



**BILANCIO D'ESERCIZIO AL  
31 DICEMBRE 2014**

## INDICE

1. Stato Patrimoniale e Conto Economico	.....pag. 2
2. Rendiconto finanziario	.....pag. 7
3. Nota integrativa	.....pag. 8
4. Relazione sulla gestione	.....pag. 33
5. Relazione del collegio sindacale	.....pag. 53
6. Relazione della società di revisione	.....pag. 56
7. Allegato A (Bilancio sintetico U.l.s.s. 9)	.....pag. 57
8. Allegato B (Crediti/Debiti - Ricavi/Costi U.l.s.s. 9)	.....pag. 60
9. Verbale di assemblea del 29/04/2015	.....pag. 61

# Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2014

## STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	31.12.2014	31.12.2013
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<i>I. Immateriali</i>		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere dell'ingegno	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	74.461	42.119
5) Avviamento	0	0
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) Altre	717.292	866.501
<b>TOTALE</b>	<b>791.754</b>	<b>908.620</b>
<i>II. Materiali</i>		
1) Terreni e fabbricati	9.567.453	9.740.067
2) Impianti e macchinari	1.935.756	2.285.651
3) Attrezzature industriali e commerciali	1.438.648	1.564.954
4) Altri beni	502.535	432.093
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.160	44.008
<b>TOTALE</b>	<b>13.446.551</b>	<b>14.066.773</b>
<i>II. Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in:		
a) Imprese controllate	0	0
b) Imprese collegate	0	0
c) Imprese controllanti	0	0
d) Altre imprese	0	0
1) Crediti:		
a) Verso imprese controllate	0	0
b) Verso imprese collegate	0	0
c) Verso controllanti	0	0
d) Verso altri	0	0
e) Altri titoli	0	0
f) Azioni proprie, con indicazione del valore nominale complessivo	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>14.238.305</b>	<b>14.975.393</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	114.386	104.574
2) Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) Lavori in corso su ordinazione	0	0
4) Prodotti finiti e merci	0	0
5) Acconti	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>114.386</b>	<b>104.574</b>

<i>II. Crediti</i>		
1) Verso clienti	69.887	113.919
2) Verso imprese controllate	0	0
3) Verso imprese collegate	0	0
4) Verso controllanti	5.844.180	6.656.051
4-bis) Crediti tributari	183.301	173.541
4-ter) Imposte anticipate	291.352	319.395
5) Verso altri	15.512	29.149
<b>TOTALE</b>	<b>6.404.233</b>	<b>7.292.055</b>
<i>II. Attività Finanziarie</i>		
1) Partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) Partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllanti	0	0
4) Altre partecipazioni	0	0
5) Azioni proprie, con indicazione anche del valore nominale complessivo	0	0
6) Altri titoli	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) Depositi bancari e postali	1.053.481	727.479
2) Assegni	0	0
3) Denaro e valori in cassa	12.122	16.923
<b>TOTALE</b>	<b>1.065.603</b>	<b>744.402</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>7.584.221</b>	<b>8.141.031</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>1.276.493</b>	<b>1.442.400</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>23.099.019</b>	<b>24.558.825</b>

# Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2014

## STATO PATRIMONIALE

PASSIVO	31.12.2014	31.12.2013
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I. Capitale	8.300.000	8.300.000
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	116.444	116.444
III. Riserve da rivalutazione	0	0
IV. Riserva legale	273.346	241.672
V. Riserve statuarie	0	0
VI. Riserva per azioni proprie in portafoglio	0	0
VII. Altre riserve	0	0
a) Riserva da arrotondamento	-2	-2
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	2.199.535	1.597.734
IX. Utile d'esercizio	722.410	633.475
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>11.611.733</b>	<b>10.889.323</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
1) Per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) Per imposte, anche differite	0	0
3) Altri	1.526.768	1.682.498
<b>Totale fondi per rischi e oneri</b>	<b>1.526.768</b>	<b>1.682.498</b>
<b>C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>254.212</b>	<b>265.962</b>
<b>D) Debiti</b>		
1) Obbligazioni	0	0
2) Obbligazioni convertibili	0	0
3) Debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) Debiti verso banche	0	0
5) Debiti verso altri finanziatori	0	0
6) Acconti	0	0
7) Debiti verso fornitori	3.732.097	4.631.382
8) Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) Debiti verso imprese controllate	0	0
10) Debiti verso imprese collegate	0	0
11) Debiti verso controllanti	3.231.319	4.766.404
12) Debiti tributari	273.094	382.251
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	910.431	433.661
14) Altri debiti	1.537.333	1.504.344
<b>Totale debiti</b>	<b>9.684.274</b>	<b>11.718.042</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>22.033</b>	<b>3.000</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>23.099.019</b>	<b>24.558.825</b>

# Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2014

## CONTO ECONOMICO

<b>A) Valore della produzione</b>	<b>2014</b>	<b>2013</b>
<i>1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	27.409.314	26.820.226
<i>2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</i>	0	0
<i>3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione</i>	0	0
<i>4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	0	0
<i>5) Altri ricavi e proventi, con separata:</i>		
- Altri ricavi e proventi	421.958	395.880
- Contributi in conto esercizio	0	14.000
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>27.831.272</b>	<b>27.230.106</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
<i>6) Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>	1.845.623	1.894.801
<i>7) Per servizi</i>	10.244.687	9.939.286
<i>8) Per godimento di beni di terzi</i>	646.786	777.059
<i>9) Per il personale</i>		
a) Salari e stipendi	8.729.194	8.516.573
b) Oneri sociali	2.318.511	2.207.042
c) Trattamento di fine rapporto	523.158	508.012
d) Trattamento di quiescenza e simili	0	0
e) Altri costi	0	0
<i>10) Ammortamenti e svalutazioni</i>		
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	297.469	293.348
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.566.337	1.686.693
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0
<i>11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>	-9.812	17.355
<i>12) Accantonamento per rischi</i>	0	0
<i>13) Altri accantonamenti</i>	0	0
<i>14) Oneri diversi di gestione</i>	241.831	196.476
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>26.403.786</b>	<b>26.036.646</b>
<b>Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)</b>	<b>1.427.485</b>	<b>1.193.460</b>

<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) Proventi da partecipazioni	0	0
16) Altri proventi finanziari:		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0
d) proventi diversi dai precedenti	3.734	4.427
17) Interessi e altri oneri finanziari	-20.309	-96.541
17-bis) Utili e Perdite su cambi	0	0
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>	<b>-16.575</b>	<b>-92.114</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>		
18) Rivalutazioni	0	0
19) Svalutazioni	0	0
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>		
20) Proventi	126.267	68.289
21) Oneri	-335.262	-67.433
<b>Totale delle partite straordinarie</b>	<b>-208.994</b>	<b>855</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>	<b>1.201.916</b>	<b>1.102.202</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
a) Imposte correnti	-451.853	-465.401
b) Imposte differite (anticipate)	-27.653	-3.326
<b>23) Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>722.410</b>	<b>633.475</b>

## Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

RENDICONTO FINANZIARIO AL 31 DICEMBRE 2014

(Importi in migliaia di euro)

FLUSSI DI GESTIONE	2014	2013
<b>ATTIVITA' DELLA GESTIONE REDDITUALE</b>		
Utile netto di esercizio	722	633
+ Ammortamenti e svalutazioni	1.864	1.980
+ variazione netta del Fondo TFR	-12	-7
+ Altri accantonamento a fondi rischi	0	0
+ variazione netta del Fondo Rischi	-156	0
+/- Sopravvenienze	0	0
+/- Plusvalenze-Minusvalenze	0	0
<b>Totale autofinanziamento</b>	<b>2.419</b>	<b>2.607</b>
+/- Variazione rimanenze	-10	17
+/- Variazione ratei e risconti attivi	166	118
+/- Variazione ratei e risconti passivi	-19	-2
+/- variazione imposte anticipate	28	3
+/- variazione crediti verso clienti	44	18
+/- variazione crediti vs controllanti	812	1.157
+/- variazione crediti tributari	-10	318
+/- variazione crediti verso altri	14	3
+/- variazione di debiti verso fornitori	-899	1.035
+/- variazione di debiti verso controllanti	-1.497	-4
+/- variazione di debiti tributari	-109	118
+/- variazione di debiti vs istituti di previdenza	477	-9
+/- variazione di debiti verso altri	33	-15
<b>Variazione di capitale circolante</b>	<b>-971</b>	<b>2.757</b>
<b>FLUSSO MONETARIO DALLA GESTIONE REDDITUALE</b>	<b>1.447</b>	<b>5.363</b>
<b>ATTIVITA' D'INVESTIMENTO</b>		
acquisto concessioni diritti e marchi	-93	-45
acquisto diritti di brevetto industriale ecc.	0	-0
sostenimento altre spese pluriennali	-88	-485
acquisto immobilizzazioni in corso e acconti	0	7
spese su terreni e fabbricati	-179	-24
acquisto impianti e macchinari	-292	-295
acquisto attrezzature industriali e commerciali	-254	-272
acquisto altre immobilizzazioni materiali	-263	-129
acquisto immobilizzazioni in corso e acconti	42	-37
<b>FLUSSO MONETARIO ATTIVITA' D'INVESTIMENTO</b>	<b>-1.127</b>	<b>-1.278</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
- Accensione nuovi finanziamenti	0	0
- Pagamento dividendi	0	0
<b>FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>FLUSSO MONETARIO NETTO</b>	<b>321</b>	<b>4.085</b>
<b>Indebitamento finanziario netto iniziale</b>	<b>744</b>	<b>-3.339</b>
<b>Indebitamento finanziario netto finale</b>	<b>1.066</b>	<b>744</b>
<b>Flusso monetario del periodo</b>	<b>321</b>	<b>4.084</b>

**OSPEDALE RIABILITATIVO DI ALTA SPECIALIZZAZIONE S.p.A.**

*Sede legale in Motta di Livenza (TV) - via Padre Leonardo Bello, 3/C*

*Capitale sociale Euro 8.300.000,00 interamente versato*

*Numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Treviso*

*e codice fiscale 03809980265*

*Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento della*

*Azienda Unità Locale Socio Sanitaria n. 9 della Regione Veneto*

**\*^\*^\*^\*^\***

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO**

**CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2014**

Signori Azionisti,

la presente nota integrativa unitamente allo stato patrimoniale ed al conto economico costituisce parte integrante del bilancio della Vostra società chiuso al 31 dicembre 2014, come previsto dall'art. 2423 C.C..

Essa fornisce le informazioni ed i dettagli supplementari previsti dall'art. 2427 e 2427 bis del C.C. e dalle altre norme civilistiche e fiscali che ad essa fanno riferimento.

Il bilancio evidenzia un utile di euro 722.410 dopo aver contabilizzato ammortamenti per euro 1.863.806 ed oneri fiscali per euro 479.506.

Esposti in termini riassuntivi, i dati complessivi dello stato patrimoniale e del conto economico possono essere così sintetizzati:

**Stato Patrimoniale**

- Attivo	Euro	23.099.019
- Passivo	Euro	-11.487.286
- Patrimonio Netto	Euro	-10.889.322
- Utile d'Esercizio	Euro	-722.410

**Conto Economico**

- Valore della Produzione	Euro	27.831.272
- Costi della Produzione	Euro	-26.403.786
- Diff. Valore e Costi della Produzione	Euro	1.427.485
- Proventi e Oneri finanziari	Euro	-16.575
- Proventi e Oneri Straordinari	Euro	-208.994
- Imposte sul Reddito d'Esercizio	Euro	-479.506
- Utile d'Esercizio	Euro	722.410

A fine anno 2014 la Regione Veneto, in merito al percorso di stabilizzazione dell'attività dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione di Motta di Livenza S.p.A., con Legge Regionale n. 33 del 22 ottobre 2014 con oggetto "Disposizioni in ordine alle sperimentazioni gestionali di Motta di Livenza, Cavarzere e disposizioni transitorie relative all'Ospedale specialistico interregionale Codivilla-Putti di Cortina d'Ampezzo" ha dato indicazioni in ordine al superamento della sperimentazione gestionale.

Di conseguenza, ORAS S.p.A., in attesa dell'attuazione della Legge Regionale 33/2014 continuerà a svolgere la propria attività ordinaria in un'ottica di continuità aziendale.

I criteri di redazione del bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, di seguito illustrati in dettaglio, sono pertanto stati determinati in modo coerente rispetto a quelli adottati negli esercizi precedenti, in particolare con riferimento alla determinazione delle vite utili dei significativi investimenti in immobilizzazioni immateriali e materiali richiesti dalla tipologia di attività svolta dalla Società.

## **CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL BILANCIO E NELLE RETTIFICHE DI VALORE**

I principi di redazione, la struttura ed il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico sono quelli previsti dalle norme di legge in materia di predisposizione del bilancio d'esercizio, facendo riferimento per la loro eventuale integrazione ed interpretazione ai principi contabili formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il bilancio corrisponde alle scritture contabili regolarmente tenute secondo quanto prescritto dalle vigenti disposizioni di legge, osservando i criteri di valutazione previsti dall'art. 2426 C.C. ed, ove necessario, i criteri di valutazione adottati sono stati concordati con il Collegio Sindacale.

Sono stati osservati i principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis C.C. e la valutazione di ciascun elemento è stata effettuata in considerazione della sua funzione economica.

In ossequio alle disposizioni dell'art. 2423, comma 5, C.C., i prospetti di bilancio e la presente nota integrativa sono redatti in unità di Euro; le eventuali differenze dovute all'arrotondamento degli importi all'unità di euro sono indicate come riserva da arrotondamento per le voci dello stato patrimoniale e quali componenti straordinari per le voci del conto economico.

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico sono indicati gli importi della voce corrispondente dell'esercizio precedente, rispettando il principio della comparabilità.

Nel dettaglio i criteri di valutazione specificatamente applicati sono i seguenti:

### *Immobilizzazioni immateriali*

Sono contabilizzate al costo di acquisto, diminuito degli ammortamenti effettuati sulla base della prevista utilità futura.

Tale voce è composta da:

- costi per l'acquisto di diritti di opere dell'ingegno, ammortizzati secondo un piano triennale;
- costi per licenze d'uso di software, ammortizzati secondo un piano quinquennale;
- costi per spese incrementative su beni di terzi, ammortizzate su di un arco temporale rispettivamente di otto anni se relative ad immobili non di proprietà, o in base alla loro

prevista utilità futura negli altri casi.

Qualora risulti una perdita durevole di valore, queste vengono svalutate; se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della loro svalutazione, si procede al ripristino del valore originario.

I beni immateriali rappresentati dalla componente software del sistema informatico Alert non sono più stati oggetto di ammortamento, in quanto il loro valore al 31.12.2012 risultava azzerato a seguito della svalutazione operata.

### Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori sostenuti, ed aumentato delle eventuali spese incrementative. Le manutenzioni ed i costi aventi natura incrementativa, tra i quali ricordiamo le spese di ristrutturazione, sono attribuiti ai cespiti ai quali si riferiscono. I costi di manutenzione ordinaria non aventi natura incrementativa del valore del bene sono, invece, imputati al conto economico nell'esercizio nel quale vengono sostenuti.

L'ammontare iscritto in bilancio è ottenuto deducendo dal valore così definito i relativi ammortamenti. Questi ultimi sono stati calcolati in base a quote ritenute rappresentative della vita utile del cespite.

Le quote di ammortamento di competenza dell'esercizio sono state calcolate applicando le seguenti aliquote, in quanto ritenute rappresentative in relazione alla residua possibilità di utilizzazione dei beni:

- |  |            |
|--|------------|
| ▪ Fabbricati                               | 3,00%;     |
| ▪ Impianti e macchinari                    | 12,50%;    |
| ▪ Attrezzature specifiche e fisioterapiche | 12,50%;    |
| ▪ Macchine d'ufficio elettroniche          | 20,00%;    |
| ▪ Mobili e macchine d'ufficio              | 12,00%;    |
| ▪ Autocarri                                | 20-25,00%; |
| ▪ Autovetture                              | 25,00%.    |

Per i beni entrati in funzione nel corso dell'esercizio le suddette aliquote sono state convenzionalmente dimezzate e le quote di ammortamento così ottenute non si discostano significativamente dalle quote calcolate a partire dalla data di entrata in funzione del singolo

cespite.

I beni materiali rappresentati dalla componente hardware del sistema informatico Alert non sono più stati oggetto di ammortamento, in quanto il loro valore al 31.12.2012 risultava azzerato a seguito della svalutazione operata.

Le immobilizzazioni materiali in corso accolgono i costi relativi ad anticipi ed acconti riguardanti l'acquisizione di immobilizzazioni materiali. Tali costi rimangono iscritti in questa voce e non ammortizzati fino a quando il progetto non è realizzato e l'investimento diventa disponibile per l'uso. A partire da quel momento, tali valori vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni ed ammortizzati.

Qualora risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata; se in esercizi successivi vengono meno i motivi della svalutazione, si procede al ripristino del valore originario.

I terreni acquisiti separatamente in sede di conferimento non sono sottoposti ad ammortamento.

#### Rimanenze finali

Le rimanenze di magazzino sono rappresentate da materiale di tipo sanitario di consumo.

Sono iscritte al minore tra il costo d'acquisto e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato.

#### Crediti e debiti

I crediti verso clienti sono iscritti al presumibile valore di realizzo, corrispondente alla differenza tra il valore nominale del credito e la valutazione delle presunte perdite su crediti. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'accantonamento di un apposito fondo svalutazione crediti.

I crediti ed i debiti nei confronti della Società controllante (Azienda U.l.s.s. 9 di Treviso) e gli altri crediti sono iscritti al valore nominale, non ravvisando allo stato attuale alcuna svalutazione da operare.

I debiti sono iscritti al loro valore nominale. In tale voce sono accolte passività certe e determinate, sia nell'importo che nella data di sopravvenienza.

Non vi sono né crediti, né debiti espressi in valuta estera.

### Disponibilità liquide

Sono iscritte per il loro effettivo importo espresso a valore numerario e sono costituite dai depositi bancari in conto corrente e dai valori in cassa.

Le stesse non sono soggette a vincoli o restrizioni.

### Ratei e risconti

Sono iscritti sulla base del principio di competenza temporale dei proventi e dei costi comuni a più esercizi. Tale ripartizione è perfettamente aderente con i reali contenuti economici imputabili all'esercizio.

### Fondi per rischi ed oneri

Sono stanziati per coprire passività, di esistenza certa o probabile, delle quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Le spese stimate per competenza sono passività certe dall'origine, in quanto correlate a componenti negative di reddito, ma non sulla consistenza, e che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

La voce è costituita dagli accantonamenti effettuati nel corso degli ultimi anni a fronte dell'incremento del costo del personale legato al rinnovo contrattuale che ad oggi non risulta ancora definito il *quantum*, nonché da accantonamenti prudenziali per contenziosi in corso.

### Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Evidenzia il debito verso il personale dipendente, maturato con riferimento alla data di chiusura del bilancio al 31 dicembre 2014, secondo quanto previsto dai contratti di lavoro.

A seguito della riforma della previdenza complementare di cui al Decreto Legislativo del 5 dicembre 2005, n. 252, le quote di trattamento di fine rapporto maturate a partire dal 1° gennaio 2007 configurano un piano a contribuzione definita, sia nel caso di destinazione al fondo di Tesoreria presso l'INPS, sia nell'ipotesi di opzione da parte del dipendente per la previdenza complementare.

Il valore è iscritto al netto delle quote versate ai fondi di previdenza complementare di riferimento.

Ricavi e proventi, costi ed oneri

Sono determinati sulla base del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento, al netto di resi, sconti ed abbuoni. In particolare i ricavi per prestazioni di servizi sono contabilizzati al completamento della prestazione stessa.

I costi e le spese sono contabilizzati in base al principio della prudenza e della competenza.

Imposte sul reddito, imposta regionale sulle attività produttive ed imposte differite

L'imposta sul reddito delle società e l'imposta regionale sulle attività produttive sono state calcolate applicando al rispettivo risultato le variazioni previste dalla vigente normativa fiscale. A seguito dell'accoglimento dell'istanza di interpello presentata per il periodo d'imposta 2009 ed avente ad oggetto l'applicazione in capo alla società della disposizione agevolativa recata dall'art. 6 del D.P.R. n. 601 del 1973, l'aliquota Ires, come nell'esercizio precedente, è stata calcolata nella misura del 13,75%.

Le imposte anticipate sono state rilevate subordinatamente alla ragionevole certezza del loro futuro recupero in presenza di imponibili fiscali attesi negli esercizi successivi, iscrivendo l'importo relativo, nella voce dell'attivo circolante "crediti per imposte anticipate" e nella sottovoce 22 b) "imposte anticipate" del conto economico.

Inoltre, secondo quanto stabilito dal principio contabile nazionale n. 25, le imposte anticipate sono state conteggiate sulla base delle aliquote attualmente in vigore.

La valutazione della ragionevole certezza del loro recupero è effettuata sulla capacità dell'impresa, dimostrata negli esercizi passati, comprovata da piani previsionali e da ragionevoli previsioni, di generare con continuità redditi imponibili positivi negli esercizi in cui le differenze temporanee, che hanno prodotto il credito per imposte anticipate si rigireranno.

Non si è resa necessaria la rilevazione delle imposte differite passive, non essendovi alcun componente di reddito che concorra alla determinazione del reddito imponibile in esercizi diversi, determinando un differimento degli oneri fiscali.

\*^\*^\*^\*^\*

Esaminiamo, quindi, nel dettaglio le varie poste di bilancio, specificando che:

- è stato osservato il principio della prudenza, indicando esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, ed i rischi e le perdite di competenza conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- è stato osservato il principio della competenza, indicando i proventi e gli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento;
- eventuali elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- non vi sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci;
- non si è proceduto al raggruppamento di voci né nello stato patrimoniale, né nel conto economico;
- non sono stati effettuati compensi di partite;
- non sussistono garanzie né impegni;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- non vi sono né crediti, né debiti con durata residua superiore a cinque anni;
- non si sono verificati "casi eccezionali" che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui agli articoli 2423 e 2423-bis, secondo comma, del Codice Civile.

## **MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI**

I movimenti delle immobilizzazioni, suddivise per ciascuna voce, sono indicati nelle seguenti tabelle:

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

	SPESE DI COSTITUZIONE	DIRITTI DI BREVETTO E OPERE	CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	IMMOBILIZZ. IN CORSO E ACCONTI	ALTRE IMMOBILIZZ.	TOTALE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI
Costo storico	46.603	24.000	997.225	0	2.259.063	3.326.891
Rivalutazioni prec.ti						
Svalutazioni prec.ti			-179.954			-179.954
Ammortamento es. prec.	-46.603	-24.000	-775.152	0	-1.392.562	-2.238.317
<b>Saldo iniziale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>42.119</b>	<b>0</b>	<b>866.501</b>	<b>908.620</b>
Acquisizioni			92.987		88.904	181.891
Riclassificazioni						
Alienazioni			-49		-1.241	-1.289
Storno fondo amm.						
Rivalutazioni						
Svalutazioni						
Ammortamento esercizio			-60.596		-236.873	-297.469
<b>Saldo finale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>74.461</b>	<b>0</b>	<b>717.292</b>	<b>791.754</b>

La voce "altre immobilizzazioni" si riferisce ai costi di ristrutturazione di immobili non di proprietà (reparto di Medicina Fisica Riabilitativa situato al 2° Piano del Pad. D), mentre la voce "concessioni, licenze, marchi e diritti simili" si riferisce all'acquisto degli applicativi Easy Cat e Zucchetti ed all'acquisto di 200 USER Citrix Platinum Edition.

Nella voce "concessioni, licenze marchi e diritti simili", inoltre, è stata iscritta in esercizi precedenti la componente software del progetto "Alert" (sistema informatico per la gestione clinica del paziente "senza carta"), non più ammortizzato a partire dall'esercizio 2013. Infatti, la Società ha richiesto in più occasioni l'intervento del fornitore, al fine di poter attivare la reale potenzialità del progetto, che ha evidenziato una ridotta funzionalità fin dal suo avvio. Gli Amministratori, analizzata la situazione, anche con il supporto della struttura tecnica interna, hanno ritenuto di procedere prudenzialmente con la svalutazione del valore contabile residuo del bene pari ad euro 179.954, avvenuta nell'esercizio 2012, ritenendo l'utilità futura del progetto non ragionevolmente identificabile.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

	TERRENI E FABBRICATI	IMPIANTI E MACCHINARI	ATTREZZ. SPECIFICHE	ALTRI BENI	IMMOBILIZZ. IN CORSO E ACCONTI	TOTALE IMMOBILIZ. MATERIALI
Costo storico	12.406.166	7.398.605	3.437.190	2.072.450	44.008	25.358.420
Rivalutazioni prec.ti						
Svalutazioni prec.ti				-201.108		-201.108
Ammortamento es. prec.	-2.666.099	-5.112.954	-1.872.236	-1.439.250		-11.090.539
<b>Saldo iniziale</b>	<b>9.740.067</b>	<b>2.285.651</b>	<b>1.564.954</b>	<b>432.093</b>	<b>44.008</b>	<b>14.066.773</b>
Acquisizioni	217.832	291.763	256.863	263.355		1.029.813
Riclassificazioni	8.780				-41.848	-33.068
Alienazioni	-47.386		-13.428	-3.769		-64.584
Stor. fondo ammort.			10.274	3.680		13.953
Rivalutazioni						
Svalutazioni						
Ammortamento esercizio	-351.841	-641.658	-380.015	-192.824		-1.566.337
<b>Saldo finale</b>	<b>9.567.453</b>	<b>1.935.756</b>	<b>1.438.648</b>	<b>502.535</b>	<b>2.160</b>	<b>13.446.551</b>

Gli investimenti effettuati nell'esercizio ammontano ad euro 1.029.813 ed hanno riguardato principalmente: la ristrutturazione di immobili di proprietà (reparto di Medicina Fisica Riabilitativa situato al 2° Piano del Pad. C), l'adeguamento dell'impianto parafulmine, l'acquisto dell'armadio Citrix, la ristrutturazione della sala server, l'acquisto della cabina pletismografia e dell'ergospirometro.

Come commentato precedentemente, la voce "altri beni" accoglie la componente hardware del progetto "Alert", non più ammortizzato a partire dall'esercizio 2013. Gli Amministratori hanno ritenuto coerentemente di procedere alla svalutazione del valore contabile residuo del bene pari ad euro 201.108, avvenuta nell'esercizio 2012, ritenendo l'utilità futura del progetto non ragionevolmente identificabile.

## CONSISTENZA DELLE ALTRE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo sono indicate nelle tabelle di seguito riportate, distinguendo le voci che appartengono all'attivo circolante, ai debiti, ai fondi per rischi ed oneri e per trattamento di fine rapporto, ed infine al patrimonio netto.

### VARIAZIONI DELL'ATTIVO CIRCOLANTE

L'attivo circolante è passato da euro 8.141.031 ad euro 7.584.221 con una variazione in diminuzione di euro 556.810. La composizione e le variazioni intervenute nelle varie voci sono rappresentate nella tabella che segue:

VOCE DI BILANCIO	31.12.2014	31.12.2013	VARIAZIONI
Materie prime, sussidiarie e di consumo	114.386	104.574	9.812
Crediti v/clienti	69.887	113.919	-44.032
Crediti v/controllanti	5.844.180	6.656.051	-811.871
Crediti tributari	183.301	173.541	9.760
Crediti per imposte anticipate	291.352	319.395	-28.043
Crediti v/altri	15.512	29.149	-13.637
Depositi bancari e postali	1.053.481	727.479	326.002
Denaro in cassa	12.122	16.923	-4.801
<b>TOTALE</b>	<b>7.584.221</b>	<b>8.141.031</b>	<b>-556.810</b>

Tra le poste più significative facciamo osservare che:

- le rimanenze finali ammontano ad euro 114.386, con una variazione in aumento di euro 9.812: sono rappresentate sostanzialmente da materiale di tipo sanitario di consumo per le visite ambulatoriali e per le degenze;
- i crediti verso clienti di euro 69.887 si riferiscono a prestazioni di servizi rese a favore di

soggetti diversi dalla Azienda U.l.s.s. 9 di Treviso (AMG, Casa di Riposo di Oderzo, Soveda). Tali crediti sono iscritti in bilancio al netto di un fondo svalutazione crediti pari ad euro 15.458, non movimentato nel corso dell'esercizio;

- i crediti verso la controllante di euro 5.844.180 esprimono il saldo verso l'Azienda U.l.s.s. 9 di Treviso per le prestazioni erogate per degenze e per prestazioni ambulatoriali; come prescritto dall'art. 2428 del Codice Civile, nella relazione sulla gestione sono evidenziati i rapporti e la natura delle transazioni con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime;
- i crediti tributari di euro 183.301 esprimono l'eccedenza di Ires, Irap e Iva risultanti a fine esercizio; sono presenti all'interno di questa voce i crediti tributari per l'Ires chiesta a rimborso in base al DL. 201/2011 ed iscritti in bilancio sulla base dell'istanza presentata nei primi mesi del 2013 per un valore residuo pari ad euro 160.488;
- i crediti per le imposte anticipate di euro 291.352 riguardano gli importi recuperabili nei prossimi periodi d'imposta, in relazione all'emersione delle differenze temporanee tra il reddito imponibile ed il risultato civilistico. Come previsto dall'articolo 2427, n. 14), del Codice Civile, l'importo viene analiticamente dettagliato in calce alla presente nota integrativa;
- i crediti verso altri di euro 15.512 comprendono depositi cauzionali per euro 52, crediti verso dipendenti per euro 159, crediti verso enti per euro 7.551 ed altri crediti per euro 7.750;
- i depositi bancari di euro 1.053.481 esprimono la liquidità in giacenza presso i conti correnti bancari. Le dinamiche connesse alla variazione delle disponibilità liquide sono evidenziate nell'allegato rendiconto finanziario.

## **RATEI ATTIVI**

I ratei attivi includono principalmente la quota di competenza della valorizzazione delle "degenze a cavallo" tra i due esercizi, per le quali le dimissioni del paziente (e la conseguente fatturazione del ricavo per la prestazione eseguita) interverranno presumibilmente nel corso dell'esercizio 2015.

**VARIAZIONI DEI DEBITI**

Le passività ammontano ad euro 9.684.274, tutte esigibili entro l'esercizio successivo. Nel complesso le passività rispetto alla consistenza del passato esercizio segnano una variazione in diminuzione di euro 2.033.769.

Le voci che compongono i debiti e le variazioni intervenute sono illustrate nella tabella che segue:

<b>VOCE DI BILANCIO</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>VARIAZIONI</b>
Debiti v/banche (entro l'esercizio)	0	0	0
Debiti v/banche (oltre l'esercizio)	0	0	0
Debiti v/fornitori (entro l'esercizio)	3.732.097	4.631.382	-899.285
Debiti v/fornitori (oltre l'esercizio)	0	0	0
Debiti v/controllante	3.231.319	4.766.404	-1.535.085
Debiti tributari	273.094	382.251	-109.157
Debiti v/istituti previdenziali	910.431	433.661	476.770
Altri debiti	1.537.333	1.504.344	32.989
<b>TOTALE</b>	<b>9.684.274</b>	<b>11.718.042</b>	<b>-2.033.769</b>

Commentando tali poste del passivo possiamo osservare che:

- la Società a fine esercizio 2014 non era esposta verso le banche per anticipi fatture;
- i debiti verso fornitori ammontano ad euro 3.732.097 (euro 4.631.382 nel 2013), tutti esigibili entro l'esercizio successivo;
- i debiti verso la controllante di euro 3.231.319 (euro 4.766.404 nel 2013), esprimono l'esposizione verso l'Azienda U.L.S.S. n. 9 di Treviso per la fornitura di beni economici, per servizi sanitari in genere e per servizi resi in *outsourcing*, nonché per il personale in comando;
- i debiti tributari di euro 273.094 (euro 382.251 nel 2013) consistono in debiti per Ires/Irap, per imposte su redditi da lavoro dipendente e per ritenute su redditi da lavoro

- autonomo da versare all'Erario in qualità di sostituto d'imposta;
- i debiti verso gli istituti previdenziali di euro 910.431 (euro 433.661 nel 2013) rappresentano le competenze dovute ai vari enti di previdenza e di assistenza in relazione alle retribuzioni del mese di dicembre ed alle quote del trattamento di fine rapporto destinate al fondo di Tesoreria INPS non ancora liquidate. Inoltre, vi è il debito nei confronti dell'INPS per la causa Fides, che successivamente verrà esposto con maggior dettaglio;
  - la voce altri debiti di euro 1.537.333 (euro 1.504.344 nel 2013) comprende i debiti verso dipendenti per ferie maturate e non ancora godute, mensilità e premi maturati per euro 1.512.909 ed i debiti per le competenze dovute ai componenti del Consiglio di Amministrazione.

La posizione finanziaria netta evidenzia l'ottimo risultato conseguito da ORAS S.p.A. nel corso dell'anno 2014, in merito all'esposizione bancaria:

	31.12.2014	31.12.2013	Diff. (14-13)
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>			
4 debiti verso banche	0	0	0
1 depositi bancari e postali	1.053.481	727.479	326.002
3 denaro e valori in cassa	12.122	16.923	-4.801
<b>TOTALE POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>1.065.603</b>	<b>744.402</b>	<b>321.201</b>

## **VARIAZIONI DEL FONDO PER RISCHI E ONERI E DEL TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**

I fondi per rischi ed oneri accolgono la stima dell'adeguamento dovuto ai dipendenti in forza in attesa del rinnovo del contratto di categoria per i bienni ad oggi aperti, che al 31 dicembre 2014 è pari ad Euro 1.336.768 (euro 1.342.498 nel 2013). La società, in considerazione della copertura che l'accantonamento ha della passività potenziale massima e del trattamento che tale fattispecie trova nel comparto della sanità privata regionale e nazionale, hanno ritenuto che le somme stanziare negli esercizi precedenti rappresentino una stima congrua dell'onere che l'azienda potrebbe sostenere in ipotesi di rinnovo. Per tali motivazioni non si è ritenuto necessario effettuare alcun ulteriore accantonamento nel corso dell'esercizio 2014, così come

nell'esercizio precedente.

I fondi per cause legali hanno registrato una variazione nell'esercizio in corso rispetto a quanto rilevato nel precedente esercizio. Nello specifico la voce di bilancio conteneva il prudentiale apprezzamento degli Amministratori di due passività potenziali di seguito brevemente elencate:

- la società ha ricevuto in anni precedenti un verbale di accertamento da parte dell'INPS che eccepiva il mancato versamento di contributi a favore dei dipendenti della Società Fides Services Group S.r.l., con la quale aveva siglato in precedenza due contratti di appalto nel periodo compreso tra febbraio 2004 e maggio 2006, nel frattempo dichiarata fallita. Nell'anno 2008 è stata notificata da Equitalia una cartella esattoriale per circa euro 375.000, ma il 10 febbraio 2009 il Tribunale ordinario di Treviso ha accolto l'istanza di sospensione del provvedimento per l'intera durata del Giudizio di primo grado, non ancora intervenuta.

Con sentenza del Tribunale di Treviso, Sezione Lavoro, n. 186/14 del 8.10.2014, il Giudice ha rigettato le opposizioni di ORAS S.p.A. alle cartelle di pagamento impugnate.

Ciò ha determinato la reviviscenza delle cartelle esattoriali, oltre agli interessi maturati, con il conseguente versamento ad Equitalia di circa euro 450.000.

Il fondo accantonato per tale passività era pari ad euro 150.000 ed è stato interamente utilizzato.

- sulla base delle considerazioni espresse dal Consiglio di Amministrazione nel corso del 2012 e delle successive delibere assunte nel mese di febbraio 2013, gli Amministratori hanno formalizzato l'interruzione del rapporto di lavoro con l'ex Direttore Generale. Tale provvedimento è stato oggetto di contestazione da parte dello stesso, che farà valere le proprie ragioni nei modi e nei termini previsti dalla normativa sul rapporto di lavoro.

Gli Amministratori hanno valutato il profilo di incertezza relativo al contenzioso facendosi supportare dai propri consulenti legali. Pertanto, pur considerando i rilievi mossi dalla controparte contestabili, hanno valutato di assumere un atteggiamento di prudenza.

VOCE DI BILANCIO	31.12.2013	ACCANTONATI	UTILIZZATI	31.12.2014
Arretrati personale	1.342.498	0	-5.730	1.336.768
Cause legali	340.000	0	-150.000	190.000
<b>TOTALE</b>	<b>1.682.498</b>	<b>0</b>	<b>-155.730</b>	<b>1.526.768</b>

Il trattamento fine rapporto di euro 254.212 espone la consistenza del debito verso il personale dipendente dopo la riforma della previdenza complementare. Il valore è iscritto al netto delle quote versate ai fondi di previdenza complementare.

Le variazioni intervenute sono quelle esposte nella tabella di seguito riportata:

VOCE DI BILANCIO	31.12.2013	ACCANTONATI	UTILIZZATI	DESTINAZIONE TFR A FONDI DI PREVIDENZA	31.12.2014
Trattamento di fine rapporto	265.962	523.158	-11.751	534.909	254.212

## COMPOSIZIONE DEL PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto di euro 11.611.733 è costituito dal capitale sociale di euro 8.300.000, dalla riserva sopraprezzo azioni di euro 116.444, dalla riserva legale di euro 273.346, dalla riserva per arrotondamento all'unità di euro -2, da utili portati a nuovo per euro 2.199.535 e dall'utile di esercizio di euro 722.410.

Non sussistono titoli o valori diversi dalle azioni ordinarie emesse dalla Società.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, secondo comma, punti sub 3) e 4) C.C., la società non possiede azioni proprie, né ha acquistato o alienato nel corso dell'esercizio direttamente od indirettamente azioni proprie.

La composizione del patrimonio netto e le variazioni intervenute sono riepilogate nella seguente tabella:

	CAPITALE SOCIALE	RISERVA SOVRAPPR. AZIONI	RISERVA LEGALE	ALTRE RISERVE	UTILE/PERD. ESERC. PRECED.	UTILE/PERD. D'ESERCIZIO	TOTALE
CONSISTENZA AL 31.12.2011	8.300.000	116.444	209.401	-2	984.586	377.643	9.988.072
INCREMENTI	0	0	18.882	0	358.761	267.775	645.418
DECREMENTI	0	0	0	0	0	-377.643	-377.643
CONSISTENZA AL 31.12.2012	8.300.000	116.444	228.283	-2	1.343.347	267.775	10.255.847
INCREMENTI	0	0	13.389	0	254.386	633.475	901.250
DECREMENTI	0	0	0	0	0	-267.775	-267.775
CONSISTENZA AL 31.12.2013	8.300.000	116.444	241.672	-2	1.597.734	633.475	10.889.323
INCREMENTI	0	0	31.674	0	601.801	722.410	1.355.885
DECREMENTI	0	0	0	0	0	-633.475	-633.475
CONSISTENZA AL 31.12.2014	8.300.000	116.444	273.346	-2	2.199.535	722.410	11.611.733

La classificazione delle voci di patrimonio netto in ordine alle possibilità di utilizzazione e distribuibilità ed all'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi è la seguente:

NATURA/DESCRIZIONE	IMPORTO	POSSIBILITA' DI UTILIZZAZIONE	QUOTA DISPONIBILE	RIEPILOGO DELLE UTILIZZAZIONI EFFETTUATE NEI TRE PRECEDENTI ESERCIZI	
				PER COPERTURA PERDITE	PER ALTRE RAGIONI
Capitale	8.300.000		0	0	0
Riserva sopraprezzo azioni	116.444	aumento capitale	116.444	0	0
		copertura perdite	116.444		
Riserva legale	273.346	copertura perdite	273.346	0	0
Utili esercizi precedenti	2.199.535	aumento capitale	2.199.535		
		copertura perdite	2.199.535	0	0
		distribuzione soci	2.199.535		

La riserva sopraprezzo azioni è classificabile tra le riserve di capitali mentre la riserva legale è classificabile tra le riserve di utili.

#### RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei passivi includono la quota di competenza delle assicurazioni.

#### CREDITI E DEBITI DI DURATA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI

Non sussistono crediti o debiti con durata residua superiore a cinque anni, né debiti assistiti da garanzie reali sui beni sociali.

#### COMPOSIZIONE DEI CONTI D'ORDINE

Nulla da evidenziare tra i conti d'ordine.

#### RIPARTIZIONE DEI RICAVI - PROVENTI - COSTI - ONERI

I ricavi complessivamente sono passati da euro 27.230.106 ad euro 27.831.272 con un aumento di euro 601.166 pari al 2,2%. Per meglio capire l'andamento della gestione e la natura dei ricavi conseguiti nel corso del 2014 si rimanda a quanto meglio specificato ed analizzato all'interno della relazione sulla gestione.

Il valore della produzione di euro 27.831.272 è così ripartito per attività:

	2014	%	2013	%	VARIAZIONE	%
De genze	17.350.836	62,3%	16.983.165	62,4%	367.671	2,2%
Attività ambulatoriali	10.058.478	36,1%	9.837.061	36,1%	221.417	2,3%
Altri ricavi	421.958	1,5%	409.880	1,5%	12.078	2,9%
<b>TOTALE</b>	<b>27.831.272</b>	<b>100%</b>	<b>27.230.106</b>	<b>100%</b>	<b>601.166</b>	<b>2,2%</b>

Gli altri ricavi pari ad euro 421.958 riguardano principalmente per euro 213.093 il riaddebito dei costi all'U.l.s.s. 9 per la gestione del calore e per il distacco del personale, per euro 38.739 i ricavi relativi all'utilizzo in comodato d'uso del Padiglione B "ex pediatria" da parte della Società AMG (Medici di base), per euro 19.202 l'affitto del bar dell'Ospedale e per euro 49.571 sopravvenienze attive ordinarie derivanti da stime su fatture da ricevere.

I costi della produzione più significativi sia in valore assoluto che in termini percentuali sul valore della produzione, possono essere così sintetizzati:

	2014	%	2013	%	VARIAZ.	%
<b>Costi di materie prime</b>						
Materiale sanitario	972.453	3,7%	899.625	3,5%	72.827	8,1%
Materiale economale	233.834	0,9%	240.425	0,9%	-6.591	-2,7%
per gestione calore	639.336	2,4%	754.750	2,9%	-115.415	-15,3%
	<b>1.845.623</b>	<b>7,0%</b>	<b>1.894.801</b>	<b>7,3%</b>	<b>-49.178</b>	<b>-2,6%</b>
<b>Spese per servizi</b>						
per servizi tipici in outsourcing	2.066.404	7,8%	2.052.349	7,9%	14.055	0,7%
per servizi accessori	1.315.005	5,0%	1.316.094	5,1%	-1.089	-0,1%
per manutenzioni, assicurazioni e pulizie	1.268.512	4,8%	1.213.396	4,7%	55.115	4,5%
per consulenze	556.395	2,1%	422.490	1,6%	133.905	31,7%
per utenze	436.246	1,7%	468.774	1,8%	-32.528	-6,9%
per altri servizi	864.889	3,3%	842.685	3,2%	22.204	2,6%
per il personale esterno	3.737.237	14,2%	3.623.498	13,9%	113.738	3,1%
	<b>10.244.687</b>	<b>38,8%</b>	<b>9.939.286</b>	<b>38,2%</b>	<b>305.401</b>	<b>3,1%</b>
per godimento di beni di terzi	646.786	2,4%	777.059	3,0%	-130.272	-16,8%
<b>Costi del personale</b>						
Personale dipendente	10.430.702	39,5%	10.108.862	38,8%	321.841	3,2%
Personale comandato (U.l.s.s. 9)	1.140.162	4,3%	1.122.766	4,3%	17.396	1,5%
	<b>11.570.864</b>	<b>43,8%</b>	<b>11.231.628</b>	<b>43,1%</b>	<b>339.236</b>	<b>3,0%</b>
Ammort. imm. materiali e immateriali	1.863.806	7,1%	1.980.041	7,6%	-116.235	-5,9%
Variazione rimanenze	-9.812	0,0%	17.355	0,1%	-27.167	-156,5%
Oneri diversi di gestione	241.831	0,9%	196.476	0,8%	45.355	23,1%
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>26.403.786</b>		<b>26.036.646</b>		<b>367.140</b>	

L'andamento della gestione, per quanto riguarda sia i ricavi che i costi, viene più compiutamente analizzato all'interno della relazione sulla gestione a cui si rimanda.

Il margine operativo lordo segna un aumento da 3.173.501 euro (11,65% del valore della produzione) a 3.291.289 euro pari al 11,83% del valore della produzione, mentre il risultato operativo è di 1.427.485 euro rispetto al risultato dello scorso anno di 1.193.460 euro.

## COMPOSIZIONE DEI PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La gestione finanziaria chiude con un saldo netto negativo di euro 20.309; gli interessi passivi ed altri oneri finanziari sono costituiti da:

- interessi passivi di conto corrente	euro	19.991
- interessi passivi su mutuo	euro	0
- altri oneri finanziari	euro	319
		-----
TOTALE	euro	20.309

Gli altri oneri finanziari verso altri finanziatori sono principalmente relativi alla dilazione di pagamento concessa in occasione della realizzazione della piscina riabilitativa, il cui debito si è estinto nel corso dell'esercizio 2014.

I proventi finanziari di euro 3.734 sono per la maggior parte costituiti dagli interessi attivi su conti corrente bancari.

#### **PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

I proventi straordinari di euro 126.267 si riferiscono a sopravvenienze attive per ricavi di competenza di precedenti esercizi.

Gli oneri straordinari di euro 335.262 si riferiscono in particolare allo stanziamento della passività nei confronti dell'INPS, come detto in precedenza, ed a sopravvenienze passive per costi di competenza di precedenti esercizi.

#### **IMPOSTE SUL REDDITO**

Le imposte correnti gravano sull'esercizio per l'importo di euro 451.853 e sono rappresentate dall'imposta sul reddito delle società e dall'imposta regionale sulle attività produttive.

Le imposte anticipate per un importo pari ad euro 27.653, riflettono le imposte anticipatamente contabilizzate per effetto di alcune differenze temporanee dedotte nell'esercizio precedente.

Per effetto di quanto riportato sulla fiscalità differita, la composizione della voce "Imposte sul reddito dell'esercizio" è la seguente:

IMPOSTE CORRENTI:

IRES DELL'ESERCIZIO	euro	134.682
IRAP DELL'ESERCIZIO	euro	316.781
		-----
	euro	451.853

IMPOSTE ANTICIPATE:

IRES ANTICIPATA DELL'ESERCIZIO	euro	21.803
IRAP ANTICIPATA DELL'ESERCIZIO	euro	5.850
		-----
	euro	27.653

Il risultato ante imposte è di 1.201.916 euro e, dopo l'accantonamento delle imposte di competenza dell'esercizio di 479.506 euro con un tax rate del 39,90%, il conto economico chiude con un utile di 722.410 euro. In ordine alla riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio (15,50%) e l'onere fiscale teorico (17,65%), forniamo le seguenti informazioni:

<b>RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO</b>	
<b>Determinazione dell'imponibile IRES</b>	
Risultato prima delle imposte	1.201.916
Onere fiscale teorico (13,75%)	165.263
<i>IRES CORRENTE</i>	
Differenze temporanee deducibili/tassabili in esercizi successivi	
+ svalutazione delle immobilizzazioni	0
+ accantonamenti per rischi	0
+ consulenze di revisione	0
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	
- compenso amministratori	0
Differenze permanenti (che non si riverseranno negli esercizi successivi)	
+ componenti negativi non deducibili	140.561
- componenti positivi non imponibili (IRES a rimborso)	0
- deducibilità dell'Irap dal costo del lavoro	-254.613
- deduzione 10% Irap	-32.062
- aiuto alla Crescita Economica	-76.298
Imponibile fiscale	979.504
IRES corrente sul reddito dell'esercizio	134.682
<i>IRES ANTICIPATA</i>	
+ svalutazione delle immobilizzazioni	0
+ accantonamenti per rischi	0
+ consulenze di revisione	0
- compenso amministratori	0
- utilizzi	-158.566
Base IRES anticipata	-158.566
IRES anticipata	-21.803
Riepilogo IRES	
IRES corrente	134.682
IRES anticipata	21.803
Totale IRES (aliquota effettiva)	156.485
<b>Determinazione dell'imponibile IRAP</b>	
Valore della produzione lorda	12.998.351
Onere fiscale teorico (3,90%)	506.936
<i>IRAP CORRENTE</i>	
Differenze permanenti (che non si riverseranno negli esercizi successivi)	
+ costi non deducibili	457.137
- proventi non imponibili	-16.773
- deduzioni dal valore della produzione (Inail/Cuneo Fiscale)	-5.316.126
Valore della produzione imponibile	8.122.589
IRAP corrente sul valore della produzione lorda	316.781
<i>IRAP ANTICIPATA</i>	
+ svalutazione delle immobilizzazioni	0
+ accantonamenti per rischi	0
- utilizzi	-150.000
Base IRAP anticipata	-150.000
IRAP anticipata	-5.850
Riepilogo IRAP	
IRAP corrente	316.781
IRAP anticipata	5.850
Totale IRAP (aliquota effettiva)	322.631

La descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate, le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati sono illustrati nella tabella che segue:

IMPOSTE ANTICIPATE	Esercizio 2013 e precedenti			Esercizio 2014		
	ammontare delle differenze temporanee	effetto fiscale aliquota 13,75%	effetto fiscale aliquota 3,90%	ammontare delle differenze temporanee	effetto fiscale aliquota 13,75%	effetto fiscale aliquota 3,9%
COMPENSO AMMINISTRATORI	-	-				
ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTI	1.342.498,00	184.593,00				
AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
- amm.to Alert 2010	51.956,00	7.144,00				
- terreno	-	-				
SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	381.062,00	52.396,00	14.861,00	-	-	-
ACCANTONAMENTO AL FONDO RISCHI	340.000,00	46.750,00	13.260,00	-	-	-
Imposta Tares non pagata	2.836,00	390,00		-	-	-
	<b>2.118.352,00</b>	<b>291.273,00</b>	<b>28.121,00</b>	-	-	-
	<b>Saldo contabile</b>					
<b>Recupero anni precedenti</b>						
UTILIZZO ACCANTONAMENTO RINNOVO CONTRATTI				(5.730,00)	(788,00)	-
UTILIZZO ACCANTONAMENTO FONDO RISCHI				(150.000,00)	(20.625,00)	(5.850,00)
Imposta Tares 2013 deducibile nel 2014				(2.836,00)	(390,00)	-
				<b>(158.566,00)</b>	<b>(21.803,00)</b>	<b>(5.850,00)</b>
				Effetto netto	<b>(21.803,00)</b>	<b>(5.850,00)</b>
				Saldo al 31/12/2014	<b>269.470,00</b>	<b>22.271,00</b>

## COMPENSI AD AMMINISTRATORI E SINDACI E NUMERO DI DIPENDENTI

I compensi spettanti agli amministratori di competenza dell'esercizio ammontano ad euro 181.218.

I compensi spettanti al Collegio Sindacale sono pari ad euro 43.284.

Nel corso dell'esercizio la revisione legale risulta essere stata affidata, su proposta del Collegio Sindacale, alla società di revisione Reconta Ernst & Young S.p.A., il cui compenso onnicomprensivo per l'attività di revisione legale a carico dell'esercizio ammonta ad euro 40.521.

Al 31 dicembre 2014 la struttura consta di n. 295 dipendenti così suddivisi:

	AL 31/12/2013	ASSUNTI	CESSATI	AL 31/12/2014
DIRETTORI	2	0	0	2
IMPIEGATI AMMINISTRATIVI E OPERATORI TECNICI	54	4	5	53
OPERAI	4	0	0	4
MEDICI	25	8	1	32
PERSONALE SANITARIO NON MEDICO	197	23	16	204
<b>TOTALE</b>	<b>282</b>	<b>35</b>	<b>22</b>	<b>295</b>

## RAPPORTI CON IL SOGGETTO CHE ESERCITA ATTIVITA' DI DIREZIONE E COORDINAMENTO

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Azienda U.L.S.S. n. 9 della Regione Veneto, come meglio precisato nella relazione sulla gestione.

I dati essenziali dell'ultimo bilancio della suddetta Azienda ed i crediti ed dei debiti esistenti verso quest'ultima sono rispettivamente esposti negli allegati "A" e "B".

## CONTRATTI DI LOCAZIONE FINANZIARIA

La società non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

## OPERAZIONI CON PARTI CORRELATE

La società non ha effettuato operazioni con parti correlate (intese nell'accezione prevista dall'art. 2427, comma 22 e 22 bis, del Codice Civile) diverse dal soggetto che esercita l'attività di direzione e coordinamento per importi di rilievo e a condizioni che si discostano da quelle di mercato.

#### **INFORMAZIONI SUGLI STRUMENTI FINANZIARI - CONTRATTI DERIVATI**

Non ha in essere operazioni di strumenti finanziari.

#### **ALTRE INFORMAZIONI AI SENSI DI LEGGE**

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Si dà atto che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale, il conto economico e la nota integrativa che verrà depositato presso il Registro delle Imprese è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Motta di Livenza, 31 marzo 2015

P. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

IL PRESIDENTE

DOTT.SSA MARIA GRAZIA CARRARO

**OSPEDALE RIABILITATIVO DI ALTA SPECIALIZZAZIONE S.p.A.**

*Sede legale in Motta di Livenza (TV) - via Padre Leonardo Bello, 3/C*

*Capitale sociale Euro 8.300.000,00 interamente versato*

*Numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Treviso*

*e codice fiscale 03809980265*

*Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento della*

*Azienda Unità Locale Socio Sanitaria n. 9 della Regione Veneto*

**\*^\*^\*^\*^\*^\***

**RELAZIONE SULLA GESTIONE  
AL BILANCIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2014**

Signori Soci,

Vi abbiamo convocato per la discussione e l'approvazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2014, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, corredato dalla presente relazione sulla gestione ai sensi dell'art. 2428 del C.C..

Il bilancio relativo all'esercizio 2014 che sottoponiamo alla Vostra approvazione rileva un utile netto di euro 722.410.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a euro 479.506 al risultato prima delle imposte pari ad euro 1.201.916.

Il risultato prima delle imposte, a sua volta, è stato determinando allocando accantonamenti nella seguente misura:

- euro 1.863.806 ai fondi di ammortamento.

Quanto agli investimenti effettuati, la società ha realizzato investimenti in immobilizzazioni immateriali per euro 181.891 ed in immobilizzazioni materiali per euro 1.029.813.

## **SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

A fine anno 2014 la Regione Veneto, in merito al percorso di stabilizzazione dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione di Motta di Livenza S.p.A., con Legge Regionale n. 33 del 22 ottobre 2014 con oggetto "Disposizioni in ordine alle sperimentazioni gestionali di Motta di Livenza, Cavarzere e disposizioni transitorie relative all'Ospedale specialistico interregionale Codivilla-Putti di Cortina d'Ampezzo" ha dato indicazioni in ordine al superamento della sperimentazione gestionale.

Di conseguenza, ORAS S.p.A., in attesa dell'attuazione della Legge Regionale 33/2014, continuerà a svolgere la propria attività ordinaria in un'ottica di continuità aziendale.

### **Andamento dei ricavi**

Le Delibere n. 337 del 03.05.2013 e n. 130 del 20.02.2014 del Direttore Generale dell'Azienda U.I.s.s. 9 di Treviso hanno sancito per ORAS S.p.A. la spesa massima sostenibile per l'attività ospedaliera e per l'attività specialistica ambulatoriale nel biennio 2013-2014.

### **Tetti di spesa 2013-2014**

Le Delibere sopra citate del Direttore Generale dell'Azienda U.I.s.s. 9 di Treviso prendono come riferimento i seguenti parametri:

- Attività erogata in regime di ricovero nei confronti di cittadini residenti nella Regione Veneto;
- Attività erogata in regime specialistico ambulatoriale al netto della quota ticket nei confronti di cittadini residenti nella Regione Veneto;
- Numero massimo di ricoveri (sia ordinari che di day hospital) erogabili nei confronti di pazienti afferenti all'Azienda U.I.s.s. 9 di Treviso.

Le Delibere escludono, invece, rispettivamente:

- Fatturato Extra Regione Veneto per attività ospedaliera;
- Fatturato Extra Regione Veneto e quota ticket per attività specialistica ambulatoriale;
- Numero di ricoveri effettuati nei confronti di pazienti che non afferiscono all'U.I.s.s. 9 di Treviso.

I "Tetti di spesa sostenibili (Budget + Extra Budget)" fissati per il biennio 2013-2014 per ORAS S.p.A. sono stati i seguenti:

**Tabella 1**

<b>Attività Ospedaliera - Tetto di fatturato</b>	<b>Budget</b>	<b>Extra Budget da abbattere del 20%</b>	<b>Totale</b>	<b>Totale Budget + Extra Budget abbattuto del 20%</b>
Fatturato ricoveri provenienti da Regione Veneto	Euro 14.748.132,62	Euro 1.240.867,38	Euro 15.989.000,00	Euro 15.740.826,52

**Tabella 2**

<b>Attività Ospedaliera - Tetto di ricoveri</b>	<b>Budget</b>
Numero ricoveri afferenti U.I.s.s. 9	Nr 2.172

**Tabella 3**

<b>Attività Specialistica Ambulatoriale</b>	<b>Budget</b>	<b>Extra Budget da abbattere del 20%</b>	<b>Totale</b>	<b>Totale Budget + Extra Budget abbattuto del 20%</b>
Fatturato Regione Veneto al netto della quota ticket	Euro 5.936.000,00	Euro 804.000,00	Euro 6.740.000,00	Euro 6.579.200,00

Non è previsto il riconoscimento ad ORAS S.p.A. del fatturato eccedente il totale Budget + Extra Budget, salvo accordi diversi con l'Azienda U.I.s.s. 9 di Treviso.

Inoltre, per identificare quali ricoveri considerare nel numero massimo dei 2.172 di insistenza U.I.s.s. 9, vengono stralciati dal totale i ricoveri con "DRG" di minor peso economico.

### **Analisi andamento Ricavi**

La voce "Totale Ricavi" ha registrato un leggero incremento rispetto all'anno 2013 del +2,2% (pari ad euro 601.166), dove l'attività erogata in regime ospedaliero da Servizio Sanitario Nazionale registra un aumento pari ad euro 367.671 (+2,2%), mentre l'attività erogata in regime specialistico ambulatoriale sia da Servizio Sanitario Nazionale sia in regime di "Solvenza in Proprio" registra un incremento pari ad euro 221.417 (+2,3%).

Per quanto riguarda gli altri ricavi lo scostamento rispetto al 2013 è del +2,9% (pari ad euro 12.078).

### **Sforamenti di fatturato**

I dati di attività suddivisi per tipologia e confrontati con i tetti di spesa fissati dalle Delibere sono stati i seguenti:

- Assistenza Ospedaliera (fatturato Regione Veneto): euro 16.016.497,58 (abbattimento 20% pari ad euro 248.173,48 + esubero TETTO EXTRA BUDGET 27.497,59);
- Assistenza Specialistica Ambulatoriale (fatturato Regione Veneto): euro 6.791.257,05 (abbattimento 20% pari ad euro 160.527,45 + esubero TETTO EXTRA BUDGET 53.969,80);
- Tetto ricoveri afferenza U.l.s.s. 9: numero 1.958 (non vi è stato sfioramento).

### **Analisi andamento Costi**

I costi vengono ora evidenziati in ordine di importanza:

- La voce "Personale dipendente e comandato" ha subito un incremento rispetto al 2013 del +3,0% (pari ad euro 339.236);
- La voce "Costi per servizi e godimento beni di terzi" ha subito un incremento rispetto al 2013 del +1,6% (pari ad euro 175.129);
- La voce "Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo" ha subito un decremento rispetto al 2013 del -2,6% (pari ad euro 49.178);
- La voce "Oneri diversi di gestione" ha subito un incremento rispetto al 2013 del +23,1% (pari ad euro 45.355);
- La voce "Ammortamenti" ha subito un decremento rispetto al 2013 del -5,9% (pari ad euro 116.235).
- La voce "Proventi e oneri finanziari" ha subito un decremento di costi rispetto al 2013 del -82,01% (pari ad euro 75.538);
- La voce "Proventi e oneri straordinari" ha subito un incremento di costi rispetto al 2013 pari ad euro 209.850).

## **ANALISI FINANZIARIA**

Premesso che il bilancio contiene il rendiconto finanziario dell'esercizio 2014, per meglio comprendere l'andamento gestionale, si fornisce di seguito una riclassificazione del Conto Economico dello Stato Patrimoniale secondo il criterio della "pertinenza gestionale" per l'esercizio in chiusura e per quello precedente.

## Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2014

### STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

	31.12.2014	31.12.2013	Diff. (14-13)
<b>CAPITALE CIRCOLANTE NETTO COMMERCIALE</b>			
1 verso clienti	69.887	113.919	-44.032
4 verso controllanti	5.844.180	6.656.051	-811.871
4 bis crediti tributari	183.301	173.541	9.760
4 ter imposte anticipate	291.352	319.395	-28.043
5 verso altri	15.512	29.149	-13.637
D ratei e risconti attivi	1.276.493	1.442.400	-165.908
1 materie prime, sussidiarie e di consumo	114.386	104.574	9.812
7 debiti verso fornitori	-3.732.097	-4.631.382	899.285
11 debiti verso controllanti	-3.231.319	-4.766.404	1.535.085
12 debiti tributari	-273.094	-382.251	109.157
13 debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-910.431	-433.661	-476.770
14 altri debiti	-1.537.333	-1.504.344	-32.989
E ratei e risconti passivi	-22.033	-3.000	-19.033
<b>TOTALE CAPITALE CIRCOLANTE NETTO COMMERCIALE</b>	<b>-1.911.196</b>	<b>-2.882.013</b>	<b>989.850</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>-1.526.768</b>	<b>-1.682.498</b>	<b>155.730</b>
<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>-254.212</b>	<b>-265.962</b>	<b>11.750</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>			
3 diritti di brevetto industriale ecc.	0	0	0
4 concessioni, licenze, marchi e diritti simili	74.461	42.119	32.343
6 immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
7 altre	717.292	866.501	-149.209
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>			
1 terreni e fabbricati	9.567.453	9.740.067	-172.614
2 impianti e macchinari	1.935.756	2.285.651	-349.895
3 attrezzature industriali e commerciali	1.438.648	1.564.954	-126.307
4 altre immobilizzazioni materiali	502.535	432.093	70.443
5 immobilizzazioni in corso e acconti	2.160	44.008	-41.848
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>14.238.305</b>	<b>14.975.393</b>	<b>-737.088</b>
<b>CAPITALE IMMOBILIZZATO NETTO</b>	<b>12.457.326</b>	<b>13.026.933</b>	<b>-569.607</b>
<b>CAPITALE INVESTITO NETTO</b>	<b>10.546.130</b>	<b>10.144.921</b>	<b>401.210</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>			
4 debiti verso banche	0	0	0
1 depositi bancari e postali	1.053.481	727.479	326.002
3 denaro e valori in cassa	12.122	16.923	-4.801
<b>TOTALE POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>1.065.603</b>	<b>744.402</b>	<b>321.201</b>
<b>A Patrimonio netto</b>			
<i>I Capitale</i>	-8.300.000	-8.300.000	0
<i>II Riserva da sovrapprezzo delle azioni</i>	-116.444	-116.444	0
<i>IV Riserva legale</i>	-273.346	-241.672	-31.674
<i>VII Altre riserve</i>	2	2	0
<i>VII Utili (perdite) portati a nuovo</i>	-2.199.535	-1.597.734	-601.801
<i>IX Utile (perdita) dell' esercizio</i>	-722.410	-633.475	-88.935
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>-11.611.733</b>	<b>-10.889.323</b>	<b>-722.410</b>
<b>FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>-10.546.130</b>	<b>-10.144.921</b>	<b>-401.209</b>

## Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2014

### CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO

	31.12.2014	31.12.2013	Diff. (14-13)
<b>A Valore della produzione</b>			
ricavi per degenze	17.350.836	16.983.165	367.671
ricavi per altre attività ambulatoriali	10.058.478	9.837.061	221.417
altri ricavi e proventi	421.958	409.880	12.078
<b>TOTALE</b>	<b>27.831.272</b>	<b>27.230.106</b>	<b>601.166</b>
<b>B Costi della produzione</b>			
6 per acquisto di materie prime sussidiarie e merci	1.845.623	1.894.801	-49.178
7 per servizi tipici in outsourcing	2.066.404	2.052.349	14.055
7 per servizi accessori	1.315.005	1.316.094	-1.089
7 per manutenzioni, assicurazioni e pulizie	1.268.512	1.213.396	55.115
7 per consulenze	556.395	422.490	133.905
7 per utenze	436.246	468.774	-32.528
7 per altri servizi	864.889	842.685	22.204
8 per godimento di beni di terzi	646.786	777.059	-130.272
9 per il personale interno	11.570.864	11.231.628	339.236
7 per il personale esterno	3.737.240	3.623.498	113.741
11 variazione delle rimanenze di materie prime sussidiarie e mer	-9.812	17.355	-27.167
14 oneri diversi di gestione	241.831	196.476	45.355
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>24.539.983</b>	<b>24.056.605</b>	<b>483.378</b>
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>3.291.289</b>	<b>3.173.501</b>	<b>117.788</b>
10 ammortamenti e svalutazioni	1.863.806	1.980.041	-116.235
13 altri accantonamenti	0	0	0
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>1.427.485</b>	<b>1.193.460</b>	<b>234.025</b>
C Proventi e oneri finanziari	-16.575	-92.114	75.538
D Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
E Proventi e oneri straordinari	-208.994	855	-209.850
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>1.201.916</b>	<b>1.102.202</b>	<b>99.714</b>
22 imposte sul reddito dell'esercizio	-479.506	-468.727	-10.779
26 utile (perdita) dell'esercizio	<b>722.410</b>	<b>633.475</b>	<b>88.935</b>

Si fornisce di seguito una riclassificazione del Conto Economico dello Stato Patrimoniale secondo il criterio finanziario, per l'esercizio in chiusura e per quello precedente.

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>ATTIVO</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>Diff. (14-13)</b>
<b>Immobilizzazioni</b>			
<i>I Immobilizzazioni immateriali</i>	791.754	908.620	-116.866
<i>II Immobilizzazioni materiali</i>	13.446.551	14.066.773	-620.221
<i>III Immobilizzazioni finanziarie</i>	0	0	0
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>14.238.305</b>	<b>14.975.393</b>	<b>-737.088</b>
<b>Attivo circolante</b>			
<i>I Rimanenze</i>	114.386	104.574	9.812
<i>II Crediti</i>	7.680.725	8.734.456	-1.053.730
<i>III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	0	0	0
<i>IV Disponibilità liquide</i>	1.065.603	744.402	321.201
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.860.714</b>	<b>9.583.432</b>	<b>-722.718</b>
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b>23.099.019</b>	<b>24.558.825</b>	<b>-1.459.805</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>Diff. (14-13)</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>11.611.733</b>	<b>10.889.323</b>	<b>722.410</b>
<b>Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	254.212	265.962	-11.750
<b>Debiti a Medio lungo</b>	0	0	0
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	1.526.768	1.682.498	-155.730
<b>Debiti a Breve termine</b>	9.706.307	11.721.042	-2.014.736
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>11.487.286</b>	<b>13.669.502</b>	<b>-2.182.216</b>
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	<b>23.099.019</b>	<b>24.558.825</b>	<b>-1.459.806</b>
<b>di cui Posizione Finanziaria Netta</b>	<b>1.065.603</b>	<b>744.402</b>	<b>321.201</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>31.12.2014</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>Diff. (14-13)</b>
<b>Valore della produzione Operativa</b>	27.831.272	27.230.106	601.166
<b>Costi della produzione Operativa</b>	-12.969.116	-12.824.977	-144.139
<b>VA = VALORE AGGIUNTO</b>	<b>14.862.156</b>	<b>14.405.129</b>	<b>457.027</b>
Costo del personale	-11.570.864	-11.231.628	-339.236
<b>M.O.L.</b>	<b>3.291.292</b>	<b>3.173.501</b>	<b>117.791</b>
Ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti	-1.863.809	-1.980.041	116.232
<b>RISULTATO OPERATIVO</b>	<b>1.427.482</b>	<b>1.193.460</b>	<b>234.022</b>
Risultato di gestione atipica	3.734	4.427	-693
Risultato di gestione finanziaria	0	0	0
Risultato di gestione straordinaria	-208.994	855	-209.850
Oneri finanziari	-20.309	-96.541	76.231
<b>EBT = RISULTATO LORDO</b>	<b>1.201.916</b>	<b>1.102.202</b>	<b>99.714</b>
Imposte	-479.506	-468.727	-10.779
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>722.410</b>	<b>633.475</b>	<b>88.935</b>

Poste le suddette riclassificazioni, vengono calcolati i seguenti indici di bilancio:

<b>INDICATORI DI STRUTTURA PATRIMONIALE</b>		
Capitale circolante netto	-2.372.360	-3.820.108
Peso delle Immobilizzazioni	0,62	0,61
Indice di indipendenza finanziaria	0,50	0,44
<b>INDICATORI DI SITUAZIONE FINANZIARIA</b>		
Indice di disponibilità	0,79	0,71
Indice di Liquidità	0,78	0,71
Indice di autocopertura del capitale fisso	0,82	0,73
CASH FLOW OPERATIVO = MOL	3.291.292	3.173.501
Pay back Period (anni)	-0,32	-0,23
<b>INDICATORI DI REDDITIVITA'</b>		
ROE (Return on Equity)	6,6%	6,2%
ROI (Return on Investment)	6,2%	4,9%
ROS (Return on Sales)	5,1%	4,4%

I dati sopra riportati permettono, se letti alla luce delle considerazioni gestionali esposte nella presente relazione, di comprendere appieno quali siano le ricadute sul bilancio e sui suoi aggregati degli accadimenti gestionali.

### **Formazione**

Nel corso dell'anno 2014 ORAS S.p.A. ha promosso e realizzato nell'ambito della formazione:

- 14 corsi;
- 50 edizioni;
- 90 sessioni d'aula;

- 392 ore di docenza.

La formazione ha coinvolto complessivamente 812 partecipanti per un totale di 6.851 ore.

ORAS S.p.A. in qualità di Provider ECM e tramite l'accreditamento di parte dei corsi realizzati ha riconosciuto complessivamente 6.241 crediti.

L'Ufficio Formazione si occupa prevalentemente di:

- definizione del piano formativo con il coinvolgimento dei Responsabili di U.O. e di Area e del Comitato Scientifico;
- affiancamento al docente per la progettazione del corso;
- accreditamento ECM del corso su piattaforma AGENAS;
- erogazione del corso: contatti con Responsabili, Caposala e Referenti per la raccolta dei nominativi dei partecipanti, stampa del materiale didattico, del registro, test di apprendimento finale, questionari di gradimento, predisposizione dell'aula;
- rendicontazione del corso per il rilascio dei crediti su piattaforma AGENAS;
- attestati sia di riconoscimento del corso che dei crediti formativi;
- archiviazione informatica e cartacea della documentazione;
- rendicontazione agli Enti preposti qualora il corso sia finanziato.

La formazione obbligatoria ha rappresentato nel 2014 la parte predominante delle attività formative; il numero di partecipanti coinvolti è fortemente correlato ai corsi di formazione obbligatoria. Questa scelta ha consentito alla struttura di adempiere agli oneri previsti dalla legge, a tutela sia dell'organizzazione sia dei singoli lavoratori.

Nel corso del 2014, inoltre, è stato presentato all'Ente Fon.Ter. la richiesta di finanziamento per i corsi inerenti la formazione in materia di Sicurezza nei Luoghi di lavoro.

In collaborazione con l'Ufficio Presenze sono stati monitorati e registrati sul portale tutti i corsi di formazione esterna frequentati dal personale di ORAS S.p.A. e dai comandati dell'Azienda U.I.s.s.  
9.

Nel corso del 2014 l'Ufficio Formazione ha, inoltre, sensibilizzato i libero professionisti prevalentemente medici, alla partecipazione a corsi di formazione obbligatoria.

Infine, sono stati organizzati degli eventi formativi rivolti ad esterni, quali "A letto non si guarisce", "Corso di riabilitazione perineale" e "Corso di interazione guidata".

## **Adeguamenti strutturali L.R. 22/2002**

Nel corso del 2014 si è conclusa la ristrutturazione dell'U.O. di Medicina Fisica Riabilitativa. I lavori hanno interessato sia il Padiglione D, con la creazione di una palestra, del soggiorno di reparto, della nuova stanza della Caposala, di magazzini e servizi, sia il Padiglione C, con la creazione di nuove stanze di degenza e l'adattamento dei bagni delle stanze ristrutturate nel 2005 all'utilizzo da parte dei pazienti del Reparto.

Il progetto originale ha subito una prima variante, che ha previsto l'inserimento di una nuova stanza singola di degenza per dozzinanti al Padiglione C. E' in fase di valutazione, quale seconda variante, la possibilità di creare un'area, in cui ospitare i pazienti affetti da infezioni ospedaliere, che prevede un'importante modifica all'impianto di trattamento dell'aria primaria, con la possibilità di rendere indipendenti le 5 stanze interessate ed il relativo corridoio, in termini di gestione della temperatura in riscaldamento ed in raffrescamento, nonché in termini di gestione della pressione relativa (sovrappressione, depressione o ambiente neutro).

A fine anno 2014 hanno visto inizio i lavori per l'adeguamento della struttura alle nuove schede dotazione ospedaliera di cui alla DGR n. 2122/2013.

È stato realizzato l'impianto di parafulmine su tutti i fabbricati dell'ospedale (necessari in quanto il complesso ospedaliero non risulta autoprotetto).

È stato, inoltre, realizzato un nuovo varco di accesso pedonale, necessario per rendere fruibile ai dipendenti il parcheggio delle piscine comunali e, conseguentemente, liberare posti auto occupati dal personale di ORAS S.p.A. (con durata della sosta per l'intera giornata) nel parcheggio pubblico nei pressi dell'ingresso principale dell'ospedale.

Nell'anno 2014 sono, infine, state istruite le pratiche per la valutazione di vulnerabilità sismica dei fabbricati e per l'affidamento a società esterna di vigilanza del turno notturno della portineria.

## **Tecnologia ed innovazione**

Il 2014 ha visto la predisposizione di un capitolato tecnico per l'affidamento del servizio di manutenzione delle apparecchiature biomedicali di ORAS S.p.A. di durata triennale; l'aggiudicazione dell'appalto, avvenuta nel mese di dicembre 2014, ha stabilito l'avvio del servizio a partire dal mese di gennaio 2015 con un considerevole risparmio in termini di spesa.

L'incremento delle prestazioni effettuate in regime ambulatoriale e di ricovero day hospital afferenti alla branca pneumologica ha determinato la necessità di dotare il servizio di una cabina pletismografia, al fine di permettere la valutazione della qualità della riabilitazione, a cui vengono sottoposti i pazienti del day hospital pneumologico.

Il servizio di pneumologia, inoltre, è stato fornito di un ergo spirometro, per la valutazione cardiopolmonare sottosforzo, in sostituzione di un apparecchio datato conferito dall'Azienda U.I.s.s. 9 di Treviso a fine anni '90 e, successivamente, dismesso per mancata disponibilità dei pezzi di ricambio.

Nel corso dell'anno 2014 gli operatori sanitari dell'U.O. di Medicina Fisica Riabilitativa hanno valutato, mediante la procedura di conto visione, le funzionalità di una particolare tipologia di letto elettrocomandato ("tipo Alzheimer"), al fine di ridurre il rischio di autolesioni da caduta su pazienti che, a seguito di danno cerebrale, manifestavano agitazioni psicomotorie; successivamente, a seguito di riscontro positivo, si sono stabilite le caratteristiche tecniche e si sono acquisiti 8 letti di questo tipo.

Per quanto riguarda le implementazioni relative alla struttura informatica di ORAS S.p.A., nel corso dell'anno 2014 sono stati avviati 4 progetti, autorizzati dal Consiglio di Amministrazione di ORAS S.p.A., e nello specifico:

- re-ingegnerizzazione del Sistema Informatico e virtualizzazione delle postazioni di lavoro, denominato "Progetto Citrix";
- informatizzazione del Servizio di Radiologia Diagnostica, denominato "Nuovo RIS Syncromed" di FUJIFILM;
- implementazione del software "EasyCat" di ITEasy, al fine di controllare con maggiore celerità i flussi di attività specialistica ambulatoriale;
- informatizzazione del processo di richiesta ferie, permessi e straordinari attraverso il "Sistema Zucchetti";
- conservazione sostitutiva dei referti clinici firmati digitalmente, denominato "Progetto di Conservazione Sostitutiva" di INFOCERT.

Nel corso dell'anno 2014 è stata, altresì, stipulata una Convenzione tra ORAS S.p.A. e l'Azienda U.I.s.s. 9, per la "condivisione di soluzioni tecnologiche ed applicative e di servizi", al fine di trovare una sempre maggiore sinergia con il Servizio per l'Informatica dell'U.I.s.s. 9 stessa.

## **Attività di sviluppo**

Nel corso del 2014 è stato avviato un processo per la diversificazione dell'offerta delle prestazioni nel mercato sanitario con il potenziamento dell'attività libero-professionale e la rimodulazione dei servizi di check-up medici e cardiologici. Tale attività, resa parallelamente a quella dovuta istituzionalmente da ORAS S.p.A., soprattutto nell'erogazione di prestazioni traccianti ex DGRV n. 600/2007, rappresenta un servizio aggiuntivo per l'utenza che accede alla nostra struttura al fine di ampliare l'offerta prestazionale nell'ambito del sistema sanitario complessivamente inteso.

Il ricorso all'attività erogata in regime di solvenza in proprio deve essere la conseguenza di una libera scelta del cittadino basata sul rapporto fiduciario dei pazienti nell'azienda e la percezione dell'eccellenza medica offerta.

Inoltre, nel corso dell'anno 2014 è stato realizzato il nuovo sito internet, anch'esso concepito come punto di accoglienza e di accesso per un bacino di utenza potenzialmente molto più esteso e diversificato di qualunque sportello tradizionale. Il nuovo sito internet è stato studiato con l'intento di agevolare l'utenza nella fruizione di tutte le informazioni con una modalità immediata e gratificante, avendo cura nel contempo di rispettare i vincoli imposti per il mantenimento del "logo accessibilità" ottenuto il 28 aprile 2010, dopo la verifica dell'ente certificatore (CNIPA).

Infine, sono stati rinegoziati gran parte dei contratti in essere con i fornitori di servizi in un'ottica di contenimento dei costi.

Nello specifico sono stati rinegoziati:

- il noleggio presidi antidecubito;
- il noleggio, ricondizionamento e logistica dei dispositivi tessili, materasseria, d.p.i. calzature;
- il servizio di ristorazione per degenti e dipendenti;
- il servizio di trasporto sanitario con ambulanza per pazienti;
- il contratto di manutenzione tecnica delle apparecchiature medicali e degli ecotomografi.

## **Sicurezza sul lavoro**

In merito al personale, le politiche adottate sono improntate alla prevenzione degli infortuni ed alla sicurezza sul lavoro. Politiche che hanno contribuito all'assenza di infortuni sul lavoro. La sicurezza sul lavoro è stata oggetto di adeguamento secondo i disposti normativi del D.L. 81/2008.

## **INFORMAZIONI SU AMBIENTE E PERSONALE**

In ossequio a quanto disposto dall'art. 2428 co. 2 c.c., sul punto, rinviamo a quanto esposto nel capitolo relativo all'andamento gestionale.

## **ATTIVITÀ DI RICERCA E DI SVILUPPO**

Nel corso dell'anno 2014 è stato costituito un Comitato Scientifico, come organo a supporto del Consiglio di Amministrazione. ORAS S.p.A. si è rivolta a figure che per competenza, visibilità e riconoscibilità potessero agganciare la nostra realtà a realtà sovra zonali, in modo da poter diventare nel prossimo futuro centro di riferimento regionale per l'attività riabilitativa.

Tant'è che è già stato avviato un progetto di "sviluppo di un modello regionale di rete riabilitativa di tipo "orizzontale" e "verticale" per le persone affette da lesione cerebrale acquisita in età adulta (progetto pilota in un bacino di oltre 1.400.000 abitanti).

## **ORGANISMO DI VIGILANZA - ex D.Lgs. 231/01**

Il D.Lgs. 231/01 in tema di responsabilità amministrativa di persone giuridiche, società, enti ed associazioni per reati commessi dagli addetti nell'interesse o comunque recanti vantaggio alla società, ha imposto, tra gli altri dettami, l'adozione di un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo, idoneo a prevenire i reati individuati dal D.Lgs. 231/01 e la creazione di un Organismo di Vigilanza, dotato di poteri di iniziativa e di controllo, che vigili sul rispetto del modello predetto da parte di tutti e ne curi l'aggiornamento.

ORAS S.p.A. si è dotata di un proprio Modello Organizzativo 231 e di un Codice Etico, che ne forma parte integrante, prevedendo, altresì, la costituzione di un Organismo di Vigilanza formato da 2 membri esterni ed un membro interno, rinnovato per un ulteriore triennio a novembre del 2014.

L'evoluzione normativa degli ultimi anni in materia, rende costante un aggiornamento del Modello Organizzativo che, risulta essere un regolamento interno di ORAS S.p.A., valido e vincolante per la struttura e per tutti i suoi addetti, nessuno escluso, siano essi componenti del Consiglio di Amministrazione, dirigenti, responsabili, referenti, impiegati, operai o professionisti.

Il Modello Organizzativo attuale è stato aggiornato nel corso dell'anno 2014 e, successivamente, è stato stilato un Action Plan di tutte le procedure da predisporre, al fine di mappare tutti i processi più importanti della struttura; tutto ciò ha portato alla stesura di circa 50 procedure/regolamenti, necessari a migliorare l'organizzazione interna di ORAS S.p.A..

## **RAPPORTI CON IL SOGGETTO CHE ESERCITA ATTIVITÀ DI DIREZIONE E COORDINAMENTO**

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento da parte dell'Azienda Unità Locale Socio Sanitaria n. 9 della Regione Veneto con cui l'attività della società è fortemente integrata in ragione sia della quota di partecipazione posseduta, sia del regime di sperimentazione gestionale. Nel corso dell'esercizio vi è stata un'intensa collaborazione con la suddetta Azienda in relazione alle convenzioni stipulate per la concessione in *outsourcing* di alcuni servizi tecnico-economici e per la collaborazione di personale medico specialistico. La società ha un debito nei confronti della controllante di euro 3.231.319 rappresentativo delle prestazioni di servizio sopra evidenziate ed un credito di euro 5.844.180 relativo all'attività degenziale ed ambulatoriale svolta nei confronti della medesima.

I dati relativi ai costi ed ai ricavi di competenza dell'esercizio originati da rapporti intrattenuti con l'Ente controllante sono indicati nel prospetto allegato sub lettera "B" alla nota integrativa del bilancio.

Tutti i rapporti intercorsi sono stati regolati a condizioni di mercato e sulla base di valutazioni di reciproca convenienza.

## **RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUESTE ULTIME**

La società non detiene partecipazioni.

## **NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI PROPRIE E DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI POSSEDUTE DALLA SOCIETÀ**

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2428, terzo comma, punti sub 3) e 4), C.C., la società non possiede azioni proprie. Nulla ovviamente da esporre i merito azioni o quote dell'Ente controllante, trattandosi di soggetto a totale partecipazione pubblica.

#### **NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI PROPRIE E DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI ACQUISTATE O ALIENATE DALLA SOCIETÀ NELL'ESERCIZIO**

La società non ha acquistato o ceduto, nel corso dell'esercizio, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

#### **FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO-EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE**

Per quanto riguarda la programmazione 2015, con Delibera della Giunta Regionale n. 2122 del 19 novembre 2013 sono state adeguate le schede di dotazione ospedaliera delle strutture pubbliche e private accreditate, tra cui l'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A., a cui sono stati aumentati i posti letto da 120 a 150.

In virtù di quanto sopra, la Direzione di ORAS S.p.A. ha chiesto all'Azienda U.l.s.s. 9 di Treviso un incremento del valore del tetto di spesa per l'assistenza ospedaliera da erogare ad assistiti residenti nella Regione Veneto ed un incremento del valore della soglia dei ricoveri in favore di residenti nell'ambito territoriale dell'Azienda.

In attesa di un riscontro in merito all'adeguamento delle soglie, ad oggi ad ORAS S.p.A. sono stati assegnati con Delibera n. 69 del 30.01.2015 del Direttore Generale dell'Azienda U.l.s.s. 9 di Treviso dei tetti di spesa per l'assistenza ospedaliera e l'assistenza specialistica ambulatoriale limitatamente al primo quadrimestre 2015.

#### **Monitorare i costi e migliorare le performance possibili per l'anno 2015**

Sul fronte dei costi, ORAS S.p.A. dovrà nel corso del 2015 proseguire virtuosamente in un'ottica di contenimento delle spese.

A tal proposito, all'interno di ORAS S.p.A. sono state istituite delle Commissioni Giudicatrici, coordinate dalla Direzione, al fine di continuare, come avvenuto nell'anno 2014, con la rinegoziazione dei contratti di acquisto di beni e servizi, per meglio adeguarli alle necessità di ORAS S.p.A., ridefinendo le condizioni economiche.

Anche sul fronte delle risorse umane l'indirizzo del Consiglio di Amministrazione è quello di monitorare la spesa 2015, a tutela dei livelli occupazionali attuali, alla base dell'ulteriore sviluppo di ORAS S.p.A..

Al fine di rispondere in maniera sempre più pedissequa a quelli che sono gli aspetti normativi e gestionali, a cui deve tendere la nostra struttura, la Direzione di ORAS S.p.A. sta procedendo con l'implementazione di un percorso organizzativo, capace di dare risposte immediate e a lungo termine, rispetto a percorsi di programmazione, controllo e gestione economico-finanziaria dell'attività della struttura stessa.

Le linee guida delle attività di Budget 2015 saranno caratterizzate dalle seguenti necessità strategiche:

- garantire un processo continuo di miglioramento della qualità del servizio offerto all'utente;
- garantire le efficienze nel settore degli acquisti e della produttività, che possano sostenere lo sviluppo del business (investimenti, costi di produzione, costi di comunicazione, etc.);
- capire in che modo proseguire con il completamento obbligatorio degli adeguamenti impiantistici e strutturali previsti dalla DGRV 22/2002.

### **Previsione adeguamenti strutturali L.R. 22/2002 per l'anno 2015**

Anche nell'anno 2015 è prevista la prosecuzione dell'attività di adeguamento strutturale ed impiantistico dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A..

Le attività previste sono le seguenti:

- adeguamento dell'impianto fognario;
- adeguamento della prevenzione incendi;
- adeguamento normativo del magazzino di presidi e farmaci;
- lavori di sistemazione della mensa aziendale;
- implementazione bypass quadro elettrico generale;
- sostituzione delle finestre dei poliambulatorio e dell'amministrazione.

## **Tecnologia ed innovazione per l'anno 2015**

L'adozione di procedure informatiche che garantiscano l'integrità e la sicurezza dei dati condivisi con l'Azienda U.I.s.s. 9 resta uno degli obiettivi anche per l'anno 2015.

Per quanto riguarda le apparecchiature elettromedicali sono stati inseriti nella programmazione strategica:

- l'acquisto n. 45 letti elettrici per U.O. Cardiologia Riabilitativa;
- l'acquisto n. 1 ecocardiografo per U.O. Cardiologia Riabilitativa e Preventiva;
- l'acquisto n. 1 ecografo per poliambulatorio.

## **RISCHI E INCERTEZZE**

La principale area di rischio è legata alla particolare situazione del settore della sanità e alle ricadute sulla remunerazione dei servizi resi dalla società, come ampiamente spiegato in relazione al commento dell'andamento gestionale.

## **ESPOSIZIONE AI RISCHI DI PREZZO, DI CREDITO, DI LIQUIDITÀ E DI VARIAZIONE DEI FLUSSI FINANZIARI**

In merito all'esposizione della società ai rischi in oggetto, Vi precisiamo quanto segue:

### *A) Rischi di mercato:*

ORAS S.p.A. è esposta al rischio di tasso d'interesse in relazione alle proprie passività finanziarie. Nella ragionevole difficoltà di formulare previsioni attendibili circa il futuro andamento dei tassi la società monitora costantemente l'esposizione a tale tipo di rischio al fine di valutare l'adozione, se ritenuta opportuna, di idonei strumenti di copertura.

Si segnala che la società non ha in uso alcuno strumento finanziario derivato.

Eventuali variazioni dei tassi di interesse sortirebbero effetti sul conto economico e sul patrimonio netto, in quanto:

- l'aumento dei tassi potrebbe riflettersi con effetti minimi sui proventi derivanti dal reinvestimento della liquidità, in termini stimabili in 3.000,00 euro per ogni punto percentuale di aumento, nell'ipotesi di una giacenza media di attività investite di 300.000 euro;
- l'aumento dei tassi potrebbe avere un effetto più importante sugli oneri finanziari derivanti dall'utilizzo degli affidamenti tramite lo strumento dell'anticipo fattura, stimabile in 40.000,00 euro per ogni punto percentuale di aumento, nell'ipotesi di un utilizzo affidamento medio di Euro 4.000.000,00.

Eventuali variazioni di cambio non sortirebbero alcun effetto sul Conto Economico in quanto la società non effettua acquisti sui mercati esteri.

#### *B) Rischi di credito:*

Con riferimento ai rischi di credito degli strumenti finanziari:

- non si è reso necessario richiedere garanzie di sorta per le posizioni che configurano un rischio (es. saldi attivi di conto corrente), in considerazione del minimo ammontare di tali entità;
- non sussistono crediti finanziari a lunga scadenza.

#### *C) Rischi di liquidità:*

L'obiettivo della società è di reperire le risorse finanziarie necessarie a garantire l'operatività. I due principali fattori che influenzano la situazione di liquidità della gestione sono costituiti dalle risorse generate o assorbite dalle attività operative e di investimento e dalla capacità di credito e le caratteristiche di scadenza e di rinnovo dell'indebitamento finanziario.

Le linee di credito attualmente disponibili, oltre a quelli che saranno generati dall'attività operativa e di finanziamento, consentiranno alla gestione di soddisfare i propri fabbisogni sia per gli investimenti, che per le occorrenze del capitale circolante, oltre al rimborso dei debiti alle loro naturali scadenze.

L'impresa presenta importanti saldi sia debitori che creditori verso l'U.I.s.s. 9 di Treviso, nonché una rilevante consistenza di debito verso istituti di credito per saldi passivi dei rapporti di conto corrente.

## **SEDI SECONDARIE**

L'impresa opera senza sedi secondarie.

## **PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEL RISULTATO DI ESERCIZIO**

Nell'invitarVi ad approvare il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, vi proponiamo di destinare l'utile di esercizio pari a euro 722.410, per il 5%, pari ad euro 36.121, alla riserva legale e di riportare a nuovo l'importo residuo.

Motta di Livenza, 31 marzo 2015

P. IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

IL PRESIDENTE

DOTT.SSA MARIA GRAZIA CARRARO

## Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

Sede legale in Motta di Livenza (TV), Via Padre L. Bello n. 3/c

Capitale sociale Euro 8.900.000= interamente versato

Numero di iscrizione al Registro delle Imprese di Treviso e codice fiscale 03809980265

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento della Azienda

Unità Locale Socio Sanitaria n. 9 della Regione Veneto

### RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO AL 31.12.2014

#### All'Assemblea dei Soci

#### Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione SpA.

Signori Azionisti,

Il Collegio Sindacale, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, ha svolto le funzioni previste dagli artt. 2403 e segg. c.c., essendo quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. (revisione legale dei conti) attribuite alla società di revisione Reconta Ernst & Young SpA.

La revisione legale del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, pertanto, è stata effettuata dalla società di revisione sopra citata.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2014 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

#### Attività di vigilanza

Nel corso dell'esercizio in esame abbiamo svolto l'attività di vigilanza prevista dalla legge e a tal fine Vi informiamo che:

- abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione;
- abbiamo partecipato in modo sistematico alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, che si sono svolte nel rispetto delle norme legislative e statutarie che ne disciplinano il funzionamento. Nello stesso periodo il Collegio Sindacale si è riunito per le verifiche di competenza e, con periodicità regolare, ha ottenuto informazioni dagli amministratori e dall'amministratore delegato sull'attività svolta dalla società, sull'andamento della gestione e sulle operazioni effettuate di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale. In base al lavoro svolto possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali

da compromettere l'integrità del patrimonio sociale o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea;

- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni, dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti e l'esame dei documenti aziendali, e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire;
- abbiamo acquisito informazioni sull'attività dell'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- abbiamo periodicamente incontrato il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, Reconta Ernst & Young SpA, e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute denunce ex art. 2408 c.c. e non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, salvo quanto sopra descritto, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### **Bilancio d'esercizio**

Sulla base delle attività svolte, nel corso dell'esercizio 2014 sopra descritto, il Collegio Sindacale rinuncia ai termini previsti dall'art. 2429 Codice Civile per la messa a disposizione del bilancio da parte del Consiglio di Amministrazione.

Abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 in merito al quale riferiamo quanto segue.

Non essendo a noi demandata la revisione legale del bilancio, abbiamo vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo verificato l'osservanza delle norme di legge inerenti alla predisposizione della relazione sulla gestione e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma quattro, c.c..

Nel merito si osserva che, ai sensi dell'art. 2426 c.c., punto 5 e punto 6, nell'attivo dello stato patrimoniale non sono iscritti né costi di impianto e di ampliamento, né costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità, né avviamento e, pertanto, viene meno la necessità del nostro consenso.

Con la Legge Regionale 33 del 22/10/2014 della Regione Veneto, pubblicata nel BUR nr 103 del 28/10/2014 sono state definite le azioni da intraprendere per la stabilizzazione e il superamento della sperimentazione gestionale.

Pur in attesa dell'attuazione di tale legge, gli Amministratori - come tra l'altro citato in Relazione sulla Gestione e in Nota Integrativa -, hanno redatto il bilancio d'esercizio adottando il presupposto della continuità aziendale, in quanto ritengono che la sperimentazione è da considerarsi superata. Il Collegio concorda con tale scelta.

## **Conclusioni**

---

Signori Azionisti,

In esito a quanto sopra riferito, avendo considerato anche le risultanze dell'attività svolta dal soggetto incaricato della revisione legale Reconta Ernst & Young SpA, il Collegio propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2014, così come redatto dagli Amministratori.

Motta di Livenza, 14 aprile 2015

### **Il Collegio Sindacale**

Dott. Fulvio Zugno                      Presidente

Dott. Renato Bogoni                      Sindaco Effettivo

Dott. Pierluigi Zullanello                      Sindaco Effettivo

*Pierluigi Zullanello*

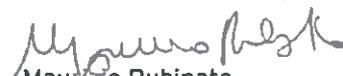
## Relazione della società di revisione ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27.1.2010, n. 39

Agli Azionisti  
dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.

1. Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete agli Amministratori dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.. È nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.
2. Il nostro esame è stato condotto secondo i principi di revisione emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandati dalla Consob. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.  
Per il giudizio relativo al bilancio dell'esercizio precedente, i cui dati sono presentati ai fini comparativi secondo quanto richiesto dalla legge, si fa riferimento alla relazione da noi emessa in data 11 aprile 2014.
3. A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. al 31 dicembre 2014 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società.
4. La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio dell'Ente che esercita attività di direzione e coordinamento. Il nostro giudizio sul bilancio d'esercizio e sulla parte di nota integrativa ad esso relativa dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. chiuso al 31 dicembre 2014, non si estende a tali dati.
5. La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge, compete agli Amministratori dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A.. È di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dalla legge. A tal fine, abbiamo svolto le procedure indicate dal principio di revisione n. 001 emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e raccomandato dalla Consob. A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio dell'Ospedale Riabilitativo di Alta Specializzazione S.p.A. al 31 dicembre 2014.

Treviso, 13 aprile 2015

Reconta Ernst & Young S.p.A.



Maurizio Rubinato  
(Socio)



	Sanitario	Sociale
TA (TA (TOTALE ATTIVO))	328.621.897,09	11.742.210,99
AAZ999 (A) IMMOBILIZZAZIONI	193.679.028,34	1.123.982,40
AAA000 (A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	9.396.743,65	843.531,81
AAA010 (A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
AAA040 (A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo	434.923,47	0,00
AAA070 (A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	6.826.180,43	73,30
AAA120 (A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	543.634,52	0,00
AAA124 (A.I.4.d) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
AAA126 (A.I.4.d.2) Migliorie su beni di terzi	0,00	0,00
AAA130 (A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.592.005,23	843.458,51
AAA160 (A.I.5.c) Migliorie su beni di terzi	3.136.196,02	1.178.892,39
AAA170 (A.I.5.d) F.do Amm.to migliorie su beni di terzi	1.544.190,79	335.433,88
AAA200 (A.I.5.g) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
AAA220 (A.I.6) Fondo Svalutazione immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
AAA270 (A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	134.925.298,44	280.450,59
AAA280 (A.II.1) Terreni	5.331.493,49	0,00
AAA310 (A.II.2) Fabbricati	95.774.407,25	233.064,10
AAA320 (A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	2.763.706,96	0,00
AAA330 (A.II.2.a.1) Fabbricati non strumentali (disponibili)	3.376.595,26	0,00
AAA340 (A.II.2.a.2) F.do Amm.to Fabbricati non strumentali (disponibili)	612.888,30	0,00
AAA350 (A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	93.010.700,29	233.064,10
AAA360 (A.II.2.b.1) Fabbricati strumentali (indisponibili)	193.426.827,83	313.995,68
AAA370 (A.II.2.b.2) F.do Amm.to Fabbricati strumentali (indisponibili)	100.416.127,54	80.931,58
AAA380 (A.II.3) Impianti e macchinari	7.351.291,53	0,00
AAA390 (A.II.3.a) Impianti e macchinari	71.502.113,14	111.301,43
AAA400 (A.II.3.b) F.do Amm.to Impianti e macchinari	64.150.821,61	111.301,43
AAA410 (A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	10.973.615,88	0,00
AAA440 (A.II.5) Mobili e arredi	1.456.681,43	496,80
AAA470 (A.II.6) Automezzi	330.376,43	46.438,69
AAA510 (A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	4.857.190,14	451,00
AAA520 (A.II.8.a) Altre immobilizzazioni materiali	37.304.204,32	155.336,37
AAA530 (A.II.8.b) F.do Amm.to Altre immobilizzazioni materiali	32.447.014,18	154.885,37
AAA540 (A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	8.843.322,29	0,00
AAA548 (A.II.9.h) Altre immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
AAA550 (A.II.10) Fondo Svalutazione immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
AAA640 (A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	49.356.986,25	0,00
AAA650 (A.III.1) Crediti finanziari	0,00	0,00
AAA700 (A.III.2) Titoli	49.356.986,25	0,00
AAA710 (A.III.2.a) Partecipazioni	49.356.986,25	0,00
AAA720 (A.III.2.b) Altri titoli	0,00	0,00
ABZ999 (B) ATTIVO CIRCOLANTE	134.344.908,87	10.618.228,59
ABA000 (B.I) RIMANENZE	16.814.915,31	0,00
ABA010 (B.I.1) Rimanenze beni sanitari	16.020.417,60	0,00
ABA110 (B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	794.497,71	0,00
ABA190 (B.II) CREDITI	83.216.107,79	8.262.146,16
ABA200 (B.II.1) Crediti v/Stato	16.835,05	0,00
ABA290 (B.II.1.i) Crediti v/Stato per ricerca	0,00	0,00
ABA350 (B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	64.837.990,16	3.156.280,35
ABA360 (B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	60.098.267,60	3.156.280,35
ABA470 (B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per versamenti a patrimonio netto	4.739.722,56	0,00
ABA540 (B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	5.550.154,99	434.559,51
ABA550 (B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.344.340,12	353.134,54
ABA610 (B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	5.031.359,77	0,00
ABA660 (B.II.7) Crediti v/altri	7.365.536,12	1.204.142,54
ABA670 (B.II.7.a) Crediti v/clienti privati	4.246.797,61	89.773,05
ABA671 (B.II.7.a.1) Crediti v/clienti privati	7.446.797,61	89.773,05
ABA672 (B.II.7.a.2) F.do svalutazione crediti v/clienti privati	3.200.000,00	0,00
ABA680 (B.II.7.b) Crediti v/gestioni liquidatorie	2.934.241,56	0,00
ABA690 (B.II.7.c) Crediti v/altri soggetti pubblici	81.196,73	892.884,02
ABA691 (B.II.7.c.1) Crediti v/altri soggetti pubblici: verso Regione (NO GSA)	79.639,52	0,00
ABA710 (B.II.7.e) Altri crediti diversi	103.300,22	221.485,47
ABA720 (B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
ABA750 (B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	34.313.885,77	2.356.082,43
ACZ999 (C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	597.959,88	0,00
ACA000 (C.I) RATEI ATTIVI	0,00	0,00
ACA030 (C.II) RISCONTI ATTIVI	597.959,88	0,00
ADZ999 (D) CONTI D'ORDINE	0,00	0,00
TP (TP (TOTALE PASSIVO))	328.621.897,09	11.742.210,99
PAZ999 (A) PATRIMONIO NETTO	109.167.276,45	200.885,64
PAA010 (A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	101.466.818,31	198.395,77
PAA030 (A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	25.506.356,33	0,00
PAA040 (A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	17.237.831,73	0,00
PAA050 (A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	0,00	0,00
PAA060 (A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	8.268.524,60	0,00
PAA070 (A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	7.371.852,55	0,00
PAA080 (A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	2.742.336,28	184.764,40
PAA090 (A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettificati contributi in conto esercizio	14.060.445,76	13.631,37
PAA110 (A.IV) ALTRE RISERVE	2.830.582,97	0,00
PAA170 (A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	0,00	0,00
PBZ999 (B) FONDI PER RISCHI E ONERI	16.523.034,59	650.866,62
PBA010 (B.III) FONDI PER RISCHI	6.600.000,00	0,00
PBA070 (B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	0,00	0,00
PBA080 (B.III.1) FSR indistinto da distribuire	0,00	0,00
PBA090 (B.III.2) FSR vincolato da distribuire	0,00	0,00
PBA150 (B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	2.442.377,07	623.548,66
PBA200 (B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	6.300.413,06	13.808,83
PBA220 (B.V.2) Fondi rinnovi contrattuali	6.300.413,06	13.808,83
PCZ999 (C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO	2.917.041,27	0,00
PDZ999 (D) DEBITI	200.014.544,78	10.890.458,73
PDA010 (D.III) DEBITI V/STATO	0,00	0,00
PDA070 (D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	134.862,42	0,00
PDA140 (D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	1.518.613,71	139.472,57
PDA150 (D.V.1) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.474.736,60	139.472,57
PDA240 (D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	8.302.050,46	0,00
PDA280 (D.VII) DEBITI V/FORNITORI	116.699.229,03	1.158.090,61
PDA340 (D.XI) DEBITI V/ALTRI	45.276.829,36	9.199.689,83
PDA380 (D.XI.4) Altri debiti diversi	10.628.564,79	8.795.460,23
PDA381 (D.XI.4.a) Altri debiti diversi verso altri soggetti pubblici	892.884,02	0,00
PEZ999 (E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
PEA000 (E.I) RATEI PASSIVI	0,00	0,00
PEA030 (E.II) RISCONTI PASSIVI	0,00	0,00
PFZ999 (F) CONTI D'ORDINE	0,00	0,00



ANALISI  Consuntivo da TXT  
 MOVIMENTI  Valore Anno N  
 Azienda 109  
 TEMPO  2013

	Sanitario	Sociale
<b>ZZ9999 (RISULTATO DI ESERCIZIO)</b>	1.211.937,34	0,00
XA0000 (Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E))	16.318.311,40	214.635,80
AZ9999 (Totale valore della produzione (A))	789.579.797,88	19.109.097,49
AA0010 (A.1) Contributi in c/esercizio)	654.760.381,05	14.974.096,65
AA0020 (A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale)	653.065.726,87	2.649.855,10
AA0030 (A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto)	648.984.821,35	1.339.326,12
AA0040 (A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato)	4.080.905,52	1.310.528,98
AA0050 (A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo))	978.780,91	12.303.985,93
AA0060 (A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo))	273.225,70	0,00
AA0110 (A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo))	175.607,10	0,00
AA0140 (A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo))	529.948,11	12.303.985,93
AA0180 (A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca)	0,00	0,00
AA0240 (A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti)	-10.158.378,19	-22.014,13
AA0270 (A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti)	2.242.137,24	0,00
AA0320 (A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria)	113.303.733,67	3.007.273,53
AA0330 (A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici)	99.271.423,07	3.005.953,53
AA0340 (A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	81.735.165,62	306.667,21
AA0430 (A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria)	1.176.786,54	306.667,21
AA0440 (A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici)	389.799,13	2.699.286,32
AA0450 (A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione)	17.146.458,32	0,00
AA0570 (A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione)	125.041,32	0,00
AA0600 (A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale)	287.120,00	0,00
AA0610 (A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati viresidenti Extraregione in compensazione (mobilità)	0,00	0,00
AA0660 (A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati)	2.953.992,13	1.320,00
AA0670 (A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia)	11.078.318,47	0,00
AA0750 (A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi)	5.348.774,25	1.128.203,39
AA0800 (A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	341.374,77	0,00
AA0840 (A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici)	1.514.270,05	0,00
AA0860 (A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici)	1.049.808,05	0,00
AA0880 (A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati)	3.493.129,43	1.128.203,39
AA0890 (A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back)	0,00	0,00
AA0940 (A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket))	13.687.947,33	0,00
AA0980 (A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio)	8.792.444,72	21.538,05
AA1060 (A.9) Altri ricavi e proventi)	1.602.757,81	0,00
BZ9999 (Totale costi della produzione (B))	778.926.208,07	17.631.830,76
BA0010 (B.1) Acquisti di beni)	87.819.804,05	15.768,62
BA0020 (B.1.A) Acquisti di beni sanitari)	85.026.295,28	0,00
BA0030 (B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati)	50.204.541,84	0,00
BA0070 (B.1.A.2) Sanguine ed emocomponenti)	0,00	0,00
BA0210 (B.1.A.3) Dispositivi medici)	31.272.164,55	0,00
BA0220 (B.1.A.3.1) Dispositivi medici)	25.784.489,99	0,00
BA0290 (B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari)	457.470,28	0,00
BA0310 (B.1.B) Acquisti di beni non sanitari)	2.793.508,77	15.768,62
BA0390 (B.2) Acquisti di servizi)	441.600.761,72	13.793.963,19
BA0400 (B.2.A) Acquisti servizi sanitari)	375.857.415,41	11.741.928,54
BA0410 (B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base)	44.046.981,67	0,00
BA0420 (B.2.A.1.1) - da convenzione)	43.893.836,97	0,00
BA0490 (B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica)	50.789.647,81	0,00
BA0530 (B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale)	46.702.426,79	0,00
BA0580 (B.2.A.3.5) - da privato)	22.379.848,00	0,00
BA0640 (B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa)	8.009.449,07	0,00
BA0700 (B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa)	4.701.083,73	0,00
BA0750 (B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica)	6.184.182,91	0,00
BA0800 (B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera)	100.846.957,10	0,00
BA0840 (B.2.A.7.4) - da privato)	60.789.920,75	0,00
BA0900 (B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale)	4.044.444,86	637.280,55
BA0960 (B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F)	5.794.610,20	0,00
BA1030 (B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione)	722.119,90	0,00
BA1090 (B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario)	4.260.961,49	0,00
BA1140 (B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria)	59.857.897,50	10.665.386,63
BA1160 (B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione))	28.181.044,60	1.780.112,35
BA1180 (B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale))	31.511.724,10	8.885.274,28
BA1200 (B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia))	9.458.715,48	0,00
BA1280 (B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari)	12.063.324,93	384.490,87
BA1350 (B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie)	3.807.689,71	45.870,05
BA1380 (B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato)	3.637.477,33	45.870,05
BA1450 (B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando)	107.903,59	0,00
BA1490 (B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria)	14.566.922,26	8.900,44
BA1530 (B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato)	13.357.103,24	0,00
BA1532 (B.2.A.16.4.2) Altri servizi sanitari da privato - SERVICE)	12.117.116,78	0,00
BA1560 (B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari)	65.743.346,31	2.052.034,65
BA1570 (B.2.B.1) Servizi non sanitari)	63.436.361,95	2.022.212,30
BA1680 (B.2.B.1.11) Premi di assicurazione)	4.821.348,36	0,00
BA1710 (B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari)	15.184.958,28	880,94
BA1740 (B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato)	15.177.707,45	880,94
BA1750 (B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie)	993.736,88	22.450,56
BA1780 (B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato)	978.052,47	22.450,56
BA1840 (B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando)	15.684,41	0,00
BA1880 (B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non))	1.313.247,48	7.371,79
BA1910 (B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata))	10.002.571,13	0,00
BA1990 (B.4) Godimento di beni di terzi)	4.702.662,70	69.811,35
BA2010 (B.4.B) Canoni di noleggio)	3.430.926,14	0,00
BA2040 (B.4.C) Canoni di leasing)	0,00	0,00
BA2090 (B.5) Personale del ruolo sanitario)	153.866.711,54	1.323.070,48
BA2100 (B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario)	69.344.750,78	561,43
BA2110 (B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico)	62.799.347,63	0,00
BA2150 (B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico)	6.545.403,15	561,43
BA2190 (B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario)	84.521.960,76	1.322.509,05
BA2230 (B.6) Personale del ruolo professionale)	748.882,83	0,00
BA2240 (B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale)	660.881,18	0,00
BA2280 (B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale)	88.001,65	0,00
BA2320 (B.7) Personale del ruolo tecnico)	30.699.088,98	1.126.728,20
BA2330 (B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico)	277.738,70	0,00
BA2370 (B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico)	30.421.350,28	1.126.728,20
BA2410 (B.8) Personale del ruolo amministrativo)	16.504.496,50	508.402,71
BA2420 (B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo)	1.166.924,94	78.918,41
BA2460 (B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo)	15.337.571,56	429.484,30
BA2500 (B.9) Oneri diversi di gestione)	1.839.942,16	76.834,60
BA2530 (B.9.C) Altri oneri diversi di gestione)	1.472.797,96	76.571,59
BA2560 (Totale Ammortamenti)	20.543.414,26	93.702,95



ANALISI  Consuntivo da TXT  
 MOVIMENTI  Valore Anno N  
 Azienda 109  
 TEMPO  2013

	Sanitario	Sociale
BA2570 (B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali)	3.161.925,26	35.484,10
BA2580 (B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali)	7.995.257,80	47.705,10
BA2581 (B.11.A) Ammortamento impianti e macchinari)	2.002.373,50	0,00
BA2590 (B.12) Ammortamento dei fabbricati)	5.641.435,66	8.957,50
BA2600 (B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili))	101.297,90	0,00
BA2610 (B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili))	5.540.137,76	8.957,50
BA2620 (B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali)	3.744.795,54	1.556,25
BA2630 (B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti)	1.300.000,00	0,00
BA2650 (B.14.B) Svalutazione dei crediti)	1.300.000,00	0,00
BA2660 (B.15) Variazione delle rimanenze)	-35.996,86	0,00
BA2670 (B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie)	-95.006,39	0,00
BA2680 (B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie)	59.009,53	0,00
BA2690 (B.16) Accantonamenti dell'esercizio)	9.333.869,06	623.548,66
BA2700 (B.16.A) Accantonamenti per rischi)	6.000.000,00	0,00
BA2770 (B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati)	2.045.105,84	623.548,66
BA2820 (B.16.D) Altri accantonamenti)	408.330,97	0,00
CZ9999 (Totale proventi e oneri finanziari (C))	-148.981,83	84,91
CA0010 (C.1) Interessi attivi)	2.121,62	84,91
CA0050 (C.2) Altri proventi)	0,00	0,00
CA0110 (C.3) Interessi passivi)	151.103,45	0,00
CA0150 (C.4) Altri oneri)	0,00	0,00
DZ9999 (Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D))	474.196,09	0,00
EZ9999 (Totale proventi e oneri straordinari (E))	5.339.507,33	-1.262.715,84
EA0010 (E.1) Proventi straordinari)	13.151.005,69	899,88
EA0030 (E.1.B) Altri proventi straordinari)	13.134.676,89	839,88
EA0050 (E.1.B.2) Sopravvenienze attive)	13.134.676,89	839,88
EA0060 (E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	682.449,62	0,00
EA0070 (E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi)	12.452.227,27	839,88
EA0150 (E.1.B.3) Insussistenze attive)	0,00	0,00
EA0170 (E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi)	0,00	0,00
EA0260 (E.2) Oneri straordinari)	7.811.498,36	1.263.615,72
EA0280 (E.2.B) Altri oneri straordinari)	7.709.928,89	1.263.615,72
EA0310 (E.2.B.3) Sopravvenienze passive)	7.709.928,89	1.263.615,72
EA0320 (E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	459.243,57	637,97
EA0330 (E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale)	269.415,30	0,00
EA0340 (E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	189.828,27	637,97
EA0350 (E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi)	7.250.685,32	1.262.977,75
EA0370 (E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale)	1.608.311,57	15.651,42
EA0460 (E.2.B.4) Insussistenze passive)	0,00	0,00
EA0480 (E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi)	0,00	0,00
YZ9999 (Totale imposte e tasse)	15.106.374,06	214.635,80
YA0010 (Y.1) IRAP)	14.848.704,06	214.635,80
YA0060 (Y.2) IRES)	237.670,00	0,00

<b>RAPPORTI COMMERCIALI DIVERSI AL 31.12.2014 VERSO AZIENDA U.L.S.S. 9 DI TREVISO</b>			
CREDITI	DEBITI	GARANZIE	IMPEGNI
5.844.180	3.231.319	-	-

<b>COSTI DA U.L.S.S. 9 COMP. ES. 2014</b>			<b>RICAVI DA U.L.S.S. 9 COMP. ES. 2014</b>		
BENI	SERVIZI	ALTRO	DEGENZE	PRESTAZIONI AMBULATORIALI	ALTRO
194.119	2.178.178	1.140.162	17.348.512	8.973.734	447.752