



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Azienda Sanitaria Locale N. 2

Olbia



Bilancio Economico

e

Nota Integrativa

Al 31/12/2010

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI	2010	2009
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) Diritti di brevetto ind e di utilizzo opere ingegno	30	151.738
4) Concessioni, licenze, marchi, e dir simili	71.887	124.215
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0
6) Altre immobilizzazioni immateriali	169.867	175.933
Totale I	241.784	451.886
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni	895.771	704.771
2) Fabbricati	96.961.122	59.574.695
3) Impianti e macchinari	3.903.589	2.356.933
4) Attrezzature sanitarie	6.392.906	5.529.177
5) Altri beni mobili	2.102.570	2.485.821
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.413.605	23.106.850
Totale II	117.669.563	93.758.247
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) Crediti	25.823	25.823
2) Titoli		
Totale III	25.823	25.823
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	117.937.170	94.235.956
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE		
1) Rimanenze materiale sanitario	4.845.096	2.349.125
2) Rimanenze materiale non sanitario	303.174	302.661
3) Acconti a fornitori		
Totale I	5.148.270	2.651.786
II - CREDITI		
1) Verso Stato e RAS	53.957.068	53.192.972
2) Verso i comuni	24.594	1.694
3) Verso aziende sanitarie pubbliche	252.845	91.131
4) Verso ARPA	0	0
5) Verso Erario	559.631	465.624
6) Verso altri	3.725.049	4.124.019
7) Imposte anticipate		
Totale II	58.519.187	57.875.440
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	590.742	337.814
2) Istituto tesoriere	6.646.162	11.908.501
3) Conti correnti bancari e postali	882.559	725.189
Totale IV	8.119.463	12.971.504
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	71.795.276	73.507.086
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) Ratei attivi	0	
2) Risconti attivi	102.520	888.974
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	102.520	888.974
TOTALE ATTIVO	189.834.966	168.632.016

PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO	2010	2009
I - Fondo di dotazione	40.973.499	40.722.499
II - Riserve di rivalutazione		0
III - Contributi per investimenti	84.023.279	84.023.279
IV - Contributo per ripiano perdite	0	12.733.888
V - Altre riserve	22.521.274	21.788.580
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-52.859.436	-59.800.694
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	-14.541.516	-26.198.107
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	80.117.100	73.269.445
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per imposte	0	0
2) Per rischi	2.239.730	2.386.539
3) Altri fondi per oneri	2.112.063	2.373.713
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	4.351.793	4.760.252
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
1) Premio di operosità medici SUMAI	2.680.232	2.583.911
2) Trattam. fine rapporto lavoro subordinato		
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.680.232	2.583.911
D) DEBITI		
1) Verso banche	0	0
2) Verso Stato e RAS	0	27.946
3) Verso i comuni	127.335	449.032
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.472.323	2.065.356
5) Verso ARPA	0	0
6) Verso fornitori	70.837.988	61.891.365
7) Verso istituto tesoriere	0	0
8) Verso Erario	27.743	4.604.248
9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.126.603	1.238.188
10) Verso altri	16.643.832	14.661.389
TOTALE DEBITI (D)	90.235.824	84.937.525
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
1) Ratei passivi		
2) Risconti passivi	12.450.017	3.080.883
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	12.450.017	3.080.883
TOTALE PASSIVO	189.834.966	168.632.016
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	2010	2009
1) Ricavi per prestazioni	212.622.975	192.885.045
a) da fondo sanitario regionale	208.501.719	188.542.390
b) da altro	4.121.256	4.342.655
2) Incrementi di immobilizzazioni. per lavori interni		0
3) Altri ricavi e proventi	3.598.618	1.771.948
a) contributi in c/esercizio	2.997.778	1.177.082
b) altri ricavi e proventi	600.840	594.866
TOTALE A) Valore della produzione	216.221.593	194.656.993

B) Costi della Produzione		
4) Per beni di consumo	31.026.870	28.648.221
a) sanitari	27.857.042	25.659.040
b) non sanitari	3.169.828	2.989.181
5) Per prestazioni di servizi	96.986.993	92.382.072
6) Per godimento beni di terzi	3.242.792	3.306.620
7) Per il personale	84.770.185	80.352.799
a) ruolo sanitario	68.034.554	66.017.996
b) ruolo professionale	299.709	309.945
c) ruolo tecnico	9.390.204	8.825.120
d) ruolo amministrativo	7.045.718	5.199.738
8) Ammortamento e svalutazioni	6.492.834	4.694.038
a) ammortamento e svalutazione immobilizzazioni immateriali	276.899	335.954
b) ammortamento e svalutazione fabbricati	2.674.290	1.963.481
c) ammortamento e svalutaz. delle altre immobilizzazioni materiali	3.171.722	2.394.603
d) svalutazione dei crediti e altre voci dell'attivo circolante	369.923	0
9) Variazione delle rimanenze di magazzino	-2.496.486	-124.496
a) sanitarie	-2.495.972	-89.540
b) non sanitarie	-514	-34.956
10) Accantonamento per rischi e oneri	128.837	486.538
11) Altri accantonamenti	1.738.496	1.973.506
12) Oneri diversi di gestione	1.612.501	1.358.127
TOTALE B) Costi della Produzione	223.503.022	213.077.425
Differenza tra valore e costi di produzione (A - B)	-7.281.429	-18.420.432

C) Proventi e oneri finanziari

13) Interessi e altri proventi finanziari	99.375	191.479
14) Interessi e altri oneri finanziari	-914.727	-1.194.520
TOTALE C) Proventi e oneri finanziari	-815.352	-1.003.041

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	2.825.019	1.964.448
Totale proventi straordinari	2.825.019	1.964.448
18) Oneri		
a) minusvalenze		0
b) imposte esercizi precedenti		0
c) altri oneri straordinari	-3.299.272	-2.861.938
Totale oneri straordinari	-3.299.272	-2.861.938
TOTALE E) Proventi e oneri straordinari	-474.253	-897.490

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	-8.571.034	-20.320.963
19) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) correnti	5.970.482	5.877.144
b) anticipate		
c) differite		
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	5.970.482	5.877.144
PERDITA DELL'ESERCIZIO	- 14.541.516	- 26.198.107



Note alla Redazione

Del Bilancio

Al 31/12/10

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	13
5) Immobilizzazioni Immateriali in corso ed acconti	13
6) Altre immobilizzazioni immateriali	13
1) Terreni e Fabbricati	14
Terreni e Fabbricati	15
3-7) Impianti, Macchinari e Beni Mobili In Inventario e Conti Collegati	16
Impianti e macchinari	17
Attrezzature sanitarie	18
Altri beni mobili	18
8) Immobilizzazioni Materiali in Corso ed Acconti	19
1) Crediti	20
2) Titoli	20
B) ATTIVO CIRCOLANTE	21
I – RIMANENZE	21
1) Rimanenze materiale sanitario	21
2) Rimanenze materiale non sanitario	22
3) Acconti ai fornitori	22
I - CREDITI E CONTI COLLEGATI	23
Conti Collegati: Fondo Svalutazione Crediti iscritti nell'Attivo Circolante	27
Riepilogo Attribuzione Dei Valori Alle Voci Di Bilancio	29
A) PATRIMONIO NETTO	31
CAPITALE DI DOTAZIONE	31
RISERVE DI RIVALUTAZIONE	31
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	31
CONTRIBUTO PER RIPIANO PERDITE	33
ALTRE RISERVE	33
RISERVA PER INTERESSE DI COMPUTO	33
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	33
1) per imposte	35
2) per rischi	35
3) altri fondi per oneri	35
Riepilogo Attribuzione Dei Valori Alle Voci Di Bilancio	36
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	37
1) PREMIO DI OPEROSITÀ MEDICI SUMAI	37
2) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	37
CONTO ECONOMICO	43
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	43
1) RICAVI PER PRESTAZIONI	43
2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	43
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI	44
4) ACQUISTI BENI DI CONSUMO	45
5) PRESTAZIONI DI SERVIZI	46
6) GODIMENTO BENI DI TERZI	48
7) PERSONALE	48
9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	50
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	51
11) ALTRI ACCANTONAMENTI	52

12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	53
13) INTERESSI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI	54
14) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	54
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	54
17) PROVENTI STRAORDINARI	54
18) ONERI STRAORDINARI	55
19) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	56

PREMESSA

Il bilancio economico 2010 è stato costruito contabilmente sulla base dello Stato Patrimoniale iniziale (01/01/10), delle rilevazioni di contabilità economica e da altri sottosistemi informativi quali la contabilità di magazzino, il sistema cespiti, il sottosistema del personale.

Il bilancio economico 2010 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 ed il conseguente travaso delle risultanze contabili.

Ciò ha significato un considerevole cambiamento dell'impianto contabile aziendale, dei processi amministrativi e delle procedure contabili di supporto al sistema amministrativo contabile.

* * *

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 31/12/10 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/09, 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

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte in bilancio al costo storico rettificato dai rispettivi fondi ammortamento.

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.

Tabella 1

conto	importo	conto	f.do ammort. al 31.12.2010	Val netto al 31/12/10	ammortam. 2010

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.

Costi di ricerca e sviluppo

Tabella 2

conto	importo	conto	f.do ammort. al 31.12.2010	Val netto al 31/12/10	ammortam. 2010

Costi di pubblicità

Tabella 3

conto	importo	conto	f.do ammort. al 31.12.2010	Val netto al 31/12/10	ammortam. 2010

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).

Tabella 4

conto	importo	conto	f.do ammort. al 31.12.2010	Val netto al 31/12/10	ammortam. 2010
0102010301	667.936	0102020302	667.906	30	151.707

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 -.

Tabella 5

conto	importo	conto	f.do ammort. al 31.12.2010	Val netto al 31/12/10	ammortam. 2010
0102010401	699.290	0102010402	627.403	71.887	119.125

5) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO ED ACCONTI

Non sono state riscontrate immobilizzazioni immateriali in corso di esecuzione e acconti su future per l'esercizio 2010.

Tabella 6

conto	importo	conto	f.do ammort. al 31.12.2010	Val netto al 31/12/10	ammortam. 2010

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 31.12.2010 residuano € 169.866.

Si è stabilito un piano di ammortamento di anni 33 , pertanto la quota ammortamento del 2010 ammonta a € 6.066,66.

Tabella 7

conto	importo	conto	f.do ammort. al 31.12.2010	Val netto al 31/12/10	ammortam. 2010
0102010601	200.200	0102010602	30.333	169.867	6.067

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.

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.

Il valore dei terreni ha subito nel corso dell'esercizio un incremento pari ad € 191.000 dovuto all'acquisizione nel patrimonio, mediante cessione gratuita da parte del Comune di Arzachena, del terreno in cui insiste il poliambulatorio di Arzachena.

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, all'acquisizione nel patrimonio dell'Azienda dell'immobile sito nel Comune di Bortigiadas – Frazione di Tisiennari (D.G.R. n. 48/7 del 27.10.2009), alla capitalizzazione di costi incrementativi del valore storico.

TERRENI E FABBRICATI**Terreni**

Tabella 8

descrizione	importo
Costo Storico	704.771
Svalutazione esercizi precedenti	0
Saldo al 1/1/2010	704.771
Acquisizioni dell'esercizio	191.000
Rivalutazioni dell'esercizio	0
Cessioni dell'esercizio	0
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2010	895.771

Fabbricati

Tabella 9

descrizione	importo
Costo Storico	69.137.458
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	9.562.763
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2010	59.574.695
Acquisizioni dell'esercizio	40.060.717
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	2.674.290
Saldo al 31/12/2010	96.961.122

acquisizioni di fabbricati dell'esercizio	importo
Completamento lavori II lotto nuovo ospedale Giovanni Paolo II - Olbia	32.411.756
Completamento lavori di ristrutturazione ed ammodernamento del P.O. di La Maddalena	496.517
Completamento lavori nuova sede amministrativa	6.685.091
Completamento lavori ambulatorio Calangianus	91.332
Completamento lavori di ristrutturazione palazzina di Sassari	224.228
collaudi dell'esercizio	39.908.924
acquisizione fabbricato ambulatorio Bortigiadas (DGR n.48/7 del 27.10.2009)	60.000
capitalizzazione costi increm. nuovo ospedale Giovanni Paolo II - Olbia	23.561
capitalizzazione costi increm. ospedale San Giovanni di Dio - Olbia	45.960
capitalizzazione costi increm. ospedale Tempio Pausania	22.272
altre acquisizioni dell'esercizio	151.793
totale acquisizioni	40.060.717

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

voce di bilancio	descrizione	importo
a.II.1	terreni	895.771
a.II.2	fabbricati	96.961.122

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 la 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

		costo storico 31/12/2010	f.do ammortamento 31/12/2010		Valore netto 31/12/2010	Ammortam. 2010
conto	descrizione	importo	conto	importo	importo	importo
0102020301	impianti	9.786.472	102020302	- 7.937.698	1.848.774	605.375
0102020304	macchinari	2.318.564	102020305	- 263.749	2.054.815	166.471
	totale impianti e macchinari	12.105.036		- 8.201.447	3.903.589	771.846
0102020401	attrezzature sanitarie e scientifiche	14.891.927	102020402	- 8.499.021	6.392.906	1.322.321
	totale attrezzature sanitarie	14.891.927		- 8.499.021	6.392.906	1.322.321
0102020501	mobili e arredi	3.173.856	102020502	- 1.889.294	1.284.562	541.013
0102020601	autoveicoli da trasporto	321.609	102020602	- 287.628	33.981	13.592
0102020604	ambulanze (anche uso 118)	1.032.080	102020605	- 983.502	48.578	71.904
0102020607	autovetture, motoveicoli e simili	150.751	102020608	- 150.751	0	3.626
0102020701	macchine d'ufficio elettroniche	2.634.602	102020702	- 2.163.408	471.194	346.514
0102020901	altri beni mobili	921.017	102020902	- 656.762	264.255	100.906
	totale altri beni mobili	8.233.915		- 6.131.345	2.102.570	1.077.555
	totale	35.230.878		- 22.831.813	12.399.065	3.171.722

IMPIANTI E MACCHINARI

Tabella 12

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	9.786.535
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.429.601
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2010	2.356.934
Acquisizioni dell'esercizio	2.318.501
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	771.846
Saldo al 31/12/2010	3.903.589

ATTREZZATURE SANITARIE**Tabella 13**

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	12.705.878
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.176.700
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2010	5.529.178
Acquisizioni dell'esercizio	2.186.049
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.322.321
Saldo al 31/12/2010	6.392.906

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

Descrizione contenuto	costo storico 31/12/2010
mobili e arredi	3.173.856
autoveicoli da trasporto	321.609
ambulanze	1.032.080
autovetture, motoveicoli e simili	150.751
macchine d'ufficio elettroniche	2.634.601
altri beni mobili	921.017
Saldo al 31/12/2010	8.233.914

ALTRI BENI MOBILI**Tabella 15**

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	7.539.610
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.053.789
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2010	2.485.821
Acquisizioni dell'esercizio	694.305
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.077.556
Saldo al 31/12/2010	2.102.570

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Le elaborazioni effettuate hanno determinato un valore per i beni mobili in inventario al 31-12-10 sintetizzato nella Tabella 17.

Tabella 16

Voce di bilancio	Descrizione	Netto
A.II.3	3) IMPIANTI E MACCHINARI	12.105.036
A.II.4	4) ATTREZZATURE SANITARIE	14.891.927
A.II.5	5) ALTRI BENI MOBILI	8.233.914
	TOTALE A IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	35.230.877

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 1/1/2010	23.106.849
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Acquisizioni dell'esercizio	26.039.653
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio (collaudi e rettifiche)	41.932.897
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2010	7.213.605

Voce di bilancio	Descrizione	anno 31/12/2010	anno 31/12/2009	variazione
102020802	Acconti a fornitori immobilizzazioni materiali	200.000	200.000	0

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO**Tabella 18**

Voce di bilancio	Descrizione	anno 31/12/2010	anno 31/12/2009	variazione
10202	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN C. SO E ACCONTI	7.413.605	23.106.850	- 15.693.245

RIEPILOGO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Tabella 19

Descrizione	Importo
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
1) terreni	895.771
2) fabbricati	96.961.122
3) impianti e macchinari	3.903.589
4) attrezzature sanitarie	6.392.906
5) altri beni mobili	2.102.570
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	7.413.605
Totale	117.478.563

II - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si articolano nella voce crediti e titoli.

1) CREDITI

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

I crediti rilevati dalle scritture di contabilità o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31/12/10 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 01/01/10	Incrementi	Decrementi	Valore Al 31/12/10
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

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.

Per la valutazione ex art.2426 c.c. e l'inserimento delle rimanenze nello Stato Patrimoniale al 31/12/10 si osserva che :

- Magazzino del materiale di consumo sanitario: sono stati effettuati gli inventari fisici. La valorizzazione è avvenuta mediante il criterio del costo medio ponderato degli acquisti dell'anno 2010.

- Magazzino del materiale di consumo economale: sono stati effettuati gli inventari fisici. La valorizzazione è avvenuta mediante il criterio del costo medio ponderato degli acquisti dell'anno 2010.

Le rimanenze di magazzino del materiale di consumo sanitario, gestite con la procedura informatica in dotazione, sono state integrate con le rimanenze degli armadi di reparto riscontrate fisicamente al 31.12.2010.

La quantificazione e valorizzazione delle rimanenze finali di reparto, essendo stata effettuata per la prima volta nell'esercizio 2010, ha determinato un valore complessivo delle rimanenze sanitarie decisamente superiore rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che, nell'esercizio precedente, non è stato possibile effettuare la suddetta quantificazione per impedimenti tecnico – logistici.

Si ritiene opportuno evidenziare che, se la suddetta valorizzazione non fosse stata effettuata, le rimanenze sanitarie sarebbero state inferiori di € 2.353.237 e la perdita d'esercizio sarebbe stata superiore di € 2.353.237.

Il materiale di consumo economale non presenta beni in rimanenza presso i reparti di destinazione.

1) RIMANENZE MATERIALE SANITARIO

Tabella 23

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2010				
Conto	descrizione conto	Scorte al 31/12/10	Scorte al 31/12/09	Variazione
103010101	Rimanenze prodotti farmaceutici	1.611.367	1.148.498	462.869
103010201	Rimanenze emoderivati	274.684	245.429	29.255
103010301	Rimanenze ossigeno	10.548	48.006	-37.458
103010401	Rimanenze prodotti dietetici	38.549	16.121	22.428
103010601	Rimanenze materiale diagnostico e prodotti chimici	681.634	53.197	628.437
103010801	Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	1.853.791	740.533	1.113.258
103010901	Rimanenze materiali protesici	157.401	0	157.401
103011001	Rimanenze materiali per emodialisi	214.565	97.311	117.254
103011401	Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	2557	29,12	2.528
TOTALE RIMANENZE SANITARIE		4.845.096	2.349.124	2.495.972

2) RIMANENZE MATERIALE NON SANITARIO**Tabella 24**

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2010				
Cod. Conto	Descrizione Conto	Scorte al 31/12/10	Scorte al 31/12/09	Variazione
103030101	Rimanenze prodotti alimentari	12.424	15.684	-3.260
103030201	Rimanenze materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	36.836	41.338	-4.502
103030401	Rimanenze supporti informatici, cancelleria e stampati	252.623	244.895	7.728
103030601	Rimanenze altri materiali non sanitari	1291	743	548
TOTALE RIMANENZE NON SANITARIE		303.174	302.661	513

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	4.845.096
Scorte Non Sanitarie	303.174
Totale Scorte	5.148.270

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 31/12/2010 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 al 31/12/2010	Valore 31/12/09	VARIAZIONE
0103070102	Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti	30.389.666	19.182.248	11.207.418
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	389.632	1.135.945	-746.313
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do	1.295.963	855.202	440.761
0103070105	Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	18.820.985	22.250.915	-3.429.930
0103070108	Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	3.060.822	9.768.663	-6.707.841
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici -comuni-	24.594	1.694	22.900
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici -Aziende sanitarie pubb.	252.845	91.131	161.714
0103070603	Acconto IVA	1.373	2.068	-695
0103070604	Crediti IRAP	433.566		
0103070605	IVA a credito	1.828	1.278	550
0103070609	Crediti per imposte	122.864	462.278	-339.414
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici	218.011	26.657	191.354
0103070201	Crediti vs soggetti privati	745.417	610.359	135.058
0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	784.564	768.134	16.430
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-689.389	-386.539	-302.850
0103070401	Crediti vs assistiti	240.532	448.623	-208.091
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	43.472	185.450	-141.978
0103070406	F.do svalutaz. crediti vs assistiti	-67.073		-67.073
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	2.042.007	2.042.007	0
0103070504	Crediti vs gestione stralcio 2	40.109		40.109
0103071004	Acconti a fornitori	53.723	105.382	-51.659
0103071005	Depositi cauzionali	4.860	4.860	0
0103071006	Acconti a personale	1.615	3.350	-1.735
0103071007	Anticipi a personale	63.466	67.690	-4.224
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	80.405	76.468	3.937
0103071013	Altri crediti	163.330	171.579	-8.249
Totale		58.519.187	57.875.440	643.747

Tabella 27

descrizione	
1) verso Stato e RAS	53.957.068
2) verso comuni	24.594
3) verso aziende sanitarie pubbliche	252.845
4) verso ARPA	0
5) verso erario	559.631
6) Verso altri - al netto del fondo S.C. € 756,462	3.725.049
7) imposte anticipate	0
II - Totale dei crediti	58.519.187

CONTENUTO CREDITI V/RAS

codice	descrizione conto	descrizione credito	Anno	Valore al 31/12/2010
103070102	Cred. V/ Regione FSR indistinto	Quota Fsr	2006	960.471
103070102	Cred. V/ Regione FSR indistinto	Quota Fsr	2010	29.429.195
Totale				30.389.666
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	99-01	43.515
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2003	8.175
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. E. Sanit. Suicidio E Tentato	2003	9.629
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. Alcool Droga E Guida	2003	1.832
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. Per Int. Ass.Socio San. Cittadini Affetti Hiv-Aids	2003	12.500
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2004	8.175
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2005	9.525
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contrib. Allev. Piano Sierologico 2004	2005	6.540
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2006	2.671
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ricoveri Extrareg.	2006	30.897
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Rimb. Spese Trap..Organi	2006	5.400
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano Regionale Della Prevenzione Nota N.30731/03	2006	14
103070103	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
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2007	7.850
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2005-Smalt. Carcasse	2007	7.788
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2006-Smalt. Carcasse	2007	9.174
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2007-Smalt. Carcasse	2007	17.848
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Studio Infant	2007	18.000
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Incarichi Veterinari Coad.	2007	50
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Incarichi Veterinari Coad.	2007	50
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano Regionale Progetto Di Sorveglianza E Prevenzione Incidenti Domestici	2007	14.399
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano Regionale Progetto Di Sorveglianza E Prevenzione Incidenti Stradali	2007	26.340
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Sorveglianza E Prevenzione Degli Infortuni Nei Luoghi Di Lavoro	2007	13.488
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano eradicaz. Pesti suine 2a f.di 2008	2008	5.600
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Finanz. Acq. Vaccini anti HPV det. Reg.le 1139/2008	2008	88.769
103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Riorganizz. Funz. Mat. Donazione ,prel. Trap. Organi	2008	27.903
Totale				389.632
103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	Finanz. Interv. Comuniucaz. Istit. Nota n. 2141 del 06/02/09	2009	90.000
103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	Azioni di integrazione socio sanitaria DGR 55/11 del 16/12/2009	2009	301.861
103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	Funzioni reg.li donazione organi	2009	37.507

103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento Sorveglianza Sanitaria Lavoratori Ex Esposti All'amianto. L.R. 22 Del 12.12.2005 Art. 9. Determinazione Del D.G. Servizio Prevenzione N. 0014766/Det./637 Del 12/07/2010	2010	46.676
103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Legge 14/8/91, N. 281 E L.R. 18/5/91, N. 21- Ripartizione Tra Le Aziende Sanitarie Locali Dei Fondi Regionali E Statali Per La Prevenzione Del Randagismo E Controllo Delle Nascite Degli Animali Di Affezione. Delib. 38/13 Del 09/11/10	2010	66.459
103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Piano Di Riassetto Organizzativo E Di Riqualificazione Del Servizio Di Prevenzione Sicurezza Ambienti Di Lavoro (Spresal) Nota Regionale Prot. N. 22864 Del 06/11/2010	2010	219.675
103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento Dell'attivita' Di Riorganizzazione Delle Funzioni Regionali In Materia Di Donazione, Prelievi E Trapianti Di Organi, Tessuti E Cellule. Nota Reg. Le N. 23081 Del 09/11/2010	2010	21.743
103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento Per L'identificazione Elettronica Animale E Per La Gestione Anagrafe Animale Dgr N. 44/35 Del 14/12/10	2010	4.904
103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento L. 26/91 Anno 2010	2010	507.138
Totale				1.295.963
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Nuovo Osped. I° lotto	1998	1.291.148
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Intervento Aids L. 135/90	1997	8.435
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20	1997	1.552
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Comunità Protetta	1998	701.865
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20 II fase	2001	232.405
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.I. strutt. Amb.li Dlgs 254/00	2002	356.355
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20 II fase	2002	1.859.246
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20 II fase	2002	99.068
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Sede Aziendale	2003	968.356
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Rsa La Maddalena II Fase	2003	534.875
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.O. La Maddal. riqualificazione dgr 34/16 del 2007	2007	2.100.000
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.I. Anno 2008 arredi e tecnologie N.O. ol dgr 40/25 del 2007	2008	480.000
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Adeg. ,ristrutt. Locali asilo nido az. L. R. 448/01 e L.R. 5/2007	2008	301.912
103070105	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
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24560	2010	145.937
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24558	2010	145.937
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24559	2010	145.937

103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Finanziamento Per La Realizzazione Di Strutture Per L'attivita' Libero Professionale Intramuraria-Dlgs N. 254/200. Dgr N. 17/17 Del 22/05/2001, Dgr N. 15/7 Del 11/05/0/-Rimodulazione Interventi-Det. Reg.Le 23556/1932/Soc Del 06/07/10	2010	320.000
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Por Fesr Sardegna 2007/2013. Programmazione Risorse A Valere Sull'asse Ii: Inclusione, Servizisociali, Istruzione E Legalita'. Obiettivo Specifico 2.2 - Obiettivo Operativo 2.2.2 - Linea Di Attivita' 2.2.2.B. Amm.To Tecn. Dgr N. 41/16 Del 23/11/10	2010	5.940.000
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Programma Di Investimenti In Conto Capitale Delle Aziende Sanitarie Della Sardegna Anno 2010 Dgr 45/17 Del 21/12/2010-Interventi Di Adeguamento Impiantistico Pad. D2	2010	2.000.000
103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Programma Di Investimenti In Conto Capitale Delle Aziende Sanitarie Della Sardegna Anno 2010 Dgr 45/17 Del 21/12/2010-Acquisizione Tecnologie Sanitarie, Attrezzature E Arredi Per Vari Reparti	2010	437.957
Totale				18.820.985
103070108	Cred. V/ Regione per rip.perdite	Finanziamento per Ripiano Perdita Esercizio 2009 Dgr N. 33/33 Del 30/09/10	2009	3.060.822
Totale				3.060.822

ALTRI CREDITI E PRESTAZIONI

CREDITI DIVERSI

Tabella 29

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	differenza
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici	218.011	26.657	191.354
0103070201	Crediti vs soggetti privati	745.417	610.359	135.058
0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	784.564	768.134	16.430
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-689.389	-386.539	-302.850
0103070401	Crediti vs assistiti	240.532	448.623	-208.091
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	43.472	185.450	-141.978
0103070406	F.do svalutaz. crediti vs assistiti	-67.073		-67.073
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	2.042.007	2.042.007	0
0103070504	Crediti vs gestione stralcio 2	40.109		40.109
0103071004	Acconti a fornitori	53.723	105.382	-51.659
0103071005	Depositi cauzionali	4.860	4.860	0
0103071006	Acconti a personale	1.615	3.350	-1.735
0103071007	Anticipi a personale	63.466	67.690	-4.224
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	80.405	76.468	3.937
0103071013	Altri crediti	163.330	171.579	-8.249
totale		3.725.049	4.124.019	-398.970

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 verso soggetti privati di euro 51.645,69 (lire 100.000.000). Un rischio almeno teorico di esigibilità, infatti, esiste rispetto a tutti questi crediti.

Il fondo svalutazione crediti verso soggetti privati, 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.

Il fondo, nell'esercizio 2009, è stato opportunamente adeguato con un incremento pari ad € 328.907, in quanto si è riscontrato, per gli esercizi pregressi, un sostanziale rischio di esigibilità delle posizioni creditizie relative ai ticket di Pronto Soccorso.

Nell'esercizio 2010, il suddetto fondo, è stato opportunamente adeguato con un incremento di svalutazione pari ad € 302.850.

Detto adeguamento è stato determinato sulla base della seguente metodologia di calcolo:

- preliminare quantificazione, per anno di attivazione, dei crediti relativi ai tickets di Pronto Soccorso rilevati nel conto "0103070202 - Fatture da emettere a soggetti privati";
- analisi per annualità del rischio di esigibilità dei suddetti crediti, effettuata in base al tempo di esistenza, al valore riscosso nell'esercizio e al presupposto di esistenza individuato a campione;
- preliminare quantificazione, per anno di attivazione, dei crediti relativi all'erogazione di prestazioni sanitarie a pagamento rilevati nel conto "0103070201 - Crediti verso soggetti privati";
- analisi per annualità del rischio di esigibilità dei suddetti crediti, effettuata in base al tempo di esistenza e al valore riscosso nell'esercizio e al presupposto di esistenza individuato a campione.

Pertanto il fondo svalutazione crediti verso soggetti privati ha registrato le seguenti variazioni:

Tabella 30

103070208 - F.do svalutazione crediti verso soggetti privati	importo
svalutazione generica al 31/12/2008	-57.632
svalutazioni 2009 crediti per ticket di pronto socc. del conto 0103070202 fatture da emettere a sogg. privati	-328.907
svalutazioni 2010 crediti per ticket di pronto socc. del conto 0103070202 fatture da emettere a sogg. privati	-213.965
svalutazioni 2010 crediti per prest. san. del conto 0103070201 crediti verso sogg. Privati	-88.885
F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2010	-689.389

Tali variazioni sono riepilogate per anno seguente tabella:

Tabella 31

103070208 - F.do svalutazione crediti verso soggetti privati	importo
valore al 31/12/2008	- 57.632
svalutazioni esercizio 2009	- 328.907
svalutazioni esercizio 2010	- 302.850
F.do svalutazione crediti verso soggetti privati al 31/12/2010	- 689.389

Inoltre, per motivi prudenziali, nell'esercizio 2010 si è ritenuto opportuno costituire un fondo svalutazione crediti verso assistiti, per un importo pari ad € 67.073, che svaluta i crediti relativi all'erogazione di prestazioni sanitarie a pagamento rilevati nel conto "0103070401 - Crediti verso assistiti".

Detta svalutazione è stata determinata sulla base della seguente metodologia di calcolo:

- preliminare quantificazione, per anno di attivazione, dei succitati crediti del conto "0103070201 - Crediti verso assistiti";
- analisi per annualità del rischio di esigibilità dei suddetti crediti, effettuata in base al tempo di esistenza e al valore riscosso nell'esercizio e al presupposto di esistenza individuato a campione.

L'Azienda si riserva lo stralcio delle posizioni creditizie inesigibili in seguito al compimento delle procedure di recupero in corso di definizione.

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 31/12/10	Valore al 31/12/09	variazione
0103090201	Cassa prestazioni 1	2.397	2.397	0
0103090202	Cassa prestazioni 2	44.487	46.050	-1.563
0103090203	Cassa prestazioni 3	539.480	282.084	257.396
	Totale	586.364	330.531	255.833

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 31/12/2010	valore al 31/12/09	variazione
0103090102	Cassa economale 2	24	24	0
0103090105	Cassa economale 5	2.724	2.724	0
0103090106	Cassa economale 6	473	3.350	-2.877
0103090107	Cassa economale 7	0	1.000	-1.000
0103090108	Cassa economale 8	21	21	0
0103090111	Cassa economale 11	136	165	-29
0103090113	Cassa economale 13	1.000		1.000
	totale	4.378	7.283	-2.905
	Totale denaro e valori in cassa	590.742	337.814	252.928

2) ISTITUTO TESORIERE

Questa voce comprende anche gli eventuali saldi dei conti accesi presso la Banca d'Italia. L'avanzo di cassa al 31.12.10 è di euro 6.646.162

Tabella 33

conto	descrizione	valore al 31/12/2010	valore al 31/12/09	variazione
103090301	C/C di Tesoreria	6.646.162	11.908.501	-5.262.339

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

Il saldo dei c/c postali al 31/12/10 é di € 882.559 e rappresenta le disponibilità di denaro. Pertanto, si rileva:

Tabella 34

conto	descrizione	valore al 31/12/2010	valore al 31/12/09	variazione
0103090401	C/c postale 1	291.686	217.693	73.993
0103090402	C/c postale 2	92.520	80.581	11.939
0103090403	C/c postale 3	68.425	103.477	-35.052
0103090404	C/c postale 4	429.928	323.438	106.490
	totale	882.559	725.189	157.370

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

In riepilogo, si rilevano i seguenti valori:

Tabella 35

Descrizione	Importo 31/12/2010	Importo 31/12/09	variazione
Cassa	590.742	337.814	252.928
Istituto Tesoriere	6.646.162	11.908.501	- 5.262.339
Conti postali	882.559	725.189	157.370
Totale disponibilità liquide	8.119.463	12.971.504	-4. 852.041

C) RATEI E RISCONTI

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

Tabella 36

conto	descrizione	valore al 31/12/2010	valore al 31/12/2009	variazione
0104010201	Risconti attivi su utenze telefoniche	83.213	83.943	-730
0104010201	Risconti attivi su premi di assicurazione	5.012	779.161	-774.149
0104010201	Risconti attivi canoni noleggio software	968	855	112,87
0104010201	Risconti attivi canoni noleggio impianti e attrezz. Sanit.	9.237	24.808	-15.571
0104010201	Risconti attivi canoni noleggio fotocopiatrici	3.947	59	3.887
0104010201	Risconti attivi leasing operativo	144	148	-4
	Totale	102.520	888.974	-786.454

Crediti per mobilità sanitaria attiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2010 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, pertanto non è possibile iscrivere in bilancio i relativi ricavi e costi con la contropartita numeraria dei correlati crediti e debiti.

Comunque, detta prassi contabile (peraltro comune a tutte le Aziende della Regione) non incide sul risultato d'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 da scomputare o imputare al finanziamento di quota capitaria assegnato per la gestione corrente.

Praticamente il finanziamento Regionale per la gestione corrente è assegnato al netto del saldo della mobilità sanitaria attiva e passiva.

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 2010 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 **40.973.499**. 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.

Nell'anno 2010 il fondo ha subito un incremento di € **251.000** dovuto:

- per € 60.000 all'acquisizione nel patrimonio dell'Azienda dell'immobile sito nel Comune di Bortigiadas – Frazione di Tisiennari, come da assegnazione della Deliberazione di Giunta Regionale n. 48/7 del 27.10.2009;
- per € 191.000 all'acquisizione nel patrimonio, mediante cessione gratuita da parte del Comune di Arzachena, del terreno in cui insiste il poliambulatorio di Arzachena.

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
31.12.2010	251.000	40.973.499

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 alle 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 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

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE per tipologia	
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

Tale voce non presenta alcun risultato in quanto, in osservanza delle disposizioni Assessoriali di cui alla nota prot. n. 53915 del 09/11/2006, per i ripiani delle perdite degli esercizi 2008 e 2009 si è provveduto ad effettuare le scritture di giroconto dal conto "Contributi Ripiano Perdite" al conto "perdite Portate a nuovo" del patrimonio netto.

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 ufficiale di riferimento BCE medio di periodo (pari all'1%). 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	21.788.579
2010	732.695	22.521.275
Totale	22.521.275	

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

La perdita dell'esercizio ammonta a euro € **14.541.516** tale risultato appare così elevato a causa dell'incidenza delle imposte d'esercizio (in prevalenza IRAP) per euro **5.970.482**, degli ammortamenti e svalutazioni per euro **6.492.834** e degli interessi di computo pari a euro **732.695**.

PATRIMONIO NETTO**Tabella 41**

Voci di bilancio	Valore al 31/12/09	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/10
I - Fondo di dotazione	40.722.499	251.000		40.973.499
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	12.733.888	20.405.477	- 33.139.365	0
V – Altre riserve	21.788.579	732.695	0	22.521.274
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	- 59.800.694	- 26.198.107	33.139.365	- 52.859.436
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	- 26.198.107	26.198.107	- 14.541.516	- 14.541.516
TOT. PATRIMONIO NETTO	73.269.445	21.389.172	- 14.541.516	80.117.100

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

Natura /descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Riepilogo Utilizzazioni dei tre precedenti esercizi	Riepilogo Utilizzazioni dei tre precedenti esercizi
				Copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale di dotazione	40.973.499	0	0	0	
Riserve di rivalutazione	0		0	0	
Contributi per investimenti	84.023.279	0	0	0	
Contributi assegnati per ripiano perdite	0	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	22.521.274	0	0	0	0
Risultati economici positivi(negativi) portati a nuovo	-52.859.436	0			
Risultati economici positivi (negativi) dell'esercizio	-14.541.516	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 31/12/10 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 31.12.2010 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 31.12.2010 per un valore pari ad € 1.500.000,00.

Il fondo rischi per interessi moratori per ritardato pagamento ai fornitori è stato adeguato applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti e non ancora pagati nel corso dell'esercizio 2010.

Detto adeguamento ha determinato un'insussistenza attiva del fondo pari ad € 60.438 che è stata iscritta nei proventi straordinari.

Tabella 42

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/10
0202030103	Rischi contenzioso con il personale dipendente	400.000	32.515	32.515	400.000
0202030101	Rischi cause civili in corso	1.500.000	0	0	1.500.000
0202030105	Rischi per interessi moratori	486.538	146.808	0	339.730
	Totale	2.386.538	179.323	32.515	2.239.730

3) ALTRI FONDI PER ONERI

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

Nell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati accantonati fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato in quanto detti rinnovi sono sospesi per il triennio 2011-2013 (D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010).

I fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente dirigente sono stati utilizzati per un importo pari al pagamento dei compensi arretrati relativi ai rinnovi contrattuali degli anni 2008-2009, il valore residuo al netto di detti utilizzi ha quantificato un insussistenza attiva complessivamente pari ad € 777.483.

Il fondo per rinnovi contrattuali del personale convenzionato è stato utilizzato per un importo pari al pagamento dei compensi arretrati relativi ai rinnovi contrattuali degli anni 2008-2009, essendo l'ammontare di detti arretrati superiore al valore del fondo, è stato necessario rilevare una sopravvenienza passiva pari a tale differenza (€ 427.541).

Gli accantonamenti apportati nei precedenti esercizi ai suddetti fondi sono stati quantificati in base alle disposizioni impartite dall'Assessorato regionale competente.

Tabella 43

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/10
0202040123	F.do acc.to rinn. Conv.:mmg/pls/mca/altri	630.111	630.111	0	0
0202040103	F.do acc.to rinn. contrattuali.: dir.medica	1.239.073	1.239.073	0	0
0202040105	F.do acc.to rinn. Contratt.: dir. no medica	103.232	103.232	0	0
0202040107	F.do oneri rinnovi contr. ruolo professionale dirigenza	6.542	6542	0	0
0202040109	F.do oneri rinnovi contr. ruolo tecnico dirigenza	2.241	2241	0	0
0202040111	F.do oneri rinnovi contr. ruolo amministrativo dirigenza	18.946	18946	0	0
Totale		2.000.145	2.000.145	0	0

Tabella 44

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/10
0202040129	Altri fondi	373.567		1.738.496	2.112.063
Totale		373.567		1.738.496	2.112.063

Nel conto denominato Altri fondi (0202040129) sono state contabilizzate le passività potenziali relative ai buoni pasto arretrati da consegnare ai dipendenti e i presumibili conguagli relativi all'esercizio 2010 delle utenze per l'energia elettrica e del servizio di lavaggio biancheria.

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Tabella 45

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/10
0202040129	Altri fondi	2.373.712	2.000.145	1.738.496	2.112.063

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 31/12/10, 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 31/12/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/10
0203020201	Premio Di Operosità Medici SUMAI	2.583.911	0	96.321	2.680.232

2) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Al 31/12/10 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 e la loro scadenza è 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 31/12/10 sono così costituiti:

Tabella 47

Descrizione Conto	Importo 2010	Importo 2009	Variazione
1) Verso banche	0	0	0
2) Verso Stato e RAS	0	27.946	-27.946
3) Verso i comuni	127.335	449.032	-321.696
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.472.323	2.065.356	-593.032
5) Verso ARPA	0	0	0
6) Verso fornitori	70.837.988	61.891.365	8.544.922
7) Verso istituto tesoriere	0	0	0
8) Verso Erario	27.743	4.604.248	-4.143.829
9) Verso Istituti di previdenza	1.126.603	1.238.188	-111.587
10) Verso altri	16.643.832	14.661.389	1.982.440
Totale	90.235.824	84.937.525	5.329.271

Tabella 48

2) debiti verso Stato e RAS

Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/2010	Saldo 31/12/2009	variazione
0205030102	debiti V/ Regione per finanziamenti	0	27.946	-27.946
	Totale	0	27.946	-27.946

Tabella 49

3) debiti verso comuni

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
0205030101	debiti v/ comuni per servizi vari	127.335	449.032	-321.697
	totale	127.335	449.032	-321.697

Tabella 50

4) debiti verso aziende sanitarie pubbliche

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
0205030101	Verso aziende sanitarie pubbliche	1.472.323	2.065.356	-593.033
	totale	1.472.323	2.065.356	-593.033

Tabella 51

6) debiti verso fornitori

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
0205040101	Debiti vs soggetti privati	65.406.642	57.560.092	7.846.550
0205040102	Fatture da ricevere da soggetti privati	5.549.977	4.337.997	1.211.980
0205040104	Note credito da ric. da soggetti privati	-118.631	-6.725	-111.906
	totale	70.837.988	61.891.365	8.946.623

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 180 giorni (calcolato mediante la media aritmetica dei tempi di pagamento di un campione rappresentativo degli stessi debiti).

Tabella 52

7) debiti verso istituto tesoriere

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
0205010204	debiti v/ istituto tesoriere	0	0	0
	totale	0	0	0

Tabella 53

8) debiti verso erario

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
0205090102	Debiti IRAP	0	1.295.151	-1.295.151
0205090103	IRPEF c/ritenute	24.874	3.305.243	-3.280.369
0205090104	Erario c/IVA	1.881	1.560	321
0205090106	Iva infra_CEE	988		988
0205090109	Altri debiti tributari	0	2.294	-2.294
	totale	27.743	4.604.248	-4.576.505

Tabella 54

9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
0205080101	Debiti vs INPDAP	122.250	142.178	-19.928
0205080102	Debiti vs INPS	56.383	70.733	-14.350
0205080103	Debiti vs INAIL	19.713	17.874	1.839
0205080104	Debiti vs ENPAM	855.325	946.386	-91.061
0205080106	Debiti vs ENPAV	11.334	8.899	2.435
0205080107	Debiti vs ONAOSI	57.290	50.903	6.387
0205080108	Debiti vs altri istituti di previdenza	4.308	1.215	3.093
	totale	1.126.603	1.238.188	-111.585

Tabella 55

10) debiti verso altri

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici	166.934	45.657	121.277
0205060101	Debiti vs assistiti	602.828	514.188	88.640
0205070101	Debiti vs gestione stralcio	2.155.006	2.150.850	4.156
0205100101	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	2.177.837	1.145.382	1.032.455
0205100102	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	265.216	792.291	-527.075
0205100103	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario comparto	1.603.768	805.108	798.660
0205100104	Debiti vs personale dipendente - Ruolo professionale dirigenza SPTA	6.598	4.399	2.199
0205100105	Debiti vs personale dipendente - Ruolo professionale comparto	19.969	10.155	9.814
0205100106	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	183.883	175.959	7.924
0205100107	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico comparto	198.814	101.550	97.264
0205100108	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	35.189	28.960	6.229
0205100109	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo comparto	195.046	98.684	96.362
0205100110	Debiti vs personale dipendente - Altro	8.328.546	8.051.740	276.806
0205100301	Debiti vs organi direttivi	701	6.759	-6.058
0205100302	Debiti vs collegio sindacale	349	349	0
0205110601	Depositi cauzionali passivi	79.383	75.403	3.980
0205110602	Debiti per trattenute al personale	324.331	354.245	-29.914
0205110603	Altri debiti	334.576	305.156	29.420
0205110604	Note credito da ric. da altri	-35.142	-5.446	-29.696
	totale	16.643.832	14.661.389	1.982.443

Il conto 0205100110 denominato "Debiti verso personale dipendente – Altro" comprende il debito per ferie maturate e non godute al 31.12.2010.

La valorizzazione del suddetto debito al 31.12.2010 è pari ad € 3.529.736.

RIEPILOGO DEBITI**Tabella 56**

Descrizione Conto	Entro 12 Mesi	Oltre 12 Mesi	Totale
1) Verso banche	0		0
2) Verso Stato e RAS	0		0
3) Verso i comuni	127.335		127.335
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.472.323		1.472.323
5) Verso ARPA	0		0
6) Verso fornitori	70.837.988		70.837.988
7) Istituto Tesoriere	0		0
8) Verso Erario	27.743		27.743
9) Verso istituti di previdenza	1.126.603		1.126.603
6) Verso altri	16.643.832		16.643.832
Totale	90.235.824		90.235.824

Debiti per mobilità sanitaria passiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2010 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, pertanto non è possibile iscrivere in bilancio i relativi ricavi e costi con la contropartita numeraria dei correlati crediti e debiti.

Comunque, detta prassi contabile (peraltro comune a tutte le Aziende della Regione) non incide sul risultato d'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 da scomputare o imputare al finanziamento di quota capitaria assegnato per la gestione corrente.

Praticamente il finanziamento Regionale per la gestione corrente è assegnato al netto del saldo della mobilità sanitaria attiva e passiva.

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 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
0206010201	Risconti passivi	12.450.017	3.080.883	9.369.134
	Totale	12.450.017	3.080.883	9.369.134

Risconto finanziamenti per investimenti

Tabella 58

Data reg.	Descrizione	importo finanziam.	utilizzi 2008	utilizzi 2009	utilizzi 2010	rettif. 2010	risconto
25/02/2008	Adeguamento, Ristrutturazione Locali Asilo Nido Aziendale L. 448/2001 Art. 70 E L.R. 5/2007 Art. 6,	329.858	0		4.948		324.910
01/02/2008	Piano Investimenti Anno 2008 Arredi E Tecnologie N.O. Olbia Dgr N.40/25 Del 09/10/2007	1.600.000	0	71.029	128.669	64.936	1.465.239
26/10/2009	Assegnazione Somme Per Acquisto Autoemoteche Nota Reg.Le 20752 Del 22/10/2009	250.000					250.000
30/04/2009	P.I. Anno 2009 Sede Servizi Territoriali: P.O. S. Giovanni Di Dio Olbia Delib. N. 58/25 Del 28/10/20	1.000.000			30.000	15.000	955.000
31/05/2010	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24560	160.371					160.371
31/05/2010	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24558	160.371					160.371
31/05/2010	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24559	160.371					160.371
16/07/2010	Finanziamento Per La Realizzazione Di Strutture Per L'attivita' Libero Professionale Intramuraria-Dlgs N. 254/200. Dgr N. 17/17 Del 22/05/2001, Dgr N. 15/7 Del 11/05/0/-Rimodulazione Interventi-Det. Reg.Le 23556/1932/Soc Del 06/07/10	320.000					320.000
08/11/2010	Interventi Finalizzati Alla Riqualficazione Della Rete Dell'emergenza-Urgenza. Dgr 22/13 Del 11/06/10 Determina Reg.Le N. 853 Del 29/09/10- Finanziamento Per Implementazione Unita Obi E Ammodernamento Ps E Elisuperfici	275.800					275.800
26/11/2010	Por Fesr Sardegna 2007/2013. Programmazione Risorse A Valere Sull'asse Ii: Inclusione, Servizisociali, Istruzione E Legalita'. Obiettivo Specifico 2.2 - Obiettivo Operativo 2.2.2 - Linea Di Attivita' 2.2.2.B. Amm.To Tecn. Dgr N. 41/16 Del 23/11/10	5.940.000					5.940.000
31/12/2010	Programma Di Investimenti In Conto Capitale Delle Aziende Sanitarie Della Sardegna Anno 2010 Dgr 45/17 Del 21/12/2010-Interventi Di Adeguamento Impiantistico Pad. D2	2.000.000					2.000.000
31/12/2010	Programma Di Investimenti In Conto Capitale Delle Aziende Sanitarie Della Sardegna Anno 2010 Dgr 45/17 Del 21/12/2010-Acquisizione Tecnologie Sanitarie, Attrezzature E Arredi Per Vari Reparti	437.957					437.957
	totale	12.634.726	12.563.697	71.029	163.617		12.450.017

CONTI D'ORDINE

Alla data 31.12.2010 non esistono conti

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

Voce di bilancio	Valore al 31/12/09	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/10
Immobilizzazioni Immateriali	451.886	1.146.007	1.356.109	241.784
Immobilizzazioni Materiali	93.758.247	101.058.458	77.147.142	117.669.563
Immobilizzazioni finanziarie	25.823	0	0	25.823
Att. Fin . non imm. Titoli	8.356	0	0	8.356
Disponibilità liquide	12.971.504	645.460.568	650.312.609	8.119.463
Rimanenze	2.651.786	5.148.268	2.651.784	5.148.270
Crediti entro 12 mesi	57.875.440	263.721.268	263.077.521	58.519.187
Ratei e risconti attivi	888.974	102.521	888.974	102.520
Patrimonio Netto	73.269.445	21.389.172	14.541.516	80.117.100
Fondi per rischi e oneri	4.760.252	2.296.428	2.704.887	4.351.793
Trattamenti di fine rapporto	2.583.911	96.321		2.680.232
Debiti entro 12 mesi	84.937.525	342.950.437	337.652.138	90.235.824
Ratei e risconti passivi	3.080.883	12.450.017	3.080.883	12.450.017

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. 13/21 del 15.03.2011;
- 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		anno 2010	anno 2009	differ.
0401010101	Contributi in c/esercizio indistinti FSR	208.501.719	188.542.390	19.959.329
totale		208.501.719	188.542.390	19.959.329
da altro				
0402010101	Prestaz. erogate in regime di Ricovero ordinario	119.067	129313	-10.246
0402010103	Prestaz. erogate in regime di Day Hospital	736	1.824	-1.088
0402020104	Prestaz. Guardia Medica Turistica	165.202	163.398	1.804
0402020601	Prestaz. assistenza specialistica ambulatoriale	10.726	7.822	2.904
0402030101	Prestaz. medicina del lavoro	3.850	5.075	-1.225
0402030102	Prestaz. medicina legale	77.354	8.890	68.464
0402030103	Prestaz. medicina veterinaria	63.867	72.935	-9.068
0402030104	Prestaz. igiene e sanità pubblica	306.114	343.974	-37.860
0402040102	Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	509.760	625.575	-115.815
0402040105	Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Altro	0	19.767	-19.767
0402050101	Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	63.724	71.437	-7.713
0403010101	Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	2.798.805	2.692.624	106.181
0403010102	Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. pronto soccorso	2.051	200.020	-197.969
totale		4.121.256	4.342.654	-221.398

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. Accoglie, inoltre, tra gli altri proventi e ricavi diversi i ricavi per investimenti relativi agli utilizzi dei contributi in c/capitale per investimenti in contrapposizione al processo di ammortamento dei medesimi investimenti.

a) Contributi in c/esercizio vincolati

Tabella 60

a) contributi in c/esercizio vincolati		anno 2010	anno 2009	differ.
0401010202	Contributi in c/esercizio per attività di ricerca	0	48.000	-48.000
0401010301	Contributi in c/esercizio extra F.do	2.807.281	1.125.182	1.682.099
0401010304	Altri contributi in c/esercizio	190.497	3.900	186.597
totale		2.997.778	1.177.082	1.820.696

b) Altri ricavi e proventi

Tabella 61

b) altri ricavi e proventi		anno 2010	anno 2009	differ.
0406010102	Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	2.250	1.601	649
0406010103	Sperimentazioni Farmaci	81.048	106.085	-25.037
0406010105	Altri proventi e ricavi diversi	240.497	199.472,80	41.024
0407010101	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	13.215		13.215
0407010202	Rimborso personale comandato e in aspettativa	6.554		6.554
0407010203	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	74.440	44.121	30.319
0407010206	Altre rivalse, rimborsi e recuperi	101.576	140.637	-39.061
0408010101	Locazioni attive	5.837	5.962	-125
0408010102	Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	58.343	6250	52.093
0408010103	Donazioni e lasciti	0	4.000	-4.000
0408010104	Ribassi e arrotondamenti attivi	22	49.666	-49.644
0408010106	Altri ricavi propri non caratteristici	17.057	37070,9	-20.014
totale		600.839	594.866	5.973

RIEPILOGO FINANZIAMENTI REGIONALI

Tabella 62

	anno 2010	anno 2009	differ.
Quota Fsr indistinto	208.501.719	188.542.390	19.959.329
Altri Contributi vincolati extra fondo	2.997.778	1.177.082	1.820.696
Totale	211.499.497	189.719.472	21.780.025

Ricavi per mobilità sanitaria attiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infra-regionale ed extra-regionale, di competenza dell'esercizio 2010 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, pertanto non è possibile iscrivere in bilancio i relativi ricavi e costi con la contropartita numeraria dei correlati crediti e debiti.

Comunque, detta prassi contabile (peraltro comune a tutte le Aziende della Regione) non incide sul risultato d'esercizio in quanto, l'Assessorato Regionale competente che gestisce direttamente la mobilità sanitaria, ne effettua la compensazione tra attiva e passiva (infra-regionale ed extra-regionale) al fine di quantificarne il relativo saldo da scomputare o imputare al finanziamento di quota capitaria assegnato per la gestione corrente.

Praticamente il finanziamento Regionale per la gestione corrente è assegnato al netto del saldo della mobilità sanitaria attiva e passiva.

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		anno 2010	anno 2009	differ.
0501010101	Acquisti di prodotti farmaceutici	10.900.062	9.578.386	1.321.676
0501010102	Acquisti di prodotti farmaceutici in DPC	1.848.880	1.546.014	302.866
0501010201	Acquisti di emoderivati	1.252.849	824.870	427.979
0501010301	Acquisti di ossigeno	800.719	790.130	10.589
0501010401	Acquisti di prodotti dietetici	151.827	40.255	111.572
0501010501	Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria	135.021	352.060	-217.039
0501010601	Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	3.247.410	2.803.327	444.083
0501010701	Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	8.100	84.852	-76.752
0501010801	Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	5.517.917	5.047.890	470.027
0501010901	Acquisti di materiali protesici	2.467.912	1.329.001	1.138.911
0501011001	Acquisti di materiali per emodialisi	1.186.369	1.032.241	154.128
0501011201	Acquisti di mat. chir., san. e diagnostici veterinario	19.130	12.903	6.227
0501011301	Acquisto sangue ed emocomponenti	28.200	95.443	-67.243
0501011302	Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	292.642	2.121.670	-1.829.028
totale		27.857.038	25.659.042	2.197.996

a) beni di consumo non sanitari		anno 2010	anno 2009	differ.
0501030101	Acquisti di prodotti alimentari	624.877	652.127	-27.250
0501030201	Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	54.237	53.431	806
0501030301	Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	1.628.117	1.482.008	146.109
0501030401	Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	570.904	516.917	53.987
0501030501	Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	49.849	65.192	-15.343
0501030601	Acquisti di altri materiali non sanitari	241.844	219.506	22.338
totale		3.169.828	2.989.181	180.647

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		anno 2010	anno 2009	differ.
0502010501	Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	0	99.514	-99.514
0502020101	Compensi per assistenza medico generica in convenzione	8.984.520	9.082.372	-97.852
0502020102	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza mg in convenzione	963.909	596.383	367.526
0502020104	Compensi per assistenza pediatrica in convenzione	2.223.042	2.274.903	-51.861
0502020105	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza pediatrica in convenzione	209.191	133.727	75.464
0502020107	Compensi per servizio di continuità assistenziale	4.526.563	4.660.461	-133.898
0502020108	Oneri soc./premi ass malattia per servizio di continuità assistenziale	433.120	300.358	132.762
0502020203	Acquisti di Prestaz. assistenza farmaceutica in convenzione	28.592.012	27.724.112	867.900
0502020205	Acquisti di Prestaz. somministrazione diretta di farmaci	302.413	288.714	13.699
0502020301	Compensi per convenzioni per emergenza territoriale - 118	1.004.799	895.881	108.918
0502020302	Oneri soc./premi ass malattia convenzioni per emergenza territoriale - 118	65.098	39.172	25.926
0502020401	Acquisti di Prestaz. assistenza integrativa	3.176.200	3.911.070	-734.870
0502020403	Acquisti di Prestaz. somministr. beni san. ass. integrativa	32.006	814	31.192
0502020501	Acquisti di Prestaz. assistenza protesica	2.433.811	1.081.827	1.351.984
0502020601	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Branche a visita	0	213	-213
0502020604	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	580.758	880.030	-299.272
0502020608	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	234.871	4.675	230.196
0502020610	Compensi per assistenza medico specialistica interna	1.760.411	1.617.460	142.951
0502020611	Oneri sociali per assistenza medico specialistica interna	220.332	90.279	130.053
0502020703	Acquisto di Prestaz. ambulatoriali pers. con dist. mentali	0	95	-95
0502020705	Acquisto di Prestaz. amb. di riab. fisica e sensoriale	2.377.170	2.441.956	-64.786
0502020707	Acquisto di Prestaz. amb. persone con dip. patologiche	12.556	44.820	-32.264
0502020713	Acquisto di altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	28	12.550	-12.522
0502020901	Acquisto di prestaz. res. e semires. persone con dist. mentali	187.175	172.033	15.142
0502020903	Acquisto di prestaz. res. e semires. di riabilitazione	1.075.961	848.790	227.171
0502020905	Acquisto di prestaz. res. e semires. dipendenze patologiche	510.281	496.255	14.026
0502020907	Acquisto di prestaz. res. e semires. anziani e terminali	2.523.102	2.579.202	-56.100
0502020909	Acquisto di altre prestaz. residenz. e semiresidenz.	79.514	56.586	22.928
0502021009	Acquisto di Prestaz. trasporti sanitari - assistenza territoriale	2.422.443	1.808.864	613.579
0502030101	Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro	0	31	-31
0502030105	Acquisti di Prestaz. medicina veterinaria	0	190	-190
0502040101	Acquisti di consulenze sanitarie	296.150	263.728	32.422
0502040107	Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	345.107	428.216	-83.109
0502040109	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	12.438		12.438
0502050101	Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	630.134	612.292	17.842
0505010101	Rimborsi per ricoveri in Italia	702.112	436.273	265.839
0505010102	Rimborsi per ricoveri in Europa	389	499	-110
0505010104	Rimborsi per ricoveri all'estero	14.510	91.737	-77.227
0505010202	Contributi ai donatori di sangue	406		406
0505010203	Altri rimborsi e contributi agli assistiti	156.297	144.179	12.118
0505010301	Contributi ad associazioni, enti e altri	69.286	8.097	61.189
0505010302	Quota per DLgs 432 19/11/98	0	949	-949
0506010103	Pulizia	3.442.448	3.276.091	166.357
0506010101	Lavanderia e lavanolo	1.805.141	1.709.683	95.458
0506010105	Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	138.840		138.840

0506010107	Servizio di ristorazione e mensa degenti	281.690	337.807	-56.117
0506010109	Riscaldamento e gestione calore	0	32.431	-32.431
0506010111	Servizi di elaborazione dati	94.565	87.814	6.751
0506010113	Servizi di trasporto non sanitario	396.949	429.155	-32.206
0506010115	Smaltimento rifiuti normali	136.632	327.171	-190.539
0506010116	Smaltimento rifiuti speciali	728.287	423.769	304.518
0506010119	Servizi di vigilanza	4.066.894	3.884.993	181.901
0506020101	Energia elettrica	513.550	1.802.560	-1.289.010
0506020103	Acqua	330.920	134.355	196.565
0506020105	Telefonia	606.492	634.285	-27.793
0506020107	Gas	802		802
0506020109	Canoni radiotelevisivi	1.953		1.953
0506020111	Altre utenze	393	502	-109
0506030103	Costi per consulenze amministrative	26		26
0506030105	Costi per consulenze tecniche	162.118	246.404	-84.286
0506030113	Costo del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	0	15.000	-15.000
0506030109	Costo del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	40.500		40.500
0506030117	Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	51.243	127.188	-75.945
0506030201	Compensi ai docenti esterni	0	2.080	-2.080
0506030205	Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	611.625	646.663	-35.038
0506030401	Costi per altri servizi non sanitari	338.596	550.057	-211.461
0507010101	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	413.433	281.173	132.260
0507010103	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	2.468.160	2.113.916	354.244
0507020101	manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	1.663.425	684.104	979.321
0507020103	manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	225.411	755.763	-530.352
0507030101	manut. e rip. attrezzature tecnico - economali programmate	3.603	0	3.603
0507030103	manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	39.560	4.882	34.678
0507040101	manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	15.186	4.800	10.386
0507040103	manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	937	2.174	-1.237
0507050101	manut. software programmate	175.631	32.784	142.847
0507050103	manut. software a richiesta	58.996	44.879	14.117
0507060101	manut. e rip. automezzi	107.145	85.808	21.337
0507070101	manut. e rip. -altro	227.843	1.178.257	-950.414
0510010202	Compensi per attività specialistica in libera professione	463.488	576.475	-112.987
0510010401	Consulenze a favore di terzi rimborsate	99.592	78.769	20.823
0510010501	Compensi ai docenti interni	7.050	3.048	4.002
0510010701	Rimborsi spese personale dipendente per formazione	1.095		1.095
0510010702	Altri rimborsi spese personale dipendente	294.438	306.994	-12.556
0511010401	Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	5.220.507	3.898.342	1.322.165
0511010403	Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	2.829.777	2.029.783	799.994
0514030201	Spese per pubblicità e inserzioni	254.542	134.494	120.048
0514030403	Spese postali	159.603	162.151	-2.548
0514030701	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	775.621	595.000	180.621
0514030703	Altri premi di assicurazione	574.171	611.161	-36.990
	totale prestazioni servizi	96.986.993	92.382.072	4.604.921

Costi per mobilità sanitaria passiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2010 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, pertanto non è possibile iscrivere in bilancio i relativi ricavi e costi con la contropartita numeraria dei correlati crediti e debiti.

Comunque, detta prassi contabile (peraltro comune a tutte le Aziende della Regione) non incide sul risultato d'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 da scomputare o imputare al finanziamento di quota capitaria assegnato per la gestione corrente.

Praticamente il finanziamento Regionale per la gestione corrente è assegnato al netto del saldo della mobilità sanitaria attiva e passiva.

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		anno 2010	anno 2009	differ.
0508010101	Locazioni passive	788.974	1.104.020	-315.046
0514030501	Quote per spese condominiali	16.180	25.670	-9.490
0508020101	Canoni hardware e software	63.696	40.718	22.978
0508020103	Canoni fotocopiatrici	54.230	65875,97	-11.646
0508020105	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.040.777	1.851.449	189.328
0508020107	Canoni noleggio automezzi	142.304	214.440	-72.136
0508020109	Canoni noleggio altro	109.050		109.050
0508030103	Altri canoni di leasing operativo	27.581	4.448	23.133
totale		3.242.792	3.306.621	-63.829

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.

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		anno 2010	anno 2009	differ.
0509010101	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	22.329.211	19.854.944	2.474.267
0509010102	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	5.165.654	5.005.054	160.600
0509010103	Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	2.313.260	2.147.174	166.086
0509010104	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	495.562	21.758	473.804
0509010105	Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.243.481	416.303	827.178
0509010106	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	7.989.209	7.823.235	165.974
0509010201	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.692.264	1.455.415	236.849

0509010202	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	326.678	217.474	109.204
0509010203	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	23.476	736.209	-712.733
0509010204	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	73.347	74.197	-850
0509010205	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	512.522	480.248	32.274
0509010301	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	14.970.305	16.866.242	-1.895.937
0509010302	Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	1.527.717	1.399.342	128.375
0509010303	Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	353.702	375.097	-21.395
0509010304	Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	2.592.452	2.611.532	-19.080
0509010305	Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	739.485	902.730	-163.245
0509010306	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	5.686.229	5.631.043	55.186
	totale	68.034.554	66.017.997	2.016.557
	b) personale del ruolo professionale			
0509020101	Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	92.361	84.650	7.711
0509020102	Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	41.412	41.442	-30
0509020103	Retribuzione di risultato del personale ruolo profes - dirigenza SPTA	5.892	6.051	-159
0509020104	Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	-310	535	-845
0509020105	Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	54.576	71.746	-17.170
0509020201	Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	69.394	69.015	379
0509020203	Produttività del personale ruolo professionale - comparto	2.358	3.027	-669
0509020204	Fasce retributive del personale ruolo professionale - comparto	12.232	11.903	329
0509020205	Altri costi del personale ruolo professionale - comparto	0	0	0
0509020206	Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	21.794	21.576	218
	totale	299.709	309.945	-10.236
	c) personale del ruolo tecnico			
0509030101	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	43.524	38.959	4.565
0509030102	Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	10.625	10.114	511
0509030103	Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	1.776	1.856	-80
0509030104	Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	-783	4.552	-5.335
0509030105	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	15.063	14.562	501
0509030201	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	6.619.173	6.093.482	525.691
0509030202	Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	784.369	651.435	132.934
0509030203	Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	50.445	49.263	1.182
0509030204	Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	319.462	321.457	-1.995
0509030205	Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	85.635	56.796	28.839
0509030206	Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	1.460.915	1.582.644	-121.729
	totale	9.390.204	8.825.120	565.084
	d) personale del ruolo amministrativo			
0509040101	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	497.153	288.570	208.583
0509040102	Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	107.154	93.408	13.746
0509040103	Retribuzione di risultato del personale ruolo amministr - dirigenza SPTA	29.902	24.503	5.399
0509040104	Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	70.792	12.056	58.736
0509040105	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	171.328	173.519	-2.191
0509040201	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	4.303.577	3.192.008	1.111.569
0509040202	Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	37.497	35.283	2.214
0509040203	Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	100.082	77.068	23.014
0509040204	Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	316.066	274.512	41.554
0509040205	Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	89.061	65.170	23.891
0509040206	Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	1.323.106	963.641	359.465
	totale	7.045.718	5.199.738	1.845.980
	totale costo del personale	84.770.185	80.352.799	- 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 deliberati successivamente al 01/01/2008, 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		anno 2010	anno 2009	differ.
0515010301	Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzaz. delle opere di ingegno	151.707	164.607	-12.900
0515010401	Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	119.125	165.280	-46.155
0515010501	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	6.067	6.067	0
totale		276.899	335.954	-59.055
b) ammortamento e svalutazione dei fabbricati				
0515020101	Amm.to fabbricati disponibili	34.351	24.790	9.561
0515020103	Amm.to fabbricati indisponibili	2.639.939	1.938.691	701.248
totale		2.674.290	1.963.481	710.809
c) ammortamento delle immobilizzazioni materiali				
0515020201	Amm.to impianti	605.375	604.763	612
0515020203	Amm.to macchinari	166.471	43.122	123.349
0515020301	Amm.to attrezzature sanitarie	1.322.321	1.097.777	224.544
0515020401	Amm.to mobili e arredi	541.013	225.229	315.784
0515020501	Amm.to automezzi e ambulanze	89.122	98.678	-9.556
0515020603	Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili	346.514	247.493	99.021
0515020607	Amm.to altri beni	100.906	77.541	23.365
totale		3.171.722	2.394.603	777.119
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circ.				
0517010101	Acc. f.do sval. crediti vs soggetti privati	302.850		302.850
0517010301	Acc.ti F.do svalutaz. crediti vs assistiti	67.073		67.073
totale		369.923		369.923
totale ammortamenti e svalutazioni		6.492.834	4.694.038	1.798.796

9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Tale voce rappresenta la differenza tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali dell'esercizio.

Le rimanenze finali di magazzino del materiale di consumo sanitario sono state integrate con le rimanenze finali degli armadi di reparto riscontrate fisicamente al 31.12.2010.

Detta quantificazione delle rimanenze finali di reparto, essendo stata effettuata per la prima volta nell'esercizio 2010, non presenta la contrapposizione delle rispettive rimanenze iniziali, che risultano pari a zero, in quanto non rilevate alla fine dell'esercizio precedente per impedimenti tecnico – logistici.

Pertanto, per le suddette rimanenze, il saldo della variazione è esclusivamente determinato dalle rimanenze finali.

Ciò ha influenzato la determinazione del saldo complessivo delle rimanenze, quantificato in misura decisamente superiore - in termini di variazione negativa dei costi di acquisizione - rispetto agli esercizi precedenti.

Si ritiene opportuno evidenziare che la quantificazione e valorizzazione delle rimanenze finali di reparto, ha determinato una diminuzione della perdita d'esercizio pari ad € 2.353.237,00.

Quindi in assenza della suddetta valorizzazione, la perdita d'esercizio sarebbe stata superiore di € 2.353.237,00.

Il materiale di consumo economale non presenta beni in rimanenza presso i reparti di destinazione.

Per il dettaglio si rimanda alle Tabelle 23, 24 e 25.

Tabella 68

a) sanitarie		anno 2010	anno 2009	differ.
0519010101	Rimanenze finali prodotti farmaceutici	-462.869	-126.125	-336.744
0519010201	Rimanenze finali emoderivati	-29.256	29.097	-58.353
0519010301	Rimanenze finali ossigeno	37.458	-47951,7	85.410
0519010401	Rimanenze finali prodotti dietetici	-22.428	-6.377	-16.051
0519010501	Rimanenze finali materiali per la profilassi igienico-sanitaria	0	103	-103
0519010601	Rimanenze finali materiali diagnostici e prodotti chimici	-628.437	36311,21	-664.748
0519010701	Rimanenze finali materiale radiografico e per radiologia	0	18.943	-18.943
0519010801	Rimanenze finali presidi chirurgici e materiale sanitario	-1.113.258	-22.093	-1.091.165
0519010901	Rimanenze finali materiali protesici	-157.401		-157.401
0519011101	Rimanenze finali prodotti farmaceutici ad uso veterinario	-117.253		-117.253
0519011001	Rimanenze finali materiali per emodialisi	0	-35.376	35.376
0519011401	Rimanenze finali altri beni e prodotti sanitari	-2.528	63.930	-66.458
totale rimanenze sanitarie		-2.495.972	-89.540	-2.406.432
b) non sanitarie				
0519020101	Rimanenze finali prodotti alimentari	3.260	23	3.237
0519020201	Rimanenze finali materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	4.502	-28.455	32.957
0519020401	Rimanenze finali supporti informatici, cancelleria e stampati	-7.728	-30.522	22.794
0519020601	Rimanenze finali altri materiali non sanitari	-548	23.998	-24.546
totale rimanenze non sanitarie		-514	-34.956	34.442
totale variazione rimanenze		-2.496.486	-124.496	-2.371.990

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.

Il fondo rischi per interessi moratori per ritardato pagamento ai fornitori è stato adeguato applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti e non ancora pagati nel corso dell'esercizio 2010.

Detto adeguamento ha determinato un insussistenza attiva del fondo pari ad € 60.438 che è stata iscritta nei proventi straordinari.

Il fondo rischi contenzioso con il personale dipendente, in base alla stima del contenzioso in essere è stato adeguato ad € 400.000 apportando un accantonamento pari ad € 32.515.

Inoltre, sono stati apportati gli accantonamenti dell'esercizio per premio di operosità Sumai.

Nell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati accantonati fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato in quanto detti rinnovi sono sospesi per il triennio 2011-2013 (D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010).

Tabella 69

accantonamenti per rischi e oneri		anno 2010	anno 2009	differ.
0520030105	accantonamenti al f.do rischi per interessi moratori	0	486.538	-486.538
0520030103	Acc.ti al F.do rischi per contenzioso personale dipendente	32.515	94.833	-62.318
0520040601	Acc.ti al F.do premio operosità (SUMAI)	96.322	92.241	4.081
0520040201	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo sanitario dirig med-vet		1.128.591	-1.128.591
0520040202	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo sanitario dirig SPTA		94.833	-94.833
0520040203	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo profes dirig SPTA		6.542	-6.542
0520040204	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo Tecnico dirig SPTA		2.241	-2.241
0520040205	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo amminist dirig SPTA		18.946	-18.946
0520040401	Acc.ti al F.do rinn. convenz. per assistenza sanitaria di base		575.464	-575.464
0520040501	Acc.ti al F.do rinn. convenz. per assistenza specialistica interna		54.648	-54.648
totale		128.837	2.554.877	-2.426.040

11) ALTRI ACCANTONAMENTI

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

Tabella 70

altri accantonamenti		anno 2010	anno 2009	differ.
0520040801	Accantonamenti altri fondi	1.738.496		1.738.496
totale		1.738.496		1.738.496

In tali accantonamenti sono state contabilizzate le passività potenziali, di cui si conosce con certezza l'esistenza ma non si ha una quantificazione certa, relative ai buoni pasto arretrati da consegnare ai dipendenti, i presumibili conguagli relativi all'esercizio 2010 delle utenze per l'energia elettrica e del servizio di lavaggio biancheria.

Accantonamenti altri fondi		anno 2010
buoni pasto arretrati da consegnare ai dipendenti		438.496
conguagli esercizio 2010 delle utenze per l'energia elettrica		1.300.000
totale Accantonamenti altri fondi		1.738.496

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		anno 2010	anno 2009	differ.
0506030301	Compensi per membri esterni di commissioni	12.922	9.849	3.073
0510010601	Spese per le commissioni invalidi civili	287.294	268.457	18.837
0510010603	Spese per le commissioni mediche locali	3.721	15.656	- 11.935
0510010605	Spese per altre commissioni o comitati	14.394	40.862	- 26.468
0514010101	Indennità organi direttivi	373.141	298.337	74.804
0514010201	Rimborso spese organi direttivi	405	469	-64
0514010301	Oneri sociali organi direttivi	36.127	6.055	30.072
0514020101	Indennità collegio sindacale	77.064	105.551	- 28.487
0514020201	Rimborso spese collegio sindacale	9.124	3.501	5.623
0514020301	Oneri sociali collegio sindacale	6.021	948	5.073
0514030101	Oneri di rappresentanza	130		130
0514030301	Spese legali	267.457	135.567	131.890
0514030401	Spese bancarie	4.191	2.751	1.440
0514030601	Abbonamenti, riviste e libri	41.891	23.720	18.171
0514030801	Contravvenzioni	1.124	1.076	48
0514030901	Ribassi e arrotondamenti passivi	7	22	-15
0514031101	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	14.025		
0514031201	Spese per concorsi	16.534	11.311	5.223
0514031401	Spese per sanzioni amministrative	20.428		
0514031601	Altre spese generali e amministrative	4.478	3.671	807
0514040101	Imposte di registro	3.783	8.115	- 4.332
0514040201	Imposte di bollo	1.961	2.154	-193
0514040301	Tasse di concessione governative	2.644	98	2.546
0514040401	Imposte comunali	402.817	308.460	94.357
0514040501	Dazi	0	31	-31
0514040601	Tasse di circolazione automezzi	5.937	6.431	-494
0514040901	Imposte e tasse diverse	4.881	105.034	- 100.153
totale		1.612.501	1.358.127	254.374

COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI**Tabella 72**

descrizione	anno 2010	anno 2009	differ.
indennità, rimb. spese e oneri soc. organi direttivi	409.673	304.861	104.812
indennità, rimb. spese e oneri soc. al collegio sindac.	92.209	110.000	- 17.791
totale	501.882	414.861	87.021

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 proventi finanziari		anno 2010	anno 2009	differ.
0601010101	Interessi attivi su c/c tesoreria	97.996	188.983	-90.987
0601020101	Interessi attivi su c/c postali	1.379	2.486	-1.107
0601030102	Altri interessi attivi	0	9,69	-10
totale		99.375	191.479	- 92.104

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		anno 2010	anno 2009	differ.
0602030103	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	176.793	4.448	172.345
0602030109	Altri interessi passivi	5.239	90.960	-85.721
0602040101	Differenze passive di cambio	0	519	-519
0602040104	Interessi di computo	732.695	1.098.592	-365.897
totale		914.727	1.194.519	-279.792
totale proventi e oneri finanziari		- 815.352	-1.003.041	187.689

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.

Facendo seguito alle aspettative del Collegio Sindacale è stata effettuata una verifica straordinaria, riguardo agli esercizi 2002 – 2010, del conto di contabilità 0205090102 che accoglie i debiti per IRAP.

La suddetta verifica ha riscontrato degli errori di imputazione al conto effettuati nel corso degli anni succitati, la correzione di detti errori ha determinato un'insussistenza del debito IRAP per un importo pari ad € 432.814,13.

In assenza della rilevata insussistenza del debito IRAP, la perdita d'esercizio sarebbe stata superiore di € 432.814,13.

Tabella 75

proventi straordinari		anno 2010	anno 2009	differ.
0801020101	Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi	50.396	21.596	28.800
0801020104	Sopravv. attive per costi del personale	94.736		94.736
0801020105	Sopravv. attive costi pers/conv.ass.san. di base/spec. interna	1.470		1.470
0801020107	Altre Sopravv. attive	1.197.061	606.637	590.424
0801020108	Insussistenze attive	1.457.032	1.332.715	124.317
0801030102	Donazione e liberalità diverse	24.324	3.500	20.824
totale		2.825.019	1.964.448	860.571

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		anno 2010	anno 2009	differ.
0802020101	Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi	1.782.318	425.478	1.356.840
0802020201	Sopravv. pass. per acquisti di Prestaz. sanitarie da operatori accred	261.965	494.348	-232.383
0802020401	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Dirig med.-veter.	51	49.331	-49.280
0802020402	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	0	89.949	-89.949
0802020403	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Comparto	0	17.958	-17.958
0802020407	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo tecnico - Comparto	0	17.488	-17.488
0802020408	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo amministrativo - Dirig SPTA	163	5.245	-5.082
0802020409	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo amministrativo - Comparto	0	661	-661
0802020410	Sopravv. passive per altri costi del personale	5.000		
0802020501	Sopravv. pass. pers. convenz. assist. san. di base e spec. interna	427.541	110.379	317.162
0802020701	Altre Sopravv. pass.	814.700	1.650.360	-835.660
0802020801	Insussistenze passive	7.534	740	6.794
totale		3.299.272	2.861.938	437.334

Riepilogo proventi e oneri straordinari**Tabella 77**

proventi straordinari	2.825.019	1.964.448	860.571
oneri straordinari	-3.299.272	-2.861.938	-437.334
totale e) proventi e oneri straordinari	-474.253	-897.490	423.237

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 2010 ed ammonta a euro **5.970.482**.

b) imposte anticipate

Non risultano contabilizzate.

c) imposte differite

Non risultano contabilizzate.

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

La perdita dell'esercizio ammonta a euro € **14.541.516**, tale risultato appare così elevato anche per l'incidenza degli ammortamenti e svalutazioni per euro **6.492.834**, delle imposte d'esercizio per euro **5.970.482** e degli interessi di computo pari a euro **732.695**.

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	-14.541.516
(-) Variazioni non monetarie attive	4.156.459
ricavi per investimenti	163.617
rivalutazioni	
insussistenze attive	1.457.032
soppravv. attive non monetizzate	15.000
donazioni	24.324
variazioni delle rimanenze	2.496.486
(+) Variazioni non monetarie passive	12.072.464
ammortamenti e svalutazioni	6.492.834
accantonamento per rischi e oneri	128.837
altri accantonamenti	1.738.496
interessi di computo	732.695
competenze da liquidare	2.907.132
insussistenze passive	7.534
soppravv. passive non monetizzate	64.936
Flusso di cassa della gestione reddituale	-6.625.511
Attività di investimento	
Incrementi delle immobilizzazioni	23.701.214
Decrementi delle immobilizzazioni	
Altre attività di investimento	-2.498.264
Totale	21.202.950
Attività di finanziamento	
(+) Incrementi dei debiti di finanziamento	5.298.299
(-) Decrementi dei debiti di finanziamento	
Altre attività di finanziamento	15.904.651
Totale	21.202.950
Disponibilità liquide iniziali	12.971.504
Flusso di cassa	-4.852.041
Disponibilità liquide finali	8.119.463

PRESTAZIONI AGGIUNTIVE

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

PERSONALE IN SERVIZIO

Il personale in servizio al 31.12.2010 presso l'Azienda Sanitaria Locale n° 2 è pari a 1.673 unità, di cui 1.313 di ruolo e 360 non di ruolo. Nella tabella seguente sono indicate le unità suddivise per ruolo contrattuale e le variazioni intercorse fra il 31.12.2009 e il 31.12.2010.

<i>Personale in servizio - Anni 2009 e 2010</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.
	2009	2010		2009	2010		2009	2010	
Sanitario	970	966	-4	92	137	45	1062	1103	41
Amministrativo	185	188	3	8	27	19	193	215	22
Tecnico	161	154	-7	137	195	58	298	349	51
Professionale	4	5	1		1	1	4	6	2
Totali	1.320	1.313	-7	237	360	123	1.557	1.673	116

INFORMATIVA SUL FAIR VALUE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI

L'Azienda non utilizza strumenti finanziari derivati.