

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA

AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato lettera b)

NOTA INTEGRATIVA

INDICE

1.	Criteri di carattere generale sulla redazione del bilancio	1
2.	Criteri di valutazione	2
2.1	Immobilizzazioni immateriali	2
2.2	Immobilizzazioni materiali	2
2.3	Immobilizzazioni finanziarie	4
2.4	Rimanenze finali	4
2.5	Crediti	4
2.6	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	5
2.7	Disponibilità liquide	5
2.8	Ratei e risconti attivi	5
2.9	Fondi per rischi e oneri	5
2.10	rattamenti di fine rapporto	7
2.11	Debiti	6
2.12	Ratei e risconti passivi	7
2.13	Conti d'ordine	8
3.	Patrimonio netto	8
4.	Aliquote di ammortamento	14
5.	Movimenti delle immobilizzazioni	15
5.1.	Immateriali	15
5.1.1	Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti	15
5.1.2	Altre immobilizzazioni immateriali	16
5.2	Materiali	16
5.2.1	Terreni	16
5.2.2	Fabbricati	17
5.2.3	Impianti	18
5.2.4	Macchinari	18
5.2.5	Attrezzature sanitarie e scientifiche	19
5.2.6	Mobili e arredi	20
5.2.7	Automezzi	21
5.2.8	Macchine d'ufficio elettroniche	21
5.2.9	Altri beni materiali	23
5.2.10	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	23
6.	Movimenti delle voci dell'attivo e del passivo	25
6.1	Crediti	25
6.1.1	Crediti v/Stato e RAS	27
6.1.2	Crediti v/altri	31
7.	Ratei e Risconti attivi	32
8.	Fondi per rischi ed oneri	34
8.1	Fondo rischi cause civili e oneri processuali	34
8.2	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	35
8.3	Fondo rischi per interessi moratori	35
8.4	Fondo oneri differiti attività libero professionale	36
8.5	Fondo oneri personale in quiescenza	36

8.6	Fondo oneri rinnovi contrattuali	38
8.7	Fondo oneri personale convenzionato.....	39
8.8	Fondo oneri personale universitario.....	39
9.	Trattamenti fine rapporto	40
10.	Debiti	40
10.1	Debiti verso banche: mutui	41
10.2	Debiti verso Stato e RAS	39
10.3	Debiti verso fornitori	39
10.4	Debiti tributari.....	42
10.5	Altri debiti	43
11.	Ratei e risconti passivi	44
12.	Conti d'ordine.....	45
13.	Valore della produzione.....	45
13.1	Ricavi per prestazioni	45
13.1.1	Ricavi da Fondo Sanitario Regionale	46
13.2	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni.....	46
13.3	Altri ricavi e proventi.....	46
14.	Costi della produzione	49
14.1	Acquisti di beni di consumo	49
14.2	Spese per servizi	49
14.3	Godimento beni di terzi	52
14.4	Costi del personale.....	52
14.5	Oneri diversi di gestione	54
15.	Interessi e altri proventi finanziari	54
16.	Interessi e altri oneri finanziari	55
17.	Proventi e oneri straordinari	55
18.	Imposte sul reddito dell'esercizio	60
19.	Altre informazioni	60

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 31.12.2011. Le rimanenze di reparto sono state valorizzate sulla base della effettiva giacenza al 31.12.2011. Non sono state imputate rimanenze di degenze ed altre prestazioni in corso.

2.5 Crediti

I *crediti* sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici e sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale. Gli importi esposti in Bilancio comprendono i valori delle fatture da emettere con la rettifica delle note di credito da emettere di competenza dell'esercizio.

2.6 Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

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

2.7 Disponibilità liquide

Le *disponibilità liquide* si riferiscono ai valori disponibili presso l'Istituto Cassiere, i c/c postali, le Casse economali e le Casse ticket. I valori sono stati rilevati dalle scritture contabili riconciliando i dati con l'effettiva giacenza al 31.12.2011. Con riferimento alle disponibilità presso l'Istituto Cassiere, si precisa che al 31.12.2011 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. 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”;

- contenzioso con il personale dipendente. In relazione a tale voce sono stati 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 1.1.2011 è stato ridotto durante l'esercizio per effetto dell'utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti. In relazione a tale voce sono stati inoltre effettuati accantonamenti in via presuntiva, su base statistica, per fronteggiare il rischio di pagamento di interessi moratori derivanti da operazioni dell'esercizio;

- spese che si presume verranno sostenute 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 1.1.2011 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 2011;

- spese che si presume verranno sostenute in conseguenza del maggior costo del personale dipendente. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2011 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 2011, derivanti dall'applicazione di CC.CC.NN.LL. per il personale della Dirigenza e del Comparto;

- spese che si presume verranno sostenute per maggiori costi del personale universitario. L'importo del fondo risulta pari al residuo al 1.1.2011 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 .

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, sopra citato, non è stato stanziato un fondo per il

rinnovo delle convenzioni per assistenza sanitaria di base e specialistica interna. L'importo residuo del Fondo al 1.1.2011 è stato ridotto durante l'esercizio per effetto dell'utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti, nonché a seguito di rilevazione di sopravvenienza attiva per gli importi accantonati in precedenti esercizi risultati eccedenti in sede di liquidazione dell'onere effettivo.

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 31.12.2011.

2.11 Debiti

I *debiti* sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici e sono iscritti secondo il presumibile valore di estinzione che coincide con il valore nominale. Gli importi esposti in Bilancio comprendono i valori delle fatture da ricevere con la rettifica delle note di credito da ricevere di competenza dell'esercizio.

2.12 Ratei e risconti passivi

I *risconti passivi* sono stati rilevati dalle scritture contabili e sono stati determinati secondo i criteri di cui al comma 5 dell'art.2424 bis del Codice Civile, nonché secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale. Non sono stati rilevati *ratei passivi*.

2.13 Conti d'ordine

Nei *conti d'ordine* sono stati rilevati i beni di proprietà dell'Università degli Studi di Cagliari utilizzati presso le Cliniche e gli Istituti Universitari ubicati nei Presidi Ospedalieri, 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;
- “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 e 2010 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 31.12.2011;
 - 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; si precisa che la residua perdita 2010, pari a €. 9.424.396,40, che al 31.12.2011 risulta non ripianata, è stata ripianata con DGR n. 20/46 del 15.5.2012;

- "-Perdita dell'esercizio", pari ad €. 30.228.192, che attiene alla cosiddetta "Perdita lorda", comprensiva anche dei costi non monetari che non costituiscono oggetto di ripiano finanziario da parte della Regione. Se si depura il dato complessivo dalle componenti non monetarie, costituite dagli ammortamenti al netto della sterilizzazione (€. 7.975.662) e dall'interesse di computo sul patrimonio netto (€.1.116.785) si determina una "Perdita netta" di €. 21.135.745 che si ritiene debba trovare copertura mediante l'intervento finanziario a ripiano da parte della Regione Sardegna, così come avvenuto per gli esercizi precedenti. Non sussistono "Riserve di rivalutazione" e "Contributi assegnati per ripiano perdite". Con riferimento a quest'ultima voce deve precisarsi che i contributi assegnati e/o erogati nel 2011 dalla Regione Sardegna per il ripiano delle perdite degli esercizi precedenti sono stati portati a compensazione delle "Perdite portate a nuovo".

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

<i>Voci di bilancio</i>	<i>Valori al 1.1.2011</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Movimenti tra voci</i>	<i>Valore al 31.12.2011</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	49.650.415		- 49.650.415	- 0
Altre riserve	2.401.690	1.154.830		- 888.180	2.668.340
Perdite portate a nuovo	120.862.610			- 5.490.395	126.353.005
Perdita dell'esercizio	- 56.028.989	- 30.228.192		56.028.989	- 30.228.192
Totale	33.677.167	20.577.053	-	-	54.254.220

A dimostrazione della consistenza del "Capitale di dotazione" al 01.01.2011, 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 01.01.2011	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 2011 la voce "Contributi assegnati per ripiano perdite" ha subito modificazioni per effetto dell'iscrizione di quote assegnate per il ripiano della perdita degli esercizi 2009 e 2010, pari a €. 11.952.829 per il 2009 e a €. 37.697.586 per il 2010, nonché per effetto dell'utilizzo delle medesime quote di contributi per ripiano perdite, erogate nell'anno, portate 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 2009	DGR n.13/20 del 15/03/2011	11.952.829
Contributi Ras a ripiano della perdita 2010	DGR n.47/3 del 21/11/2011	37.697.586
Totale		49.650.415

Le "Altre riserve" hanno subito un incremento per l'iscrizione di beni acquistati a titolo gratuito - donazioni (€. 38.045) e per l'accantonamento degli interessi di computo sul Patrimonio netto (€.1.116.784,81), ai sensi della L.R. 10/97, art.19, e una diminuzione di €. 888.180 per effetto dell'utilizzo della riserva per interessi di computo dell'anno 2010, destinata alla copertura delle "Perdite portate a nuovo".

Le “Perdite portate a nuovo” hanno subito una variazione in aumento per l’importo netto di €.5.490.395, in conseguenza dell’imputazione della perdita dell’esercizio 2010, che ha determinato un incremento pari a €. 56.028.989, e per effetto dell’imputazione dei contributi per ripiano perdite erogati nell’anno, pari a €. 11.952.829 per il 2009 e a €. 37.697.586 per il 2010, nonché dell’utilizzo della riserva per interessi di computo, per un valore pari ad €.888.180 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 31.12.2011.

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
Residuo perdita esercizio 2010 al 31.12.2011 ancora da ripianare (assegnato con DGR 20/46 del 15.5.2012)	9.424.396
Totale	126.353.005

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 2011 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 1/1/2011</i>	<i>Incrementi esercizio</i>	<i>Decrementi esercizio</i>	<i>Amm.to esercizio</i>	<i>Valore al 31/12/2011</i>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	40.807	80.588		22.947	98.447
Immobilizzazioni in corso e acconti	20.253.123	2.511.307			22.764.430
Altre immobilizzazioni immateriali	16.188.307			573.473	15.614.834

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	11.736.877
Manutenzione, ristrutturazione e riqualificazione padiglioni P.O. SS. Trinita' - P.I. 2010 int. 47	631.914
Totale	22.764.430

5.1.2 Altre immobilizzazioni immateriali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ristrutturazioni di beni di terzi	19.565.338
F.do Amm.to Ristrutturazioni beni di terzi	-3.950.504
Totale	15.614.834

5.2 Materiali

Le *immobilizzazioni materiali* risultano movimentate per nuove acquisizioni dell'esercizio 2011, ammortamenti dell'esercizio, dismissioni di beni fuori uso. Tra esse figurano anche i trasferimenti di proprietà dei beni a valore di acquisto da parte delle stesse gestioni liquidatorie, costituiti essenzialmente da attrezzature sanitarie, acquisiti dalle gestioni liquidatorie delle ex Usl n. 18, 20, 21 e 22 ed utilizzati nei processi produttivi dell'Azienda. Le immobilizzazioni materiali si articolano nelle seguenti voci:

5.2.1 Terreni

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	592.565
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2011	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 31/12/2011	592.565

5.2.2 Fabbricati

I fabbricati e le loro pertinenze, destinati all'esercizio dell'attività aziendale, sia sanitaria, sia amministrativa, nonché immobili acquisiti per successione testamentaria e non utilizzati per fini istituzionali. Tra questi ultimi, due risultano attualmente locati a privati; le acquisizioni dell'esercizio riguardano costruzioni leggere. Le cessioni riguardano la vendita di un edificio disponibile sito a Cagliari in Via Bastione Santa Croce, 21 e la variazione nei fondi di ammortamento rappresenta la chiusura del fondo di ammortamento del bene di cui sopra.

Prezzo di vendita 33.600

Valore Netto contabile 4.891

Plusvalenza da alienazione 28.709

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	152.984.281
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	41.486.156
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2011	111.498.125
Acquisizioni dell'esercizio	15.240
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	7.809
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	2.918
Ammortamenti dell'esercizio	3.383.990
Saldo al 31/12/2011	108.124.484

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 2011 sono stati destinati all'esercizio dell'attività istituzionale. Le cessioni dell'esercizio sono relative alla dismissione di beni fuori uso; le variazioni nei fondi di ammortamento conseguono alla chiusura dei fondi di ammortamento dei beni dismessi di cui sopra.

Valore Netto contabile 5.439

Prezzo di vendita 0

Minusvalenza 5.439

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	10.408.410
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	8.780.108
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2011	1.628.302
Acquisizioni dell'esercizio	340.302
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	52.634
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	47.195
Ammortamenti dell'esercizio	506.690
Saldo al 31/12/2011	1.456.474

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 2011 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 299

Prezzo di vendita 0

Minusvalenza 299

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	23.796.400
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	21.249.030
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2011	2.547.370
Acquisizioni dell'esercizio	587.904
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	201.814
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	201.515
Ammortamenti dell'esercizio	981.828
Saldo al 31/12/2011	2.153.147

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 828

Prezzo di vendita 0

Minusvalenza 828

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	19.574.709
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	6.955.817
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	12.618.892
Acquisizioni dell'esercizio	4.503.085
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	13.483
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	12.655
Ammortamenti dell'esercizio	2.293.300
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	14.827.851

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 2.721

Prezzo di vendita 0

Minusvalenze 2.721

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	8.203.475
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	6.785.832
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	1.417.643

Acquisizioni dell'esercizio	459.709
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	37.144
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	34.424
Ammortamenti dell'esercizio	568.037
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	1.306.594

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	1.435.194
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.408.742
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	26.451
Acquisizioni dell'esercizio	316.630
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	47.136
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	295.945

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano ambulanze destinate nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale.

5.2.8 Macchine d'ufficio elettroniche

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

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono a macchine d'ufficio elettroniche per €. 276.718 e ad attrezzature generiche per €. 104.710.

Le cessioni riguardano la dismissione di beni fuori uso,

Valore Netto contabile -383

Prezzo di vendita 0

Altre sopravvenienze attive -383

e la permuta di una stampante per l'acquisizione di una nuova stampante (Sunlight k3 S/N B021009) destinata al Servizio Personale.

Prezzo di vendita 500

Valore Netto contabile 0

Plusvalenza 500

Con riferimento alle dismissioni, il valore netto contabile negativo si riferisce ad alcuni cespiti dismessi aventi il costo storico inferiore al fondo di ammortamento, presumibilmente a causa di un errato travaso dati dalla vecchia procedura contabile alla nuova che avrebbe riportato in modo non corretto il piano di ammortamento.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	5.415.626
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	4.790.627
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2011	624.999
Acquisizioni dell'esercizio	381.429
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	28.590
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	143
Variazioni nei fondi di ammortamento	28.973
Ammortamenti dell'esercizio	409.204
Saldo al 31/12/2011	597.750

Le variazioni nei fondi di ammortamento rappresentano la chiusura dei fondi di ammortamento dei beni dismessi di cui sopra. I "valori da altri conti" rappresentano una rettifica che è stato necessario apportare per ottenere la quadratura del costo storico delle

macchine d'ufficio elettroniche rilevato in contabilità al 31/12/2010, con quello risultante dal registro cespiti alla stessa data del 31/12/2010.

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	1.870.764
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.539.976
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	330.788
Acquisizioni dell'esercizio	845.227
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	1.485
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	1.485
Ammortamenti dell'esercizio	362.391
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	813.624

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono ad altri beni mobili per €. 587.137 e a mobili e macchine ordinarie d'ufficio per €. 258.089. 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 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 31.12.2011, 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. S.Giovanni di Dio 3°lotto	904.143
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	4.153.130
Ristrutt. in corso P.O. San Marcellino P.I. 06-09	5.077.840
Ristrutt. in corso P.O. San Giuseppe P.I. 06-10	2.000.468
Nuovo Ospedale Cagliari	55.925
Project financing L.67 II° fase -P.I. 2007-2009	43.576.733
Project financing canoni	13.475.755
Nuova banca del sangue cordonale P.O. Binaghi	700.944
Casa della salute Pula - POR FESR 2007/2013	561.638
Altre immobilizzazioni in corso e acconti (beni mobili vari)	6.567.255
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	108.724.343

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 01/01/2011</i>	<i>Incremento</i>	<i>Decremento</i>	<i>Valore al 31/12/2011</i>
Immobilizzazioni immateriali	36.482.237	2.591.895	596.420	38.477.712
Immobilizzazioni materiali	222.904.711	24.883.602	8.895.535	238.892.778
Immobilizzazioni finanziarie	-			-
Attività finanziarie diverse dalle immobilizz.ni				-
Rimanenze	14.165.521	1.736.267		15.901.788
Crediti entro i 12 mesi	171.474.447	30.661.798		202.136.245
Crediti oltre i 12 mesi	-	1.806.125		1.806.125
Ratei e risconti attivi	4.316.894	5.470.385	4.316.894	5.470.385
Patrimonio netto	33.677.167	20.577.053	0	54.254.220
Fondo rischi e oneri	37.520.131	2.064.528	1.985.251	37.599.408
Trattamenti di fine rapporto	4.441.776	708.218	123.102	5.026.892
Debiti entro i 12 mesi	284.310.513	803.504		285.114.018
Debiti oltre i 12 mesi	87.266.284	12.422.316		99.688.601
Ratei e risconti passivi	46.914.080	75.322.448	46.914.080	75.322.448

6.1 Crediti

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Totale</i>
Crediti verso Stato e RAS	180.870.279		180.870.279
Crediti verso Comuni	38.132		38.132
Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche	14.474.290		14.474.290
Crediti verso ARPA	77		77
Crediti verso Erario	816.601		816.601
Crediti verso altri	5.936.865	1.806.125	7.742.990
Imposte anticipate			-
Totale	202.136.244	1.806.125	203.942.370

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 2011 per medicinali e farmaci acquistati da questa ASL per tutta la Regione in qualità di capofila e distribuiti dalla distribuzione intermedia alle farmacie territoriali, in nome e per conto delle Aziende Sanitarie di tutto il territorio regionale. Con questo processo si rileva per l'intero sistema sanitario regionale un risparmio sul costo dell'assistenza farmaceutica convenzionata (D.G.R. n. 5/18 del 8.2.2006), in quanto i medicinali e farmaci distribuiti sono acquistati a minor costo direttamente dalla ASL 8. La contropartita contabile di questi crediti è costituita dai debiti verso i fornitori dei medicinali e farmaci, trattandosi di attività non rientrante nel processo produttivo proprio della ASL 8. L'ASL 8 imputa a costo solo la parte di propria competenza e a credito la quota di competenza delle altre ASL della Regione. I crediti per tale titolo vengono estinti con trasferimenti regionali.

La voce "Crediti verso Erario" comprende un credito IRAP (€ 492.620) che risulterà dalla dichiarazione IRAP 2012, il credito per acconto IRES (€ 309.158) versato nel corso dell'anno 2011, un credito per IVA (€ 6.134) scaturente dalla dichiarazione IVA 2012, un credito per Iva comunitaria (€ 1.257, riferito a crediti sorti negli esercizi precedenti per i quali è stata inoltrata formale richiesta di rimborso) e un credito per ritenute IRPEF (€ 7.431).

Il credito IRAP di € 492.620 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 € 433.918 da crediti IRAP per attività istituzionale maturati nel corso del 2011, come risulta dalla dichiarazione IRAP 2012, in seguito all'applicazione dell'articolo 11, comma 1, lettera a) del D.Lgs. 446/1997, che prevede la deducibilità dalla base imponibile IRAP dei costi sostenuti per lavoratori disabili. L'importo totale a credito per attività istituzionale, pari ad € 433.918, verrà utilizzato a scomputo del primo versamento IRAP utile.

Riguardo al credito per acconto IRES versato nel corso dell'esercizio e pari ad €. 309.158, si precisa che lo stesso risulta esposto in bilancio alla data del 31/12/2011 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	309.162	
Ministero del tesoro	40.548	
Ministero beni culturali	105.387	
Casa Circondariale di Cagliari	137.855	
Comando Regionale Militare della Sardegna	40.341	
Altri Enti del settore statale	73.156	
Totale crediti vs Stato		806.890
Crediti verso RAS per contributi indistinti	98.547.324	
Crediti verso RAS per contributi vincolati	16.873.707	
Totale crediti vs RAS per contributi		115.421.031
Crediti verso RAS per contributi per spese di investimento	38.004.175	
Totale crediti verso RAS per contributi per spese di investimento		38.004.175
Crediti verso RAS per gestioni liquidatorie ex USL 18-20-21-22	26.638.183	
Totale crediti verso RAS per gestioni liquidatorie ex USL 18-20-21-22		26.638.183
Totale crediti vs RAS		180.063.389
Totale		180.870.279

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

<i>Natura Credito</i>	<i>SALDO AL 01/01/2011</i>	<i>INCREMENTI PER CREDITI SORTI NEL 2011</i>	<i>DECREMENTI PER INCASSI 2011</i>	<i>SALDO AL 31/12/2011</i>
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO				
Fondo sanitario regionale: saldo 2011 escluso finanziamento residuo spesa farmaceutica e DPC		62.948.807		62.948.807
FSR: finanziamento spesa farmaceutica NOVEMBRE DICEMBRE 2011 e quota ENPAF 0,15 IV trimestre 2011		20.461.526		20.461.526
FSR: finanziamento DPC IV TRIMESTRE 2011		2.959.378		2.959.378
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO		86.369.711		86.369.711
CONTRIBUTI IN C/ES. INDISTINTI F.S.R. anno 2010	50.457.904		50.457.904	0
CONTRIBUTI IN C/ES. F.S.R. FARMACEUTICA anno 2010	22.038.184		22.038.184	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	84.673.701	-	72.496.088	12.177.613
Finanziamento Progetti di prevenzione ed educazione sanitaria vari	4.207.301	3.247.720	2.387.394	5.067.627
Azioni di integrazione socio sanitaria	4.788.059	3.206.340	4.788.059	3.206.340
Potenziamento del sistema dell'Assistenza domiciliare integrata		628.859		628.859
Contributi associaz.volontariato 118 DGR 44/4 2011		430.127		430.127
Contributo acquisto beni strumentali assoc.volontariato L.R.11/88 art.118		240.232		240.232
Finanziamento attività Consulenti familiari anni 2000/2001/2002/2003/2004/2005	1.550.437			1.550.437
Finanziamento Corsi di Medicina Generale	-	430.000	430.000	-
Finanziamento Servizio assistenza malati AIDS al 31/12/2006	1.918.093		326.584	1.591.509
Finanziamento Servizio di Pronto Soccorso c/o Consiglio Regionale (L.R.6)	168.828			168.828
Finanziamento Servizio Elisoccorso	2.121.804			2.121.804
Rimborsi prestazioni Servizio Veterinario (distruzione capi infetti, etc.)	38.756	59.097	87.833	10.020
Rimborsi ricoveri fuori regione (L.R. 26/91)	1.801.579	968.658	1.801.579	968.658
Rimborsi competenze personale comandato anni 2001/2002/2003/2004/2005	98.678		44.285	54.393
Rimborsi per personale in comando assessorati				

vari		197.848		197.848
Contributo trasporto handicappati anno 2005/2006/2007/2008/2009	422.081	199.296	320.969	300.408
Quota regionale master and Back	48.000	134.400		182.400
Personale in mobilità	57.212	97.005		154.217
TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO VINCOLATI	17.220.828	9.839.582	10.186.703	16.873.707
TOTALE CREDITI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	101.894.529	96.209.293	82.682.790	115.421.031

Nell'apposita colonna della tabella, "Decrementi per incassi 2011", sono riportati gli incassi realizzati nel corso del 2011. Inoltre, si precisa che, a seguito dell'attivazione, su richiesta del Collegio Sindacale, del processo di circolarizzazione dei crediti di importo superiore a €.150.000, si è provveduto a stralciare alcuni crediti risultati non più esistenti per riallineare la situazione contabile a quanto comunicato dall'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale con nota n. 40087 del 19.04.2012. Si dà atto che al momento non risultano crediti inesistenti.

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

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

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

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Crediti rendiconto 2011	968.658
Totale	968.658

Si precisa che i crediti del corrente esercizio sono stati determinati, tra l'altro, applicando le disposizioni dell'art. 8, comma 17, della L.R. n.3/2008 che ha modificato la misura del

contributo di soggiorno previsto dall'art.24, comma 2, della L.R. n.26/91, in €. 90 per i trasferimenti in ambito nazionale e in €. 120 per i trasferimenti all'estero.

Il dettaglio dei crediti verso la Regione Sardegna per "contributi per spese d'investimento", pari a €. 38.004.175, 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	188.467
P.I. 2007/09 INT.41 - P.O. SAN GIUSEPPE - ATTREZZATURE VARIE E ARREDI D.G.R.40/25 DEL 09/10/2007	510.168
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	919.217
P.I. 2007/09 INT.45 - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE E ARREDI NEI PRESID OSPEDALIERI D.G.R.40/25 DEL 09/10/2007	3.589.946
RIPROGRAMMAZIONE FONDI RAS - PRESIDI TERRITORIALI (LAVORI - ARREDI E ATTREZZATURE) D.G.R. 58/25 DEL 28/10/2008	200.000
FINANZIAMENTO ASILO NIDO AZIENDALE SOSPESO 1152 DEL 14/10/2009(10%)	903.754
COFINANZIAMENTO IMPIANTI SOLARI FOTOVOLTAICI STRUTTURE OSPEDALIERE POR FESR 2007-2013	6.511.950
POR FESR 2007-2013 ACQUISTO ATTREZZATURE DI ALTA TECNOLOGIA	5.351.940
P.I. 2010 - INT. N. 47 - P.O. SS. TRINITA' D.G.R. 13/19 -2011	3.000.000
P.I. 2010 - INT. N. 48 - STRUTTURE SANITARIE ASSEGNAZIONE - D.G.R. 13/19 -2011	3.047.887
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	935.000

POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE - SAN NICOLO' GERREI - D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	935.000
POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE - MANDAS - D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	935.000
POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE - QUARTU SANTELENA (FLUMINI) - D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	935.000
POR FESR 2007-2013 - CENTRO SOCIO-RIABILITATIVO CON NUCLEO HOSPICE - QUARTU SANTELENA D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	2.390.000
POR FESR 2007-2013 - CASA DELLA SALUTE - SENORBI' - D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	600.000
PROGRAMMA INVESTIMENTI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO ANNO 2011 D.G.R. 52/83 DEL 23/12/2011	3.007.012
TOTALE	38.004.175

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	2.737.510
Fatture da emettere a soggetti privati	439.856
Depositi cauzionali	69.047
Acconti a personale	263.923
Anticipi a personale	1.967.524
Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	405.476
Altri crediti	1.305.013
Fatture da emettere ad altri soggetti	698.459
Fondo svalutazione crediti	-143.815
Totale	7.742.990

Alle voci "Crediti verso soggetti privati" e “Fatture da emettere a soggetti privati” si comprendono i crediti verso gli utenti per prestazioni svolte, per le quali non sono state concluse le procedure di riscossione. Inoltre, si comprendono le anticipazioni agli assistiti per ricoveri fuori regione ai sensi della L.R. 26/91 ed altri crediti diversi. In tale voce risulta anche ricompreso un credito di poco superiore a €. 2.000.000 per canoni di locazione delle RSA di proprietà, nei confronti di Gersia S.C. ARL, soggetto gestore delle strutture. Risulta esistere un contenzioso in corso relativamente ai contratti in essere con tale società.

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

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

Alle voci “Altri crediti” e “Fatture da emettere ad altri soggetti” si comprendono principalmente i crediti verso enti pubblici vari, esclusi 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.

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 1.806.125 e si riferisce ai crediti verso i medici convenzionati che verranno trattenuti oltre l’esercizio successivo in base al piano di rateizzazione concordato.

I tempi medi di incasso dei crediti risultano di 81 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. 2012	1.355.564
Canoni per servizi project financing comp. 2012	3.578.402
Canoni di manutenzione comp. 2012	170.825
Altri costi di competenza 2012	365.594
Totale	5.470.385

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	49.650.415	Copertura perdite		100.874.796	
Altre riserve di cui:					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti					
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	1.116.785	Copertura perdite	1.116.785	6.538.779	
Altre riserve	1.551.555	Copertura perdite	1.551.555		
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo	- 126.353.005				
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	- 30.228.192				

Prospetto dei contributi in c/ripiamo perdite

Anno di erogazione	Importo	Utilizzazione
2006	87.675.495,00	2006
2007	16.990.572,00	2007
2008	22.206.732,00	2008
2009	14.755.391,00	2009
2010	86.119.404,84	2010
2011	49.650.414,50	2011
	277.398.009,34	

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	530.000
Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	300.000
Fondo rischi per interessi moratori	2.210.063
Fondo oneri differiti attività libero professionale	261.028
Fondo oneri personale in quiescenza	34.230.670
Fondo oneri per rinnovi contrattuali	-
Fondo oneri personale convenzionato	
Fondo oneri personale universitario	67.647
Totale	37.599.408

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 €. 530.000.

FONDO RISCHI CAUSE CIVILI E ONERI PROCESSUALI	TOTALI PARZIALI
Fondo rischi per contenzioso al 01.01.2011	0
Quota accantonata nell'esercizio	530.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo rischi per contenzioso al 31.12.2011	530.000

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. In relazione a tale voce sono stati effettuati accantonamenti in via presuntiva, su base statistica, di €. 300.000.

FONDO RISCHI PER CONTENZIOSO PERSONALE DIPENDENTE	TOTALI PARZIALI
Fondo rischi per contenzioso al 01.01.2011	0
Quota accantonata nell'esercizio	300.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo rischi per contenzioso al 31.12.2011	300.000

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. Nel corso dell'esercizio, degli importi precedentemente accantonati, sono stati utilizzati €. 957.151. 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, compresi quelli maturati in applicazione delle disposizioni dell'art.4 del D.Lgs. n.231 del 19.10.2002.

FONDO RISCHI PER INTERESSI MORATORI	TOTALI PARZIALI
Fondo rischi per interessi moratori al 01.01.2011	2.167.214
Quota accantonata nell'esercizio	1.000.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	957.151
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo rischi per interessi moratori al 31.12.2011	2.210.063

8.4 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 €. 111.462 e sono stati effettuati accantonamenti, in base al fatturato delle prestazioni rese nel 2011, per un importo di €. 134.528.

FONDO ONERI DIFFERITI ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE	TOTALI PARZIALI
Fondo al 01.01.2011	237.962
Quota accantonata nell'esercizio	134.528
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	111.462
Fondo al 31.12.2011	261.028

8.5 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 €. 616.638. Inoltre sono stati effettuati accantonamenti in via presuntiva per oneri previdenziali di competenza dell'esercizio, per €. 100.000. 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 01.01.2011	34.747.307
Quota accantonata nell'esercizio	100.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	616.638
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo oneri personale in quiescenza al 31.12.2011	34.230.670

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
Totale	34.230.670

8.6 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 2011, derivanti dall'applicazione di CC.CC.NN.LL. per il personale della Dirigenza e del Comparto.

8.7 Fondo oneri personale convenzionato

Nella voce “Fondo oneri personale convenzionato” sono rilevate le spese che si presume verranno sostenute per gli oneri che deriveranno dall’applicazione degli AA.CC.NN. per il personale convenzionato. L’importo residuo del Fondo al 1.1.2011 è stato ridotto durante l’esercizio per effetto dell’utilizzo di somme liquidate per quote maturate in esercizi precedenti (€30.455), nonché per effetto della rilevazione di una sopravvenienza attiva (€269.545) per gli importi che, in sede di liquidazione delle quote dovute, sono risultati accantonati in eccesso. In applicazione delle disposizioni sopra richiamate, non sono stati previsti incrementi per oneri di competenza dell’esercizio 2011, derivanti dall’applicazione degli AA.CC.NN. per il personale convenzionato.

FONDO ONERI PERSONALE CONVENZIONATO	TOTALI PARZIALI
Fondo oneri personale convenzionato al 01.01.2011	300.000
Quota accantonata nell’esercizio	
Quota fondo utilizzata nell’esercizio	30.455
Rilevazione sopravvenienza attiva	269.545
Fondo oneri personale convenzionato al 31.12.2011	0

8.8 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 01.01.2011	67.648
Quota accantonata nell’esercizio	0
Quota fondo utilizzata nell’esercizio	0
Rilevazione sopravvenienza attiva	
Fondo oneri personale universitario al 31.12.2011	67.648

9. Trattamenti fine rapporto

Trattamenti fine rapporto

<i>Descrizione</i>	<i>Totale</i>
Premio di operosità medici SUMAI	5.026.892
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 01.01.2011	4.441.776
Quota accantonata nell'esercizio	708.218
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	-123.102
Premio di operosità SUMAI al 31.12.2011	5.026.892

10. Debiti

<i>Descrizione</i>	<i>Entro 12 mesi</i>	<i>Oltre 12 mesi</i>	<i>Totale</i>
Debiti verso banche: mutui	1.228.382	12.332.316	13.560.699
Debiti verso Stato e RAS	63.141	87.356.284	87.419.425
Debiti verso i Comuni	1.195.768		1.195.768
Debiti verso aziende sanitarie pubbliche	7.860.994		7.860.994
Debiti verso ARPA	300		300
Debiti verso fornitori	212.368.786		212.368.786
Debiti verso Istituto Tesoriere	37		37
Debiti tributari	11.934.964		11.934.964
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	13.948.494		13.948.494
Altri debiti	36.513.153		36.513.153
Totale	285.114.018	99.688.601	384.802.618

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 2011.

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 Ministeri	31.047
Debiti vs Università	15.883
Debiti vs RAS per anticipi contributi in c/capitale	87.356.284
Altri debiti vs RAS	14.711
Debiti vs Altri Enti	1.500
Totale	87.419.425

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	218.680.835
Debiti verso soggetti pubblici	133.253
Debiti verso soggetti a proprietà mista	329.584
Fatture da ricevere da soggetti privati	16.238.121
Note di credito da ricevere da soggetti privati	-22.989.584
Fatture da ricevere da soggetti pubblici	5.889
Note di credito da ricevere da soggetti pubblici	-29.312
Totale	212.368.786

Le "Note di credito da ricevere da soggetti privati" riguardano imputazioni degli esercizi 2011 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 2011 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 (€ 822,50) più Iva relativa ai mesi precedenti, versata nel 2012 avvalendosi dell'istituto del ravvedimento operoso, come da tabella seguente:

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Iva mesi precedenti ravveduta	493,65
Iva a debito CEE Dicembre 2011	822,50
Totale Erario c/IVA	1.316,15

- debiti per ritenute IRPEF su competenze corrisposte nel mese di dicembre e per altre ritenute IRPEF su competenze 2011 versate nel 2012 (€ 8.660.004,56);
- debiti per IRES anno 2011 (€ 309.292);
- debiti per IRAP anno 2011 (€ 2.964.351,01).

Si precisa che, in attuazione della Circolare dell'Agenzia delle Entrate n.78/E del 3.10.2002, anche per l'anno 2011, 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	20.908.516
Depositi cauzionali passivi	42.302
Fatture da ricevere da altri	741.890
Note di credito da ricevere da altri	-3.775
Debiti per trattenute al personale	61.167
Debiti vs personale dipendente	13.329.216
Debiti vs personale non dipendente	310
Debiti verso Collegio sindacale	16.834
Debiti vs assistiti	505.174
Altri debiti	911.519
Totale	36.513.153

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

I tempi medi di pagamento dei debiti verso fornitori di beni e di servizi risultano di 123 giorni.

11. Ratei e risconti passivi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Ratei passivi	
Risconti passivi	75.322.448
	75.322.448

I Risconti passivi sono relativi, per €19.599.950, a contributi RAS finalizzati alla realizzazione di obiettivi specifici (finanziamenti a destinazione vincolata) e, in particolare, la quota oggetto di risconto rappresenta la parte di finanziamento non ancora utilizzata, e, per €. 55.722.498, 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>
CONTRIBUTI RIPROGRAMMAZIONE FONDI RAS - PRESIDI 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 ANNO 2011)	21.121
CONTRIBUTO ACQUISTO ATTREZZATURE ANNO 2008. (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO ANNO 2011)	86.775
CONTRIBUTO ASILO NIDO AZIENDALE	1.004.171
CONTRIBUTO COFINANZIAMENTO IMPIANTI SOLARI FOTOVOLTAICI INTEGR. STRUTTURE OSPEDALIERE	7.235.500
CONTRIBUTO HOSPICE (IMPUTAZIONE A CONTRIBUTO QUOTA AMM.TO 2011)	1.925.654
CONTRIBUTO INT.40 P.I. 07/09-P.O. SAN MARCELLINO - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE ED ARREDI - D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007.	967.109
CONTRIBUTO INT.41 P.I. 07/09-P.O. SAN GIUSEPPE - ACQUISIZIONE ATTREZZATURE ED ARREDI - D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007.	972.010
CONTRIBUTO INT.42 P.I. 07/09-PP.OO. BUSINCO/MARINO - SERVIZIO RADIOLOGIA - D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007.	210.000
CONTRIBUTO INT.43 P.I. 07/09-P.O. SS. TRINITA'- ATTREZZATURE MEDICINA NUCLEARE E OTORINOLARINGOIATRA - D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007.	780.000
CONTRIBUTO INT.44 P.I. 07/09-ACQUISIZIONE ATTREZZATURE ED ARREDI NELLE STRUTTURE TERRITORIALI - D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007.	1.502.044
CONTRIBUTO INT.45 P.I. 07/09-ACQUISIZIONE ATTREZZATURE ED ARREDI NEI PRESIDI OSPEDALIERI - D.G.R. 40/25 DEL 09/10/2007.	5.160.061
CONTRIBUTO NP 56 P.I. 2006 - ARREDI E ATTREZZATURE P.O. BUSINCO E P.O. SS. TRINITA'.	1.506.439
CONTRIBUTO NP 58 P.I. 2006 - TAC P.O. BUSINCO	581.100
CONTRIBUTO NP 58 P.I. 2006 -TAC P.O. MARINO E P.O. SS. TRINITA'.	1.829.050
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	3.975.979
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.	922.574
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 SANT'ELENA - 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 - CASA DELLA SALUTE SENORBI' - D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	600.000
CONTRIBUTO POR FESR 2007-2013 - CENTRO SOCIO - RIABILITATIVO CON NUCLEO HOSPICE- QUARTU SANT'ELENA - D.G.R. 42/3 DEL 20/10/2011	2.390.000
CONTRIBUTO POR FESR 2007-2013 ACQUISTO ATTREZZATURE DI 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.	4.736.040
INTERESSI MATURATI NELL'ANNO 2011 SUI FINANZIAMENTI IN C/CAPITALE	135.621
QUOTE CONTRIBUTI C/ESERCIZIO A DESTINAZIONE VINCOLATA-FINANZIAMENTI FINALIZZATI	19.599.950
TOTALE	75.322.448

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)	1.627.307
Beni nostri presso terzi (servizio di lavanolo)	457.461
Totale	2.084.768

Non sussistono nuovi impegni contratti nel 2011.

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	865.827.698
Ricavi per prestazioni e servizi sanitari	6.157.975
Proventi per compartecipazioni alla spesa	5.850.197
Totale	877.835.871

13.1.1 Ricavi da Fondo Sanitario Regionale

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

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Assegnazione FSR D.G.R. N. 13/9 del 28/03/2012	865.827.698
di cui per Farmaceutica 2011	125.033.856

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	17.864.436
Altri ricavi e proventi	6.057.207
Totale	23.921.643

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	168.543
Contributi in C/es.da RAS - Accordo integrativo di MMG	699.009
Contributi in C/es.da RAS - Indagini su pazienti con Leucemia Linfatica	2.656
Contributi in C/es.da R.A.S. - Procreazione medicalmente assistita	96.272
Contributi in C/es.da RAS - Neoplasie ematologiche	13.314
Contributi in C/es.da RAS - Gestione e sviluppo servizi bibliotecari P.O. Businco	11.250
Contributi in C/es.da RAS -Screening carcinoma cervice uterina	306.290
Contributi in C/es.da RAS -Screening carcinoma colon rettale	525.748
Contributi in C/es.da RAS -Screening carcinoma della mammella	79.637
Contributi in C/es.da RAS -Screening Service di Laboratorio	81.237
Contributi in C/es.da RAS -Prevenzione rischio cardiovascolare	3.800
Contributi in C/es.da RAS -Prevenzione complicanze del diabete	3.800
Contributi in C/es.da RAS -Sorveglianza sanitaria ex esposti amianto	48.228
Contributi in C/es.da RAS - DSM nucleo inserimenti lavorativi	1.690
Contributi in C/es.da RAS - Riorganizzazione Unità Spinale P.O.Marino	546.128
Contributi in C/es.da RAS - Fondi Fibrosi Cistica	97.831
Contributi in C/es.da RAS -Prevenzione e sicurezza ambientale	29.556
Contributi in C/es.da RAS - Riorganizzazione rete emergenza urgenza	947.996
Contributi in C/es.da RAS - Rimborsi Master and Back	672.000
Contributi in C/es.da RAS - Serd interventi di riabilitazione e inclusione sociale	318.352
Contributi in C/es. da RAS - Fattori di rischio genetici x l'obesità	12.958
Contributi in C/es. da RAS - Educazione alimentare	4.634
Contributi in C/es. da RAS - Gestione centro Crisi Ussana	284.988
Contributi in C/es. da RAS - Interventi Straordinari riqualificazione dei servizi DSM	493.641
Contributi in C/es. da RAS - CCM Linee di intervento Transculturali nell'assistenza di base e nel materno infantile	21.252
Contributi in C/es. da RAS - Sorveglianza e prevenzione incidenti domestici	20.507
Contributi in C/es. da RAS - L.R.7/2005 art.13 Studio delle malattie ereditarie del metabolismo nel bambino	147.068
Contributi in C/es. da RAS - Monitoraggio e prevenzione Alcol Imprinting	6.227
Contributi in C/es. da RAS - Movimento e vita	9.569
Contributi in C/es. da RAS - Controllo nascite lotta al randagismo	28.677
Contributi in C/es. da RAS - Interventi di razionalizzazione liste d'attesa	28.796
Contributi in C/es. da RAS - Potenziamento del sistema ADI	1.893.048
Contributi in C/es. da RAS - Piano Regionale di governo liste d'attesa 2010-2012	1.267.617
Contributi in C/es. da RAS - Malattie rare	231.493
Contributi in C/es. da RAS - Azioni di integrazione socio sanitaria DGR n.55/11 del 16.12.2009	3.206.340
Contributi in C/es. da RAS - Piani di Espansione aziendale dell'attività delle RSA DGR 40/33 del 06/10/2011	1.502.901
Contributi in C/es.da RAS - CRT attività di prelievo	51.893
Contributi in C/es. da RAS - Riorganizzazione attività di prelievo CRT	300.057
Contributi in C/es. da RAS - Registro Donatori Midollo Osseo	141.476
Contributi in C/es. da RAS - Banca Cellule Staminali	-
Contributi in C/es. da RAS - Finanziamento Corsi di Medicina Generale	430.000
Contributi in C/es. da RAS - Rimborsi ricoveri fuori regione (L.R. 26/91)	806.675
Contributi in C/es. da RAS - Alcol e immigrazione	35.940
Contributi in C/es. da RAS - Autismo e disturbi dello sviluppo	102.050

Contributi in C/es. da RAS - Potenziamento del sistema ADI 40% DGR 47/25 del 30/12/2010	628.859
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	430.127
Contributi in C/es. da RAS -accordo integrativo medici ambulatoriali interni	770.635
Contributi in C/es. da RAS per trasporto invalidi anno 2011	199.296
Contributo dall'Istituto Superiore Sanità - Percorso nascita	1.408
Contributi ricevuti da privati o da altri enti del settore pubblico	152.967
Totale	17.864.436

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	3.259
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	125.803
Sperimentazioni Farmaci	504.077
Sperimentazioni Comitato Etico	98.428
Altri proventi e ricavi diversi	438.645
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	178.425
Recuperi per azioni di rivalsa	10.204
Rimborso personale comandato e in aspettativa	903.464
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	405.945
Altre riverse, rimborsi e recuperi	380.001
Locazioni attive	960.084
Donazioni e lasciti	338.970
Ribassi e arrotondamenti attivi	4
Altri ricavi propri non caratteristici	536.563
Utilizzo contributi in c/capitale	1.173.334
Totale	6.057.207

Si precisa che in tale voce è compresa la quota di contributi in c/capitale imputata a conto economico per la "sterilizzazione" degli ammortamenti (€ 1.173.334).

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 riverse, 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	77.862,427
Acquisti di prodotti farmaceutici in DPC	12.105,035
Acquisti di emoderivati	5.173.481,30
Acquisti di ossigeno	1.581.393,21
Acquisti di prodotti dietetici	624.347,74
Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria	221.476,82
Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	11.289.191,54
Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	518.792,22
Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	18.354.531,68
Acquisti di materiali protesici	4.813.659,12
Acquisti di materiali per emodialisi	2.510.020,59
Acquisti di prodotti farmaceutici ad uso veterinario	3.482,19
Acquisti di mat. chir., san. e diagnostici veterinario	16.927,96
Acquisto sangue ed emocomponenti	215,30
Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	811.801,40
Acquisti di organi	39.508,82
Acquisti di prodotti alimentari	55.497,43
Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	346.101,77
Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	2.075.924,68
Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	905.704,54
Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	537.197,67
Acquisti di altri materiali non sanitari	97.023,67
Totale	139.943.742

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	58.802.411
Acquisti di Prestaz. lungodegenza	8.221.279
Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	7.908
Compensi per assistenza medico generica in convenzione	40.601.603
Compensi per assistenza pediatrica in convenzione	9.002.681
Compensi per servizio di continuità assistenziale	8.635.775
Compensi per assistenza medica ai turisti in convenzione	437.654
Acquisti di Prestaz. assistenza farmaceutica in convenzione	112.948.368
Compensi per convenzioni per emergenza territoriale - 118	3.036.443
Acquisti di Prestaz. assistenza integrativa	10.693.043
Acquisti di Prestaz. assistenza protesica	12.421.025
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Branche a visita	4.631.619
Oneri sociali per assistenza specialistica - Branche a visita	875.341
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	26.613.900
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Emodialitica	8.733.466
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	19.253
Compensi per assistenza medico specialistica interna	13.030.622
Acquisto di Prestaz. amb. di riab. fisica e sensoriale	14.472.711
Acquisto di Prestaz. erogate in regime di day services	8.646.092
Acquisti di Prestaz. Assistenza Domiciliare	8.050.425
Acquisto di prestaz. res. e semires. persone con dist. mentali	6.884.719
Acquisto di prestaz. res. e semires. di riabilitazione	5.837.688
Acquisto di prestaz. res. e semires. dipendenze patologiche	4.053.357
Acquisto di prestaz. res. e semires. anziani e terminali	14.186.087
Acquisto di altre prestaz. residenz. e semiresidenz.	1.643.498
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	3.875.567
Acquisti di altre Prestaz. assistenza territoriale	848.895
Acquisto di Prestaz. trasporti sanitari - assistenza territoriale	375.770
Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro	187.957
Acquisti di Prestaz. medicina legale	52.560
Acquisti di Prestaz. medicina veterinaria	3.180
Acquisti di Prestaz. igiene e sanità pubblica	300
Acquisto di Prestaz. prevenzione rivolte alla persona	305.218
Acquisti altre Prestaz. ass. collettiva ambienti vita e lavoro	239.529
Acquisti di consulenze sanitarie	12.646
Acquisti di convenzioni sanitarie	756.050
Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	1.371.490
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	325.883
Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	3.206.340
Rimborsi per ricoveri in Italia	1.479.771
Rimborsi per ricoveri in Europa	57.805
Rimborsi per ricoveri all'estero	319.932
Altri rimborsi e contributi agli assistiti	314.732
Contributi ad associazioni, enti e altri	200.879
Quota per DLgs 432 19/11/98	25.912
Pulizia	8.851.956
Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	444.058
Servizio di ristorazione e mensa degenti	3.223.366
Servizi di elaborazione dati	429.259
Servizi di trasporto non sanitario	614.863

Smaltimento rifiuti normali	18.218
Smaltimento rifiuti speciali	1.322.680
Servizi di vigilanza	5.775.236
Servizio di distribuzione farmaci e altri prodotti sanitari	2.037.343
Energia elettrica	5.707.250
Acqua	755.564
Telefonia	2.170.335
Gas	3.499
Altre utenze	2.484
Costi per consulenze amministrative	32.815
Costi per consulenze tecniche	80.257
Costo del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	6.406
Oneri sociali del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	2.214
Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	58.174
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	13.333
Compensi ai docenti esterni	359.430
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	271.278
Costi per altri servizi non sanitari	4.915.423
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	11.753.296
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	3.501.863
manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	3.536.945
manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	1.350.919
manut. e rip. attrezzature tecnico - economali programmate	816
manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	730
manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	113.471
manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	67.160
manut. software programmate	53.817
manut. software a richiesta	2.995
manut. e rip. automezzi	189.994
manut. e rip. -altro	14.894
Compensi per attività specialistica in libera professione	2.182.942
Compensi alla dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	1.338.581
Compensi alla dirigenza SPTA per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	29.520
Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	252.883
Consulenze a favore di terzi rimborsate	1.882.232
Compensi ai docenti interni	45.759
Rimborsi spese personale dipendente per formazione	165.297
Altri rimborsi spese personale dipendente	1.092.994
Compensi del personale tirocinante e borsista	656.627
Costi del personale sanitario non dipendente	1.272.592
Costi del personale professionale non dipendente	59.425
Costi del personale tecnico non dipendente	540
Costi del personale amministrativo non dipendente	144.815
Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	1.573.641
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	3.522.583
Convenzioni per assistenza infermieristica e altri	30.980
Spese per pubblicità e inserzioni	229.423
Spese postali	548.446
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2.385.529
Altri premi di assicurazione	2.958.644
Totale	474.503.177

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	3.960.447
Locazioni passive	1.585.741
Quote per spese condominiali	134.028
Canoni hardware e software	425.868
Canoni noleggio fotocopiatori	579.913
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	1.688.319
Canoni noleggio altro	644.261
Altri oneri per godimento beni di terzi	15.120,00
Totale	9.033.697

14.4 Costi del personale

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
RUOLO SANITARIO	224.892.090
Indennità a personale universitario - area sanitaria	883.937
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	63.430.342
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	19.184.612
Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	3.037.679
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.018.639
Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	344.539
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	23.092.581
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	10.689.922
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.505.147
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	498.108
Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	467.850
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	3.463.788
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	58.702.069
Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	4.985.218
Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	604.973
Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	11.111.657
Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	352.802
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	20.289.483

Retribuzioni del personale ruolo sanitario - altro	39.960
Retribuzioni accessorie del personale ruolo sanitario - altro	279.919
Altri costi del personale ruolo sanitario - altro	399.656
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - altro	30.773
Costi del personale sanitario comandato	478.437
RUOLO PROFESSIONALE	843.929
Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	328629,73
Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	123025,78
Retribuzione di risultato del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	13804,97
Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	4460,27
Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	117865,52
Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	192065,47
Produttività del personale ruolo professionale - comparto	1606,55
Fasce retributive del personale ruolo professionale - comparto	14897,8
Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	46488,44
Retribuzioni accessorie del personale ruolo professionale - altro	1084,5
RUOLO TECNICO	25.407.923
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	94.691
Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	43.477
Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	4.793
Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	47.352
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	16.290.714
Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	1.842.114
Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	158.751
Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	1.521.622
Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	106.837
Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	5.275.147
Retribuzioni accessorie del personale ruolo tecnico - altro	14.129
Altri costi del personale ruolo tecnico - altro	8.296
RUOLO AMMINISTRATIVO	17.065.103
Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	611.771
Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	381.062
Retribuzione di risultato del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	31.747
Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	187
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	327.611
Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	10.479.045
Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	48.268
Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	98.545
Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	1.680.823
Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	39.269
Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	3.300.842
Retribuzioni accessorie del personale ruolo amministrativo - altro	3.999
Altri costi del personale ruolo amministrativo - altro	413
Costi del personale amministrativo comandato	61.521
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	268.209.046

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

14.5 Oneri diversi di gestione

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Compensi per membri esterni di commissioni	18.894
Spese per le commissioni invalidi civili	390.493
Spese per le commissioni mediche locali	1.062.852
Spese per altre commissioni o comitati	9.131
Indennità organi direttivi	322.193
Rimborso spese organi direttivi	810
Oneri sociali organi direttivi	10.771
Indennità collegio sindacale	69.329
Rimborso spese collegio sindacale	3.421
Spese bancarie	4.611
Abbonamenti, riviste e libri	216.982
Ribassi e arrotondamenti passivi	1.738
Spese notarili	1.988
Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	260.344
Quote adesione ad organi associativi	16.365
Spese per sanzioni amministrative	4.685
Altre spese generali e amministrative	73.065
Canoni radiotelevisivi	4.475
Imposte di registro	9.735
Imposte di bollo	32.863
Imposte comunali	588.202
Tasse di circolazione automezzi	6.916
Iva indetraibile	42.582
Imposte e tasse diverse	44.741
Totale	3.197.183

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	868
interessi attivi su c/c postali	651
Interessi attivi su c/Tesoreria	
interessi attivi su c/c bancari	369.866

	Totale	371.385
--	--------	---------

Si precisa che gli interessi attivi maturati sulle giacenze relative ai finanziamenti in conto capitale, non sono ricompresi in tale voce in quanto sono stati sottoposti al trattamento contabile proprio dei contributi in conto capitale.

16. Interessi e altri oneri finanziari

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi passivi su anticipazione di Tesoreria	0
Interessi passivi su mutui	98.456
Interessi moratori	37.889
Interessi passivi per leasing	0
Altri interessi passivi	209
Interessi di computo sul patrimonio netto	1.116.785
Totale	1.253.340

Ai sensi dell'Art. 19 della L.R. n.10/97, nel presente bilancio sono stati imputati gli Interessi di computo sul Patrimonio Netto, pur ritenendo che in presenza di perdita d'esercizio e di autofinanziamento negativo (assorbimento di risorse finanziarie da parte della gestione reddituale) non si dovrebbe far gravare la gestione di tale onere. Il costo figurativo del capitale, pari a € 1.116.785, è stato calcolato applicando il "Tasso medio ufficiale di riferimento della BCE" dell'esercizio 2011 (1,34%) al capitale netto aziendale all'inizio del periodo ed ai successivi apporti. La voce *Altre riserve* del Patrimonio netto accoglie la contropartita del valore economico in questione.

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 2011, rispetto agli stessi valori determinati in sede di formazione del

bilancio al 31.12.2010. 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	6.172.676
Insussistenze attive	721.605
Plusvalenze da alienazione	29.209
Sopravvenienze passive	-12.449.002
Insussistenze passive	-460.557
Minusvalenze	-9.286
Totale	-5.995.356

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importi parziali</i>	<i>Importi totali</i>
SOPRAVVENIENZE ATTIVE		
Note di credito fornitori relative ad acquisti di beni e servizi:	-	
Sopravvenienze per errori o duplicazioni	<u>36.873</u>	
Altre note credito fornitori	<u>824.685</u>	861.558
Sopravvenienze relative ad acquisti di prestazioni sanitarie da operatori accreditati:	-	
Assegnazione fondi RAS 2010 per razionalizzazione delle attività connesse al ciclo prescrizione prenotazione ed erogazione di prestazioni sanitarie di specialistica ambulatoriale per il governo delle liste d'attesa – rilevata correlata sopravv.passiva	382.262	
Recupero somme sentenze Consiglio di Stato n°1535 e 1538 del 2004	1.524.931	
Altre sopravvenienze attive da operatori accreditati	141.079	
Note credito su fatture	<u>49.618</u>	2.097.890
Sopravvenienze attive per costi del personale:		
Rimborsi personale in comando presso altri enti anni precedenti	94.900	
Altre rettifiche per costi del personale relativi ad anni precedenti	<u>4.622</u>	99.522
Sopravvenienze attive costi personale convenzionato ass.sanitaria di base e spec.interna:	-	
Storno accantonamenti al Fondo rinnovo convenzioni per assistenza sanitaria di base 2010 risultati sovrastimati	269.545	
Storno quota debiti per partite passive da liquidare in eccesso anno 2010 medici convenzionati medicina di base	<u>620.324</u>	889.869
Altre sopravvenienze attive:		
Rimborsi assicurativi per sinistri anni precedenti	337.453	
Contributi Ras competenza anni precedenti	1.598.154	
Altre rettifiche per maggiori ricavi e minori costi competenza anni precedenti	<u>288.229</u>	2.223.836
Totale	6.172.676	6.172.676

INSUSSISTENZE ATTIVE		
Insussistenza debiti v/fornitori vari a seguito verifica E/C al 31/12/11	356.114	
Insussistenze debiti per errori e duplicazioni	28.732	
Altre rettifiche per minori debiti rilevati in esercizi precedenti	<u>336.759</u>	721.605
Totale	721.605	721.605
PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE		
Plusvalenza permuta stampante	500	
Plusvalenza cessione immobile	<u>28.709</u>	29.209
Totale	29.209	29.209
TOTALE PROVENTI STRAORDINARI		6.923.489

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

L'iscrizione della sopravvenienza attiva di €. 382.262 per una parte di fondi assegnati dalla Ras per il governo delle liste d'attesa si è resa necessaria in quanto tale importo compensa una parte della sopravvenienza passiva rilevata per l'importo dei compensi erogati nel 2011 agli specialisti accreditati, a titolo di saldo extrabudget 2010, non previsto nel bilancio di competenza.

La sopravvenienza di €. 1.524.931 rappresenta il residuo credito al 31.12.2011 vantato nei confronti di due strutture convenzionate esterne sulla base delle sentenze del Consiglio di Stato n.1535 e 1538 del 2004.

Le altre sopravvenienze attive verso strutture accreditate sono state rilevate ai fini del recupero di somme erogate alle strutture convenzionate nel corso del 2010, ma risultate non dovute a seguito dei conguagli finali effettuati nel 2011.

Nella voce altre sopravvenienze per "Contributi RAS anni precedenti" è ricompresa la parte di contributi relativa agli anni 2008-2009-2010 assegnati alla RAS solo nel 2011 per i rimborsi relativi alle Legge 210/92 a parziale copertura dei costi per tali rimborsi sostenuti nel 2011 e rilevati nella voce "Altre sopravvenienze passive". In tale voce rientrano inoltre altri contributi assegnati dalla RAS nel corso del 2011 per spese sostenute dall'azienda in anni precedenti.

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	2.818.822	

Canone project financing servizi a regime dal 08.08.2010 al 31.12.2010 e adeguamento Istat	818.075	
Fatture fornitori vari per protesi impiantate anno 2010	2.621.037	
Spese legali competenza anni precedenti	<u>1.556.108</u>	7.814.042
Fatture fornitori relative ad acquisti di prestazioni sanitarie da operatori accreditati:		
Saldo 2010 extrabudget specialisti accreditati parzialmente compensato dal contributo RAS (rilevata a parziale compensazione una sopravvenienza attiva per €. 382.262)	478.365	
Transazione Casa Cura Villa Elena fatture 2006	85.327	
Altre sopravvenienze operatori accreditati	<u>76.660</u>	640.352
Costi del personale – Ruolo sanitario – Dirigenza medica e veterinaria:		
Rideterminazione fondi contrattuali anni 2010 e precedenti	503.793	
Altre sopravvenienze	<u>105.761</u>	609.554
Costi del personale – Ruolo sanitario – Dirigenza SPTA	19.122	
Costi del personale – Ruolo sanitario – Comparto	97.266	
Costi del personale – Ruolo Tecnico – Comparto	22.409	
Costi del personale – Ruolo amministrativo – Comparto	<u>15.552</u>	154.350
Altri costi del personale:		
Rimborsi personale in comando	<u>38.276</u>	38.276
Costi del personale Universitario	<u>13.057</u>	13.057
Altre sopravvenienze passive:		
Rimborsi agli assistiti L.R 26/91 competenza anni precedenti	309.956	
Rimborsi agli assistiti Legge 210 competenza anni 2008-2009-2010 (rilevata a parziale compensazione sopravvenienza attiva per euro 440.169)	488.711	
Rimborso in favore AOU CA per farmaci erogati al SERD anno 2010	461.197	
Esecuzione sentenze n° 2381/10, n° 891/10, n°1058/10, n° 1996/10, n° 476/11	1.159.643	
Altre spese per liti e arbitraggi anni precedenti	318.421	
TARSU anni precedenti	42.393	
Restituzione alla RAS somme per finanz.vincolati non utilizzate	118.985	
Altre sopravvenienze passive varie	<u>280.066</u>	3.179.372
Totale	12.449.002	12.449.003
<i>INSUSSISTENZE PASSIVE</i>		
Insussistenza crediti v/RAS verifica e/c al 31.12.2011 nota Ras n. 40087 del 19.04.2012	190.454	
Altri crediti accertati insussistenti	<u>270.103</u>	
Totale	460.557	460.557
<i>MINUSVALENZE</i>		
Minusvalenze da beni dismessi	<u>9.286</u>	
Totale		9.286
TOTALE ONERI STRAORDINARI		12.918.845

Ad 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 €. 8.132.462, è composta, per €. 2.621.037, dai costi derivanti dall'acquisto di protesi impiantate nel corso del 2010 e fatturate nel 2011 dalle ditte fornitrici; per €. 818.075 dai costi per una parte di canoni del project financing riferiti al

periodo agosto/dicembre 2010, non prevista nel bilancio di competenza, nonché per l'aggiornamento agli indici ISTAT degli stessi canoni; per €. 2.818.822 da fatture di fornitori diversi di anni precedenti non registrate nei rispettivi anni di competenza. L'importo di €. 1.556.108 afferisce a spese legali pagate nel corso del 2011: in ottemperanza al principio della competenza economica, si è ritenuto inopportuno rilevarli a costo dell'esercizio 2011, 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 2011. Come già precisato, per far fronte agli oneri di tale natura con riferimento alle cause insorte nell'esercizio, è stato stanziato un apposito fondo per oneri futuri.

Altre sopravvenienze passive

Così come evidenziato in tabella, l'importo più rilevante ricompreso in questa voce riguarda oneri sostenuti in esecuzione di diverse sentenze. In particolare la sentenza n. 2381 del 2010 del Tribunale Civile di Cagliari ha condannato l'Azienda ad un risarcimento danni pari a €. 1.120.264,45. Rientrano poi in questa voce il rimborso farmaci erogati al SERD nel 2010 dalla AOU di Cagliari, rilevati in sede di riconciliazione delle rispettive posizioni debitorie e creditorie, i rimborsi spese agli assistiti ex L.R. 26/91 e ex L.R. 210/92. Le sopravvenienze in argomento, pari rispettivamente ad €. 309.956 ed €. 488.711, si sono determinate in quanto nel corso del 2011 i servizi competenti hanno liquidato rimborsi agli assistiti di competenza di anni precedenti. La sopravvenienza di €. 118.985, relativa ai finanziamenti rimborsati alla RAS, si riferisce a due finanziamenti per progetti di ricerca finalizzata assegnati, rispettivamente, negli anni 2001 e 2004, non utilizzati interamente. Tali contributi erano stati erroneamente imputati a ricavo per l'intero importo.

Insussistenze passive

L'insussistenza del credito verso la Regione Sardegna pari ad euro 190.454 è emersa a seguito del riscontro da parte dell'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e Assistenza Sociale, nota n. 40087 del 19.04.2012, alla nostra nota inviata a seguito dell'attivazione del processo di circolarizzazione dei crediti risultanti al 31.12.2011, su richiesta del Collegio Sindacale. Gli altri importi derivano 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 €. 19.652.694.

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 2011 risulta pari a €.309.292. Nel corso dell'esercizio 2011 si è provveduto al versamento dell'acconto dovuto in base alla legislazione fiscale vigente pari ad euro 309.158.

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

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)	-30.228.191,63
(-) Variazioni non monetarie attive	
- rivalutazioni	
+ Variazioni non monetarie passive	
- arrotondamenti	
- ammortamenti	9.223.084,86
- sterilizzazione ammortamenti	- 1.173.334,49
- accantonamenti a fondi	2.772.745,68
- interessi di computo	1.116.784,81
Flusso di cassa della gestione reddituale	-18.288.910,77
Attività di investimento*	
Incrementi delle immobilizzazioni	- 1.116.701,16
Incrementi delle immobilizzazioni in corso e acconti	17.104.767,40
Incrementi delle immobilizzazioni immateriali	1.995.475,19
Variazione Rimanenze	1.736.266,58
Utilizzi fondi rischi e oneri	2.108.352,36
Incremento dei Crediti	32.467.922,94
Altre variazioni attività investimento	1.153.490,69
Totale	55.449.574,00
Attività di finanziamento**	
+ Incrementi dei debiti di finanziamento	13.560.698,51
- Decrementi dei debiti di finanziamento	
Decremento altri Debiti	- 334.877,75
Apporti di capitale	37.697.586,00
Altre variazioni attività finanziamento	32.349.490,96
Totale	83.272.897,72
Disponibilità liquide iniziali	44.786.142,16
Flusso di cassa	9.534.412,95
Disponibilità liquide finali	54.320.555,11

Numero medio dei dipendenti, suddivisi per categorie:

	31/12/2010	31/12/2011
Personale del ruolo sanitario	3811	3817
Personale del ruolo professionale	16	15
Personale del ruolo tecnico	814	830
Personale del ruolo amministrativo	527	511

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	62.307
Collegio Sindacale	69.329

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

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

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

(Dott.ssa Laura Balata)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Vincenzo Serra)

IL DIRETTORE SANITARIO

(Dott. Ugo Storelli)

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Emilio Simeone)

