



Numero: 202 del 18/12/2013

Oggetto: Bilancio di previsione 2014 e bilancio pluriennale 2014/2016. Adozione.

- Pubblicata il 18/12/2013 - Inviata al collegio sindacale il 18/12/2013 - Esecutiva il 02/01/2014

Si attesta che il presente atto è stato pubblicato in data odierna all'albo pretorio aziendale, e vi rimarrà per 15 giorni consecutivi



Ente per i Servizi Tecnico - Amministrativi di Area Vasta  
Sede Legale: Via A.Cocchi, 7/9 – 56121 PISA

## DELIBERAZIONE del DIRETTORE GENERALE

**Oggetto: Bilancio di previsione 2014 e bilancio pluriennale  
2014/2016. Adozione.**

STRUTTURA:	
UO:	<b>Direttore Generale</b> Dr. Enrico Volpe
Il Proponente:	<b>Direttore Amministrativo</b> Dr. Ciro Cecconi
Il Dirigente:	_____
L'Estensore:	
Importo di spesa: stimato:	
definitivo:	
Immediata eseguibilità: si	
_____	
<b>Inviare per conoscenza a:</b>	<b>Copia da trasmettere a:</b>
AUSL 1 Massa e Carrara ( )	Segreteria (.)
AUSL 2 Lucca ( )	Gestioni economiche e fin. (.)
AUSL 5 Pisa ( )	Tecn. Inf. e S.I. ( )
AUSL 6 Livorno ( )	Formazione ( )
AOUP ( )	Politiche del Personale ( )
AUSL 12 Viareggio ( )	Affari Generali e Legali ( )
Fondazione G. Monasterio ( )	Gestione Risorse Umane ( )
ESTAV Sede legale (.)	Acquisizione Beni e Servizi ( )
ESTAV Mag. farm. ed econ. ( )	Mag. Farm. ed Econ. ( )
Società della Salute ( )	Ingegneria Clinica ( )
Altri Enti ( )	

## **IL DIRETTORE GENERALE**

**VISTO** il D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42” e s.m.i.;

**VISTO** il titolo II del D.Lgs. 118/2011 “Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario” che prevede fra l’altro, anche in deroga al Codice Civile, una disciplina specifica concernente i documenti che costituiscono il bilancio ed i principi contabili applicabili al settore sanitario;

**VISTO** il Decreto Ministeriale del 17 settembre 2012 che, all’art. 1, approva la casistica applicativa del D.Lgs. 118/2011;

**VISTO** il Decreto Ministeriale del 20 marzo 2013 “Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale” che modifica gli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa di cui all’art. 26 c. 2 e all’art. 32 c. 6 del D.Lgs. 118/2011, al fine di “garantire uniformità di trattamento contabile degli eventi aziendali, in funzione dell’applicazione dei principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci”;

**VISTO** l’art.108, 120, 121 e 123 della L.R. 40/05, in merito all’adozione del bilancio pluriennale e del bilancio preventivo economico annuale;

**VISTO** l’art.104 della stessa legge che attribuisce al Consiglio Direttivo dell’Estav il compito di esprimere parere sugli atti di bilancio di cui all’art.108;

**VISTE** le disposizioni contenute nella nota Regionale del 19/11/2013 prot. AOOGR/0297296/Q.050.040.

**RITENUTO** di dover provvedere in merito;

**ACQUISITO** il parere favorevole del Direttore Amministrativo;

### **DELIBERA**

- 1) di adottare il bilancio preventivo economico 2014 e il bilancio di previsione pluriennale 2014/2016;
- 2) di adottare la sottoindicata documentazione, parte integrante e sostanziale del presente atto:

- modello allegato n. 1) – Conto economico;
- modello allegato n. 2) - Nota integrativa;
- modello allegato n. 3) - Relazione sulla Gestione del Direttore Generale;
- modello allegato n. 4) - Prospetto di riepilogo flussi di cassa;
- modello allegato n. 5) – Piano degli investimenti;

3) di trasmettere il presente atto al Collegio Sindacale, al Consiglio Direttivo ed alla Giunta Regionale per il seguito di rispettiva competenza.

Il proponente  
Dr. Pasquale Pacifico

Il Direttore Generale  
Dr. Enrico Volpe

Il Direttore Amministrativo  
Dr. Ciro Cecconi

## CONTO ECONOMICO

Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013 pubblicato nella GU 15.04.2013, n. 88, SO</i>	Bilancio di Previsione 2014	Bilancio Precons. 2013	VARIAZIONE bilancio prev.2014 /bilancio prec. 2013	
			Importo	%
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>23.408.816</b>	<b>23.376.128</b>	<b>32.688</b>	<b>0,1%</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	23.408.816	23.376.128	32.688	0,1%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	-	-	-	-
1) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	-	-	-	-
2) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA</i>	-	-	-	-
3) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA</i>	-	-	-	-
4) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	-	-	-	-
5) <i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	-	-	-	-
6) <i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>	-	-	-	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	-
1) <i>da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	-	-	-	-
2) <i>da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	-	-	-	-
3) <i>da Regione e altri soggetti pubblici</i>	-	-	-	-
4) <i>da privati</i>	-	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	-
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-495.000</b>	<b>-180.000</b>	<b>-315.000</b>	<b>175,0%</b>
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>2.300.000</b>	<b>450.000</b>	<b>1.850.000</b>	<b>411,1%</b>
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	-	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	-	-	-	-
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>3.130.000</b>	<b>3.130.000</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	<b>220.000</b>	<b>80.000</b>	<b>140.000</b>	<b>175,0%</b>
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>347.739.331</b>	<b>275.078.000</b>	<b>72.661.331</b>	<b>26,4%</b>
<b>Totale A)</b>	<b>376.303.147</b>	<b>301.934.128</b>	<b>74.369.019</b>	<b>24,6%</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>345.380.629</b>	<b>272.809.298</b>	<b>72.571.331</b>	<b>26,6%</b>
a) Acquisti di beni sanitari	340.781.685	268.120.354	72.661.331	27,1%
b) Acquisti di beni non sanitari	4.598.944	4.688.944	-90.000	-1,9%
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	-	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	-	-	-	-
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	-	-	-
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	-

## CONTO ECONOMICO

Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013 pubblicato nella GU 15.04.2013, n. 88, SO</i>	Bilancio di Previsione 2014	Bilancio Precons. 2013	VARIAZIONE bilancio prev.2014 /bilancio prec. 2013	
			Importo	%
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>5.839.498</b>	<b>4.212.927</b>	<b>1.626.571</b>	<b>38,6%</b>
a) Servizi non sanitari	5.764.498	4.076.739	1.687.759	41,4%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	55.000	116.188	-61.188	-52,7%
c) Formazione	20.000	20.000	-	0,0%
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>460.300</b>	<b>460.300</b>	-	<b>0,0%</b>
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>800.000</b>	<b>800.000</b>	-	<b>0,0%</b>
<b>6) Costi del personale</b>	<b>16.652.260</b>	<b>16.652.260</b>	-	<b>0,0%</b>
a) Personale dirigente medico			-	-
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	934.340	934.340	-	0,0%
c) Personale comparto ruolo sanitario	58.100	58.100	-	0,0%
d) Personale dirigente altri ruoli	2.876.980	2.876.980	-	0,0%
e) Personale comparto altri ruoli	12.782.840	12.782.840	-	0,0%
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>2.386.600</b>	<b>2.386.600</b>	-	<b>0,0%</b>
<b>8) Ammortamenti</b>	<b>1.153.000</b>	<b>1.153.000</b>	-	<b>0,0%</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	120.000	120.000	-	0,0%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	308.000	308.000	-	0,0%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	725.000	725.000	-	0,0%
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>			-	-
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	-	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	-
<b>11) Accantonamenti</b>	<b>705.000</b>	<b>705.000</b>	-	<b>0,0%</b>
a) Accantonamenti per rischi	650.000	650.000	-	0,0%
b) Accantonamenti per premio operosità			-	-
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati			-	-
d) Altri accantonamenti	55.000	55.000	-	0,0%
<b>Totale B)</b>	<b>373.377.287</b>	<b>299.179.385</b>	<b>74.197.902</b>	<b>24,8%</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>2.925.860</b>	<b>2.754.744</b>	<b>171.116</b>	<b>6,2%</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.436.860	1.265.745	171.115	13,5%
<b>Totale C)</b>	<b>-1.436.860</b>	<b>-1.265.745</b>	<b>-171.115</b>	<b>13,5%</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
1) Rivalutazioni			-	-
2) Svalutazioni			-	-
<b>Totale D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				
1) Proventi straordinari	-	-	-	-
a) Plusvalenze			-	-
b) Altri proventi straordinari			-	-
2) Oneri straordinari	-	-	-	-
a) Minusvalenze			-	-
b) Altri oneri straordinari			-	-
<b>Totale E)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.489.000</b>	<b>1.489.000</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>				
1) IRAP	650.000	650.000	-	0,0%
a) IRAP relativa a personale dipendente			-	-
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente			-	-
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)			-	-
d) IRAP relativa ad attività commerciali	650.000	650.000	-	0,0%
2) IRES	839.000	839.000	-	0,0%

## CONTO ECONOMICO

Importi: Euro

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013 pubblicato nella GU 15.04.2013, n. 88, SO</i>	Bilancio di Previsione 2014	Bilancio Precons. 2013	VARIAZIONE bilancio prev.2014 /bilancio prec. 2013	
			Importo	%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)			-	-
<b>Totale Y)</b>	<b>1.489.000</b>	<b>1.489.000</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-100,0%</b>

# Nota Illustrativa

---

## **1. Criteri generali di formazione del bilancio di previsione**

Il Bilancio di Previsione è stato redatto secondo le disposizioni contenute nella nota Regionale del 19/11/2013 prot. AOOGR/0297296/Q.050.040.010. Il bilancio è stato inoltre elaborato secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione. I principi contabili regionali, introdotti con DGR 1343/2004 e costantemente aggiornati con Decreti Dirigenziali, hanno costituito un riferimento solo in subordine ai documenti normativi e regolamentari sopra citati.

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

Il conto economico è stato predisposto in unità di euro. L'arrotondamento è stato eseguito all'unità inferiore per decimali inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore per decimali pari o superiori a 0,5 Euro.

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

Le previsioni relative al volume dei ricavi derivanti dalla vendita di beni sanitari e non sono state effettuate sulla base dei valori stimati per le varie aziende dell'area vasta nord ovest, coerentemente con i rispettivi Bilanci di previsione, ponderati sulla base della percentuale di intermediazione attesa, per ogni tipologia di bene.

Si ritiene opportuno, pertanto, procedere ad un'analisi delle componenti previsionali di ricavo e di costo in maniera distinta, indicando nel prosieguo le manovre attuate per i vari macro aggregati. Si è inoltre preferito utilizzare le medesime tabelle che il D.Lgs 118/2011 prevede per il bilancio di esercizio, al fine di rendere più facile la comparazione.

# 1. Contributi in conto esercizio

**Tab. 1 – 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			22.203.139	fondo ordinario di gestione
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				

## Note e commenti

Il fondo ordinario di gestione degli ESTAV non viene ripartito né sulla base della quota capitaria, perché ne manca il presupposto, né secondo la logica delle funzioni, perché non è del tutto attinente (generalmente vengono remunerate alcune funzioni di carattere sanitario, ad esempio quelle regionali di riferimento a favore delle Aziende Ospedaliere).

Il fondo è attribuito, invece, per svolgere le attività istituzionali di ESTAV, che rappresentano solo una parte dell'attività dell'ente stesso. A questo tipo di attività vanno aggiunte quelle di carattere commerciale, che connotano in modo specifico la natura di ESTAV.

L'importo, come meglio dettagliato nella tabella seguente, è stato assegnato per euro 21.603.139,14 con nota Regionale del 19/11/2013 prot. AOOGR/0297296/Q.050.040.010 e per euro 600.000,00 (finanziamento finalizzato "Cartelle cliniche" fondo sanitario indistinto) come comunicato dalla Regione nella stessa data (rif.to al paragrafo 1.1. della nota Regionale del 19/11/2013 prot. AOOGR/0297296/Q.050.040.010).

**Tab. 2 – Informativa contributi in conto esercizio**

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Atto	Data	Oggetto	Importo assegnato	Codice conto
AA0020	DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:				23.408.816	
AA0030	Quota F.S. regionale - indistinto				22.203.139	3A010101
		nota regionale prot. AOOGR/0297296/Q.050.040.010	19/11/2013	Bilancio di Previsione	21.603.139	3A01010101
	Altre risorse indistinte				600.000	
	Progetto regionale "Cartelle Cliniche"	nota regionale prot. AOOGR/0297296/Q.050.040.010	19/11/2013	Progetto Finalizzato "Cartelle Cliniche"	600.000	3A01010207
AA0040	Quota F.S. regionale - vincolato:				1.205.677	3A01010207
	Copertura rata mutuo annuale	D.G.R. n. 708/2008 D.G.R. n.209/2010	15/1092008- 23/02/2010	Erogazione di cassa ad Estav Nord Ovest di cui alle DGR n. 708/2008 e 209/2010	1.205.677	3A01010207

**Tab. 3 – 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	23.408.816	495.000	2,11%
AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. extra fondo			
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			
	<b>Totale</b>	<b>23.408.816</b>	<b>495.000</b>	<b>2,11%</b>

**Note e commenti**

La *quota destinata ad investimenti*, pari a 495.000 € rappresenta la quota parte dei beni acquistati con contributi in conto esercizio secondo le regole previste nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.,  
La variazione dei *Contributi in c/esercizio*, tra l'assegnato preconsuntivo 2014 ed il previsionale 2013 è di 32.688 Nella tabella successiva sono indicati i contributi assegnati per il Bilancio di Previsione 2014 e Preconsuntivo 2013:

**Tab. 4 – Raffronto contributi in conto esercizio 2014/2013**

DETTAGLIO CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Bil. Prev. 2014	Bil. Prec. 2013	Variazione 2014/2013
<b>DA REGIONE O P.A. PER QUOTA F.S. REGIONALE:</b>			
Quota F.S. regionale - indistinto	21.603.139,14	21.603.139,14	-
Quota del personale trasferito nel 2013		62.312,49	- 62.312,49
Accordo verbale del 31/05/2013		- 230.000,00	230.000,00
<b>Altre risorse indistinte</b>			-
Progetto regionale "Cartelle Cliniche	600.000,00	600.000,00	-
Progetto regionale "Realizzazione prodotti editoriali"		120.000,00	- 120.000,00
Progetto regionale paraplegici "auto adattate"		15.000,00	- 15.000,00
<b>Quota F.S. regionale - vincolato:</b>			-
Copertura rata mutuo annuale	1.205.677,18	1.205.677,18	-
<b>Totale</b>	<b>23.408.816,32</b>	<b>23.376.128,81</b>	<b>32.687,51</b>

## 2. Proventi e ricavi diversi

Con il trasferimento agli ESTAV della funzione di cui all'art. 101 co. 1 lettera b) della L.R. n. 40/2005, sono attività dell'Ente quelle relative alla ricezione, allo stoccaggio, alla preparazione dei beni al trasporto e alla consegna degli stessi ai presidi ospedalieri e territoriali aziendali dell'area vasta di competenza.

Nell'aggregato sono pertanto evidenziati i ricavi derivanti dalla fatturazione per la consegna dei beni sanitari e economici alle Aziende dell'area vasta nord ovest tenendo presente quanto segue:

- la valorizzazione dei beni che saranno consegnati alle aziende sanitarie è stata effettuata senza nessun ricarico sul costo di acquisto degli stessi;
- per il bilancio di previsione 2014, il dato relativo al volume di affari che si prevede di ottenere dalla vendita dei beni, sanitari e non, tiene conto della previsione dei prodotti a scorta e in transito che si stima di gestire a livello di area vasta. Questo dato tiene conto della percentuale di intermediazione, per ogni tipologia di beni, prevista per l'anno 2014;
- l'importo delle vendite si intende al netto dell'IVA.

La previsione per l'anno 2014 viene sinteticamente riportata nel seguente prospetto;

**Tab. 5 – Dettaglio rimborsi da aziende sanitarie pubbliche della Regione per acquisti di beni**

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER ACQUISTI DI BENI	Azienda USL 1 - MASSA	Azienda USL 2 - LUCCA	Azienda USL 5 - PISA	Azienda USL 6 - LIVORNO	Azienda USL 12 - VIAREGGIO	Azienda Ospedaliero-Universitaria Pisans	TOTALE	ALTRE AZIENDE PUBBLICHE	TOTALE
<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>	24.064.728	26.339.259	44.207.352	43.452.932	19.987.873	35.969.780	194.021.924	2.202.648	196.224.573
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	24.020.846	26.299.359	44.096.002	43.208.820	19.947.768	35.441.284	193.016.078	2.191.180	195.207.257
Medicinali senza AIC	43.882	39.900	109.351	244.112	40.105	528.496	1.005.847	11.469	1.017.315
Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Sangue ed emocomponenti (no mobilità)</b>	-	-	-	-	-	-	<b>8.223.000</b>	-	<b>8.223.000</b>
<b>Dispositivi medici:</b>	3.412.363	3.318.999	1.703.413	3.795.565	2.240.604	5.817.578	89.228.253	6.747.811	95.976.064
Dispositivi medici	8.646.082	7.942.471	3.233.993	7.704.432	5.385.826	23.418.956	56.331.760	3.969.365	60.301.125
Dispositivi medici impiantabili attivi	4.657.908	3.984.808	1.815.898	5.168.169	4.104.805	12.100.721	31.832.310	2.755.382	34.587.692
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	135.570	161.421	185.205	191.843	94.933	295.202	1.064.184	23.063	1.087.247
<b>Prodotti dietetici</b>	294.700	321.568	210.890	291.254	248.345	88.861	1.455.617	16.697	1.472.315
Materiali per la profilassi (vaccini)	1.018.502	1.364.654	1.440.174	1.654.707	739.469	12.222	6.239.738	200.466	6.439.194
Prodotti chimici	3.789.745	3.113.376	2.365.556	4.059.211	2.303.122	12.486.804	28.116.813	1.521.687	29.638.500
Materiali e prodotti per uso veterinario	2.532	4.480	590	2.326	1.786	-	11.814	-	11.814
Altri beni e prodotti sanitari:	163.491	62.144	77.662	131.939	10.151	327.333	772.719	32.507	805.225
Materiali per disinfezione	157.779	55.219	73.311	129.441	6.561	325.017	747.327	32.152	779.479
Altri beni sanitari	5.712	6.925	4.351	2.498	3.590	2.316	25.392	354	25.746
<b>Prodotti alimentari</b>	208.256	152.685	44.187	282.844	45.720	696.817	1.430.509	50.508	1.481.017
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Combustibili, carburanti e lubrificanti	195.616	64.967	142.269	307.023	115.985	731.207	1.556.967	34.826	1.591.793
Supporti informatici e cancelleria	22.217	4.931	9.368	20.963	26.127	242.623	326.229	5.941	332.170
<b>Materiali per la manutenzione</b>	120.638	94.472	54.067	189.665	30.015	407.665	896.522	47.441	943.964
Altri beni e prodotti non sanitari:	104.475	88.027	51.464	179.706	28.759	376.660	829.090	43.286	872.376
Altri beni non sanitari	16.163	6.445	2.603	9.959	1.256	31.006	67.432	4.155	71.587
Materiali vario di Laboratorio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>33.292.886</b>	<b>34.841.436</b>	<b>50.255.528</b>	<b>54.187.428</b>	<b>25.749.195</b>	<b>56.780.890</b>	<b>324.047.096</b>	<b>10.860.534</b>	<b>343.130.629</b>

**Tab. 5 bis – Dettaglio rimborsi per acquisti di beni – sintesi totale e raffronto 2014/2013**

DETTAGLIO RIMBORSI COMPLESSIVO	Prev. 2014	Prec. 2013	Variaz. 2014/2013
<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>	<b>196.224.573</b>	<b>196.224.573</b>	<b>-</b>
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	195.207.257	195.207.257	-
Medicinali senza AIC	1.017.315	1.017.315	-
Emoderivati di produzione regionale	-	-	-
<b>Sangue ed emocomponenti</b>	<b>8.223.000</b>	<b>-</b>	<b>8.223.000</b>
<b>Dispositivi medici:</b>	<b>95.976.064</b>	<b>61.176.233</b>	<b>34.799.831</b>
Dispositivi medici	60.301.125	48.922.816	11.378.309

Dispositivi medici impiantabili attivi	34.587.692	11.166.170	23.421.522
Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	1.087.247	1.087.247	-
<b>Prodotti dietetici</b>	<b>1.472.315</b>	<b>1.472.315</b>	-
<b>Materiali per la profilassi (vaccini)</b>	<b>6.430.194</b>	<b>6.430.194</b>	-
<b>Prodotti chimici</b>	<b>29.638.500</b>	-	<b>29.638.500</b>
<b>Materiali e prodotti per uso veterinario</b>	<b>11.814</b>	<b>11.814</b>	-
<b>Altri beni e prodotti sanitari:</b>	<b>805.225</b>	<b>805.225</b>	-
Materiale per disinfezione	779.479	779.479	-
Altri beni sanitari	25.746	25.746	-
<b>Prodotti alimentari</b>	-	-	-
<b>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</b>	<b>1.481.017</b>	<b>1.481.017</b>	-
<b>Combustibili, carburanti e lubrificanti</b>	-	-	-
<b>Supporti informatici e cancelleria</b>	<b>1.591.793</b>	<b>1.591.793</b>	-
<b>Materiale per la manutenzione</b>	<b>332.170</b>	<b>332.170</b>	-
<b>Altri beni e prodotti non sanitari:</b>	<b>943.964</b>	<b>943.964</b>	-
Altri beni non sanitari	872.376	872.376	-
Materiale vario di Laboratorio	71.587	71.587	-
<b>TOTALE</b>	<b>343.130.629</b>	<b>270.469.298</b>	<b>72.661.331</b>

#### Note e commenti

La tabella 5 riporta il dettaglio delle vendite di beni sanitari e non sanitari alle Aziende Sanitarie di Area Vasta, allocate nella voce A) 9) Altri ricavi e proventi. La previsione per l'anno 2014 della posta inserita in bilancio è effettuata tenendo conto dei volumi di vendita previsti da ciascuna azienda.

Nella tabella 5 bis) il totale delle voci di carattere sanitario somma a 338.781.685 €, quelle a carattere economale a 4.348.944 €; di seguito se ne fornisce il raccordo con la voce A) 9) Altri ricavi e proventi assieme ad un confronto con il preconsuntivo 2013.

**Tab. 6 – Dettaglio Proventi e ricavi diversi – sintesi totale e raffronto 2014/2013**

Proventi e ricavi diversi	Bil. Prev. 2014	Prec. 2013	importo	%
<b>Area sanitaria</b>	<b>342.631.685</b>	<b>269.970.354</b>	<b>72.661.331</b>	<b>26,91%</b>
Vendita di prodotti sanitari (tabella 5 bis)	338.781.685	266.120.354	72.661.331	27,30%
Proventi derivanti da risk sharing	1.400.000	1.400.000	-	0,00%
Proventi derivanti dal raggiungimento di target	1.500.000	1.500.000	-	0,00%
Sconti per transazioni	350.000	350.000	-	0,00%
Omaggi vari (REVLIMID e altro)	600.000	600.000	-	0,00%
<b>Area economale</b>	<b>5.107.646</b>	<b>5.107.646</b>	-	<b>0,00%</b>
Vendita di prodotti economali (tabella 5 bis)	4.348.944	4.348.944	-	0,00%
Servizio stamperia di Area Vasta	630.000	630.000	-	0,00%
Prestazioni di servizio da stamperia	77.201	77.201	-	0,00%
Trattenute buoni mensa	40.000	40.000	-	0,00%
Altri proventi	10.000	10.000	-	0,00%
Fitti attivi aule didattiche	1.500	1.500	-	0,00%
<b>TOTALE voce A) 9) ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>347.739.331</b>	<b>275.078.000</b>	<b>72.661.331</b>	<b>26,41%</b>

Di seguito si fornisce, inoltre, il dettaglio della ripartizione delle seguenti voci:

- Servizio di stamperia di Area Vasta , quale canone sostenuto per l'utilizzo della macchine da stamperia;
- Prestazioni di servizio stamperia, relative ai consumi e agli altri costi connessi al servizio in analisi.

Entrambe vengono ripartite fra le Aziende Sanitarie di Area Vasta in base ai criteri di cui alla Deliberazione del Direttore Generale n. 124 del 13.10.2011 "Attivazione, presso il Centro Direzionale Estav NordOvest, di un centro stampa unificato di Area Vasta. Acquisizione servizio e tecnologie. Provvedimento a Contrattare".

**Tab. 6 bis – Rimborsi stamperia**

DETTAGLIO RIMBORSI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE PER SERVIZI RESI (STAMPERIA A.V.N.O.)	Azienda USL 1 - MASSA	Azienda USL 2 - LUCCA	Azienda USL 5 - PISA	Azienda USL 6 - LIVORNO	Azienda USL 12 - VIAREGGIO	Azienda Ospedaliero-Universitaria Pisana	TOTALE
Servizio di Stamperia area vasta	33.468	156.999	90.098	123.097	102.014	124.324	630.000
Prestazioni di servizio stamperia	14.722	12.043	4.045	7.442	18.173	20.775	77.201
<b>TOTALE</b>	<b>48.190</b>	<b>169.042</b>	<b>94.143</b>	<b>130.539</b>	<b>120.187</b>	<b>145.099</b>	<b>707.201</b>

L'aumento della voce A) 9) Altri proventi, pari a oltre 73 mil €, è da ascriversi sostanzialmente al costante incremento e definitivo e completo consolidamento della capacità di intermediazione da parte di ESTAV Nordovest in campo sanitario.

**Valore della Produzione: sintesi**

Di seguito si fornisce una tabella sintetica delle voci afferenti la previsione del Valore della Produzione 2014 presentandone il raffronto con il preconsuntivo 2013.

**Tab. 6 bis – Dettaglio valore della produzione e raffronto 2014/2013**

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	Prev. 2014	Prec. 2013	VARIAZIONE 2014/2013	%
1) Contributi in c/esercizio	23.408.816	23.376.128	32.688	0,1%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-495.000	-180.000	-315.000	175,0%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.300.000	450.000	1.850.000	411,1%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-	-
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.130.000	3.130.000	-	0,0%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	-	-	-	-
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	220.000	80.000	140.000	175,0%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi	347.739.331	275.078.000	72.661.331	26,4%
<b>Totale A)</b>	<b>376.303.147</b>	<b>301.934.128</b>	<b>74.369.019</b>	<b>24,6%</b>

**Note e commenti:**

La voce A) 1) Contributi in c/esercizio 2014 risulta superiore di 32.688 euro rispetto al valore dei contributi 2013, come già evidenziato nella tabella 4.

Per quanto concerne la voce A) 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti e A) 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio, va richiamata la normativa che, a partire dall'entrata in vigore del D.Lgs. 118/2011, si è succeduta in questo campo.

In effetti, il secondo periodo della lettera b) dell'art. 29 del D.Lgs. 118/2011 – che recitava "I cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, indipendentemente dal loro valore, devono essere interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione. Sono fatti salvi gli ammortamenti effettuati fino all'esercizio precedente a quello di applicazione delle disposizioni di cui al presente titolo" – è stato modificato dal comma 36 dell'art. 1 della l. n. 228/2012 Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato (legge di stabilità 2013). Quest'ultimo modula le percentuali di ammortamento dei beni acquistati con contributi in conto esercizio a seconda dell'esercizio

di acquisizione, prevedendo per quelli entrati nel 2013 una percentuale del 40% e per quelli entrati nel 2014 una percentuale del 60%.

Tale disposizione va applicata sulla base delle disposizioni del Decreto Ministeriale del 17 settembre 2012, che approva la casistica applicativa del D.Lgs. 118/2011, come richiamate dalla nota della Regione Toscana 13/0130 "Suggerimenti contabili".

In sostanza, anziché ammortizzare i beni per le aliquote previste nel D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., si preferisce, per realizzare l'armonizzazione dei sistemi contabili auspicata dallo stesso decreto, di stornare da un'apposito conto di ricavo *Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione a investimenti* l'effetto richiesto per l'esercizio in analisi (40% o 60% a seconda che i beni acquistati con contributi in conto esercizio siano del 2013 e 2014) imputando tale valore ad un apposito conto di patrimonio *Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio*.

I beni "autofinanziati" vengono poi ammortizzati con l'aliquota di cui all'allegato 3 del D.Lgs. 118/2011 e, contestualmente, gli ammortamenti vengono sterilizzati.

Per ESTAV Nordovest l'effetto stimato 2014, stornato dai ricavi e portato a Patrimonio Netto, è pari a 495.000 €; gli ammortamenti dei beni coinvolti e la relativa stima di sterilizzazione (che utilizza il conto di Netto appena citato) ammonta a 220.000 €. L'effetto complessivo, nell'ambito del Patrimonio Netto, è un incremento di 275.000 €

La voce A) 3) *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti risulta movimentata, principalmente, dalle attività connesse al Decreto 6380/2012.*

La voce A) 5) *Concorsi, recuperi e rimborsi* non fa rilevare variazioni significative.

### 3. Acquisti di beni

Questo aggregato accoglie tutti i costi che l'Estav prevede di sostenere nell'anno 2014 per l'acquisto di beni sanitari e non (es farmaci, dispositivi, materiale di pulizia, cancelleria ecc.) destinati alla vendita alle Aziende Sanitarie dell'Area Vasta.

Per la previsione degli acquisti di beni sanitari e economici, di cui all'art. 101, co.1, lett.b della L.R. n. 40/2005 "Gestione di magazzini e della logistica", come dato di partenza è stato utilizzato il valore di stima degli acquisti di area vasta anno 2014 delle aziende di area vasta con le considerazioni di cui alla voce "proventi e ricavi diversi".

Per maggior chiarezza di seguito si riporta il dettaglio per tipologia di beni degli acquisti di beni sanitari e non sanitari verso i fornitori:

**Tab. 8 – Dettaglio acquisti di beni sanitarie non per tipologia di distribuzione**

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI da FORNITORI	Bil Prev. 2014	Bil. Prec. 2013	var.ne 2014/2013	
				importo	%
<b>BA0030</b>	<b>Prodotti farmaceutici ed emoderivati:</b>	<b>198.224.572</b>	<b>198.224.572,00</b>	-	<b>0,00%</b>
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	197.207.257	197.207.257,00	-	0,00%
BA0050	Medicinali senza AIC	1.017.315	1.017.315,00	-	0,00%
BA0060	Emoderivati di produzione regionale			-	-
<b>BA0070</b>	<b>Sangue ed emocomponenti</b>	<b>8.223.000</b>		<b>8.223.000</b>	-
BA0210	Dispositivi medici:	95.976.064	61.176.233,00	34.799.831	81,25%
BA0220	Dispositivi medici	60.301.125	43.324.115,00	25.200.010	71,79%
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	34.587.692	16.764.871,00	17.822.821	106,31%
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	1.087.247	1.087.247,00	-	0,00%
<b>BA0250</b>	<b>Prodotti dietetici</b>	<b>1.472.315</b>	<b>1.472.315,00</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>BA0260</b>	<b>Materiali per la profilassi (vaccini)</b>	<b>6.430.194</b>	<b>6.430.194,00</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>BA0270</b>	<b>Prodotti chimici</b>	<b>29.638.500</b>		<b>29.638.500</b>	<b>100,00%</b>
<b>BA0280</b>	<b>Materiali e prodotti per uso veterinario</b>	<b>11.814</b>	<b>11.814,00</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>BA0290</b>	<b>Altri beni e prodotti sanitari:</b>	<b>805.225</b>	<b>805.225,00</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>BA0320</b>	<b>Prodotti alimentari</b>			-	-
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	1.476.917	1.476.917	-	0,00%
<b>BA0340</b>	<b>Combustibili, carburanti e lubrificanti</b>	<b>4.100</b>	<b>4.100</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>BA0350</b>	<b>Supporti informatici e cancelleria</b>	<b>1.841.793</b>	<b>1.931.793</b>	<b>-90.000</b>	<b>-4,66%</b>
<b>BA0360</b>	<b>Materiale per la manutenzione</b>	<b>332.170</b>	<b>332.170</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>BA0370</b>	<b>Altri beni e prodotti non sanitari:</b>	<b>943.964</b>	<b>943.964</b>	-	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>345.380.629</b>	<b>272.809.298</b>	<b>72.571.331</b>	<b>26,60%</b>

Il totale della tabella (345.380.629 €) comprende, oltre ai costi per il riconoscimento del *risk sharing alle aziende* (1.400.000 €), anche i prodotti ceduti in omaggio per un totale di 600.000 €. Inoltre sono stati stimati i costi per il servizio di stamperia, il magazzino, il servizio di archiviazione delle cartelle cliniche e consumi economici interni per un totale di 250.000 €. Riguardo ai costi per la stamperia si evidenzia che per il 2013 sono stati stimati circa 90.000 euro di costi correlati al progetto finanziato con contributo regionale "Realizzazione prodotti editoriali".

Di seguito si fornisce una tabella che, in maniera sintetica, riporta gli acquisti di beni con il confronto tra due esercizi.

**Tab. 8 bis – Sintesi acquisti di beni sanitarie non**

Acquisti di beni	Bil Prev. 2014	Bil. Prec. 2013	variazione 2014/2013	
			importo	%
Acquisti di beni sanitari	340.781.685	268.120.353	72.661.332	27,10%
Acquisti di beni non sanitari	4.598.944	4.688.944	-90.000	-1,92%
<b>Totale acquisti di beni</b>	<b>345.380.629</b>	<b>272.809.297</b>	<b>72.571.332</b>	<b>26,60%</b>

L'incremento negli acquisti di beni è dovuto all'aumento nella capacità intermediativa di ESTAV Nordovest, che, nel corso del 2014 dovrebbe completare la gestione tramite MAV dell'intera gamma di prodotti sanitari.

Ciascuna tipologia di bene, compreso 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.

Per completezza di informazione, si evidenzia che esistono scambi commerciali di prodotti sanitari fra gli ESTAV della Regione Toscana, generalmente effettuati per risolvere situazioni di emergenza

## 4. Acquisti di servizi

I costi per l'acquisto di servizi dell'Estav di seguito riportati derivano principalmente dai costi di funzionamento del centro direzionale e delle strutture periferiche.

**Tab. 9 – Dettaglio acquisti di servizi non sanitari da privato**

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	PREV. 2014	PREC.2013	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>SERVIZI NON SANITARI</b>	<b>5.764.498</b>	<b>4.076.739</b>	<b>1.687.759</b>	<b>41,40%</b>
BA1580	Lavanderia	1.500	1.500	-	0,00%
BA1590	Pulizia	115.000	115.000	-	0,00%
BA1600	Mensa	295.000	295.000	-	0,00%
BA1610	Riscaldamento				
BA1620	Servizi di assistenza informatica				
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	2.100.000	1.050.000	1.050.000	100,00%
BA1640	Smaltimento rifiuti	18.000	18.000	-	0,00%
BA1650	Utenze telefoniche	75.000	75.000	-	0,00%
BA1660	Utenze elettricità	280.000	280.000	-	0,00%
BA1670	Altre utenze	65.000	65.000	-	0,00%
BA1680	Premi di assicurazione				
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	2.814.998	2.177.239	637.759	29,29%
	<i>di cui - Costi per progetti finalizzati</i>	2.300.000	1.625.060	674.940	41,53%
	<b>CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE</b>	<b>55.000</b>	<b>116.188</b>	<b>- 61.188</b>	<b>-52,66%</b>
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				
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	55.000	116.188	- 61.188	-52,66%
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato				
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria				
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria				
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria				
BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando				
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				
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)				
	<b>FORMAZIONE</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico				
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	20.000	20.000	-	0,00%
	<b>TOTALE</b>	<b>5.839.498</b>	<b>4.212.927</b>	<b>1.626.571</b>	<b>38,61%</b>

### Note e commenti

- L'incremento dell'aggregato *Servizi non sanitari*, che esprime il risultato della somma algebrica delle singole componenti, è da ricercarsi sostanzialmente nel *Servizio trasporti (non sanitari)*. Ciò è legato, in particolare, agli effetti della nuova gara sulla logistica di magazzino (superamento della piattaforma tramite la consegna diretta in reparto) oltre all'incremento dei volumi movimentati, a causa della sempre maggiore capacità di intermediazione di ESTAV Nordovest, che fa aumentare i costi dei trasporti. Si evidenzia inoltre che il marcato aumento dei costi per progetti finalizzati è dovuto alla messa a regime

del Decreto regionale n.6380/2012 avente per oggetto l'adeguamento dei sistemi informativi dei medici di base e pediatri di libera scelta.

- Per quanto riguarda le spese di funzionamento dell'Ente si dà atto del rispetto dell'obiettivo di contenimento dei costi e in particolare della riduzione (-80% rispetto al dato 2009) dei costi per formazione e incarichi di consulenza, così come indicato nella nota Regionale del 19/11/2013 prot. AOOGR/0297296/Q.050.040.010.
- Nell'esercizio si stimano costi per la consulenze legale di 20.000 euro per il conferimento di incarico libero professionale in materia di procedure di gara, procedure concorsuali e questioni giuridiche attinenti al personale. Inoltre sono previste per il 2014 ulteriori consulenze per 35.000 euro nell'ambito della fiscalità e della sicurezza e prevenzione nei luoghi di lavoro.

## 5. Manutenzioni

Il criterio utilizzato per la distinzione tra manutenzioni ordinarie, che sono costi dell'esercizio in cui sono state sostenute, e manutenzioni incrementative (o straordinarie), che sono capitalizzate e vengono ammortizzate per un periodo non superiore alla vita utile del bene a cui si riferiscono, è il seguente:

- le manutenzioni ordinarie (rilevate in bilancio assieme alle riparazioni) rappresentano spese di natura ricorrente, che si sostengono per pulizia, verniciatura, riparazione, sostituzione di parti deteriorate dall'uso, ecc.. Si tratta di spese che servono a mantenere i cespiti in un buono stato di funzionamento;
- le manutenzioni incrementative rappresentano quei costi che si concretizzano in un incremento significativo e misurabile di capacità o di produttività o di sicurezza, ovvero che prolungano la vita utile dei vari cespiti.

Si evidenzia inoltre che il contenimento della manutenzione o noleggio degli automezzi in dotazione all'Ente (-80% rispetto al dato 2009), come indicato nella nota regionale del 19/11/2013 prot. AOO-GRT/0297296/Q.050.040.010, risulta non applicabile in quanto trattasi per l'Ente di costi incomprimibili e il cui onere, oltre ad essere di valore esiguo, è determinato dai seguenti fattori;

- n. 1 automezzo utilizzato per le attività connesse al servizio di stamperia (Doblò Cargo);
- n. 3 automezzi utilizzati per le attività svolte presso le strutture periferiche dell'Ente, che ha struttura reticolare e diffusa sul territorio ;
- incremento del numero dei dipendenti (+190%) a seguito del passaggio delle funzioni.

Nel corso dell'esercizio 2014 si stimano manutenzioni e riparazioni per circa 460.000 €.

**Tab. 10– Dettaglio manutenzioni e riparazioni**

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	PREV. 2014	PREC.2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	5.000	5.000	-	0,0%
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari			-	
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	180.000	180.000	-	0,0%
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	2.500	2.500	-	0,0%
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	2.800	2.800	-	0,0%
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	270.000	270.000	-	0,0%
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-	
	<b>TOTALE</b>	<b>460.300</b>	<b>460.300</b>	<b>-</b>	<b>0,0%</b>

### Note e commenti

L'aggregato in questione non mostra, nel complesso, rilevanti variazioni.

## **5. Godimento di beni di terzi**

Questo aggregato include i corrispettivi, per il godimento di beni di terzi materiali ed immateriali, quali canoni di manutenzioni di beni di terzi, canoni di locazione di beni mobili.

Si rileva che in ESTAV Nordovest l'aggregato *Godimento di beni di terzi* che si stima di movimentare per l'anno 2014 risulta pari a 800.000 €, riferibile a canoni di noleggio, la maggior parte dei quali (630.000 €) connessi al canone annuale per l'uso dei macchinari della stamperia.

## 6. Costi del personale

Ormai può ritenersi conclusa la fase di completamento del trasferimento delle ulteriori funzioni, avvenuto nel corso del periodo 2007-2011.

E' evidente che, stante la natura stessa dell'Ente ed il sistema di finanziamento del medesimo, le eventuali variazioni in eccesso che scaturiranno dalla valorizzazione del costo del personale relativo agli eventuali trasferimenti avvenuti nel corso del 2014, rilevati a consuntivo, dovranno costituire incremento del relativo contributo in c/esercizio. In fase di elaborazione del presente documento il valore a preconsuntivo 2013 del personale dipendente risulta sostanzialmente in linea con il valore previsto per l'esercizio 2014. Merita inoltre precisare che le indicazioni fornite della nota Regionale del 19/11/2013 prot. AOOGR/0297296/Q.050.040.010, riguardo alla misura di contenimento della spesa del personale e garanzia del non superamento dell'ammontare dell'anno 2004 diminuito del -1,4%, non è estendibile all'Estav in quanto l'Ente è sorto successivamente al 2004. In secondo luogo l'Estav nel corso degli ultimi anni ha registrato un incremento progressivo dei dipendenti provenienti dalle aziende dell'area vasta nord ovest a causa del graduale passaggio delle funzioni di cui all'art. 101 co. 1 della L.R. n. 40/2005 e s.m.i..

***Tab. 11 – Costi del personale – ruolo sanitario***

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore Prev. 2014	Valore Prec. 2013	Variazioni importo	Variazioni %
<b>BA2090</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO SANITARIO</b>	<b>992.440</b>	<b>992.440</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>BA2100</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>934.340</b>	<b>934.340</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<b>BA2110</b>	<b>Costo del personale dirigente medico</b>				
<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>				
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione				
	Indennità di risultato				
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione				
	Altri oneri per il personale				
<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>				
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Retribuzione di posizione				
	Indennità di risultato				
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione				
	Altri oneri per il personale				
<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>				
<b>BA2150</b>	<b>Costo del personale dirigente non medico</b>	<b>934.340</b>	<b>934.340</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	<i>921.000</i>	<i>921.000</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	570.000	570.000	-	0,00%
	Retribuzione di posizione	68.000	68.000	-	0,00%
	Indennità di risultato	86.000	86.000	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	197.000	197.000	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
<i>BA2170</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	<i>13.340</i>	<i>13.340</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	9.500	9.500	-	0,00%
	Retribuzione di posizione	65	65	-	0,00%
	Indennità di risultato	625	625	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	3.150	3.150	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
<i>BA2180</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>				
<b>BA2190</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>58.100</b>	<b>58.100</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
<i>BA2200</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	<i>58.100</i>	<i>58.100</i>	<i>-</i>	<i>0,00%</i>
	Voci di costo a carattere stipendiale	31.000	31.000	-	0,00%
	Straordinario e indennità personale	11.000	11.000	-	0,00%
	Retribuzione per produttività personale	3.900	3.900	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	-	-	-	
	Oneri sociali su retribuzione	12.200	12.200	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	
<i>BA2210</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>				
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Straordinario e indennità personale				
	Retribuzione per produttività personale				
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione				
	Altri oneri per il personale				
<i>BA2220</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>				

**Tab. 12 – Costi del personale – ruolo professionale**

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore Prev. 2014	Valore Prec. 2014	Variazioni importo	Variazioni %
<b>BA2230</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO PROFESSIONALE</b>	<b>650.200</b>	<b>650.200</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>BA2240</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>650.200</b>	<b>650.200</b>	-	<b>0,00%</b>
<i>BA2250</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<b>527.400</b>	<b>527.400</b>	-	<b>0,00%</b>
	Voci di costo a carattere stipendiale	254.000	254.000	-	0,00%
	Retribuzione di posizione	115.000	115.000	-	0,00%
	Indennità di risultato	42.000	42.000	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	4.000	4.000	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	112.000	112.000	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	400	400	-	0,00%
<i>BA2260</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	<b>122.800</b>	<b>122.800</b>	-	<b>0,00%</b>
	Voci di costo a carattere stipendiale	65.300	65.300	-	0,00%
	Retribuzione di posizione	22.800	22.800	-	0,00%
	Indennità di risultato	5.500	5.500	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	1.300	1.300	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	27.900	27.900	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	-	-		
<i>BA2270</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>				
<b>BA2280</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo professionale</b>				
<i>BA2290</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>				
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Straordinario e indennità personale				
	Retribuzione per produttività personale				
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione				
	Altri oneri per il personale				
<i>BA2300</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>				
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Straordinario e indennità personale				
	Retribuzione per produttività personale				
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione				
	Altri oneri per il personale				
<i>BA2310</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>				

**Tab. 13 – Costi del personale – ruolo tecnico**

CODICE MOD. CE	COSTI DEL PERSONALE	Valore Prev. 2014	Valore Prec. 2014	Variazioni importo	Variazioni %
<b>BA2320</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO TECNICO</b>	<b>8.346.731</b>	<b>8.346.731</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>BA2330</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>1.257.510</b>	<b>1.257.510</b>	-	<b>0,00%</b>
BA2340	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<b>1.042.690</b>	<b>1.042.690</b>	-	<b>0,00%</b>
	Voci di costo a carattere stipendiale	529.400	529.400	-	0,00%
	Retribuzione di posizione	226.450	226.450	-	0,00%
	Indennità di risultato	61.950	61.950	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	5.890	5.890	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	219.000	219.000	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
BA2350	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<b>214.820</b>	<b>214.820</b>	-	<b>0,00%</b>
	Voci di costo a carattere stipendiale	115.450	115.450	-	0,00%
	Retribuzione di posizione	40.750	40.750	-	0,00%
	Indennità di risultato	11.000	11.000	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	1.160	1.160	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	46.460	46.460	-	0,00%
	Altri oneri per il personale				
BA2360	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>				
<b>BA2370</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>7.089.220</b>	<b>7.089.220</b>	-	<b>0,00%</b>
BA2380	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<b>7.025.610</b>	<b>7.025.610</b>	-	<b>0,00%</b>
	Voci di costo a carattere stipendiale	4.424.000	4.424.000	-	0,00%
	Straordinario e indennità personale	126.320	126.320	-	0,00%
	Retribuzione per produttività personale	845.490	845.490	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	136.700	136.700	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	1.485.400	1.485.400	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	7.700	7.700	-	0,00%
BA2390	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<b>63.610</b>	<b>63.610</b>	-	<b>0,00%</b>
	Voci di costo a carattere stipendiale	43.160	43.160	-	0,00%
	Straordinario e indennità personale				
	Retribuzione per produttività personale	5.550	5.550	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione	14.900	14.900	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	-			
BA2400	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>				

**Tab. 14 – Costi del personale – ruolo amministrativo**

	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>Valore Prev. 2014</b>	<b>Valore Prec. 2014</b>	<b>Variazioni importo</b>	<b>Variazioni %</b>
<b>BA2410</b>	<b>PERSONALE DEL RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>6.662.890</b>	<b>6.662.890</b>	-	<b>0,00%</b>
<b>BA2420</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>969.270</b>	<b>969.270</b>	-	<b>0,00%</b>
<i>BA2430</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	<b>793.600</b>	<b>793.600</b>	-	<b>0,00%</b>
	Voci di costo a carattere stipendiale	423.000	423.000	-	0,00%
	Retribuzione di posizione	141.800	141.800	-	0,00%
	Indennità di risultato	54.520	54.520	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	9.230	9.230	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	164.850	164.850	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	200	200	-	0,00%
<i>BA2440</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	<b>175.670</b>	<b>175.670</b>	-	<b>0,00%</b>
	Voci di costo a carattere stipendiale	85.470	85.470	-	0,00%
	Retribuzione di posizione	33.570	33.570	-	0,00%
	Indennità di risultato	17.000	17.000	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	280	280	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	39.350	39.350	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	-	-	-	-
<i>BA2450</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>				
<b>BA2460</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>5.693.620</b>	<b>5.693.620</b>	-	<b>0,00%</b>
<i>BA2470</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	<b>5.693.620</b>	<b>5.693.620</b>	-	<b>0,00%</b>
	Voci di costo a carattere stipendiale	3.672.700	3.672.700	-	0,00%
	Straordinario e indennità personale	152.870	152.870	-	0,00%
	Retribuzione per produttività personale	604.770	604.770	-	0,00%
	Altro trattamento accessorio	57.480	57.480	-	0,00%
	Oneri sociali su retribuzione	1.198.300	1.198.300	-	0,00%
	Altri oneri per il personale	7.500	7.500	-	0,00%
<i>BA2480</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>				
	Voci di costo a carattere stipendiale				
	Straordinario e indennità personale				
	Retribuzione per produttività personale				
	Altro trattamento accessorio				
	Oneri sociali su retribuzione				
	Altri oneri per il personale				
<i>BA2490</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>				

## 5. Oneri diversi di gestione

L'aggregato comprende i costi per le indennità e rimborso dei direttori e degli organi collegiali, i premi assicurativi, gli oneri per la pubblicazione dei bandi di gara, l'imposta di registro, l'imposta per smaltimento rifiuti e altri costi con il dettaglio di seguito riportato:

**Tab. 15– Dettaglio oneri diversi di gestione**

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Valore Prev. 2014	Valore Prec. 2013	Variazioni importo	Variazioni %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	75.000	75.000	-	0,00%
BA2520	Perdite su crediti	-	-	-	-
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	372.000	372.000	-	0,00%
	...			-	-
	...			-	-
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	<b>1.939.600</b>	<b>1.939.600</b>	-	<b>0,00%</b>
	<i>Oneri pubblicità quotidiani e periodici</i>	250.000	250.000	-	0,00%
	<i>Abbuoni sconti passivi</i>	1.450.000	1.450.000	-	0,00%
	<i>Oneri INAIL</i>	115.000	115.000	-	0,00%
	<i>Costi per spese postali</i>	62.500	62.500	-	0,00%
	<i>Premi di assicurazioni</i>	58.600	58.600	-	0,00%
	<i>Altri oneri</i>	3.500	3.500	-	0,00%
	<b>TOTALE</b>	<b>2.386.600</b>	<b>2.386.600</b>	-	<b>0,00%</b>

La voce *Abbuoni e sconti passivi*, di quasi 1,5 mil.€ accoglie il riconoscimento dei target di magazzino alle Aziende dell'Area Vasta.

## 6. Accantonamenti

La voce in questione è stata movimentata per accogliere sia gli accantonamenti per interessi di mora sia gli accantonamenti per l'eventuale compenso aggiuntivo della Direzione e del Collegio Sindacale. Non sono stati effettuati ulteriori accantonamenti per cause pendenti in quanto il fondo a disposizione, pari a circa 1 milione di euro, risulta sostanzialmente congruo e adeguato alle attività dell'Ente. L'adeguatezza risulta confermata anche dall'andamento delle cause che ha contraddistinto ESTAV Nordovest dal momento della sua costituzione e dell'utilizzo che ne è derivato del fondo all'uopo costituito che è stato sempre piuttosto contenuto. Difatti la maggior parte delle cause in corso sono classificate con rischio di esito negativo "possibile" e l'individuazione dei rischi "probabili" risulta non quantificata economicamente.

**Tab. 16– Dettaglio accantonamenti**

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	Valore Prev. 2014	Valore Prec. 2013	Variazioni importo	Variazioni %
	<b>Accantonamenti per rischi:</b>	-	-	-	
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-	-	-	
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-	
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-	
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	-	-	
BA2750	Altri accantonamenti per rischi				
	...				
	...				
	<b>Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</b>				
	<b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:</b>	-	-	-	
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato		-	-	
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati		-	-	
BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	-	-	-	
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	-	-	-	
	<b>Altri accantonamenti:</b>	<b>705.000</b>	<b>705.000</b>	-	<b>0,00%</b>
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	650.000	650.000	-	0,00%
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA			-	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai			-	
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica			-	
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica			-	
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto			-	
BA2890	Altri accantonamenti	55.000	55.000	-	0,00%
	Compenso aggiuntivo Direttori	55.000	55.000	-	0,00%
	...				
	<b>TOTALE</b>	<b>705.000</b>	<b>705.000</b>	-	<b>0,00%</b>

### Costi della Produzione: sintesi

Di seguito si fornisce una tabella sintetica delle voci afferenti ai *Costi della Produzione 2014* presentandone il raffronto con il 2013.

**Tab. 17– Riepilogo costi della produzione**

Schema di Bilancio	Prev. 2014	Prec. 2013	Variazione 2014/2013	
			Importo	%
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
1) Acquisti di beni	345.380.629	272.809.298	72.571.331	26,6%
2) Acquisti di servizi sanitari	-	-	-	0,0%
3) Acquisti di servizi non sanitari	5.839.498	4.212.927	1.626.571	38,6%
4) Manutenzione e riparazione	460.300	460.300	-	0,0%
5) Godimento di beni di terzi	800.000	800.000	-	0,0%
6) Costi del personale	16.652.260	16.652.260	-	0,0%
7) Oneri diversi di gestione	2.386.600	2.386.600	-	0,0%
8) Ammortamenti	1.153.000	1.153.000	-	0,0%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	0,0%
10) Variazione delle rimanenze	-	-	-	0,0%
11) Accantonamenti	705.000	705.000	-	0,0%
<b>Totale B)</b>	<b>373.377.287</b>	<b>299.179.385</b>	<b>74.197.902</b>	<b>24,80%</b>

## 7. Proventi e oneri finanziari

Gli oneri finanziari previsti sono costituiti dagli interessi relativi all'anticipazione di cassa da parte dell'istituto cassiere per circa euro 150.000 e gli interessi di mora stimati per l'esercizio 2014. Sono stati inoltre inseriti gli oneri derivanti dall'accensione dei mutui in corso - magazzino unico, impianto fotovoltaico e nuova sede Estav - per totale di euro 639.910.

**Tab. 18– Riepilogo proventi e oneri finanziari**

<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>Prev. 2014</b>	<b>Prec. 2013</b>	<b>Variaz. Importo</b>	<b>%</b>
Interessi attivi su conto di Tesoreria	3.000	3.000	-	0
Interessi attivi su conto c/postale	50	50	-	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>3.050</b>	<b>3.050</b>	<b>-</b>	<b>0</b>
Interessi passivi per anticipazioni di cassa	150.000	150.000	-	0%
Interessi passivi su mutui	639.910	668.795	- 28.885	-4%
Interessi di mora	650.000	450.000	200.000	44%
<b>Totale proventi e oneri finanziari passivi</b>	<b>1.439.910</b>	<b>1.268.795</b>	<b>171.115</b>	<b>13%</b>
<b>Saldo proventi e oneri finanziari</b>	<b>- 1.436.860</b>	<b>- 1.265.745</b>	<b>171.115</b>	<b>-14%</b>

## 8. Imposte e tasse

### **IRES**

Stante la normativa vigente e il cogente obiettivo per gli ESTAV del pareggio di Bilancio e anche a seguito dell'indeducibilità parziale o totale di alcuni costi ed in particolare delle imposte stesse, l'IRES che si prevede di imputare per l'esercizio 2014 ammonta ad euro 839.000,

### **IRAP**

L'imposta che si prevede di pagare nel corso del 2014 è dovuta principalmente all'indeducibilità dei costi del personale dipendente . Tenuto conto dell'indeducibilità delle altre voci di bilancio l'importo stimato dell'IRAP per il 2014 ammonta ad euro 650.000.

**Totale imposte e tasse**

**1.489.000**

## **Bilancio pluriennale 2014/2016**

Il Bilancio pluriennale per gli anni 2015 e 2016 tiene conto di un incremento dei contributi pari allo 0,5% rispetto all'assegnato 2014.

## **RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2014 ED AL BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE 2014-2016**

### **BILANCIO DI PREVISIONE 2014**

Il bilancio di previsione 2014 è stato predisposto sulla base delle indicazioni e disposizioni emanate dalla Direzione Generale Diritto Cittadinanza e Coesione Sociale della Regione Toscana, con particolare riferimento a quanto contenuto nella nota Prot. AOGRT/0297296/Q.050.040.010 del 19/11/2013 oltreché in conformità ai principi sanciti dal D.Lgs. 23 giugno 2013, n. 118 e s.m.i..

Il principale presupposto sui cui si fonda l'elaborazione del documento risiede nell'assegnazione da parte della Regione Toscana di una quota di Fondo Sanitario pari a quella del 2013, anno in cui l'assegnazione iniziale aveva subito una decurtazione pari al 2% rispetto a quella dell'esercizio precedente, per il corrispondente importo di € 418.000. La misura contenitiva in atto, dimostrata dal sostanziale non incremento delle risorse, è evidentemente correlata ad una stringente necessità che, come abbondantemente illustrato nella sopra richiamata nota regionale del 19/11/2013, ha indifferenziatamente riguardato l'intero panorama delle Aziende ed Enti del SSR e che, giocoforza, impone il rafforzamento delle misure di contenimento della spesa ed un ulteriore efficientamento dei servizi erogati anche da parte di Estav Nord Ovest.

La nota integrativa al bilancio di previsione 2014 assai chiaramente illustra gli ambiti di intervento e le soluzioni che permetteranno un realistica e doverosa riduzione dei costi di gestione, tale da consentire il raggiungimento dell'equilibrio economico dell'Ente anche nell'esercizio in questione, continuando nella perseguita politica di rigore e nell'attuazione di misure di contenimento già avviate e realizzate nell'esercizio 2013; al citato documento, dunque, si rinvia per una più tecnica ed esplicativa lettura degli interventi.

Se, sotto l'angolo visuale delle risorse disponibili, l'immediato futuro della vita dell'Ente dovrà essere improntato alla ricerca di ulteriori economie di gestione, la vera svolta che Estav Nord Ovest, al pari degli altri Estav regionali, dovrà affrontare sarà quella, ormai ufficialmente riportata negli atti della Giunta, di creazione di ESTAR, unico Ente di servizi tecnico amministrativi della Regione Toscana. Fino a quel momento, però, gli ESTAV continueranno ad operare e saranno impegnati nelle attività volte a creare sempre più sinergia e maggiore efficienza nelle funzioni trasferite, ormai consolidate.

Nel settore che per antonomasia rappresenta l'ESTAV, ovvero quello relativo all'**Acquisizione di Beni e Servizi**, settore in cui più matura è l'esperienza dell'Ente, si continuerà a sfruttare al meglio l'assetto accentrato della funzione gestita con un'attenzione particolare alla mutevolezza del mercato di riferimento. Su tale versante, gli sforzi maggiori si concentreranno (alla stregua di quanto già iniziato nel corso del 2013) sulla predisposizione di gare regionali che, specialmente nel complesso e variegato mondo del settore dei Dispositivi Medici, permetteranno sicure economie per il Sistema, grazie anche alla creazione di pool di esperti che operano nella predisposizione di linee guida e di indirizzo all'utilizzo appropriato delle risorse (*cf. delibera GRT 379/2012*). Ci saranno anche altri settori interessati dal concentramento delle gare a livello regionale, in particolare quello delle attrezzature.

Per il 2014, le gare di respiro regionale con le quali l'Ente si misurerà a vari stadi (collegio tecnico, indizione, aggiudicazione) saranno le seguenti:

#### *Settore DM*

- Protesi ginocchio, protesi di spalla e mezzi di osteosintesi e sintesi tendineo legamentosa
- Protesi vascolari ed endoprotesi

#### *Settore Attrezzature*

- Sistemi per l'elettrocardiografia, prove da sforzo e holter
- Sistemi di endoscopia flessibile
- Sistemi per laparoscopia e artroscopia

Rimanendo sempre nel settore acquisti, il 2014 vedrà ancora l'Ente impegnato nell'espletamento della gara per l'approvvigionamento dei prodotti farmaceutici, mercato cui ci si rivolge dopo quattro anni dall'ultima aggiudicazione. La tipologia di gara utilizzata, innovativa a livello toscano, è lo SDA, "Sistema Dinamico di Acquisizione", per il quale ESTAV Nord Ovest ha svolto il ruolo di "capofila" rispetto agli altri ESTAV. Tale procedura ha richiesto l'attivazione di una piattaforma informatica personalizzata.

L'altro settore storico degli ESTAV, che connatura l'Ente stesso, è quello della **Logistica di magazzino**. Tale funzione, trasferita ormai da tempo, troverà nel 2014 l'anno della propria piena attuazione, consolidando gli sforzi sostenuti nel corso del 2012 e 2013 in direzione di un incremento dei prodotti acquisiti (*sostanziale crescita nell'intermediazione dei Dispositivi Medici gestiti, sia "a scorta" che "in transito"*), ma, soprattutto, in funzione dell'aggiudicazione della nuova gara, di durata triennale, improntata alla consegna del materiale richiesto dalle Aziende Sanitarie non più ad un unico punto di arrivo aziendale, bensì direttamente al variegato e capillare panorama dei Centri di Prelievo. Sotto questo profilo, a decorrere da metà di gennaio 2014, Estav Nord Ovest si metterà definitivamente "in pari" con le altre due realtà regionali, permettendo alle Aziende Sanitarie di perseguire sicure economie di gestione, derivanti dalla cessazione della diretta e frammentata gestione della consegna della merce ai vari punti di prelievo. Nel considerare il settore della logistica di magazzino, non va dimenticato il ruolo che, nel corso del 2013, è venuto ad assumere il Centro Stampa Unificato di Area Vasta. Quest'ultimo, oltre a rispondere in maniera efficiente e qualitativamente soddisfacente alle richieste delle Aziende di Area Vasta, ha ricevuto un apposito finanziamento da parte di RT per la produzione stampati (*libretti pediatrici, libretti per la gravidanza fisiologica, locandine ed opuscoli vari ...*) di tiratura regionale. Ciò ha qualificato di molto l'attività del Centro ed ha posto le basi per ulteriori sviluppi nel corso del 2014. Per quanto concerne, infine, l'attività di stoccaggio e microfilmatura sostitutiva delle cartelle cliniche prodotte nei vari nosocomi regionali, l'avviamento della nuova gara, aggiudicata nel corso del 2013, permetterà di efficientare il servizio di cartellinatura ed incrementare la produzione.

Il 2014 rappresenterà un'occasione per il consolidamento dei risultati raggiunti nella funzione **Stipendi e Concorsi**. A tal proposito, preme mettere in risalto che il settore relativo al **Reclutamento del Personale** attualmente opera con oltre il 50% di risorse in meno rispetto alla sommatoria algebrica delle unità dedicate alla funzione prima della costituzione dell'Estav e che, nel corso del 2012 e 2013, ha raggiunto un ruolo di eccellenza nel panorama regionale procedendo all'indizione di nuove procedure unificate,

vale a dire, indistintamente rivolte al complessivo numero delle Aziende Sanitarie di riferimento. Il settore relativo all'elaborazione degli emolumenti stipendiali ha visto, invece, un progressivo accentramento del personale dedicato già a partire dai primi mesi dell'anno: gli operatori precedentemente dislocati nel territorio della Provincia di Pisa sono stati collocati nella struttura centrale dell'Ente; ciò ha permesso di gestire i tradizionali compiti con risparmio di una unità di personale. L'ulteriore sviluppo di tale settore passa attraverso rapporti di collaborazione con gli altri Estav, che permetteranno di conseguire ulteriori specializzazioni nel corso del 2014.

L'anno 2013 ha visto i professionisti dell'Ente, operanti nel settore della gestione delle **Tecnologie Sanitarie**, impegnati, al pari ed in raccordo costante con quelli degli altri due Estav regionali, nell'effettuazione di studi di HTA, che qualificano l'apporto dei medesimi, ben al di là del tradizionale e più diretto impegno di natura "manutentiva", garantendo un supporto alla programmazione degli investimenti aziendali, in armonia col dettato della normativa regionale. Il 2014 si apre con una prospettiva innovativa anche in stretto ambito "manutentivo". In effetti, su impulso nato dalle norme della Spending Review e nell'ottica di risparmiare senza causare detrimento al servizio, è stato deciso, a livello di coordinamento degli ESTAV, di qualificare il proprio personale tecnico tramite le società produttrici di attrezzature che sono maggiormente diffuse all'interno delle Aree Vaste di riferimento. Il personale tecnico seguirà un percorso formativo e di specializzazione presso le sedi principali delle società sopra richiamate ed acquisirà le competenze necessarie alla manutenzione ordinaria e di primo intervento per le attrezzature afferenti a tali società. Ciò permetterà sia di risparmiare sui costi di manutenzione sia di garantire un percorso di crescita professionale al personale tecnico del settore.

Per quanto attiene al settore del **Information and Communication Technology**, il 2013 ha rappresentato un anno di profondi cambiamenti relativi all'assetto organizzativo. In effetti, dopo la costituzione della "cabina di regia" regionale prevista nella DGR 916/2012, le logiche programmatiche sono divenute di più ampio riferimento territoriale (*regionale*) con il fine di perseguire omogeneità di soluzioni e consolidamento degli assetti strutturali fino ad allora concepiti e progettati a livello aziendale e/o di Area Vasta. L'anno 2014 inizia partendo da questa impostazione organizzativa, che continuerà ad operare in diversi settori di attività, anche in base alle previsioni della DGR 1235/2012. Solo per citare alcuni progetti su cui l'attività della succitata cabina di regia si sta muovendo si può ricordare il SW per il conteggio integrato del ticket, la cui gara d'appalto è terminata nel 2013, che avrà piena applicazione verosimilmente nella prima parte del 2014, ed il SW per la gestione dei laboratori d'analisi, che vedrà la luce nel corso del 2014.

In riferimento all'ambito territoriale di Area Vasta, l'attività di maggior rilievo è quella relativa alla progettazione dei sistemi dei due nuovi ospedali. Il primo in ordine cronologico ad entrare in funzione sarà quello di Lucca, che aprirà a febbraio, e per il quale gran parte della progettazione e dell'implementazione attinente al settore ICT è già stata effettuata, stante la fase finale in cui versa l'intero progetto; l'altro presidio ospedaliero, quello di Massa, entrerà in funzione nel corso del 2015. Per quest'ultimo è già iniziata l'attività di progettazione che si protrarrà, a stadi sempre più avanzati, nel corso del 2014. ESTAV Nord Ovest, viste la delicatezza ed importanza dei progetti in questione, ha già dedicato due figure apicali a supporto e coordinamento degli stessi.

Sotto un profilo generale, pertinente all'intero Ente, ESTAV Nord Ovest sarà impegnato, nel corso del 2014, nell'esecuzione del **Piano anticorruzione** approvato, in base alle disposizioni della l. 190/2012, con Deliberazione del DG n. 167 del 16/10/2013. L'Ente, in ossequio alla normativa sopra citata, ha nominato il proprio responsabile della prevenzione della corruzione con Deliberazione del DG n. 54 del 30/03/2013 ed ha attuato, su impulso del responsabile stesso, tutte le attività normativamente previste nel settore. Il responsabile, la sig.ra Maria Rosa Radrizzani, partecipa ai tavoli inter-ESTAV e di Area Vasta che hanno lo scopo di adottare uno schema organizzativo e logico comune rispetto alla materia in questione.

Altro campo d'azione del 2014, strettamente legato a quello appena citato, sarà costituito dagli adempimenti previsti dal **Piano della trasparenza** che l'Ente è in procinto di approvare e che richiede un costante impegno per la manutenzione ed il monitoraggio di tutte le previsioni in esso contenute. In base alla Deliberazione del DG n. 124 del 30/07/2013, il responsabile della trasparenza di ESTAV Nord Ovest combacia con il responsabile della prevenzione della corruzione.

### **Bilancio pluriennale di previsione 2014-2016**

Il bilancio pluriennale 2014-2016 è stato redatto in ossequio ai dettami normativi vigenti (artt. 108 e 120, LRT 40/2005), sforzandosi di prefigurare dinamiche economico-finanziarie difficilmente prevedibili con così largo anticipo.

Inoltre, non si può tacere quanto più sopra osservato in ordine alla creazione del nuovo Ente di carattere regionale, l'ESTAR, che soppianderà i tre ESTAV esistenti costituendone l'evoluzione normativa e organizzativa.

Di conseguenza, in questo lasso temporale di medio andare, si può ragionevolmente ritenere che si assisterà, per le funzioni attualmente in capo agli ESTAV, ad una progressiva convergenza verso poli professionali nell'ottica di specializzare le funzioni, di garantire una qualità soddisfacente ai servizi resi e di trovare nuove economie di scala nell'esecuzione delle attività.

Il Direttore Generale  
Dott. Enrico Volpe

AZIENDE SANITARIE TOSCANE

Anno: \_\_\_\_\_

DESCRIZIONE MOVIMENTI Dati in €/000	GENNAIO			FEBBRAIO			MARZO			APRILE			MAGGIO			Parte corrente
	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	
<b>A SALDO DI CASSA AL PRIMO DEL MESE DI RIFERIMENTO</b>	-28.882		-28.882	-27.131	0	-27.131	-28.380	0	-28.380	-27.419	0	-27.419	-29.063	0	-29.063	-28.144
<b>1 Entrate</b>																
<b>1a Trasferimenti da Regione:</b>																
1a1 -per quota ordinaria			0	11.102		11.102			0			0			0	602
1a2 -per fondi finalizzati			0			0			0			0			0	
1a3 -per rimborsi stato avanzamento lavori			0			0			0			0			0	
1a4 -per quota straordinaria			0			0			0			0			0	
<b>Totale Trasferimenti da Regione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11.102</b>	<b>0</b>	<b>11.102</b>	<b>0</b>	<b>602</b>								
<b>1b Entrate proprie</b>	<b>19.346</b>		<b>19.346</b>	<b>19.845</b>		<b>19.845</b>	<b>20.530</b>		<b>20.530</b>	<b>29.637</b>		<b>29.637</b>	<b>27.419</b>		<b>27.419</b>	<b>20.756</b>
<b>1c Entrate per mutui</b>			<b>0</b>													
<b>1d Altre entrate</b>	<b>9</b>		<b>9</b>	<b>231</b>		<b>231</b>	<b>65</b>		<b>65</b>	<b>4</b>		<b>4</b>			<b>0</b>	
<b>1 Totale entrate</b>	<b>19.355</b>	<b>0</b>	<b>19.355</b>	<b>31.178</b>	<b>0</b>	<b>31.178</b>	<b>20.595</b>	<b>0</b>	<b>20.595</b>	<b>29.641</b>	<b>0</b>	<b>29.641</b>	<b>27.419</b>	<b>0</b>	<b>27.419</b>	<b>21.358</b>
<b>2 Uscite</b>																
<b>2a Pagamenti per il personale</b>	<b>1.654</b>		<b>1.654</b>	<b>1.212</b>		<b>1.212</b>	<b>1.250</b>		<b>1.250</b>	<b>1.785</b>		<b>1.785</b>	<b>1.300</b>		<b>1.300</b>	<b>1.464</b>
<b>2b Pagamenti ai fornitori:</b>																
2b1 -per forniture di funzionamento			0			0			0			0			0	
2b2 -per forniture estav	15.950		15.950	31.215		31.215	18.384		18.384	29.500		29.500	25.200		25.200	18.654
<b>Totale Pagamenti ai fornitori</b>	<b>15.950</b>	<b>0</b>	<b>15.950</b>	<b>31.215</b>	<b>0</b>	<b>31.215</b>	<b>18.384</b>	<b>0</b>	<b>18.384</b>	<b>29.500</b>	<b>0</b>	<b>29.500</b>	<b>25.200</b>	<b>0</b>	<b>25.200</b>	<b>18.654</b>
<b>2c Rimborso mutui (capitale + interessi)</b>			<b>0</b>	<b>650</b>												
<b>2d Altre uscite</b>			<b>0</b>													
<b>2 Totale uscite</b>	<b>17.604</b>	<b>0</b>	<b>17.604</b>	<b>32.427</b>	<b>0</b>	<b>32.427</b>	<b>19.634</b>	<b>0</b>	<b>19.634</b>	<b>31.285</b>	<b>0</b>	<b>31.285</b>	<b>26.500</b>	<b>0</b>	<b>26.500</b>	<b>20.768</b>
<b>B ENTRATE - USCITE</b>	<b>1.751</b>	<b>0</b>	<b>1.751</b>	<b>-1.249</b>	<b>0</b>	<b>-1.249</b>	<b>961</b>	<b>0</b>	<b>961</b>	<b>-1.644</b>	<b>0</b>	<b>-1.644</b>	<b>919</b>	<b>0</b>	<b>919</b>	<b>590</b>
<b>3 Giroconto parte capitale - parte corrente</b>			<b>0</b>													
<b>C FABBISOGNO DI PERIODO</b>	<b>-27.131</b>	<b>0</b>	<b>-27.131</b>	<b>-28.380</b>	<b>0</b>	<b>-28.380</b>	<b>-27.419</b>	<b>0</b>	<b>-27.419</b>	<b>-29.063</b>	<b>0</b>	<b>-29.063</b>	<b>-28.144</b>	<b>0</b>	<b>-28.144</b>	<b>-27.554</b>
			0			0			0			0			0	
Massima anticipazione consentita			-30.825			-30.825			-31.359			-31.359			-31.359	
Anticipazione vincolata per mutui			1.302			1.302			1.302			1.302			1.302	
Differenza (max anticipaz. - anticipaz. vincolata)			-29.523			-29.523			-30.057			-30.057			-30.057	
Anticipazione utilizzata alla fine del mese di riferimento			-27.131			-28.380			-27.419			-29.063			-28.144	
<b>LIQUIDITA' DISPONIBILE</b>	<b>0</b>		<b>0</b>													
<b>LIQUIDITA' ANCORA RICHIEDIBILE IN ANTICIPAZ.</b>			<b>2.392</b>			<b>1.143</b>			<b>2.638</b>			<b>994</b>			<b>1.913</b>	
<b>FABBISOGNO DA COPRIRE</b>	<b>0</b>		<b>0</b>													

ATTENZIONE: RIPORTARE IL VALORE RELATIVO ALLA MASSIMA ANTICIPAZIONE CONSENTITA CON IL SEGNO MENO

AZIENDE SANITARIE TOSCANE

Anno: \_\_\_\_\_

DESCRIZIONE MOVIMENTI Dati in €/000	GIUGNO		LUGLIO		AGOSTO		SETTEMBRE		OTTOBRE		NOVEMBRE					
	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale			
<b>A SALDO DI CASSA AL PRIMO DEL MESE DI RIFERIMENTO</b>	0	-28.144	-27.554	0	-27.554	-28.018	0	-28.018	-27.019	0	-27.019	-27.879	0	-27.879	-27.389	0
<b>1 Entrate</b>																
<b>1a Trasferimenti da Regione:</b>																
1a1 -per quota ordinaria		602			0			0	11.102		11.102	602		602		
1a2 -per fondi finalizzati		0			0			0			0			0		
1a3 -per rimborsi stato avanzamento lavori		0			0			0			0			0		
1a4 -per quota straordinaria		0			0			0			0			0		
<b>Totale Trasferimenti da Regione</b>	0	602	0	0	0	0	0	0	11.102	0	11.102	602	0	602	0	0
<b>1b Entrate proprie</b>		20.756	24.207		24.207	25.654		25.654	21.658	0	21.658	17.978		17.978	24.000	
<b>1c Entrate per mutui</b>		0			0			0			0			0		
<b>1d Altre entrate</b>		0	15		15			0	5		5			0		
<b>1 Totale entrate</b>	0	21.358	24.222	0	24.222	25.654	0	25.654	32.765	0	32.765	18.580	0	18.580	24.000	0
<b>2 Uscite</b>																
<b>2a Pagamenti per il personale</b>		1.464	1.178		1.178	997		997	1.169		1.169	1.215		1.215	1.400	
<b>2b Pagamenti ai fornitori:</b>																
2b1 -per forniture di funzionamento		0			0			0			0			0		
2b2 -per forniture estav		18.654	23.508		23.508	23.658		23.658	32.456		32.456	16.875		16.875	23.258	
<b>Totale Pagamenti ai fornitori</b>	0	18.654	23.508	0	23.508	23.658	0	23.658	32.456	0	32.456	16.875	0	16.875	23.258	0
<b>2c Rimborso mutui (capitale + interessi)</b>		650			0			0			0			0		
<b>2d Altre uscite</b>		0			0			0			0			0		
<b>2 Totale uscite</b>	0	20.768	24.686	0	24.686	24.655	0	24.655	33.625	0	33.625	18.090	0	18.090	24.658	0
<b>B ENTRATE - USCITE</b>	0	590	-464	0	-464	999	0	999	-860	0	-860	490	0	490	-658	0
<b>3 Giroconto parte capitale - parte corrente</b>		0			0			0			0			0		
<b>C FABBISOGNO DI PERIODO</b>	0	-27.554	-28.018	0	-28.018	-27.019	0	-27.019	-27.879	0	-27.879	-27.389	0	-27.389	-28.047	0
		0			0			0			0			0		
Massima anticipazione consentita		-31.359			-31.359			-31.359			-31.359			-31.359		
Anticipazione vincolata per mutui		1.302			1.302			1.302			1.302			1.302		
Differenza (max anticipaz. - anticipaz. vincolata)		-30.057			-30.057			-30.057			-30.057			-30.057		
Anticipazione utilizzata alla fine del mese di riferimento		-27.554			-28.018			-27.019			-27.879			-27.389		
<b>LIQUIDITA' DISPONIBILE</b>	0			0		0		0			0			0		
<b>LIQUIDITA' ANCORA RICHIEDIBILE IN ANTICIPAZ.</b>		2.503			2.039			3.038			2.178			2.668		
<b>FABBISOGNO DA COPRIRE</b>	0			0		0		0			0			0		

ATTENZIONE: RIPORTARE IL VALORE RELATIVO ALLA MASSIMA ANTICIPAZIONE CONSENTITA CON IL SEGNO MENO

## AZIENDE SANITARIE TOSCANE

DESCRIZIONE MOVIMENTI Dati in €/000		DICEMBRE			
		Totale Mese	Parte corrente	Parte capitale	Totale Mese
<b>A</b>	<b>SALDO DI CASSA AL PRIMO DEL MESE DI RIFERIMENTO</b>	<b>-27.389</b>	<b>-28.047</b>	<b>0</b>	<b>-28.047</b>
<b>1</b>	<b>Entrate</b>				
<b>1a</b>	<b>Trasferimenti da Regione:</b>				
1a1	-per quota ordinaria	0			0
1a2	-per fondi finalizzati	0			0
1a3	-per rimborsi stato avanzamento lavori	0			0
1a4	-per quota straordinaria	0			0
	<b>Totale Trasferimenti da Regione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1b</b>	<b>Entrate proprie</b>	<b>24.000</b>	<b>23.600</b>		<b>23.600</b>
<b>1c</b>	<b>Entrate per mutui</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>1d</b>	<b>Altre entrate</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>1</b>	<b>Totale entrate</b>	<b>24.000</b>	<b>23.600</b>	<b>0</b>	<b>23.600</b>
<b>2</b>	<b>Uscite</b>				
<b>2a</b>	<b>Pagamenti per il personale</b>	<b>1.400</b>	<b>2.600</b>		<b>2.600</b>
<b>2b</b>	<b>Pagamenti ai fornitori:</b>				
2b1	-per forniture di funzionamento	0			0
2b2	-per forniture estav	23.258	20.155		20.155
	<b>Totale Pagamenti ai fornitori</b>	<b>23.258</b>	<b>20.155</b>	<b>0</b>	<b>20.155</b>
<b>2c</b>	<b>Rimborso mutui (capitale + interessi)</b>	<b>0</b>	<b>650</b>		<b>650</b>
<b>2d</b>	<b>Altre uscite</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>2</b>	<b>Totale uscite</b>	<b>24.658</b>	<b>23.405</b>	<b>0</b>	<b>23.405</b>
<b>B</b>	<b>ENTRATE - USCITE</b>	<b>-658</b>	<b>195</b>	<b>0</b>	<b>195</b>
<b>3</b>	<b>Giroconto parte capitale - parte corrente</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>C</b>	<b>FABBISOGNO DI PERIODO</b>	<b>-28.047</b>	<b>-27.852</b>	<b>0</b>	<b>-27.852</b>
		0			0
	Massima anticipazione consentita	-31.359			-31.359
	Anticipazione vincolata per mutui	1.302			1.302
	Differenza (max anticipaz. - anticipaz. vincolata)	-30.057			-30.057
	Anticipazione utilizzata alla fine del mese di riferimento	-28.047			-27.852
	<b>LIQUIDITA' DISPONIBILE</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
	<b>LIQUIDITA' ANCORA RICHIEDIBILE IN ANTICIPAZ.</b>	<b>2.010</b>			<b>2.205</b>
	<b>FABBISOGNO DA COPRIRE</b>	<b>0</b>			<b>0</b>

RIPROVA Gennaio - Dicembre		
<b>A</b>	<b>SALDO DI CASSA AL 01 GENNAIO</b>	<b>-28.882</b>
<b>1</b>	<b>Entrate</b>	
<b>1a</b>	<b>Trasferimenti da Regione:</b>	
1a1	-per quota ordinaria	23.408
1a2	-per fondi finalizzati	0
1a3	-per rimborsi stato avanzamento lavori	0
1a4	-per quota straordinaria	0
	<b>Totale Trasferimenti da Regione</b>	<b>23.408</b>
<b>1b</b>	<b>Entrate proprie</b>	<b>274.630</b>
<b>1c</b>	<b>Entrate per mutui</b>	<b>0</b>
<b>1d</b>	<b>Altre entrate</b>	<b>329</b>
<b>1</b>	<b>Totale entrate</b>	<b>298.367</b>
<b>2</b>	<b>Uscite</b>	
<b>2a</b>	<b>Pagamenti per il personale</b>	<b>17.224</b>
<b>2b</b>	<b>Pagamenti ai fornitori:</b>	
2b1	-per forniture di funzionamento	0
2b2	-per forniture estav	278.813
	<b>Totale Pagamenti ai fornitori</b>	<b>278.813</b>
<b>2c</b>	<b>Rimborso mutui (capitale + interessi)</b>	<b>1.300</b>
<b>2d</b>	<b>Altre uscite</b>	<b>0</b>
<b>2</b>	<b>Totale uscite</b>	<b>297.337</b>
<b>B</b>	<b>ENTRATE - USCITE</b>	<b>1.030</b>
<b>3</b>	<b>Giroconto parte capitale - parte corrente</b>	<b>0</b>
<b>C</b>	<b>FABBISOGNO DI PERIODO</b>	<b>-27.852</b>
	Massima anticipazione consentita	-31.359
	Anticipazione utilizzata alla fine del mese di riferimento	-31.359
	<b>LIQUIDITA' DISPONIBILE</b>	<b>0</b>
	<b>LIQUIDITA' IN ANTICIPAZIONE</b>	<b>3.507</b>
	<b>FABBISOGNO DA COPRIRE</b>	<b>0</b>

298.367

ok

297.337

1.030

ok

-27.852

ok

**ATTENZIONE: RIPOARTARE IL VALORE RELATIVO ALLA MASSIMA ANTICIPAZIONE CONSENTITA CON IL SEGNO MENO**

## PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2014

ALL.5)

IMPIEGHI		Magazzino beni sanitari e economici	Gestione procedura stipendi e concorsi	Centro Direzionale	Totale
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
1.0	<u>SOFTWARE</u>				
1.1	RFC 199 - CAD			11.193	11.193
1.2	RFC 180 - Anagrafe operatori (1/7)		7.778		7.778
1.2	Personalizzazioni	25.000			25.000
1.3	Office e sistemi operativi e altre licenze	5.000		3.000	8.000
1.4	Licenze BO ulteriori (SID) - ampliamento per utenti aziendali			7.840	7.840
1.5	Realizzazione WI-FI per aula didattica			2.000	2.000
1.6	Licenza RCT su RTL - RFC 178 (SID)			5.000	5.000
1.7	Personalizzazioni eng per avvio mavs	23.500			23.500
1.8	Personalizzazione conto deposito	25.000			25.000
1.9	Linea KNAPP: sostituzione software Classe X versione 5 con versione 7, nuovo sistema controllo per stazione ABA	110.000			110.000
1.10	Gestione fascicolo del personale			12.000	12.000
<b>Totale Immobilizzazioni Immateriali</b>		<b>188.500</b>	<b>7.778</b>	<b>41.033</b>	<b>237.311</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
2.0	<u>IMMOBILI</u>				
2.1	Scale antincendio	30.000			30.000
2.2	Manutenzione Immobile	15.000		7.500	22.500
<b>Totale Immobili</b>		<b>45.000</b>	<b>-</b>	<b>7.500</b>	<b>52.500</b>
3.0	<u>INFORMATICA AUDIOVISIVI E MACCHINE DA UFFICIO</u>				
3.1	Acquisto personal computer notebook	9.000		9.000	18.000
3.2	Sistema di monitoraggio remoto(temp.antintrus.antincendio)	15.000			15.000
3.3	Acquisto stampanti	3.000		3.000	6.000
3.4	Networking	10.000		5.000	15.000
3.5	Storage e server (incluso WMS)	90.000			90.000
<b>Totale Inform. Audiov. E Macchine d'ufficio</b>		<b>127.000</b>	<b>-</b>	<b>17.000</b>	<b>144.000</b>
4.0	<u>MOBILI E ARREDI</u>				
4.1	Messa in sicurezza varie postazioni	7.000			7.000
4.2	Separazione acustica sala amm.vi	6.000			6.000
<b>Totale Mobili e arredi</b>		<b>13.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.000</b>
5.0	<u>IMPIANTI E MACCHINARI NON SANITARI</u>				
5.2	Manutenzione straordinaria e nuovi impianti	25.000			25.000
<b>Totale Impianti e mcchinari non sanitari</b>		<b>25.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>25.000</b>
6.0	<u>ATTREZZATURE NON SANITARIE</u>				
6.1	Acquisto nuove casse verdi (1.000 a 12euro/cad)	12.000			12.000
<b>Totale attrezzature non sanitarie</b>		<b>12.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>12.000</b>
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>		<b>222.000</b>	<b>-</b>	<b>24.500</b>	<b>246.500</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>		<b>410.500</b>	<b>7.778</b>	<b>65.533</b>	<b>483.811</b>
<b>FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		<b>magazzino farmaceutico</b>	<b>Gestione procedura stipendi</b>	<b>Centro Direzionale</b>	<b>Totale</b>
8.0	Contributi c/esercizio Regione		7.778	65.533	73.311
8.1	Copertura tramite rimb. Az. Sanitarie	410.500			410.500
8.2	Mutuo	39			-

TOTALI FONTI DI FINANZIAMENTO	410.500	7.778	65.533	483.811,5)
-------------------------------	---------	-------	--------	------------

**CONTO ECONOMICO (Bilancio Pluriennale 2014/2016)**

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013 pubblicato nella GU 15.04.2013, n. 88, SO</i>	Bilancio di Previsione 2014	Bilancio di Previsione 2015	Bilancio di Previsione 2016
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>23.408.816</b>	<b>23.516.831</b>	<b>23.625.232</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	23.408.816	23.516.831	23.625.232
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo	-	-	-
1) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati</i>	-	-	-
2) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA</i>	-	-	-
3) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA</i>	-	-	-
4) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>	-	-	-
5) <i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>	-	-	-
6) <i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>	-	-	-
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-
1) <i>da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>	-	-	-
2) <i>da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>	-	-	-
3) <i>da Regione e altri soggetti pubblici</i>	-	-	-
4) <i>da privati</i>	-	-	-
d) Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-
<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>-495.000</b>	<b>-1.170.000</b>	<b>-1.270.000</b>
<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>2.300.000</b>	<b>2.300.000</b>	<b>2.300.000</b>
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	-	-	-
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	-	-	-
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	-	-	-
<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>3.130.000</b>	<b>3.130.000</b>	<b>3.130.000</b>
<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio</b>	<b>220.000</b>	<b>800.000</b>	<b>1.000.000</b>
<b>8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>347.739.331</b>	<b>347.739.331</b>	<b>347.739.331</b>
<b>Totale A)</b>	<b>376.303.147</b>	<b>376.316.162</b>	<b>376.524.563</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>1) Acquisti di beni</b>	<b>345.380.629</b>	<b>345.380.629</b>	<b>345.380.629</b>
a) Acquisti di beni sanitari	340.781.685	340.781.685	340.781.685
b) Acquisti di beni non sanitari	4.598.944	4.598.944	4.598.944
<b>2) Acquisti di servizi sanitari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	-	-	-
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	-	-	-
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-
h) Acquisti prestazioni di psichiatrica residenziale e semiresidenziale	-	-	-
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	-	-	-
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	-	-	-
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	-	-	-
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	-	-	-
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	-	-	-
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	-	-	-
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-

**CONTO ECONOMICO (Bilancio Pluriennale 2014/2016)**

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto Interministeriale 20.03.2013 pubblicato nella GU 15.04.2013, n. 88, SO</i>	Bilancio di Previsione 2014	Bilancio di Previsione 2015	Bilancio di Previsione 2016
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>5.839.498</b>	<b>6.023.629</b>	<b>6.060.916</b>
a) Servizi non sanitari	5.764.498	5.948.629	5.985.916
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	55.000	55.000	55.000
c) Formazione	20.000	20.000	20.000
<b>4) Manutenzione e riparazione</b>	<b>460.300</b>	<b>460.300</b>	<b>460.300</b>
<b>5) Godimento di beni di terzi</b>	<b>800.000</b>	<b>800.000</b>	<b>800.000</b>
<b>6) Costi del personale</b>	<b>16.652.260</b>	<b>16.652.260</b>	<b>16.652.258</b>
a) Personale dirigente medico			
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	934.340	934.340	934.338
c) Personale comparto ruolo sanitario	58.100	58.100	58.100
d) Personale dirigente altri ruoli	2.876.980	2.876.980	2.876.980
e) Personale comparto altri ruoli	12.782.840	12.782.840	12.782.840
<b>7) Oneri diversi di gestione</b>	<b>2.386.600</b>	<b>2.386.600</b>	<b>2.386.600</b>
<b>8) Ammortamenti</b>	<b>1.153.000</b>	<b>1.153.000</b>	<b>1.153.000</b>
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	120.000	120.000	120.000
b) Ammortamenti dei Fabbricati	308.000	308.000	308.000
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	725.000	725.000	725.000
<b>9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>			
<b>10) Variazione delle rimanenze</b>	-	-	-
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-
<b>11) Accantonamenti</b>	<b>705.000</b>	<b>705.000</b>	<b>705.000</b>
a) Accantonamenti per rischi	650.000	650.000	650.000
b) Accantonamenti per premio operosità			
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati			
d) Altri accantonamenti	55.000	55.000	55.000
<b>Totale B)</b>	<b>373.377.287</b>	<b>373.561.418</b>	<b>373.598.703</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>2.925.860</b>	<b>2.754.744</b>	<b>2.925.860</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	1.436.860	1.265.745	1.436.860
<b>Totale C)</b>	<b>-1.436.860</b>	<b>-1.265.745</b>	<b>-1.436.860</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
<b>Totale D)</b>	-	-	-
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi straordinari	-	-	-
a) Plusvalenze			
b) Altri proventi straordinari			
2) Oneri straordinari	-	-	-
a) Minusvalenze			
b) Altri oneri straordinari			
<b>Totale E)</b>	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>1.489.000</b>	<b>1.488.999</b>	<b>1.489.000</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>			
1) IRAP	650.000	650.000	650.000
a) IRAP relativa a personale dipendente			
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente			
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)			
d) IRAP relativa ad attività commerciali	650.000	855.411	650.000
2) IRES	839.000	839.000	839.000
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)			
<b>Totale Y)</b>	<b>1.489.000</b>	<b>1.488.999</b>	<b>1.489.000</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	0	0	0