

A.S.S.T RHODENSE



U.S.C. ECONOMICO FINANZIARIA
Responsabile: Dott.ssa Patrizia Giani

17 settembre 2017

U.S.C. Economico Finanziaria



IL BILANCIO DELLE A.S.S.T.

Il bilancio d'esercizio delle Aziende Socio Sanitarie Territoriali
a seguito dell'entrata in vigore del D.M. 118/2011.

Analisi di alcune macro voci economiche dell'A.S.S.T.
Rhodense

U.S.C. Economico Finanziaria

Il **bilancio d'esercizio**, secondo l'accezione comune, è l'insieme dei documenti contabili che un'impresa deve redigere periodicamente, ai sensi della legge, allo scopo di accertare in modo chiaro, veritiero e corretto la propria situazione patrimoniale e finanziaria, al termine del periodo amministrativo di riferimento, e il risultato economico dell'esercizio stesso.

Anche le Aziende del S.S.N. sono tenute alla redazione del bilancio d'esercizio. Per queste Aziende, convenzionalmente, il periodo di riferimento s'identifica con l'anno solare.

CONTENUTO DELLO STATO PATRIMONIALE



U.S.C. Economico Finanziaria



I DOCUMENTI CHE COMPONGONO IL BILANCIO

Il bilancio d'esercizio è composto dai seguenti documenti:

- STATO PATRIMONIALE,
- CONTO ECONOMICO,
- RENDICONTO FINANZIARIO,
- NOTA INTEGRATIVA,
- A corredo della documentazione sopra elencata è prevista anche una RELAZIONE SULLA GESTIONE (c.d.: relazione del Direttore Generale).

IL D.M. 118/2011

Il decreto sopra citato ha previsto, tra l'altro, a decorrere dal bilancio d'esercizio 2012, l'utilizzo di appositi schemi uniformi, validi per tutti gli enti del S.S.N, per la redazione del bilancio.

I documenti che compongono il bilancio: **lo stato patrimoniale**

Lo stato patrimoniale definisce la situazione patrimoniale dell'Azienda alla fine del periodo amministrativo di riferimento (al 31/12 di ogni anno).

E' perciò la fotografia al 31/12 di ogni anno delle attività, del patrimonio netto e delle passività aziendali.

I documenti che compongono il bilancio: **il conto economico**

Il conto economico è un documento che evidenzia:

- I ricavi dell'esercizio,
- I costi dell'esercizio,
- il risultato economico d'esercizio ("utile o perdita d'esercizio"), dato dalla differenza tra i ricavi e i costi dell'esercizio.



L'esercizio per noi è, convenzionalmente, l'anno solare.

Contenuto del conto economico

Le principali voci che compongono il conto economico sono le seguenti:

- . VALORE DELLA PRODUZIONE,
- . COSTI DELLA PRODUZIONE,
- . PROVENTI E ONERI FINANZIARI,
- . RETTIFICHE DI VALORE DELLE ATTIVITA' FINANZIARIE,
- . PROVENTI E ONERI STRAORDINARI,
- . IMPOSTE E TASSE,
- . RISULTATO D'ESERCIZIO.

I conti economici dell'A.S.S.T. sono tre, uno per la gestione sanitaria, uno per la gestione territoriale e uno per il 118.



Documenti che compongono il bilancio: **la nota integrativa**

La nota integrativa integra, spiegandoli, i valori iscritti nello stato patrimoniale e nel conto economico.

I documenti che compongono il bilancio:

la relazione sulla gestione

(relazione del Direttore Generale)

E' un documento informativo sull'andamento della gestione e sulla situazione dell'Azienda. E' redatto dal Direttore Generale, deve indicare i settori in cui ha operato l'Azienda con riferimento ai costi, ai ricavi e agli investimenti e deve contenere:

- i fatti di rilievo dell'esercizio, l'evoluzione della gestione, gli obiettivi, i rischi dell'azienda, il modello LA.

Documenti che compongono il bilancio: **il rendiconto finanziario**

Il rendiconto finanziario è un documento che riassume tutti i flussi di cassa dell'esercizio. Riassume le fonti che hanno incrementato i fondi liquidi disponibili per l'Azienda e gli impieghi che, al contrario, hanno comportato un decremento delle stesse liquidità.

Le voci del valore della produzione

- . Contributi in conto esercizio,
- . Rettifica contributi in conto esercizio per investimenti,
- . Utilizzi di contributi di esercizi precedenti,
- . Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie,
- . Concorsi e recuperi e rimborsi,
- . Ticket,
- . Quota di contributi in conto capitale destinati all'esercizio,
- . Incrementi delle immobilizzazione per lavori interni,
- . Altri ricavi e proventi.

I costi della produzione

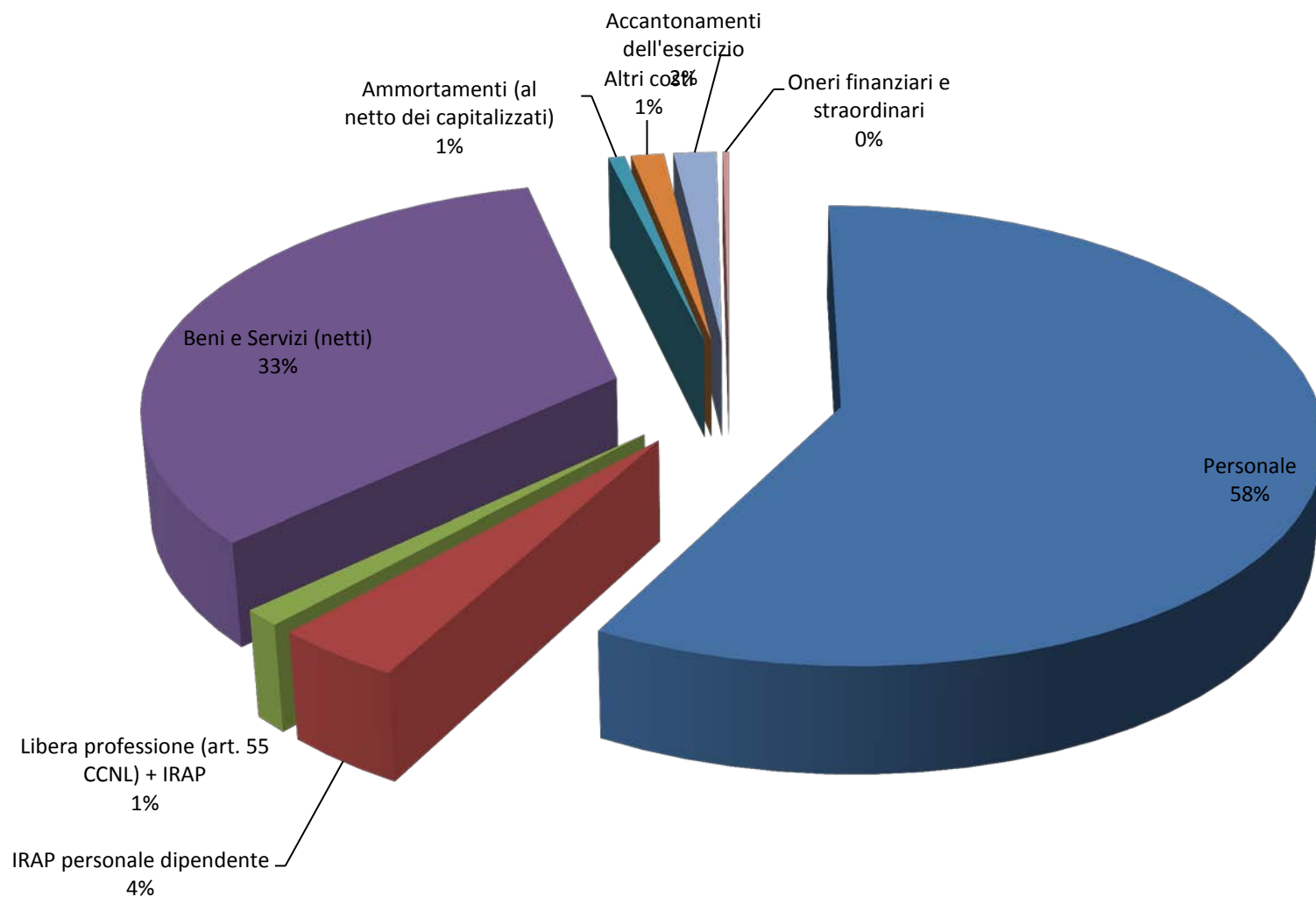
Le principali voci che compongono i costi della produzione sono:

- . Acquisti di beni,
- . Acquisti di servizi sanitari,
- . Acquisti di servizi non sanitari,
- . Manutenzioni e riparazioni,
- . Godimento di beni di terzi,
- . Personale dipendente,
- . Oneri diversi di gestione,
- . Ammortamenti,
- . Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti,
- . Variazione delle rimanenze,
- . Accantonamenti

U.S.C. Economico Finanziaria

I COSTI DEL BILANCIO SANITARIO 2016

COSTI	IMPORTO €/1000
Personale	159.140
IRAP personale dipendente	10.595
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	3.251
Beni e Servizi (netti)	91.196
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	1.787
Altri costi	3.527
Accantonamenti dell'esercizio	4.591
Oneri finanziari e straordinari	648
Totale Costi (al netto capitalizzati)	274.735

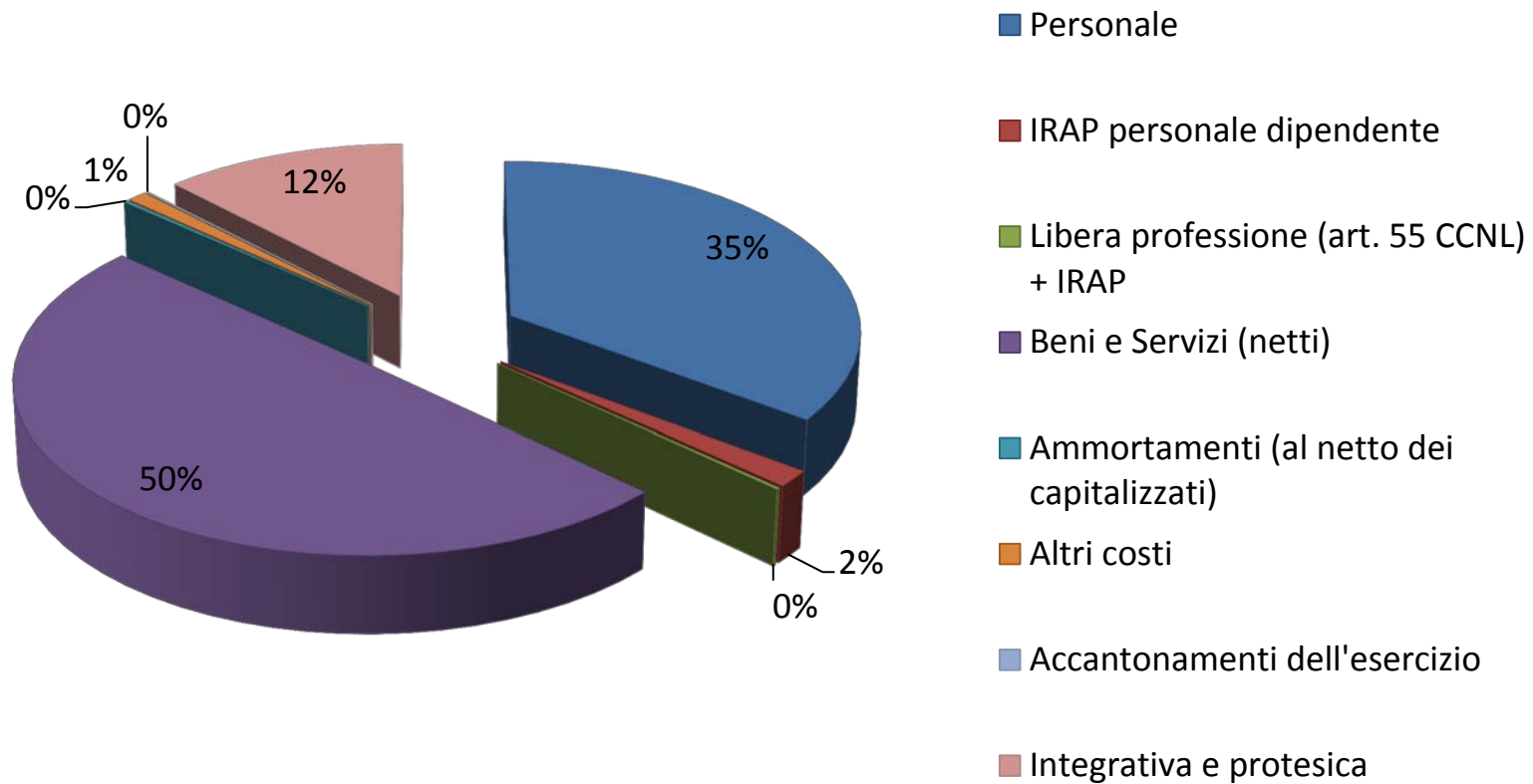


Sistema Socio Sanitario



I COSTI DEL BILANCIO TERRITORIALE 2016

COSTI	IMPORTO €/1000
Personale	13.825
IRAP personale dipendente	620
Libera professione (art. 55 CCNL) + IRAP	56
Beni e Servizi (netti)	19.482
Ammortamenti (al netto dei capitalizzati)	76
Altri costi	384
Accantonamenti dell'esercizio	27
Integrativa e protesica	4.771
Totale Costi (al netto capitalizzati)	39.241



Contenuto dello stato patrimoniale

Le macro voci che compongono lo stato patrimoniale dell'A.S.S.T. (unico per l'intera Azienda) sono le seguenti:

ATTIVITA':

- IMMOBILIZZAZIONI, ATTIVO CIRCOLANTE,
- DISPONIBILITA' LIQUIDE, RATEI E RISCONTI.

PASSIVITA':

PATRIMONIO NETTO, FONDI PER RISCHI E ONERI, T.F.R., DEBITI, RATEI E RISCONTI PASSIVI.

In calce alle attività e alle passività sono riportati i conti d'ordine.