



Il Bilancio d'esercizio



La struttura del bilancio d'esercizio

- **Stato patrimoniale** (art. 2424 c.c.):
 - Attivo: criterio della liquidità crescente
 - Passivo: criterio della determinatezza delle poste e dell'esigibilità
- **Conto economico** (art. 2425 c.c.):
 - In forma scalare con distinzione del risultato della gestione operativa, della gestione finanziaria, delle rettifiche di valore di attività finanziarie, della gestione straordinaria, della gestione tributaria, e infine del risultato dell'esercizio
- **Nota integrativa** (art. 2427 c.c.):
 - Contiene indicazioni in merito ai criteri di valutazione, al movimento dei valori, alla composizione delle voci, ad eventuali deroghe delle norme fondamentali, etc.



I principi di redazione del bilancio

- **Principi generali:** chiarezza, verità e correttezza (*true and fair view*)
- **Principi specifici:** prudenza, continuazione di attività, iscrizione di utili realizzati, competenza economica, valutazione separata degli elementi eterogenei, continuità nei criteri di valutazione



I postulati del bilancio (Doc. 11 Commissione Nazionale Commercialisti e Ragionieri)

- Utilità
- Completezza dell'informazione
- Prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali
- Comprensibilità (chiarezza)
- Neutralità (imparzialità)
- Comparabilità
- Omogeneità
- Significatività e rilevanza delle informazioni
- Il costo come criterio base delle valutazioni di bilancio
- Funzione informativa e completezza della nota integrativa e delle altre informazioni necessarie
- Verificabilità dell'informazione



Voci caratteristiche del valore della produzione

- I ricavi determinati da tariffe:
 - In base al livello di attività svolta (attività di ricovero e ambulatoriali specialistiche; oppure attività di prevenzione, di igiene pubblica, ecc.)
- I ricavi determinati dai prezzi:
 - Derivanti da specifici ambiti di azione riservati a prestazioni soggette a scambio di mercato
- I trasferimenti da parte di altri enti, non correlati direttamente al livello di attività erogate da parte dell'azienda:
 - Trasferimenti indistinti e trasferimenti finalizzati
 - Finanziamenti della gestione corrente e per investimenti durevoli



Il valore della produzione nello schema di bilancio delle aziende sanitarie...

■ Contributi in conto esercizio

- Quota capitaria di competenza dell'esercizio
- Fondi per riorganizzazioni aziendali
- Fondi per prestazioni erogate superiori alla media
-

■ Proventi e ricavi diversi

- Prestazioni erogate all'INAIL, all'INPS, ad altri enti previdenziali
- Proventi per servizi sanitari verso amministrazioni del settore statale
- Rette per ricovero di stranieri indigenti e di detenuti
- Proventi di ispezioni e controlli sanitari
- Proventi per rilascio di cartelle cliniche e certificati, multe e contravvenzioni dei vigili sanitari



... Il valore della produzione nello schema di bilancio delle aziende sanitarie

- Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche
 - Rimborsi da personale dipendente (per ammende, risarcimenti, ecc)
 - Contributi per spese di concorsi pubblici
 -
- Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie
 - *ticket*
- Costi capitalizzati
 - utilizzi dei contributi in conto capitale (sterilizzazione)
 - Utilizzo dei fondi di riserva



Metodologia di sterilizzazione (I procedimento)

- I contributi in conto capitale vengono inseriti tra le poste del patrimonio netto
- La quota di ammortamento dei beni acquistati con contributi in conto capitale trova come contropartita un uguale valore iscritto tra i costi capitalizzati (utilizzo contributi in conto capitale)
- Al termine del periodo di ammortamento il contributo in conto capitale si è azzerato
- L'ammortamento ha un effetto neutro sul risultato reddituale del periodo



Metodologia di sterilizzazione (II procedimento)

- Il contributo in conto capitale è evidenziato nel conto economico per l'intero ammontare (tra i proventi diversi)
- L'ammortamento dei beni acquistati con il contributo rappresenta l'utilizzo del contributo
- La differenza tra il contributo e il suo utilizzo è un risconto passivo (ricavo anticipato) che trova contropartita nel conto contributi c/capitale
- In tal modo l'ammortamento è neutralizzato tramite l'utilizzo del risconto passivo
- Questo procedimento è conforme ai principi contabili internazionali (IAS)



Le immobilizzazioni (dettaglio in nota integrativa)

- Costo storico
- Rivalutazione monetaria (ex lege)
- Svalutazione (art. 2426 c.c.)
- Rivalutazione economica (autorizzazione della Regione, con appositi provvedimenti legislativi e approvazione del collegio dei revisori)
- Ammortamenti
- Acquisizioni (incrementi per acquisti)
- Migliorie (manutenzioni straordinarie)
- Interessi capitalizzati (relativi a finanziamenti *ad hoc*)
- Cessioni



Il costo della produzione...

- Acquisti di beni
 - **Materiale sanitario:** farmaceutici ed emoderivati, materiale diagnostico (prodotti chimici), materiale radiografico, presidi chirurgici, materiali per profilassi, ecc.
 - **Materiale non sanitario:** (prodotti alimentari, materiale di guardaroba, di pulizia, carburante, combustibili, cancelleria e stampati, ecc.)
- Acquisti di servizi
 - **Prestazioni sanitarie e non sanitarie da pubblico:** acquisto di DRG da a.o. ubicate nel proprio territorio, o in altre province, acquisto di DRG da IRCCS pubblici, consulenze non sanitarie, servizi sociali, ecc.
 - **Prestazioni sanitarie e non sanitarie da privato:** analoghi a quelli pubblici, comprendono anche i servizi per *utilities* (acqua, gas, telefoni, ecc.)



...Il costo della produzione

- ❑ Manutenzione e riparazione
- ❑ Godimento dei beni di terzi
- ❑ Costi del personale
- ❑ Oneri diversi di gestione
- ❑ Ammortamenti
- ❑ Svalutazione crediti
- ❑ Variazioni delle rimanenze
- ❑ Accantonamenti tipici dell'esercizio