

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato lettera b)

NOTA INTEGRATIVA



INDICE

1.	1.	Criteri di carattere generale sulla redazione del bilancio.....	1
2.	2.	Criteri di valutazione.....	2
2.1	2.1	Immobilizzazioni immateriali	2
2.2	2.2	Immobilizzazioni materiali.....	2
2.3	2.3	Immobilizzazioni finanziarie.....	4
2.4	2.4	Rimanenze finali	4
2.5	2.5	Crediti	5
2.6	2.6	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni.....	5
2.7	2.7	Disponibilità liquide.....	5
2.8	2.8	Ratei e risconti attivi	6
2.9	2.9	Fondi per rischi e oneri.....	6
2.10	2.10	Trattamenti di fine rapporto	8
2.11	2.11	Debiti.....	8
2.12	2.12	Ratei e risconti passivi.....	9
2.13	2.13	Conti d'ordine	9
3.	3.	Patrimonio netto.....	9
4.	4.	Aliquote di ammortamento.....	15
5.	5.	Movimenti delle immobilizzazioni.....	16
5.1.	5.1.	Immateriali.....	16
5.1.1	5.1.1	Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti.....	17
5.1.2	5.1.2	Altre immobilizzazioni immateriali	17
5.2	5.2	Materiali.....	17
5.2.1	5.2.1	Terreni.....	18
5.2.2	5.2.2	Fabbricati	18
5.2.3	5.2.3	Impianti.....	19
5.2.4	5.2.4	Macchinari	20
5.2.5	5.2.5	Attrezzature sanitarie e scientifiche.....	20
5.2.6	5.2.6	Mobili e arredi.....	21
5.2.7	5.2.7	Automezzi.....	22
5.2.8	5.2.8	Macchine d'ufficio elettroniche	23
5.2.9	5.2.9	Altri beni materiali	23
5.2.10	5.2.10	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti.....	24
6.	6.	Movimenti delle voci dell'attivo e del passivo.....	26
6.1	6.1	Crediti	26
6.1.1	6.1.1	Crediti v/Stato e RAS.....	28
6.1.2	6.1.2	Crediti v/altri.....	32
7.	7.	Ratei e Risconti attivi.....	33
8.	8.	Fondi per rischi ed oneri.....	35
8.1	8.1	Fondo rischi cause civili e oneri processuali.....	35
8.2	8.2	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente.....	36
8.3	8.3	Fondo rischi per interessi moratori	36



8.4	Altri fondi per rischi.....	37
8.5	Fondo oneri differiti attività libero professionale	38
8.6	Fondo oneri personale in quiescenza.....	38
8.7	Fondo oneri rinnovi contrattuali.....	40
8.8	Fondo oneri personale convenzionato.....	41
8.9	Fondo oneri personale universitario.....	41
9.	Trattamenti fine rapporto	41
10.	Debiti.....	42
10.1	Debiti verso banche: mutui.....	43
10.2	Debiti verso Stato e RAS	43
10.3	Debiti verso fornitori.....	43
10.4	Debiti tributari.....	44
10.5	Altri debiti.....	44
11.	Ratei e risconti passivi.....	45
12.	Conti d'ordine	47
13.	Valore della produzione	47
13.1	Ricavi per prestazioni.....	47
13.1.1	Ricavi da Fondo Sanitario Regionale.....	48
13.2	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	48
13.3	Altri ricavi e proventi	48
14.	Costi della produzione.....	51
14.1	Acquisti di beni di consumo.....	51
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.....	63
19.	Altre informazioni.....	64

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 vigenti. 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 è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti), di valutazione separata degli elementi eterogenei delle singole voci e di continuità dei criteri di valutazione, ai fini della comparabilità dei bilanci dell'azienda nei vari esercizi.

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, salvo quanto di seguito indicato.

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.

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;
- *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, relative ai magazzini farmaceutici ed economici e agli armadietti di reparto, 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. Con riferimento ai magazzini farmaceutici ed economici, i valori sono stati rilevati dalle scritture contabili riconciliando i dati con l'effettiva giacenza al 31.12.2012. Le rimanenze di reparto sono state valorizzate sulla base della effettiva giacenza al 31.12.2012. Non sono state imputate rimanenze di degenze ed altre prestazioni in corso. Si precisa che è stato necessario rettificare il valore delle rimanenze finali al 31.12.2011 (rimanenze iniziali 2012) per euro 2.847, in quanto, a seguito di un controllo effettuato nel mese di maggio 2013 sulle giacenze di magazzino al 31.12.2011, è stato rilevato un valore discordante rispetto a quello risultante a settembre 2012 e utilizzato per la chiusura del bilancio 2011. Tale discordanza è stata oggetto di attenta analisi: è risultato che la stessa è stata determinata da un errato/anomalo funzionamento della procedura amministrativo contabile e non essendo stato possibile riallineare i valori, si è resa necessaria la rettifica contabile delle rimanenze iniziali al 01.01.2012.



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 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.

In accordo con il Collegio Sindacale, è stata attivata la cosiddetta "circularizzazione" dei crediti al 31.12.2012 di importo superiore a €. 150.000, volta a verificare la corrispondenza nel dettaglio tra i crediti iscritti nella contabilità aziendale con quelli risultanti dalla contabilità dei principali creditori dell'Azienda. Tale percorso ha riguardato anche i crediti nei confronti della Regione Sardegna e di alcune Aziende Sanitarie sarde, che sono stati perciò oggetto di una attenta verifica incrociata.

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 31.12.2012. Con riferimento alle disponibilità presso l'Istituto Cassiere, si precisa che al 31.12.2012 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:

- cause civili e oneri processuali di competenza dell'esercizio. Il fondo è stato costituito in accordo con il Collegio Sindacale a decorrere dall'esercizio 2011. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2012 è stato ridotto durante l'esercizio per effetto dell'utilizzo di somme liquidate per quote maturate nell'esercizio precedente. Inoltre, in relazione a tale voce sono stati effettuati accantonamenti in via presuntiva, su base statistica, per fronteggiare il rischio derivante dall'esito infausto di cause per risarcimento danni insorte durante l'esercizio, nonché gli oneri processuali relativi a incarichi legali conferiti nell'anno. Si precisa che fino al 31.12.2010, non essendo costituito un apposito fondo rischi, le eventuali somme da corrispondere venivano imputate a sopravvenienze passive e/o a costi per "spese per liti, arbitraggi e risarcimenti" o "spese legali". Le somme liquidate nel corso del 2012 per quote maturate in esercizi anteriori al 31.12.2010 sono state imputate a sopravvenienze passive;
- contenzioso con il personale dipendente. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2012 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 derivante dall'esito infausto del contenzioso insorto durante l'esercizio;
- richieste di interessi moratori da parte di fornitori dell'Azienda. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2012 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;



- eventuale necessità di procedere alla revisione dei fondi del Comparto e della Dirigenza medico-veterinaria e SPTA, in relazione allo sviluppo storico di detti fondi risalente agli anni antecedenti il 2008, nonché all'applicazione degli indirizzi interpretativi forniti dalla circolare della Conferenza delle Regioni e delle Provincie Autonome di Trento e Bolzano, approvata il 10 febbraio 2011, integrata il 13 ottobre 2011 e successivamente modificata il 7 febbraio 2013, in ordine all'esclusione dal calcolo del tetto economico complessivo dell'indennità di esclusività dei dirigenti sanitari conseguita al maturare di superiori fasce di anzianità. In relazione a tale voce sono stati effettuati accantonamenti sulla base dell'importo presunto dei relativi oneri;
- 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. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2012 è stato ridotto durante l'esercizio per effetto dell'utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti. Inoltre, in relazione a tale voce sono stati effettuati accantonamenti in base al fatturato delle prestazioni rese nel 2012;
- spese che si presume verranno sostenute in conseguenza del maggior costo del personale dipendente. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2012 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 2012, derivanti dall'applicazione di CC.CC.NN.LL. per il personale della Dirigenza e del Comparto;
- in applicazione di quanto previsto dal medesimo art. 9 del D.L. 31.5.2010 n. 78, convertito in legge con modificazioni dalla L. 30.7.2010 n. 122, non è stato stanziato un fondo per il rinnovo delle convenzioni per assistenza sanitaria di base e specialistica interna;
- spese che si presume verranno sostenute per maggiori costi del personale universitario. L'importo del fondo risulta pari al residuo al 1.1.2012 ed è destinato alla copertura di eventuali ulteriori oneri correlati all'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 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 31.12.2012.

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.

In accordo con il Collegio Sindacale, è stata attivata la cosiddetta "circolarizzazione" dei debiti al 31.12.2012 di importo superiore al milione di euro, volta a verificare la corrispondenza nel dettaglio tra i debiti iscritti nella contabilità aziendale con quelli risultanti dalla contabilità dei principali fornitori dell'Azienda. Da tale percorso, attivato già da alcuni anni, emergono risultanze valutate sempre più soddisfacenti da parte dello stesso Collegio. Peraltro un'attività di raffronto degli estratti conto dei fornitori con le risultanze contabili aziendali viene svolta costantemente, pertanto le attività di verifica nel corso del 2012 hanno riguardato indistintamente molti dei fornitori dell'Azienda.



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, i beni (ambulanze e autoveicoli da trasporto) acquistati con contratti di leasing finanziario, nonché 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;

-“Contributi per investimenti”, relativi ad erogazioni destinate alla copertura di spese di investimento;

-“Contributi assegnati per ripiano perdite”, corrispondente ad una quota del contributo assegnato dalla Ras con DGR n.45/18 del 12.11.2012 per il ripiano della perdita 2011, non ancora erogata al 31.12.2012. Riguardo a tale voce, deve precisarsi che i contributi assegnati e/o erogati nel 2012 dalla Regione Sardegna per il ripiano delle perdite degli esercizi precedenti sono stati portati a compensazione delle "Perdite portate a nuovo".

-“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, 2010 e 2011 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 31.12.2012;
- nonché, limitatamente agli esercizi 2002, 2003, 2004 e 2005, all'ulteriore disavanzo non ripianato, che, in attesa della definizione delle modalità di copertura, figura quale posta rettificativa del Patrimonio netto;

- "Perdita dell'esercizio", pari ad €. 791.349, che attiene alla cosiddetta "Perdita lorda", comprensiva anche dei costi non monetari che non costituiscono oggetto di ripiano finanziario da parte della Regione. Premesso che, alla luce delle recenti innovazioni legislative, nonché in considerazione del parere espresso sul punto dal Collegio Sindacale nella Relazione al Progetto sul Bilancio d'esercizio 2011, non si ritiene di dover considerare tra le componenti non monetarie gli ammortamenti al netto della sterilizzazione, se si depura il dato complessivo della perdita lorda del valore dell'interesse di computo sul patrimonio netto (€.749.284), si determina una "Perdita netta" di €. 42.065 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".

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



<i>Voci di bilancio</i>	<i>Valori al 1.1.2012</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Movimenti tra voci</i>	<i>Valore al 31.12.2012</i>
Capitale di dotazione	153.269.032				153.269.032
Contributi per investimenti	54.898.045				54.898.045
Contributi assegnati per ripiano perdite	- 0	30.560.141		- 24.219.418	6.340.723
Altre riserve	2.668.340	966.682		- 1.116.785	2.518.237
Perdite portate a nuovo	- 126.353.005			- 4.891.989	- 131.244.994
Perdita dell'esercizio	- 30.228.192	- 791.349		30.228.192	- 791.349
Totale	54.254.219	30.735.474		0	84.989.694

A dimostrazione della consistenza del "Capitale di dotazione" al 01.01.2012, nella tabella seguente si riporta il dettaglio dei movimenti contabili rilevati negli esercizi 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2004, 2005, 2006, 2007 e 2008 che hanno modificato l'originaria quantificazione dello stesso al 01.01.1998.

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

Rettifica per maggiori debiti per utenze e tributi anni 97 e precedenti	- 337.777
Rettifica per maggiori debiti v/personale dipendente per competenze anno 1997 e precedenti	- 136.037
Rettifica per maggiori debiti verso assistiti anno 97	- 186.360
Valore al 01.01.2002	149.854.264
Nuovi apporti per acquisizione Presidio Ospedaliero Marino	23.096.085
Rettifiche per contributi RAS TBC anno 1997	3.257
Rettifiche per insussistenze attive anni 1997 e precedenti	8.990
Rettifiche per note credito fornitori vari anni 1997 e precedenti	5.762
Rettifiche per altri crediti non previsti anni 1997 e precedenti	48.178
Rettifica per maggiori debiti verso fornitori vari anni 97 e precedenti	- 69.026
Rettifica per maggiori debiti per utenze e tributi anni 97 e precedenti	- 2.891
Rettifica per maggiori debiti v/personale dipendente e conv.to per competenze anno 1997 e precedenti	- 72.116
Contributi ENPAM anni 1997 e precedenti	- 162.225
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
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 invariato al 01.01.2012	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 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 2012 la voce "Contributi assegnati per ripiano perdite" ha subito modificazioni per effetto dell'iscrizione di quote assegnate per il ripiano della perdita degli esercizi 2010 e 2011, pari rispettivamente a €. 9.424.396 e a €. 21.135.744, nonché per effetto dell'utilizzo dei contributi per ripiano perdite erogati nell'anno, pari a €. 9.424.396 per il 2010 e a €.14.795.021 per il 2011, 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 2010	DGR n.20/46 del 15/05/2012	9.424.396
Contributi Ras a ripiano della perdita 2011	DGR n.45/18 del 21/11/2012	21.135.744
Totale		30.560.140

Le "Altre riserve" hanno subito un incremento per l'iscrizione di beni acquistati a titolo gratuito - donazioni (€ 217.398) e per l'accantonamento degli interessi di computo sul Patrimonio netto (€749.284), ai sensi della L.R. 10/97, art.19, e una diminuzione di €1.116.785 per effetto dell'utilizzo della riserva per interessi di computo dell'anno 2011, destinata alla copertura delle "Perdite portate a nuovo".

Le "Perdite portate a nuovo" hanno subito una variazione in aumento per l'importo netto di €4.891.989, in conseguenza dell'imputazione della perdita dell'esercizio 2011, che ha determinato un incremento pari a € 30.228.192 , e per effetto dell'imputazione dei contributi per ripiano perdite erogati nell'anno, pari a € 9.424.397 per il 2010 e a € 14.795.021 per il 2011, nonché dell'utilizzo della riserva per interessi di computo, per un valore pari ad €1.116.785 che hanno determinato un decremento della voce per gli importi medesimi.

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

- l'importo degli ammortamenti, eventualmente decurtato per effetto della sterilizzazione;
- l'importo degli accantonamenti effettuati fino al 31.12.2007, che ad oggi non sono stati ripianati;
- l'importo dei ripiani perdite non assegnati ed erogati al 31.12.2012.

Nella seguente tabella si riporta l'analisi del valore al 31.12.2011 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
Ammortamenti esercizio 2010 al netto della sterilizzazione	8.018.826
Ammortamenti esercizio 2011 al netto della sterilizzazione	8.049.751
Residuo perdita esercizio 2011 al 31.12.2012 ancora da ripianare (assegnato con DGR 45/18 del 12/11/2012)	6.266.636
Totale	131.244.994

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	15,00%
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 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 2012 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 1/1/2012</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Amm.to esercizio</i>	<i>Valore al 31/12/2012</i>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	98.447	10.073		28.397	80.123
Immobilizzazioni in corso e acconti	22.764.430	3.749.909			26.514.339
Altre immobilizzazioni immateriali	15.614.834			573.473	15.041.362

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	15.486.786
Manutenzione, ristrutturazione e riqualificazione padiglioni P.O. SS. Trinita' - P.I. 2010 int. 47	631.914
Totale	26.514.339

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	-4.523.977
Totale	15.041.361

5.2 Materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano movimentate per nuove acquisizioni dell'esercizio 2012, 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

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	592.565
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	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	
Saldo al 31/12/2012	592.565

5.2.2 Fabbricati

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



<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	152.991.712
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	44.867.228
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2012</i>	<i>108.124.484</i>
Acquisizioni dell'esercizio	36.736
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	3.386.765
<i>Saldo al 31/12/2012</i>	<i>104.774.454</i>

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 acquisizioni dell'esercizio riguardano impianti che nel corso dell'anno 2012 sono stati destinati all'esercizio dell'attività istituzionale. Le cessioni dell'esercizio sono relative alla dismissione di beni fuori uso e le variazioni nei fondi di ammortamento conseguono alla chiusura dei fondi di ammortamento dei beni dismessi di cui sopra.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	10.696.079
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	9.239.603
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2012</i>	<i>1.456.475</i>
Acquisizioni dell'esercizio	343.616
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	10.892
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	10.892
Ammortamenti dell'esercizio	481.829
<i>Saldo al 31/12/2012</i>	<i>1.318.262</i>

5.2.4 Macchinari

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

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano macchinari che nel corso dell'anno 2012 sono stati destinati all'esercizio dell'attività istituzionale. Le cessioni riguardano la dismissione di beni fuori uso.

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

Valore Netto contabile 3.213

Prezzo di vendita 0

Minusvalenza 3.213

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	24.182.489
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	22.029.342
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2012</i>	<i>2.153.147</i>
Acquisizioni dell'esercizio	43.348
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	300.092
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	296.879
Ammortamenti dell'esercizio	665.166
<i>Saldo al 31/12/2012</i>	<i>1.528.115</i>

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.

Valore Netto contabile 3.489

Prezzo di vendita 0

Minusvalenza 3.489

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	24.064.311
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	9.236.461
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	14.827.850
Acquisizioni dell'esercizio	3.798.985
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	23.746
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	20.257
Ammortamenti dell'esercizio	2.811.449
Saldo al 31/12/2012	15.811.897

5.2.6 Mobili e arredi

Riguarda i mobili e gli arredi utilizzati nello svolgimento dell'attività aziendale.

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 4.204

Prezzo di vendita 0

Minusvalenze

4.204

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	8.626.039
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.319.445
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2012</i>	1.306.594
Acquisizioni dell'esercizio	891.571
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	38.106
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	33.902
Ammortamenti dell'esercizio	784.728
<i>Saldo al 31/12/2012</i>	1.409.234

5.2.7 Automezzi

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.751.823
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.455.878
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2012</i>	295.945
Acquisizioni dell'esercizio	490.978
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	148.087
<i>Saldo al 31/12/2012</i>	638.836

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano, per €. 453.973, ambulanze destinate nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale, per €. 37.005, autovetture, motoveicoli e simili.

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 a macchine d'ufficio elettroniche per €. 495.240 e ad attrezzature generiche per €. 74.032.

Le cessioni riguardano la dismissione di beni fuori uso e le variazioni nei fondi di ammortamento rappresentano la chiusura dei fondi di ammortamento dei beni dismessi.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	5.768.607
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.170.857
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	597.750
Acquisizioni dell'esercizio	569.272
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	4.756
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	4.756
Ammortamenti dell'esercizio	474.026
Saldo al 31/12/2012	692.996

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 macchine ordinarie d'ufficio:



<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	2.714.506
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.900.882
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	813.624
Acquisizioni dell'esercizio	37.856
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	8.320
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	3.161
Ammortamenti dell'esercizio	209.182
Saldo al 31/12/2012	637.139

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono ad altri beni mobili per €. 37.102 e a mobili e macchine ordinarie d'ufficio per €. 754. Le cessioni riguardano la dismissione di beni fuori uso:

Valore Netto contabile	5.159
Prezzo di vendita	<u>0</u>
Minusvalenze	5.159

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

5.2.10 Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Tale voce riguarda le ristrutturazioni di carattere straordinario dei Presidi Ospedalieri e di alcuni Poliambulatori, in cui vengono ricomprese anche alcune opere edili non ancora ultimate alla data del 31.12.2012, 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	20.789.740
Ristrutt.in corso P.O.San Marcellino L.67 II° fase	1.753.750
Comunità protetta Genn'e Murdegu	16.253
Ristrutt.in corso P.O. Marino L.67 II° fase	4.156.569
Ristrutt. in corso P.O. San Marcellino P.I. 06-09	5.268.954
Ristrutt. in corso P.O. San Giuseppe P.I. 06-10	2.665.553
Nuovo Ospedale Cagliari	55.925
Project financing L.67 II° fase -P.I. 2007-2009	43.576.733
Project financing canonici	21.360.928
Nuova banca del sangue cordonale P.O. Binaghi	700.944
Casa della salute Pula - POR FESR 2007/2013	799.166
Altre immobilizzazioni in corso e acconti (beni mobili vari)	6.810.742
Interventi straordinari presso P.O. SS. Trinità	720.626
Ristrutturazione laboratori centro donna	241.700
Ristrutturazione impianti e strutture edilizie sesto piano P.O. Businco	4.804.081
Lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento funzionale secondo piano P.O. Businco	127.560
Lavori di manutenzione impianti gas medicali secondo /quarto/quinto piano P.O. Businco	75.599
Lavori di manutenzione straordinaria e adeguamento funzionale quarto e quinto piano P.O. Businco	307.894
Totale	117.046.026

Con riferimento a questa voce, si precisa che nel corso del 2012 vi è stato un decremento pari a €. 904.143, in quanto il progetto relativo ai lavori di ristrutturazione del P.O. San Giovanni di Dio - 3° lotto - è stato chiuso e trasferito all'Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari, cui il Presidio fa capo. Conseguentemente, anche l'importo residuo del finanziamento in conto capitale relativo al progetto, pari a €. 878.457, è stato riversato alla AOU di Cagliari, con ordinativo di pagamento n. 3541 del 23/03/2012.

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 01/01/2012</i>	<i>Incremento</i>	<i>Decremento</i>	<i>Valore al 31/12/2012</i>
Immobilizzazioni immateriali	38.477.712	3.759.982	601.870	41.635.824
Immobilizzazioni materiali	238.892.778	15.808.035	10.251.287	244.449.526
Immobilizzazioni finanziarie	-			-
Attività finanziarie diverse dalle immobilizzazioni				-
Rimanenze	15.901.788	3.519.437	2.847	19.418.377
Crediti entro i 12 mesi	202.136.245		13.026.264	189.109.981
Crediti oltre i 12 mesi	1.806.125		164.466	1.641.659
Ratei e risconti attivi	5.470.385	5.116.045	5.470.385	5.116.045
Patrimonio netto	54.254.220	30.735.474	0	84.989.694
Fondo rischi e oneri	37.599.408	15.183.037	756.692	52.025.752
Trattamenti di fine rapporto	5.026.892	745.745	194.497	5.578.140
Debiti entro i 12 mesi	285.114.018		49.311.174	235.802.844
Debiti oltre i 12 mesi	99.688.601		2.745.488	96.943.113
Ratei e risconti passivi	75.322.448	78.029.529	75.322.448	78.029.529

6.1 Crediti

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Totale</i>
Crediti verso Stato e RAS	172.298.454		172.298.454
Crediti verso Comuni	36.452		36.452
Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche	9.232.709		9.232.709
Crediti verso ARPA	77		77
Crediti verso Erario	716.126		716.126
Crediti verso altri	6.826.163	1.641.659	8.467.822
Imposte anticipate			-
Totale	189.109.980	1.641.659	190.751.640

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 residui dei crediti DPC maturati nel 2012 per medicinali e farmaci acquistati da questa ASL, fino al 30.11.2012, per tutta la Regione in qualità di capofila (dal 1.12.2012 è subentrata quale Azienda capofila la ASL n. 1 di Sassari) 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 credito la quota di competenza delle altre ASL della Regione. I crediti per tale titolo vengono estinti con trasferimenti regionali.

Per quanto riguarda i crediti nei confronti dell'AOU di Cagliari, si precisa che, nell'ambito del percorso di "circularizzazione" svolto in questa Azienda, le reciproche posizioni di debito e credito sono state oggetto nel corso dell'esercizio di un'attenta analisi condotta congiuntamente con la stessa Azienda Universitaria, sulla base delle cui risultanze si è potuto procedere concordemente alla contestuale riduzione di parte dei debiti e crediti nei confronti della AOU.

La voce "Crediti verso Erario" comprende un credito IRAP (€366.769) che risulterà dalla dichiarazione IRAP 2013, il credito per acconto IRES (€ 309.298) versato nel corso dell'anno 2012, un credito per IVA (€ 38.727) scaturente dalla dichiarazione IVA 2013, 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 IVA su note di credito estere (€73).

Il credito IRAP di € 366.769 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 € 308.067, da crediti IRAP per attività istituzionale maturati nel corso del 2012, che risulterà dalla dichiarazione IRAP 2013, in 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 €. 308.067, verrà utilizzato a scomputo del primo versamento IRAP utile.

Riguardo al credito per acconto IRES versato nel corso dell'esercizio e pari ad €. 309.298, si precisa che lo stesso risulta esposto in bilancio alla data del 31/12/2012 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 e del versamento delle relative imposte.

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 verso lo Stato per prestazioni o per rimborsi relativi a personale in comando presso i Ministeri, 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	100.441	
Ministero della Salute	181.265	
Ministero del tesoro	36.260	
Ministero beni culturali	107.325	
Presidenza del Consiglio dei Ministri	100.000	
Procura della repubblica	533.731	
Comando Regionale Militare della Sardegna	47.952	
Altri Enti del settore statale	376.678	
Totale crediti vs Stato		1.483.652
Crediti verso RAS per contributi indistinti	98.586.795	

Crediti verso RAS per contributi vincolati	16.297.281	
Crediti verso RAS per ripiano perdite	6.340.723	
Totale crediti vs RAS per contributi		121.224.798
Crediti verso RAS per contributi per spese di investimento	37.633.665,16	
Totale crediti verso RAS per contributi per spese di investimento		37.633.665
Crediti verso RAS per gestioni liquidatorie ex USL 18-20-21-22	11.956.339	
Totale crediti verso RAS per gestioni liquidatorie ex USL 18-20-21-22		11.956.339
Totale crediti vs RAS		170.814.802
Totale		172.298.454

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

Natura Credito	SALDO al 01/01/2012	INCREMENTI PER CREDITI SORTI NEL 2012	DECREMENTI 2012	SALDO AL 31/12/2012
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				
Fondo sanitario regionale SALDO 2012		65.570.569		65.570.569
Finanziamento spesa farmaceutica NOVEMBRE DICEMBRE 2012		19.131.577		19.131.577
CREDITI PER DPC IV TRIMESTRE 2012		1.707.036		1.707.036
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO		86.409.182		86.409.182
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO ESERCIZI PRECEDENTI				
CONTRIBUTI IN C/ES. INDISTINTI F.S.R. anno 2011	62.948.807		62.948.807	0
CONTRIBUTI IN C/ES. F.S.R. FARMACEUTICA anno 2011	20.461.526		20.461.526	0
Fondo sanitario nazionale anno 2006 (saldo su assegnaz.definitiva)	12.177.613			12.177.613
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO F.S.N./F.S.R. ESERCIZI PRECEDENTI	95.587.946	-	83.410.333	12.177.613
Finanziamento Progetti di prevenzione ed educazione sanitaria vari	5.067.627	2.286.652	3.359.067	3.995.212
Azioni di integrazione socio sanitaria	3.206.340	3.589.710	3.206.340	3.589.710
Contributo a sostegno delle azioni previste nei piani di espansione aziendale dell'attività delle RSA		1.502.901		1.502.901
Potenziamento del sistema dell'Assistenza domiciliare integrata	628.859	886.441	628.859	886.441
Contributi associaz.volontariato 118 DGR 44/4 2011	430.127	311.761	430.127	311.761
Contributo acquisto beni strumentali assoc.volontariato L.R.11/88 art.118	240.232		240.232	-

Finanziamento attività Consultori familiari anni 2000/2001/2002/2003/2004/2005	1.550.437			1.550.437
Finanziamento Servizio assistenza malati AIDS al 31/12/2006	1.918.093		326.584	1.591.509
Finanziamento Servizio Elisoccorso	2.121.804		1.329.732	792.072
Rimborsi prestazioni Servizio Veterinario (distruzione capi infetti, etc.)	10.020	30.871	7.138	33.754
Rimborsi ricoveri fuori regione (L.R. 26/91)	968.658	906.235	968.658	906.235
Rimborsi competenze personale comandato anni 2001/2002/2003/2004/2005	98.678		44.285	54.393
Rimborsi per personale in comando assessorati	197.848	348.985	197.848	348.985
Contributo trasporto invalidi anno 2005/2006/2007/2008/2009/2011	300.408	301.474	204.629	397.253
Quota regionale master and Back	182.400			182.400
Personale in mobilità	154.217			154.217
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO VINCOLATI	17.075.748	10.165.031	10.943.498	16.297.281
CREDITI VERSO LA REGIONE PER RIPIANO PERDITE		6.340.723		6.340.723
TOTALE CREDITI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	112.663.694	102.914.936	94.353.831	121.224.798

Nell'apposita colonna della tabella, "Decrementi 2012", sono riportati gli incassi realizzati nel corso del 2012, nonché talune rettifiche di valore di alcuni crediti, che hanno comportato la rilevazione di sopravvenienze passive. Si precisa infatti che, a seguito della "circularizzazione" dei crediti nei confronti della RAS, nonché di quanto determinato dal Direttore del Servizio Programmazione Sanitaria ed Economico Finanziaria e Controllo di Gestione in sede di approvazione del Bilancio d'esercizio 2011 (Determinazione n. 254 del 27.03.2013), effettuate le necessarie verifiche, si è provveduto a stralciare dalla contabilità crediti v/RAS, relativi al finanziamento del servizio di pronto soccorso c/o il Consiglio Regionale e al finanziamento del servizio di elisoccorso, risultati non sussistenti.

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 rendiconto 2012	906.235
Totale	906.235



Il dettaglio dei crediti verso la Regione Sardegna per “contributi per spese d’investimento”, pari a €. 37.633.665, 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	166.799
P.I. 2007/09 INT.41 - P.O. SAN GIUSEPPE - ATTREZZATURE VARIE E ARREDI D.G.R.40/25 DEL 09/10/2007	502.479
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	585.073
P.I. 2007/09 INT.45 - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI NEI PRESIDI OSPEDALIERI D.G.R.40/25 DEL 09/10/2007	2.724.232
RIPROGRAMMAZIONE FONDI RAS - PRESIDI TERRITORIALI (LAVORI - ARREDI E ATTREZZATURE) D.G.R. 58/25 DEL 28/10/2008	200.000
FINANZIAMENTO ASILO NIDO AZIENDALE	903.754
COFINANZIAMENTO IMPIANTI SOLARI FOTOVOLTAICI STRUTTURE OSPEDALIERE POR FESR 2007-2013	6.511.950
POR FESR 2007-2013 ACQUISTO ATTREZZATURE DI ALTA TECNOLOGIA	5.021.940
P.I. 2010 - INT. N. 47 - P.O. SS. TRINITA' D.G.R. 13/19 -2011	2.700.000
P.I. 2010 - INT. N. 48 - STRUTTURE SANITARIE ASSEGNAZIONE - D.G.R. 13/19 -2011	2.568.890
P.I. 2010 - INT. N. 49 - P.O. BUSINCO - D.G.R. 13/19 -2011	2.400.000
P.I. 2010 - INT. N. 50 - P.O. MARINO - D.G.R. 13/19 -2011	537.837
POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE - PULA - D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	841.500
POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE - SAN NICOLO' GERREI - D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	841.500
POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE - MANDAS - D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	841.500
POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE - QUARTU SANT'ELENA (FLUMINI) - D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	841.500
POR FESR 2007-2013 - CENTRO SOCIO-RIABILITATIVO CON NUCLEO HOSPICE - QUARTU SANT'ELENA D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	2.151.000
POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE - SENORBI' - D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	540.000
PROGRAMMA INVESTIMENTI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO ANNO 2011 D.G.R. 52/83 DEL 23/12/2011	3.007.012
PROGRAMMA INVESTIMENTI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO ANNO 2012 D.G.R. 48/19 DEL 11/12/2012	2.640.702
TOTALE	37.633.665

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	3.486.458
Fatture da emettere a soggetti privati	840.582
Note debito da ric. da soggetti privati	88
Crediti vs soggetti pubblici	1.043.609
Fatture da emettere ad altri soggetti pubblici	684.498
Crediti vs soggetti a proprietà mista	23.261
Depositi cauzionali	69.047
Acconti a personale	303.731
Anticipi a personale	1.820.480
Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	325.452
Altri crediti	75.648
Fatture da emettere ad altri soggetti	1.677
Fondo svalutazione crediti	-206.710
Totale	8.467.822

Alle voci "Crediti verso soggetti privati" e "Fatture da emettere a soggetti privati", "Crediti verso soggetti pubblici" e "Fatture da emettere verso soggetti pubblici" si comprendono essenzialmente i crediti verso gli utenti privati e pubblici, ad esclusione di Stato, Regione, Comuni, Aziende Sanitarie e ARPA, per prestazioni effettuate, anche in esecuzione di convenzioni, 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. In tale voce risulta anche ricompreso un credito di €. 3.182.024 per canoni di locazione delle RSA di proprietà, nei confronti di Gersia S.C. ARL, soggetto gestore delle strutture. La pratica è attualmente all'attenzione dell'Ufficio Legale.

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 ASL per versamenti ENPAM che vengono trattenuti mensilmente al personale medico convenzionato al momento del pagamento dei compensi, secondo un piano di rateizzazione concordato, nonché dal residuo credito nei confronti di due strutture convenzionate esterne, per somme dovute in esecuzione delle sentenze del Consiglio di Stato n. 1535 e 1538 del 2004, rimborsate secondo un piano di rateizzazione concordato.

Alla voce "Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali" si comprendono principalmente crediti verso l'INAIL per liquidazioni indennità relative al personale dipendente e crediti verso gli enti di assistenza ai naviganti per rimborsi dovuti relativamente all'assistenza farmaceutica erogata ai naviganti stessi.

Si è ritenuto opportuno incrementare prudenzialmente il Fondo svalutazione crediti, calcolando l'incremento 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.

L'importo dei crediti a lungo termine iscritto in bilancio è pari ad euro 1.641.659 e si riferisce ai crediti verso i medici convenzionati che verranno trattenuti oltre l'anno in corso in base al piano di rateizzazione concordato.

I tempi medi di incasso dei crediti risultano di 72 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. 2013	1.356.700
Canoni per servizi project financing comp. 2013	3.442.342
Canoni di manutenzione comp. 2013	124.291
Utenze competenza 2013	190.321
Altri costi di competenza 2013	2.392
Totale	5.116.045



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	30.560	Copertura perdite		141.351.006	
Altre riserve di cui:					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti					
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	749.284	Copertura perdite	749.284	3.166.027	
Altre riserve	1.768.954	Copertura perdite	1.768.954		
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo	131.244.994				
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	791.349				

Prospetto dei contributi in c/ripiano perdite

Anno di erogazione	Importo	Utilizzazione
2006	87.675.495	2006
2007	16.990.572	2007
2008	22.206.732	2008
2009	14.755.391	2009
2010	86.119.405	2010
2011	49.650.415	2011
2012	24.219.417	2012

8. Fondi per rischi ed oneri

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

<i>Descrizione</i>	<i>Totale</i>
F.do rischi per cause civili ed oneri processuali	2.297.609
Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	1.343.580
Fondo rischi per interessi moratori	5.243.709
Altri fondi per rischi	8.534.750
Fondo oneri differiti attività libero professionale	372.330
Fondo oneri personale in quiescenza	34.166.128
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	-
Fondo oneri personale convenzionato	-
Fondo oneri personale universitario	67.647
Totale	52.025.752

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

8.1 Fondo rischi cause civili e oneri processuali

Relativamente alla voce "Fondo rischi cause civili e oneri processuali", sono state considerate le cause per risarcimento danni, comprese quelle per colpa medica, insorte durante l'esercizio, nonché gli oneri processuali relativi a incarichi legali conferiti nell'anno. Si precisa che fino al 31.12.2010, non essendo costituito un apposito fondo rischi, le eventuali somme da corrispondere venivano imputate a sopravvenienze passive e/o a costi per "spese per liti, arbitraggi e risarcimenti" o "spese legali".

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati accantonamenti in via presuntiva, su base statistica, di €. 1.885.000 e, degli importi precedentemente accantonati, sono stati utilizzati €. 117.391.

FONDO RISCHI CAUSE CIVILI E ONERI PROCESSUALI	TOTALI PARZIALI
Fondo rischi per contenzioso al 01.01.2012	530.000
Quota accantonata nell'esercizio	1.885.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	117.391
Rilevazione sopravvenienza attiva	-
Fondo rischi per contenzioso al 31.12.2012	2.297.609



8.2 Fondo rischi per contenzioso personale dipendente

Relativamente alla voce "Fondo rischi per contenzioso personale dipendente", sono stati considerati i contenziosi insorti nel corso dell'esercizio con il personale dipendente e, in relazione agli stessi, sono stati effettuati accantonamenti in via presuntiva, su base statistica, di €. 1.074.000. Nel corso dell'esercizio, degli importi precedentemente accantonati, sono stati utilizzati €. 30.420.

FONDO RISCHI PER CONTENZIOSO PERSONALE DIPENDENTE	TOTALI PARZIALI
Fondo rischi per contenzioso al 01.01.2012	300.000
Quota accantonata nell'esercizio	1.074.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	30.420
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo rischi per contenzioso al 31.12.2012	1.343.580

8.3 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, compresi quelli maturati in applicazione delle disposizioni dell'art.4 del D.Lgs. n.231 del 19.10.2002. Nel corso dell'esercizio, degli importi precedentemente accantonati, sono stati utilizzati €. 466.354. Inoltre, sono stati effettuati accantonamenti in via presuntiva, su base statistica, di €. 1.000.000, per fronteggiare il rischio di pagamento di interessi moratori derivanti da operazioni dell'esercizio, considerando anche le richieste per le quali è già stato instaurato un giudizio. Si è inoltre accantonato l'importo di €. 2.500.000 per interessi moratori dovuti alla Farmafactoring S.P.A, in previsione dell'accordo transattivo stipulato nell'aprile 2013 con la predetta società.

FONDO RISCHI PER INTERESSI MORATORI	TOTALI PARZIALI
Fondo rischi per interessi moratori al 01.01.2012	2.210.063
Quota accantonata nell'esercizio	3.500.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	466.354
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo rischi per interessi moratori al 31.12.2012	5.243.709



8.4 Altri fondi per rischi

Relativamente alla voce “Altri fondi per rischi”, sono stati accantonati €. 680.565 relativi a eventuali maggiori costi riferiti agli anni 2011 e 2012, derivanti dall’applicazione, in ordine all’esclusione dal calcolo del tetto economico complessivo dell’indennità di esclusività dei dirigenti sanitari conseguita al maturare di superiori fasce di anzianità, degli indirizzi interpretativi forniti dalla circolare della Conferenza delle Regioni e delle Provincie Autonome di Trento e Bolzano, approvata il 10 febbraio 2011, integrata il 13 ottobre 2011 e successivamente modificata il 7 febbraio 2013. Sono stati inoltre accantonati €. 7.854.185 destinati a fronteggiare gli eventuali oneri derivanti dalla revisione dei fondi contrattuali del Comparto e delle due aree della Dirigenza medico-veterinaria e SPTA, volta a rettificare lo sviluppo storico di detti fondi risalente agli anni antecedenti il 2008. Infatti, in detti anni, riguardo alla Dirigenza, tali fondi non sono stati adeguati con riferimento all’attivazione di ulteriori strutture semplici e complesse o incarichi di alta professionalità, nonostante l’art.60, comma 5, CCNL 5.12.1996 della dirigenza medico-veterinaria e l’art.58, comma 5, del CCNL 5.12.1996 della dirigenza SPTA prevedano, in simili ipotesi, un “congruo incremento” in relazione alle posizioni di nuova istituzione rispetto a quelle prese a base del calcolo. Riguardo al Comparto gli eventuali oneri scaturirebbero dalla revisione della consistenza numerica del personale posto a base del calcolo dei fondi stessi. A causa di tale non corretto sviluppo storico dei fondi, in occasione dell’attivazione della mobilità tra Aziende del personale operante presso strutture oggetto di incorporazioni conseguenti a operazioni di razionalizzazione della rete ospedaliera regionale, si sta accertando che i trattamenti economici riconosciuti in Azienda sono talvolta inferiori rispetto a quelli riconosciuti in altre Aziende. Si precisa che la rideterminazione dei fondi già effettuata nel 2009, presupponeva un ricalcolo la cui decorrenza economica era fissata al 20 marzo 2008.

Si fa infine presente che la costituzione di tale fondo consegue anche all’intendimento di armonizzare eventuali discrepanze nei trattamenti economici del personale delle diverse Aziende sanitarie, manifestato dall’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale, con la costituzione di un apposito tavolo, di cui alla nota n. 16113 del 14.05.2013; del resto un percorso di armonizzazione di tal natura non potrà prescindere da un’azione di indirizzo e coordinamento da parte della Regione.



ALTRI FONDI PER RISCHI	TOTALI PARZIALI
Fondo al 01.01.2012	0
Quota accantonata nell'esercizio	8.534.750
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	0
Fondo al 31.12.2012	8.534.750

8.5 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 i maggiori oneri derivanti dall'attività libero professionale del personale e, più specificatamente, per quanto dovuto al personale Dirigente con limitata possibilità di accesso all'esercizio della libera professione, per il quale è stato costituito il fondo di perequazione. In relazione a tale voce, nel corso dell'esercizio, degli importi precedentemente accantonati, sono stati utilizzati €. 27.985 e sono stati effettuati accantonamenti, in base al fatturato delle prestazioni rese nel 2012, per un importo di €. 139.287.

FONDO ONERI DIFFERITI ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE	TOTALI PARZIALI
Fondo al 01.01.2012	261.028
Quota accantonata nell'esercizio	139.287
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	27.985
Fondo al 31.12.2012	372.330

8.6 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 €. 114.542. Inoltre sono stati effettuati accantonamenti in via presuntiva per oneri previdenziali di competenza dell'esercizio, per €. 50.000. Tale ultimo importo è stato determinato tenendo conto 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, e dalle successive modificazioni e integrazioni (D.L.

06.7.2011 n. 98 convertito in legge L. 15.7.2011 n. 111), che sanciscono il blocco dei rinnovi contrattuali fino al 2014.

FONDO ONERI PERSONALE IN QUIESCENZA	TOTALI PARZIALI
Fondo oneri personale in quiescenza al 01.01.2012	34.230.670
Quota accantonata nell'esercizio	50.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	114.542
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo oneri personale in quiescenza al 31.12.2012	34.166.128

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 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.

<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
Contributi previdenziali anno 2011	100.000
Utilizzi anno 2011	-616.638
Contributi previdenziali anno 2012	50.000
Utilizzi anno 2012	-114.542
Totale	34.166.128

8.7 Fondo oneri rinnovi contrattuali

Relativamente alla voce "Fondo oneri rinnovi contrattuali", 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, e dalle successive modificazioni e integrazioni citate, non sono stati previsti stanziamenti per oneri di competenza dell'esercizio 2012, derivanti dall'applicazione di CC.CC.NN.LL. per il personale della Dirigenza e del Comparto.

8.8 Fondo oneri personale convenzionato

La voce "Fondo oneri personale convenzionato" è destinata ad accogliere le spese che si presume verranno sostenute per gli oneri che deriveranno dall'applicazione degli AA.CC.NN. per il personale convenzionato. Nessun accantonamento è stato previsto per oneri di competenza 2012 derivanti dall'applicazione dei relativi AA.CC.NN, in attuazione delle disposizioni sopra citate.

8.9 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 non è stato utilizzato alcun importo. La disponibilità residua di €. 67.648 è destinata a fronteggiare eventuali ulteriori oneri derivanti dall'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.

FONDO ONERI PERSONALE UNIVERSITARIO	TOTALI PARZIALI
Fondo oneri personale universitario al 01.01.2012	67.648
Quota accantonata nell'esercizio	0
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	0
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo oneri personale universitario al 31.12.2012	67.648

9. Trattamenti fine rapporto

<i>Descrizione</i>	<i>Totale</i>
Premio di operosità medici SUMAI	5.578.140
Trattamento fine rapporto lavoro subordinato	

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



PREMIO DI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	TOTALI PARZIALI
Premio di operosità SUMAI al 01.01.2012	5.026.892
Quota accantonata nell'esercizio	745.745
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	194.497
Premio di operosità SUMAI al 31.12.2012	5.578.140

10. Debiti

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Totale</i>
Debiti verso banche: mutui	1.262.889	11.069.427	12.332.316
Debiti verso Stato e RAS	166.086	85.873.685	86.039.771
Debiti verso i Comuni	662.753		662.753
Debiti verso aziende sanitarie pubbliche	4.960.419		4.960.419
Debiti verso ARPA	300		300
Debiti verso fornitori	163.555.164		163.555.164
Debiti tributari	11.721.823		11.721.823
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	15.675.768		15.675.768
Altri debiti	37.797.643		37.797.643
Totale	235.802.845	96.943.113	332.745.957

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

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

I "Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche" comprendono debiti verso aziende sanitarie e ospedaliere della Regione e extra-regione per rimborsi relativi al personale comandato presso questa Azienda, 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 2012.



10.1 Debiti verso banche: mutui

La voce Debiti verso banche comprende il debito residuo relativo al mutuo decennale acceso con l'Istituto Cassiere, il Banco di Sardegna, in data 29.9.2011, per l'importo complessivo di €. 13.862.513,45, destinato alla copertura degli oneri derivanti dall'accordo di revisione del contratto di concessione, costruzione e di gestione dei lavori di ampliamento e innovazioni tecnologiche dei PP.OO. Microcitemico e Businco, nonché alla parziale copertura degli oneri di realizzazione di ulteriori interventi sul P.O. Businco. Detto mutuo non è assistito da ipoteca.

10.2 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 Università	31.411
Debiti vs Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori servizi e forniture	36.280
Debiti vs RAS per anticipi contributi in c/capitale	85.873.685
Altri debiti vs RAS	54.897
Debiti vs Altri Enti	43.498
Totale	86.039.771

10.3 Debiti verso fornitori

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

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Debiti verso soggetti privati	165.816.642
Debiti verso soggetti a proprietà mista	1.487.890
Fatture da ricevere da soggetti privati	14.873.961
Note di credito da ricevere da soggetti privati	-19.001.584
Fatture da ricevere da altri	380.061
Note credito da ric. da altri	-1.808
Totale	163.555.164



Le "Note di credito da ricevere da soggetti privati" riguardano imputazioni degli esercizi 2012 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 2012 e precedenti riferite a note di credito da ricevere da parte di erogatori privati, richieste 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.

10.4 Debiti tributari

I "Debiti tributari" comprendono:

- il debito per Iva CEE del mese di dicembre (€ 5.108) versata a gennaio 2013;
- debiti per ritenute IRPEF su competenze corrisposte nel mese di dicembre e per altre ritenute IRPEF su competenze 2012 versate nel 2013 (€ 8.537.018);
- debiti per IRES anno 2012 (€ 309.511);
- debiti per IRAP anno 2012 (€ 2.870.186).

Si precisa che, in attuazione della Circolare dell'Agenzia delle Entrate n.78/E del 3.10.2002, anche per l'anno 2012, 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.

10.5 Altri debiti

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

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Debiti vs personale convenzionato	19.550.470
Depositi cauzionali passivi	47.455
Debiti per trattenute al personale	36.078
Debiti vs personale dipendente	16.226.903
Debiti vs personale non dipendente	516
Debiti verso Collegio sindacale	4.105
Debiti vs assistiti	526.265
Debiti verso soggetti pubblici	746.747
Altri debiti	659.104
Totale	37.797.643



Ad eccezione del debito relativo al mutuo contratto con il Banco di Sardegna, non risultano debiti con scadenza superiore a 5 anni.

I tempi medi di pagamento dei debiti verso fornitori di beni e di servizi risultano di 94 giorni.

11. Ratei e risconti passivi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ratei passivi	
Risconti passivi	78.029.529
Totale	78.029.529

I Risconti passivi sono relativi, per € 1.732 a note di credito Telecom per la quota di competenza 2012, per € 20.051.134, 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, per € 57.976.663, 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>
CONTRIBUTO P.I. 2012 AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO D.G.R. 48/19 DEL 11/12/2012	2.640.702
CONTRIBUTO REGIONALE SMALTIMENTO AMIANTO - D.G.R. 49/21 DEL 07/12/2011	847.000
CONTRIBUTO RIPROGRAMMAZIONE FONDI RAS - PRESIDII TERRITORIALI - (LAVORI, ARREDI, ATTREZZATURE) - D.G.R. 58/25 DEL 28/10/2008	200.000
CONTRIBUTO ACQUISTO ATTREZZATURE ANNO 2008 (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	16.427
CONTRIBUTO ACQUISTO ATTREZZATURE ANNO 2008 (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	56.025
CONTRIBUTO ASILO NIDO AZIENDALE	1.004.171
CONTRIBUTO COFINANZIAMENTO IMPIANTI SOLARI FOTOVOLTAICI STRUTTURE OSPEDALIERE	7.235.500
CONTRIBUTO HOSPICE (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	1.852.750

CONTRIBUTO INT.40 P.I.2007/09 P.O. SAN MARCELLINO - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE ED ARREDI D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007 (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	900.990
CONTRIBUTO INT.41 P.I.2007/09 P.O. SAN GIUSEPPE - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE ED ARREDI D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007 (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	909.622
CONTRIBUTO INT.42 P.I.2007/09 PP.OO. BUSINCO/MARINO - SERVIZIO RADIOLOGIA D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007	210.000
CONTRIBUTO INT. 43 P.I.2007/09 P.O. SS. TRINITA' - ATTREZZATURA MEDICINA NUCLEARE E OTORINOLARINGOIATRA D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007	780.000
CONTRIBUTO INT. 44 P.I.2007/09 ACQUISIZIONE ATTREZZATURE ED ARREDI NELLE STRUTTURE TERRITORIALI D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007 (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	1.412.926
CONTRIBUTO INT. 45 P.I.2007/09 ACQUISIZIONE ATTREZZATURE ED ARREDI NEI PRESIDI OSPEDALIERI D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007 (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	5.059.426
CONTRIBUTO NP 56 P.I. 2006 ARREDI E ATTREZZATURE P.O. BUSINCO E P.O. SS.TRINITA' (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	1.263.002
CONTRIBUTO NP 58 P.I. 2006 TAC P.O. BUSINCO (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	491.700
CONTRIBUTO NP 58 P.I. 2006 TAC P.O. MARINO E P.O. SS. TRINITA' (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO2012)	1.649.575
CONTRIBUTO P.I. 2010 INT. 47 - P.O. SS. TRINITA' D.G.R. 13/19-2011	3.000.000
CONTRIBUTO P.I. 2010 INT. 48 - STRUTTURE SANITARIE D.G.R. 13/19-2011 (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	3.866.489
CONTRIBUTO P.I. 2010 INT. 49 - P.O. BUSINCO D.G.R. 13/19-2011	2.400.000
CONTRIBUTO P.I. 2010 INT. 50 - P.O. MARINO D.G.R. 13/19-2011	537.837
CONTRIBUTO POLIAMBULATORIO DECIMOMANNU (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	891.048
CONTRIBUTO POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE MANDAS D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	935.000
CONTRIBUTO POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE PULA D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	935.000
CONTRIBUTO POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE QUARTU SANTELENA - FLUMINI D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	935.000
CONTRIBUTO POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE SAN NICOLO' GERREI D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	935.000
CONTRIBUTO POR FESR 2007-2013 - CENTRO SOCIO RIABILITATIVO CON NUCLEO HOSPICE - QUARTU SANTELENA D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	2.390.000
CONTRIBUTO POR FESR 2007-2013 - ACQUISTO ATTREZZATURA AD ALTA TECNOLOGIA	6.296.400
CONTRIBUTO PROGRAMMA INVESTIMENTI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO ANNO 2011 D.G.R. 52/83 DEL 23/12/2011	3.007.012
CONTRIBUTO REALIZZAZIONE PROGRAMMA INTRAMOENIA D.Lgs. 254/2000 (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2012)	4.582.439



INTERESSI MATURATI NELL'ANNO 2011 SU FINANZIAMENTI IN CONTO CAPITALE	135.621
CONTRIBUTO POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE SENORBI' D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	600.000
UTENZE TELEFONICHE	1.733
RISCONTI SU CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO A DESTINAZIONE VINCOLATA	20.051.134
TOTALE	78.029.529

12. Conti d'ordine

Nella tabella sottostante sono indicati gli impegni dell'esercizio:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Beni di terzi presso di noi (beni dell'Università)	1.857.922
Beni in leasing	197.634
Beni nostri presso terzi (servizio di lavanolo)	457.461
Totale	2.513.017

Nel corso del 2012 sono stati stipulati due contratti di locazione finanziaria con la società Sardaleasing SpA per l'acquisizione di 3 ambulanze e 2 veicoli per trasporto disabili. Tra gli impegni dell'esercizio per beni in leasing, è stato inserito l'importo dei canoni ancora dovuti al 31.12.2012. Inoltre risulta incrementato il valore dei beni di terzi presso di noi per l'importo di €. 230.615 relativo a ulteriori beni di proprietà dell'Università utilizzati presso le nostre strutture.

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:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ricavi da Fondo Sanitario Regionale	922.063.151
Ricavi per prestazioni e servizi sanitari	5.945.343
Proventi per compartecipazioni alla spesa	6.094.100
Totale	934.102.594

13.1.1 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. 15/30 del 29/03/2013	922.063.151
di cui per Farmaceutica 2012	129.692.030

13.2 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni

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

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	19.334.113
Altri ricavi e proventi	6.922.207
Totale	26.256.320

Il dettaglio della voce **Ricavi per contributi a destinazione vincolata** 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 - Accordo integrativo medici ambulatoriali e specialisti interni	780.664
Contributi in C/es.da RAS -Screening carcinoma cervice uterina	494.072
Contributi in C/es.da RAS -Screening carcinoma colon rettale	447.590
Contributi in C/es.da RAS -Screening carcinoma della mammella	79.385
Contributi in C/es.da RAS -Screening Service di Laboratorio	63.779
Contributi in C/es.da RAS -Prevenzione rischio cardiovascolare	78.660
Contributi in C/es.da RAS -Prevenzione complicanze del diabete	14.022
Contributi in C/es.da RAS - Miglioramento screening Oncologici	15.754
Contributi in C/es.da RAS -Sorveglianza sanitaria ex esposti amianto	75.132
Contributi in C/es.da RAS - DSM nucleo inserimenti lavorativi	66.146
Contributi in C/es.da RAS - Riorganizzazione Unità Spinale P.O.Marino	49.231
Contributi in C/es.da RAS -Prevenzione e sicurezza ambientale	83.449
Contributi in C/es.da RAS - Riorganizzazione rete emergenza urgenza	579.478
Contributi in C/es.da RAS - Rimborsi Master and Back	332.000
Contributi in C/es.da RAS - Serd interventi di riabilitazione e inclusione sociale	57.911
Contributi in C/es. da RAS - Gestione centro Crisi Ussana	33.532
Contributi in C/es. da RAS - Interventi Straordinari riqualificazione dei servizi DSM	217.279
Contributi in C/es. da RAS - CCM Linee di intervento Transculturali nell'assistenza di base e nel materno infantile	48.097
Contributi in C/es. da RAS - Sorveglianza e prevenzione incidenti domestici	45.881
Contributi in C/es. da RAS - Sorveglianza e prevenzione incidenti stradali	37.310
Contributi in C/es. da RAS - L.R.7/2005 art.13 Studio delle malattie ereditarie del metabolismo nel bambino	235.765
Contributi in C/es. da RAS - Monitoraggio e prevenzione Alcol Imprinting	27.321
Contributi in C/es. da RAS - Movimento e vita	93.299
Contributi in C/es. da RAS - Controllo nascite lotta al randagismo	86
Contributi in C/es. da RAS - Potenziamento del sistema ADI saldo 2011 DGR 52/92 del 23/12/2011	633.173
Contributi in C/es. da RAS - Potenziamento del sistema ADI 40% 2012 DGR 58/12 del 28/12/2012	886.441
Contributi in C/es. da RAS - Piano Regionale di governo liste d'attesa 2010-2012	1.979.483
Contributi in C/es. da RAS - Malattie rare	215.043
Contributi in C/es. da RAS - Azioni di integrazione socio sanitaria DGR n.5/22 del 23/01/2013	3.589.710
Contributi in C/es. da RAS - Piani di Espansione aziendale dell'attività delle RSA anno 2012 DGR 40/33 del 06/10/2011	1.502.901
Contributi in C/es.da RAS - CRT attività di prelievo	108.912
Contributi in C/es. da RAS - Riorganizzazione attività di prelievo CRT	89.590
Contributi in C/es. da RAS - Finanziamento Corsi di Medicina Generale	700.000
Contributi in C/es. da RAS - Rimborsi ricoveri fuori regione (L.R. 26/91)	935.773
Contributi in C/es. da RAS - Alcol e immigrazione	19.981
Contributi in C/es. da RAS - Programma Umanitario anno 2010	601.863
Contributi in C/es. da RAS - Maggiorazione contributi 118 per associazioni di volontariato in possesso di requisiti minimi DGR 44/4 del 04/11/2011	311.761
Contributo trasporto invalidi anno 2012	229.740
Istituto Superiore Sanità: Percorso nascita	3.708
Contributi in C/es. da RAS - Linea progettuale salute donna. DGR 48/20 del 29/11/2007	63.431
Contributi in C/es. da RAS - Sudio della maturazione in vitro di ovociti immaturi. L.R. 7/2007	20.429
Contributi in C/es. da RAS - Identificazione delle aree di rischio clinico nella ASL di Cagliari. L.R. 7/2008	544

Contributi in C/es. da RAS - Interventi per la salute neuropsichica in età evolutiva. DGR 38/12 del 09/11/2010	42.468
Contributi in C/es. da RAS - Campagna genitori più	5.934
Contributi in C/es. da RAS - Interventi di riabilitazione dei disturbi mentali gravi	24.912
Contributi in C/es. da RAS - Unità raccolta pubblica sangue	13.889
Contributi in C/es. da RAS - Piano di prevenzione 2010-2011: sicurezza in agricoltura	24.934
Contributi in C/es. da RAS - Piano di prevenzione 2010-2011: sicurezza in edilizia	4.930
Contributi in C/es. da RAS - Screening neonatale delle malattie metaboliche ereditarie. DGR 16/12 del 29/03/2011	473.197
Contributi in C/es. da RAS - Indennità complicanze irreversibili anno 2011/2012	170.947
Contributi in C/es. da RAS - Integrazione tra D.S.M. e ospedali psichiatrici giudiziari	49.500
Contributi in C/es. da RAS - Piano di sorveglianza e monitoraggio tubercolosi cinghiale	39.432
Contributi in C/es. da RAS - Interventi di sorveglianza e monitoraggio delle malattie infettive e diffuse sulla fauna selvatica	25.946
Contributi in C/es. da RAS - Piano straordinario di eradicazione della peste suina anno 2012. DGR 50/59 del 21/12/2012	339.401
Contributi in C/es. da RAS - Sanità penitenziaria 2012	1.101.528
Contributi in C/es. da RAS - Rimborso per spese climatiche invalidi di guerra	100.652
Contributi in C/es. da RAS - L.R. 37/98 art. 16	137.076
Contributi da Comuni Plus Sarrabus-Gerrei	50.749
Contributi ricevuti da privati o da altri enti del settore pubblico	42.742
Totale	19.334.113

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Differenze alberghiere camere speciali	3.202
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	106.794
Sperimentazioni Farmaci	646.901
Sperimentazioni Comitato Etico	121.283
Altri proventi e ricavi diversi	1.120.535
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	88.545
Rimborso personale comandato e in aspettativa	1.359.287
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	410.861
Altre rivalse, rimborsi e recuperi	247.156
Locazioni attive	1.016.247
Donazioni e lasciti	202.745
Ribassi e arrotondamenti attivi	12
Altri ricavi propri non caratteristici	365.101
Utilizzo contributi in c/capitale	1.233.537
Totale	6.922.207

Si precisa che in tale voce è compresa la quota di contributi in c/capitale imputata a conto economico per la "sterilizzazione" degli ammortamenti (€ 1.233.537).

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

La voce "Altre rivede, 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 amministrative, corsi di formazione, consulenze non sanitarie, tasse concorso e documenti amministrativi.

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:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Acquisti di prodotti farmaceutici	82.530.213
Acquisti di prodotti farmaceutici in DPC	6.065.911
Acquisti di emoderivati	4.952.792,12
Acquisti di ossigeno	1.655.869,04
Acquisti di prodotti dietetici	1.000.121,01
Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria	12.552,36
Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	10.115.038,41
Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	172.785,29
Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	19.321.788,91
Acquisti di materiali protesici	5.407.270,87
Acquisti di materiali per emodialisi	2.169.176,81
Acquisti di mat. chir., san. e diagnostici veterinario	5.162,51
Acquisto sangue ed emocomponenti	190,56
Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	822.064,67
Acquisti di organi	48.150,00
Acquisti di prodotti alimentari	10.705,85
Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	205.335,75
Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	2.446.913,02
Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	832.591,35
Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	295.494,47
Acquisti di altri materiali non sanitari	137.079,29
Totale	138.207.206

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	57.757.234
Acquisti di Prestaz. lungodegenza	9.080.727
Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	6.824
Compensi per assistenza medico generica in convenzione	36.508.091
Oneri soc./premi ass malattia per assistenza medico generica in convenzione	3.721.699
Compensi per assistenza pediatrica in convenzione	8.063.440
Oneri soc./premi ass malattia per assistenza pediatrica in convenzione	739.498
Compensi per servizio di continuità assistenziale	8.237.992
Oneri soc./premi ass malattia per servizio di continuità assistenziale	726.152
Compensi per assistenza medica ai turisti in convenzione	404.969
Oneri soc./premi ass malattia per assistenza medica ai turisti in convenzione	39.456
Acquisto di altre Prestaz. medicina di base	242.373
Acquisti di Prestaz. assistenza farmaceutica in convenzione	110.903.268
Compensi per convenzioni per emergenza territoriale - 118	2.882.590
Oneri soc./premi ass malattia per convenzioni per emergenza territoriale - 118	217.953
Acquisti di Prestaz. assistenza integrativa	15.309.497
Acquisti di Prestaz. assistenza protesica	7.806.251
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Branche a visita	4.966.294
Oneri sociali per assistenza specialistica - Branche a visita	940.891
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	27.310.057
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Emodialitica	8.790.936
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	8.417
Compensi per assistenza medico specialistica interna	12.060.235
Oneri sociali per assistenza medico specialistica interna	1.557.063
Acquisto di Prestaz. amb. di riab. fisica e sensoriale	13.964.922
Acquisto di Prestaz. erogate in regime di day services	8.161.523,79
Acquisti di Prestaz. Assistenza Domiciliare	9.785.850
Acquisto di prestaz. res. e semires. persone con dist. mentali	6.923.048
Acquisto di prestaz. res. e semires. di riabilitazione	7.758.897
Acquisto di prestaz. res. e semires. dipendenze patologiche	5.195.925
Acquisto di prestaz. res. e semires. anziani e terminali	16.254.390
Acquisto di altre prestaz. residenz. e semiresidenz.	1.943.220
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	4.604.632
Acquisti di altre Prestaz. assistenza territoriale	839.839
Acquisto di Prestaz. trasporti sanitari - assistenza territoriale	338.507
Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro	185.304
Acquisti di Prestaz. medicina legale	114.902
Acquisti di Prestaz. medicina veterinaria	2.044
Acquisti di Prestaz. igiene e sanità pubblica	1.113
Acquisto di Prestaz. prevenzione rivolte alla persona	354.538
Acquisti altre Prestaz. ass. collettiva ambienti vita e lavoro	134.332
Acquisti di consulenze sanitarie	384
Acquisti di convenzioni sanitarie	792.483
Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	1.244.439
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	217.278
Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	3.591.060
Rimborsi per ricoveri in Italia	1.397.581
Rimborsi per ricoveri in Europa	48.490
Rimborsi per ricoveri all'estero	335.295
Altri rimborsi e contributi agli assistiti	231.188
Contributi ad associazioni, enti e altri	100.062
Quota per DLgs 432 19/11/98	40.605

Pulizia	9.966.459
Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	314.791
Servizio di ristorazione e mensa degenti	3.253.918
Servizi di elaborazione dati	419.463
Servizi di trasporto non sanitario	1.105.366
Smaltimento rifiuti normali	464.722
Smaltimento rifiuti speciali	1.733.560
Servizi di vigilanza	5.694.883
Servizio di distribuzione farmaci e altri prodotti sanitari	1.465.320
Energia elettrica	6.927.105
Acqua	602.766
Telefonia	2.575.141
Gas	1.729
Altre utenze	4.377
Costi per consulenze amministrative	5.449
Costi per consulenze tecniche	24.591
Compensi ai docenti esterni	320.115
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	300.441
Costi per altri servizi non sanitari	5.711.072
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	11.352.540
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	3.632.924
manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	4.991.049
manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	155.857
manut. e rip. attrezzature tecnico - economali programmate	221
manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	1.605
manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	56.039
manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	53.469
manut. software programmate	189.198
manut. software a richiesta	20.570
manut. e rip. automezzi	202.360
manut. e rip. -altro	15.613
Compensi per attività specialistica in libera professione	2.310.356
Compensi alla dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	1.568.232
Compensi alla dirigenza SPTA per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	1.125
Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	982.598
Consulenze a favore di terzi rimborsate	1.200.445
Compensi ai docenti interni	37.115
Rimborsi spese personale dipendente per formazione	73.394
Altri rimborsi spese personale dipendente	935.479
Compensi del personale tirocinante e borsista	542.339
Costi del personale sanitario non dipendente	1.222.106
Costi del personale professionale non dipendente	89.032
Costi del personale amministrativo non dipendente	363.244
Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	253.663
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	3.274.133
Spese per pubblicità e inserzioni	243.925
Spese postali	567.861
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.983.112
Altri premi di assicurazione	3.134.122
Totale	483.188.755

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	3.819.697
Locazioni passive	1.660.947
Quote per spese condominiali	152.378
Canoni hardware e software	457.793
Canoni fotocopiatrici	594.421
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.373.902
Canoni noleggio automezzi	324
Canoni noleggio altro	610.230
Altri oneri per godimento beni di terzi	15.549
Totale	9.685.241

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	227.966.237
Indennità a personale universitario - area sanitaria	1.078.197
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	63.789.705
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	18.745.338
Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	3.331.494
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.019.702
Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	469.176
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	23.354.577
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	11.315.557
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.487.902
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	514.813
Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	934.835
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	3.620.831
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	59.247.386
Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	5.325.164
Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	612.288
Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	11.142.126

Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	825.768
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	20.777.001
Costi del personale sanitario comandato	374.379
RUOLO PROFESSIONALE	905.551
Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	349005,28
Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	122360,47
Retribuzione di risultato del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	15164,61
Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	25496,69
Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	133744,69
Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	191698,54
Straordinario del personale ruolo professionale - comparto	137,93
Produttività del personale ruolo professionale - comparto	1639,67
Fasce retributive del personale ruolo professionale - comparto	14263,52
Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	52039,27
RUOLO TECNICO	24.770.858
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	62.325
Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	37.564
Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	3.232
Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	5.199
Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	66.313
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	15.787.181
Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	1.745.210
Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	153.784
Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	1.477.073
Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	293.931
Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	5.139.046
RUOLO AMMINISTRATIVO	16.648.684
Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	612.915
Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	375.605
Retribuzione di risultato del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	31.324
Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	34.147
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	271.534
Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	10.044.170
Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	43.162
Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	95.274
Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	1.635.805
Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	210.727
Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	3.194.211
Altri costi del personale ruolo amministrativo - altro	7.252
Costi del personale amministrativo comandato	92.558
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	270.291.330

Si precisa che i costi del personale sono comprensivi dei "fondi contrattuali" 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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Compensi per membri esterni di commissioni	75.472
Spese per le commissioni invalidi civili	762.855
Spese per le commissioni mediche locali	329.679
Spese per altre commissioni o comitati	12.448
Indennità organi direttivi	322.269
Rimborso spese organi direttivi	3.242
Oneri sociali organi direttivi	28.683
Indennità collegio sindacale	79.303
Rimborso spese collegio sindacale	3.427
Spese bancarie	3.683
Abbonamenti, riviste e libri	155.496
Contravvenzioni	1.008
Ribassi e arrotondamenti passivi	251
Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	287.421
Spese per concorsi	3.388
Quote adesione ad organi associativi	4.000
Spese per sanzioni amministrative	3.152
Altre spese generali e amministrative	44.959
Canoni radiotelevisivi	5.270
Imposte di registro	38.781
Imposte di bollo	45.989
Tasse di concessione governative	18
Imposte comunali	613.084
Tasse di circolazione automezzi	5.206
Permessi di transito e sosta	43
Iva indetraibile	13.500
Imposte e tasse diverse	36.776
Totale	2.879.404

In particolare, nella voce "Altre spese generali ed amministrative" sono ricompresi spese per perfezionamento CIG presso l'Autorità di vigilanza sui contratti pubblici di lavori e servizi (€17.320), contributi al Ministero dell'ambiente per lo smaltimento di rifiuti speciali (€6.000), spese per iscrizione cause a ruolo e contributi unificati (€3.752), diritti di segreteria vari (€ 2.047), spese per iscrizione autoveicoli al PRA (€ 1.694) e altre spese minute sostenute principalmente dagli economisti dell'Azienda.

Il dettaglio della voce “Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti” è riportato nella tabella sottostante:

<i>Descrizione causa</i>	<i>Importo</i>
Spese legali liquidate in sentenza in favore dei legali avversari	220.028
Compensi CTU liquidati dal Giudice	19.235
Spese legali liquidate nei Decreti Ingiuntivi	28.061
Spese legali per esecuzione (atti di precetto e atti successivi)	20.097
Totale	287.421

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	2.057
interessi attivi su c/c postali	485
Interessi attivi su c/Tesoreria	55.920
interessi attivi su c/c bancari	97.494
Totale	155.956

Si precisa che l'applicazione, a decorrere dai primi mesi dell'anno 2012, delle disposizioni dell'art.35, commi 8-13, del D.L. n.1 del 24.01.2012, che hanno sospeso fino al 31.12.2014 il regime di “tesoreria unica mista” reintroducendo temporaneamente il sistema di “tesoreria unica” tradizionale, ha determinato una drastica riduzione degli interessi attivi maturati sulle giacenze di tesoreria.

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 mutui	364.255
Altri interessi passivi	737
Interessi di computo sul patrimonio netto	749.284
Totale	1.114.276

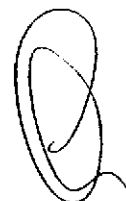
Ai sensi dell'art. 19 della L.R. n.10/97, nel presente bilancio sono stati imputati gli Interessi di computo sul Patrimonio Netto, pur ritenendo che in presenza di perdita d'esercizio e di autofinanziamento negativo (assorbimento di risorse finanziarie da parte della gestione reddituale) non si dovrebbe far gravare la gestione di tale onere. Il costo figurativo del capitale, pari a € 749.284, è stato calcolato applicando il "Tasso medio ufficiale di riferimento della BCE" dell'esercizio 2012 (0,88%) 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 argomento.

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 2012, rispetto agli stessi valori determinati in sede di formazione del bilancio al 31.12.2011. 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	2.370.788
Insussistenze attive	1.170.004
Donazioni	10.000
Sopravvenienze passive	-22.873.005
Insussistenze passive	-2.321.209
Minusvalenze	-16.063
Totale	-21.659.486



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

<i>Descrizione</i>	<i>Importi parziali</i>	<i>Importi totali</i>
SOPRAVVENIENZE ATTIVE		
Relative ad acquisti di beni e servizi:		
Sopravvenienze per errori o duplicazioni	212.540	
Note credito fornitori per acquisti beni e servizi	561.288	773.828
Sopravvenienze attive per costi del personale:		
Rimborsi personale in comando presso altri enti anni precedenti	416.619	
Altre rettifiche per costi del personale relativi ad anni precedenti	417.236	833.855
Altre sopravvenienze attive:		
Contributi Ras competenza anni precedenti di cui 52,845 a parziale copertura sopravvenienze passive per rimborsi assistiti legge 210 anni 2010-2011	696.587	
Altre rettifiche per maggiori ricavi e minori costi competenza anni precedenti	66.518	763.105
Totale	2.370.788	2.370.788
INSUSSISTENZE ATTIVE		
Insussistenza debiti v/fornitori vari a seguito verifica E/C al 31/12/12	712.037	
Insussistenze debiti per errori e duplicazioni	221.405	
Altre rettifiche per storno fatture da ricevere rilevate in A.P. e mai pervenute	236.562	
Totale	1.170.004	1.170.004
DONAZIONI	10.000	10.000
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		3.550.792

Ad integrazione delle voci dettagliate nella tabella precedente si specifica quanto segue:

Nella voce altre sopravvenienze per “Contributi RAS anni precedenti” è ricompresa la parte di contributi relativa agli anni 2010-2011 assegnati dalla RAS nel 2011 per i rimborsi relativi alle Legge 210/92, a parziale copertura dei costi per tali rimborsi sostenuti nel 2012 e rilevati nella voce “Altre sopravvenienze passive”. In tale voce rientrano inoltre altri contributi assegnati dalla RAS nel corso del 2012 per spese sostenute dall’azienda in anni precedenti, tra cui: €.184.346 per rimborsi ex LR 37/98, anni 2010 e 2011, e €. 245.554 per rimborsi indennità complicità irreversibili anni 2009, 2010 e 2011.

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:		
Fatture fornitori vari di beni e servizi	3.047.946	
Fatture Telecom per utenze telefoniche	257.973	
Fatture Abbanoa e SIM per utenze idriche (accordo tansattivo)	2.631.537	
		5.937.455
Fatture fornitori relative ad acquisti di prestazioni sanitarie da operatori accreditati:		
Saldo competenze 2009 Case di Cura (Nota RAS 27049 del 06/11/2012) in applicazione compensazione e regressione tariffaria in ambito regionale	2.829.235	
Transazione AIAS Cagliari quota sociale anno 2008 (Del.1571 del 13/11/2012)	505.819	
Altre sopravvenienze operatori accreditati	154.360	3.489.415
Costi del personale:		
Costi del personale – Ruolo sanitario – Dirigenza medica e veterinaria:	201.657	
Costi del personale – Ruolo sanitario – Dirigenza SPTA	1.823	
Costi del personale – Ruolo sanitario – Comparto	75.965	
Costi del personale – Ruolo Tecnico – Comparto	1.781	
Altri costi del personale	5.273.035	5.554.260
Personale convenzionato assistenza Sanitaria di Base e Specialistica Interna:		
Arretrati Enpam anno 2009 per adeguamento aliquota contributiva	565.372	
Arretrati 2010-2011 Medici Generici	313.606	
Applicazione Accordo Regionale per il processo di informatizzazione ricette	1.063.000	
Altre sopravvenienze personale convenzionato	142.418	2.084.395
Altre sopravvenienze passive:		
Incremento Fondo Interessi moratori per transazione Farmafactoring	2.500.000	
Spese legali anni precedenti	1.123.444	
L. R. 3/2008 ANNI 2008-2009 2010-2011 (Personale lista speciale)	924.060	
Esecuzione sentenze	474.667	
TARSU anni precedenti	97.126	
Rimborsi agli assistiti Legge 26 competenza anni precedenti	98.803	
Rimborsi Legge 210/92 competenza anni precedenti	154.874	
Altre sopravvenienze Passive	434.507	5.807.480
Totale	22.283.625	22.873.005
INSUSSISTENZE PASSIVE		
Insussistenza crediti v/RAS controllo ex art.29 L.R.10/2006 Bilancio 2011 nota RAS 713 del 10/01/2013	1.498.559	
Crediti insussistenti personale comandato anno 2007	252.867	
Altri crediti accertati insussistenti	569.783	
Totale	2.321.209	2.321.209
MINUSVALENZE		
Minusvalenze da beni dismessi	16.063	
Totale		16.063
TOTALE ONERI STRAORDINARI		25.210.278

A specificazione 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 € 5.937.455, è composta, per € 2.631.537, da fatture Abbanoa spa e SIM, in contestazione dal 2004, mai registrate in contabilità, relative ad allacci del ex Ospedale Psichiatrico di via Romagna e dei P.O. Businco e Microcitemico. Solo nel 2012, dopo aver trovato un accordo con la società Abbanoa Spa, che ha ridotto le proprie pretese creditorie, si è proceduto alla registrazione e al saldo delle fatture di riferimento. € 257.973 riguardano sopravvenienze derivanti dalla registrazione di fatture della società Telecom Spa riferite agli anni 2004 e 2005, individuate in sede di verifica degli E/C della società Farmafactoring. L'importo di € 3.047.946 è relativo a fatture di fornitori diversi di anni precedenti non registrate nei rispettivi anni di competenza in quanto pervenute in azienda con forte ritardo o solo a seguito di richiesta di copia conforme all'originale.

Sopravvenienze passive relative ai costi del personale

L'importo più rilevante ricompreso in questa voce è correlato alla costituzione di un fondo, alla voce "Altri fondi per rischi", volto a fronteggiare gli eventuali oneri, di competenza degli esercizi antecedenti il 2012, derivanti dalla revisione dei fondi per la contrattazione decentrata del Comparto e delle due aree della Dirigenza medico-veterinaria e della Dirigenza SPTA, per la rettifica dello sviluppo storico di detti fondi risalente agli anni antecedenti il 2008. Per tale titolo sono state rilevate sopravvenienze passive complessive per € 5.236.123. Altro importo rilevante, pari a € 119.099 riguarda la costituzione di altro fondo rischi relativo a maggiori oneri riferiti all'anno 2011, che potrebbero derivare dall'applicazione, in ordine all'esclusione dal calcolo del tetto economico complessivo dell'indennità di esclusività dei dirigenti sanitari conseguita al maturare di superiori fasce di anzianità, degli indirizzi interpretativi forniti dalla circolare della Conferenza delle Regioni e delle Provincie Autonome di Trento e Bolzano, approvata il 10 febbraio 2011, integrata il 13 ottobre 2011 e successivamente modificata il 7 febbraio 2013.

Altre sopravvenienze passive

Così come evidenziato in tabella, l'importo più rilevante ricompreso in questa voce deriva dall'incremento del fondo interessi moratori per un importo di € 2.500.000 resosi necessario



a seguito della stipula, in data 18 aprile 2013, di un atto transattivo con la società Farmafactoring S.p.a. che prevedeva il pagamento di €. 3.300.000 a saldo e stralcio di quanto dovuto per interessi di mora maturati e maturandi per il tardivo pagamento di fatture emesse a tutto il 31.12.2011. La voce spese legali invece rappresenta le spese sostenute nel 2012 per il pagamento di oneri relativi a cause instauratesi nei precedenti esercizi. In applicazione del principio della competenza economica, si è ritenuto inopportuno rilevare tali costi nell'esercizio 2012, in quanto l'attività dei legali è stata espletata relativamente a cause insorte negli anni precedenti, benché le relative competenze siano state addebitate o liquidate nell'anno 2012. Per far fronte agli oneri di tale natura con riferimento alle cause insorte nell'esercizio, già dall'esercizio 2011 viene stanziato un apposito fondo per oneri futuri.

Si riporta nel prospetto che segue il dettaglio delle sopravvenienze passive per spese legali:

<i>Tipo causa</i>	<i>Importo</i>
Causa amministrativa: ricorso TAR promosso da personale dipendente	11.067,31
Causa amministrativa: ricorso TAR promosso da personale non dipendente	48.376,59
Causa amministrativa: ricorso TAR promosso da società esterna	62.660,39
Causa amministrativa: ricorso TAR promosso da strutture accreditate	80.165,18
Causa civile: Corte d'Appello - costituzione in giudizio nelle cause promosse da personale dipendente	4.751,43
Causa civile: Corte d'Appello - costituzione in giudizio nelle cause promosse da terzi	112.280,80
Causa civile: Tribunale Lavoro - ricorso di lavoro promosso da terzi nei confronti del personale dipendente	35.635,06
Causa civile: Tribunale Ordinario - atto di citazione promosso da terzi	226.273,46
Causa civile: Tribunale Ordinario - atto di citazione promosso da terzi nei confronti del personale dipendente	223.003,95
Causa civile: Tribunale Ordinario - opposizione a Decreto Ingiuntivo	17.093,79
Causa civile: Tribunale Ordinario/Sezione lavoro - contenzioso di lavoro e previdenziale. (Liquidazione spese legali e compensi in favore di professionisti).	31.045,68
Causa civile: Tribunale Ordinario/Sezione lavoro - ricorso di lavoro promosso da personale dipendente	32.961,90
Causa penale: Tribunale Ordinario - procedimento penale a carico di personale dipendente	208.348,06
Causa penale: Tribunale Ordinario - procedimento penale a carico di terzi	11.057,80
Parere legale su personale dipendente dirigenziale SSN	13.572,33
Spese notarili per conferimento procura	116,91
Causa civile: Tribunale Ordinario - atto di citazione promosso dalla ASL8 per recupero somme/risarcimento danni	5.033,60
Totale	1.123.444

L'importo di €. 924.060 rappresenta la quantificazione dei costi di competenza aziendale, effettuata dalla RAS, relativamente al personale delle liste speciali di cui alla L.R. 3/2008, impiegato in azienda dal 2009. Rientrano poi in questa voce i rimborsi spese agli assistiti ex L.R. 26/91, liquidati dai servizi competenti nel 2012, ma di competenza di esercizi precedenti (per la quale è stata rilevata in contropartita una sopravvenienza attiva per la quota di contributo regionale), nonché imposte relative ad esercizi precedenti (TARSU) e regolarizzazioni di premi assicurativi, tutti relativi a periodi precedenti il 2012.

Insussistenze passive

L'insussistenza del credito verso la Regione Sardegna, pari ad euro 1.498.559, è emersa a seguito del controllo effettuato presso gli uffici regionali competenti, ai sensi dell'art.29 L.R. 10/2006, sul bilancio dell'esercizio 2011. Nella Determinazione n. 254 del 27 marzo 2013, infatti, la RAS esplicitava che l'importo del credito relativo al servizio di pronto soccorso presso il Consiglio Regionale, pari ad euro 168.827, era in realtà ricompreso nella quota del finanziamento destinato alle altre funzioni aziendali di cui alla DGR 13/21 del 15.03.2011 e risultava pertanto già estinto. La differenza, pari ad €. 1.329.732, afferisce invece al credito per il servizio di elisoccorso, iscritto in bilancio nelle annualità 2006, 2007, 2008, in realtà insussistente, in quanto delle spese sostenute per l'attivazione del servizio medesimo si era tenuto conto negli stessi anni, in sede di riparto delle quote del Fondo Sanitario Regionale. L'insussistenza del credito per personale comandato anno 2007 deriva invece dallo storno di crediti verso l'Azienda Ospedaliera Brotzu, a seguito di verifica e riconciliazione delle reciproche posizioni creditorie e debitorie. Gli altri importi derivano essenzialmente da verifiche su crediti, anche precedenti al 2006, risultati inesistenti a causa di errori commessi in sede di rilevazione o incasso.

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 €.19.790.891 .

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: 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 2012 risulta pari a €.309.511 Nel corso dell'esercizio 2012 si è provveduto al versamento dell'acconto dovuto in base alla legislazione fiscale vigente pari ad euro 309.298 .

Non si è dato luogo al calcolo della fiscalità differita ed anticipata per le seguenti motivazioni: per quanto riguarda le *imposte anticipate*, il risultato dell'attività commerciale dell'azienda è 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 rinviata 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: è predisposto secondo lo schema di cui alle Direttive regionali di programmazione e rendicontazione.



Operazioni di gestione reddituale	
Utile (Perdita dell'esercizio)	- 791.349,30
(-) Variazioni non monetarie attive	
- rivalutazioni	
+ Variazioni non monetarie passive	
- arrotondamenti	
- ammortamenti	9.625.997,51
- sterilizzazione ammortamenti	- 1.233.537,47
- accantonamenti a fondi	15.183.036,58
- interessi di computo	749.283,98
Flusso di cassa della gestione reddituale	23.533.431,30
Attività di investimento*	
Incrementi delle immobilizzazioni	- 2.764.934,59
Incrementi delle immobilizzazioni in corso e acconti	8.321.682,74
Incrementi delle immobilizzazioni immateriali	3.158.111,83
Variazione Rimanenze	3.516.589,79
Utilizzi fondi rischi e oneri	951.189,00
Incremento dei Crediti	- 13.190.729,50
Altre variazioni attività investimento	- 354.339,35
Totale	- 362.430,08
Attività di finanziamento**	
+ Incrementi dei debiti di finanziamento	
- Decrementi dei debiti di finanziamento	- 1.228.382,20
Decremento altri Debiti	- 50.828.278,81
Apporti di capitale	21.135.744,00
Altre variazioni attività finanziamento	4.702.160,90
Totale	- 26.218.756,11
Disponibilità liquide iniziali	54.320.555,11
Flusso di cassa	- 2.322.894,73
Disponibilità liquide finali	51.997.660,38

* Le attività di investimento rappresentano impieghi di liquidità

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

In applicazione delle disposizioni del comma 11 art.77 quater del DL 112 del 25.06.2008, convertiti dalla L.133 del 06.08.2008, e del DM attuativo del 23.12.2009, si allega alla presente Nota Integrativa il prospetto dei flussi di cassa dell'esercizio 2012 secondo la classificazione SIOPE.

2125

6 DIC. 2013

Numero medio dei dipendenti, suddivisi per ruolo:

<i>Ruolo</i>	<i>31/12/2011</i>	<i>31/12/2012</i>
Personale del ruolo sanitario	3817	3880
Personale del ruolo professionale	15	16
Personale del ruolo tecnico	830	812
Personale del ruolo amministrativo	511	495

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	63.300
Collegio Sindacale	79.303

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

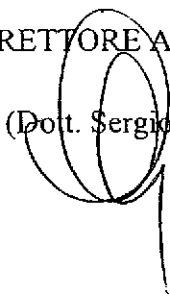
(Dott.ssa Laura Balata)



Il presente allegato è com-
posto da n° 80 fogli
di n° 80 pagine.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Sergio Salis)

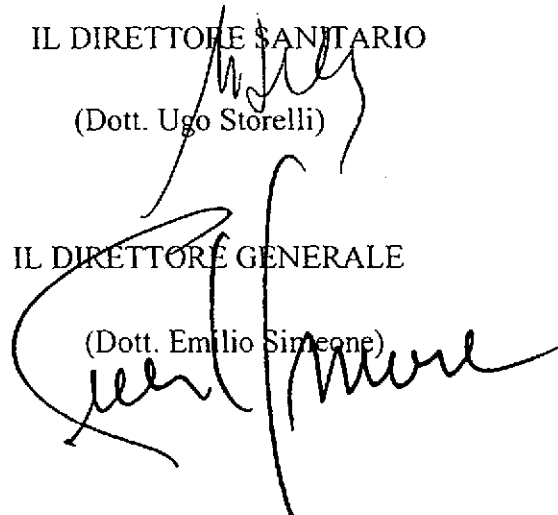


IL DIRETTORE SANITARIO

(Dott. Ugo Storelli)

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Emilio Simeone)



FLUSSI SIOPE BANCA D'ITALIA ESERCIZIO 2012

Ente Codice 000462502000000
 Ente Descrizione ASL N. 8 DI CAGLIARI (GESTIONE ORDINARIA)
 Categoria Strutture sanitarie
 Sotto Categoria ASL
 Prospetto INCASSI PER CODICI GESTIONALI
 Tipo Report Consolidato: Somma degli importi dell'ente e delle sue unit{ organizzative
 Importi in EURO

Importo a tutto il periodo

000462502000000 - ASL N. 8 DI CAGLIARI (GESTIONE ORDINARIA)

13.179.074,53

ENTRATE DERIVANTI DALLA PRESTAZIONE DI SERVIZI

1100	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	7.171.074,59
1200	Entrate da Regione e Province autonome per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	558,01
1301	Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	275.243,40
1400	Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche	440.530,99
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	2.937.500,49
1600	Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.997.864,10
1700	Entrate per prestazioni non sanitarie	350.075,96
1800	Entrate per prestazioni di servizi derivanti da sopravvenienze attive	6.226,99

1.205.508.981,05

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI

2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonomia per quota fondo sanitario regionale indistinto	1.185.301.113,58
------	---	------------------

2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato	182.050,28
2104	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato	13.308.099,62
2105	Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma	6.239.285,66
2108	Contributi e trasferimenti correnti da comuni	36.126,80
2109	Contributi e trasferimenti correnti da unioni di comuni	14.622,00
2111	Contributi e trasferimenti correnti da aziende sanitarie	41.411,79
2121	Contributi e trasferimenti correnti da Università	74.281,01
2199	Contributi e trasferimenti correnti da altre Amministrazioni pubbliche	100.000,00
2202	Donazioni da imprese	10.000,00
2204	Donazioni da famiglie	201.990,31

ALTRE ENTRATE CORRENTI **10.243.346,76**

3101	Rimborsi assicurativi	494.084,69
3102	Rimborsi spese per personale comandato	890.954,22
3103	Rimborsi per l'acquisto di beni per conto di altre strutture sanitarie	6.704.218,16
3105	Riscossioni IVA	274.684,95
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	977.369,36
3201	Fitti attivi	44.591,46
3202	Interessi attivi	267.741,67

3203	Proventi finanziari	41,54
3204	Altri proventi	589.660,71

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI IN C/CAPITALE 4.197.673,01

5103	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione	3.867.673,01
5301	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Unione Europea	330.000,00

OPERAZIONI FINANZIARIE 37.252.416,39

6400	Depositi cauzionali	23.417,36
6500	Altre operazioni finanziarie	37.228.999,03

INCASSI DA REGOLARIZZARE 0,00

9999	Altri incassi da regolarizzare (riscossioni codificate dal cassiere)	0,00
------	--	------

TOTALE GENERALE 1.270.381.491,74

FLUSSI SIOPE BANCA D'ITALIA ESERCIZIO 2012

Ente Codice 000462502000000
 Ente Descrizione ASL N. 8 DI CAGLIARI (GESTIONE ORDINARIA)
 Categoria Strutture sanitarie
 Sotto Categoria ASL
 Prospetto PAGAMENTI PER CODICI GESTIONALI
 Importi in EURO

000462502000000 - ASL N. 8 DI CAGLIARI (GESTIONE ORDINARIA) Importo a tutto il periodo

PERSONALE		273.528.256,46
1101	Competenze a favore del personale al netto degli arretrati	134.747.814,65
1102	Arretrati di anni precedenti	3.800,00
1201	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	6.516.507,04
1202	Ritenute erariali a carico del personale	51.283.657,13
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	7.255.502,87
1301	Contributi obbligatori per il personale	72.787.527,83
1303	Contributi aggiuntivi	54.662,50
1503	Rimborsi spese per personale comandato	27.722,34
1599	Altri oneri per il personale	851.062,10

183.108.020,15

ACQUISTO DI BENI

2101	Prodotti farmaceutici	130.871.495,53
2102	Emoderivati	2.239.795,62
2103	Prodotti dietetici	917.184,78
2104	Materiali per la profilassi (vaccini)	263.066,65
2105	Materiali diagnostici prodotti chimici	10.163.713,62
2106	Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi contrasto RX, carta per ECG, ecc.	454.090,96
2107	Presidi chirurgici e materiali sanitari	23.288.839,68
2108	Materiali protesici	6.577.222,27
2109	Materiali per emodialisi	2.610.073,76
2110	Materiali e prodotti per uso veterinario	18.374,44
2111	Acquisto di beni sanitari da altre strutture sanitarie	15.399,15
2198	Altri acquisti di beni sanitari	1.243.717,96
2202	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	76.842,11
2203	Combustibili, carburanti e lubrificanti	2.165.813,53
2204	Supporti informatici e cancelleria	1.272.431,35
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	505.414,14
2206	Acquisto di materiali per la manutenzione	232.288,23
2298	Altri beni non sanitari	192.256,37

738.276.228,66

ACQUISTI DI SERVIZI

3103	Acquisti di servizi sanitari per medicina di base da soggetti convenzionali	41.513.696,02
3106	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da privati	344.557.395,52
3107	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	2.699,77
3108	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da altre Amministrazioni pubbliche	34.413,56
3109	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privati	59.112.307,42
3112	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privati	20.908.059,73
3114	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica da altre Amministrazioni pubbliche	19.783,73
3115	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica da privati	24.460.339,22
3116	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	1.865.623,71
3118	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera da privati	77.011.644,34
3119	Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	477.722,12
3121	Acquisti di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da privati	7.263.523,70
3127	Acquisti di prestazioni termali in convenzione da privati	163,68
3130	Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da privati	4.649.213,70
3132	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da altre Amministrazioni pubbliche	20.287,57
3133	Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati	6.544.742,77
3134	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di	28.053,59

3135	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	2.553,81
3136	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati	1.407.954,74
3137	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	384.750,97
3138	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	436.758,67
3150	Ritenute erariali sui compensi ai medici di base in convenzione	12.064.228,43
3151	Contributi previdenziali e assistenziali sui compensi ai medici di base in convenzione	5.711.805,32
3152	Ritenute erariali sui compensi alle farmacie convenzionate	4.057.289,75
3153	Ritenute erariali sui compensi ai medici specialisti ambulatoriali	6.500.004,00
3154	Contributi previdenziali e assistenziali sui compensi ai medici specialisti ambulatoriali	2.475.007,35
3198	Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altri soggetti	30.933.111,82
3199	Acquisti di servizi sanitari derivanti da sopravvenienze	925.154,97
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	16.346,33
3202	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	369.982,49
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	5.027.928,36
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	12.896.300,14
3205	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	291.911,81
3206	Mensa per degenti	3.290.119,07
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	3.213.622,61

3209	Utenze e canoni per energia elettrica	6.895.022,77
3210	Utenze e canoni per altri servizi	664.943,84
3211	Assicurazioni	5.353.205,66
3212	Assistenza informatica e manutenzione software	266.360,16
3213	Corsi di formazione esternalizzata	306.462,44
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	16.757.424,32
3215	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e macchine	4.510.330,94
3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	6.184.402,32
3217	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	153.240,68
3218	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	44.549,57
3219	Spese legali	4.600.217,08
3220	Smaltimento rifiuti	1.568.805,60
3299	Altre spese per servizi non sanitari	12.496.762,49

7.038.773,86

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI

4104	Contributi e trasferimenti a comuni	43.850,00
4107	Contributi e trasferimenti ad aziende sanitarie	317.580,35
4108	Contributi e trasferimenti ad aziende ospedaliere	878.456,55
4117	Contributi e trasferimenti a Università	5.700.648,13

4198	Contributi e trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	45.904,91
4203	Contributi e trasferimenti a istituzioni sociali private	52.333,92

37.343.741,37

ALTRE SPESE CORRENTI

5101	Concorsi, recuperi e rimborsi ad Amministrazioni Pubbliche	11.637,41
5103	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	1.922.215,80
5201	Noleggi	3.716.725,03
5202	Locazioni	1.841.095,70
5203	Leasing operativo	37.277,85
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	12.017,60
5301	Interessi passivi ad Amministrazioni pubbliche	41,71
5305	Interessi su mutui	364.255,44
5306	Interessi passivi v/fornitori	537.152,47
5308	Altri oneri finanziari	943.019,50
5401	IRAP	19.759.205,65
5402	IRES	309.440,02
5404	IVA	570.334,51
5499	Altri tributi	1.278.235,96
5502	Acquisti di beni e servizi con i fondi economici	2.103.687,63

5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	176.615,24
5504	Commissioni e Comitati	217.368,95
5505	Borse di studio	471.902,22
5506	Ritenute erariali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	1.466.667,03
5508	Premi di operosita' medici SUMAI	352.966,45
5509	Altre ritenute per conto di terzi su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	600,00
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	65.386,51
5598	Altri oneri della gestione corrente	882.345,83
5599	Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze	303.546,86

INVESTIMENTI FISSI 20.029.381,79

6102	Fabbricati	11.736.516,27
6103	Impianti e macchinari	43.236,46
6104	Attrezzature sanitarie e scientifiche	5.918.256,35
6105	Mobili e arredi	1.011.139,50
6106	Automezzi	491.286,18
6199	Altri beni materiali	828.947,03

OPERAZIONI FINANZIARIE 12.079.538,20

7400	Depositi cauzionali	18.022,00
7500	Altre operazioni finanziarie	12.061.516,20

1.228.382,20

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

8300	Rimborso mutui e prestiti ad altri soggetti	1.228.382,20
------	---	--------------

0,00

PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE

9997	Pagamenti da regolarizzare per pignoramenti (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00
9999	ALTRI PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE (pagamenti codificati dal cassiere)	0,00

1.272.632.322,69

TOTALE GENERALE