

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

1. Criteri di carattere generale sulla redazione del bilancio

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico sono stati redatti secondo i principi di cui alla L.R. n.10/97, alla L.R. n.10/2006 e alle Direttive regionali di programmazione e rendicontazione – D.G.R. n.50/19 del 11.12.2007 –, nonché secondo quelli previsti dalle altre norme regionali e nazionali. In particolare, sono state rispettate le clausole e i principi generali previsti dagli artt.2423 e 2423-bis del Codice Civile ed i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e condivisi dalla migliore dottrina. I criteri adottati non sono in contrasto con la normativa tributaria.

Nello Stato Patrimoniale e nel Conto economico figurano esclusivamente le operazioni di gestione dell’A.S.L. n. 8, mentre non figurano le residue attività poste in essere dalle gestioni liquidatorie delle ex UU.SS.LL. n. 18, 20, 21 e 22.

Nel rispetto delle *clausole generali*, il Bilancio è composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa, fornisce un quadro fedele, essendo redatto con chiarezza e nel rispetto degli schemi previsti, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell’esercizio, soddisfa la necessità di informazioni complementari e non presenta deroghe al fine della rappresentazione veritiera e corretta.

Secondo quanto previsto dai *principi generali di redazione* del Bilancio, sono stati adottati i criteri di prudenza, intesa quale indicazione delle perdite anche solo prevedibili e dei rischi probabili alla data di chiusura dell’esercizio, di prospettiva continuazione dell’attività aziendale, di competenza, per cui l’effetto delle operazioni e degli altri eventi é stato rilevato contabilmente e attribuito all’esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti), di valutazione separata degli elementi eterogenei delle singole voci e di continuità dei criteri di valutazione, ai fini della comparabilità dei bilanci dell’azienda nei vari esercizi.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

A tale proposito è da rilevare che, poiché dal 01.02.2008 il personale del PMP è confluito nell'ARPAS, i dati del presente bilancio aziendale, sia per le voci patrimoniali, che per quelle economiche, sono solo parzialmente comparabili con quelli dell'esercizio precedente.

Inoltre, sono state utilizzate le indicazioni desunte dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità approvato con deliberazione n. 986 del 17.2.1998 e successivamente modificato dalla deliberazione n. 1469 del 23.3.1999, e dalle Direttive per il passaggio al nuovo sistema di gestione economico finanziaria delle Aziende Sanitarie.

I debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti. Essi sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del Bilancio.

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio d'esercizio.

2. Criteri di valutazione

Di seguito vengono esposti i criteri di valutazione adottati per la formazione del Bilancio, precisando che gli stessi non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente:

- le **immobilizzazioni immateriali**, costituite da licenze d'uso di programmi informatici e da ristrutturazioni di beni immobili non di proprietà dell'azienda, sia ultimate, sia in corso di svolgimento, sono state iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione, rettificato delle quote di ammortamento, nel caso delle immobilizzazioni ultimate ed entrate in funzione.

Le aliquote di ammortamento adottate esprimono, indirettamente, la residua durata di presunta utilità.

Per quanto concerne le ristrutturazioni su beni di terzi, riconducibili a beni in concessione gratuitamente devolvibili alla scadenza, in assenza di precisi termini contrattuali di scadenza ed in vista di una probabile acquisizione in patrimonio di parte di tali beni, l'aliquota di ammortamento applicata coincide con quella dei fabbricati (3%).

Tali valori sono stati iscritti in Bilancio con il consenso del Collegio Sindacale;

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

- le **immobilizzazioni materiali** sono state valutate con i seguenti metodi:
 - i **terreni ed i fabbricati** di proprietà dell'Azienda al 1.1.1998 trasferiti dalle cessate Usl, di cui è stato preso atto con Deliberazione della Giunta Regionale n.55/6 del 10.12.98, sono stati valutati al loro valore catastale, rivalutato secondo le norme fiscali e rettificato, nel caso dei fabbricati, dalle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio calcolate in via sistematica. Laddove ci si è trovati in presenza di immobili non accatastati è stata utilizzata la rendita presunta. Si rileva, infatti che, pur trattandosi di fabbricati ultratrentennali, trasferiti dalle cessate UU.SS.LL in condizioni di avanzato deterioramento, la loro valorizzazione in bilancio al valore catastale fiscalmente rivalutato comporta necessariamente l'imputazione nel conto economico della relativa quota di ammortamento. I terreni ed i fabbricati acquistati negli esercizi successivi sono stati iscritti al costo di acquisto compresi gli oneri accessori di diretta imputazione e rettificati, nel caso dei fabbricati, dalle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio calcolate in via sistematica. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo. I fabbricati acquisti a seguito della modifica degli ambiti territoriali, disposta con decorrenza 01.01.2006, ai sensi della Legge Regionale n. 7 del 21/04/2005, sono stati iscritti al costo storico rettificato del fondo ammortamento in base ai dati forniti da ciascuna ASL;
 - i **beni mobili e le attrezzature** sono stati valutati al costo d'acquisto comprensivo degli oneri di diretta imputazione ridotto delle quote di ammortamento imputabili ad esercizi precedenti, calcolate sulla base dei coefficienti base stabiliti dalle norme fiscali per categorie di beni omogenei, avendo riguardo al normale periodo di deterioramento e consumo;
 - i **beni mobili e le attrezzature completamente ammortizzati** alla data del 31.12.1997 sono stati valorizzati per l'importo corrispondente a 1 delle vecchie lire;
 - i **beni mobili e le attrezzature trasferiti** a seguito della citata modifica degli ambiti territoriali, sono stati iscritti al costo storico rettificato del fondo ammortamento in base ai dati forniti da ciascuna ASL; fra questi i beni completamente ammortizzati sono stati iscritti al valore di 1 euro;
 - le **immobilizzazioni in corso di esecuzione** che non sono ancora entrate in funzione sono state rilevate separatamente ed iscritte al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione;

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

- sono stati rilevati lavori in corso non liquidati attraverso l'emissione di fattura da parte dei fornitori;
- i beni acquisiti nell'esercizio sono stati ammortizzati al 50% dell'aliquota di riferimento per presunto minor utilizzo nell'attività aziendale;
- i beni di valore inferiore a 516 euro sono ricompresi tra i beni patrimoniali e risultano ammortizzati secondo l'aliquota prevista per la categoria di appartenenza;
- non sono stati calcolati ammortamenti anticipati;
- il loro valore non comprende rivalutazioni per conguaglio monetario o per particolari ragioni economiche;
- non sono state riscontrate particolari situazioni in cui i valori dei beni alla chiusura dell'esercizio siano risultati durevolmente inferiori a quelli determinati secondo i criteri riportati in precedenza;
- non si sono verificate produzioni interne di immobilizzazioni materiali;
- non vi sono **immobilizzazioni finanziarie**;
- le **rimanenze finali** di magazzino sono state valutate al costo medio ponderato. Il costo unitario dei beni, considerato per la valutazione delle rimanenze finali, non è, comunque, superiore al prezzo di mercato. Non sono state imputate rimanenze di degenze ed altre prestazioni in corso;
- i **crediti** sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici e sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale. Gli importi esposti in Bilancio comprendono i valori delle fatture da emettere con la rettifica delle note di credito da emettere di competenza dell'esercizio.
- le **disponibilità liquide** si riferiscono ai valori disponibili presso l'Istituto Cassiere, i c/c postali, le Casse economali e le Casse ticket. I valori sono stati rilevati dalle scritture contabili riconciliando i dati con l'effettiva giacenza al 31.12.2009. Con riferimento alle disponibilità presso l'Istituto Cassiere, si precisa che al 31.12.2009 non sussistevano ordinativi di incasso e di pagamento da emettere per somme effettivamente versate o prelevate dal conto alla stessa data. I valori monetari ed assimilati sono stati verificati in base al riscontro fisico;
- **i ratei e i risconti attivi** sono stati rilevati dalle scritture contabili e sono stati determinati secondo i criteri di cui al comma 5 dell'art.2424 bis del Codice Civile, nonché secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

- i **fondi per rischi e oneri** sono stanziati per coprire potenziali rischi o oneri futuri riconducibili a:
 - spese che si presume verranno sostenute per maggiori oneri derivanti dall'attività libero professionale del personale, per sostenere le quali è stato costituito il fondo di perequazione destinato al personale Dirigente con limitata possibilità di accesso all'esercizio della libera professione. In relazione a tale voce sono stati effettuati accantonamenti in base al fatturato delle prestazioni rese nel 2009;
 - instaurazione di contenziosi da parte del personale dipendente per la corresponsione della retribuzione di risultato relativa ad esercizi decorsi. In relazione a tale voce sono rilevate sopravvenienze passive per l'ammontare presunto dei compensi relativi agli esercizi 2000/2007, sulla base di un accordo siglato il 26/04/2010;
 - richieste di interessi moratori da parte di fornitori dell'Azienda. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2009 è stato ridotto durante l'esercizio per effetto dell'utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti. In relazione a tale voce sono stati inoltre effettuati accantonamenti in via presuntiva, su base statistica, per fronteggiare il rischio di pagamento di interessi moratori derivanti da operazioni dell'esercizio;
 - spese che si presume verranno sostenute in conseguenza del maggior costo del personale dipendente. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2009 è stato ridotto durante l'esercizio per effetto dell'utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti, nonché a seguito di rilevazione di sopravvenienza attiva per gli importi accantonati in precedenti esercizi risultati eccedenti in sede di liquidazione dell'onere effettivo; detto fondo è stato, inoltre, incrementato mediante accantonamenti effettuati in via presuntiva per il maggior costo del personale per oneri previdenziali di competenza dell'esercizio e per gli oneri che deriveranno per l'anno 2009 dall'applicazione dei C.C.N.L. per la Dirigenza e per il personale universitario, in applicazione dell'art.9 del D.L 203/2005, convertito in Legge con modificazioni dall'art.1 della L. 248/2005;
 - spese che si presume verranno sostenute in conseguenza del maggior costo del personale convenzionato. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2009 è stato ridotto durante l'esercizio per effetto dell'utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti; detto fondo è

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

stato, inoltre, incrementato mediante accantonamenti effettuati in via presuntiva per gli oneri che deriveranno per l'anno 2009 dall'applicazione degli AA.CC.NN. per il personale convenzionato, in applicazione dello stesso art. 9 del D.L. 203/2005, convertito in Legge con modificazioni dall'art. 1 della L. 248/2005;

Nella valutazione dei fondi stanziati sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza; non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere;

- il **fondo premio operosità (SUMAI)** esprime il debito per trattamento di fine rapporto per il personale medico specialistico interno (Sumai) per compensi maturati al 31.12.2009.
- i **debiti** sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici e sono iscritti secondo il presumibile valore di estinzione che coincide con il valore nominale. Gli importi esposti in Bilancio comprendono i valori delle fatture da ricevere con la rettifica delle note di credito da ricevere di competenza dell'esercizio;
- i **ratei e i risconti passivi** sono stati rilevati dalle scritture contabili e sono stati determinati secondo i criteri di cui al comma 5 dell'art.2424 bis del Codice Civile, nonché secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale;
- sui **conti d'ordine** sono stati rilevati i beni di proprietà dell'Università degli Studi di Cagliari utilizzati presso le Cliniche e gli Istituti Universitari ubicati nei Presidi Ospedalieri, i beni in leasing, nonché i canoni di leasing residui al 31.12.2009. Inoltre sono stati rilevati i beni di proprietà dell'Azienda consegnati alle ditte DE.MI. e CO.LIS. in applicazione del contratto d'appalto del servizio di lavanolo.

3. Patrimonio netto

Il Patrimonio netto si compone delle voci di seguito elencate:

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

- "Capitale di dotazione", secondo quanto meglio precisato nei punti successivi;
- "Contributi per investimenti", relativi ad erogazioni destinate alla copertura di spese di investimento;
- "Altre riserve" comprensive della Riserva per beni acquistati a titolo gratuito (donazioni) e della Riserva per interessi di computo;
- "Perdite portate a nuovo", a cui è imputata, per ciascuno degli esercizi 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 e 2008 la parte della perdita corrispondente:
 - all'importo degli ammortamenti, eventualmente al netto della sterilizzazione, non suscettibile di ripiano;
 - all'importo degli accantonamenti effettuati in ciascun esercizio e non utilizzati alla data del 31.12.2008;
 - all'importo dei contributi assegnati a ripiano dei disavanzi, ma non erogati al 31.12.2009;
 - nonché, limitatamente agli esercizi 2002, 2003, 2004 e 2005, all'ulteriore disavanzo non ripianato, che, in attesa della definizione delle modalità di copertura, figura quale posta rettificativa del Patrimonio netto;
- "Perdita dell'esercizio", pari ad € 87.831.969, che attiene alla cosiddetta "Perdita lorda", comprensiva anche dei costi non monetari che non costituiscono oggetto di ripiano finanziario da parte della Regione. Se si depura il dato complessivo dalle componenti non monetarie, costituite prevalentemente dagli ammortamenti al netto della sterilizzazione (€ 6.985.381) e dall'interesse di computo sul patrimonio netto (€ 1.161.062) si determina una "Perdita netta" di € 79.685.527 che si ritiene debba trovare copertura mediante l'intervento finanziario a ripiano da parte della Regione Sardegna, così come avvenuto per gli esercizi precedenti;

Non sussistono "Riserve di rivalutazione" e "Contributi assegnati per ripiano perdite". Con riferimento a quest'ultima voce deve precisarsi che i contributi assegnati o erogati nel 2009 dalla Regione Sardegna per il ripiano delle perdite degli esercizi precedenti sono stati portati a compensazione delle "Perdite portate a nuovo".

Risultano dalla seguente tabella i movimenti intervenuti nelle voci di Patrimonio netto.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Voci di bilancio	Valori al 1.1.2009	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31.12.2009
Capitale di dotazione	153.269.032				153.269.032
Contributi per investimenti	56.329.250		1.431.205		54.898.045
Contributi assegnati per ripiano perdite	9.174.205	5.581.186		- 14.755.391	-
Altre riserve	5.934.850	1.223.965		- 4.489.537	2.669.278
Perdite portate a nuovo	- 104.482.527			- 15.828.581	- 120.311.107
Perdita dell'esercizio	- 35.073.509	- 87.831.969		35.073.509	- 87.831.969
Totale	85.151.301	- 81.026.818	1.431.205	-	2.693.278

A dimostrazione della consistenza del "Capitale di dotazione" al 01.01.2009, nella tabella seguente si riporta il dettaglio dei movimenti contabili rilevati negli esercizi 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 e 2008 che hanno modificato l'originaria quantificazione dello stesso al 01.01.1998.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Valore al 01.01.1998	92.241.983
Nuovi apporti per contributi in c/capitale anno 1998	11.865.536
Rimanenze iniziali degenze	- 2.611.573
Altre rettifiche	465.126
Valore al 01.01.1999	101.961.072
Nuovi apporti per contributi in c/capitale anno 1999	24.567.586
Rettifiche ai conti di ristrutturazioni in corso al 31.12.1997	1.745.367
Rettifiche al costo storico dei beni al 31.12.1997	1.825.179
Rettifiche al fondo ammortamento al 31.12.1997	- 877.771
Rettifiche ai debiti per anticipo contributi in c/capitale al 31.12.1997	1.796.990
Rettifiche per sopravvenienze attive anni 1997 e precedenti	14.211.218
Rettifiche per sopravvenienze passive anni 1997 e precedenti	- 19.565.419
Valore al 01.01.2000	125.664.222
Rettifiche per insussistenze attive anni 1997 e precedenti	492.408
Rettifiche per note credito fornitori vari anni 1997 e precedenti	37.986
Rettifiche per altri crediti non previsti anni 1997 e precedenti	17.953
Rettifica per costit.di un fondo rischi relativo al personale conv.to anni 97 e precedenti	- 920.043
Rettifica per storno credito v/RAS per compet.personale comandato anni 97 e precedenti	- 677.969
Rettifica ai debiti per maggiori anticipi di contributi in c/capitale al 31.12.97	- 284.051
Rettifica per maggiori debiti verso fornitori vari anni 97 e precedenti	- 63.618
Rettifica per maggiori debiti v/ENPAM medici conv.ti esterni anni 97 e precedenti	- 34.772
Rettifica per maggiori debiti v/personale dipendente per competenze anno 1997	- 13.287
Rettifica per maggiori debiti per oneri riflessi comp. personale dipendente anno 97	- 1.900
Valore al 01.01.2001	124.216.929
Nuovi apporti per conguaglio assegnazioni anni 1995/1996/1997	25.822.845
Rettifiche per contributi RAS TBC e LR 26/91 anno 1997	145.453
Rettifiche per insussistenze attive anni 1997 e precedenti	429.428
Rettifiche per recupero costi del personale anni 1997 e precedenti	32.031
Rettifiche per note credito fornitori vari anni 1997 e precedenti	15.065
Rettifiche per altri crediti non previsti anni 1997 e precedenti	12.909
Rettifica per maggiori debiti verso fornitori vari anni 97 e precedenti	- 160.222
Rettifica per maggiori debiti per utenze e tributi anni 97 e precedenti	- 337.777
Rettifica per maggiori debiti v/personale dipendente per competenze anno 1997 e precedenti	- 136.037
Rettifica per maggiori debiti verso assistiti anno 97	- 186.360
Valore al 01.01.2002	149.854.264
Nuovi apporti per acquisizione Presidio Ospedaliero Marino	23.096.085
Rettifiche per contributi RAS TBC anno 1997	3.257
Rettifiche per insussistenze attive anni 1997 e precedenti	8.990
Rettifiche per note credito fornitori vari anni 1997 e precedenti	5.762
Rettifiche per altri crediti non previsti anni 1997 e precedenti	48.178
Rettifica per maggiori debiti verso fornitori vari anni 97 e precedenti	- 69.026
Rettifica per maggiori debiti per utenze e tributi anni 97 e precedenti	- 2.891
Rettifica per maggiori debiti v/personale dipendente e conv.to per competenze anno 1997 e precedenti	- 72.116
Contributi ENPAM anni 1997 e precedenti	- 162.225
9 Valore al 01.01.2003	172.710.278

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Riporto valore al 01.01.2003	172.710.278
Rettifiche per contributi RAS TBC anno 1997	43.602
Rettifiche per insussistenze attive anni 1997 e precedenti	3.162
Rettifiche per note credito fornitori vari anni 1997 e precedenti	1.938
Rettifiche per altri crediti non previsti anni 1997 e precedenti	39.127
Rettifica per maggiori debiti verso fornitori vari anni 1997 e precedenti	- 13.866
Rettifica per maggiori debiti per tributi anni 1997 e precedenti	- 727
Rettifica per maggiori debiti v/personale dip.te e conv.to per competenze anno 1997 e	- 9.527
Rettifica per maggiori debiti verso assistiti anni 1997 e prec.	- 66.334
Valore al 01.01.2004	172.707.651
Rettifiche per insussistenze attive anni 1997 e precedenti	2.949
Rettifiche per note credito fornitori vari anni 1997 e precedenti	4.096
Rettifiche per altri crediti non previsti anni 1997 e precedenti	13.773
Rettifica per maggiori debiti verso fornitori vari anni 1997 e precedenti	-13.336
Rettifica per maggiori debiti per tributi anni 1997 e precedenti	-1.253
Rettifica per maggiori debiti v/personale dip.te e conv.to per competenze anno 1997 e prec.	-3.676
Rettifica per Insussistenze passive anni 1997 e prec.	- 62
Valore al 01.01.2005	172.710.144
Rettifiche per altri crediti non previsti anni 1997 e precedenti	1.324
Rettifica per maggiori debiti per tributi anni 1997 e precedenti	-300.236
Valore al 01.01.2006	172.411.232
Rettifiche per altri crediti non previsti anni 1997 e precedenti	248
Rettifica per acquisizione nuovi territori altre ASL - L.R. n.7 del 21/04/2005	9.298.084
Rettifica per maggiori debiti verso fornitori vari anni 1997 e precedenti	- 17.645
Valore al 01.01.2007	181.691.919
Rettifiche per riconciliazione dati contabilità con registro beni ammortizzabili	- 3.368.969
Trasferimento immobilizzazioni A.O.U di Cagliari	- 24.407.135
Trasferimento merci sanitarie A.O.U. di Cagliari	- 646.257
Debiti vs fornitori vari anni precedenti il 1997	- 526
Valore al 01.01.2008	153.269.032

Nella voce "Contributi per investimenti" sono iscritti i contributi erogati dalla Regione Sardegna, per la copertura di spese d'investimento, in anni precedenti all'adozione delle Direttive regionali di programmazione e rendicontazione, di cui alla DGR n. 50/19 del 11.12.2007, che hanno modificato il trattamento contabile dei contributi in conto capitale. Tale

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

voce ha subito un decremento di €1.431.205 per la sterilizzazione degli ammortamenti dell'esercizio relativi a Attrezzature sanitarie, Impianti e Macchinari, avvenuta peraltro nei limiti della disponibilità dei contributi per investimenti a destinazione indistinta.

Si ritiene opportuno precisare il trattamento contabile che si applica ai contributi in c/capitale in sede di redazione del Bilancio, alla luce delle citate Direttive di cui alla DGR n. 50/19 del 11.12.2007:

Investimenti in beni ammortizzabili

- I fondi assegnati e incassati a titolo di anticipo di contributo precedentemente all'adozione delle Direttive regionali di programmazione e rendicontazione, di cui alla DGR n. 50/19 del 11.12.2007, in attesa dell'ultimazione e del collaudo dell'opera o del bene oggetto del finanziamento a fondo perduto, sono temporaneamente iscritti tra i Debiti a breve o a medio lungo termine;
successivamente all'ultimazione e al collaudo dell'opera o del bene, a partire dall'anno 2008, si procede allo storno dei "Debiti per anticipo contributi" e alla conseguente imputazione del contributo in c/capitale nell'apposita voce di dettaglio della voce A.3. "Altri ricavi e proventi" e annualmente si procede ad imputare a ricavo un importo pari a quello degli ammortamenti, rinviando il residuo agli esercizi successivi, con la tecnica dei risconti passivi;
in linea con quanto consentito dalle predette Direttive regionali, inoltre, si procede alla "sterilizzazione" degli ammortamenti relativi a Attrezzature sanitarie, Impianti specifici e Macchinari, imputando a conto economico, nella medesima voce di dettaglio della voce A.3. "Altri ricavi e proventi", una quota di contributi in c/capitale di importo pari a quello dei suddetti ammortamenti. Ciò, considerato l'alto contenuto sociale degli investimenti attuati per

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

l'acquisto dei citati beni. Tale operazione ha come contropartita in Bilancio la voce di Patrimonio netto "Contributi per investimenti";

- I fondi assegnati successivamente all'adozione delle predette Direttive, ancorché non erogati, vengono iscritti tra i ricavi nell'apposita voce di dettaglio della voce A.3. "Altri ricavi e proventi", in misura pari a quella degli ammortamenti dell'esercizio relativi ai beni acquistati o ai lavori realizzati con il fondo stesso; il residuo viene rinviato agli esercizi successivi mediante la tecnica del risconto passivo;

Investimenti in beni non ammortizzabili – terreni

Il contributo assegnato per l'acquisto di beni non ammortizzabili viene considerato posta del patrimonio netto, con iscrizione dei relativi valori in apposita riserva, in conformità alle Direttive di programmazione e rendicontazione sopra richiamate.

Nel corso dell'anno 2009 la voce "Contributi assegnati per ripiano perdite" ha subito modificazioni per effetto dell'iscrizione della quota erogata per il ripiano della perdita dell'esercizio 2008, pari ad € 5.581.186, nonché per effetto dell'utilizzo dei contributi per ripiano perdite erogati nell'anno, pari a € 9.174.205 per il 2007 e € 5.581.186 per il 2008, portati a compensazione della residua perdita degli stessi anni.

Nella seguente tabella si riporta l'analisi dei contributi iscritti nel corso dell'esercizio:

<i>Voci</i>	<i>Estremi atto</i>	<i>Importo</i>
Contributi Ras a ripiano della perdita 2008	DGR n.47/27 del 20.10.2009	5.581.186
Totale		5.581.186

Le "Altre riserve" hanno subito un incremento per l'iscrizione di beni acquistati a titolo gratuito - donazioni (€ 62.903) e per l'accantonamento degli interessi di computo sul Patrimonio netto (€1.161.062), ai sensi della L.R. 10/97, art.19, e una diminuzione di € 4.489.537 per effetto dell'utilizzo della riserva per interessi di computo dell'anno 2008, destinata alla copertura delle "Perdite portate a nuovo".

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Le “Perdite portate a nuovo” hanno subito una variazione in aumento per l’importo netto di €15.828.581, in conseguenza dell’imputazione della perdita dell’esercizio 2008, che ha determinato un incremento pari a €35.073.509, e per effetto dell’imputazione dei contributi per ripiano perdite erogati nell’anno, pari a € 9.174.205 per il 2007 e € 5.581.186 per il 2008, nonché dell’utilizzo della riserva per interessi di computo, per un valore pari ad € 4.489.537, che hanno determinato un decremento della voce per gli importi medesimi.

Il residuo non compensato, relativamente a ciascun esercizio, comprende:

- l’importo degli ammortamenti, eventualmente decurtato per effetto della sterilizzazione;
- l’importo degli accantonamenti che al 31.12.2007 non risultavano utilizzati;
- l’importo dei ripiani perdite non erogati al 31.12.2009.

Nella seguente tabella si riporta l’analisi del valore al 31.12.2009 della voce “Perdite portate a nuovo”:

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Ammortamenti esercizio 1998	1.959.093
Ammortamenti esercizio 1999	5.484.683
Accantonamenti esercizio 1999 al netto degli utilizzi al 31.12.2002	6.517.682
Ammortamenti esercizio 2000 al netto della sterilizzazione	5.931.762
Accantonamenti esercizio 2000 al netto degli utilizzi al 31.12.2002	5.433.049
Ammortamenti esercizio 2001 al netto della sterilizzazione	4.262.348
Accantonamenti esercizio 2001 al netto degli utilizzi al 31.12.2002	6.321.633
Ammortamenti esercizio 2002 al netto della sterilizzazione	4.723.999
Accantonamenti esercizio 2002 al netto degli utilizzi al 31.12.2003	6.460.756
Ripiano perdita esercizio 2002 da assegnare ed erogare	254.409
Ammortamenti esercizio 2003 al netto della sterilizzazione	4.940.618
Accantonamenti esercizio 2003 al netto degli utilizzi al 31.12.2004	4.496.725
Ripiano perdita esercizio 2003 da assegnare ed erogare	3.586.387
Ammortamenti esercizio 2004 al netto della sterilizzazione	5.155.963
Accantonamenti esercizio 2004 al netto degli utilizzi al 31.12.2005	5.031.130
Ripiano perdita esercizio 2004 da assegnare ed erogare	222.730
Ammortamenti esercizio 2005 al netto della sterilizzazione	5.355.795
Accantonamenti esercizio 2005 al netto degli utilizzi al 31.12.2006	6.104.659
Ripiano perdita esercizio 2005 da assegnare ed erogare	93.243
Ammortamenti esercizio 2006 al netto della sterilizzazione	6.090.628
Accantonamenti esercizio 2006 al netto degli utilizzi al 31.12.2007	859.583
Ammortamenti esercizio 2007 al netto della sterilizzazione	6.021.449
Ammortamenti esercizio 2008 al netto della sterilizzazione	6.616.078
Ripiano perdita esercizio 2008 da erogare (DGR 11/1 del 22.3.2010)	18.386.707
Totale	120.311.107

4. Aliquote di ammortamento

Le quote di ammortamento imputate a Conto Economico sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei beni, sulla base di un piano sistematico predefinito e del criterio della residua possibilità di utilizzazione. In particolare si è tenuto conto dell'usura fisica e dell'obsolescenza, con riferimento alle produzioni dell'esercizio e a quelle future. Le quote di ammortamento così determinate sono contenute entro i limiti consentiti dalle norme fiscali. Non sono stati calcolati ammortamenti anticipati.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

In particolare, sono state applicate le seguenti aliquote:

Categoria di Bilancio	Aliquota amm.to sistematico
Fabbricati	3%
Impianti:	
- generici	8%
- specifici	12,5%
Macchinari	12,5%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12,5%
Mobili e arredi:	
- mobili e macchine d'ufficio	12%
- arredi	10%
Autoveicoli da trasporto	20%
Ambulanze	25%
Autovetture, motoveicoli e simili	25%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Altri beni materiali	25%
Costi di impianto e ampliamento	
Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	
Diritti di brevetto	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	3%

Le aliquote di ammortamento applicate a ciascuna classe di beni, per anno di acquisizione, hanno dato luogo alla determinazione di quote di ammortamento la cui percentuale effettiva è uguale o inferiore all'aliquota ordinaria di riferimento, per effetto della riduzione al 50% dell'aliquota nel caso di beni acquisiti nell'esercizio, e del calcolo delle quote di ammortamento a valore residuo nel caso di beni che hanno concluso nell'esercizio il periodo di ammortamento.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

5. Movimenti delle immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali risultano movimentate per nuove acquisizioni del 2009 ed ammortamenti dell'esercizio. Esse si riferiscono alle voci:

- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, in cui si comprendono i costi sostenuti dall'Azienda per l'acquisto del diritto di utilizzazione di licenze d'uso di programmi informatici;
- Immobilizzazioni in corso e acconti, in cui si comprendono le ristrutturazioni su beni di terzi non ancora ultimate alla data di chiusura dell'esercizio;
- Altre immobilizzazioni immateriali, in cui si comprendono le ristrutturazioni di carattere straordinario ed incrementative su beni di terzi ultimate alla data di chiusura dell'esercizio ed in corso di ammortamento.

Di seguito, si riporta una tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nell'esercizio.

<i>Categoria di Bilancio</i>	<i>Valore al 1/1/2009</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Amm.to esercizio</i>	<i>Valore al 31/12/2009</i>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	42.873	45.716		28.875	59.714
Immobilizzazioni in corso e acconti	20.089.464				20.089.464
Altre immobilizzazioni immateriali	12.138.408	5.120.044		496.672	16.761.780

Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Ristrutturazione in corso P.O. SS.Trinità L.67	10.395.639
Ristrutturazione in corso P.O. SS.Trinità L.67 II° fase	9.693.825
Totale	20.089.464

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Altre immobilizzazioni immateriali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ristrutturazioni di beni di terzi	19.565.338
F.do Amm.to Ristrutturazioni beni di terzi	-2.803.559
Totale	16.761.780

Le *immobilizzazioni materiali* risultano movimentate per nuove acquisizioni dell'esercizio 2009, ammortamenti dell'esercizio, dismissioni di beni fuori uso. Figurano anche i trasferimenti di proprietà dei beni a valore di acquisto da parte delle stesse gestioni liquidatorie, costituiti essenzialmente da attrezzature sanitarie, acquisiti dalle gestioni liquidatorie delle ex Usl n. 18, 20, 21 e 22 ed utilizzati nei processi produttivi dell'Azienda. Le immobilizzazioni materiali si articolano nelle seguenti voci:

Terreni

comprende i terreni di proprietà dell'Azienda acquisiti a qualunque titolo e destinati sia a fini istituzionali, sia a fini non istituzionali (vigneti, seminativi, pascolo, ecc.);

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	592.565
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	592.565
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	592.565

Fabbricati

include i fabbricati e le loro pertinenze, destinati all'esercizio dell'attività aziendale, sia sanitaria, sia amministrativa, nonché immobili acquisiti per successione testamentaria e non utilizzati per fini istituzionali. Tra quest'ultimi, due risultano attualmente locati a privati;

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	152.930.281
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	34.727.545
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	118.202.736
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio 18	3.377.956
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	114.824.781

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Si precisa che, in ossequio ai principi civilistici, l'ammortamento dei fabbricati destinati all'attività istituzionale è stato determinato scorporando, ai sensi del D. L. 262/2006, convertito con L.286/2006, il valore del terreno su cui insiste il fabbricato, con il metodo forfetario applicando la percentuale di scorporo del 30 %.

Impianti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	10.500.709
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.852.566
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	2.648.143
Acquisizioni dell'esercizio	4.740
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	5.939
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	14.939
Ammortamenti dell'esercizio	619.057
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	2.042.826

Le cessioni dell'esercizio sono relative alla dismissione di beni fuori uso;

Le variazioni nei fondi di ammortamento rappresentano per € 5.939 la chiusura dei fondi di ammortamento dei beni dismessi di cui sopra, mentre la variazione per ulteriori € 9.000 è correlata alle verifiche della quadratura della contabilità con il registro cespiti al 31/12/2008, effettuate in conseguenza dell'implementazione del nuovo sistema informatico SISAR.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Macchinari

comprende la dotazione tecnica che l'Azienda utilizza nello svolgimento della sua attività produttiva;

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	23.691.718
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	19.051.688
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	<i>4.640.030</i>
Acquisizioni dell'esercizio	92.863
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	1.704
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	1.704
Ammortamenti dell'esercizio	1.435.626
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	<i>3.297.267</i>

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano macchinari che nel corso dell'anno 2009 sono stati destinati all'esercizio dell'attività istituzionale. Le cessioni riguardano la dismissione di beni fuori uso.

Le variazioni nei fondi di ammortamento rappresentano la chiusura dei fondi di ammortamento dei beni dismessi di cui sopra.

Attrezzature sanitarie e scientifiche

include i beni mobili complementari o ausiliari, rispetto agli impianti e macchinari, destinati all'esercizio dell'attività sanitaria;

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	12.147.215
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	3.902.705
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	<i>8.244.509</i>
Acquisizioni dell'esercizio	3.744.690
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	0
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	64
Variazioni nei fondi di ammortamento	26.745
Ammortamenti dell'esercizio	1.327.283
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	<i>10.688.727</i>

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano attrezzature sanitarie destinate nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale. I valori ad altri conti e le variazioni nei fondi di ammortamento sono correlati alle verifiche della quadratura della contabilità con il registro cespiti al 31/12/2008, effettuate in conseguenza dell'implementazione del nuovo sistema informatico SISAR.

Mobili e arredi

riguarda i mobili e gli arredi utilizzati nello svolgimento dell'attività aziendale;

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	7.414.060
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.472.258
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	1.941.802
Acquisizioni dell'esercizio	498.941
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	914
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	2
Variazioni nei fondi di ammortamento	907
Ammortamenti dell'esercizio	807.978
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	1.632.759

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano mobili e arredi destinati nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale. Le cessioni riguardano la dismissione di beni fuori uso:

Valore Netto contabile	7
Prezzo di vendita	<u>0</u>
Minusvalenza	7

I valori ad altri conti sono correlati alle verifiche della quadratura della contabilità con il registro cespiti al 31/12/2008, effettuate in conseguenza dell'implementazione del nuovo sistema informatico SISAR.

Le variazioni nei fondi di ammortamento rappresentano la chiusura dei fondi di ammortamento dei beni dismessi di cui sopra.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Automezzi

comprende le diverse categorie di automezzi utilizzati dall'Azienda, quali autoveicoli da trasporto, ambulanze, autovetture, motoveicoli e simili;

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.404.963
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.404.963
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	0
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	0

Macchine d'ufficio elettroniche

riguarda le macchine d'ufficio elettroniche e le attrezzature generiche utilizzate nello svolgimento dell'attività aziendale;

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	4.819.621
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	3.859.851
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	959.770
Acquisizioni dell'esercizio	190.196
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	2.670
Valori ad altri conti	80
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	2.479
Ammortamenti dell'esercizio	418.704
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	730.992

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono sia a macchine d'ufficio elettroniche per € 118.918 sia ad attrezzature generiche per € 71.278.

Le cessioni riguardano la dismissione di beni fuori uso:

Valore Netto contabile	191
Prezzo di vendita	<u>0</u>
Minusvalenza	191

Le variazioni nei fondi di ammortamento rappresentano la chiusura dei fondi di ammortamento dei beni dismessi di cui sopra. I valori ad altri conti sono correlati alle verifiche della quadratura della contabilità con il registro cespiti al 31/12/2008, effettuate in conseguenza dell'implementazione del nuovo sistema informatico SISAR.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Altri beni materiali

accoglie i beni mobili di proprietà dell'Azienda non rientranti nelle voci di bilancio precedenti, la biancheria e i mobili e le macchine ordinarie d'ufficio:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	977.447
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	977.447
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	0
Acquisizioni dell'esercizio	292.197
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	121.110
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	171.088

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono sia ad altri beni mobili per € 7.700 sia a mobili e macchine ordinarie d'ufficio per € 284.497.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Tale voce riguarda le ristrutturazioni di carattere straordinario dei Presidi Ospedalieri e di alcuni Poliambulatori per le quali sono stati ottenuti appositi finanziamenti ed in cui vengono ricomprese anche alcune opere edili non ancora ultimate alla data del 31.12.2009, nonché i costi per immobilizzazioni materiali in attesa di collaudo.

Gli elementi patrimoniali inclusi in tale voce non sono stati sottoposti al processo di ammortamento, in attesa della loro ultimazione ed utilizzo nei processi produttivi.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Si riporta nella tabella seguente il contenuto della voce:

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Ristrutt.in corso P.O. S.Giovanni di Dio P.I.1998	21.503
Ristrutt.in corso Poliambulatorio Selargius L.67 II° fase	821.525
Ristrutt.in corso P.O. Businco L.67 II° fase	971.607
Ristrutt.in corso Poliambulatorio Sestu L.67 II° fase	998.674
Ristrutt.in corso Cittadella Sanitaria L.448/98 art.71	20.605.806
Ristrutt.in corso P.O. S.Giovanni di Dio 3°lotto	902.347
Ristrutt.in corso P.O.San Marcellino L.67 II° fase	1.309.481
Comunità protetta Genn'e Murdegu	16.253
Ristrutt.in corso P.O. Marino L.67 II° fase	4.135.853
Ristrutt. in corso P.O. San Marcellino P.I. 06-09	1.791.990
Nuovo Ospedale Cagliari	55.925
Project financing L.67 II° fase -P.I. 2007-2009	36.134.462
Nuova banca del sangue cordonale P.O. Binaghi	619.982
Altre immobilizzazioni in corso e acconti (beni mobili vari)	8.241.167
Altre immobilizzazioni in corso e acconti (lavori straordinari vari presidi)	7.073.526
Totale	83.700.101

5-bis Informativa di cui all'art. 2427 comma 1 punto 3-bis

Con riferimento all'informativa di cui all'art. 2427 comma 1 punto 3-bis, si specifica che non sono intervenute riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali e immateriali, con riferimento al loro concorso alla futura produzione di risultati economici, alla prevedibile durata utile e al valore di mercato. Non si segnalano, quindi, differenze rispetto ai precedenti esercizi in quanto neanche in passato sono state effettuate riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali e immateriali nei termini sopra riportati.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

6. Movimenti delle voci dell'attivo e del passivo

Di seguito, si riporta una tabella che esprime i movimenti dell'Attivo e del Passivo, in termini di incrementi e decrementi, delle voci di Bilancio.

<i>Voce di bilancio</i>	<i>Valore al 1/1/2009</i>	<i>Incremento</i>	<i>Decremento</i>	<i>Valore al 31/12/2009</i>
Immobilizzazioni immateriali	32.270.745	5.165.760	525.547	36.910.958
Immobilizzazioni materiali	192.998.151	42.754.251	18.071.297	217.681.105
Immobilizzazioni finanziarie	-			-
Attività finanziarie diverse dalle immobilizz.ni				-
Rimanenze	13.243.167	-	970.412	12.272.755
Crediti entro i 12 mesi	196.127.316		57.573.521	138.553.795
Crediti oltre i 12 mesi	-			-
Ratei e risconti attivi	1.250.102	4.165.399	1.250.102	4.165.399
Patrimonio netto	85.151.302		82.458.024	2.693.278
Fondo rischi e oneri	55.014.107	11.831.694	6.342.616	60.503.185
Trattamenti di fine rapporto	3.255.281	566.732		3.822.013
Debiti entro i 12 mesi	206.058.388	78.545.720		284.604.108
Debiti oltre i 12 mesi	72.730.234	5.669.154		78.399.388
Ratei e risconti passivi	16.865.838	33.812.706	16.865.838	33.812.706

Crediti

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Totale</i>
Crediti verso Stato e RAS	108.015.622		108.015.622
Crediti verso Comuni	30.647		30.647
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	22.699.922		22.699.922
Crediti verso ARPA	786.554		786.554
Crediti verso Erario	1.361.415		1.361.415
Crediti verso Altri	5.659.635		5.659.635
Imposte anticipate			-
Totale	138.553.795	-	138.553.795

Alla voce "Crediti verso Comuni" si comprendono i crediti per rimborso costi del personale impegnato in cariche pubbliche presso i Comuni stessi (L.265/99 art.24 e D.Lgs.267/2000 art.80), nonché crediti per prestazioni.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Alla voce "Crediti verso Aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione" si comprendono, principalmente, crediti per DPC, crediti per consulenze e crediti per rimborsi relativi alle competenze corrisposte a personale comandato, nonché crediti nei confronti dell'AOU di Cagliari per rimborsi di somme anticipate da questa Azienda per acquisizioni di beni e servizi di spettanza dell'Azienda Ospedaliera. I "Crediti per medicinali e farmaci DPC" rappresentano i crediti maturati nel 2009 per medicinali e farmaci acquistati da questa ASL per tutta la Regione in qualità di capofila e distribuiti dalla distribuzione intermedia alle farmacie territoriali, in nome e per conto delle Aziende Sanitarie di tutto il territorio regionale. Con questo processo si rileva per l'intero sistema sanitario regionale un risparmio sul costo dell'assistenza farmaceutica convenzionata (D.G.R. n. 5/18 del 8.2.2006), in quanto i medicinali e farmaci distribuiti sono acquistati a minor costo direttamente dalla ASL 8. La contropartita contabile di questi crediti è costituita dai debiti verso i fornitori dei medicinali e farmaci, trattandosi di attività non rientrante nel processo produttivo proprio della ASL 8. L'ASL 8 imputa a costo solo la parte di propria competenza e a crediti la quota di competenza delle altre ASL della Regione. I crediti in argomento verranno estinti con trasferimenti regionali.

La voce "Crediti verso l'erario" comprende un credito IRAP (€ 1.049.831) che risulterà dalla dichiarazione IRAP 2010, il credito per acconto IRES (€308.884) versato nel corso dell'anno 2009, un credito per Iva comunitaria (€ 1.257, riferito a crediti sorti negli esercizi precedenti per i quali è stata inoltrata formale richiesta di rimborso), un credito Iva per € 164, che risulterà dalla dichiarazione Iva 2010, relativo all'anno d'imposta 2009 e un credito per ritenute IRPEF (€1.279).

Il credito IRAP di € 1.049.831 è composto per € 58.702 da un credito Irap per attività commerciale sorto in periodi precedenti per il quale è stata presentata formale istanza di rimborso in data 08/08/2008, in quanto tale credito scaturente da tributi non versati tramite modello F24, ma con quietanza al conto di tesoreria, non è utilizzabile a scomputo dell'IRAP istituzionale; per € 396.826 e per € 594.303 da crediti IRAP per attività istituzionale maturati rispettivamente nel corso del 2008 e nel corso del 2009, come risulta dalla dichiarazione IRAP 2009, in seguito all'applicazione dell'articolo 11, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 446/1997, che prevede la deducibilità dalla base imponibile Irap dei costi sostenuti per lavoratori disabili.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

L'importo totale a credito per attività istituzionale, pari ad € 991.129 verrà utilizzato a scomputo del primo versamento IRAP utile.

Riguardo al credito per acconto IRES versato nel corso dell'esercizio e pari ad €308.884, si precisa che lo stesso risulta esposto in bilancio alla data del 31/12/2009 in quanto la compensazione tra il debito rilevato alla fine dell'esercizio per tale imposta e il credito per acconti versati in corso d'anno, deve essere effettuata in epoca successiva alla data di chiusura del bilancio e, precisamente, all'atto della formalizzazione della dichiarazione fiscale.

Crediti v/Stato e RAS

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>	
Ministero della Difesa	101.348	
Ministero della Salute	307.674	
Ministero dei Beni Culturali	110.774	
Casa Circondariale di Cagliari	96.897	
Comando Regionale Militare della Sardegna	40.194	
Altri Enti del settore statale	60.185	
Totale crediti vs Stato		717.072,73
Crediti verso RAS per contributi indistinti	53.352.263	
Crediti verso RAS per contributi vincolati	20.342.723	
Crediti verso RAS per Piano Investimenti	11.873.305	
Totale crediti vs RAS per contributi		85.568.291
Crediti verso RAS per gestioni liquidatorie ex USL 18-20-21-22	21.730.258	
Totale altri crediti vs RAS		21.730.258
Totale		108.015.622

La voce "Crediti verso le regioni" comprende prevalentemente crediti verso la Regione Sardegna per contributi, finanziamenti, rimborsi e crediti per prestazioni, ed è analizzabile mediante i valori riportati nella tabella seguente:

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Natura Credito	SALDO al 01/01/2009	INCREMENTI PER CREDITI SORTI NEL 2009	DECREMENTI PER INCASSI 2009	SALDO AL 31/12/2009
CONTRIBUTI F.S.N. / F.I.R. RIPIANO PERDITE				
Contributi ripiano perdite esercizio 2001	-		-	-
Contributi ripiano perdite esercizio 2007	9.174.205	-	9.174.205	-
TOTALE CONTRIBUTI RIPIANO PERDITE	9.174.205	-	9.174.205	-
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				
CONTRIBUTI IN C/ES. INDISTINTI F.S.R. anno 2009		664.142.337	643.900.000	20.242.336
CONTRIBUTI IN C/ES. F.S.R. FARMACEUTICA anno 2009		125.364.623	104.432.309	20.932.314
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO F.S.R.	-	789.506.960	748.332.309	41.174.650
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO ESERCIZI PRECEDENTI				
Fondo sanitario regionale anno 2008	45.729.518		45.729.518	
Fondo sanitario nazionale anno 2006 (saldo su assegnaz.definitiva)	14.999.737		2.822.124	12.177.613
Finanziamento spesa farmaceutica novembre e dicembre 2008 (compreso saldo 2006 ENPAF 0,15%)	20.859.015		20.859.015	-
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO F.S.N./F.S.R. ESERCIZI PRECEDENTI	81.588.270	-	69.410.657	12.177.613
Finanziamento Progetti di prevenzione ed educazione sanitaria vari	3.806.397	6.455.715	5.160.896	5.101.216
Piano di eradicazione peste suina 2008		55.000		55.000
Azioni di integrazione socio sanitaria	2.310.118	2.310.118	2.310.118	2.310.118
Piano regionale contenimento tempi di attesa DGR n.68/27 del 3.12.2008		2.331.856		2.331.856
Finanziamento attività Consultori familiari anni 2000/2001/2002/2003/2004/2005	1.550.437			1.550.437
Finanziamento Corsi di Medicina Generale	399.965	637.774	-	1.037.739
Finanziamento Servizio assistenza malati AIDS al 31/12/2006	1.918.093			1.918.093
Finanziamento Servizio di Pronto Soccorso c/o Consiglio Regionale (L.R.6)	168.828			168.828
Finanziamento Servizio Elisoccorso	2.121.804			2.121.804
Rimborsi prestazioni Servizio Veterinario (distruzione capi infetti, etc.)	34.783	285.218		320.001
Rimborsi ricoveri fuori regione (L.R. 26/91)	1.176.323	2.752.188	1.126.851	2.801.660
Rimborsi competenze personale comandato anni 2001/2002/2003/2004/2005	98.678			98.678
Contributo trasporto handicappati anno 2005/2006/2007/2008	308.767	232.149	118.835	422.081
Quota regionale master and Back		48.000		48.000
Personale in mobilità		57.212		57.212
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO VINCOLATI	13.894.193	15.165.230	8.716.700	20.342.723
TOTALE CREDITI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	104.656.609	804.672.190	835.633.871	73.694.986

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Per quanto riguarda i “Decrementi per incassi 2009”, riportati nell’apposita colonna della suddetta tabella, si tratta di incassi realizzati nel corso del 2009 e si dà atto che al momento non risultano crediti inesistenti.

Il dettaglio del credito per il "Finanziamento del Servizio di pronto soccorso presso il Consiglio Regionale" (art.54 della LR 6/95) risulta dalla seguente tabella:

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Finanziamento del servizio per il periodo 01.10.95/31.12.97	117.182
Finanziamento del servizio per l'anno 1998	51.646
Totale	168.828

Il credito per i "Rimborsi relativi ai ricoveri fuori Regione (LR 26/91)” è analizzabile in dettaglio mediante la seguente tabella:

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Crediti residui di cui al rendiconto per l'anno 1996	387.909
Crediti residui di cui al rendiconto per l'anno 1997	138.948
Crediti residui di cui al rendiconto per l'anno 1998	201.714
Crediti di cui al rendiconto per l'anno 2008	1.126.851
Incassi su rendiconto 2008	-1.126.851
Crediti Rendiconto 2009	2.073.089
Totale	2.801.660

Si precisa che i crediti del corrente esercizio sono stati determinati, tra l’altro, applicando le disposizioni dell’art. 8, comma 17, della L.R. n.3/2008 che modifica la misura del contributo di soggiorno previsto dall’art.24, comma 2, della L.R. n.26/91, in € 90 per i trasferimenti in ambito nazionale e in € 120 per i trasferimenti all’estero.

Inoltre, l’importo dei crediti relativi agli anni precedenti, è stato rettificato in coerenza con quanto indicato nella nota n. 84157 del 30/10/2009, con la quale sono stati forniti i chiarimenti richiesti con la Determinazione del Servizio programmazione e gestione economico-finanziaria e controllo di gestione dell’Assessorato regionale dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale n. 648 del 22/09/2009 , riconciliando gli importi e riportando correttamente l’importo del credito ancora aperto nei confronti della RAS per anno di competenza.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Il credito per "Contributi per spese d'investimento" pari a € 11.873.305 si deduce dalla tabella seguente:

<i>Descrizione</i>	<i>Credito residuo</i>
SALDO CONTRIBUTI ASSEGNATI CON D.A.I.S N. 5028 DEL 31.12.1998 E A SALDO DI UN FINANZIAMENTO ASSEGN. DA RAS AI SENSI DELL'ART.20 DELLA L.67/88-II FASE.	115.997
P.I. 2007/09 INT.40 - P.O. SAN MARCELLINO - ATTREZZATURE VARIE E ARREDI □ D.G.R.40/25 DEL 09/10/2007	1.000.000
P.I. 2007/09 INT.41 - P.O. SAN GIUSEPPE - ATTREZZATURE VARIE E ARREDI □ D.G.R.40/25 DEL 09/10/2007	1.000.000
P.I. 2007/09 INT.42 - PP.OO. BUSINCO/MARINO - SERVIZI RADIOLOGIA - N.2 AMPLIFICATORI DI BRILLANZA □ D.G.R.40/25 DEL 09/10/2007	210.000
P.I. 2007/09 INT.43 - P.O. SS. TRINITA'- ATTREZZATURE MEDICINA NUCLEARE (GAMMA CAMERA) E OTORINOLARINGOIATRIA □ D.G.R.40/25 DEL 09/10/2007	780.000
P.I. 2007/09 INT.44 - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI NELLE STRUTTURE TERRITORIALI □ D.G.R.40/25 DEL 09/10/2007	1.591.000
P.I. 2007/09 INT.45 - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI NEI PRESIDOSPEDALIERI □ D.G.R.40/25 DEL 09/10/2007	5.260.000
RIPROGRAMMAZIONE FONDI RAS - PRESIDOSPEDALIERI (LAVORI - ARREDI E ATTREZZATURE) □ D.G.R. 58/25 DEL 28/10/2008	200.000
FINANZIAMENTO ASILO NIDO AZIENDALE □ SOSPESO 1152 DEL 14/10/2009(10%)	903.754
NP.56 P.I. 2006 INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO □ SOSPESO 1411 DEL 18/12/2009	597.994
NP.58 P.I. 2006 INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO □ SOSPESO 1413 DEL 18/12/2009	214.560
TOTALE	11.873.305

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Crediti verso altri

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Crediti vs soggetti privati	1.014.040
Fatture da emettere a soggetti privati	557.607
Depositi cauzionali	71.184
Acconti a personale	214.716
Anticipi a personale	1.018.308
Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	391.408
Altri crediti	2.237.223
Fatture da emettere ad altri soggetti	155.149
Totale	5.659.635

Alle voci "Crediti verso soggetti privati" e "Fatture da emettere a soggetti privati" si comprendono i crediti verso gli utenti per prestazioni svolte, per le quali non sono state concluse le procedure di riscossione. Inoltre, si comprendono le anticipazioni agli assistiti per ricoveri fuori regione ai sensi della L.R. 26/91 ed altri crediti diversi.

Gli "Acconti a personale" sono costituiti dalle somme trattenute dai medici che svolgono la libera professione intramoenia allargata e che sono successivamente oggetto di conguaglio.

Gli "Anticipi a personale" sono costituiti principalmente da importi anticipati dalla ASL8 per versamenti ENPAM che vengono trattenuti mensilmente al personale medico convenzionato al momento del pagamento dei compensi, secondo un piano di rateizzazione concordato.

Alla voce "Altri crediti" si comprendono principalmente i crediti verso enti pubblici diversi per prestazioni effettuate, anche in esecuzione di convenzioni, per le quali non sono state concluse le procedure di riscossione.

I crediti iscritti in bilancio sono esigibili nel breve termine.

Non sussistono crediti in sofferenza.

I tempi medi di incasso dei crediti risultano di 178 giorni.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

I Risconti attivi sono analizzabili in dettaglio mediante la tabella seguente:

<i>Descrizione</i>	<i>Totale</i>
Premi di assicurazione comp. 2010	1.368.088
Canoni per servizi project financing comp. 2010	2.475.519
Rimborso Assic. su 118 comp. 2010	10.808
Spese telefoniche comp. 2010	298.085
Canoni di manutenzione comp. 2010	12.898
Totale	4.165.399

Prospetto di cui all'art. 2427 cod. civ., n° 7 bis

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo utilizzazioni dei tre precedenti esercizi	Riepilogo utilizzazioni dei tre precedenti esercizi
				Copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale di dotazione	153.269.032	Scorpori patrimonio immobiliare			28.442.400
Contributi per investimenti	54.898.045	Sterilizzazioni	54.898.045		7.987.724
Contributi assegnati per ripiano perdite	-	Copertura perdite	-	53.952.695	
Altre riserve di cui:					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti					
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	1.161.062	Copertura perdite	1.161.062	12.155.083	
Altre riserve	1.508.216	Copertura perdite	1.508.216		
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo	- 120.311.107				
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	- 87.831.969				

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Prospetto dei contributi in c/ripiamo perdite

Anno di erogazione	Importo	Utilizzazione
2006	87.675.495,00	2006
2007	16.990.572,00	2007
2008	22.206.732,00	2008
2009	14.755.391	2009
	141.628.190,00	

Fondi per rischi ed oneri

<i>Descrizione</i>	<i>Totale</i>
Fondo oneri differiti attività libero professionale	116.797
Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	3.856.370
Fondo rischi per interessi moratori	2.512.736
Fondo rischi oneri personale in quiescenza	34.648.762
Fondo oneri rinnovi contrattuali	4.420.476
Fondo oneri personale convenzionato	4.981.044
Fondo oneri personale universitario	9.967.000
Totale	60.503.185

Con riferimento a ciascun fondo sopradescritto si specificano, secondo lo schema sotto riportato, i movimenti avvenuti nel corso dell'esercizio

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

FONDO ONERI DIFFERITI ATT. LIBERO PROFESSIONALE	TOTALI PARZIALI
Fondo al 01.01.2009	0
Quota accantonata nell'esercizio	116.797
Fondo al 31.12.2009	116.797

FONDO RISCHI PER CONTENZIOSO PERSONALE	TOTALI PARZIALI
Fondo rischi per contenzioso al 01.01.2009	0
Quota accantonata nell'esercizio	3.856.370
Fondo rischi per contenzioso al 31.12.2009	3.856.370

FONDO RISCHI PER INTERESSI MORATORI	TOTALI PARZIALI
Fondo rischi per interessi moratori al 01.01.2009	2.496.775
Quota accantonata nell'esercizio	200.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	184.039
Fondo rischi per interessi moratori al 31.12.2009	2.512.736

FONDO ONERI PERSONALE IN QUIESCENZA	TOTALI PARZIALI
Fondo oneri personale in quiescenza al 01.01.2009	33.250.117
Quota accantonata nell'esercizio	1.456.527
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	57.882
Fondo oneri personale in quiescenza al 31.12.2009	34.648.762

FONDO ONERI RINNOVI CONTRATTUALI	TOTALI PARZIALI
Fondo oneri rinnovi contrattuali al 01.01.2009	1.448.000
Quota accantonata nell'esercizio	3.991.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	693.019
Rilevazione sopravvenienza attiva	325.505
Fondo oneri rinnovi contrattuali al 31.12.2009	4.420.476

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

FONDO ONERI PERSONALE UNIVERSITARIO	TOTALI PARZIALI
Fondo oneri personale universitario al 01.01.2009	10.519.513
Quota accantonata nell'esercizio	35.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	587.513
Fondo oneri personale universitario al 31.12.2009	9.967.000

FONDO ONERI PERSONALE CONVENZIONATO	TOTALI PARZIALI
Fondo oneri personale convenzionato al 01.01.2009	7.299.702
Quota accantonata nell'esercizio	2.176.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	4.494.658
Fondo oneri personale convenzionato al 31.12.2009	4.981.044

Nel "Fondo oneri differiti per attività libero-professionale" sono state considerate le spese che si presume verranno sostenute per maggiori oneri derivanti dall'attività libero professionale del personale, per sostenere le quali è stato costituito il fondo di perequazione destinato al personale Dirigente con limitata possibilità di accesso all'esercizio della libera professione. In relazione a tale voce sono stati effettuati accantonamenti in base al fatturato delle prestazioni rese nel 2009 per un importo di € 116.797;

Nel "Fondo rischi per contenzioso personale" sono stati considerati i rischi derivanti dall'instaurazione di contenziosi da parte del personale dipendente per la corresponsione della retribuzione di risultato relativa ad esercizi decorsi. In relazione a tale voce sono state rilevate sopravvenienze passive per l'ammontare presunto dei compensi relativi agli esercizi 2000/2007, stimati in € 3.856.370 sulla base di un accordo siglato il 26/04/2010;

Nel "Fondo rischi per interessi moratori" sono state considerate le richieste di interessi moratori da parte di fornitori dell'Azienda. Nel corso dell'esercizio, degli importi precedentemente accantonati, sono stati utilizzati €184.039. Inoltre, sono stati effettuati accantonamenti in via presuntiva, su base statistica, di €200.000, per fronteggiare il rischio di pagamento di interessi moratori derivanti da operazioni dell'esercizio, compresi quelli maturati in applicazione delle disposizioni dell'art.4 del D.Lgs. n.231 del 19.10.2002.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

In relazione al “Fondo rischi/oneri personale in quiescenza”, nel corso dell’esercizio, sono stati corrisposti agli enti previdenziali contributi precedentemente accantonati per € 57.882. Inoltre sono stati effettuati accantonamenti in via presuntiva per oneri previdenziali di competenza dell’esercizio, per € 1.456.527.

I relativi importi sono stati quantificati sulla base dei parametri previsti dai documenti di finanza pubblica.

Il maggior costo rilevato nel “Fondo rischi/oneri personale in quiescenza” risulta in dettaglio dalla seguente tabella:

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Contributi previdenziali anni 1997 e precedenti	8.718.259
Contributi previdenziali anno 1998	852.154
Contributi previdenziali anno 1999	860.109
Contributi previdenziali anno 2000	2.065.828
Contributi previdenziali anno 2001	2.580.000
Contributi previdenziali anno 2002	3.000.000
Contributi previdenziali anno 2003	3.000.000
Contributi previdenziali anno 2004	3.000.000
Contributi previdenziali anno 2005	2.865.886
Contributi previdenziali anno 2006	3.000.000
Contributi previdenziali anno 2007	2.500.000
Contributi previdenziali anno 2008	750.000
Contributi previdenziali anno 2009	1.456.527
Totale	34.648.762

Relativamente alla voce “Fondo oneri rinnovi contrattuali” sono state considerate le spese che si presume verranno sostenute in conseguenza del maggior costo del personale dipendente per gli oneri derivanti dall’applicazione dei C.C.N.L. Il valore precedentemente accantonato al 31.12.2008, è risultato sovrastimato di € 325.504.70, relativi ad accantonamenti per il comparto per i quali è stata rilevata una insussistenza attiva; € 693.019, sono stati utilizzati per l’applicazione del C.C.N.L. comparto, biennio 2008/2009, portato a regime nel 2009, nonché per la corresponsione di arretrati contrattuali della dirigenza. L’accantonamento previsto per l’esercizio 2009 ammonta ad € 3.991.000 pari all’aliquota media del 3,2% calcolato sulla sommatoria degli importi relativi ai quattro ruoli della dirigenza che saranno esposti nel CE

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

consuntivo 2009, come da direttiva assessoriale. Nessun accantonamento è stato previsto per il personale del comparto in quanto nel 2009 risulta interamente applicato il C.C.N.L 2008/2009.

La voce “Fondo oneri personale universitario” contiene le spese che si presume verranno sostenute per la differenza retributiva spettante al personale universitario convenzionato, ai sensi della L. n.213/1971 e della L. n.200/1974, stimate in €9.932.000, tali accantonamenti sono stati determinati dalla mancata trasmissione da parte dell’Università degli Studi di Cagliari della documentazione attestante la determinazione delle differenze retributive fra carriera universitaria e ospedaliera spettanti ai convenzionati. Il mancato utilizzo del fondo è legato soprattutto alla mancata produzione da parte dell’Università degli studi di Cagliari delle Certificazioni di inquadramento giuridico ed economico dei dipendenti interessati, tramite le quali poter effettuare sia un controllo contabile degli importi che dell’effettivo convenzionamento dei singoli nominativi.

Nel corso dell’anno 2008 si è proceduto alla liquidazione a mero titolo di acconto, sull’intera partita debitoria di un importo pari ad € 7.445.325. Nel corso del 2009 è stato corrisposto in favore dell’Azienda ospedaliero-universitaria di Cagliari l’importo accantonato nel 2008 pari ad euro 587.513.

È in corso di definizione con l’Università degli studi di Cagliari un’intesa transattiva per la definitiva risoluzione di ogni problematica, anche in termini di ripiano del debito consolidatosi anteriormente alla costituzione dell’Azienda ospedaliero-universitaria di Cagliari.

La stessa voce “Fondo oneri personale universitario” contiene inoltre, l’accantonamento per rinnovi contrattuali del personale universitario operante presso le strutture aziendali, per l’anno 2009, pari ad €35.000.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Il dettaglio risulta dalla seguente tabella:

Differenza retributiva personale universitario anno 1998	12.304
Differenza retributiva personale universitario anno 1999	1.655.475
Differenza retributiva personale universitario anno 2000	2.616.990
Differenza retributiva personale universitario anno 2001	1.881.466
Differenza retributiva personale universitario anno 2002	1.659.613
Differenza retributiva personale universitario anno 2003	2.347.128
Differenza retributiva personale universitario anno 2004	2.347.128
Differenza retributiva personale universitario anno 2005	2.597.600
Differenza retributiva personale universitario anno 2006	417.872
Differenza retributiva personale universitario anno 2007	1.298.800
Utilizzo fondo anno 2008	-7.445.325
Differenza retributiva personale universitario anno 2008	587.513
Utilizzo fondo anno 2009	-587.513
Accantonamenti per rinnovi contrattuali anno 2009	35.000
Totale	9.967.000

- Nella voce “Fondo oneri personale convenzionato” sono rilevate le spese che si presume verranno sostenute per gli oneri che deriveranno dall’applicazione degli AA.CC.NN. per il personale convenzionato. L’importo residuo del Fondo al 1.1.2009 è stato ridotto durante l’esercizio per effetto dell’utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti (€4.494.658); detto fondo è stato, inoltre, incrementato mediante accantonamenti effettuati in via presuntiva (€ 2.176.000), in applicazione dell’art. 9 del D.L 203/2005, convertito in Legge con modificazioni dall’art. 1 della L. 248/2005,

L’accantonamento previsto per l’esercizio 2009 è stato calcolato applicando l’aliquota del 3,2% alla sommatoria dei costi 2009 per lo stesso personale convenzionato che risulteranno dal CE consuntivo 2009, come da direttiva assessoriale.

In relazione alla consistenza totale raggiunta dai *Fondi per rischi e oneri*, pari ad € 60.503.185, e a giustificazione della prolungata permanenza di parte degli stessi in bilancio si precisa quanto segue.

L’accantonamento delle somme per contributi previdenziali, come evidenziato nella tabella di cui sopra, è connesso all’emissione dei ruoli da parte di Enti previdenziali. In particolare, gran parte di tali somme sono destinate al saldo di ruoli emessi dall’INPDAP e riguardanti il personale in quiescenza, per piani di ammortamento conseguenti all’attribuzione di

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

benefici economici, successivamente alla cessazione del rapporto di lavoro. Infatti i contratti collettivi di lavoro, a partire da quello approvato con DPR 384/90, prevedono l'attribuzione dei benefici contrattuali anche a tutti i dipendenti cessati, a qualunque titolo e con diritto a pensione, nell'arco della vigenza contrattuale. Detti incrementi pensionistici gravano sull'ente datore di lavoro e non sull'ente previdenziale e vengono quantificati dall'INPDAP sulla scorta delle certificazioni previdenziali prodotte dall'Azienda. Il valore capitale di ogni piano di ammortamento viene determinato mediante l'utilizzo di vari parametri, quali sesso, età anagrafica alla cessazione, importo trattamento pensionistico originario, tipologia di trattamento pensionistico, coefficienti per la determinazione della durata del beneficio, in base alle aspettative di vita differenti per sesso, tipologia di trattamento pensionistico, titolarità dei beneficiari nei casi di trattamento pensionistico indiretto.

Il valore capitale risultante viene addebitato all'ente datore di lavoro in 24 semestralità, maggiorato degli interessi di rateizzazione.

L'accantonamento, effettuato in via presuntiva, viene determinato in considerazione del numero e della decorrenza delle cessazioni e del valore iniziale del trattamento pensionistico, determinato sulla base delle retribuzioni previste dal contratto vigente al momento della cessazione.

Con il miglioramento delle procedure informatiche INPDAP, è ora possibile conoscere l'ammontare complessivo delle pensioni originarie erogate nell'anno. Tale valore, rivalutato per gli anni interessati dalla vigenza contrattuale in base agli indici ISTAT presunti, consente la quantificazione, sempre presunta, dei benefici contrattuali futuri.

A titolo residuale sono state accantonate somme derivanti dal saldo contributivo dei ruoli CPDEL, CPS, INADEL.

Il mancato utilizzo del fondo è legato soprattutto ai ritardi dell'INPDAP nell'invio delle note di pagamento. Attualmente la situazione risulta invariata rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, pertanto si rimane nell'impossibilità di procedere all'utilizzo del fondo in quanto mancano i relativi piani di ammortamento, richiesti all'INPDAP stesso.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Riguardo l'entità del fondo determinatosi dagli accantonamenti del passato, la ASL si impegna ad arrivare ad una definizione, d'intesa con l'INPDAP, degli importi effettivamente da corrispondere, andando a rideterminare il fondo di conseguenza.

Trattamenti fine rapporto

Descrizione	Totale
Premio di operosità medici SUMAI	3.822.012
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	

Con riferimento al fondo "Premio di operosità medici SUMAI" si specificano secondo lo schema sotto riportato i movimenti avvenuti nel corso dell'esercizio

PREMIO DI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	TOTALI PARZIALI
Premio di operosità SUMAI al 01.01.2009	3.255.281
Quota accantonata nell'esercizio	566.731
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	
Premio di operosità SUMAI al 31.12.2009	3.822.012

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Debiti

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Totale</i>
Debiti verso banche: mutui			0
Debiti verso Stato e RAS	49.494	78.399.388	78.448.882
Debiti verso i Comuni	1.816.808		1.816.808
Debiti verso aziende sanitarie pubbliche	3.078.665		3.078.665
Debiti verso ARPA	300		300
Debiti verso fornitori	233.252.978		233.252.978
Debiti verso Istituto Tesoriere			0
Debiti tributari	13.867.904		13.867.904
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.007.100		2.007.100
Altri debiti	30.530.860		30.530.860
Totale	284.604.109	78.399.388	363.003.496

I "Debiti verso Stato e RAS" comprendono, principalmente, i debiti verso la Regione Sardegna per anticipi di contributi concessi per immobilizzazioni materiali in corso di realizzazione o di acquisizione.

I "Debiti verso Comuni" comprendono debiti verso i Comuni per utenze e tributi vari (acqua, TARSU, ecc.).

I "Debiti verso aziende sanitarie pubbliche" comprendono debiti verso aziende sanitarie e ospedaliere della Regione e extra-regione per erogazione di prestazioni sanitarie non rientranti nella mobilità per compensazione, debiti nei confronti dell'Azienda Ospedaliera Brotzu per acquisti di beni sanitari e debiti verso l'Azienda Ospedaliero-Universitaria per rimborsi indennità De Maria relativi al personale universitario operante presso le strutture dell'Azienda.

I "Debiti verso fornitori" sono analizzati nella tabella sottostante:

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Debiti verso soggetti privati	226.751.640
Debiti verso soggetti pubblici	250.464
Fatture da ricevere da soggetti privati	22.323.359
Note di credito da ricevere da soggetti privati	-16.240.036
Fatture da ricevere da soggetti pubblici	167.551
Totale	233.252.978

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Le "Note di credito da ricevere da soggetti privati" riguardano imputazioni degli esercizi 2009 e precedenti attinenti principalmente a note di credito da ricevere nei confronti di case di cura private accreditate e altri erogatori privati accreditati, richieste in seguito ai sistematici controlli di regolarità delle prestazioni effettuate da questa ASL 8. A tutt'oggi tali note di credito non risultano ancora pervenute.

Riguardano inoltre imputazioni degli esercizi 2009 e precedenti riferite a note di credito da ricevere da parte di erogatori privati, da richiedere a seguito del superamento dei tetti di spesa e dell'applicazione del sistema della regressione tariffaria.

I "Debiti tributari" comprendono:

- i debiti verso l'erario per Iva vendite relativa al mese di dicembre al netto degli acconti versati (€42.351), il debito per Iva CEE del mese di dicembre (€2.916) più Iva relativa ai mesi precedenti, versata nel 2010 avvalendosi dell'istituto del ravvedimento operoso, come da tabella seguente:

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
IVA a debito dicembre 2009	75.272,00
Acconti versati	-32.921,00
Iva mesi precenti ravveduta	15.021,00
Iva a debito cee Dicembre 2009	2.916,00
Totale Erario c/IVA	60.288,00

- debiti per ritenute IRPEF su competenze corrisposte nel mese di dicembre e per altre ritenute IRPEF su competenze 2009 versate nel 2010 avvalendosi dell'istituto del ravvedimento operoso (€ 10.318.961),
- debiti per IRES anno 2009 (€ 308.884),
- debiti per IRAP anno 2009 (€ 3.179.740)

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Si precisa che, in attuazione della Circolare dell' Agenzia delle Entrate n.78/E del 3.10.2002, anche per l'anno 2009, l' IRES è stata calcolata per intero, senza applicare il beneficio della riduzione al 50% di cui all' art.6 del D.P.R. n.601/1973.

Si specifica il contenuto della voce **Debiti verso Stato e RAS**

Descrizione contenuto	Importo
Debiti vs Ministeri	15.494
Debiti vs RAS per anticipi contribuiti in	78.399.388
Altri debiti vs RAS	26.396
Debiti vs Altri Enti	7.605
Totale	78.448.882

Si specifica il contenuto della voce **Altri debiti**

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Debiti verso fornitori vari	3.055.488
Debiti vs sindacati e le associazioni dei titolari delle	59.885
Rimborsi e indennizzi vari	527.379
Debiti vs personale convenzionato	6.145.107
Depositi cauzionali passivi	41.597
Fatture da ricevere da altri	988.111
Note di credito da ricevere da altri	-2.158.880
Debiti per trattenute al personale	86.670
Debiti vs personale dipendente	21.344.035
Debiti vs assistiti	441.467
Totale	30.530.860

Non sussistono debiti con scadenza superiore a 5 anni.

I tempi medi di pagamento dei debiti verso fornitori di beni e di servizi risultano di 140 giorni.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Ratei e risconti passivi

Descrizione	Importo
Ratei passivi	
Risconti passivi	33.812.706

I Risconti passivi sono relativi a contributi RAS finalizzati per € 11.621.888, alla quota di ricavi per sperimentazioni a disposizione dei reparti per € 158.020,40 e alla quota di contributi non utilizzati per investimenti realizzati e attrezzature acquistate per € 22.032.797,41. Nello specifico, tale ultimo importo si riferisce alla nuova procedura contabile illustrata dalle Direttive regionali di programmazione e rendicontazione in materia di contabilizzazione dei contributi in conto capitale. Dalla tabella seguente si possono evincere i dettagli :

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

<i>Descrizione</i>	<i>importo</i>
P.I. 2007/09 INT.40 - P.O. SAN MARCELLINO - ATTREZZATURE VARIE E ARREDI D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007	1.000.000,00
P.I. 2007/09 INT.41 - P.O. SAN GIUSEPPE - ATTREZZATURE VARIE E ARREDI D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007	1.000.000,00
P.I. 2007/09 INT.42 - PP.OO. BUSINCO/MARINO - SERVIZI RADIOLOGIA- N.2 AMPLIFICATORI DI BRILLANZA □ D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007	210.000,00
P.I. 2007/09 INT.43 - P.O. SS. TRINITA' - ATTREZZATURE MEDICINA NUCLEARE (GAMMA CAMERA) E OTORINOLARINGOIATRIA □ D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007	780.000,00
P.I. 2007/09 INT.44 - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI NELLE STRUTTURE TERRITORIALI □ D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007	1.591.000,00
P.I. 2007/09 INT.45 - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI NEI PRESID OSPEDALIERI □ D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007	5.260.000,00
FINANZIAMENTO ASILO NIDO AZIENDALE	1.004.171,00
RIPROGRAMMAZIONE FONDI RAS - PRESID TERRITORIALI (LAVORI - ARREDI E ATTREZZATURE) D.G.R. 58/25 DEL 28/10/2008	200.000,00
CONTRIBUTI C/CAPITALE PER L'ACQUISTO DI ATTREZZATURA SANITARIA	178.782,75
CONTRIBUTO C/CAPITALE UTILIZZATO PER POLIAMBULATORIO DECIMOMANNU	985.625,32
CONTRIBUTO C/CAPITALE PER HOSPICE	2.071.462,78
NP. 56 P.I. 2006 INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO	1.993.312,69
NP. 58 P.I. 2006 INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO	715.200,00
CONTRIBUTO C/CAPITALE - REALIZZAZIONE PROGRAMMA INTRAMOENIA D.LGS. 254/2000	5.043.242,87
Risconto passivo ricavi sperimentazioni destinati a Fondo reparti	158.020,40
QUOTE CONTRIBUTI C/ESERCIZIO A DESTINAZIONE VINVOLATA-FINANZIAMENTI FINALIZZATI	11.621.888,00
TOTALE	33.812.705,81

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

7. Conti d'ordine

Si indicano gli impegni esistenti nell'esercizio:

Descrizione	Importo
Canoni di leasing da pagare (noleggio autovetture)	390.396
Beni di terzi presso di noi (beni dell'Università e altri beni in leasing)	2.589.069
Beni nostri presso terzi (servizio di lavanolo)	457.461
Totale	3.436.926

Non sussistono nuovi impegni contratti nel 2009

8. Valore della produzione

Si specifica il contenuto della voce **A.1) Ricavi per prestazioni** secondo il dettaglio del piano dei conti

Descrizione	Importo
Ricavi da Fondo Sanitario Regionale	789.506.960
Ricavi per prestazioni e servizi sanitari	6.043.871
Proventi per compartecipazioni alla spesa	5.796.048
Totale	801.346.879

Al riguardo si precisa che nella voce "Proventi per compartecipazioni alla spesa" veniva compreso in passato l'importo dei proventi per ticket farmaceutici, versati dagli assistiti alle farmacie convenzionate a titolo di compartecipazione alla spesa farmaceutica. La rilevazione tra i proventi di tale importo presupponeva, ovviamente, la contabilizzazione dei relativi costi per l'assistenza farmaceutica al lordo degli importi di ticket.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

A partire dall'esercizio 2005, invece, al fine di rappresentare più correttamente il fatto amministrativo oggetto della rilevazione ed in coerenza con l'orientamento manifestato dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, si è proceduto alla contabilizzazione del costo per assistenza farmaceutica al netto del ticket: il ticket, infatti, viene corrisposto dagli assistiti direttamente alle farmacie e non costituisce pertanto un provento per l'Azienda.

Si specifica il contenuto della voce **Contributi in c/esercizio da Regione per Fondo Sanitario Regionale**

Descrizione	Importo
Assegnazione FSR D.G.R. N. 7/19 del 18/02/2010	789.506.960
di cui per Farmaceutica 2009	125.364.623

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Si specifica il contenuto della voce **Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata**

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Contributi in C/es.da RAS - Indagini su pazienti con Leucemia Linfatica	2.628
Contributi in C/es.da RAS - Accordo integrativo di MMG	629.230
Contributi in C/es.da RAS - Ruolo Antigeni HLA	6.986
Contributi in C/es.da R.A.S. - Procreazione medicalmente assistita	185.970
Contributi in C/es.da RAS - Genitori più	7.672
Contributi in C/es.da RAS - Acquisto apparecchiature Endoscopiche	349.426
Contributi in C/es.da RAS - Screening carcinoma cervice uterina	199.520
Contributi in C/es.da RAS - Screening carcinoma colon rettale	265.128
Contributi in C/es.da RAS - Screening carcinoma della mammella	740
Contributi in C/es.da RAS - Screening Service di Laboratorio	45.268
Contributi in C/es.da RAS - Campagna pubblicitaria Screening Oncologici	19.605
Contributi in C/es.da RAS - Prevenzione rischio cardiovascolare	11.800
Contributi in C/es.da RAS - Screenig ecografico precoce cardiopatie congenite	811
Contributi in C/es.da RAS - Rimborsi Master and Back	480.000
Contributi in C/es.da RAS - Unità di coordinamento per le dipendenze	410.568
Contributi in C/es. da RAS - Fattori di rischio genetici x l'obesità	42.923
Contributi in C/es. da RAS - Implementazione rete Unità Spinali P.O.Marino	25.020
Contributi in C/es. da RAS - L.20/97 pers. affette patologie psichiatriche	316.234
Contributi in C/es. da RAS - Interventi Straordinari riqualificazione dei servizi DSM	319.461
Contributi in C/es. da RAS - Interventi di Riabilit. Disturbi mentali Gravi	5.300
Contributi in C/es. da RAS - Interventi nel settore delle dipendenze DGR 36/08	37.612
Contributi in C/es. da RAS - Banca dati Anagrafe Canina	18.420
Contributi in C/es. da RAS - Monitoraggio acque superficiali	35.398
Contributi in C/es. da RAS - Casa accoglienza oncologico	50.000
Contributi in C/es. da RAS - Piano vaccini	132.770
Contributi in C/es. da RAS - 30 ANNI SSN	39.904
Contributi in C/es. da RAS - Azioni di integrazione socio sanitaria DGR n.55/11 del 16.12.2009	2.310.118
Contributi in C/es.da RAS - CRT attività di prelievo	87.282
Contributi in C/es. da RAS - Riorganizzazione attività di prelievo CRT	121.616
Contributi in C/es. da RAS - Registro Donatori Midollo Osseo	500.000
Contributi in C/es. da RAS - Banca Cellule Staminali	619.982
Contributi in C/es. da RAS - Finanziamento Corsi di Medicina Generale	637.774
Contributi in C/es. da RAS - Rimborsi ricoveri fuori regione (L.R. 26/91)	2.073.089
Contributi in C/es. da RAS - Contributo trasporto handicappati anno 2009	232.149
Contrib.Reg.Basilicata Microprogetti CRT	2.684
Laziosanità: Ricerca sulla prevalenza infezioni HPV	2.600
INMP: Promozione accesso pop.immigrata ai servizi sociosanitari	20.227
Istituto Superiore Sanità: Percorso nascita	5.466
Totale	10.251.381

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Si precisa che tra i contributi in c/esercizio vengono ricompresi “Altri contributi in c/esercizio” per € 237.210., relativi ad altri contributi ricevuti da privati o da altri enti del settore pubblico, che sommati al valore della tabella sopra riportata, determinano un valore complessivo di € 10.488.591 così come rilevato nella voce A 3) del conto economico.

Non si rilevano movimenti della voce **Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**

Si specifica il contenuto della voce **Altri ricavi e proventi** secondo il dettaglio del piano dei conti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	94.699
Sperimentazioni Farmaci	329.800
Sperimentazioni Comitato Etico	28.101
Altri proventi e ricavi diversi	989.295
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	100.848
Recuperi per azioni di rivalsa	190
Rimborso personale comandato e in aspettativa	606.988
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	470.964
Altre rivalse, rimborsi e recuperi	587.772
Locazioni attive	390.134
Donazioni e lasciti	7.321
Ribassi e arrotondamenti attivi	2
Altri ricavi propri non caratteristici	504.084
Utilizzo contributi in c/capitale	1.647.879
Totale	5.758.075

Il valore di € 5.758.075 della tabella sopra riportata rientra nella voce A 3) del Valore della produzione – “Altri ricavi e proventi”, pari ad € 16.246.666, in cui sono ricompresi i contributi in c/esercizio diversi da quelli da fondo sanitario regionale, pari a € 10.488.591.

Si precisa che in tale voce è compresa la quota di contributi in c/capitale imputata a conto economico per la "sterilizzazione" degli ammortamenti (€1.647.879).

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

La voce “Altre rinvase, rimborsi e recuperi” comprende i recuperi per RC professionali ai dipendenti, altri recuperi ai dipendenti, il rimborso delle spese per bolli a carico dell’utente, altri rimborsi ed accrediti vari .

La voce “Altri proventi e ricavi diversi” comprende ricavi per certificazioni, diritti sanitari, prestazioni sanitarie a pagamento, visite fiscali, incasso salme ed altre prestazioni.

La voce “Altri ricavi propri non caratteristici” comprende ricavi per, sanzioni sicurezza lavoro, corsi di formazione, corrispettivi servizio mensa e buoni pasto, consulenze non sanitarie ed altre prestazioni.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

9. Costi della produzione

Si specifica il contenuto della voce **Acquisti di beni di consumo** secondo il dettaglio del piano dei conti

Descrizione	Importo
Acquisti di prodotti farmaceutici	69.349.830
Acquisti di prodotti farmaceutici in DPC	7.710.659
Acquisti di emoderivati	3.986.393
Acquisti di ossigeno	2.441.540
Acquisti di prodotti dietetici	375.352
Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria	1.833.499
Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	10.835.594
Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	1.990.376
Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	14.720.782
Acquisti di materiali protesici	5.675.005
Acquisti di materiali per emodialisi	3.158.418
Acquisti di prodotti farmaceutici ad uso veterinario	536
Acquisti di mat. chir., san. e diagnostici veterinario	4.603
Acquisto sangue ed emocomponenti	3.408
Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	2.145.285
Acquisti di organi	17.600
Acquisti di prodotti alimentari	173.541
Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	493.753
Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	1.805.835
Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	1.345.870
Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	1.679.743
Acquisti di altri materiali non sanitari	279.267
Totale	130.026.889

Si specifica il contenuto della voce **Spese per servizi** secondo il dettaglio del piano dei conti

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Descrizione	Importo
Acquisti di Prestaz. erogate in regime di ricovero ordinario	59.770.992
Acquisti di Prestaz. lungodegenza	9.505.379
Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	3.617
Compensi per assistenza medico generica in convenzione	37.621.485
Compensi per assistenza pediatrica in convenzione	8.692.921
Compensi per servizio di continuità assistenziale	8.108.641
Compensi per assistenza medica ai turisti in convenzione	321.928
	115.896.575
Acquisti di Prestaz. assistenza farmaceutica in convenzione	
Compensi per convenzioni per emergenza territoriale - 118	2.942.057
	9.502.734
Acquisti di Prestaz. assistenza integrativa	
	11.203.781
Acquisti di Prestaz. assistenza protesica	
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Branche a visita	4.033.923
Oneri sociali per assistenza specialistica - Branche a visita	846.451
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	27.515.668
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Emodialitica	8.109.420
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	96.673
Compensi per assistenza medico specialistica interna	10.345.624
Acquisto di Prestaz. ambulatoriali pers. con dist. mentali	2.856.652
Acquisto di Prestaz. amb. di riab. fisica e sensoriale	150.142
Acquisto di Prestaz. amb. persone con dip. patologiche	1.927.199
Acquisto di Prestaz. erogate in regime di day services	7.835.908
Acquisti di Prestaz. Assistenza Domiciliare	6.375.513
Acquisto di prestaz. res. e semires. persone con dist. mentali	2.434.448
Acquisto di prestaz. res. e semires. di riabilitazione	19.867.663
Acquisto di prestaz. res. e semires. dipendenze patologiche	2.865.569
Acquisto di prestaz. res. e semires. anziani e terminali	10.940.125
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	2.498.993
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Eliambulanza	33.480
Acquisti di altre Prestaz. assistenza territoriale	402
Acquisto di Prestaz. trasporti sanitari - assistenza territoriale	389.817
Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro	182.749
Acquisti di Prestaz. medicina veterinaria	27.390
Acquisti altre Prestaz. ass. collettiva ambienti vita e lavoro	234.042
Totale segue	373.137.964

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
segue	373.137.964
Acquisti di consulenze sanitarie	45.764
Acquisti di convenzioni sanitarie	698.766
Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	911.997
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	138.110
Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	5.360.906
Rimborsi per ricoveri in Italia	1.459.943
Rimborsi per ricoveri in Europa	64.426
Rimborsi per ricoveri all'estero	161.063
Altri rimborsi e contributi agli assistiti	200.038
Contributi ad associazioni, enti e altri	643.733
Quota per DLgs 432 19/11/98	141.129
Pulizia	6.845.040
Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	491.902
Servizio di ristorazione e mensa degenti	2.733.974
Servizi di elaborazione dati	345.945
Servizi di trasporto non sanitario	908.089
Smaltimento rifiuti normali	499
Smaltimento rifiuti speciali	1.219.090
Servizi di vigilanza	6.613.754
Energia elettrica	5.238.581
Acqua	610.807
Telefonia	2.817.388
Gas	73.981
Altre utenze	34.867
Costi per consulenze amministrative	138.960,00
Costi per consulenze tecniche	114.604,90
Costi per consulenze informatiche	780
Costo del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	25.945,80
Costo del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	97.483,50
Oneri sociali del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	18.371,80
Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	441.558,90
Totale segue	411.735.461

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

segue	411.735.461
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	54.777
Compensi ai docenti esterni	184.598
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	427.421
Costi per altri servizi non sanitari	2.233.189
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	9.172.945
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	6.827.711
manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	2.833.086
manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	1.523.065
manut. e rip. attrezzature tecnico - economali programmate	1.225
manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	12.307
manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	112.148
manut. software programmate	12.210
manut. e rip. automezzi	196.243
manut. e rip. -altro	65.147
Compensi per attività di ricovero in libera professione	214.085
Compensi per attività specialistica in libera professione	1.604.820
Compensi alla dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	556.538
Compensi alla dirigenza SPTA per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	5.880
Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	183.150
Consulenze a favore di terzi rimborsate	2.037.475
Compensi ai docenti interni	26.153
Rimborsi spese personale dipendente per formazione	201.650
Altri rimborsi spese personale dipendente	1.421.366
Compensi del personale tirocinante e borsista	504.700
Costi del personale sanitario non dipendente	32.171
Costi del personale amministrativo non dipendente	22.266
Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	1.549.710
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	4.985.304
Convenzioni per assistenza infermieristica e altri	1.260
Spese per pubblicità e inserzioni	418.623
Spese postali	413.563
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.000
Altri premi di assicurazione	4.292.478
Totale	453.865.725

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Si specifica il contenuto della voce **Godimento beni di terzi** secondo il dettaglio del piano dei conti

Descrizione	Importo
Locazioni passive	1.807.784
Quote per spese condominiali	83.870
Canoni hardware e software	430.881
Canoni fotocopiatrici	560.553
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	428.881
Canoni noleggio automezzi	510.743
Canoni noleggio altro	3.895.547
Altri oneri per godimento beni di terzi	196.798
Totale	7.915.057

I “Canoni di noleggio altro” sono costituiti prevalentemente dai canoni attinenti il servizio di lavanolo

Si specifica il contenuto della voce **Costi del personale** secondo il dettaglio del piano dei conti

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
RUOLO SANITARIO	218.512.021
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	60.946.806
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	18.449.399
Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	2.523.476
Retribuzioni di risultato personale ruolo sanitario-dir.med.e vet	1.800.491
Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	397.449
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	21.921.261
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	9.736.397
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.462.983
Retribuzioni di risultato personale ruolo sanitario-dirigenza SPTA	629.690
Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	14.917
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	2.940.202
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	59.343.884
Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	4.252.268
Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	132.515
Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	10.512.186
Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	886.474
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	20.124.848
Retribuzioni del personale ruolo sanitario - altro	2.101
Retribuzioni accessorie del personale ruolo sanitario - altro	506.554
Altri costi del personale ruolo sanitario - altro	245.918
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - altro	581.025
Indennità a personale universitario - area sanitaria	1.093.049
Costi del personale sanitario comandato	8.128
RUOLO PROFESSIONALE	993.213
Competenze fisse del personale ruolo prof.le - dirigenza SPTA	429.518
Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	119.196
Retribuzione di risultato pers.ruolo professionale -dirigenza SPTA	24.187
Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	5.569
Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	148.797
Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	174.167
Straordinario del personale ruolo professionale - comparto	40
Produttività del personale ruolo professionale - comparto	564
Fasce retributive del personale ruolo professionale - comparto	19.778
Altri costi del personale ruolo professionale - comparto	2.272
Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	54.752
Retribuzioni accessorie del personale ruolo professionale - altro	587
Altri costi del personale ruolo professionale - altro	5.009
Oneri sociali personali del personale ruolo professionale - altro	8.777

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

RUOLO TECNICO	23.854.659
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	174.046
Retribuzione di posizione del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	34.634
Retribuz.di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	6.574
Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	46.386
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	14.849.642
Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	1.483.431
Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	240.861
Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	1.829.850
Altri costi personale ruolo tecnico - comparto	357.474
Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	4.463.286
Retribuzioni accessorie del personale ruolo tecnico - altro	208.562
Altri costi del personale ruolo tecnico - altro	39.190
Oneri sociali personali del personale ruolo tecnico - altro	120.723
RUOLO AMMINISTRATIVO	17.585.069
Competenze fisse del personale ruolo amm.vo - dirigenza SPTA	558.432
Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	274.877
Retr. Di risultato personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	33.018
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	254.598
Altri costi personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	14
Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	10.974.423
Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	73.425
Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	144.231
Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	1.741.570
Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	7.686
Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	3.407.741
Retribuzioni accessorie del personale ruolo amministrativo - altro	3.569
Altri costi del personale ruolo amministrativo - altro	32.293
Oneri sociali personali del personale ruolo amministrativo - altro	79.192
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	260.944.963

Si precisa che i costi del personale sono comprensivi dei “fondi contrattuali del personale dipendente” quantificati secondo la revisione effettuata dalla Issos Servizi Global Consulting S.r.l., cui, nel 2008, venne affidato il servizio di verifica e determinazione dei fondi in argomento con riferimento a tutti i comparti di contrattazione del personale dipendente.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Si specifica il contenuto della voce **Oneri diversi di gestione** secondo il dettaglio del piano dei conti

Descrizione	Importo
Compensi per membri esterni di commissioni	36.853
Spese per le commissioni invalidi civili	43.881
Spese per le commissioni mediche locali	1.813.033
Spese per altre commissioni o comitati	35.608
Indennità organi direttivi	311.722
Rimborso spese organi direttivi	17.832
Oneri sociali organi direttivi	17.715
Indennità collegio sindacale	116.392
Rimborso spese collegio sindacale	4.585
Spese di rappresentanza	23.535
Spese legali	874.297
Spese bancarie	47.968
Abbonamenti, riviste e libri	207.305
Contravvenzioni	278
Ribassi e arrotondamenti passivi	189
Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	236.998
Quote adesione ad organi associativi	7.700
Spese per sanzioni amministrative	5.849
Altre spese generali e amministrative	53.358
Canoni radiotelevisivi	2.926
Imposte di registro	13.874
Imposte di bollo	24.840
Tasse di concessione governative	9.069
Imposte comunali	655.329
Tasse di circolazione automezzi	2.188
Permessi di transito e sosta	64
Iva indetraibile	14.671
Imposte e tasse diverse	434
Totale	4.578.493

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

10. Interessi e altri proventi finanziari

Si specifichi il contenuto della voce secondo il dettaglio del piano dei conti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi su altri crediti	1.376
interessi attivi su c/c postali	1.064
Interessi attivi su c/Tesoreria	1.494
interessi attivi su c/c bancari	1.249.652
Totale	1.253.586

11. Interessi e altri oneri finanziari

Si specifica il contenuto della voce secondo il dettaglio del piano dei conti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi passivi su anticipazione di Tesoreria	0
Interessi moratori	-10.662
Interessi passivi per leasing	-33.076
Altri interessi passivi	-58
Interessi di computo sul patrimonio netto	-1.161.062
Totale	-1.204.858

Ai sensi dell'Art. 19 della L.R. n.10/97, nel presente bilancio sono stati imputati gli Interessi di computo sul Patrimonio Netto, pur ritenendo che in presenza di perdita d'esercizio e di autofinanziamento negativo (assorbimento di risorse finanziarie da parte della gestione reddituale) non si dovrebbe far gravare la gestione di tale onere. Il costo figurativo del capitale, pari a €1.161.062, è stato calcolato applicando il "Tasso medio ufficiale di riferimento della BCE" dell'esercizio 2009 (1,28%) al capitale netto aziendale all'inizio del periodo ed ai successivi apporti dell'esercizio 2008. La voce *Altre riserve* del Patrimonio netto accoglie la contropartita del valore economico in questione.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

12. Proventi e oneri straordinari

I Proventi e gli Oneri straordinari si riferiscono a costi e ricavi di cui si è avuta conoscenza nell'anno in corso, ma di competenza di anni precedenti, e a maggiori/minori crediti e debiti rilevati nell'esercizio 2009, rispetto agli stessi valori determinati in sede di formazione del bilancio al 31.12.2008. Come meglio precisato in precedenza, non figurano le rettifiche ai crediti e ai debiti già in essere al 1.1.98, in quanto tali variazioni sono state ritenute imputabili a precedenti esercizi e, pertanto, da considerare quali rettifiche al Patrimonio netto iniziale.

Di seguito si analizzano per classi omogenee i proventi e gli oneri straordinari.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravvenienze attive	5.792.121
Insussistenze attive	335.590
altri proventi straordinari	13.237
Sopravvenienze passive	-16.617.622
Insussistenze passive	-522.715
Minusvalenze	-198
Totale	-10.999.587

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Si specifica il contenuto della voce **Proventi straordinari** secondo il dettaglio del piano dei conti

<i>Descrizione</i>	<i>Importi parziali</i>	<i>Importi totali</i>
SOPRAVVENIENZE ATTIVE		
Note di credito fornitori relative ad acquisti di beni e servizi:		
Note di credito Randstad Spa anno 2008	1.583.511	
Altre note credito fornitori	<u>1.332.645</u>	2.916.156
Note di credito fornitori relative ad acquisti di prestazioni sanitarie da operatori accreditati:		
Storno costi doppia imputazione 2008	244.827	
Recupero ENPAM a carico strutture accreditate anni precedenti	126.163	
Note credito su fatture anno 2007	<u>43.014</u>	414.004
Sopravvenienze attive per costi del personale:		
Recupero Assicurazione RC dipendenti 2008	245.162	
Riconciliazione Fondi anni precedenti	34.453	
Altre rettifiche per costi del personale relativi ad anni precedenti	<u>28.065</u>	307.680
Altre sopravvenienze attive:		
R.A.S. Legge 26/91	664.582	
R.A.S. Altri contributi anni precedenti	302.025	
Liquidazione Interessi attivi c/c bancario 2008	236.511	
Fatturazione ricavi di competenza anni precedenti	325.342	
R.A.S. Rimborso veterinari Peste Suina	59.984	
Rimborso oneri del personale in comando presso altri enti anni precedenti anno 2008	71.553	
Storno debiti x fatture da ricevere 2008 inesistenti	284.649	
Altre rettifiche per maggiori crediti e minori debiti rilevati negli anni precedenti	<u>209.635</u>	2.154.281
Totale	5.792.121	5.792.121
INSUSSISTENZE ATTIVE		
Storno fondi rinnovi contrattuali personale dipendente accantonati nel 2008	325.505	
Altre insussistenze attive varie	<u>10.085</u>	
Totale	335.590	335.590
Donazioni e liberalità diverse	10.000	10.000
Altri Proventi straordinari	3.237	3.237
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		6.140.948

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Si specifica il contenuto della voce **Oneri straordinari** secondo il dettaglio del piano dei conti:

<i>Descrizione</i>	<i>Importi parziali</i>	<i>Importi totali</i>
SOPRAVVENIENZE PASSIVE		
Fatture fornitori relative ad acquisti di beni e servizi	7.400.388	7.400.388
Fatture fornitori relative ad acquisti di prestazioni sanitarie da operatori accreditati:		
Saldo 2008 specialisti privati accreditati senza regressione	369.935	
Conguaglio prestazioni case cura accordo AIOP-Regione 5/11/2008 anni 2002-2007	536.664	
Altre sopravvenienze da operatori accreditati	400.326	1.306.925
Costi del personale – Ruolo sanitario – Dirigenza medica e veterinaria:	364.110	
Costi del personale – Ruolo sanitario – Dirigenza SPTA	194.997	
Costi del personale – Ruolo sanitario – Comparto	56.193	
Costi del personale – Ruolo Professionale – Dirigenza SPTA	6.424	
Costi del personale – Ruolo Tecnico – Dirigenza SPTA	434	
Costi del personale – Ruolo Tecnico – Comparto	6.622	
Costi del personale – Ruolo amministrativo – Comparto	4.326	633.104
Altri costi del personale:		
Costituzione fondo rischi per arretrati 2000/2007 retribuzione di risultato Dirigenza SPTA	3.856.370	
Altre sopravv.passive del Personale	2.776	3.859.146
Costi del personale Universitario	329.870	329.870
Altre sopravvenienze passive:		
Rimborsi agli assistiti Legge 26 competenza anni precedenti	1.319.561	
Rettifica saldo iniziale rimanze si magazzino	303.895	
Attribuzione ad altre ASL finanziamento attività CRT assegnate ad ASL8	301.494	
Rimborso indennità TBC anno 2007	109.654	
Irpef su compensi medici convenzionati dicembre 2008	632.574	
Irpef su compensi medici 118 dicembre 2009	72.779	
Storno fatture attive per errato soggetto debitore	109.750	
Altre sopravvenienze passive varie	238.481	3.088.188
Totale	16.617.621	16.617.621
INSUSSISTENZE PASSIVE		
Insussistenza crediti v/AOU di Cagliari	520.599	
Altre insussistenze passive varie	2.116	
Totale	522.715	522.715
Minusvalenze da alienazione	198	198
TOTALE ONERI STRAORDINARI		17.140.534

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Ad integrazione delle voci più generiche riportate nella precedente tabella degli oneri straordinari, si forniscono di seguito ulteriori dettagli:

FATTURE FORNITORI RELATIVE AD ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

La voce in argomento pari ad € 7.400.388, si compone per lo più di costi registrati nel corso del 2009 derivanti da fatture di anni precedenti non registrate nei rispettivi anni di competenza, in particolare 2007 e 2008.

Una quota consistente pari ad euro 1.505.792 rappresenta sopravvenienze rilevate a seguito di storno e riemissione da parte della società Ranstad Italia Spa, fornitrice di personale con contratto di somministrazione lavoro, di tutte le fatture emesse a partire da luglio 2008. Pertanto questo importo viene compensato integralmente dalle sopravvenienze attive rilevate a fronte della registrazione delle note di credito emesse dalla stessa società.

Di notevole importanza anche la sopravvenienza rilevata a seguito del ricevimento nel corso del 2009 da parte della società Siemens, di due fatture relative a canoni manutentivi di attrezzature sanitarie di competenza esclusiva dell'esercizio 2008.

Euro 491.640 si riferiscono a utenze acqua fatturate nel 2009 anche se di competenza di anni precedenti.

Il restante importo di €3.793.681 circa è composto da costi fatturati nel 2009, ma di competenza di periodi precedenti, ad esempio la TARSU e costi vari per acquisti di beni e servizi di cui non si è avuta notizia entro la data di chiusura del bilancio dell'anno precedente.

ALTRI COSTI DEL PERSONALE

Il valore di € 3.856.370 deriva dalla costituzione di un Fondo rischi arretrati anni 2000/2007 per retribuzione di risultato della dirigenza SPTA. La costituzione di tali fondi si è resa necessaria in quanto è pervenuta in data 17 dicembre 2009 istanza per tentativo di conciliazione sulla costituzione e corresponsione del fondo "risultato" da parte di 170 ricorrenti, in relazione alla quale è stato raggiunto un accordo siglato in data 26/04/2010.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE VARIE

Così come evidenziato in tabella l'importo più consistente di questa voce è costituito dai rimborsi spese agli assistiti L.R. 26/91. La sopravvenienza in argomento, pari ad euro 1.319.561, si è determinata in quanto nel corso del 2009 il servizio competente alla liquidazione dei rimborsi è riuscito a smaltire gran parte dell'arretrato degli anni precedenti. Euro 705.353 sono costituite da IRPEF su compensi dei medici convenzionati non rilevata per errore nel mese di dicembre 2008 anche se versata regolarmente all'Erario. La sopravvenienza di euro 303.895 è stata rilevata per riconciliare i dati delle rimanenze iniziali di magazzino risultanti in contabilità all'1/1/2009, con quelli effettivamente risultanti nel sistema, in conseguenza dell'implementazione del nuovo sistema informatico (SISAR). L'importo di euro 301.494 è stato invece determinato dall'attribuzione alle altre ASL della Sardegna della quota di contributi regionali per la riorganizzazione delle attività di prelievo delle singole ASL incassati e rilevati negli anni precedenti tra i ricavi della ASL 8.

ALTRE INSUSSISTENZE PASSIVE VARIE

Il valore di € 522.715 è composto in particolare dal venir meno di una parte del credito verso l'AOU di Cagliari per canoni manutentivi pari ad euro 520.599, sovrastimato nel 2008.

Si ritiene doveroso precisare che il consistente valore raggiunto dalle partite straordinarie rilevate nell'anno è da porre in relazione ad un talvolta non perfetto funzionamento degli iter procedurali interni, causato anche dalle notevoli dimensioni dell'Azienda, e alla conseguente complessità organizzativa e gestionale, nonché alla difficoltà che si incontra nell'effettuare una stima oggettiva dell'importo delle fatture da ricevere, in considerazione della mancanza di un sistema perfettamente efficiente di rilevazione degli ordini.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

13. Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono l'IRAP e l'IRES. L'IRAP è calcolata secondo il metodo retributivo, con applicazione dell'aliquota all'8,5% sull'ammontare dei redditi ai fini previdenziali e in particolare sui redditi di lavoro dipendente, sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente e sui redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente. Viene rilevata in bilancio per un importo pari ad € 18.992.813. L'IRES viene determinata sia sull'attività commerciale, sia sull'attività istituzionale. Con riferimento all'IRES sull'attività commerciale, i dati di riferimento sono riportati nella dichiarazione UNICO – Enti Pubblici, Quadro RC e dalla sommatoria dei ricavi/costi individuati per l'attività commerciale si evidenzia una perdita. Per quanto concerne l'IRES sull'attività istituzionale, la stessa è calcolata sul reddito dei terreni e dei fabbricati. Il valore complessivo per l'anno 2009 risulta pari ad € 308.884. Nel corso dell'esercizio 2009 si è provveduto al versamento dell'acconto dovuto in base alla legislazione fiscale vigente pari ad euro 308.884.

Non si è dato luogo al calcolo della fiscalità differita ed anticipata per le seguenti motivazioni: per quanto riguarda le *imposte anticipate*, il risultato dell'attività commerciale dell'azienda è sempre in perdita, pertanto non è opportuno calcolare attività sulle perdite da riportare, in quanto i principi contabili raccomandano l'iscrizione in bilancio di tali attività per imposte anticipate, solo se si ha la ragionevole certezza che queste saranno assorbite dalla tassazione di utili futuri. Per quanto riguarda le *imposte differite* la tassazione di nessun ricavo o parte di esso viene rinviato al futuro e non si hanno differenze temporanee tra costi dedotti a fini fiscali e costi dedotti in sede di bilancio civilistico.

14. Altre informazioni

Rendiconto finanziario di liquidità: secondo lo schema di cui alle direttive regionali di programmazione e rendicontazione.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

<i>Operazioni di gestione reddituale</i>	
Utile (Perdita dell'esercizio)	-87.831.969,35
(-) Variazioni non monetarie attive	
- rivalutazioni	
+ Variazioni non monetarie passive	
- arrotondamenti	
- ammortamenti	8.633.259,93
- sterilizzazione ammortamenti	-1.647.878,89
- accantonamenti a fondi	8.542.055,96
- interessi di computo	1.161.061,61
Flusso di cassa della gestione reddituale	-71.143.470,74
<i>Attività di investimento*</i>	
Incrementi delle immobilizzazioni	19.988.505,00
Incrementi delle immobilizzazioni in corso e acconti	27.931.505,65
Decrementi delle immobilizzazioni	-9.963.584,00
Variazione Rimanenze	-970.412,00
Utilizzi fondi rischi e oneri	3.052.977,24
Altre attività di investimento	5.584.244,55
Decrementi Debiti	-84.214.873,79
Totale	-38.591.637,35
<i>Attività di finanziamento**</i>	
+ Incrementi dei debiti di finanziamento	
- Decrementi dei debiti di finanziamento	
Variazione dei Crediti	57.573.520,33
Incrementi di Patrimonio Netto	-82.458.023,68
Totale	-24.884.503,35
Disponibilità liquide iniziali	3.185.670,13
Flusso di cassa	-57.436.336,74
Disponibilità liquide finali	-54.250.666,61

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Numero medio dei dipendenti, suddivisi per categorie:

	31/12/2009	31/12/2008
Personale del ruolo sanitario	3794	3820
Personale del ruolo professionale	11	11
Personale del ruolo tecnico	764	789
Personale del ruolo amministrativo	549	552

Compensi organi istituzionali

Il compenso spettante agli organi istituzionali è il seguente:

<i>Qualifica</i>	<i>Importo</i>
Direttore Generale	123.950
Direttore Sanitario	99.160
Direttore Amministrativo	99.160
Oneri sociali carico ASL	14.076
Collegio Sindacale	114.532

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2009

Tutte le operazioni poste in essere, direttamente o indirettamente, dall'Azienda risultano nelle scritture contabili, nonché esposte nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

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

IL RESPONSABILE DELL'U.O.C. CONTABILITA' E BILANCIO

(Dott.ssa Laura Balata)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Gianluca Calabrò)

IL DIRETTORE SANITARIO

(Dott. Ugo Storelli)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Dott. Emilio Simeone)