

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

**Allegato
lettera b)**

NOTA INTEGRATIVA

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

8.2	Fondo rischi per interessi moratori	36
8.3	Fondo oneri differiti attività libero professionale	37
8.4	Fondo oneri personale in quiescenza	37
8.5	Fondo oneri rinnovi contrattuali	39
8.6	Fondo oneri personale convenzionato	40
8.7	Fondo oneri personale universitario.....	40
9.	Trattamenti fine rapporto	41
10.	Debiti	41
10.1	Debiti verso Stato e RAS	42
10.2	Debiti verso fornitori	43
10.3	Debiti tributari	43
10.4	Altri debiti	44
11.	Ratei e risconti passivi	45
12.	Conti d'ordine	46
13.	Valore della produzione.....	46
13.1	Ricavi per prestazioni	46
13.1.1	Ricavi da Fondo Sanitario Regionale	47
13.2	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	47
13.3	Altri ricavi e proventi	48
14.	Costi della produzione	50
14.1	Acquisti di beni di consumo	50
14.2	Spese per servizi	51
14.3	Godimento beni di terzi	54
14.4	Costi del personale.....	54
14.5	Oneri diversi di gestione.....	56
15.	Interessi e altri proventi finanziari	57
16.	Interessi e altri oneri finanziari	57
17.	Proventi e oneri straordinari	58
18.	Imposte sul reddito dell'esercizio	61
19.	Altre informazioni	62

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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.

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.

2.1 Immobilizzazioni immateriali

Le *immobilizzazioni immateriali* sono 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 31/12/2010

2.2 Immobilizzazioni materiali

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 acquisiti a seguito della modifica degli ambiti territoriali, avvenuta 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;

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

- 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;
- 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 516,46 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.

2.3 Immobilizzazioni finanziarie

Non vi sono *immobilizzazioni finanziarie*.

2.4 Rimanenze finali

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.

2.5 Crediti

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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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.

2.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non vi sono *attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*.

2.7 Disponibilità liquide

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 31.12.2010. Con riferimento alle disponibilità presso l'Istituto Cassiere, si precisa che al 31.12.2010 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.

2.8 Ratei e risconti attivi

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. Non sono stati rilevati *ratei attivi*.

2.9 Fondi per rischi e oneri

I *fondi per rischi e oneri* sono stanziati per coprire potenziali rischi o oneri futuri riconducibili a:

- richieste di interessi moratori da parte di fornitori dell'Azienda. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2010 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;

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

- 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 2010;
- spese che si presume verranno sostenute in conseguenza del maggior costo del personale dipendente. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2010 è stato ridotto durante l'esercizio per effetto dell'utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti; 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; in applicazione di quanto previsto dall'art. 9 del D.L. 31.5.2010 n. 78, convertito in legge con modificazioni dalla L. 30.7.2010 n. 122, non sono stati previsti incrementi per oneri di competenza dell'esercizio 2010, derivanti dall'applicazione di CC.CC.NN.LL. per il personale della Dirigenza e del Comparto;
- spese che si presume verranno sostenute in conseguenza del maggior costo del personale convenzionato. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2010 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; in applicazione delle disposizioni sopra citate, detto fondo non è stato, invece, incrementato per oneri derivanti dall'applicazione di AA.CC.NN. per il personale convenzionato;
- spese che si presume verranno sostenute per maggiori costi del personale universitario. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2010 è stato ridotto durante l'esercizio per effetto dell'utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti, in esecuzione dell'atto di transazione stipulato tra questa Azienda e l'Università degli Studi di Cagliari, di cui alla Deliberazione n. 1190 del 18.11.2010 .

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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

2.10 Trattamenti di fine rapporto

I *trattamenti di fine rapporto* si riferiscono al fondo premio operosità (SUMAI) che esprime il debito per trattamento di fine rapporto per il personale medico specialistico interno (Sumai) per compensi maturati al 31.12.2010.

2.11 Debiti

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.

2.12 Ratei e risconti passivi

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. Non sono stati rilevati *ratei passivi*.

2.13 Conti d'ordine

Nei *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, e 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:

-“Capitale di dotazione”, secondo quanto meglio precisato nei punti successivi;

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

- "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, 2008, 2009 la parte della perdita corrispondente:

- all'importo degli ammortamenti, eventualmente al netto della sterilizzazione, ad oggi non ripianati;

- all'importo di accantonamenti effettuati negli esercizi 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005 e 2006, ad oggi non ripianati;

- all'importo dei contributi assegnati a ripiano dei disavanzi, ma non erogati al 31.12.2010;

- nonché, limitatamente agli esercizi 2002, 2003, 2004, 2005 e 2009 all'ulteriore disavanzo non ripianato, che, in attesa della definizione delle modalità di copertura, figura quale posta rettificativa del Patrimonio netto; si precisa che la residua perdita 2009, pari a € 11.952.828,90, che al 31.12.2010 risulta non ripianata, è stata ripianata con DGR n. 13/20 del 15.3.2011;

- "Perdita dell'esercizio", pari ad € 56.028.989, 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 (€ 8.018.826,19) e dall'interesse di computo sul patrimonio netto (€ 888.179,77) si determina una "Perdita netta" di € 47.121.983 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 e/o erogati nel 2010 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 31/12/2010

<i>Voci di bilancio</i>	<i>Valori al 1.1.2010</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Movimenti tra voci</i>	<i>Valore al 31.12.2010</i>
Capitale di dotazione	153.269.032				153.269.032
Contributi per investimenti	54.898.045				54.898.045
Contributi assegnati per ripiano perdite	-	86.119.405		- 86.119.405	0
Altre riserve	2.669.278	893.474		- 1.161.062	2.401.690
Perdite portate a nuovo	- 120.311.107			- 551.503	- 120.862.610
Perdita dell'esercizio	- 87.831.969	56.028.989		87.831.969	- 56.028.989
Totale	2.693.278	30.983.889	-	0	33.677.166

A dimostrazione della consistenza del “Capitale di dotazione” al 01.01.2010, nella tabella seguente si riporta il dettaglio dei movimenti contabili rilevati negli esercizi 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 e 2009 che hanno modificato l’originaria quantificazione dello stesso al 01.01.1998.

<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

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
 Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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

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 prec.	-	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

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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.

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;

- 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

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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 2010 la voce "Contributi assegnati per ripiano perdite" ha subito modificazioni per effetto dell'iscrizione di quote assegnate per il ripiano della perdita degli esercizi 2008 e 2009, pari a € 18.386.708 per il 2008 e a € 67.732.697 per il 2009, nonché per effetto dell'utilizzo delle medesime quote di contributi per ripiano perdite, erogati nell'anno, portati a compensazione della perdita portata a nuovo relativa agli 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.11/1 del 22/03/2010	18.386.708
Contributi Ras a ripiano della perdita 2009	DGR n.33/33 del 30/09/2010	67.732.697
Totale		86.119.405

Le "Altre riserve" hanno subito un incremento per l'iscrizione di beni acquistati a titolo gratuito - donazioni (€ 5.294) e per l'accantonamento degli interessi di computo sul Patrimonio netto (€888.180), ai sensi della L.R. 10/97, art.19, e una diminuzione di € 1.161.062 per effetto dell'utilizzo della riserva per interessi di computo dell'anno 2009, destinata alla copertura delle "Perdite portate a nuovo".

Le "Perdite portate a nuovo" hanno subito una variazione in aumento per l'importo netto di € 551.503, in conseguenza dell'imputazione della perdita dell'esercizio 2009, che ha determinato un incremento pari a € 87.831.969, e per effetto dell'imputazione dei contributi per ripiano perdite erogati nell'anno, pari a € 18.386.708 per il 2008 e € 67.732.697 per il 2009 , nonché dell'utilizzo della riserva per interessi di computo, per un valore pari ad €1.161.062 che hanno determinato un decremento della voce per gli importi medesimi.

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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

- l'importo degli ammortamenti, eventualmente decurtato per effetto della sterilizzazione;
- l'importo degli accantonamenti effettuati fino al 31.12.2007, che ad oggi non sono stati ripianati;
- l'importo dei ripiani perdite non assegnati ed erogati al 31.12.2010.

Nella seguente tabella si riporta l'analisi del valore al 31.12.2010 della voce "Perdite portate a nuovo":

<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
Ammortamenti esercizio 2009 al netto della sterilizzazione	6.985.381
Ripiano perdita esercizio 2009 ancora da assegnare al 31.12.2010 e da erogare (assegnata con DGR 13/20 del 15.3.2011)	11.952.829
Totale	120.862.610

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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.

In particolare, sono state applicate le seguenti aliquote:

<i>Categoria di Bilancio</i>	<i>Aliquota amm.to sistematico</i>
Fabbricati	3%
Costruzioni leggere	10%
Impianti:	
- generici	8%
- specifici	12,50%
Macchinari	12,50%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12,50%
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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

ammortamento a valore residuo nel caso di beni che hanno concluso nell'esercizio il periodo di ammortamento.

5. Movimenti delle immobilizzazioni

5.1. Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali risultano movimentate per nuove acquisizioni del 2010 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 1/1/2010</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Amm.to esercizio</i>	<i>Valore al 31/12/2010</i>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	59.714	6.145		25.053	40.807
Immobilizzazioni in corso e acconti	20.089.464	163.659			20.253.123
Altre immobilizzazioni immateriali	16.761.780			573.473	16.188.307

5.1.1 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	9.857.484
Totale	20.253.123

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

5.1.2 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	-3.377.031
Totale	16.188.307

5.2 Materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano movimentate per nuove acquisizioni dell'esercizio 2010, ammortamenti dell'esercizio, dismissioni di beni fuori uso. Tra esse 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:

5.2.1 Terreni

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.);

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	592.565
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</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 31/12/2010</i>	592.565

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

5.2.2 Fabbricati

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; le acquisizioni dell'esercizio riguardano costruzioni leggere.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	152.930.281
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	38.105.501
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	114.824.780
Acquisizioni dell'esercizio	54.000
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	3.380.656
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	111.498.125

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 %.

5.2.3 Impianti

Le cessioni dell'esercizio sono relative alla dismissione di beni fuori uso; le variazioni nei fondi di ammortamento conseguono alla 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 31/12/2010

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	10.499.510
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	8.456.684
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	2.042.826
Acquisizioni dell'esercizio	61.015
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	152.115
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	152.115
Ammortamenti dell'esercizio	475.539
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	1.628.302

5.2.4 Macchinari

Comprende la dotazione tecnica che l'Azienda utilizza nello svolgimento della sua attività produttiva.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	23.782.877
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	20.485.609
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	3.297.267
Acquisizioni dell'esercizio	480.842
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	467.318
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	467.318
Ammortamenti dell'esercizio	1.230.739
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	2.547.370

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano macchinari che nel corso dell'anno 2010 sono stati destinati all'esercizio dell'attività istituzionale. Le cessioni riguardano la dismissione di beni fuori uso.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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

5.2.5 Attrezzature sanitarie e scientifiche

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

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano attrezzature sanitarie destinate nel corso dell'anno allo svolgimento 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.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	15.891.969
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.203.243
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	10.688.727
Acquisizioni dell'esercizio	3.690.409
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	7.669
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	7.669
Ammortamenti dell'esercizio	1.760.243
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	12.618.892

5.2.6 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 31/12/2010

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	7.912.089
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	6.279.329
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	1.632.759
Acquisizioni dell'esercizio	300.040
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	8.653
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	8.045
Ammortamenti dell'esercizio	514.547
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	1.417.644

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	609
Prezzo di vendita	<u>0</u>
Altre sopravvenienze passive	609

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

5.2.7 Automezzi

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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Descrizione	Importo
Costo storico	1.404.963
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.404.963
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2010	0
Acquisizioni dell'esercizio	30.230
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	3.779
Saldo al 31/12/2010	26.451

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano autovetture, motoveicoli e simili destinati nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale.

5.2.8 Macchine d'ufficio elettroniche

Riguarda le macchine d'ufficio elettroniche e le attrezzature generiche utilizzate nello svolgimento dell'attività aziendale.

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono sia a macchine d'ufficio elettroniche per € 282.745, sia ad attrezzature generiche per € 134.751.

Le cessioni riguardano la dismissione di beni fuori uso:

Valore Netto contabile	752
Prezzo di vendita	<u>0</u>
Altre sopravvenienze passive	752

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Descrizione	Importo
Costo storico	5.007.067
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	4.276.076
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2010	730.992
Acquisizioni dell'esercizio	417.496
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	8.937
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	8.185
Ammortamenti dell'esercizio	522.736
Saldo al 31/12/2010	624.999

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

5.2.9 Altri beni materiali

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

Descrizione	Importo
Costo storico	1.269.644
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.098.556
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2010	171.088
Acquisizioni dell'esercizio	601.120
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	441.420
Saldo al 31/12/2010	330.788

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono sia ad altri beni mobili per € 40.971, sia a mobili e macchine ordinarie d'ufficio per € 560.149.

5.2.10 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 31.12.2010, 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.

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	20.616.386
Ristrutt.in corso P.O. S.Giovanni di Dio 3°lotto	902.348
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	4.308.776
Nuovo Ospedale Cagliari	55.925
Project financing L.67 II° fase -P.I. 2007-2009	43.576.733
Nuova banca del sangue cordonale P.O. Binaghi	700.944
Altre immobilizzazioni in corso e acconti (beni mobili vari)	6.906.108
Altre immobilizzazioni in corso e acconti (lavori straordinari vari presidi)	6.277.460
Totale	91.619.576

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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.

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 01/01/2010</i>	<i>Incremento</i>	<i>Decremento</i>	<i>Valore al 31/12/2010</i>
Immobilizzazioni immateriali	36.910.958	169.804	598.525	36.482.237
Immobilizzazioni materiali	217.681.105	23.587.893	18.364.285	222.904.711
Immobilizzazioni finanziarie	-			-
Attività finanziarie diverse dalle immobilizz.ni				-
Rimanenze	12.272.755	1.892.766		14.165.521
Crediti entro i 12 mesi	138.553.795	32.920.652		171.474.447
Crediti oltre i 12 mesi	-			-
Ratei e risconti attivi	4.165.399	4.316.894	4.165.399	4.316.894
Patrimonio netto	2.693.278	56.848.080	87.831.969	33.677.167
Fondo rischi e oneri	60.503.185	821.165	23.804.219	37.520.131
Trattamenti di fine rapporto	3.822.013	677.339	57.575	4.441.776
Debiti entro i 12 mesi	284.604.108		293.594	284.310.514
Debiti oltre i 12 mesi	78.399.388	8.866.896		87.266.284
Ratei e risconti passivi	33.812.706	46.914.080	33.812.706	46.914.080

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

6.1 Crediti

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Totale</i>
Crediti verso Stato e RAS	147.675.667		147.675.666
Crediti verso Comuni	31.638		31.638
Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche	17.078.665		17.078.665
Crediti verso ARPA			-
Crediti verso Erario	1.019.410		1.019.410
Crediti verso altri	5.669.067		5.669.067
Imposte anticipate			-
Totale	171.474.447	-	171.474.447

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.

Alla voce "Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche" 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 DPC" rappresentano i crediti maturati nel 2010 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 Erario" comprende un credito IRAP (€706.054) che risulterà dalla dichiarazione IRAP 2011, il credito per acconto IRES (€ 310.134) versato nel corso dell'anno

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

2010, un credito per Iva comunitaria (€ 1.257, riferito a crediti sorti negli esercizi precedenti per i quali è stata inoltrata formale richiesta di rimborso) e un credito per ritenute IRPEF (€1.965).

Il credito IRAP di € 706.054 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 € 191.163,03 e per € 456.189 da crediti IRAP per attività istituzionale maturati rispettivamente nel corso del 2009 e nel corso del 2010, come risulta dalla dichiarazione IRAP 2010, 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. L'importo totale a credito per attività istituzionale, pari ad € 647.352, verrà utilizzato a scomputo del primo versamento IRAP utile.

Riguardo al credito per acconto IRES versato nel corso dell'esercizio e pari ad € 310.134, si precisa che lo stesso risulta esposto in bilancio alla data del 31/12/2010 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.

6.1.1 Crediti v/Stato e RAS

La voce "Crediti verso Stato e RAS" 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:

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importi parziali</i>	<i>Importo totale</i>
Ministero della Difesa	112.910	
Ministero della Salute	348.317	
Ministero del tesoro	36.260	
Casa Circondariale di Cagliari	59.014	

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Comando Regionale Militare della Sardegna	40.194	
Altri Enti del settore statale	1.179.943	
Totale crediti vs Stato		1.776.636,66
Crediti verso RAS per contributi indistinti	88.644.493	
Crediti verso RAS per contributi vincolati	17.314.093	
Totale crediti vs RAS per contributi		105.958.586
Crediti verso RAS per contributi per spese di investimento	16.780.611	
Totale crediti verso RAS per contributi per spese di investimento		16.780.611
Crediti verso RAS per gestioni liquidatorie ex USL 18-20-21-22	23.159.833	
Totale altri crediti vs RAS		23.159.833
Totale		147.675.666

Il dettaglio dei credito verso la Regione Sardegna per contributi è riportato nella tabella che segue:

Natura Credito	SALDO al 01/01/2010	INCREMENTI PER CREDITI SORTI NEL 2010	DECREMENTI PER INCASSI 2010	SALDO AL 31/12/2010
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				
Fondo sanitario regionale SALDO 2010		50.457.904		50.457.904
Finanziamento spesa farmaceutica anno NOVEMBRE DICEMBRE 2010		22.038.184		22.038.184
CREDITI X DPC III E IV TRIMESTRE 2010		3.970.792		3.970.792
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	-	76.466.880	-	76.466.880
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO ESERCIZI PRECEDENTI				
CONTRIBUTI IN C/ES. INDISTINTI F.S.R. anno 2009	20.242.336		20.242.336	0
CONTRIBUTI IN C/ES. F.S.R. FARMACEUTICA anno 2009	20.932.314		20.932.314	-
Fondo sanitario nazionale anno 2006 (saldo su assegnaz.definitiva)	12.177.613			12.177.613

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO F.S.N./F.S.R. ESERCIZI PRECEDENTI	53.352.263	-	41.174.650	12.177.613
Finanziamento Progetti di prevenzione ed educazione sanitaria vari	5.101.216	11.733.758	12.627.673	4.207.301
Piano di eradicazione peste suina 2008	55.000		51.850	3.150
Azioni di integrazione socio sanitaria	2.310.118	2.477.941		4.788.059
Piano regionale contenimento tempi di attesa DGR n.68/27 del 3.12.2008	2.331.856		2.331.856	- 0
Finanziamento attività Consultori familiari anni 2000/2001/2002/2003/2004/2005	1.550.437			1.550.437
Finanziamento Corsi di Medicina Generale	1.037.739	2.692.261	3.730.000	-
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.)	320.001	26.433	307.678	38.756
Rimborsi ricoveri fuori regione (L.R. 26/91)	2.801.660	1.406.835	2.406.916	1.801.579
Rimborsi competenze personale comandato anni 2001/2002/2003/2004/2005	98.678		44.285	54.393
Contributo trasporto handicappati anno 2005/2006/2007/2008/2009	422.081			422.081
Quota regionale master and Back	48.000	134.400		182.400
Personale in mobilità	57.212			57.212
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO VINCOLATI	20.342.723	18.471.628	21.500.258	17.314.093
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO VINCOLATI				
TOTALE CREDITI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	73.694.986	94.938.507	62.674.908	105.958.586

Per quanto riguarda i “Decrementi per incassi 2010” riportati nell’apposita colonna della tabella, si tratta di incassi realizzati nel corso del 2010 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:

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

<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 1998	49.471
Crediti Rendiconto 2009	345.273
Crediti rendiconto 2010	1.406.835
Totale	1.801.579

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 ha modificato 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.

Il dettaglio dei crediti verso la Regione Sardegna per "contributi per spese d'investimento" pari a €16.780.611 è riportato nella 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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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	1.248.160
P.I. 2007/09 INT.45 - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI NEI PRESIDII OSPEDALIERI D.G.R.40/25 DEL 09/10/2007	4.810.750
RIPROGRAMMAZIONE FONDI RAS - PRESIDII TERRITORIALI (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
COFINANZIAMENTO IMPIANTI SOLARI FOTOVOLTAICI STRUTTURE OSPEDALIERE POR FESR 2007-2013	6.511.950
TOTALE	16.780.611

6.1.2 Crediti v/altri

Il dettaglio dei “crediti verso altri” è riportato nella tabella che segue:

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Crediti vs soggetti privati	1.189.903
Fatture da emettere a soggetti privati	565.322
Note credito da emettere a soggetti privati	-14.572
Depositi cauzionali	73.101
Acconti a personale	175.999
Anticipi a personale	657.723
Acconti a fornitori	188.672
Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	529.802
Altri crediti	1.271.401
Fatture da emettere ad altri soggetti	1.101.443
Fondo svalutazione crediti	-69.727
Totale	5.669.067

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.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Gli “Acconti a personale” sono costituiti principalmente 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 “ Acconti a fornitori” si comprendono principalmente le somme anticipatamente pagate ai professionisti a seguito di emissione di avviso di parcella; la sistemazione contabile avviene al ricevimento della fattura.

Alle voci “Altri crediti” e “Fatture da emettere ad altri soggetti” si comprendono principalmente i crediti verso diversi enti pubblici per prestazioni effettuate, anche in esecuzione di convenzioni, per le quali non sono state concluse le procedure di riscossione.

Si è ritenuto opportuno costituire prudenzialmente il Fondo svalutazione crediti, calcolato sull’ammontare di tutti i crediti esclusi quelli vantati nei confronti della Regione Sardegna, applicando la percentuale dello 0,50% in analogia a quanto previsto dalle disposizioni fiscali dettate per le aziende private.

I crediti iscritti in bilancio sono esigibili nel breve termine.

Non sussistono crediti in sofferenza.

I tempi medi di incasso dei crediti risultano di 326 giorni.

7. Ratei e Risconti attivi

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

<i>Descrizione</i>	<i>Totale</i>
Premi di assicurazione comp. 2011	1.793.693
Canoni per servizi project financing comp. 2011	2.475.519
Canoni di manutenzione comp. 2011	17.170
Altri costi di competenza 2011	30.512
Totale	4.316.894

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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			17.645
Contributi per investimenti	54.898.045	Sterilizzazioni	54.898.045		5.005.565
Contributi assegnati per ripiano perdite	-	Copertura perdite	-	117.865.368	
Altre riserve di cui:					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti					
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	888.180	Copertura perdite	888.180	8.506.740	
Altre riserve	1.513.510	Copertura perdite	1.513.510		
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo	- 120.862.610				
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	- 56.028.989				

Prospetto dei contributi in c/ripiano 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	14.755.391,00	2009
2010	86.119.404,84	2010
	227.747.594,84	

8. Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono riportati nella tabella seguente:

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

<i>Descrizione</i>	<i>Totale</i>
Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	-
Fondo rischi per interessi moratori	2.167.214
Fondo oneri differiti attività libero professionale	237.962
Fondo oneri personale in quiescenza	34.747.307
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	-
Fondo oneri personale convenzionato	300.000
Fondo oneri personale universitario	67.647
Totale	37.520.131

Con riferimento a ciascun fondo si specificano i movimenti avvenuti nel corso dell'anno.

8.1 Fondo rischi per contenzioso personale dipendente

Relativamente alla voce "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente", nel corso dell'esercizio sono stati utilizzati integralmente gli importi precedentemente accantonati.

FONDO RISCHI PER CONTENZIOSO PERSONALE	TOTALI PARZIALI
Fondo rischi per contenzioso al 01.01.2010	3.856.370
Quota accantonata nell'esercizio	
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	3.856.370
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo rischi per contenzioso al 31.12.2010	0

8.2 Fondo rischi per interessi moratori

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 € 945.522. Inoltre, sono stati effettuati accantonamenti in via presuntiva, su base statistica, di € 600.000, 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 31/12/2010

FONDO RISCHI PER INTERESSI MORATORI	TOTALI PARZIALI
Fondo rischi per interessi moratori al 01.01.2010	2.512.736
Quota accantonata nell'esercizio	600.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	945.522
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo rischi per interessi moratori al 31.12.2010	2.167.214

8.3 Fondo oneri differiti attività libero professionale

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 2010 per un importo di € 121.165.

FONDO ONERI DIFFERITI ATT. LIBERO PROFESSIONALE	TOTALI PARZIALI
Fondo al 01.01.2010	116.797
Quota accantonata nell'esercizio	121.165
Fondo al 31.12.2010	237.962

8.4 Fondo oneri personale in quiescenza

In relazione al "Fondo oneri personale in quiescenza", nel corso dell'esercizio, sono stati corrisposti agli enti previdenziali contributi precedentemente accantonati per € 1.455. Inoltre sono stati effettuati accantonamenti in via presuntiva per oneri previdenziali di competenza dell'esercizio, per € 100.000.

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

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

FONDO ONERI PERSONALE IN QUIESCENZA	TOTALI PARZIALI
Fondo oneri personale in quiescenza al 01.01.2010	34.648.762
Quota accantonata nell'esercizio	100.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	1.455
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo oneri personale in quiescenza al 31.12.2010	34.747.307

In relazione alla consistenza totale raggiunta da tale fondo e a giustificazione della prolungata permanenza dello stesso in bilancio si precisa quanto segue.

L'accantonamento delle somme per contributi previdenziali 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 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

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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.

<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
Contributi previdenziali anno 2010	100.000
Utilizzi anno 2010	-1.455
Totale	34.747.307

8.5 Fondo oneri rinnovi contrattuali

Relativamente alla voce "Fondo oneri rinnovi contrattuali", nel corso dell'esercizio sono stati utilizzati integralmente gli importi precedentemente accantonati. In applicazione di quanto previsto dall'art. 9 del D.L. 31.5.2010 n. 78, convertito in legge con modificazioni dalla L.30.7.2010 n. 122, non sono stati previsti incrementi per oneri di competenza dell'esercizio 2010, derivanti dall'applicazione di CC.CC.NN.LL. per il personale della Dirigenza e del Comparto.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

FONDO ONERI RINNOVI CONTRATTUALI	TOTALI PARZIALI
Fondo oneri rinnovi contrattuali al 01.01.2010	4.420.476
Quota accantonata nell'esercizio	
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	4.420.476
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo oneri rinnovi contrattuali al 31.12.2010	0

8.6 Fondo oneri personale convenzionato

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 1.1.2010 è stato ridotto durante l'esercizio per effetto dell'utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti (€2.668.266), nonché per effetto della rilevazione di una sopravvenienza attiva (€ 2.012.778) per gli importi che, in sede di liquidazione delle quote dovute, sono risultati accantonati in eccesso. In applicazione delle disposizioni sopra richiamate, non sono stati previsti incrementi per oneri di competenza dell'esercizio 2010, derivanti dall'applicazione degli AA.CC.NN. per il personale convenzionato.

FONDO ONERI PERSONALE CONVENZIONATO	TOTALI PARZIALI
Fondo oneri personale convenzionato al 01.01.2010	4.981.044
Quota accantonata nell'esercizio	
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	2.668.266
Rilevazione sopravvenienza attiva	2.012.778
Fondo oneri personale convenzionato al 31.12.2010	300.000

8.7 Fondo oneri personale universitario

Relativamente alla voce “Fondo oneri personale universitario”, afferente alle presunte spese per la differenza retributiva spettante al personale universitario convenzionato, ai sensi della L. n.213/1971 e della L. n.200/1974, nel corso dell'esercizio è stato utilizzato l'importo di € 9.899.352, in esecuzione dell'atto di transazione stipulato tra questa Azienda e l'Università degli Studi di Cagliari, di cui alla Deliberazione n. 1190 del 18.11.2010.

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

FONDO ONERI PERSONALE UNIVERSITARIO	TOTALI PARZIALI
Fondo oneri personale universitario al 01.01.2010	9.967.000
Quota accantonata nell'esercizio	
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	9.899.352
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo oneri personale universitario al 31.12.2010	67.648

9. Trattamenti fine rapporto

<i>Descrizione</i>	<i>Totale</i>
Premio di operosità medici SUMAI	4.441.776
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:

<i>PREMIO DI OPEROSITA' MEDICI SUMAI</i>	<i>TOTALI PARZIALI</i>
Premio di operosità SUMAI al 01.01.2010	3.822.012
Quota accantonata nell'esercizio	677.339
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	-57.575
Premio di operosità SUMAI al 31.12.2010	4.441.776

10. 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	6.386.190	87.266.284	93.652.474
Debiti verso i Comuni	624.003		624.003
Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche	5.939.809		5.939.809
Debiti verso ARPA	300		300
Debiti verso fornitori	211.025.357		211.025.357
Debiti verso Istituto Tesoriere			0
Debiti tributari	14.307.765		14.307.765
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.969.315		15.969.315
Altri debiti	30.057.774		30.057.774
Totale	284.310.513	87.266.284	371.576.798

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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, nonché un debito verso l'Università degli Studi di Cagliari relativo alla definizione transattiva della problematica inerente la differenza retributiva spettante al personale universitario convenzionato, ai sensi della L. n.213/1971 e della L. n.200/1974.

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 di Cagliari per rimborsi indennità De Maria relativi al personale universitario operante presso le strutture dell'Azienda.

I "Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale" comprendono essenzialmente i debiti per contributi previdenziali e assistenziali relativi alle competenze corrisposte al personale dipendente e convenzionato nel mese di dicembre 2010.

10.1 Debiti verso Stato e RAS

Si specifica il contenuto della voce Debiti verso Stato e RAS

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Debiti vs Ministeri	8.986
Debiti vs Università degli studi di Cagliari	6.323.443
Debiti vs RAS per anticipi contributi in c/capitale	87.266.284
Altri debiti vs RAS	13.609
Debiti vs altri Enti	40.152
Totale	93.652.474

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

10.2 Debiti verso fornitori

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

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Debiti verso soggetti privati	219.120.234
Debiti verso soggetti pubblici	128.485
Fatture da ricevere da soggetti privati	10.489.782
Note di credito da ricevere da soggetti privati	-18.867.210
Fatture da ricevere da soggetti pubblici	154.066
Totale	211.025.357

Le "Note di credito da ricevere da soggetti privati" riguardano imputazioni degli esercizi 2010 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. Riguardano inoltre imputazioni degli esercizi 2010 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, definiti dalla Giunta Regionale. A tutt'oggi tali note di credito non risultano ancora pervenute.

10.3 Debiti tributari

I "Debiti tributari" comprendono:

debiti verso l'Erario per Iva vendite relativa al mese di dicembre al netto degli acconti versati (€ 19.742), il debito per Iva CEE del mese di dicembre (€7.783) 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 2010	85.981
Acconti versati	-66.239
Iva mesi precenti ravveduta	20
Iva a debito cee Dicembre 2010	7.783
Iva a credito esercizio precedente	-164
Totale Erario c/IVA	27.381

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

- debiti per ritenute IRPEF su competenze corrisposte nel mese di dicembre e per altre ritenute IRPEF su competenze 2010 versate nel 2011 (€ 9.708.280,24);
- debiti per IRES anno 2010 (€ 310.134);
- debiti per IRAP anno 2010 (€ 3.473.870).

Si precisa che, in attuazione della Circolare dell'Agenzia delle Entrate n.78/E del 3.10.2002, anche per l'anno 2010, 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.

10.4 Altri debiti

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

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Debiti vs personale convenzionato	18.352.723
Depositi cauzionali passivi	42.767
Fatture da ricevere da altri	516.528
Note di credito da ricevere da altri	-1.486
Debiti per trattenute al personale	34.901
Debiti vs personale dipendente	9.880.081
Debiti vs personale non dipendente	826
Debiti verso Collegio sindacale	7.231
Debiti vs assistiti	454.900
Altri debiti	769.303
Totale	30.057.774

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 124 giorni.

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

11. Ratei e risconti passivi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ratei passivi	
Risconti passivi	46.914.080
	46.914.080

I Risconti passivi sono relativi, per € 16.125.118, a contributi RAS finalizzati alla realizzazione di obiettivi specifici (finanziamenti a destinazione vincolata) e, in particolare, la quota oggetto di risconto rappresenta la parte di finanziamento non ancora utilizzata, e, per € 30.788.962, alla quota di contributi in conto capitale assegnati e ancora non utilizzati. 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 :

<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
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	1.554.636
P.I. 2007/09 INT.45 - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI NEI PRESIDI OSPEDALIERI D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007	5.219.089
FINANZIAMENTO ASILO NIDO AZIENDALE	1.004.171
RIPROGRAMMAZIONE FONDI RAS - PRESIDI TERRITORIALI (LAVORI - ARREDI E ATTREZZATURE) D.G.R. 58/25 DEL 28/10/2008	200.000

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

CONTRIBUTI C/CAPITALE PER L'ACQUISTO DI ATTREZZATURA SANITARIA	143.339
CONTRIBUTO C/CAPITALE UTILIZZATO PER POLIAMBULATORIO DECIMOMANNU	954.100
CONTRIBUTO C/CAPITALE PER HOSPICE	1.998.558
NP. 56 P.I. 2006 INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO	1.749.876
NP. 58 P.I. 2006 INTERVENTI DI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO	2.679.025
COFINANZIAMENTO IMPIANTI SOLARI FOTOVOLTAICI STRUTTURE OSPEDALIERE POR FESR 2007-2013	7.235.500
CONTRIBUTO C/CAPITALE - REALIZZAZIONE PROGRAMMA INTRAMOENIA D.LGS. 254/2000	4.889.642
P.I. 2007/09 INT.43 - RSA CAPOTERRA	
D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007	171.026
QUOTE CONTRIBUTI A DESTINAZIONE VINCOLATA-FINANZIAMENTI FINALIZZATI	16.125.118
TOTALE	46.914.080

12. Conti d'ordine

Si indicano gli impegni esistenti nell'esercizio:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Beni di terzi presso di noi (beni dell'Università)	2.589.069
Beni nostri presso terzi (servizio di lavanolo)	457.461
Totale	3.046.530

Non sussistono nuovi impegni contratti nel 2010.

13. Valore della produzione

13.1 Ricavi per prestazioni

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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ricavi da Fondo Sanitario Regionale	830.890.776
Ricavi per prestazioni e servizi sanitari	6.178.383
Proventi per compartecipazioni alla spesa	5.669.228
Totale	842.738.387

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.

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.

13.1.1 Ricavi da Fondo Sanitario Regionale

Si specifica il contenuto della voce **Ricavi da Fondo Sanitario Regionale**

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Assegnazione FSR D.G.R. N. 13/12 del 15/03/2011	830.890.776
di cui per Farmaceutica 2010	129.480.301

13.2 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

13.3 Altri ricavi e proventi

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ricavi per contributi a destinazione vincolata	13.778.282
Altri contributi in c/esercizio	887.349
Altri ricavi e proventi	5.371.082
Totale	20.036.713

Il dettaglio delle voci **Ricavi per contributi a destinazione vincolata** e **Altri contributi in conto esercizio** è riportato nella seguente tabella:

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Contributi in C/es.da RAS - Accordo generale per la pediatria	167.510
Contributi in C/es.da RAS - Accordo integrativo di MMG	670.041
Contributi in C/es.da RAS - Indagini su pazienti con Leucemia Linfatica	17.513
Contributi in C/es.da R.A.S. - Procreazione medicalmente assistita	200.243
Contributi in C/es.da RAS - Neoplasie ematologiche	324
Contributi in C/es.da RAS - Gestione e sviluppo servizi bibliotecari P.O. Businco	18.750
Contributi in C/es.da RAS -Screening carcinoma cervice uterina	256.419
Contributi in C/es.da RAS -Screening carcinoma colon rettale	347.064
Contributi in C/es.da RAS -Screening carcinoma della mammella	2.500
Contributi in C/es.da RAS -Screening Service di Laboratorio	49.308
Contributi in C/es.da RAS -Campagna pubblicitaria Screening Oncologici	1.282
Contributi in C/es.da RAS -Prevenzione rischio cardiovascolare	2.500
Contributi in C/es.da RAS -Prevenzione complicanze del diabete	2.500
Contributi in C/es.da RAS -Screenig ecografico precoce cardiopatie congenite	4.820
Contributi in C/es.da RAS - Sorveglianza e prevenzione progetto Passi	4.308
Contributi in C/es.da RAS - Progetto Icona 2008	1.232
Contributi in C/es.da RAS - Farmacovigilanza anno 2007	18.007
Contributi in C/es.da RAS -Sclerosi Multipla	26.655
Contributi in C/es.da RAS -Studio Tumori della tiroide	4.160
Contributi in C/es.da RAS - Rimborsi Master and Back	340.000
Contributi in C/es.da RAS - Serd interventi di riabilitazione e inclusione sociale	349.656

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Contributi in C/es. da RAS - Fattori di rischio genetici x l'obesità	10.889
Contributi in C/es. da RAS - Formazione Operatori DSM	81.382
Contributi in C/es. da RAS - L.20/97 pers.affette patologie psichiatriche	133.675
Contributi in C/es. da RAS - Interventi Straordinari riqualificazione dei servizi DSM	414.839
Contributi in C/es. da RAS - Interventi di Riabilit.Disturbi mentali Gravi	46.809
Contributi in C/es. da RAS - Tutela salute mentale in ambito penitenziario	23.628
Contributi in C/es. da RAS - Emergenze Cardiologiche 118	178.560
Contributi in C/es. da RAS -Banca dati Anagrafe Canina	7.200
Contributi in C/es. da RAS -Banca dati Anagrafe Animale	25.520
Contributi in C/es. da RAS - Controllo nascite lotta al randagismo	54.882
Contributi in C/es. da RAS - Attività contenimento tempi d'attesa	491.143
Contributi in C/es. da RAS - Riqualificazione Cure Domiciliari Integrate	1.611.860
Contributi in C/es. da RAS - Riqualificazione interventi Consultori	710.842
Contributi in C/es. da RAS - Malattie rare	173.215
Contributi in C/es. da RAS - Azioni di integrazione socio sanitaria DGR n.55/11 del 16.12.2009	2.477.941
Contributi in C/es.da RAS - CRT attività di prelievo	70.622
Contributi in C/es. da RAS - Riorganizzazione attività di prelievo CRT	261.230
Contributi in C/es. da RAS - Registro Donatori Midollo Osseo	250.000
Contributi in C/es. da RAS - Banca Cellule Staminali	80.963
Contributi in C/es. da RAS - Finanziamento Corsi di Medicina Generale	2.692.260
Contributi in C/es. da RAS - Rimborsi ricoveri fuori regione (L.R. 26/91)	1.406.835
Contributi in C/es. da RAS - Alcol e immigrazione	15.442
Contributi in C/es. da RAS - Autismo e disturbi dello sviluppo	9.013
Laziosanità: Ricerca sulla prevalenza infezioni HPV	3.547
INMP: Promozione accesso pop.immigrata ai servizi sociosanitari	43.773
Istituto Superiore Sanità: Percorso nascita	17.420
Contributi ricevuti da privati o da altri enti del settore pubblico	89.503
Contributi per accordo integrativo medici ambulatoriali interni	797.847
Totale	14.665.632

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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Descrizione	Importo
Differenze Alberghiere camere speciali	2.892
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	165.785
Sperimentazioni Farmaci	490.828
Sperimentazioni Comitato Etico	79.508
Altri proventi e ricavi diversi	698.589
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	17.727
Rimborso personale comandato e in aspettativa	717.044
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	423.336
Altre rivalse, rimborsi e recuperi	660.733
Locazioni attive	475.683
Donazioni e lasciti	271.745
Ribassi e arrotondamenti attivi	2
Altri ricavi propri non caratteristici	388.125
Utilizzo contributi in c/capitale	979.085
Totale	5.371.082

Si precisa che in tale voce è compresa la quota di contributi in c/capitale imputata a conto economico per la "sterilizzazione" degli ammortamenti (€979.085).

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 "Altre rivalse, rimborsi e recuperi" comprende i recuperi per RC professionale ai dipendenti, altri recuperi ai dipendenti, il rimborso delle spese per bolli a carico dell'utente, altri rimborsi ed accrediti vari.

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.

14. Costi della produzione

14.1 Acquisti di beni di consumo

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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Descrizione	Importo
Acquisti di prodotti farmaceutici	81.195.511
Acquisti di prodotti farmaceutici in DPC	9.552.570
Acquisti di plasma	3.505
Acquisti di organi	27.115
Acquisti di emoderivati	4.232.886
Acquisti di ossigeno	1.782.283
Acquisti di prodotti dietetici	514.971
Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria	117.737
Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	10.737.740
Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	868.537
Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	17.360.750
Acquisti di materiali protesici	2.787.584
Acquisti di materiali per emodialisi	2.445.240
Acquisti di prodotti farmaceutici ad uso veterinario	205
Acquisti di mat. chir., san. e diagnostici veterinario	1.956
Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	2.825.578
Acquisti di prodotti alimentari	145.250
Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	367.647
Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	1.938.072
Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	958.017
Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	492.066
Acquisti di altri materiali non sanitari	113.368
Totale	138.468.588

14.2 Spese per servizi

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di Prestaz. erogate in regime di ricovero ordinario	61.351.234
Acquisti di Prestaz. lungodegenza	7.713.219
Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	6.688
Compensi per assistenza medico generica in convenzione	39.418.063
Compensi per assistenza pediatrica in convenzione	8.892.180
Compensi per servizio di continuità assistenziale	8.322.711
Compensi per assistenza medica ai turisti in convenzione	425.350
Acquisti di Prestaz. assistenza farmaceutica in convenzione	118.168.013
Compensi per convenzioni per emergenza territoriale - 118	2.996.581
Acquisti di Prestaz. assistenza integrativa	10.226.775
Acquisti di Prestaz. assistenza protesica	12.052.887
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Branche a visita	4.408.970
Oneri sociali per assistenza specialistica - Branche a visita	942.320

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	26.941.954
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Emodialitica	8.816.007
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	110.694
Compensi per assistenza medico specialistica interna	11.952.692
Acquisto di Prestaz. ambulatoriali pers. con dist. mentali	122.348
Acquisto di Prestaz. amb. di riab. fisica e sensoriale	13.431.822
Acquisto di Prestaz. amb. persone con dip. patologiche	106.370
Acquisto di Prestaz. erogate in regime di day services	7.905.531
Acquisti di Prestaz. Assistenza Domiciliare	7.029.606
Acquisto di prestaz. res. e semires. persone con dist. mentali	6.602.763
Acquisto di prestaz. res. e semires. di riabilitazione	6.553.872
Acquisto di prestaz. res. e semires. dipendenze patologiche	4.058.101
Acquisto di prestaz. res. e semires. anziani e terminali	10.982.259
Acquisto di altre prestaz. residenz. e semiresidenz.	1.310.808
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	3.042.557
Acquisti di altre Prestaz. assistenza territoriale	963.026
Acquisto di Prestaz. trasporti sanitari - assistenza territoriale	160.834
Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro	128.614
Acquisti di Prestaz. medicina veterinaria	3.180
Acquisto di Prestaz. prevenzione rivolte alla persona	295.698
Acquisti altre Prestaz. ass. collettiva ambienti vita e lavoro	216.177
Acquisto di Prestaz. trasporti sanitari - assistenza collettiva	12.874
Acquisti di consulenze sanitarie	39.896
Acquisti di convenzioni sanitarie	777.660
Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	1.136.713
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	273.181
Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	2.484.992
Rimborsi per ricoveri in Italia	1.609.582
	47.190
Rimborsi per ricoveri in Europa	
Rimborsi per ricoveri all'estero	199.034
Altri rimborsi e contributi agli assistiti	316.536
Quota per DLgs 432 19/11/98	23.077
Pulizia	9.595.307
Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	446.791
Servizio di ristorazione e mensa degenti	2.850.495
Riscaldamento e gestione calore	0
Servizi di elaborazione dati	429.307
Servizi di trasporto non sanitario	17.679
Smaltimento rifiuti speciali	1.234.466
Servizi di vigilanza	5.744.950
Servizio di distribuzione farmaci e altri prodotti sanitari	1.608.143
Energia elettrica	4.630.945
Acqua	718.081
Telefonia	2.703.954
Gas	4.769
Costi per consulenze amministrative	49.248

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Costi per consulenze tecniche	160.821
Costi per consulenze informatiche	12.480
Costo del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	850
Oneri sociali del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	445
Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	56.918
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	15.752
Compensi ai docenti esterni	153.448
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	238.763
Costi per altri servizi non sanitari	3.362.734
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	7.518.297
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	3.018.141
manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	2.740.940
manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	1.712.085
manut. e rip. attrezzature tecnico - economali programmate	60
manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	6.919
manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	4.290
manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	55.857
manut. software programmate	168.859
manut. software a richiesta	172.361
manut. e rip. automezzi	198.710
manut. e rip. -altro	40.433
Compensi per attività specialistica in libera professione	2.108.016
Compensi alla dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	928.381
Compensi alla dirigenza SPTA per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	11.520
Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	58.815
Consulenze a favore di terzi rimborsate	1.972.214
Compensi ai docenti interni	14.556
Rimborsi spese personale dipendente per formazione	211.169
Altri rimborsi spese personale dipendente	1.132.360
Compensi del personale tirocinante e borsista	465.204
Costi del personale sanitario non dipendente	1.624.200
Costi del personale professionale non dipendente	43.919
Costi del personale amministrativo non dipendente	62.996
Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	2.840.510
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	5.585.468
Spese per pubblicità e inserzioni	312.190
Spese postali	542.448
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2.883.875
Altri premi di assicurazione	2.479.831
Totale	465.531.613

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

14.3 Godimento beni di terzi

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Lavanderia e Lavanolo	3.845.927
Locazioni passive	1.575.559
Quote per spese condominiali	64.908
Canoni hardware e software	478.149
Canoni fotocopiatrici	574.453
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	1.033.259
Canoni noleggio automezzi	15.198
Canoni noleggio altro	586.992
Altri oneri per godimento beni di terzi	2.160
Totale	8.176.605

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

14.4 Costi del personale

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
RUOLO SANITARIO	224.454.158
Indennità a personale universitario - area sanitaria	1.250.813
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	64.126.306
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	18.903.656
Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	2.908.811
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.005.298
Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	402.071
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	22.915.777
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	10.130.006
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.484.978
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	983.500
Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	106.633
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	3.390.147

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	58.761.046
Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	4.626.279
Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	590.813
Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	11.010.455
Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	484.756
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	20.267.807
Retribuzioni del personale ruolo sanitario - altro	114.380
Retribuzioni accessorie del personale ruolo sanitario - altro	489.266
Altri costi del personale ruolo sanitario - altro	298.484
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - altro	37.036
Costi del personale sanitario comandato	165.840
RUOLO PROFESSIONALE	1.024.783
Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	388431,27
Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	125258,48
Retribuzione di risultato del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	96375,12
Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	152491,65
Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	185260,85
Produttività del personale ruolo professionale - comparto	701,87
Fasce retributive del personale ruolo professionale - comparto	17636,32
Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	45846,44
Retribuzioni accessorie del personale ruolo professionale - altro	1501,8
Altri costi del personale ruolo professionale - altro	7103,29
Oneri sociali personali del personale ruolo professionale - altro	4175,81
RUOLO TECNICO	25.555.019
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	100.949
Retribuzione di posizione del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	19.370
Retribuz.di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	26.766
Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	40.689
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	16.014.496
Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	1.649.728
Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	145.722
Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	1.535.157
Altri costi personale ruolo tecnico - comparto	16.571
Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	5.862.949
Retribuzioni accessorie del personale ruolo tecnico - altro	123.418
Altri costi del personale ruolo tecnico - altro	19.203
RUOLO AMMINISTRATIVO	17.415.078
Indennità personale universitario - area amministrativa	578.015
Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	363.965
Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	25.345
Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	272.990
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	10.829.073
Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	34.789
Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	126.747
Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	1.695.775
Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	21.559
Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	3.392.093
Retribuzioni del personale ruolo amministrativo - altro	5.408
Retribuzioni accessorie del personale ruolo amministrativo - altro	22.206
Oneri sociali personali del personale ruolo amministrativo - altro	47.113
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	268.449.037

Si precisa che i costi del personale sono comprensivi dei “fondi contrattuali del personale dipendente” quantificati secondo la revisione effettuata dalla Issos Servizi Global

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Consulting S.r.l., cui venne affidato il servizio di verifica e determinazione dei fondi in argomento con riferimento a tutti i comparti di contrattazione del personale dipendente.

14.5 Oneri diversi di gestione

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	96.887
Spese per le commissioni invalidi civili	717
Spese per le commissioni mediche locali	1.158.617
Spese per altre commissioni o comitati	6.353
Indennità organi direttivi	322.269
Rimborso spese organi direttivi	7.484
Oneri sociali organi direttivi	10.681
Indennità collegio sindacale	87.102
Rimborso spese collegio sindacale	4.462
Spese di rappresentanza	
Spese legali	720.483
Spese bancarie	7.888
Abbonamenti, riviste e libri	279.220
Contravvenzioni	593
Ribassi e arrotondamenti passivi	20
Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	360.246
Quote adesione ad organi associativi	11.500
Spese per sanzioni amministrative	47.114
Altre spese generali e amministrative	93.331
Canoni radiotelevisivi	4.691
Imposte di registro	2.797
Imposte di bollo	17.151
Tasse di concessione governative	9.528
Imposte comunali	663.595
Tasse di circolazione automezzi	2.625
Permessi di transito e sosta	22
Iva indetraibile	12.798
Imposte e tasse diverse	32.464
Totale	3.960.639

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

15. Interessi e altri proventi finanziari

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi su altri crediti	2.190
interessi attivi su c/c postali	2.575
Interessi attivi su c/Tesoreria	
interessi attivi su c/c bancari	294.742
Totale	299.507

16. 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	1.846
Interessi passivi per leasing	11.636
Altri interessi passivi	11.533
Interessi di computo sul patrimonio netto	888.180
Totale	913.195

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 € 888.180, è stato calcolato applicando il "Tasso medio ufficiale di riferimento della BCE" dell'esercizio 2010 (1%) al capitale netto aziendale all'inizio del periodo ed ai successivi apporti. 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 31/12/2010

17. 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 2010, rispetto agli stessi valori determinati in sede di formazione del bilancio al 31.12.2009. 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	5.962.352
Insussistenze attive	2.904.087
Altri proventi straordinari	
Sopravvenienze passive	-12.265.544
Insussistenze passive	-258.872
Minusvalenze	
Totale	-3.657.977

Si specifica il contenuto della voce **Proventi straordinari**:

<i>Descrizione</i>	<i>Importi parziali</i>	<i>Importi totali</i>
SOPRAVVENIENZE ATTIVE		
Sopravvenienze relative ad acquisti di beni e servizi:	-	
Note di credito Randstad Spa anno 2008	281.345	
Sopravvenienze per errori o duplicazioni	239.268	
Altre note credito fornitori	562.557	1.083.170
Sopravvenienze relative ad acquisti di prestazioni sanitarie da operatori accreditati:	-	

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Note di credito da ricevere Gersia per vuoto per pieno	415.325	
Recupero ENPAM a carico strutture accreditate anni precedenti	85.011	
Note credito su fatture anno 2009	<u>670.173</u>	1.170.509
Sopravvenienze attive per costi del personale:		
Contributi 2° annualità LSU - LR 37/98 art. 16	141.000	
Rimborsi personale in comando presso altri enti anni 2002-2005	100.441	
Altre rettifiche per costi del personale relativi ad anni precedenti	<u>87.970</u>	329.411
Sopravvenienze attive costi personale convenzionato ass.sanitaria di base e spec.interna:		
Storno accantonamenti per rinnovi contrattuali rilevati in eccesso medici convenzionati medicina di base	<u>2.213.052</u>	2.213.052
Altre sopravvenienze attive:		
Rimborsi assicurativi per sinistri anni precedenti	440.346	
Storno costi già rilevati e pagati	205.158	
Ricalcolo crediti v/AOU di Cagliari per Global service 2007/2009	212.059	
R.A.S. saldo atto aggiuntivo n. 2 per attività di monitoraggio acque superficiali periodo 2005-2006	69.300	
Altre rettifiche per maggiori ricavi e minori costi competenza anni precedenti	<u>239.347</u>	1.166.210
Totale	5.962.352	5.962.352
INSUSSISTENZE ATTIVE		
Debiti insussistenti per medici convenzionati esterni	856.150	
Insussistenza debito v/beneficiari blue tongue anno 2004	221.386	
Insussistenza debito v/Inpdap	310.144	
Insussistenza debiti v/fornitori vari a seguito verifica E/C al 31/12/2009	1.081.875	
Altre rettifiche per minori debiti rilevati in esercizi precedenti	<u>434.532</u>	
Totale	2.904.087	2.904.087
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		
		8.866.439

Si specifica il contenuto della voce **Oneri straordinari**:

<i>Descrizione</i>	<i>Importi parziali</i>	<i>Importi totali</i>
SOPRAVVENIENZE PASSIVE		
Fatture fornitori relative ad acquisti di beni e servizi	<u>5.136.419</u>	5.136.419
Fatture fornitori relative ad acquisti di prestazioni sanitarie da operatori accreditati:		
Saldo 2009 specialisti privati accreditati	859.067	
Altre sopravvenienze da operatori accreditati	<u>294.413</u>	1.153.480
Costi del personale – Ruolo sanitario – Dirigenza medica e veterinaria:		
Residuo fondi contrattuali 2009 e precedenti non previsto al 31/12/2009	607.166	
Altre sopravvenienze	<u>172.814</u>	779.980
Costi del personale – Ruolo sanitario – Dirigenza SPTA	273.239	
Costi del personale – Ruolo sanitario – Comparto	46.480	
Costi del personale – Ruolo Professionale – Dirigenza SPTA	61.655	

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Costi del personale – Ruolo Tecnico – Dirigenza SPTA	4.581	
Costi del personale – Ruolo Tecnico – Comparto	25.115	
Costi del personale – Ruolo amministrativo – Dirigenza SPTA	229.170	
Costi del personale – Ruolo amministrativo – Comparto	<u>3.066</u>	643.307
Altri costi del personale:		
Costi esercizi precedenti per contenzioso personale dipendente	292.440	
Rimborsi personale in comando	<u>19.131</u>	311.571
Personale convenzionato assistenza sanitaria di base e specialistica interna	<u>10.804</u>	10.804
Costi del personale Universitario	<u>9.841</u>	9.841
Altre sopravvenienze passive:		
Rimborsi agli assistiti Legge 26 competenza anni precedenti	533.423	
Rimborso farmaci erogati al SERD anni 2008 e 2009 da AOU Cagliari (nota 6489 del 21/04/2010)	928.070	
Saldi anno 2008 attività 118	242.835	
Esecuzione sentenza n° 1761/2010	184.605	
TARSU anni 2008 e 2009	27.308	
Rettifica errata rilevazione anticipo a dipendenti	139.873	
Altre sopravvenienze passive varie	<u>893.647</u>	2.949.762
Totale	10.995.163	10.995.163
INSUSSISTENZE PASSIVE		
Insussistenza crediti v Ranstad Spa	571.814	
Insussistenza crediti DPC v/altre ASL a seguito di verifica E/C al 31/12/2009	698.568	
Insussistenza credito v/RAS per indennità Scrapie	129.634	
Altri crediti accertati insussistenti	<u>129.238</u>	
Totale	1.529.254	1.529.254
TOTALE ONERI STRAORDINARI		12.524.416

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 € 5.136.419, si compone per lo più di costi registrati nel corso del 2010 derivanti da fatture di anni precedenti non registrate nei rispettivi anni di competenza, in particolare 2008 e 2009.

Altre sopravvenienze passive

Così come evidenziato in tabella l'importo più consistente di questa voce è costituito dal Rimborso farmaci erogati al SERD anni 2008 e 2009 da AOU Cagliari (nota 6489 del

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

21/04/2010) e dai rimborsi spese agli assistiti L.R. 26/91. La sopravvenienza in argomento, pari ad euro 533.423, si è determinata in quanto nel corso del 2010 il servizio competente ha liquidato rimborsi agli assistiti anche di competenza di anni precedenti.

Insussistenze passive

Gli importi più rilevanti delle insussistenze passive sono: € 571.814, relativo alla definitiva sistemazione contabile del partitario della Ranstad Spa, che peraltro ha comportato la rilevazione di una sopravvenienza attiva per € 281.345, e € 698.568, relativi a crediti DPC insussistenti verso altre AS, individuati in sede di verifica degli estratti conto alla data del 31/12/2010.

18 . Imposte sul reddito dell'esercizio

Con riferimento alle imposte sul reddito dell'esercizio, IRAP e IRES, si precisa quanto segue.

L'IRAP è calcolata secondo il metodo retributivo, con applicazione dell'aliquota dell'8,5% sull'ammontare dei redditi determinato ai fini previdenziali e in particolare sui redditi di lavoro dipendente, sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, sui redditi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente e sui redditi per lavoro interinale. Viene rilevata in bilancio per un importo pari ad € 21.032.159.

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 2010 risulta pari a € 310.134. Nel corso dell'esercizio 2010 si è provveduto al versamento dell'acconto dovuto in base alla legislazione fiscale vigente pari ad euro 310.134.

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

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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.

19. Altre informazioni

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

<i>Operazioni di gestione reddituale</i>	
Utile (Perdita dell'esercizio)	-56.028.989,16
(-) Variazioni non monetarie attive	
- rivalutazioni	
+ Variazioni non monetarie passive	
- arrotondamenti	
- ammortamenti	8.997.911,65
- sterilizzazione ammortamenti	-979.085,46
- accantonamenti a fondi	1.498.504,04
- interessi di computo	888.179,77
Flusso di cassa della gestione reddituale	-45.623.479,16
Attività di investimento*	
Incrementi delle immobilizzazioni	15.668.417,67
Incrementi delle immobilizzazioni in corso e acconti	7.919.474,86
Decrementi delle immobilizzazioni	-10.034.625,91
Variazione Rimanenze	-1.892.766,17
Utilizzi fondi rischi e oneri	17.935.071,00
Altre attività di investimento	6.723.316,22
Decrementi Debiti	-8.573.301,46
Totale	27.745.586,21

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Attività di finanziamento**	
+ Incrementi dei debiti di finanziamento	
- Decrementi dei debiti di finanziamento	
Variazione dei Crediti	32.920.651,47
Incrementi di Patrimonio Netto	30.983.889,45
Totale	63.904.540,92
Disponibilità liquide iniziali	54.250.666,61
Flusso di cassa	-9.464.524,45
Disponibilità liquide finali	44.786.142,16

* Le attività di investimento rappresentano impieghi di liquidità

** Le attività di finanziamento rappresentano le fonti provenienti da terzi

Numero medio dei dipendenti, suddivisi per categorie:

	31/12/2010	31/12/2009
Personale del ruolo sanitario	3811	3794
Personale del ruolo professionale	16	11
Personale del ruolo tecnico	814	764
Personale del ruolo amministrativo	527	549

Compensi organi istituzionali

<i>Qualifica</i>	<i>Importo</i>
Direttore Generale	123.950
Direttore Sanitario	99.160
Direttore Amministrativo	99.160
Oneri sociali carico ASL	61.145
Collegio Sindacale	87.102

**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

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 DIRETTORE GENERALE
(Dott. Emilio Simeone)