



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Azienda Sanitaria Locale N. 2

Olbia



Bilancio Economico

e

Nota Integrativa

Al 31/12/2009

ATTIVO**A) IMMOBILIZZAZIONI**

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2009	2008
1) Costi di impianto e di ampliamento		0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		0
3) Diritti di brevetto ind e di utilizzo opere ingegno	151.738	316.345
4) Concessioni, licenze, marchi, e dir simili	124.215	181.627
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	
6) Altre immobilizzazioni immateriali	175.933	182.000
Totale I	451.886	679.972

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Terreni	704.771	704.771
2) Fabbricati	59.574.695	59.322.124
3) Impianti e macchinari	2.356.933	2.702.454
4) Attrezzature sanitarie	5.529.177	5.075.227
5) Altri beni mobili	2.485.821	2.866.555
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	23.106.850	8.187.787
Totale II	93.758.247	78.858.917

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1) Crediti	25.823	25.823
2) Titoli		
Totale III	25.823	25.823
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	94.235.956	79.564.712

B) ATTIVO CIRCOLANTE**I - RIMANENZE**

1) Rimanenze materiale sanitario	2.349.125	2.259.586
2) Rimanenze materiale non sanitario	302.661	267.704
3) Acconti a fornitori		
Totale I	2.651.786	2.527.290

II - CREDITI

1) Verso Stato e RAS	53.192.972	63.839.193
2) Verso i comuni	1.694	6.197
3) Verso aziende sanitarie pubbliche	91.131	65.173
4) Verso ARPA	0	0
5) Verso Erario	465.624	2.113
6) Verso altri	4.124.019	4.751.708
7) Imposte anticipate		0
Totale II	57.875.440	68.664.384

III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni	8.356	8.356
Totale III	8.356	8.356

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Denaro e valori in cassa	337.814	62.468
2) Istituto tesoriere	11.908.501	140.316
3) Conti correnti bancari e postali	725.189	782.806
Totale IV	12.971.504	985.590
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	73.507.086	72.185.620

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

1) Ratei attivi		
2) Risconti attivi	888.974	881.963
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	888.974	881.963
TOTALE ATTIVO	168.632.016	152.632.295

PASSIVO**A) PATRIMONIO NETTO**

I - Fondo di dotazione	40.722.499	40.722.499
II - Riserve di rivalutazione	0	
III - Contributi per investimenti	84.023.279	84.023.279
IV - Contributo per ripiano perdite	12.733.888	0
V - Altre riserve	21.788.580	20.689.987
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-59.800.694	-39.703.301
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	-26.198.107	-20.097.393
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	73.269.445	85.635.071

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

1) Per imposte	0	0
2) Per rischi	2.386.539	1.900.000
3) Altri fondi per oneri	2.373.713	2.905.299
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	4.760.252	4.805.299

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

1) Premio di operosità medici SUMAI	2.583.911	2.511.237
2) Trattam. fine rapporto lavoro subordinato		
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.583.911	2.511.237

D) DEBITI

1) Verso banche	0	0
2) Verso Stato e RAS	27.946	29.667
3) Verso i comuni	449.032	7.206
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	2.065.356	2.578.903
5) Verso ARPA	0	0
6) Verso fornitori	61.891.365	41.236.989
7) Verso istituto tesoriere	0	38
8) Verso Erario	4.604.248	464.521
9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.238.188	703.383
10) Verso altri	14.661.389	12.758.069
TOTALE DEBITI (D)	84.937.525	57.778.776

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

1) Ratei passivi		
2) Risconti passivi	3.080.883	1.901.912
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.080.883	1.901.912
TOTALE PASSIVO	168.632.016	152.632.295

CONTI D'ORDINE -----

1) Canoni leasing da pagare	0	0
2) Beni di terzi presso di noi		
3) Beni nostri presso terzi		
4) Altri	0	0
TOTALE CONTI D'ORDINE	0	0

CONTO ECONOMICO**A) Valore della Produzione**

1) Ricavi per prestazioni	192.885.045	187.480.629
a) da fondo sanitario regionale	188.542.390	182.873.643
b) da altro	4.342.655	4.606.986
2) Incrementi di immobilizzazioni. per lavori interni	0	0
3) Altri ricavi e proventi	1.771.948	2.462.159
a) contributi in c/esercizio	1.177.082	2.101.711
b) altri ricavi e proventi	594.866	360.448
TOTALE A) Valore della produzione	194.656.993	189.942.788

B) Costi della Produzione

4) Per beni di consumo	28.648.221	26.986.778
a) sanitari	25.659.040	24.356.360
b) non sanitari	2.989.181	2.630.418
5) Per prestazioni di servizi	92.382.072	88.223.693
6) Per godimento beni di terzi	3.306.620	2.505.461
7) Per il personale	80.352.799	74.750.230
a) ruolo sanitario	66.017.996	63.007.531
b) ruolo professionale	309.945	249.554
c) ruolo tecnico	8.825.120	7.259.893
d) ruolo amministrativo	5.199.738	4.233.252
8) Ammortamento e svalutazioni	4.694.038	4.215.481
a) ammortamento e svalutazione immobilizzazioni immateriali	335.954	313.918
b) ammortamento e svalutazione fabbricati	1.963.481	1.703.779
c) ammortamento e svalutaz. delle altre immobilizzazioni materiali	2.394.603	2.197.784
d) svalutazione dei crediti e altre voci dell'attivo circolante	0	0
9) Variazione delle rimanenze di magazzino	-124.496	1.770.153
a) sanitarie	-89.540	1.769.049
b) non sanitarie	-34.956	1.104
10) Accantonamento per rischi e oneri	486.538	593.301
11) Altri accantonamenti	1.973.506	1.664.757
12) Oneri diversi di gestione	1.358.127	1.241.281
TOTALE B) Costi della Produzione	213.077.425	201.951.135
Differenza tra valore e costi di produzione (A - B)	-18.420.432	-12.008.347

C) Proventi e oneri finanziari

13) Interessi e altri proventi finanziari	191.479	171.254
14) Interessi e altri oneri finanziari	-1.194.520	-3.282.110
TOTALE C) Proventi e oneri finanziari	-1.003.041	-3.110.856

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

15) Rivalutazioni	0	0
16) Svalutazioni	0	0
Totale D) rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0

E) Proventi e oneri straordinari

17) Proventi		
a) plusvalenze	0	
b) altri proventi straordinari	1.964.448	4.053.383
Totale proventi straordinari	1.964.448	4.053.383
18) Oneri		
a) minusvalenze	0	0
b) imposte esercizi precedenti	0	0
c) altri oneri straordinari	-2.861.938	-3.666.854
Totale oneri straordinari	-2.861.938	-3.666.854
TOTALE E) Proventi e oneri straordinari	-897.490	386.529

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	-20.320.963	-14.732.674
19) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) correnti	5.877.144	5.364.719
b) anticipate		
c) differite		
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	5.877.144	5.364.719
PERDITA DELL'ESERCIZIO	-26.198.107	-20.097.393



Note alla Redazione

Del Bilancio

Al 31/12/09

PREMESSA	10
1) Costi di impianto e di ampliamento	12
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	12
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere d'ingegno	12
4) Concessioni , licenze, marchi e diritti simili	12
5) Immobilizzazioni Immateriali in corso ed acconti	12
6) Altre immobilizzazioni immateriali	12
1) Costi di impianto e di ampliamento	13
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	13
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere d'ingegno	14
4) Concessioni , licenze, marchi e diritti simili	14
5) Immobilizzazioni Immateriali in corso ed acconti	14
6) Altre immobilizzazioni immateriali	14
1) Terreni e Fabbricati	15
Terreni e Fabbricati	16
3-7) Impianti, Macchinari e Beni Mobili In Inventario e Conti Collegati	17
Impianti e macchinari	20
Attrezzature sanitarie	20
Altri beni mobili	21
8) Immobilizzazioni Materiali in Corso ed Acconti	22
II - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	23
1) Crediti	23
2) Titoli	23
B) ATTIVO CIRCOLANTE	24
I - RIMANENZE	24
1) Rimanenze materiale sanitario	24
2) Rimanenze materiale non sanitario	24
3) Acconti ai fornitori	25
I - CREDITI E CONTI COLLEGATI	26
Conti Collegati: Fondo Svalutazione Crediti iscritti nell'Attivo Circolante	30
Riepilogo Attribuzione Dei Valori Alle Voci Di Bilancio	32
A) PATRIMONIO NETTO	34
CAPITALE DI DOTAZIONE	34
RISERVE DI RIVALUTAZIONE	34
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	34
CONTRIBUTO PER RIPIANO PERDITE	36
ALTRE RISERVE	36
RISERVA PER INTERESSE DI COMPUTO	36
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	36
1) per imposte	38
2) per rischi	38
3) altri fondi per oneri	39
Riepilogo Attribuzione Dei Valori Alle Voci Di Bilancio	39
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	40
1) PREMIO DI OPEROSITÀ MEDICI SUMAI	40
2) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	40
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	44
CONTO ECONOMICO	45
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	45
1) RICAVI PER PRESTAZIONI	45

2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	45
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI	46
4) ACQUISTI BENI DI CONSUMO	47
5) PRESTAZIONI DI SERVIZI	48
6) GODIMENTO BENI DI TERZI	50
7) PERSONALE	50
9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	52
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	53
11) ALTRI ACCANTONAMENTI	53
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	54
13) INTERESSI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI	55
14) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	55
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	56
17) PROVENTI STRAORDINARI	56
18) ONERI STRAORDINARI	56
19) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	57

PREMESSA

Il bilancio economico 2009 è stato costruito contabilmente sulla base dello Stato Patrimoniale iniziale (01/01/09), delle rilevazioni di contabilità economica e da altri sottosistemi informativi quali la contabilità di magazzino, l'inventario dei beni mobili, il sottosistema del personale.

Il bilancio economico 2009 è predisposto in ottemperanza alle disposizioni delle direttive di programmazione e rendicontazione di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007.

Si ritiene opportuno segnalare che nel corso dell'esercizio 2009 è stata adottata, nell'ambito del progetto di informatizzazione del sistema sanitario regionale (SISAR), la nuova procedura informatica "Areas" di gestione amministrativo contabile, di conseguenza si è proceduto:

- alla creazione del nuovo piano dei conti;
- alla transcodifica dal vecchio al nuovo piano dei conti.

Ciò ha significato un considerevole cambiamento dell'impianto contabile aziendale che ha complicato, se non a volte reso impossibile, il confronto tra il saldo dei conti al 31.12.2008 con il saldo dei conti chiusi nel bilancio dell'esercizio precedente.

Pertanto è stata effettuata la comparazione solo per macrovoci di bilancio.

* * *

NOTA: Abbreviazioni usate nel testo:

- C.C.: Codice Civile
- CEP: Contabilità Economico-Patrimoniale
- D.R.: Direttive Regionali di programmazione e rendicontazione di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007.
- S.A.L.: Stato di Avanzamento Lavori

CRITERI DI FORMAZIONE

I documenti che costituiscono e corredano il Bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato degli artt. 2423 e seguenti del C.C. in osservanza, inoltre, delle indicazioni derivate dalle direttive di rendicontazione di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007 e delle indicazioni fornite dalla prevalente dottrina in materia di bilancio, nel rispetto dei principi di cui alla L.R. 24 marzo 1997, n. 10, e alle altre norme regionali e nazionali.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 C.C., costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423 C.C.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/09 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/08, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed 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).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'azienda nei vari esercizi.

I criteri adottati per la valutazione delle voci di bilancio sono i seguenti:

- Immobilizzazioni immateriali: principio del costo rettificato dai rispettivi fondi ammortamento;
- Immobilizzazioni materiali: principio del costo rettificato dai rispettivi fondi ammortamento, o, qualora sia stato impossibile risalire a questo valore, al valore di stima;
- Immobilizzazioni finanziarie: presumibile valore di realizzo;
- Rimanenze: costo medio ponderato;
- Crediti: presumibile valore di realizzo;
- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: valore nominale
- Disponibilità liquide: valore nominale
- Ratei e risconti attivi: criterio della competenza economica
- Fondi per rischi e oneri: principio della prudenza
- Trattamento di fine rapporto: principio della prudenza
- Debiti: valore nominale
- Ratei e risconti passivi: criterio della competenza economica

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1) COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO

Il valore attribuito è zero in quanto:

- eventuali costi sostenuti per l'istituzione dell'Ente possono certamente essere considerati come interamente ammortizzati;
- non vi sono rilevanti spese legali, notarili o fiscali relative alla trasformazione da Ente in Azienda che sia opportuno capitalizzare.

2) COSTI DI RICERCA, SVILUPPO E PUBBLICITÀ

Anche qui il valore attribuito è zero. Più in particolare:

- per la pubblicità, non si sono individuati costi capitalizzabili;
- per ricerca e sviluppo sono da evidenziare i costi sostenuti per l'ampliamento del fattore produttivo conoscenza e per lo sviluppo di nuovi prodotti e conoscenze. Più in generale, si definiscono come capitalizzabili "i costi che sono economicamente sospesi in quanto riferibili a ricavi futuri", ma in Azienda eventuali progetti di ricerca non vengono intrapresi al fine di generare ricavi.

3) DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DI UTILIZZO DELLE OPERE D'INGEGNO

L'Azienda non possiede alcun brevetto.

- Nei diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno rientra il software di base o applicativo acquistato all'esterno (ma non le licenze d'uso, si veda punto successivo).

4) CONCESSIONI , LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI

Tale voce comprende i costi sostenuti dall'azienda al fine di acquisire diritti su beni di proprietà degli enti concedenti, per poter esercitare un diritto o potere che già appartiene all'autorizzato - licenze -.

5) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO ED ACCONTI

Non sono state riscontrate immobilizzazioni immateriali in corso di esecuzione e acconti su future per l'esercizio 2009.

Le immobilizzazioni immateriali in corso iscritte nel bilancio dell'esercizio precedente sono state collaudate per un importo pari ad € 358.096.

6) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono state eseguiti lavori di ristrutturazione c/o il Centro Dialisi di Arzachena (bene in comodato gratuito del Comune come da delibera n. 74 del 22/01/03) per un totale pari a € 200.199,78 a far data dall'anno 2006, al 31.12.2009 residuano € 175.933,36.

Si è stabilito un piano di ammortamento di anni 33 , pertanto la quota ammortamento del 2009 ammonta a € 6.066,66.

In ottemperanza alle disposizioni delle direttive regionali citate, si è provveduto alla ricostruzione del costo storico e del correlato fondo ammortamento per le immobilizzazioni iscritte in bilancio che, pertanto, sono assoggettate al principio del costo rettificato dai rispettivi fondi ammortamento

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**1) COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO****Tabella 1**

Anno	Valore originario	Valore all'inizio del Corrente esercizio	Ammortamento Dell'esercizio	Valore al 31/12/....

Il valore attribuito è zero in quanto:

- eventuali costi sostenuti per l'istituzione dell'Ente possono certamente essere considerati come interamente ammortizzati;
- non vi sono rilevanti spese legali, notarili o fiscali relative alla trasformazione da Ente in Azienda che sia opportuno capitalizzare.

2) COSTI DI RICERCA, SVILUPPO E PUBBLICITÀ**Costi di ricerca e sviluppo****Tabella 2**

Anno	Valore originario	Valore all'inizio del Corrente esercizio	Ammortamento Dell'esercizio	Valore al 31/12/....

Costi di pubblicità**Tabella 3**

Anno	Valore originario	Valore all'inizio del Corrente esercizio	Ammortamento Dell'esercizio	Valore al 31/12/.....

Anche qui il valore attribuito è zero. Più in particolare:

- per la pubblicità, non si sono individuati costi capitalizzabili;
- per ricerca e sviluppo sono da evidenziare i costi sostenuti per l'ampliamento del fattore produttivo conoscenza e per lo sviluppo di nuovi prodotti e conoscenze. Più in generale, si definiscono come capitalizzabili "i costi che sono economicamente sospesi in quanto riferibili a ricavi futuri", ma in Azienda eventuali progetti di ricerca non vengono intrapresi al fine di generare ricavi.

3) DIRITTI DI BREVETTO INDUSTRIALE E DI UTILIZZO DELLE OPERE D'INGEGNO**Tabella 4**

Cat.Bilancio	Val.al 01/01/09	Increment. Esercizio	Amm.Esercizio	Valore al 31/12/09
0102010301	316.345	0	164.607	151.738

4) CONCESSIONI , LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI**Tabella 5**

Cat.Bilancio	Val.al 01/01/09	Increment. Esercizio	Amm.Esercizio	Valore al 31/12/09
0102010401	181.627	107.868	165.280	124.215

5) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO ED ACCONTI**Tabella 6**

Cat.Bilancio	Val.al 01/01/09	Increment. Esercizio	Amm.Esercizio	Valore al 31/12/08
0102010501	0	0	0	0

6) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**Tabella 7**

Cat.Bilancio	Val.al 01/01/09	Increment. Esercizio	Amm.Esercizio	Valore al 31/12/08
0102010601	182.000	0	6.067	175.933

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali, sono state valutate secondo il principio del costo rettificato dai rispettivi fondi ammortamento, o, qualora sia stato impossibile risalire a questo valore, al valore di stima.

Per quanto riguarda gli impianti ed i macchinari, le pertinenze e gli impianti interni incorporati nell'edificio sono inseriti nel valore della struttura, mentre l'impiantistica esterna è assoggettata ai medesimi criteri utilizzati per la valorizzazione degli immobili.

Seguendo le disposizioni della L.R.24/03/1997, n. 10, art. 20 e dell'art. 2426 C.C. a proposito degli ammortamenti, si precisa che è stato utilizzato il criterio delle quote costanti, secondo i coefficienti fiscali di cui al D.M. 31/12/88 (suppl. ord. G.U. n° 27 2/2/89).

Le aliquote di ammortamento imputate sono:

• edifici	3%
• costruzioni leggere	10%
• mobili ed arredi	10%
• biancheria	40%
• attrezzatura generica (stoviglie, posate, ecc.)	25%
• attrezzatura specifica	12,5%
• impianti destinati al trattamento ed al depuramento delle acque, fumi nocivi, ecc., mediante impiego di reagenti chimici	15%
• mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
• macchine da ufficio elettromeccaniche ed elettroniche compresi i computer ed i sistemi telefonici elettronici	20%
• ambulanze	25%
• autoveicoli da trasporto	20%
• autovetture, motoveicoli e simili	25%

I terreni non sono assoggettabili ad ammortamento.

Il valore di eventuali lasciti e donazioni viene determinato in sede di conferimento o di donazione al valore di mercato o in base a perizia.

1) TERRENI E FABBRICATI

I terreni comprendono tipicamente il "suolo" non edificato di proprietà dell'azienda, e di norma non sono assoggettabili ad ammortamento.

Per fabbricati s'intendono gli immobili, comprensivi delle loro pertinenze, destinati all'esercizio dell'attività aziendale, sia sanitaria che amministrativa.

Per i fabbricati strumentali, valutati secondo stima e/o perizia; si è applicato l'ammortamento come se si trattasse di nuova acquisizione a partire dall'inizio dell'anno 1998.

Pertanto la loro valutazione viene effettuata:

- secondo i valori di stima calcolati in sede di attribuzione ai locali di proprietà dei comuni dell'ambito territoriale assegnati alla ex U.s.l. n. 4 di Olbia con vincolo di destinazione d'uso ai servizi sanitari, ai sensi degli artt. 65 e 66 della legge 23/12/88, N.883;
- secondo la relazione di stima dei valori dei beni immobili amministrati dal comitato di gestione della ex U.S.L. n. 3 di Tempio Pausania.

Per ciò che riguarda in particolare i terreni si evidenzia che l'Azienda non possiede terreni di area extra-ospedaliera. Il valore dei terreni inseriti in bilancio sono quelli relativi all'area ospedaliera di Tempio Pausania e all'area ospedaliera per la costruzione del 1° Lotto Nuovo Ospedale di Olbia (pari ad € 101.632,00) che è stata acquisita nel corso dell'esercizio 2007.

Gli altri terreni sono stati considerati pertinenze dei fabbricati.

Il valore dei fabbricati ha subito nel corso dell'esercizio delle modifiche dovute ai lavori collaudati.

TERRENI E FABBRICATI**Terreni****Tabella 8**

descrizione	importo
Costo Storico	704.771
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 1/1/2009	704.771
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2009	704.771

Fabbricati**Tabella 9**

descrizione	importo
Costo Storico	66.930.296
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.608.172
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2009	59.322.124
Acquisizioni dell'esercizio	2.216.051
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti (Rettifica F.do amm.to)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.963.481
Saldo al 31/12/2009	59.574.694

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO:**Tabella 10**

voce di bilancio	descrizione	importo
a.II.1	terreni	704.771
a.II.2	fabbricati	69.137.458

3-7) IMPIANTI, MACCHINARI E BENI MOBILI IN INVENTARIO E CONTI COLLEGATI

Tale voce è destinata ad accogliere la dotazione tecnica che l'azienda utilizza nello svolgimento della sua attività produttiva.

In particolare essa comprende gli impianti generici, caratterizzati dalla mancanza di una specifica strumentalità rispetto ai processi produttivi di tipo sanitario, e gli impianti specifici utilizzati per la realizzazione dei singoli processi produttivi di tipo sanitario.

Tra le attrezzature sanitarie sono compresi i beni mobili, utilizzati in modo complementare o ausiliario rispetto a quelli rilevati nella voce impianti e macchinari, destinati all'esercizio dell'attività sanitaria.

La voce mobili e arredi comprende l'insieme di beni utilizzati per lo svolgimento dell'attività aziendale, sia sanitaria che amministrativa.

La voce automezzi comprende diverse categorie quali autoveicoli, autovetture per trasporto di cose ed autoambulanze utilizzati dall'azienda.

La voce residuale altri beni mobili comprende tutti gli altri beni utilizzati dall'azienda che non rientrano nelle categorie precedenti, ed in particolare in tale voce rientrano la biancheria, le stoviglie, le posate, le macchine ordinarie d'ufficio, le macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettroniche.

FONTI PRINCIPALI

- Inventario dei Beni Mobili tenuto secondo le disposizioni previste dal codice civile e dalla L.R.10/97;
- Tabella dei coefficienti fiscali di cui al D.M. 31/12/88 (suppl. ord. G.U. n° 27 2/2/89), in conformità alle D.R.

Seguendo le disposizioni della L.R.10/97, la situazione inventariale elenca "valori e consistenza a fine esercizio". Tali valori risultano essere la mera somma algebrica delle consistenze a inizio anno, più i beni presi in carico nel corso dell'anno, meno le diminuzioni per fuori uso, meno gli ammortamenti.

In altre parole, i valori rappresentano il costo storico di quanto inventariato e in uso al momento del calcolo, sono cioè, valori al netto dei rispettivi fondi ammortamento (e/o svalutazione).

Gli altri impianti concernono elementi che hanno perso la loro individualità e costituiscono, pertanto, una unità inscindibile rispetto al fabbricato stesso. D'altra parte in occasione dell'acquisizione di tali immobili non sono stati individuati i singoli valori componenti i fabbricati di che trattasi.

L'archivio comprende non solo i beni acquistati dall'azienda, ma anche quelli ricevuti in comodato e in donazione.

Per la valorizzazione dei beni ricevuti in donazione, in particolare, vengono utilizzati due criteri:

- se la donazione è stata effettuata direttamente dal produttore la valorizzazione si basa sul prezzo di listino;
- se la donazione è effettuata da un terzo, invece, la valorizzazione si basa sulla fattura emessa dal produttore.

L'inclusione dei beni ricevuti in donazione è coerente con le L.R.24/03/1997, n. 10, art.19, ed in particolare tutte le immobilizzazioni ricevute a titolo gratuito sono iscritte nell'attivo patrimoniale nel momento in cui l'Azienda ne acquisisce il titolo di proprietà, sono valorizzate al presumibile valore di

mercato al netto dei costi sostenuti e da sostenere affinché possano essere utilizzate, e sono ammortizzate secondo la loro natura.

ELABORAZIONI EFFETTUATE

- l'archivio dell'Inventario è stato riclassificato sulla base delle voci dello schema di bilancio e del Piano dei Conti;
- per la valorizzazione dei beni mobili erano disponibili i dati di costo e non è quindi stato necessario ricorrere a stime. Di conseguenza, per ogni immobilizzazione inventariata è stata calcolata l'entità del fondo ammortamento sulla base delle aliquote del Gruppo XXI della Tabella dei coefficienti fiscali di cui al D.M. 31/12/88 (Tabella 10).

Tabella 11

conto	descrizione	costo storico	f.do amm. totale		valore netto	ammortamenti
		31.12.2009	conto	importo		totali 2009
conto	descrizione	importo	conto	importo	valore netto	importo
0102020301	impianti sanitari	6.792.757	0102020302	-6.292.715	500.042	316.455
0102020301	impianti di riscaldamento	248.775	0102020302	-149.307	99.468	23.051
0102020301	impianti elettrici e idraulici	1.259.840	0102020302	-470.762	789.078	140.479
0102020301	impianti telefonici	414.307	0102020302	-117.628	296.679	50.242
0102020301	impianti allarme e sicurezza	218.215	0102020302	-94.592	123.623	27.277
0102020301	impianti trattamento/depurazione acque	86.855	0102020302	-86.855	0	0
0102020301	impianti generici	420.808	0102020302	-120.465	300.343	47.259
0102020304	macchinari	344.976	0102020305	-97.278	247.698	43.122
	totale impianti e macchinari	9.786.533		-7.429.602	2.356.931	647.885
0102020401	attrezzature sanitarie e scientifiche	12.702.599	0102020402	-7.173.422	5.529.177	1.097.777
0102020401	attrezz. sanitarie e scientifiche inf. a euro 516	3.278	0102020402	-3.278	0	0
	totale attrezzature sanitarie	12.705.877		-7.176.700	5.529.177	1.097.777
0102020501	mobili e arredi	2.759.002	0102020502	-1.348.281	1.410.721	225.229
0102020601	autoveicoli da trasporto	321.609	0102020602	-274.036	47.573	6.796
0102020604	ambulanze (anche uso 118)	1.032.080	0102020605	-911.598	120.482	83.149
0102020607	autovetture, motoveicoli e simili	150.751	0102020608	-147.125	3.626	8.733
0102020701	macchine d'ufficio elettroniche ordinarie	278.878	0102020702	-277.635	1.243	220
0102020701	macchine d'ufficio elettromecc. ed elettron.	160.028	0102020702	-146.571	13.457	1.861
0102020701	terminali, computer e stamp. ed altre attr. edp	2.059.335	0102020702	-1.392.688	666.647	245.413
0102020901	attrezzature e apparecchiature economiche	298.417	0102020902	-285.195	13.222	8.351
0102020901	altri beni mobili specifici	280.488	0102020902	-134.693	145.795	29.498
0102020901	altra attrezzatura generica	199.022	0102020902	-135.968	63.054	39.692
	totale altri beni mobili	7.539.610		-5.053.790	2.485.820	648.942
	totale	30.032.020		-19.660.092	10.644.235	2.394.604

IMPIANTI E MACCHINARI

Tabella 12

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	9.484.171
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	6.781.716
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2009	2.702.455
Acquisizioni dell'esercizio	302.364
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	647.885
Saldo al 31/12/2009	2.356.934

ATTREZZATURE SANITARIE

Tabella 13

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	11.204.765
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	6.129.537
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2009	5.075.228
Acquisizioni dell'esercizio	1.551.727
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.097.777
Saldo al 31/12/2009	5.529.178

ALTRI BENI MOBILI**Riepilogo****Tabella 14**

Descrizione contenuto	importo
mobili e arredi	2.759.002
autoveicoli da trasporto	321.609
ambulanze (anche uso 118)	1.032.080
autovetture, motoveicoli e simili	150.751
macchine d'ufficio elettroniche ordinarie	278.878
macchine d'ufficio elettromecc. ed elettron.	160.028
terminali, computer e stamp. ed altre attr. edp	2.059.335
attrezzature e apparecchiature economali	298.417
altri beni mobili specifici	280.488
altra attrezzatura generica	199.022
Saldo al 31/12/2009	7.539.610

ALTRI BENI MOBILI**Tabella 15**

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	7.271.405
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	4.404.848
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2009	2.866.557
Acquisizioni dell'esercizio	268.206
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	648.942
Saldo al 31/12/2009	2.485.821

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Le elaborazioni effettuate hanno determinato un valore per i beni mobili in inventario al 31-12-09 sintetizzato nella Tabella 17.

Tabella 16

Voce di bilancio	Descrizione	Netto
A.II.3	3) IMPIANTI E MACCHINARI	2.356.931
A.II.4	4) ATTREZZATURE SANITARIE	5.529.177
A.II.5	5) ALTRI BENI MOBILI	2.485.820
	TOTALE A IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.371.928

8) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI

Tale voce comprende la valutazione, in base agli S.A.L., delle opere pubbliche aziendali in fase di realizzazione.

Tabella 17

Descrizione contenuto	Importo
Saldo al 1/1/2009	8.187.787
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Acquisizioni dell'esercizio	14.919.062
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2009	23.106.849

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Tabella 18

Voce di bilancio	Descrizione	Importo
010202	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN C. SO E ACCONTI	23.106.850

RIEPILOGO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Tabella 19

Descrizione	Importo
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
1) terreni	704.771
2) fabbricati	59.574.694
3) impianti e macchinari	2.356.934
4) attrezzature sanitarie	5.529.178
5) altri beni mobili	2.485.821
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	23.106.849
Totale	93.758.247

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si articolano nella voce crediti e titoli.

1) CREDITI

Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali.

I crediti rilevati dalle scritture di contabilità o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31/12/09 originariamente incassabili entro l'esercizio e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono evidenziati nelle immobilizzazioni finanziarie.

2) TITOLI

L'azienda non è in possesso di azioni ed obbligazioni a seguito di donazioni.

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Tabella 20

Conto	Categoria Di Bilancio	Valore Al 01/01/09	Incrementi	Decrementi	Valore Al 31/12/09
0102030201	Crediti Immobilizzati V/Comuni	25.823			25.823
Totale		25.823	0	0	25.823

Tabella 21

Categoria di bilancio	Descrizione	Importo
III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: 1) crediti	Crediti v/comuni per contributi deliberati	25.823
Totale Crediti delle Immobilizzazioni Finanziarie		25.823

0103001003 CREDITI IMMOBILIZZATI V/COMUNI

Tabella 22

Descrizione	Anno	Saldo 01/01/08	Incrementi	Decrementi	Saldo 31/12/08
Comune Di Arzachena	1999	25.823			25.823

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

Non esistono ragioni per applicare la riduzione di valore alle immobilizzazioni materiali e immateriali.

B) ATTIVO CIRCOLANTE**I – RIMANENZE****CONSIDERAZIONI PRELIMINARI**

Le rimanenze di magazzino rappresentano gli investimenti in beni materiali e servizi in corso di erogazione che non costituiscono immobilizzazioni ed il cui costo non è di competenza dell'esercizio corrente.

Il metodo di valutazione al costo medio ponderato consente di stabilire un valore di scarico delle rimanenze che tiene conto del costo di acquisto di ciascuna partita di beni e della quantità relativa a ciascuna partita.

I lavori in corso di esecuzione sono iscritti in base al criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento.

Per la valutazione ex art.2426 c.c. e l'inserimento delle rimanenze nello Stato Patrimoniale al 31/12/09 si osserva che :

- Magazzino farmaceutico: sono stati effettuati gli inventari fisici. La valorizzazione è avvenuta mediante il criterio del costo medio ponderato degli acquisti dell'anno 2009.
- Magazzino economale: sono stati effettuati gli inventari fisici. La valorizzazione è avvenuta mediante il criterio del costo medio ponderato degli acquisti dell'anno 2009.

1) RIMANENZE MATERIALE SANITARIO

Tabella 23

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2009				
Cod. Conto	Descrizione Conto	Scorte al 31/12/08	Scorte al 31/12/09	Variazione
0103010101	Rimanenze prodotti farmaceutici	1.022.373	1.148.498	126.125
0103010201	Rimanenze emoderivati	274.527	245.429	-29.097
0103010301	Rimanenze ossigeno	54	48.006	47.952
0103010401	Rimanenze prodotti dietetici	9.744	16.121	6.377
0103010501	Rimanenze iniziali materiali per la profilassi igienico-sanitaria	103	0	-103
0103010801	Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	89.509	53.197	-36.311
0103010701	Rimanenze materiale radiografico e per radiologia	18.943	0	-18.943
0103010801	Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	718.440	740.533	22.093
0103011001	Rimanenze materiali per emodialisi	61.935	97.311	35.376
0103011401	Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	63959,32	29,12	-63.930
TOTALE RIMANENZE SANITARIE		2.259.586	2.349.125	89.539

2) RIMANENZE MATERIALE NON SANITARIO**Materiali diversi**

Tabella 24

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2009				
Cod. Conto	Descrizione Conto	Scorte al 31/12/08	Scorte al 31/12/09	Variazione
0103030101	Rimanenze prodotti alimentari	15.707	15.684	-23
0103030201	Rimanenze materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	12.883	41.338	28.455
0103030401	Rimanenze supporti informatici, cancelleria e stampati	214.373	244.895	30.522
0103030601	Rimanenze altri materiali non sanitari	24.741	743	-23.998
TOTALE RIMANENZE NON SANITARIE		267.705	302.661	34.956

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Le rimanenze di magazzino del materiale di consumo sanitario e non sanitario sono state riscontrate fisicamente e valorizzate al costo medio ponderato.

Tabella 25

Scorte Sanitarie	2.349.125
Scorte Non Sanitarie	302.661
Totale Scorte	2.651.786

3) ACCONTI AI FORNITORI

Non è prassi dell'azienda elargire acconti prima della ricezione del materiale di consumo acquistato. I conti di CEP relativi a tali voci sono quindi pari a zero.

I - CREDITI E CONTI COLLEGATI

I crediti rilevati dalle scritture di contabilità o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31/12/2009 sono esposti al loro valore di realizzo mediante l'eventuale rappresentazione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti (ex art.2426 C.C.).

In seguito all'acquisizione del nuovo piano dei conti, i crediti verso RAS e verso altre amministrazioni pubbliche per assegnazioni di contributi in conto capitale, sono rilevati nei conti imputati ai crediti per investimenti compresi nella voce 1) crediti verso Stato e RAS a sua volta compresa tra i crediti dell'attivo circolante.

Tabella 26

Codice	Descrizione	Valore 31/12/08
0103070102	Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti	19.182.248
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	1.135.945
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do	855.202
0103070105	Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	22.250.915
0103070108	Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	9.768.663
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici -comuni-	1.694
0103070102	Crediti vs soggetti pubblici -Aziende sanitarie pubb.	91.131
0103070603	Acconto IVA	2.068
0103070605	IVA a credito	1.278
0103070609	Crediti per imposte	462.278
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici	26.657
0103070201	Crediti vs soggetti privati	610.359
0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	768.134
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-386.539
0103070401	Crediti vs assistiti	448.623
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	185.450
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	2.042.007
0103071004	Acconti a fornitori	105.382
0103071005	Depositi cauzionali	4.860
0103071006	Acconti a personale	3.350
0103071007	Anticipi a personale	67.690
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	76.468
0103071013	Altri crediti	171.579
Totale		57.875.440

ATTRIBUZIONE DI VALORE AI CONTI**CREDITI****Tabella 27**

descrizione	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	totale
1) verso Stato e RAS	44.940.450	8.252.522	53.192.972
2) verso comuni	1.694		1.694
3) verso aziende sanitarie pubbliche	91.131		91.131
4) verso ARPA	0		0
5)) verso erario	465.624		465.624
6) Verso altri - al netto del fondo S.C. € 386.539	4.124.019		4.124.019
7) imposte anticipate	0		0
II – Totale dei crediti	49.622.918	8.252.522	57.875.440

CONTENUTO CREDITI V/RAS

codice	descrizione conto	descrizione credito	Anno rif.	Valore al 31/12/2009
0103070102	Cred. V/ Regione FSR indistinto	Quota Fsr	2006	960.472
0103070102	Cred. V/ Regione FSR indistinto	Quota Fsr	2009	18.221.776
			Totale	19.182.248
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	99-01	43.515
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2003	8.175
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. E. Sanit. Suicidio E Tentato	2003	9.629
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. Alcool Droga E Guida	2003	1.832
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. Per Int. Ass.Socio San. Cittadini Affetti Hiv-Aids	2003	12.500
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2004	8.175
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2005	9.525
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contrib. Allev. Piano Sierologico 2004	2005	6.540
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2006	2.671
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ricoveri Extrareg.	2006	30.897
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Rimb. Spese Trap..Organi	2006	5.400
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano Regionale Della Prevenzione Nota N.30731/03	2006	147.124
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Finanziamento Per La Ricerca "La Depressione Come Possibile Fatt.Rischio Diab. Mellito D.G.R. 49/11	2006	13.500
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2007	7.850
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2005-Smalt. Carcasse	2007	7.788
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2006-Smalt. Carcasse	2007	9.174
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2007-Smalt. Carcasse	2007	17.848
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Studio Infant	2007	18.000
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Incarichi Veterinari Coad.	2007	50
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Incarichi Veterinari Coad.	2007	50
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano Regionale Progetto Di Sorveglianza E Prevenzione Incidenti Domestici	2007	14.399
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano Regionale Progetto Di Sorveglianza E Prevenzione Incidenti Stradali	2007	26.340
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Sorveglianza E Prevenzione Degli Infortuni Nei Luoghi Di Lavoro	2007	13.488
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano eradicaz. Pesti suine 2a f.di 2008	2008	5.600
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano reg.le Tempi Attesa dgr n. 68/27 del 2008	2008	468.972
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	programma sett. Dipendenze dgr 62/25 del 2008	2008	27.430
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Finanz. Acq. Vaccini anti HPV det. Reg.le 1139/2008	2008	88.769
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Riorganizz. Funz. Mat. Donazione ,prel. Trap. Organi	2008	27.903

0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	L.26/91	2008	0
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Borsa studio Master and Back	2009	4.800
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Corsi formazione in "HDM" e in "MDM"	2009	98.000
			Totale	1.135.944
0103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	Finanz. Interv. Comuniucaz. Istit. Nota n. 2141 del 060209	2009	90.000
0103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	L.R. N. 449/1997, art. 36 attività di farmacovigilanza D.G.R. 47/26 DEL 20/10/2009	2009	18.007
0103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	Azioni di integrazione socio sanitaria DGR 55/11 del 16/12/2009	2009	301.861
0103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	Funzioni reg.li donazione organi	2009	37.507
0103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	L.R. 26/91	2009	407.827
			Totale	855.202
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Nuovo Osped.1° lotto	1998	1.291.148
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Intervento Aids L. 135/90	1997	8.435
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20	1997	1.552
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Comunità Protetta	1998	701.865
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20 II fase	2001	232.405
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.I. strutt. Amb.li Dlgs 254/00	2002	356.355
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20 II fase	2002	1.859.246
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20 II fase	2002	99.068
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Sede Aziendale	2003	968.356
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Rsa Lm II Fase	2003	1.154.623
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Completamento II Lotto Nuovo osp. Dgr 27/13 del 21/06/06	2006	11.695.950
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.O. LM riqualificazione dgr 34/16 del 2007	2007	2.100.000
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.I. Anno 2008 arredi e tecnologie N.O. ol dgr 40/25 del 2007	2008	480.000
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Adeg. ,ristrutt. Locali asilo nido az. L. R. 448/01 e L.R. 5/2007	2008	301.912
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.I. Sede -serv. Territoriali P.O. S. G.di Dio DGR 58/25 28/10/2009	2009	750.000
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Assegnazione somme per acquisto autoemoteca	2009	250.000
			Totale	22.250.915
010307010	Cred. V/ Regione per rip.perdite	Ass.risorse ripiano perdita 2008 DGR 47/27 del 20/10/2009	2009	9.768.663
			Totale	9.768.663

ALTRI CREDITI E PRESTAZIONI

CREDITI DIVERSI

Tabella 29

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2009
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici	26.657
0103070201	Crediti vs soggetti privati	610.359
0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	768.134
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-386.539
0103070401	Crediti vs assistiti	448.623
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	185.450
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	2.042.007
0103071004	Acconti a fornitori	105.382
0103071005	Depositi cauzionali	4.860
0103071006	Acconti a personale	3.350
0103071007	Anticipi a personale	67.690
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	76.468
0103071013	Altri crediti	171.579
	totale	4.124.019

CONTI COLLEGATI: FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

Per ciò che riguarda i crediti iscritti nell'attivo si precisa che gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo. Per motivi prudenziali si è ritenuto opportuno costituire nel corso del 2001 un fondo svalutazione crediti di euro 51.645,69 (lire 100.000.000). Un rischio almeno teorico di esigibilità, infatti, esiste rispetto a tutti questi crediti, né la normativa fiscale (che restringe il fondo svalutazione crediti al 5% dei crediti commerciali) può considerarsi vincolante nella stesura del bilancio.

Il fondo svalutazione crediti, nell'esercizio 2008, è stato incrementato di euro 5.986 in seguito al decremento di pari importo del conto "Altri fondi per oneri", relativo ad un fondo rischi per perdite presunte su crediti che si è ritenuto trasferire nell'unico fondo di svalutazione crediti; nell'esercizio 2009, è stato opportunamente adeguato con un incremento pari ad € 328.907,00, in quanto si è riscontrato, per esercizi pregressi, un sostanziale rischio di esigibilità delle posizioni creditizie relative ai tickets di Pronto Soccorso.

III - ATTIVITÀ FINANZIARIE

In questa voce rientrano i titoli a breve. L'Azienda non possiede titoli smobilizzabili nel corso dell'esercizio, tuttavia possiede dei depositi cauzionali versati pari a euro 8.355,63.

Tabella 30

Conto	descrizione	Valore Al 31/12/08
0103080101	Altri titoli	8.356

IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE**1) DENARO E VALORI IN CASSA**

In tale voce sono rilevate le consistenze di denaro presso le varie casse economali alla data di chiusura dell'esercizio.

Il dettaglio della cassa assegni (cassa prestazioni 1) e delle singole casse (cassa prestazioni 1 e 2) per l'incasso tramite pagamenti "POS" delle prestazioni è rappresentato nella seguente tabella:

Tabella 31

conto	descrizione	Valore al 31/12/09
0103090201	Cassa prestazioni 1	2.397
0103090202	Cassa prestazioni 2	46.050
0103090203	Cassa prestazioni 3	282.084
	Totale	330.531

I conti relativi ai c/c bancari per l'incasso tramite pagamenti "POS" delle prestazioni, sono confluiti nei conti specifici cassa prestazioni 1 e 2 in quanto non previsti nel nuovo piano dei conti.

Il dettaglio delle singole casse periferiche è rappresentato nella seguente tabella:

Tabella 32

conto	descrizione	valore al 31/12/09
0103090102	Cassa economale 2	24
0103090105	Cassa economale 5	2.724
0103090106	Cassa economale 6	3.350
0103090107	Cassa economale 7	1.000
0103090108	Cassa economale 8	21
0103090111	Cassa economale 11	165
	totale	7.283
Totale denaro e valori in cassa		337.814

2) ISTITUTO TESORIERE

Questa voce comprende anche gli eventuali saldi dei conti accesi presso la Banca d'Italia. L'avanzo di cassa al 31.12.08 è di euro 140.315,80.

Tabella 33

conto	descrizione	valore al 31/12/09
0103090301	C/C di Tesoreria	11.908.501

3) C/C POSTALI**C/C Postali**

Il saldo dei c/c postali al 31/12/08 é di € 725.188,56 e rappresenta le disponibilità di denaro. Pertanto, si rileva:

Tabella 34

conto	descrizione	valore al 31/12/09
0103090401	C/c postale 1	217.693
0103090402	C/c postale 2	80.581
0103090403	C/c postale 3	103.477
0103090404	C/c postale 4	323.438
	totale	725.189

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

In riepilogo, si rilevano i seguenti valori:

Tabella 35

Descrizione	Importo 31/12/08	Importo 31/12/08	variazione
Cassa	337.814	225.390	112.424
Istituto Tesoriere	11.908.501	140.316	11.768.185
Conti postali	725.189	619.884	105.305
Totale disponibilità liquide	12.971.504	985.590	11.985.914

C) RATEI E RISCONTI

Si sono rilevati ratei attivi e risconti attivi, nel dettaglio:

Tabella 36

Descrizione	Totale
Risconti attivi su utenze telefoniche	83.943
Risconti attivi su premi di assicurazione	779.161
Risconti attivi canoni noleggio software	855
Risconti attivi canoni noleggio impianti e attrezz. Sanit.	24.808
Risconti attivi canoni noleggio fotocopiatrici	59
Risconti attivi leasing operativo	148
Totale	888.974

Crediti per mobilità sanitaria attiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2009 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, quindi non è possibile iscrivere in bilancio i relativi ricavi con la contropartita numeraria dei correlati crediti.

L'Assessorato Regionale competente, che gestisce direttamente la mobilità sanitaria, ne effettua la compensazione tra attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, al fine di quantificarne il relativo saldo che verrà imputato, in sede di assegnazione del finanziamento della gestione corrente, a ciascuna ASL di pertinenza.

Degenze in corso

Le degenze in corso - ovvero la quota di ricavo relativa a prestazioni, erogate ad assistiti di altre ASL in mobilità sanitaria, iniziate nell'esercizio 2009 e terminate in quello successivo, valutate al minor valore tra il costo sostenuto dall'azienda per la degenza in corso e il costo medio del DRG sviluppato nel periodo – non sono contabilizzate in quanto non si contabilizzano gli stessi ricavi relativi alla mobilità sanitaria.

A) PATRIMONIO NETTO**CAPITALE DI DOTAZIONE**

Il suo valore ammonta a euro **40.722.499,46**. Dall'istituzione della contabilità generale ad oggi il fondo di dotazione ha subito, per effetto di donazioni, delle variazioni.

Le modifiche territoriali delle Asl e per la ricognizione straordinaria dei beni immobili ha prodotto, nell'anno 2006, l'iscrizione in bilancio di beni a suo tempo non inseriti pari a € 1.457.869,23.

Nell'anno 2007 il fondo ha subito un decremento di € 12.523,88 dovuto alla demolizione dell'immobile sito in Trinità d'Agultu.

Tabella 37

Anno	variazione	Saldo
01/01/1998		37.897.639
31.12.1998	218.464	38.116.104
31.12.1999	0	38.116.104
31.12.2000	11.471	38.127.574
31.12.2001	1.035.496	39.163.070
31.12.2002	110.719	39.273.790
31.12.2003	3.364	39.277.154
31.12.2006	1.457.869	40.735.023
31.12.2007	-12.524	40.722.499
31.12.2008	0	40.722.499
31.12.2009	0	40.722.499

RISERVE DI RIVALUTAZIONE

Non è costituita nessuna riserva per rivalutazione monetaria o economica delle attività patrimoniali.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

In tema di contabilizzazione, il Ministero della Sanità ha affermato che i contributi in conto capitale assegnati alle aziende nel corso dell'esercizio dalla Regione o da altri enti al fine di finanziare investimenti in immobilizzazioni debbono essere iscritti nel patrimonio netto e successivamente portati a conto economico al fine di "sterilizzare" l'effetto reddituale del processo di ammortamento dei beni finanziati.

Tuttavia le precedenti direttive Regionali, applicate fino al 31.12.2007, prevedevano la contabilizzazione e la relativa evidenziazione nel patrimonio netto dei contributi in conto capitale per investimenti in immobilizzazioni, senza effettuare alcuna sterilizzazione degli ammortamenti relativi ai beni finanziati salvo casi eccezionali e per determinati beni. Quindi, in applicazione di tali direttive, non è stata effettuata alcuna sterilizzazione degli ammortamenti fino al 31.12.2007 ed i contributi in conto capitale per investimenti sono stati evidenziati nel patrimonio netto.

Nel presente bilancio, in ottemperanza all'entrata in vigore delle disposizioni previste dalle nuove direttive di programmazione e rendicontazione di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007, la rappresentazione in bilancio dei contributi in conto capitale assegnati a partire dall'esercizio 2008 è distinta a seconda che il bene finanziato sia o no ammortizzabile.

Il contributo in conto capitale fa parte integrante del capitale netto, mediante iscrizione del relativo valore nell'apposita riserva (contributi per investimenti), se finanzia un bene non ammortizzabile (ad es. un terreno).

Il contributo in conto capitale si considera come componente di reddito, procedendo alla contrapposizione della propria quota in relazione al processo di ammortamento mediante l'utilizzo della tecnica dei risconti passivi, se finanzia un bene ammortizzabile.

In particolare la procedura contabile adottata consiste nella rilevazione integrale del contributo a Conto Economico, cioè mediante la rilevazione dell'intero ammontare dello stesso al momento in cui si riceve la D.G.R. concernente il finanziamento, indipendentemente dal momento di incasso del contributo stesso. Tuttavia, per ottemperare correttamente al criterio della competenza, il provento iscritto al Conto Economico deve essere rinviato agli esercizi successivi, tramite l'iscrizione di un risconto passivo pluriennale, in modo che il tempo della rateizzazione coincida con il periodo di ammortamento del cespite.

Pertanto in seguito all'entrata in vigore, a partire dall'esercizio oggetto del presente bilancio, delle nuove direttive, i contributi in conto capitale sono assoggettati in base alla discriminante dell'esercizio di assegnazione alle seguenti discipline contabili:

- iscrizione al patrimonio netto senza effettuare alcuna sterilizzazione degli ammortamenti se i contributi sono assegnati prima dell'esercizio 2008;
- se i contributi sono assegnati successivamente al 01.01.2008:
 - iscrizione al conto economico e rinvio agli esercizi successivi mediante l'iscrizione di un risconto passivo in relazione al processo di ammortamento, se il bene finanziato è ammortizzabile;
 - iscrizione al patrimonio netto se il bene finanziato non è ammortizzabile.

Tabella 38

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE esercizi precedenti	84.023.279
Quote utilizzo contributi in conti capitale esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2008	84.023.279
Incremento dell'esercizio	
Decrementi dell'esercizio	
Quote utilizzo contributi in conti capitale dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2009	84.023.279

Tabella 39

contr. Conto cap. indistinti da RAS	10.273.607
contr. Conto cap. vincolati da RAS	73.441.266
contr. Vincolati da Comune Arzachena	25.824
contr. Vincolati da Comune Trinità d'Agultu	60.000
contr. Vincolati da Comune Arzachena	10.000
contr. Vincolati da Comune Arzachena	6.000
contr. Vincolati da ASL N. 1 Sassari	206.582
Totale	84.023.279

CONTRIBUTO PER RIPIANO PERDITE

L'ulteriore assegnazione finanziaria di parte corrente finalizzata al ripiano della perdita dell'esercizio 2009 ammonta ad € 12.733.888.

ALTRE RISERVE**RISERVA PER INTERESSE DI COMPUTO**

La riserva di computo esprime il valore dei mezzi propri di produzione interna destinati a finanziare le complessive attività di stato patrimoniale necessarie alla produzione sanitaria. Tale valore è computato a conto economico come costo figurativo calcolato al tasso di sconto medio di periodo. E' così costituita:

Tabella 40

Anno	Importo	Saldo
1998	2.120.072	2.120.072
1999	1.220.742	3.340.814
2000	1.445.090	4.785.904
2001	1.642.296	6.428.200
2002	1.167.351	7.595.551
2003	1.467.803	9.063.354
2004	1.324.981	10.388.335
2005	1.537.496	11.925.831
2006	2.009.682	13.935.513
2007	3.606.451	17.541.964
2008	3.148.024	20.689.988
2009	1.098.592	21.788.580
Totale	21.788.580	

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

La perdita dell'esercizio ammonta a euro € **26.198.107** tale risultato appare così elevato a causa dell'incidenza dell'IRAP per euro **5.877.144** degli ammortamenti e svalutazioni per euro **4.694.038** e degli interessi di computo pari a euro **1.098.592**.

PATRIMONIO NETTO

Tabella 41

Voci di bilancio	Val. al 1/01/09	Incrementi	Decrementi	Val. al 31/12/09
I - Fondo di dotazione	40.722.499		0	40.722.499
II - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
III - Contributi per investimenti	84.023.279	0	0	84.023.279
IV - Contributo per ripiano perdite	0	12.733.888	0	12.733.888
V – Altre riserve	20.689.987	1.098.593	0	21.788.580
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-39.703.301	-20.097.393	0	-59.800.694
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	-20.097.393	-6.100.714	0	-26.198.107
TOT. PATRIMONIO NETTO	85.635.071	-12.365.626	0	73.269.445

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	40.722.499	0	0	0	
Riserve di rivalutazione	0		0	0	
Contributi per investimenti	84.023.279	0	0	0	
Contributi assegnati per ripiano perdite	12.733.888	0	0	0	
Altre riserve di cui:					
Riserve da donazioni e lasciti vincolati a investimenti		0	0	0	0
Riserva da plusvalenze da reinvestire		0	0	0	0
Riserva per interessi di computo		0	0	0	0
Altre riserve	21.788.580	0	0	0	0
Risultati economici positivi(negativi) portati a nuovo	-59.800.694	0			
Risultati economici positivi (negativi) dell'esercizio	-26.198.107	0			

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

I fondi per rischi e oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

1) PER IMPOSTE

Al 31/12/09 non esistono situazioni tali da giustificare la costituzione di un fondo imposte.

2) PER RISCHI

Sono stanziati per accogliere gli accantonamenti per future passività potenziali che probabilmente deriveranno da accadimenti avvenuti nell'esercizio in corso; per passività potenziali si intendono quelle passività che potrebbero insorgere da situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

Identificando tutte le eventuali passività potenziali in corso, escluse quelle di natura tributaria, si è desunto:

- a) perdite presunte su titoli:
 - Come già evidenziato, l'Azienda non possiede titoli, né nell'attivo circolante, né tra le immobilizzazioni.
- b) perdite presunte su cambi:
 - Esistono alcune operazioni in corso con l'estero, ma non tanto rilevanti da giustificare la costituzione dell'apposito fondo.
- c) fondo rischi contenzioso con il personale dipendente, stimato al 31.12.2009 per un valore pari ad € 400.000,00;
- d) fondo rischi per cause civili ed oneri processuali in corso (che comprende tutto il contenzioso escluso quello relativo al fondo sopra citato), stimato al 31.12.2009 per un valore pari ad € 1.500.000,00.

Si è costituito un fondo rischi per gli oneri da interessi moratori per ritardato pagamento ai fornitori, tale fondo è determinato applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti e non ancora pagati nel corso dell'esercizio 2009.

Tabella 42

Conto	Descrizione	Valore al 01/12/09			Valore al 31/12/09
			Utilizzi	Accantonamenti	
0202030101	Rischi contenzioso con il personale dipendente	400.000	0	0	400.000
0202030103	Rischi cause civili in corso	1.500.000	0	0	1.500.000
0202030105	Rischi per interessi moratori				486.538
Totale		1.900.000	0	0	2.386.538

3) ALTRI FONDI PER ONERI

Questa voce accoglie tutti gli altri fondi non specificamente indicati nelle voci precedenti.

Il fondo rinnovi contrattuali – gestito fino al 31.12.2007 con un unico conto che accoglieva tutti gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente e del personale medico convenzionato - è stato suddiviso, nell'esercizio 2008, nei quattro fondi seguenti: fondo rinnovi contrattuali dirigenza medica, fondo rinnovi contrattuali dirigenza non medica, fondo rinnovi contrattuali del comparto, fondo rinnovi contrattuali dei convenzionati (MMG, PLS, MCA, MET118).

Nell'esercizio oggetto del presente bilancio, in conseguenza dell'acquisizione del nuovo piano dei conti, i fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente sono ulteriormente distinti per profilo dirigenziale (F.do oneri rinnovi contr. ruolo sanitario dir. med. e vet., F.do oneri rinnovi contr. ruolo professionale dirigenza SPTA, F.do oneri rinnovi contr. ruolo tecnico dirigenza SPTA, F.do oneri rinnovi contr. ruolo amministrativo dirigenza SPTA) mentre per il comparto rimane un unico fondo (comunque pari a 0,00).

Gli accantonamenti dei suddetti fondi sono quantificati in base alle disposizioni impartite dall'Assessorato regionale competente.

Tabella 43

Conto	Descrizione	Valore al 01/01/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/09
0202040123	F.do acc.to rinn. Conv.:mmg/pls/mca/altri	2.105.656	2.105.657	630.112	630.111
0202040103	F.do acc.to rinn. contrattuali.: dir.medica	201.986	91.504	1.128.591	1.239.073
0202040105	F.do acc.to rinn. Contratt.: dir. no medica	18.586	10.187	94.833	103.232
0202040107	F.do oneri rinnovi contr. ruolo professionale dirigenza	0	0	6.542	6.542
0202040109	F.do oneri rinnovi contr. ruolo tecnico dirigenza	0	0	2.241	2.241
0202040111	F.do oneri rinnovi contr. ruolo amministrativo dirigenza	0	0	18.946	18.946
0202040115	F.do oneri rinnovi contr. ruolo professionale comparto	205.505	205.505	0	0
Totale		2.531.733	2.412.853	1.881.266	2.000.146

Il conto 2102000201 F.do acc.to rinn. contrattuali al 31/12/2007, che nel bilancio dell'esercizio precedente si riferiva esclusivamente ad accantonamenti per rinnovi contrattuali dei medici convenzionati (MMG, PLS, MCA ,EM.118), è stato transcodificato nell'apposito conto denominato F.do rinnovo convenzioni per assistenza sanitaria di base.

Tabella 44

Conto	Descrizione	Valore al 01/01/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/09
0202040129	Altri fondi	373.567		0	373.567
Totale		373.567		0	373.567

I conti 2102009909,21002009902 e 21002009903 sono stati transcodificati nel conto 0202040129 denominato Altri fondi.

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO**Tabella 45**

Descrizione	Valore al 01/01/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/09
Rischi	1.900.000	0	486.539	2.386.539
Altri	2.905.300	2.412.853	1.881.266	2.373.713
Totale	4.805.300	2.412.853	2.367.805	4.760.252

C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**1) PREMIO DI OPEROSITÀ MEDICI SUMAI**

Le poste in esame rappresentano l'effettivo debito dell'azienda verso i medici convenzionati interni al 31/12/09, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei medici convenzionati di specialistica ambulatoriale alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai professionisti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Tabella 46

Conto	Descrizione	Valore al 01/01/2009	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/09
0203020201	Premio Di Operosità Medici SUMAI	2.511.237	19.567	92.241	2.583.911

2) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Al 31/12/09 l'accantonamento è pari a zero. Il debito verso dipendenti relativo al trattamento di fine rapporto viene liquidato dall' INPDAP

D) DEBITI

I debiti sorti in relazione a costi derivanti da operazioni della gestione caratteristica identificati per gruppi omogenei di creditori sono valutati al loro valore nominale la loro scadenza è tutta entro i 12 mesi. L'Azienda non ha in corso mutui né altri debiti sorti per obbligazioni per prestiti o finanziamenti ricevuti.

I debiti rilevanti al 31/12/09 sono così costituiti:

Tabella 47

Descrizione Conto	Importo 2009	Importo 2008	Variazione
1) Verso banche	0	0	0
2) Verso Stato e RAS	27.946	29.667	-1.721
3) Verso i comuni	449.032	7.206	441.826
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	2.065.356	2.578.903	-513.547
5) Verso ARPA	0	0	0
6) Verso fornitori	61.891.365	41.236.989	20.654.376
7) Verso istituto tesoriere	0	38	-38
8) Verso Erario	4.604.248	464.521	4.139.727
9) Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.238.188	703.383	534.805
10) Verso altri	14.661.389	12.758.069	1.903.320
Totale	84.937.525	57.778.776	27.158.749

Tabella 48

2)Debiti verso Regione

Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/2009
0205030102	debiti V/ Regione per finanziamenti	27.946
Totale		27.946

Il debito Verso la Regione per investimenti riguarda l'erogazione dell' anticipo del 10% di cui alla determina Assessoriale n. 14/2128 del 21/02/2008 per l'esecuzione dei lavori di adeguamento e ristrutturazione dei locali da destinare ad Asilo nido aziendale.

Tabella 49

3)debiti verso comuni

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2009
0205030101	debiti v/ comuni per servizi vari	449.032
totale		449.032

4)debiti verso aziende sanitarie pubbliche

Tabella 50

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2009
0205030101	Verso aziende sanitarie pubbliche	2.065.356
totale		2.065.356

Tabella 51

6)debiti verso fornitori

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2009
0205040101	Debiti vs soggetti privati	57.560.092
0205040102	Fatture da ricevere da soggetti privati	4.337.997
0205040104	Note credito da ric. da soggetti privati	-6.725
totale		61.891.365

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali, mentre gli eventuali sconti di cassa sono rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tale debiti, rettificato in occasione di resi o abbuoni o rettifiche di fatturazione, è determinato nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Il tempo medio di pagamento dei debiti v/fornitori è di circa 150 giorni (calcolato mediante la media aritmetica dei tempi di pagamento di un campione rappresentativo degli stessi crediti).

Tabella 52

7)debiti verso istituto tesoriere

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2009
0205010204	debiti v/ istituto tesoriere	0
totale		0

Tabella 53

8) debiti verso erario

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2009
0205090102	Debiti IRAP	1.295.151
0205090103	IRPEF c/ritenute	3.305.243
0205090104	Erario c/IVA	1.560
0205090109	Altri debiti tributari	2.294
	totale	4.604.248

Tabella 54

9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2009
0205080101	Debiti vs INPDAP	142.178
0205080102	Debiti vs INPS	70.733
0205080103	Debiti vs INAIL	17.874
0205080104	Debiti vs ENPAM	946.386
0205080106	Debiti vs ENPAV	8.899
0205080107	Debiti vs ONAOSI	50.903
0205080108	Debiti vs altri istituti di previdenza	1.215
	totale	1.238.188

Tabella 55

10) debiti verso altri

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2009
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici	45.657
0205060101	Debiti vs assistiti	514.188
0205070101	Debiti vs gestione stralcio	2.150.850
0205100101	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	1.145.382
0205100102	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	792.291
0205100103	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario comparto	805.108
0205100104	Debiti vs personale dipendente - Ruolo professionale dirigenza SPTA	4.399
0205100105	Debiti vs personale dipendente - Ruolo professionale comparto	10.155
0205100106	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	175.959
0205100107	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico comparto	101.550
0205100108	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	28.960
0205100109	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo comparto	98.684
0205100110	Debiti vs personale dipendente - Altro	8.051.740
0205100301	Debiti vs organi direttivi	6.759
0205100302	Debiti vs collegio sindacale	349
0205110601	Depositi cauzionali passivi	75.403
0205110602	Debiti per trattenute al personale	354.245
0205110603	Altri debiti	305.156
0205110604	Note credito da ric. da altri	-5.446
	totale	14.661.389

Il conto 0205100110 denominato "Debiti vs personale dipendente – Altro" comprende il debito per ferie maturate e non godute al 31.12.2009.

La valorizzazione del suddetto debito al 31.12.2009 è pari ad € 3.087.340.

RIEPILOGO DEBITI**Tabella 56**

Descrizione Conto	Entro 12 Mesi	Oltre 12 Mesi	Totale
1) Verso banche	0		0
2) Verso Stato e RAS	27.946		
3) Verso i comuni	449.032		449.032
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	2.065.356		2.065.356
5) Verso ARPA	0		0
6) Verso fornitori	61.891.365		61.891.365
7) Istituto Tesoriere	0		0
8) Verso Erario	4.604.248		4.604.248
9) Verso istituti di previdenza	1.238.188		1.238.188
6) Verso altri	14.661.389		14.661.389
Totale	84.937.525		84.937.525

Debiti per mobilità sanitaria passiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2009 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, quindi non è possibile iscrivere in bilancio i relativi costi con la contropartita numeraria dei correlati debiti.

L'Assessorato Regionale competente, che gestisce direttamente la mobilità sanitaria, ne effettua la compensazione tra attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, al fine di quantificarne il relativo saldo che verrà imputato, in sede di assegnazione del finanziamento della gestione corrente, a ciascuna ASL di pertinenza.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

In questa voce si misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

In tale voce si contabilizzano i risconti passivi pluriennali relativi ai contributi per investimenti assegnati successivamente al 01.01.2008 e non utilizzati.

Tabella 57

Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/2008
0206010201	Risconti passivi	3.080.883
Totale		3.080.883

CONTI D'ORDINE

Alla data 31.12.2009 non esistono conti

MOVIMENTI DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO**Tabella 58**

Voce di bilancio	Valore 1/1/09	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/09
Immobilizzazioni Immateriali	679.972	820.657	1.048.743	451.886
Immobilizzazioni Materiali	78.858.919	46.516.284	31.616.956	93.758.247
Immobilizzazioni finanziarie	25.823	0	0	25.823
Att. Fin .non imm. Titoli	8.356	0	0	8.356
Disponibilità liquide	985.590	365.793.676	353.807.763	12.971.504
Rimanenze	2.527.290	2.651.786	2.527.290	2.651.786
Crediti entro 12 mesi	68.664.384	225.504.692	236.293.636	57.875.440
Ratei e risconti attivi	881.963	888.974	881.963	888.974
Patrimonio Netto	85.635.071	13.832.481	26.198.107	73.269.445
Fondi per rischi e oneri	4.808.930	2.767.306	2.815.984	4.760.252
Trattamenti di fine rapporto	2.511.237	92.241	19.567	2.583.911
Debiti entro 12 mesi	57.778.775	309.039.222	281.880.472	84.937.525
Ratei e risconti passivi	1.901.912	3.080.883	1.901.912	3.080.883

CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

1) RICAVI PER PRESTAZIONI

La voce ricavi per prestazioni comprende:

- la sottovoce ricavi da fondo sanitario regionale che comprende i contributi in c/esercizio da RAS per la quota di Fondo Sanitario Regionale indistinto di cui alla D.G.R. n. 7/19 del 18.02.2010;
- la sottovoce ricavi da altro che comprende i corrispettivi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici e privati e altri proventi relativi l'attività sanitaria istituzionale. In tale gruppo affluisce anche la voce compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) nonché i ricavi relativi l'attività in intramoenia.

Tabella 59

da fondo sanitario regionale		importo
0401010101	Contributi in c/esercizio indistinti FSR	188.542.390
totale		188.542.390
da altro		importo
0402010101	Prestaz. erogate in regime di Ricovero ordinario	129313
0402010103	Prestaz. erogate in regime di Day Hospital	1.824
0402020104	Prestaz. Guardia Medica Turistica	163.398
0402020601	Prestaz. assistenza specialistica ambulatoriale	7.822
0402030101	Prestaz. medicina del lavoro	5.075
0402030102	Prestaz. medicina legale	8.890
0402030103	Prestaz. medicina veterinaria	72.935
0402030104	Prestaz. igiene e sanità pubblica	343.974
0402040102	Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	625.575
0402040105	Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Altro	19.767
0402050101	Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	71.437
0403010101	Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	2.692.624
0403010102	Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. pronto soccorso	200.020
totale		4.342.655

2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

3) ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce altri ricavi e proventi comprende:

- la sottovoce contributi in c/esercizio vincolati che comprende i contributi in c/esercizio da RAS per la quota di Fondo Sanitario Regionale vincolato extra fondo, i contributi in c/esercizio dal Ministero o da altri enti pubblici vincolati extra fondo, eventuali contributi da privati;
- la sottovoce altri ricavi e proventi che ha carattere residuale in quanto accoglie ogni ricavo o provento diverso da quelli iscrivibili nelle altre voci ed in particolare i ricavi e proventi della gestione non caratteristica dell'impresa.

a) Contributi in c/esercizio vincolati

Tabella 60

a) contributi in c/esercizio vincolati		importo
0401010202	Contributi in c/esercizio per attività di ricerca	48.000
0401010301	Contributi in c/esercizio extra F.do	1.125.182
0401010304	Altri contributi in c/esercizio	3.900
totale		1.177.082

b) Altri ricavi e proventi

Tabella 61

b) altri ricavi e proventi		importo
0406010102	Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	1.601
0406010103	Sperimentazioni Farmaci	106.085
0406010105	Altri proventi e ricavi diversi	199472,8
0407010203	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	44.121
0407010206	Altre rivalse, rimborsi e recuperi	140.637
0408010101	Locazioni attive	5.962
0408010102	Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	6250
0408010103	Donazioni e lasciti	4.000
0408010104	Ribassi e arrotondamenti attivi	49.666
0408010106	Altri ricavi propri non caratteristici	37070,9
totale		594.866

RIEPILOGO FINANZIAMENTI REGIONALI

Tabella 62

Quota Fsr indistinto	188.542.390
Altri Contributi vincolati extra fondo	1.177.082
Totale	189.719.472

Ricavi per mobilità sanitaria attiva

Il dato definitivo relativo ai ricavi misurati dalla mobilità sanitaria attiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2009 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, quindi non è possibile iscrivere in bilancio i suddetti ricavi con la contropartita numeraria dei correlati crediti.

Tale prassi contabile non incide sul risultato dell'esercizio in quanto l'Assessorato Regionale competente, che gestisce direttamente la mobilità sanitaria, ne effettua la compensazione tra attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, al fine di quantificarne il relativo saldo che verrà imputato, in sede di assegnazione del finanziamento della gestione corrente, a ciascuna ASL di pertinenza.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Si evidenziano di seguito le componenti significative.

4) ACQUISTI BENI DI CONSUMO

Tale voce accoglie tutti gli acquisti di esercizio consistenti in beni materiali, sanitari e non sanitari necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie dell'azienda.

Tabella 63

a) beni di consumo sanitari		importo
0501010101	Acquisti di prodotti farmaceutici	9.578.386
0501010102	Acquisti di prodotti farmaceutici in DPC	1.546.014
0501010201	Acquisti di emoderivati	824.870
0501010301	Acquisti di ossigeno	790.130
0501010401	Acquisti di prodotti dietetici	40.255
0501010501	Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria	352.060
0501010601	Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	2.803.327
0501010701	Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	84.852
0501010801	Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	5.047.890
0501010901	Acquisti di materiali protesici	1.329.001
0501011001	Acquisti di materiali per emodialisi	1.032.241
0501011201	Acquisti di mat. chir., san. e diagnostici veterinario	12.903
0501011301	Acquisto sangue ed emocomponenti	95.443
0501011302	Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	2.121.670
totale		25.659.040

a) beni di consumo non sanitari		importo
0501030101	Acquisti di prodotti alimentari	652.127
0501030201	Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	53.431
0501030301	Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	1.482.008
0501030401	Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	516.917
0501030501	Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	65.192
0501030601	Acquisti di altri materiali non sanitari	219.506
totale		2.989.181

5) PRESTAZIONI DI SERVIZI

Il contenuto di tale voce è molto ampio ed eterogeneo in quanto comprende ogni prestazione di natura sanitaria e non sanitaria, pervenuta all'azienda da soggetti pubblici o privati.

Tabella 64

	prestazioni di servizi	importo
0502010501	Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	99.514
0502020101	Compensi per assistenza medico generica in convenzione	9.082.372
0502020102	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza medico generica in convenzione	596.383
0502020104	Compensi per assistenza pediatrica in convenzione	2.274.903
0502020105	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza pediatrica in convenzione	133.727
0502020107	Compensi per servizio di continuità assistenziale	4.660.461
0502020108	Oneri soc./premi ass malattia per servizio di continuità assistenziale	300.358
0502020203	Acquisti di Prestaz. assistenza farmaceutica in convenzione	27.724.112
0502020205	Acquisti di Prestaz. somministrazione diretta di farmaci	288.714
0502020301	Compensi per convenzioni per emergenza territoriale - 118	895.881
0502020302	Oneri soc./premi ass malattia per convenzioni per emergenza territoriale - 118	39.172
0502020401	Acquisti di Prestaz. assistenza integrativa	3.911.070
0502020403	Acquisti di Prestaz. somministr. beni san. ass. integrativa	814
0502020501	Acquisti di Prestaz. assistenza protesica	1.081.827
0502020601	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Branche a visita	213
0502020604	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	880.030
0502020608	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	4.675
0502020610	Compensi per assistenza medico specialistica interna	1.617.460
0502020611	Oneri sociali per assistenza medico specialistica interna	90.279
0502020703	Acquisto di Prestaz. ambulatoriali pers. con dist. mentali	95
0502020705	Acquisto di Prestaz. amb. di riab. fisica e sensoriale	2.441.956
0502020707	Acquisto di Prestaz. amb. persone con dip. patologiche	44.820
0502020713	Acquisto di altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	12.550
0502020901	Acquisto di prestaz. res. e semires. persone con dist. mentali	172.033
0502020903	Acquisto di prestaz. res. e semires. di riabilitazione	848.790
0502020905	Acquisto di prestaz. res. e semires. dipendenze patologiche	496.255
0502020907	Acquisto di prestaz. res. e semires. anziani e terminali	2.579.202
0502020909	Acquisto di altre prestaz. residenz. e semiresidenz.	56.586
0502021009	Acquisto di Prestaz. trasporti sanitari - assistenza territoriale	1.808.864
0502030101	Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro	31
0502030105	Acquisti di Prestaz. medicina veterinaria	190
0502040101	Acquisti di consulenze sanitarie	263.728
0502040107	Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	428.216
0502050101	Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	612.292
0505010101	Rimborsi per ricoveri in Italia	436.273
0505010102	Rimborsi per ricoveri in Europa	499
0505010104	Rimborsi per ricoveri all'estero	91.737
0505010203	Altri rimborsi e contributi agli assistiti	144.179
0505010301	Contributi ad associazioni, enti e altri	8.097
0505010302	Quota per DLgs 432 19/11/98	949

0506010103	Pulizia	3.276.091
0506010101	Lavanderia e lavanolo	1.709.683
0506010107	Servizio di ristorazione e mensa degenti	337.807
0506010109	Riscaldamento e gestione calore	32.431
0506010111	Servizi di elaborazione dati	87.814
0506010113	Servizi di trasporto non sanitario	429.155
0506010115	Smaltimento rifiuti normali	327.171
0506010116	Smaltimento rifiuti speciali	423.769
0506010119	Servizi di vigilanza	3.884.993
0506020101	Energia elettrica	1.802.560
0506020103	Acqua	134.355
0506020105	Telefonia	634.285
0506020111	Altre utenze	502
0506030105	Costi per consulenze tecniche	246.404
0506030113	Costo del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	15.000
0506030117	Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	127.188
0506030201	Compensi ai docenti esterni	2.080
0506030205	Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	646.663
0506030401	Costi per altri servizi non sanitari	550.057
0507010101	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	281.173
0507010103	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	2.113.916
0507020101	manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	684.104
0507020103	manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	755.763
0507030101	manut. e rip. attrezzature tecnico - economali programmate	0
0507030103	manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	4.882
0507040101	manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	4.800
0507040103	manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	2.174
0507050101	manut. software programmate	32.784
0507050103	manut. software a richiesta	44.879
0507060101	manut. e rip. automezzi	85.808
0507070101	manut. e rip. -altro	1.178.257
0510010202	Compensi per attività specialistica in libera professione	576.475
0510010401	Consulenze a favore di terzi rimborsate	78.769
0510010501	Compensi ai docenti interni	3.048
0510010702	Altri rimborsi spese personale dipendente	306.994
0511010401	Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	3.898.342
0511010403	Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	2.029.783
0514030201	Spese per pubblicità e inserzioni	134.494
0514030403	Spese postali	162.151
0514030701	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	595.000
0514030703	Altri premi di assicurazione	611.161
	totale prestazioni servizi	92.382.072

Costi per mobilità sanitaria passiva

Il dato definitivo relativo ai costi misurati dalla mobilità sanitaria passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2009 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, quindi non è possibile iscrivere in bilancio i suddetti costi con la contropartita numeraria dei correlati debiti.

Tale prassi contabile non incide sul risultato dell'esercizio in quanto l'Assessorato Regionale competente, che gestisce direttamente la mobilità sanitaria, ne effettua la compensazione tra attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, al fine di quantificarne il relativo saldo che verrà imputato, in sede di assegnazione del finanziamento della gestione corrente, a ciascuna ASL di pertinenza.

6) GODIMENTO BENI DI TERZI

Tale voce accoglie i compensi corrisposti a terzi per i godimenti di beni materiali o immateriali non di proprietà.

Tabella 65

per godimento di beni di terzi		importo
0508010101	Locazioni passive	1.104.020
0514030501	Quote per spese condominiali	25.670
0508020101	Canoni hardware e software	40.718
0508020103	Canoni fotocopiatrici	65875,97
0508020105	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	1.851.449
0508020107	Canoni noleggio automezzi	214.440
0508030103	Altri canoni di leasing operativo	4.448
totale		3.306.620

7) PERSONALE

Tale voce comprende tutti i costi del personale di natura retributiva e contributiva suddivisi per ruolo e posizione funzionale.

In conseguenza dell'acquisizione del nuovo piano dei conti, i costi relativi al personale dipendente sono rilevati in contabilità generale con un sistema di conti dedicati in parte modificato rispetto agli stessi indicati nel precedente bilancio.

I conti dedicati agli altri costi per ruolo e posizione funzionale sono comprensivi delle rettifiche per ferie fruito nell'esercizio ma di competenza degli esercizi precedenti e delle imputazioni per ferie maturate e non godute nell'esercizio di competenza.

Tabella 66

	a) personale del ruolo sanitario	importo
0509010101	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	19.854.944
0509010102	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	5.005.054
0509010103	Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	2.147.174
0509010104	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	21.758
0509010105	Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	416.303
0509010106	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	7.823.235
0509010201	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.455.415

0509010202	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	217.474
0509010203	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	736.209
0509010204	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	74.197
0509010205	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	480.248
0509010301	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	16.866.242
0509010302	Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	1.399.342
0509010303	Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	375.097
0509010304	Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	2.611.532
0509010305	Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	902.730
0509010306	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	5.631.043
	totale	66.017.996
	b) personale del ruolo professionale	
0509020101	Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	84.650
0509020102	Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	41.442
0509020103	Retribuzione di risultato del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	6.051
0509020104	Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	535
0509020105	Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	71.746
0509020201	Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	69.015
0509020203	Produttività del personale ruolo professionale - comparto	3.027
0509020204	Fasce retributive del personale ruolo professionale - comparto	11.903
0509020205	Altri costi del personale ruolo professionale - comparto	0
0509020206	Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	21.576
	totale	309.945
	c) personale del ruolo tecnico	
0509030101	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	38.959
0509030102	Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	10.114
0509030103	Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	1.856
0509030104	Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	4.552
0509030105	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	14.562
0509030201	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	6.093.482
0509030202	Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	651.435
0509030203	Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	49.263
0509030204	Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	321.457
0509030205	Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	56.796
0509030206	Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	1.582.644
	totale	8.825.120
	d) personale del ruolo amministrativo	
0509040101	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	288.570
0509040102	Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	93.408
0509040103	Retribuzione di risultato del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	24.503
0509040104	Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	12.056
0509040105	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	173.519
0509040201	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	3.192.008
0509040202	Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	35.283
0509040203	Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	77.068
0509040204	Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	274.512
0509040205	Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	65.170
0509040206	Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	963.641
	totale	5.199.738
	totale costo del personale	80.352.799

8) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In seguito all'entrata in vigore (esercizio 2008) delle nuove direttive, gli ammortamenti dei beni pluriennali finanziati con contributi in conto capitale assegnati nell'anno 2008, sono assoggettati al processo di sterilizzazione mediante l'iscrizione di un risconto passivo pluriennale, che rinvia agli esercizi successivi il provento relativo al contributo in conto capitale assegnato in relazione al processo di ammortamento del cespite finanziato.

Pertanto sono assoggettati a sterilizzazione solo gli ammortamenti dei beni pluriennali finanziati con contributi in conto capitale assegnati a partire dall'anno 2008, mentre gli ammortamenti dei beni pluriennali finanziati con contributi in conto capitale assegnati negli anni precedenti non subiscono alcuna sterilizzazione.

Tale voce accoglie gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali.

Tabella 67

a) ammortamento delle immobilizz. immateriali		importo
0515010301	Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	164.607
0515010401	Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	165.280
0515010501	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	6.067
totale		335.954
b) ammortamento e svalutazione dei fabbricati		
0515020101	Amm.to fabbricati disponibili	24.790
0515020103	Amm.to fabbricati indisponibili	1.938.691
totale		1.963.481
c) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		
0515020201	Amm.to impianti	604.763
0515020203	Amm.to macchinari	43.122
0515020301	Amm.to attrezzature sanitarie	1.097.777
0515020401	Amm.to mobili e arredi	225.229
0515020501	Amm.to automezzi e ambulanze	98.678
0515020603	Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili	247.493
0515020607	Amm.to altri beni	77.541
totale		2.394.603
totale ammortamenti e svalutazioni		4.694.038

9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Tale voce rappresenta la differenza tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali dell'esercizio. Per il dettaglio si rimanda alle Tabelle 24, 25 e 26.

Tabella 68

a) sanitarie		importo
0519010101	Rimanenze finali prodotti farmaceutici	-126.125
0519010201	Rimanenze finali emoderivati	29.097
0519010301	Rimanenze finali ossigeno	-47951,7
0519010401	Rimanenze finali prodotti dietetici	-6.377
0519010501	Rimanenze finali materiali per la profilassi igienico-sanitaria	103
0519010601	Rimanenze finali materiali diagnostici e prodotti chimici	36311,21
0519010701	Rimanenze finali materiale radiografico e per radiologia	18.943

0519010801	Rimanenze finali presidi chirurgici e materiale sanitario	-22.093
0519011001	Rimanenze finali materiali per emodialisi	-35.376
0519011401	Rimanenze finali altri beni e prodotti sanitari	63.930
totale rimanenze sanitarie		-89.540
b) non sanitarie		
0519020101	Rimanenze finali prodotti alimentari	23
0519020201	Rimanenze finali materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	-28.455
0519020401	Rimanenze finali supporti informatici, cancelleria e stampati	-30.522
0519020601	Rimanenze finali altri materiali non sanitari	23.998
totale rimanenze non sanitarie		-34.956
totale variazione rimanenze		-124.496

10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Sono stanziati per accogliere gli accantonamenti per future passività potenziali che probabilmente deriveranno da accadimenti avvenuti nell'esercizio in corso; per passività potenziali si intendono quelle passività che potrebbero insorgere da situazioni già esistenti ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

Si è provveduto ad iscrivere un accantonamento per gli oneri da interessi moratori per ritardato pagamento ai fornitori, tale accantonamento è determinato applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti e non ancora pagati nel corso dell'esercizio 2009.

Tabella 69

accantonamenti per rischi e oneri		importo
0520030105	accantonamenti al f.do rischi per interessi moratori	486.538
totale		486.538

11) ALTRI ACCANTONAMENTI

Questa voce accoglie tutti gli altri fondi non specificamente indicati nelle voci precedenti.

In conseguenza dell'acquisizione del nuovo piano dei conti gli accantonamenti per rinnovi contrattuali sono distinti, a partire dall'esercizio oggetto del presente bilancio, nelle quattro tipologie seguenti: accantonamenti per rinnovi contrattuali dirigenza medica, accantonamenti per rinnovi contrattuali dirigenza non medica, accantonamenti per rinnovi contrattuali del comparto, accantonamenti per rinnovi contrattuali dei convenzionati (MMG, PLS, MCA, MED.118).

I suddetti accantonamenti sono quantificati in base alle disposizioni impartite dall'Assessorato regionale competente.

Inoltre in tale voce si iscrivono gli accantonamenti dell'esercizio per premio di operosità Sumai.

Tabella 70

altri accantonamenti		importo
0520040201	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo sanitario dirigenza med-vet	1.128.591
0520040202	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	94.833
0520040203	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo professionale dirigenza SPTA	6.542
0520040204	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo Tecnico dirigenza SPTA	2.241
0520040205	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo amministrativa dirigenza SPTA	18.946
0520040401	Acc.ti al F.do rinn. convenz. per assistenza sanitaria di base	575.464
0520040501	Acc.ti al F.do rinn. convenz. per assistenza specialistica interna	54.648
0520040601	Acc.ti al F.do premio operosità (SUMAI)	92.241
totale		1.973.506

12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce accoglie i compensi spettanti agli organi istituzionali e, inoltre, ha carattere residuale in quanto accoglie ogni componente negativo di reddito non iscrivibile nelle voci precedenti e non avente natura finanziaria, straordinaria o fiscale, limitatamente alle imposte sul reddito.

Tabella 71

12) oneri diversi di gestione		importo
0506030301	Compensi per membri esterni di commissioni	9.849
0510010601	Spese per le commissioni invalidi civili	268.457
0510010603	Spese per le commissioni mediche locali	15.656
0510010605	Spese per altre commissioni o comitati	40.862
0514010101	Indennità organi direttivi	298.337
0514010201	Rimborso spese organi direttivi	469
0514010301	Oneri sociali organi direttivi	6.055
0514020101	Indennità collegio sindacale	105.551
0514020201	Rimborso spese collegio sindacale	3.501
0514020301	Oneri sociali collegio sindacale	948
0514030301	Spese legali	135.567
0514030401	Spese bancarie	2.751
0514030601	Abbonamenti, riviste e libri	23.720
0514030801	Contravvenzioni	1.076
0514030901	Ribassi e arrotondamenti passivi	22
0514031201	Spese per concorsi	11.311
0514031601	Altre spese generali e amministrative	3.671
0514040101	Imposte di registro	8.115
0514040201	Imposte di bollo	2.154
0514040301	Tasse di concessione governative	98
0514040401	Imposte comunali	308.460
0514040501	Dazi	31
0514040601	Tasse di circolazione automezzi	6.431
0514040901	Imposte e tasse diverse	105.034
totale		1.358.127

COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI**Tabella 72**

descrizione	importo
indennita', rimb. spese e oneri soc. organi direttivi	304.861
indennita', rimb. spese e oneri soc. al collegio sindac.	110.000
totale	414.861

13) INTERESSI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI

In tale voce devono essere iscritti gli interessi attivi sui crediti finanziari e sui titoli dell'attivo immobilizzato e dell'attivo circolante, nonché gli interessi attivi maturati sul conto presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, sul conto corrente postale e bancario.

Tabella 73

13) interessi e altri oneri finanziari		importo
0601010101	Interessi attivi su c/c tesoreria	188.983
0601020101	Interessi attivi su c/c postali	2.486
0601030102	Altri interessi attivi	9,69
totale		191.479

14) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

In tale voce devono essere iscritti i componenti negativi di reddito aventi natura finanziaria, quali gli interessi passivi, e gli interessi sul patrimonio netto determinati sulla base delle disposizioni ex art. 19 L.R. 24.03.1997 n. 10.

Tabella 74

14) interessi e altri oneri finanziari		importo
0602030103	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	4.448
0602030109	Altri interessi passivi	90.960
0602040101	Differenze passive di cambio	519
0602040104	Interessi di computo	1.098.592
totale		1.194.519
totale proventi e oneri finanziari		-1.003.041

Il conto "interessi passivi verso fornitori" comprende , esclusivamente, gli interessi di mora pagati per ritardato pagamento ai fornitori.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**17) PROVENTI STRAORDINARI****a) Plusvalenze**

Non risultano contabilizzate plusvalenze da alienazione beni.

b) Altri proventi straordinari

In tale voce sono inseriti tutti i proventi di carattere straordinario che influenzano il risultato netto di esercizio.

Tabella 75

		proventi straordinari	importo
0801020101	Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi		21.596
0801020107	Altre Sopravv. attive		606.637
0801020108	Insussistenze attive		1.332.715
0801030102	Donazione e liberalità diverse		3.500
		totale	1.964.448

18) ONERI STRAORDINARI

In tale voce sono inseriti tutti gli oneri di carattere straordinario che influenzano il risultato netto di esercizio. Tale voce seppure possa apparire elevata rappresenta spese non di competenza riferite a periodi precedenti, per i quali non è stata effettuata alcuna imputazione a bilancio.

a) minusvalenze

Non risultano contabilizzate minusvalenze da alienazione beni.

b) imposte esercizi precedenti

Non risultano contabilizzate imposte di esercizi precedenti.

c) altri oneri straordinari**Tabella 76**

		c) altri oneri straordinari	importo
0802020101	Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi		425.478
0802020201	Sopravv. pass. per acquisti di Prestaz. sanitarie da operatori accreditati		494.348
0802020401	Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza med.-veter.		49.331
0802020402	Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA		89.949
0802020403	Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Comparto		17.958
0802020407	Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo tecnico - Comparto		17.488
0802020408	Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo amministrativo - Dirigenza SPTA		5.245
0802020409	Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo amministrativo - Comparto		661
0802020501	Sopravv. pass. pers. convenz. assistenz. sanit. di base e specialistica interna		110.379
0802020701	Altre Sopravv. pass.		1.650.360
0802020801	Insussistenze passive		740
		totale	2.861.938

Riepilogo proventi e oneri straordinari**Tabella 77**

proventi straordinari	1.964.448
oneri straordinari	-2.861.938
totale e) proventi e oneri straordinari	-897.490

19) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**a) imposte correnti**

Tale voce accoglie le imposte sui redditi derivanti dall'attività commerciale dell'azienda e dall'IRAP dovuta nel 2009 ed ammonta a euro **5.877.144**

b) imposte anticipate

Non risultano contabilizzate.

c) imposte differite

Non risultano contabilizzate.

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

La perdita dell'esercizio ammonta a euro **€ 26.198.107**, tale risultato appare così elevato anche per dell'incidenza degli ammortamenti e svalutazioni per euro **4.694.038** e degli interessi di computo pari a euro **1.098.592**

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

ALTRE INFORMAZIONI**RENDICONTO FINANZIARIO**

Rendiconto finanziario	
Operazioni della gestione reddituale	
Utile (perdita) dell'esercizio	-26.198.107
(-) Variazioni non monetarie attive	1.332.715
rivalutazioni	
insussistenze attive	1.332.715
(+) Variazioni non monetarie passive	11.744.071
ammortamenti e svalutazioni	5.022.945
accantonamento per rischi e oneri	486.538
altri accantonamenti	1.973.506
interessi di computo	1.098.594
competenze da liquidare	3.162.488
Flusso di cassa della gestione reddituale	-15.786.751
Attività di investimento	
Incrementi delle immobilizzazioni	14.671.244
Decrementi delle immobilizzazioni	
Altre attività di investimento	1.328.477
Totale	15.999.721
Attività di finanziamento	
(+) Incrementi dei debiti di finanziamento	27.158.749
(-) Decrementi dei debiti di finanziamento	
Altre attività di finanziamento	-11.159.028
Totale	15.999.721
Disponibilità liquide iniziali	985.590
Flusso di cassa	11.985.914
Disponibilità liquide finali	12.971.504

PRESTAZIONI AGGIUNTIVE

L'Azienda non eroga prestazioni aggiuntive rispetto ai livelli essenziali di assistenza.

PERSONALE IN SERVIZIO

Il personale in servizio al 31.12.2009 presso l'Azienda Sanitaria Locale n° 2 è pari a 1.557 unità, di cui 1.320 di ruolo e 237 non di ruolo. Nella tabella seguente sono indicate le unità suddivise per ruolo contrattuale e le variazioni intercorse fra il 31.12.2008 e il 31.12.2009.

<i>Personale in servizio - Anni 2007 e 2008</i>									
Ruolo	Unità a tempo indeterminato			Unità a tempo determinato			TOTALE		
	31-dic	31-dic	Var.	31-dic	31-dic	Var.	31-dic	31-dic	Var.
	2008	2009		2008	2009		2008	2009	
Sanitario	943	970	27	106	92	-14	1049	1062	13
Amministrativo	134	185	51		8	8	134	193	59
Tecnico	160	161	1	173	137	-36	333	298	-35
Professionale	4	4	0	2		-2	6	4	-2
Totali	1.241	1.320	79	281	237	-44	1.522	1.557	35

INFORMATIVA SUL FAIR VALUE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI

L'Azienda non utilizza strumenti finanziari derivati.