%
440.100.30	oneri sociali - organi direttivi	242.577,38	256.913,11	- 14.335,73	-5,58%
450.100.10	indennità - collegio dei revisori	105.768,30	126.767,58	- 20.999,28	-16,57%
450.100.20	rimborso spese - collegio dei revisori	-	858,98	- 858,98	-100,00%
450.100.30	oneri sociali - collegio dei revisori	-	-		
460.100.10	gettoni di presenza e rimborso costi ai membri di commissioni varie	880.188,66	792.538,81	87.649,85	+11,06%
460.150.10	costi di rappresentanza	4.449,80	4.198,00	251,80	+6,00%
460.350.10	rimborsi al personale dipendente in seguito a incidenti stradali	12.217,77	5.138,69	7.079,08	+137,76%
460.900.10	altri costi generali ed amministrativi	176.994,36	27.807,93	149.186,43	+536,49%
	TOTALE	2.955.468,91	2.943.837,41	11.631,50	+0,40%

Altre informazioni relative agli oneri diversi di gestione.

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

23. Accantonamenti

Saldo esercizio corrente	Euro	29.394.398,04
Saldo esercizio precedente	Euro	17.303.075,01
Delta	Euro	+12.091.323,03

Tab. 72 – Dettaglio accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore CE al 31/12/2017	Valore CE al 31/12/2016	DELTA in valore assoluto	DELTA in %
	Accantonamenti per rischi:	26.452.337,15	13.796.443,57	+12.655.893,58	+91,73%
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	26.246.726,02	12.895.726,27	+13.350.999,75	+103,53%
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	205.611,13	900.717,30	-695.106,17	-77,17%
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0,00	0,00		
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0,00	0,00		
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00		
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	25.000,00	36.000,00	-11.000,00	-30,56%
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	0,00	0,00		
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	0,00	0,00		
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0,00	0,00		
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0,00	0,00		
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0,00	0,00		
	Altri accantonamenti:	2.917.060,89	3.470.631,44	-553.570,55	-15,95%
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	0,00	0,00		
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	449.000,00	449.988,94	-988,94	-0,22%
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	0,00	0,00		
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	0,00	0,00		
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	0,00	0,00		
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	0,00	0,00		
BA2890	Altri accantonamenti	2.468.060,89	3.020.642,50	-552.581,61	-18,29%
	TOTALE	29.394.398,04	17.303.075,01	+12.091.323,03	+69,88%

Per informazioni più dettagliate si rinvia a quanto esposto al punto 12 "Fondi per rischi e oneri".

AC01 –Altri accantonamenti

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
AC01. La voce "Altri accantonamenti" è stata movimentata? Se sì, a fronte di quali rischi?	Si	Vedi tabella 36.b "Nuovi accantonamenti su altri fondi" e le osservazioni al punto 12

24. Proventi e oneri finanziari

Saldo esercizio corrente	Euro	35.622,94
Saldo esercizio precedente	Euro	-1.083.265,52
Delta	Euro	+1.118.888,46

OF01 – Proventi e oneri finanziari

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
OF01. Sono state rilevate significative	Sì	Rispetto al 2016, nel 2017 gli

variazioni rispetto all'esercizio precedente?			interessi passivi per anticipazioni di cassa del Tesoriere sono diminuiti di 37.575,35 euro, -92,87%, passando da 40.459,93 euro a 2.884,58 euro. Inoltre, vengono meno gli oneri finanziari (58.859,29 euro per interessi e 990.090,68 euro per costi di finanziamento derivanti dai due contratti per la copertura dei rischi sui tassi d'interesse, che erano stati acquisiti con la fusione nell'Azienda della società Hospital Parking S.p.A.) pertanto, rispetto al 2016, si registrano in quest'ambito minori costi per ca. 1.050.000 euro.
OF02. Nell'esercizio sono stati sostenuti oneri finanziari? Se sì, da quale operazione derivano?		Sì	Idem.

I proventi finanziari ammontanti a 38.880,94 € sono composti per 38.866,02 €, da interessi derivanti dal recupero crediti e da 14,92 €, da interessi attivi su diversi conti correnti postali e bancari dell'azienda.	
Gli oneri finanziari sono invece relativi a:	
interessi passivi per anticipazione di cassa	2.884,58 Euro
interessi passivi su mutui	0,00 Euro
interessi di mora	222,74 Euro
altri interessi passivi	0,00 Euro
altri oneri finanziari (si veda quanto suindicato per Hospital Parking S.p.A.)	150,68 Euro

25. Rettifiche di valore di attività finanziarie

Saldo esercizio corrente	Euro	22.457,85
Saldo esercizio precedente	Euro	21.163,47
Delta	Euro	+1.294,38

RF01 – Rettifiche di valore di attività finanziarie

Informazione	Caso presente in azienda?	Se sì, illustrare
RF01. Nell'esercizio sono state rilevate rettifiche di valore di attività finanziarie?	Sì	Le partecipazioni societarie dell'azienda al 31.12.2017, sono state nuovamente valutate con il metodo del patrimonio netto (Equity - Methode); hanno registrato pertanto un incremento di 22.457,85 €, 16.357,23 € dei quali riguardano la Wabes s.r.l., mentre 6.100,62 € sono relativi alla società Saim S.r.l.

26. Proventi e oneri straordinari

Saldo esercizio corrente	Euro	8.766.412,39
Saldo esercizio precedente	Euro	2.101.285,46
Delta	Euro	+6.665.126,93

PS01 –Plusvalenze/Minusvalenze

Informazione	Caso presente in azienda?		Se sì, illustrare
PS01. Nell'esercizio sono state rilevate plusvalenze/minusvalenze?		Sì	Ai sensi delle nuove disposizioni (D.L. 118/2011), le plusvalenze da alienazioni ordinarie di immobilizzazioni ammontanti a 115.535,32 €, sono state contabilizzate nel patrimonio netto al conto 200.500.40. Le minusvalenze ammontano a 72.105,83 € (conto 580.100.10); influenzano però appena il risultato d'esercizio, in quanto vengono quasi interamente sterilizzate.

PS02 –Sopravvenienze attive

La composizione delle sopravvenienze attive per anno di riferimento e per natura del ricavo viene illustrata nella tabella seguente:
--

Tabella sopravvenienze attive

numero di conto PDC	voci	anno	importo
760.100.10	DONAZIONI E LASCITI		20.950,70
780.100.11	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE ALLA MOBILITÀ EXTRAREGIONALE		0,00
780.100.12	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE AL PERSONALE		53.672,59
780.100.13	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE ALLE CONVENZIONI CON MEDICI DI BASE		829,28
780.100.14	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE ALLE CONVENZIONI PER LA SPECIALISTICA		112,85
780.100.15	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE ALL'ACQUISTO PRESTAZ. SANITARIE DA OPERATORI ACCREDITATI		10.518,15
780.100.16	SOPRAVVENIENZE ATTIVE V/TERZI RELATIVE ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		2.937.955,96
	<i>eliminazione accantonamenti fatture da ricevere non utilizzato</i>	2016	1.601.461,29
	<i>note di accredito GILEAD SCIENCES SRL</i>	2016	323.669,88
	<i>note di accredito BRISTOL-MYERS SQUIBB SRL</i>	2015-2016	103.033,29
	<i>note di accredito FASTWEB</i>	2016	79.469,73
	<i>fatture non ricevute</i>	2016	148.923,01
	<i>note di accredito per acquisto di beni</i>	<2016	333.947,73
	<i>note di accredito per acquisto di servizi</i>	<2016	123.372,83
	<i>altro</i>	<2016	224.078,20
780.100.17	ALTRE SOPRAVVENIENZE ATTIVE		4.630.835,27
	<i>eliminazione fondi rischi - insussistenze fine anno</i>	2016	1.816.503,85
	<i>eliminazione eccedenza fondo</i>	2016	1.800.000,00
	<i>note di accredito SAPIO per gas medicinali</i>	2013	96.515,89
	<i>eliminazione fondo per costi non sostenuti (del. 1133/2013)</i>	2013	107.055,36
	<i>rimborso spese accessorie (p.es. gestione distretti - via Fago 14) ASSB</i>	2015 + 2016	255.754,96
	<i>accordo interreg. PLASMA - fondo 1%</i>	2014-2016	24.667,00
	<i>Commissariato del Governo per prestazioni per cittadini stranieri (STP)</i>	2010-2015	41.579,57
	<i>rimborso pasti personale reparto lungodegenti Bressanone</i>	2015-2016	27.470,37
	<i>fatture attive prestazioni di ricovero e non, ticket ecc.</i>	<2016	461.288,27
780.100.20	ARROTONDAMENTI ATTIVI		194,12
780.100.30	SCONTI ED ABBUONI ATTIVI		34.315,72
	Totale sopravvenienze attive		7.689.384,64

Le sopravvenienze attive nella misura complessiva di 7.689.384,64 euro derivano essenzialmente dalle quattro seguenti attività contabili:

1. Eliminazione di accantonamenti per fatture da ricevere (1.750.000 euro, per importo sovrastimato);
2. Eliminazione fondi rischi non più necessari – 1.817.000 euro ed eliminazione di altre eccedenze nei fondi oneri di anni pregressi – 1.800.000 euro;
3. contabilizzazione di note di accredito, in particolare nel settore dei farmaci, a seguito dei cosiddetti pagamenti pay-back da parte di società farmaceutiche e, in generale, nel settore dell'acquisto di beni e di servizi (963.000 euro);
4. contabilizzazione di altre sopravvenienze attive (ca. 1.359.000 euro).

PS03 –Insussistenze attive

La composizione dell'insussistenza dell'attivo, per anno di riferimento e per natura del ricavo viene illustrata nella tabella seguente:

Tab. Insussistenze attive

numero di conto PDC	voci	anno	importo
780.200.11	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE ALLA MOBILITÀ EXTRAREGIONALE		0,00
780.200.12	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE AL PERSONALE	2016	17.989,18
780.200.13	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE ALLE CONVENZIONI CON MEDICI DI BASE	2016	31.223,81
780.200.14	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE ALLE CONVENZIONI PER LA SPECIALISTICA	2016	34.109,67
780.200.15	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE ALL'ACQUISTO PRESTAZ. SANITARIE DA OPERATORI ACCREDITATI		0,00
780.200.16	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO RELATIVE ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		1.343.569,54
	<i>Rilevazione insussistenza debito per prodotti farmaceutici distribuzione per conto L. 405/2001 art. 8 lett. a)</i>	2016	670.932,53
	<i>Rilevazione insussistenza debito per altri beni sanitari</i>	2016	400.000,00
	<i>Rilevazione insussistenza debito per prestazioni di ricovero da aziende sanitarie estere</i>	2016	200.000,00
	<i>Eliminazione di debiti per insussistenza - altri</i>	2013-2016	72.637,01
780.200.17	ALTRE INSUSSISTENZE DEL PASSIVO		1.474.411,36
	<i>Eliminazione debiti 280.900.10 non attribuiti</i>		428.077,88
	<i>allineamento partitario</i>		953.118,61
	<i>altre rettifiche</i>		93.214,87
	Totale insussistenze dell'attivo		2.901.303,56

Le insussistenze attive per 2.901.303,56 euro dipende principalmente da:

1. cancellazione di diversi debiti non esistenti (per fatture da ricevere) nel settore dell'acquisto di beni e servizi – conto 780.200.16 – 1.344.000 euro circa;
2. rettifica di debiti non esistenti – conto 780.200.17 – 1.474.000 euro

PS04 –Sopravvenienze passive

La composizione delle sopravvenienze passive per anno di riferimento e per natura del costo viene illustrata nella tabella seguente:

Tabella sopravvenienze passive

numero di conto PDC	voci	anno	importo
460.250.10	RIMBORSO SPESE LEGALI AL PERSONALE		1.732,17
460.250.20	SPESE LEGALI PER LITI E ARBITRAGGI		68.466,99
460.250.30	COSTI PER RISARCIMENTI		0,00
560.100.11	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE ALLA MOBILITÀ EXTRAREGIONALE		0,00
560.100.12	SOPRAV. PASSIVE V/TERZI RELATIVE AL PERSONALE - DIRIGENZA MEDICA		202.398,20
560.100.13	SOPRAV. PASSIVE V/TERZI RELATIVE AL PERSONALE - DIRIGENZA NON MEDICA		3.675,48
560.100.14	SOPRAV. PASSIVE V/TERZI RELATIVE AL PERSONALE - COMPARTO		13.971,00
560.100.15	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE ALLE CONVENZIONI CON MEDICI DI BASE	2009-2015	0,00
560.100.16	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE ALLE CONVENZIONI PER LA SPECIALISTICA		461,44
560.100.17	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE ALL'ACQUISTO PRESTAZ. SANITARIE DA OPERATORI ACCREDITATI		68,60
560.100.18	SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI RELATIVE ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		310.433,22
	<i>acquisto di beni sanitari</i>	2013-2016	129.421,83
	<i>acquisto di beni non sanitari</i>	2013-2016	19.750,84
	<i>assistenza riabilitativa ed integrativa territoriale</i>	2016	43.014,50
	<i>prestazioni sanitarie di ricovero e non</i>	2016	68.384,84
	<i>canoni di noleggio apparecchiature sanitarie</i>	2015	33.791,53
	<i>diversi</i>	2015-2016	16.069,68
560.100.19	ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE		988.450,08
	<i>veterinari blue tongue anni 2016/2017</i>	2016	295.300,05
	<i>rimborsi per ricoveri</i>	2016	61.920,40
	<i>altri costi per il personale</i>	2015-2016	104.571,34
	<i>rimborso spese legali al personale (dott. Fabi)</i>	2015	150.000,00
	<i>ASSB spese gestione distretti</i>	2015	141.638,44
	<i>eliminazione fondo per costi non sostenuti (del. 1133/2013)</i>	2013	107.055,36
	<i>diversi costi generali e amministrativi</i>	2014-2016	87.081,86
	<i>altri</i>		40.882,63
560.100.20	ARROTONDAMENTI PASSIVI		549,48
560.100.30	SCONTI E ABBUONI PASSIVI		0,00
	Totale sopravvenienze passive		1.590.206,66

Una delle voci principali delle sopravvenienze passive, ammontanti complessivamente a 1.590.206,66 €, riguarda gli accantonamenti per ferie non godute anni 2013 e precedenti nella misura di ca. 202.000 euro. Inoltre, a causa dell'incompleta rilevazione dei debiti nel corso degli anni precedenti, si registrano costi straordinari per le vaccinazioni anti "blue tongue" effettuate dai veterinari (ca. 295.000 euro,) per il pagamento di un risarcimento all'ex Direttore Generale (150.000 euro) e per altre ulteriori poste.

PS05 – Insussistenze passive

La composizione delle insussistenze passive per anno di riferimento e per natura del costo viene illustrata nella tabella seguente:

Tab. Insussistenze passive

numero di conto PDC	voci	anno	importo
560.200.11	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE ALLA MOBILITÀ EXTRAREGIONALE		0,00
560.200.12	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE AL PERSONALE		0,00
560.200.13	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE ALLE CONVENZIONI CON MEDICI DI BASE		0,00
560.200.14	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE ALLE CONVENZIONI PER LA SPECIALISTICA		0,00
560.200.15	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE ALL'ACQUISTO PRESTAZ. SANITARIE DA OPERATORI ACCREDITATI		0,00
560.200.16	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO RELATIVE ALL'ACQUISTO DI BENI E SERVIZI		2.732,80
560.200.17	ALTRE INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO		159.230,52
	<i>eliminazione contributi da PAB - costi non sostenuti</i>	2013	118.033,00
	<i>annullamento fatture attive anni precedenti - importi non dovuti</i>		41.197,52
	Totale insussistenza del passivo		161.963,32

Le insussistenze passive sono state iscritte per finanziamenti provinciali non spettanti (118.033,00 euro) e derivano dalla contabilizzazione di note di accredito relative a fatture attive anni precedenti (41.197,52 euro).

Altre informazioni

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

27. Imposte sul reddito dell'esercizio

Saldo esercizio corrente	Euro	37.174.390,19
Saldo esercizio precedente	Euro	35.654.166,05
Delta	Euro	+1.520.224,14

In ragione del fatto che, per quanto riguarda l'attività istituzionale l'Azienda Sanitaria non è soggetta alle imposte sui redditi mentre, nell'ambito dell'attività commerciale alla luce dell'esperienza acquisita, non produce utili, tra le imposte d'esercizio compaiono esclusivamente gli importi dell'IRAP calcolati in base al metodo retributivo.

28. Compensi spettanti alla direzione e al collegio dei revisori

Tab. Composizione alta direzione e collegio dei revisori

NOMINATIVO	QUALIFICA
Schael Dr. Thomas	Direttore generale
Umberto dr. Tait	Sostituto Direttore Amministrativo
Lanthaler Thomas Josef	Direttore Sanitario
Siller dr. Marianne	Direttrice tecnico assistenziale (da 01.01.2017)
Tait Dr. Umberto	Direttore Compensorio Bolzano
Pechlaner Dr.in Irene	Direttrice Compensorio Merano
Amhof Dr. Walter	Direttore Compensorio Brunico
Zelger dr.ssa Christine	Direttrice Compensorio Bressanone (da 01.04.2017)
Totale Compensi organi direttivi contabilizzati:	
Totale Compensi relativi ai sopra indicati componenti:	1.008.198
Totale rimborsi spese:	15.765
Oneri sociali	242.577
Accantonamenti per comp. da liquidare	112.070
Laichner dott. Christoph	Presidente del Collegio dei Revisori
Hellweger dott. Karl	Componente del Collegio dei Revisori (fino a 14.06.2017)
Rossi dott. Massimiliano	Componente del Collegio dei Revisori
Crazzolara dott.ssa Margit	Componente del Collegio dei Revisori
Runggaldier dott.ssa Karin	Componente del Collegio dei Revisori (fino a 14.06.2017)
Totale Compensi Collegio dei Revisori dei Conti:	
Totale compensi:	105.768
Totale rimborsi spese:	0
Oneri sociali	0

29. Rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è stato predisposto ai sensi del decreto legislativo 118/2011 (si veda allegato B).

Il rendiconto finanziario viene completato con un "*Commento al rendiconto finanziario*", che spiega l'origine delle voci presenti nella tabella.

In base al rendiconto finanziario si evidenzia che la gestione corrente ha generato nel corso dell'anno 2017 un flusso di cassa negativo pari a -6.667.584,77 euro, dovuto ad un ulteriore incremento dei crediti e dei debiti.

Per quanto riguarda l'attività di investimento, settore delle immobilizzazioni finanziarie compreso, a fronte di investimenti nella misura di 37.193.504,68 euro sono state a disposizione risorse finanziarie nella misura di 38.081.789,41 euro, il che ha prodotto un flusso positivo di cassa nella misura di 888.284,73 euro.

Il saldo negativo del flusso di cassa della gestione reddituale (-6.667.584,77 euro) e il flusso positivo di cassa dell'attività di investimento (+888.284,73 euro) determinano a fine esercizio 2017 una diminuzione della liquidità nella misura di -5.779.300,04 euro.

ALLEGATI:

- A. Modelli ministeriali
 - 1. modello ministeriale CE anno 2017 e anno 2016
 - 2. modello ministeriale SP anno 2017 e anno 2016
- B. Rendiconto finanziario
- C. Allegato C.1-2 lista dei terreni e degli immobili della PAB
 - Allegato C.3 – affitti
 - Allegato C.4 – beni di terzi
- D. Prospetti di dettaglio:
 - 1. Allegato N.I.3.b crediti v. PAB per contributi in c.to capitale
 - 2. Allegato N.I.4.b crediti v. PAB
 - 3. Allegato 51.a - contributi c.to esercizio
 - 4. Allegato 57.a – dettaglio acquisti di beni (per conto)
- E. Fogli di alimentazione degli schemi di bilancio (piano dei conti)