



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Azienda Sanitaria Locale N. 2

Olbia



Bilancio Economico

e

Nota Integrativa

Al 31/12/2012

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI	2012	2011
<i>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>		
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	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi, e dir simili	138.409	89.536
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
6) Altre immobilizzazioni immateriali	245.233	276.300
Totale I	383.642	365.836
<i>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>		
1) Terreni	895.771	895.771
2) Fabbricati	99.445.344	101.638.177
3) Impianti e macchinari	3.385.044	3.861.832
4) Attrezzature sanitarie	5.763.386	6.356.170
5) Altri beni mobili	1.726.589	1.877.516
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.513.134	4.154.996
Totale II	115.729.268	118.784.462
<i>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i>		
1) Crediti	25.823	25.823
2) Titoli	0	0
Totale III	25.823	25.823
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	116.138.733	119.176.121
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
<i>I - RIMANENZE</i>		
1) Rimanenze materiale sanitario	5.166.302	4.744.127
2) Rimanenze materiale non sanitario	198.068	280.777
3) Acconti a fornitori	0	0
Totale I	5.364.370	5.024.904
<i>II - CREDITI</i>		
1) Verso Stato e RAS	59.315.569	47.991.419
2) Verso i comuni	6.307	10.212
3) Verso aziende sanitarie pubbliche	343.546	358.022
4) Verso ARPA	0	0
5) Verso Erario	306.007	856.613
6) Verso altri	2.276.550	3.784.027
7) Imposte anticipate	0	0
Totale II	62.247.979	53.000.293
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	93.393	36.938
2) Istituto tesoriere	19.249.475	15.822.184
3) Conti correnti bancari e postali	686.950	164.652
Totale IV	20.029.818	16.023.774
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	87.650.523	74.057.327
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) Ratei attivi	0	0
2) Risconti attivi	668.429	142.147
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	668.429	142.147
TOTALE ATTIVO	204.457.685	193.375.595
PASSIVO		

A) PATRIMONIO NETTO	2012	2011
I - Fondo di dotazione	40.884.464	40.973.499
II - Riserve di rivalutazione	0	0
III - Contributi per investimenti	84.023.278	84.023.279
IV - Contributo per ripiano perdite	0	7.506.484
V - Altre riserve	24.047.966	23.482.679
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-66.928.767	-67.400.952
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	3.586.384	-24.347.873
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	85.613.325	64.237.116
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per imposte	0	0
2) Per rischi	2.469.882	2.137.945
3) Altri fondi per oneri	2.389.029	2.058.653
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	4.858.911	4.196.598
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
1) Premio di operosità medici SUMAI	2.911.705	2.790.558
2) Trattam. fine rapporto lavoro subordinato	0	0
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.911.705	2.790.558
D) DEBITI		
1) Verso banche	0	0
2) Verso Stato e RAS	29.889	8.087
3) Verso i comuni	297.773	114.679
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.459.496	1.291.696
5) Verso ARPA	0	0
6) Verso fornitori	65.533.183	79.444.112
7) Verso istituto tesoriere	0	0
8) Verso Erario	3.903.753	3.847.599
9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.826.488	1.226.875
10) Verso altri	21.774.429	21.897.003
TOTALE DEBITI (D)	96.825.011	107.830.051
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
1) Ratei passivi	18.361	11.796
2) Risconti passivi	14.230.372	14.309.476
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	14.248.733	14.321.272
TOTALE PASSIVO	204.457.685	193.375.595
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	2012	2011
1) Ricavi per prestazioni	237.332.955	214.649.890
a) da fondo sanitario regionale	232.784.472	210.148.388
b) da altro	4.548.483	4.501.502
2) Incrementi di immobilizzazioni. per lavori interni	0	0
3) Altri ricavi e proventi	4.823.143	5.771.748
a) contributi in c/esercizio	3.317.558	4.670.550
b) altri ricavi e proventi	1.505.585	1.101.198
TOTALE A) Valore della produzione	242.156.098	220.421.638

B) Costi della Produzione		
4) Per beni di consumo	30.474.241	33.445.307
a) sanitari	27.981.882	30.217.359
b) non sanitari	2.492.359	3.227.948
5) Per prestazioni di servizi	100.042.903	104.108.534
6) Per godimento beni di terzi	4.197.145	3.626.617
7) Per il personale	85.574.148	86.147.651
a) ruolo sanitario	72.813.309	70.692.209
b) ruolo professionale	280.240	345.397
c) ruolo tecnico	5.891.932	7.721.121
d) ruolo amministrativo	6.588.667	7.388.924
8) Ammortamento e svalutazioni	6.581.430	6.719.436
a) ammortamento e svalutazione immobilizzazioni immateriali	60.585	72.638
b) ammortamento e svalutazione fabbricati	3.536.488	3.396.301
c) ammortamento e svalutaz. delle altre immobilizzazioni materiali	2.951.683	3.025.597
d) svalutazione dei crediti e altre voci dell'attivo circolante	32.674	224.900
9) Variazione delle rimanenze di magazzino	-339.463	123.369
a) sanitarie	-419.476	100.972
b) non sanitarie	80.013	22.397
10) Accantonamento per rischi e oneri	1.821.539	1.055.727
11) Altri accantonamenti	1.615.759	262.602
12) Oneri diversi di gestione	1.739.045	1.672.539
TOTALE B) Costi della Produzione	231.706.747	237.161.782
Differenza tra valore e costi di produzione (A - B)	10.449.351	-16.740.144

C) Proventi e oneri finanziari

13) Interessi e altri proventi finanziari	54.695	127.860
14) Interessi e altri oneri finanziari	-1.166.722	-1.112.615
TOTALE C) Proventi e oneri finanziari	-1.112.027	-984.755

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	0	0
a) plusvalenze	0	0
b) altri proventi straordinari	3.125.380	2.050.723
Totale proventi straordinari	3.125.380	2.050.723
18) Oneri		
a) minusvalenze		
b) imposte esercizi precedenti		
c) altri oneri straordinari	-2.964.852	-2.450.222
Totale oneri straordinari	-2.964.852	-2.450.222
TOTALE E) Proventi e oneri straordinari	160.528	-399.499

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	9.497.852	-18.124.398
19) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) correnti	5.911.468	6.223.475
b) anticipate		
c) differite		
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	5.911.468	6.223.475
UTILE D'ESERCIZIO	3.586.384	-24.347.873



Note alla Redazione

Del Bilancio

Al 31/12/12

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	13
4) Concessioni , licenze, marchi e diritti simili	14
5) Immobilizzazioni Immateriali in corso ed acconti	14
6) Altre immobilizzazioni immateriali	14
1) Terreni e Fabbricati	16
Terreni e Fabbricati	16
3-7) Impianti, Macchinari e Beni Mobili In Inventario e Conti Collegati	17
Impianti e macchinari	19
Attrezzature sanitarie	19
8) Immobilizzazioni Materiali in Corso ed Acconti	20
1) Crediti	22
2) Titoli	22
B) ATTIVO CIRCOLANTE	22
I – RIMANENZE	22
1) Rimanenze materiale sanitario	23
2) Rimanenze materiale non sanitario	23
3) Acconti ai fornitori	23
- CREDITI E CONTI COLLEGATI	24
Conti Collegati: Fondo Svalutazione Crediti iscritti nell'Attivo Circolante	33
Riepilogo Attribuzione Dei Valori Alle Voci Di Bilancio	36
A) PATRIMONIO NETTO	38
CAPITALE DI DOTAZIONE	38
RISERVE DI RIVALUTAZIONE	38
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	39
CONTRIBUTO PER RIPIANO PERDITE	40
ALTRE RISERVE	40
RISERVA PER INTERESSE DI COMPUTO	40
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	41
1) per imposte	42
2) per rischi	42
3) altri fondi per oneri	43
Riepilogo composizione del conto Altri fondi per oneri	43
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	44
1) PREMIO DI OPEROSITÀ MEDICI SUMAI	44
2) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	44
CONTO ECONOMICO	53
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	53
1) RICAVI PER PRESTAZIONI	53
2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	53
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI	54
4) ACQUISTI BENI DI CONSUMO	55
5) PRESTAZIONI DI SERVIZI	56
6) GODIMENTO BENI DI TERZI	59
7) PERSONALE	59
9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	62
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	62
11) ALTRI ACCANTONAMENTI	63
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	64

13) INTERESSI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI _____	65
14) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI _____	65
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI _____	65
17) PROVENTI STRAORDINARI _____	65
18) ONERI STRAORDINARI _____	66
19) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO _____	67

PREMESSA

Il bilancio economico 2012 è stato costruito contabilmente sulla base dello Stato Patrimoniale iniziale (01/01/12), 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 2012 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.

Con la mensilità stipendiale di ottobre 2012, è entrata a regime l'integrazione del modulo Amministrativo Contabile (AMC) con il modulo Risorse Umane (HR) della procedura informatica "Areas", che consiste nell'esecuzione automatica delle rilevazioni in contabilità generale relative al flusso stipendiale del personale dipendente, detta esecuzione si verifica nel momento successivo alla definizione delle competenze stipendiali ed antecedente al relativo pagamento.

Tale integrazione dei due moduli informatici, è apportatrice di importanti benefici in merito alla contabilizzazione del flusso stipendiale e segnatamente:

- la standardizzazione delle rilevazioni contabili che risultano rappresentate con maggior uniformità e chiarezza;
- il controllo più incisivo ed efficace dei costi rilevati;
- la condivisione nativa nella procedura informatica del costo del personale e delle relative aggregazioni, che consente di agevolare le quadrature e i riscontri tra i dati di contabilità generale e i dati dei monitoraggi ministeriali;
- l'ottimizzazione delle procedure di rilevazione contabile, realizzate mediante l'automatismo informatico, che conseguentemente migliora l'efficienza amministrativa.

La suddetta novità ha, comunque apportato dei cambiamenti nella modalità di contabilizzazione che riguardano, principalmente i seguenti aspetti:

- l'utilizzo dei conti analitici di debito del personale, distinti per il rispettivo profilo del personale di riferimento;
- la contabilizzazione dei versamenti periodici dell'irap nei conti di costo distinti per il rispettivo profilo del personale di riferimento;
- l'utilizzo dei conti analitici di debito per la contabilizzazione dell'irpef;
- l'utilizzo del conto 0205040110 – debiti per partite passive da liquidare, sia per l'imputazione a costo dei compensi di competenza dell'esercizio retribuiti nei primi tre mesi dell'esercizio successivo, che per i compensi relativi ad esercizi precedenti retribuiti nell'esercizio.

* * *

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 31/12/12 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/11, 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

descrizione	importo
Costo Storico	
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	
Acquisizioni dell'esercizio	0
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	0
Saldo al 31/12/2012	

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.

Tabella 2

descrizione	importo
Costo Storico	
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	
Acquisizioni dell'esercizio	
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	
Saldo al 31/12/2012	

Tabella 3

descrizione	importo
Costo Storico	
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	
Acquisizioni dell'esercizio	
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	
Saldo al 31/12/2012	

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

descrizione	importo
Costo Storico	667.936
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	667.936
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	0
Acquisizioni dell'esercizio	0
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	0
Saldo al 31/12/2012	0

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

descrizione	importo
Costo Storico	770.979
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	681.443
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	89.536
Acquisizioni dell'esercizio	78.391
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	29.518
Saldo al 31/12/2012	138.409

5) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO ED ACCONTI

Non sono state riscontrate immobilizzazioni immateriali in corso di esecuzione e acconti su future per l'esercizio 2012.

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 31.12.2012 residuano € 157.733.

Si è stabilito un piano di ammortamento di anni 33 , pertanto la quota ammortamento del 2012 ammonta a € 6.066,66.

Nel corso dell'esercizio 2011 sono stati eseguiti lavori di manutenzione straordinaria su un immobile non di proprietà ubicato nel Comune di Oschiri (bene in locazione dal Comune di Oschiri al canone annuo simbolico pari ad € 1,00 come da delibera n. 120 del 24/01/2011) per un totale pari a € 125.000,00.

Detti lavori riguardano la ristrutturazione dei locali finalizzata all'utilizzo sanitario in quanto adibiti al Servizio di Guardia Medica.

Per l'intervento suddetto si è stabilito un ammortamento con aliquota al 20%, pertanto la quota ammortamento del 2012 ammonta a € 12.500,00.

Tabella 6

descrizione	importo
Costo Storico	325.200
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	48.900
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	276.300

Acquisizioni dell'esercizio	0
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	31.067
Saldo al 31/12/2012	245.233

Il dettaglio del conto 0102010601 - altre immobilizzazioni immateriali è rappresentato nella seguente tabella.

Tabella 7

Dettaglio conto	costo storico	f.do ammort. al 31.12.2012	Val netto al 31/12/12	ammortamento 2012
lavori ristrutturaz. CAL Arzachena	200.200	42.467	157.733	6.067
lavori ristrutturaz. Guardia Med. Oschiri	125.000	37.500	87.500	25.000
totale altre immobilizzazioni Immateriali	325.200	79.967	245.233	31.067

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 2010 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 e alla capitalizzazione di costi incrementativi del valore storico.

Nel corso dell'esercizio, sulla base della deliberazione n. 1410 del 06/06/2012 recante la ricognizione del patrimonio immobiliare dell'Asl n. 2 di Olbia, sono stati cancellati dal patrimonio in quanto demoliti o non più esistenti i fabbricati indicati nella seguente tabella:

dettaglio fabbricati	costo storico	f.do ammort. al 31.12.2011	Valore residuo al 31/12/11
ufficio veterinario presso mercato civico di Olbia	24.821	5.957	18.864
ambulatorio di Trudda	21.607	8.686	12.921
ambulatorio di Vaccilleddi	42.607	17.128	25.479
totale fabbricati dismessi	89.035	31.771	57.264

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

Descrizione	importo
Costo Storico	895.771
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	895.771
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2012	895.771

Fabbricati**Tabella 9**

Descrizione	importo
Costo Storico	117.271.531
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	15.633.355
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	101.638.176
Acquisizioni dell'esercizio	1.400.920
Rivalutazioni dell'esercizio	
Dismissioni dell'esercizio	89.035
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti (Rettifica F.do amm.to)	31.771
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	3.536.488
Saldo al 31/12/2012	99.445.344

acquisizioni dell'esercizio	importo
lavori di completamento centro trasfusionale nuovo ospedale Giovanni Paolo II	1.296.101
lavori di adeguamento Blocco Operatorio ed altre aree nuovo ospedale Giovanni Paolo II	16.914
lavori adeguamento impianto anticendio ospedale Tempio P.	87.906
Totale collaudi dell'esercizio	1.400.921

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	99.445.344

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 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 31/12/2012		f.do amm.to 31/12/2012	Valore netto 31/12/2012	Amm.to 2012
conto	descrizione	importo	conto	importo	importo	importo
0102020301	impianti	10.642.052	0102020302	-8.916.586	1.725.466	451.005
0102020304	macchinari	2.547.819	0102020305	-888.241	1.659.578	318.190
	totale impianti e macchinari	13.189.871		-9.804.827	3.385.044	769.195
0102020401	attrezzature sanitarie e scientifiche	17.148.208	0102020402	-11.384.822	5.763.386	1.444.039
	totale attrezzature sanitarie	17.148.208		-11.384.822	5.763.386	1.444.039
0102020501	mobili e arredi	3.339.230	0102020502	-2.421.015	918.215	255.784
0102020601	autoveicoli da trasporto	549.489	0102020602	-383.177	166.312	59.168
0102020604	ambulanze (anche uso 118)	1.032.080	0102020605	-1.032.080	0	9.125
0102020607	autovetture, motoveicoli e simili	150.751	0102020608	-150.751	0	0
0102020701	macchine d'ufficio elettroniche	3.245.737	0102020702	-2.767.631	478.106	336.023
0102020901	altri beni mobili	1.028.746	0102020902	-864.790	163.956	78.349
	totale altri beni mobili	9.346.033		-7.619.444	1.726.589	738.449
	totale	39.684.112		-28.809.093	10.875.019	2.951.683

IMPIANTI E MACCHINARI

Tabella 12

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	12.897.464
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	9.035.632
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	3.861.832
Acquisizioni dell'esercizio	292.407
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	769.195
Saldo al 31/12/2012	3.385.044

ATTREZZATURE SANITARIE

Tabella 13

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	16.296.953
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	9.940.783
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	6.356.170
Acquisizioni dell'esercizio	851.255
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.444.039
Saldo al 31/12/2012	5.763.386

ALTRI BENI MOBILI**Tabella 14**

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	8.758.510
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	6.880.995
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2012	1.877.515
Acquisizioni dell'esercizio	587.523
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	738.449
Saldo al 31/12/2012	1.726.589

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Le elaborazioni effettuate hanno determinato un valore netto dei beni mobili in inventario al 31-12-12 sintetizzato nella Tabella 15.

Tabella 15

Voce di bilancio	Descrizione	Netto
A.II.3	3) IMPIANTI E MACCHINARI	3.385.044
A.II.4	4) ATTREZZATURE SANITARIE	5.763.386
A.II.5	5) ALTRI BENI MOBILI	1.726.589
	TOTALE A IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.875.019

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 16

Descrizione contenuto	Importo
Saldo al 1/1/2012	3.954.996
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Acquisizioni dell'esercizio	421.102
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio (collaudi e rettifiche)	62.964
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2012	4.313.134

Tabella 17

Conto 0102020802 – Acconti a fornitori per immobilizzazioni materiali	Importo
Saldo al 1/1/2012	200.000
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Acquisizioni dell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio (collaudi e rettifiche)	
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2012	200.000

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Tabella 18

Voce di bilancio	Descrizione	anno 31/12/2012	anno 31/12/2011	variazione
10202	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN C. SO E ACCONTI	4.513.134	4.154.996	358.138

L'incremento delle immobilizzazioni in corso è determinato dal valore delle acquisizioni dell'esercizio che sono superiori di euro 358.138 rispetto ai collaudi e rettifiche.

RIEPILOGO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Tabella 19

Descrizione	Importo
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
1) terreni	895.771
2) fabbricati	99.445.344
3) impianti e macchinari	3.385.044
4) attrezzature sanitarie	5.763.386
5) altri beni mobili	1.726.589
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	4.513.134
Totale	115.729.718

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 31/12/12 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 01/01/11	Incrementi	Decrementi	Valore Al 31/12/12
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 31/12/12 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 2012.

- Magazzino del materiale di consumo economale: sono stati effettuati gli inventari fisici. La valorizzazione nella procedura informatica è avvenuta mediante il criterio del costo medio ponderato degli acquisti dell'anno 2012.

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 31.12.2012.

1) RIMANENZE MATERIALE SANITARIO

Tabella 23

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2012				
Conto	descrizione conto	Scorte al 31/12/12	Scorte al 31/12/11	Variazione
0103010101	Rimanenze prodotti farmaceutici	1.564.315	1.746.394	-182.079
0103010201	Rimanenze emoderivati	154.280	156.686	-2.406
0103010301	Rimanenze ossigeno	1.049	587	462
0103010401	Rimanenze prodotti dietetici	18.899	35.494	-16.595
0103010501	Rimanenze materiali per la profilassi igienico-sanitaria	0	898	-898
0103010601	Rimanenze materiale diagnostico e prodotti chimici	622.620	571.222	51.398
0103010701	Rimanenze materiale radiografico e per radiologia	5.914	1.344	4.570
0103010801	Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	1.889.861	1.889.425	436
0103010901	Rimanenze materiali protesici	717.993	105.690	612.303
0103011001	Rimanenze materiali per emodialisi	181.259	230.715	-49.456
0103011401	Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	10.112	5.672	4.440
TOTALE RIMANENZE SANITARIE		5.166.302	4.744.127	422.175

2) RIMANENZE MATERIALE NON SANITARIO

Tabella 24

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2012				
Cod. Conto	Descrizione Conto	Scorte al 31/12/12	Scorte al 31/12/11	Variazione
0103030101	Rimanenze prodotti alimentari	959	8.200	-7.241
0103030201	Rimanenze materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	37.613	34.198	3.415
0103030301	Rimanenze combustibili, carburanti e lubrificanti	0	20.631	-20.631
0103030401	Rimanenze supporti informatici, cancelleria e stampati	159.496	217.057	-57.561
0103030601	Rimanenze altri materiali non sanitari	0	691	-691
TOTALE RIMANENZE NON SANITARIE		198.068	280.777	-82.709

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

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2012			
	Scorte al 31/12/12	Scorte al 31/12/11	Variazione
TOTALE RIMANENZE SANITARIE	5.166.302	4.744.127	422.175
TOTALE RIMANENZE NON SANITARIE	198.068	280.777	-82.709
TOTALE RIMANENZE	5.364.370	5.024.904	339.466

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.

- CREDITI E CONTI COLLEGATI

I crediti rilevati dalle scritture di contabilità o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31/12/2012 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 31/12/2012	Valore al 31/12/2011	VARIAZIONE
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici Ras	187.282	147.203	40.079
0103070102	Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti	31.384.360	23.646.800	7.737.560
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	441.124	319.321	121.803
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do	3.509.038	2.447.223	1.061.815
0103070105	Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	18.639.898	19.929.575	-1.289.677
0103070108	Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	5.124.657	1.501.297	3.623.360
0103070109	Fatture da emettere a soggetti pubblici Prefettura	33.318	0	33.318
0103070109	Fatture da emettere a soggetti pubblici Aziende sanitarie pubbliche	37.054	0	37.054
0103070610	Imposte anticipate	619	0	619
0103070111	Note credito da em. a soggetti pubblici	-4.108	0	-4.108
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici -comuni-	6.307	10.212	-3.905
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici -Aziende sanitarie pubb.	306.492	358.022	-51.530
0103070604	Crediti IRAP	250.322	727.368	-477.046
0103070605	IVA a credito	72	35	37
0103070609	Crediti per imposte	54.994	129.210	-74.216
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici	311.697	302.289	9.408
0103070201	Crediti vs soggetti privati	814.904	874.788	-59.884
0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	731.037	846.502	-115.465
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-803.135	-803.135	0
0103070401	Crediti vs assistiti	235.729	261.293	-25.564
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	43.472	43.472	0
0103070406	F.do svalutaz. crediti vs assistiti	-210.901	-178.227	-32.674
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	779.443	2.050.211	-1.270.768
0103070504	Crediti vs gestione stralcio 2	0	40.109	-40.109
0103071004	Acconti a fornitori	53.723	53.723	0
0103071005	Depositi cauzionali	4.860	4.859	1
0103071006	Acconti a personale	3.000	569	2.431
0103071007	Anticipi a personale	63.600	118.401	-54.801
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	73.177	64.179	8.998
0103071013	Altri crediti	175.944	104.994	70.950
	Totale	62.247.979	53.000.293	9.247.686

Il conto Acconti a fornitori (0103071004) non rileva anticipi a fornitori ma pagamenti parziali effettuati negli esercizi precedenti in attesa di regolarizzazione.

Tabella 27

descrizione	
1) verso Stato e RAS	59.315.569
2) verso comuni	6.307
3) verso aziende sanitarie pubbliche	343.546
4) verso ARPA	0
5)) verso erario	306.007
6) Verso altri - al netto del fondo S.C. € 981.362	2.276.550
7) imposte anticipate	0
II – Totale dei crediti	62.247.979

Tabella 28

CONTENUTO CREDITI V/RAS

codice	descrizione conto	descrizione credito	Anno	Valore al 31/12/2012
0103070102	Cred. V/ Regione FSR indistinto	Quota Fsr	2006	960.471
0103070102	Cred. V/ Regione FSR indistinto	Quota Fsr farmaci DPC IV°	2011	376.622
0103070102	Cred. V/ Regione FSR indistinto	Quota Fsr spesa farmaceutica 12-11/11	2011	4.574.950
0103070102	Cred. V/ Regione FSR indistinto	Quota Fsr saldo anno 2011	2011	25.472.317
Totale				31.384.360
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	99-01	43.515
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2003	8.175
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. E. Sanit. Suicidio E Tentato	2003	9.629
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. Alcool Droga E Guida	2003	1.832
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. Per Int. Ass.Socio San. Cittadini Affetti Hiv-Aids	2003	12.500
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2004	8.175
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2005	9.525
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contrib. Allev. Piano Sierologico 2004	2005	6.540
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2006	2.671
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Rimb. Spese Trap..Organi	2006	5.400
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Finanziamento Per La Ricerca "La Depressione Come Possibile Fatt.Rischio Diab. Mellito D.G.R. 49/11	2006	13.500
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2007	7.850
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2005-Smalt. Carcasse	2007	7.788
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2006-Smalt. Carcasse	2007	9.174

0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2007-Smalt. Carcasse	2007	17.848
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano Regionale Progetto Di Sorveglianza E Prevenzione Incidenti Domestici	2007	14.203
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano Regionale Progetto Di Sorveglianza E Prevenzione Incidenti Stradali	2007	26.340
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Finanz. Acq. Vaccini anti HPV det. Reg.le 1139/2008	2008	88.769
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Riorganizz. Funz. Mat. Donazione prel. Trap. Organi	2008	6.489
Totale				299.923
0103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	Finanz. Interv. Comuniucaz. Istit. Nota n. 2141 del 06/02/09	2009	90.000
0103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	Azioni di integrazione socio sanitaria DGR 55/11 del 16/12/2009	2009	301.861
0103070104	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
0103070104	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
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento Progetto Biennale Per Interventi Di Prevenzione Selettiva In Materia Di Nuove Droghe Determinazione Del D.G. Politiche Sociali N. 5503 Del 10/05/10 Anno 2011	2011	22.842
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento Progetto Biennale Per Interventi Di Prevenzione Selettiva In Materia Di Nuove Droghe Determinazione Del D.G. Politiche Sociali N. 5503 Del 10/05/10 Anno 2011	2011	37.360,00
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Piano Regionale Prevenzione 2010-2012 Progetto/Piano Operativo "Sicurezza In Agricoltura" Spresal Nota N. 13761 Del 03/06/11	2011	14.000

0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento Per Quote Sociali Servizi Residenziali E Semiresidenziali Di Riabilitazione Anno 2010 Det. Reg.Le N. 313 Del 11/05/2011	2011	149.075
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento Per Quote Sociali Servizi Residenziali E Semiresidenziali Di Riabilitazione Anno 2010 Det. Reg.Le N. 313 Del 11/05/2011	2011	192.005
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Concessione Finanziamento Progetto Comunicazione Reg.Le N. 14116 Del 30/09/11	2011	17.600
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Piano Regionale Prevenzione 2010-2012 Pneumococco	2011	2.801
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Psr 2010 Finanziamento Prevenzione Incidenti Domestici	2011	7.468
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Piano Regionale Prevenzione 2010-2012 Rete Vaccinale	2011	18.670
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Progetto Reli-Proposta Di Rpogetto Di Reinserimento Socio-Lavorativo Integrato. Accettazione Concessione Finanziamento E Trasmissione Dati Prot. N. Pg./2011/59108 Del 26/10/11	2011	7.040
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Piano Regionale Della Prevenzione Progetto "Sicurvia Programma Di Intervento Sull'infortunistica Stradale" Anno 2010 Determinazione N. 959 Del 23/09/11	2011	11.202
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento Piano Prevenzione Regionale Sicurezza In Edilizia Spresal Iniz. Inform.	2011	4.000
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento Per Spese Necessarie Per Sottoporre Gli Ex Esposti All'amianto Ai Controlli Sanitari. Nota Reg.Le N. 26251 Del 22/11/11	2011	47.100
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	L.R. 18/05/1994, N. 21 Contr. Ai Comuni Lotta Al Andagismo E La Gestione Dei Canili E Ripart. Tra Le Asl Dei F.Di Reg.Li E Sta.Li Per La Prev. Del Randagismo E Il Controllo Nascite Animali Affezione Dgr 48/29 Del 01/12/11	2011	22.089

0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Contributo L.26/91 Anno 2011 Distretto Tempio	2011	185.795
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Intervebt Finalizzati Al Potenziamento Dei Cup Aziendali E All'informatizzazione Delle Agende Di Prenotaziobe Comunicazione Reg. Le N. 12232 Del 09/05/12	2012	194.755
103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Addendum Convenzione Reli Progetto Di Reinserimento Socio-Lavorativo Integrato Cofinanziamento Regionale D.G.R. N. 32/84 Del 24/07/12- Comunicazione N. 10833 Del 24/08/12	2012	12.791
103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Piano Regionale 2010-12 Anno 2012 Progetto "Sicurezza In Edilizia" Det. Reg.Le N. 957 Del 25/07/12	2012	7.500
103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Potenziamento E Qualificazione Delle Attvita' Degli S.Pre.S.L. Delle Asl Della Sardegna. Det. Reg.Le N. 956 Del 26/07/12 Comunicazione Reg.Le N. 23269 Del 19/09/12	2012	328.825
103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento Sorveglianza Sanitaria Ex Esposti Amianto. Det. Reg.Le N. 958 Del 26/07/12. Comunicazione Reg.Le N. 23128 Del 18/09/2012	2012	33.912
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Contributi Per La Lotta Al Randagismo E La Gestione Dei Canili . Ripartizione Tra Le Asl Dei Fondi Statali E Regionali Per Prevenzione Del Randagismo E Controllo Delle Nascite Degli Animali Di Affezione - Dgr N. 43/11 Del 31/10/12	2012	48.630
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Piano Vaccini Regionale Anno 2012 Det Reg.Le N. 1623 Del 07/12/12	2012	68.310
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Progetto Prevenzione Diabete Prp 2010-2012 Anno 2012 Det. G.R. N. 1689 Del 19/12/2012	2012	82.204
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Progetto Screening Del Carcinoma Della Mammella Prp 2010-2012 Det. Reg.Le N. 1579 Del 27/11/2012	2012	123.759

0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Progetto Screening Del Carcinoma Colo Retto Prp 2010-2012 Anno 2012 Det. Reg.Le N. 1581 Del 27/11/12	2012	126.581
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Interventi Si Sorveglianza E Monitoraggio Delle Malattie Infettive E Diffusive Sulla Fauna Selvatica - Campagna Venatoria 2012-2013 Det. Reg.Le N. 1702 Del 27/12/12	2012	25.946
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Contributo Per Spese Cure Fruite Nel Territorio Nazionale-Estero L. 26/91 Anno 2012- Distretto Di Olbia	2012	366.814
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Per Finanziamento Sorveglianza Sanitaria Lavoratori Ex Esposti All'amianto. L.R. 22 Del 12.12.2005 Art. 9. Determinazione Del D.G. Servizio Prevenzione N. 1096 Del 21/12/2009	2012	46.200
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Rendiconto Spese Per Cure Fruite Nel Territorio Nazionale/Estero L.R. 26/91 Distretto Tempio Anno 2012	2012	127.001
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Finanziamento Per Il Funzionamento Degli Uffici Anagrafe Zootecnico Aziendale Anno 2012 Det. Reg.Le N. 921 Del 19/07/2012	2012	4.200
0103070105	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Piano Sorveglianza Sierologica Per Blue Tongue Anno 2012-L.R. N. 15, Art. 8 Determina Reg.Le N. 1577/2012	2012	14.692
0103070106	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	Contributo Per Indennizzi L.210/92 Anno 2012	2012	216.392
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici per contributi Extra fondo	L.R. N. 6/12. Art. 2, Comma 2. Lett. D). Azioni Di Integrazione Socio Sanitaria Dgr N. 50/32 Del 21/12/2012	2012	205.650
Totale				3.431.421
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Nuovo Osped.1° Lotto	1998	1.291.148
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Intervento Aids L. 135/90	1997	8.435
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa A Norma Ex Art. 20	1997	1.552
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Comunità Protetta	1998	701.865
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa A Norma Ex Art. 20 II Fase	2001	232.405

0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.I. Strutt. Amb.Li Dlgs 254/00	2002	356.355
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa A Norma Ex Art. 20 II Fase	2002	1.859.246
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa A Norma Ex Art. 20 II Fase	2002	99.068
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Sede Aziendale	2003	968.356
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Rsa La Maddalena li Fase	2003	534.875
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.O. La Maddal. Riqualficazione Dgr 34/16 Del 2007	2007	1.829.935
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.I. Anno 2008 Arredi E Tecnologie N.O. OI Dgr 40/25 Del 2007	2008	480.000
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Adeg. ,Ristrutt. Locali Asilo Nido Az. L. R. 448/01 E L.R. 5/2007	2008	50.400
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.I. Sede -Serv. Territoriali P.O. S. G.Di Dio DGR 58/25 28/10/2009	2009	750.000
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	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	129.900
0103070105	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	129.900
0103070105	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	129.900
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Finanz. Per Realizzaz. 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

0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Por Fesr Sardegna 2007/2013. Programmazione Risorse A Valere Sull'asse Ii: Inclusione, Servizi sociali, 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	4.539.000
0103070105	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	1.800.000
0103070105	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
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Por Fesr 2007/2013. Programmazione Risorse A Valere Sull'asse Ii: Inclusione Servizi Sociali, Istruzione E Legalita'. Obiettivo Specifico 2.2- Obiettivo Operativo 2.2.2.Linee Attivita' 2.2.2 D) E 2.2.2 E)- Rsa/Hospice Tempio Dgr 42/3 Del 20/10/11	2011	1.440.000
0103070106	Cred. V/ Regione per investimenti	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Ospedale Olbia-	2012	181.180
0103070106	Cred. V/ Regione per investimenti	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Ospedale Tempio-	2012	160.110
0103070106	Cred. V/ Regione per investimenti	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Sez. Distaccata La Maddalena, Strutture Distrettuali, Dipartimenti Di Prevenzione E Salute Mentale	2012	128.311

0103070106	Cred. V/ Regione per investimenti	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Ospedale Tempio, Strutture Distrettuali, Dipartimenti Di Prevenzione E Salute Mentale	2012	80.000
Totale				18.639.898
0103070108	Cred. V/ Regione per rip.perdite	Finanziamento Ripiano Perdita Esercizio 2011 DGR N. 45/18 DEL 12/11/2012	2012	5.124.657
Totale				5.124.657
0103070101	Cred. V/ soggetti pubblici	Storno Costi Per Personale In Comando Trogu S.	2009	28.372
0103070101	Cred. V/ soggetti pubblici	Storno Costi Per Personale In Comando Trogu S.	2010	44.024
0103070101	Cred. V/ soggetti pubblici	Storno Costi Personale In Comando In Uscita - Trogu	2011	48.063
0103070101	Cred. V/ soggetti pubblici	Storno Costi Personale In Comando In Uscita - Trogu	2012	44.748
Totale				165.207

ALTRI CREDITI E PRESTAZIONI

CREDITI DIVERSI

Tabella 29

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2012	saldo 31/12/2011	differenza
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici	311.697	302.289	9.408
0103070201	Crediti vs soggetti privati	814.904	874.788	-59.884
0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	731.037	846.502	-115.465
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-803.135	-803.135	0
0103070401	Crediti vs assistiti	235.729	261.293	-25.564
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	43.472	43.472	0
0103070406	F.do svalutaz. crediti vs assistiti	-210.901	-178.227	-32.674
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	779.443	2.050.211	-1.270.768
0103070504	Crediti vs gestione stralcio 2	0	40.109	-40.109
0103071004	Acconti a fornitori	53.723	53.723	0
0103071005	Depositi cauzionali	4.860	4.860	0
0103071006	Acconti a personale	3.000	569	2.431
0103071007	Anticipi a personale	63.600	118.401	-54.801
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	73.177	64.179	8.998
0103071013	Altri crediti	175.944	104.994	70.950
0103071016	Fatture da emettere ad altri soggetti			0
	totale	2.276.550	3.784.028	-1.507.478

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.

Nell'esercizio 2011, il fondo è stato opportunamente adeguato con un incremento di svalutazione pari ad € 113.746.

Nell'esercizio 2012, si è ritenuto opportuno non effettuare svalutazioni essendo congruo il fondo esistente.

Debiti adeguamenti sono stati determinati 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, nel corso degli esercizi il fondo svalutazione crediti verso soggetti privati ha registrato le seguenti variazioni:

Tabella 30

Conto 0103070208 - F.do svalutazione crediti verso soggetti privati

Anno	Conto	Descrizione	tipologia	importo
2008	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	svalutazione generica	-57.632
2009	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto socc.	-328.907
2010	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto socc.	-213.965
2010	0103070201	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-88.885
2011	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto socc.	-68.087
2011	0103070201	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-45.659
F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2012				-803.135

Tali variazioni sono riepilogate per anno seguente tabella:

0103070208 - 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
svalutazioni esercizio 2011	-113.746
svalutazioni esercizio 2012	0
F.do svalutazione crediti verso soggetti privati al 31/12/2012	-803.135

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".

Nell'esercizio 2011, il suddetto fondo è stato opportunamente adeguato con un incremento di svalutazione pari ad € 111.154.

Nell'esercizio 2012, il suddetto fondo è stato opportunamente adeguato con un incremento di svalutazione pari ad € 32.674.

Dette svalutazioni sono state determinate 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.

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

Conto 0103070406 Fondo svalutazione crediti verso assistiti

Tabella 31

Anno	Conto	Descrizione	tipologia	importo
2010	0103070401	crediti verso assistiti	prestazioni sanitarie	- 67.073
2011	0103070401	crediti verso assistiti	prestazioni sanitarie	- 111.154
2012	0103070401	crediti verso assistiti	prestazioni sanitarie	- 32.674
F.do svalutaz. crediti vs assistiti al 31/12/2012				- 210.901

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

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 32

Conto	Descrizione	Valore Al 31/12/11
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 33

conto	Descrizione	Valore al 31/12/12	Valore al 31/12/11	variazione
0103090201	Cassa prestazioni 1	2.397	2.397	0
0103090202	Cassa prestazioni 2	0	0	0
0103090203	Cassa prestazioni 3	87.618	31.163	56.455
0103090204	Cassa prestazioni 4	0	0	0
Totale		90.015	33.560	56.455

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 conto 0103090204 - Cassa prestazioni 4, evidenzia la rilevazione degli ammanchi di cassa, verificatisi nell'esercizio 2012 e negli esercizi 2011 - 2007, riscontrati a seguito delle verifiche effettuate sulle casse CUP - Ticket aziendali.

I suddetti ammanchi sono stati relazionati alla Sezione Giurisdizionale per la Sardegna della Corte dei Conti (note prot. n. 32787 del 19/06/2013 e prot. n. 49253 del 24/09/2013), nonché segnalati alla Guardia di Finanza (note prot. n. 32207 del 17/06/2013 e prot. n. 49753 del 26/09/2013).

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/11	Dare	Avere	Valore al 31/12/12
0103090204	Cassa prestazioni 4	0	101.964	101.964	0

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

Tabella 34

conto	Descrizione	Valore al 31/12/12	Valore al 31/12/11	variazione
0103090102	Cassa economale 2	24	24	0
0103090105	Cassa economale 5	2724	2.724	0
0103090106	Cassa economale 6	473	473	0
0103090108	Cassa economale 8	21	21	0
0103090111	Cassa economale 11	136	136	0
0103090113	Cassa economale 13	0	0	0
totale		3.378	3.378	0
Totale denaro e valori in cassa		93.393	36.938	56.455

2) ISTITUTO TESORIERE

Questa voce comprende anche gli eventuali saldi dei conti accesi presso la Banca d'Italia. L'avanzo di cassa al 31.12.12 è di euro 19.249.475

Tabella 35

conto	descrizione	Valore al 31/12/12	Valore al 31/12/11	variazione
0103090301	C/C di Tesoreria	19.249.475	15.822.184	3.427.291

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

Il saldo dei c/c postali al 31/12/12 è di € 686.950 e rappresenta le disponibilità di denaro. Pertanto, si rileva:

Tabella 36

conto	descrizione	Valore al 31/12/12	Valore al 31/12/11	variazione
0103090401	C/c postale 1	448.399	82.971	365.428
0103090402	C/c postale 2	96	42	54
0103090403	C/c postale 3	21.442	4.407	17.035
103090404	C/c postale 4	198.504	60.103	138.401
0103090406	C/c postale 5	18.509	17.129	1.380
	totale	686.950	164.652	522.298

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

In riepilogo, si rilevano i seguenti valori:

Tabella 37

Descrizione	Valore al 31/12/12	Valore al 31/12/11	variazione
Cassa	93.393	36.938	56.455
Istituto Tesoriere	19.249.475	15.822.184	3.427.291
Conti postali	686.950	164.652	522.298
Totale disponibilità liquide	20.029.818	16.023.774	4.006.044

C) RATEI E RISCOINTI

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

Tabella 38

conto	descrizione	valore al 31/12/2012	valore al 31/12/2011	variazione
0104010201	Risconti attivi su utenze telefoniche	66.062	97.364	-31.303
0104010201	Risconti attivi su premi di assicurazione	2.655	3.834	-1.179
0104010201	Risconti attivi canoni noleggio software	16.936	40.805	-23.869
0104010201	Risconti attivi buoni pasto	560.529	0	560.529
0104010201	Risconti attivi manutenzioni software	22.102	0	22.102
0104010201	Risconti attivi leasing operativo	145	144	1
	Totale	668.429	142.147	526.282

Crediti per mobilità sanitaria attiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2012 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 2012 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.

Nell'anno 2012 il fondo ha subito un decremento di € **89.035**, determinato dalla cancellazione dal patrimonio immobiliare - in seguito alla ricognizione di cui alla deliberazione del Direttore Generale n. 1410 del 06/06/2012 – dei seguenti fabbricati:

- ufficio veterinario presso mercato civico di Olbia per € 24.821;
- ambulatorio di Trudda per € 21.607;
- ambulatorio di Vaccileddi per € 42.607.

Tabella 39

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
31.12.2011	0	40.973.499
31.12.2012	- 89.035	40.884.464

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 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 40

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE esercizi precedenti	84.023.279
Quote utilizzo contributi in conti capitale esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2011	84.023.279
Incremento dell'esercizio	
Decrementi dell'esercizio	
Quote utilizzo contributi in conti capitale dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2012	84.023.279

Tabella 41

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 2010 e 2011 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 allo 0,88%). E' così costituita:

Tabella 42

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
2011	961.404	23.482.679
2012	565.287	24.047.966
Totale	24.047.966	

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

L' utile dell'esercizio ammonta a euro 3.586.384.

PATRIMONIO NETTO

Tabella 43

Voci di bilancio	Valore al 31/12/11	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/12
I - Fondo di dotazione	40.973.499		-89035	40.884.464
II - Riserve di rivalutazione	0			0
III - Contributi per investimenti	84.023.279		1	84.023.278
IV - Contributo per ripiano perdite	7.506.484	17.313.575	-24.820.059	0
V – Altre riserve	23.482.679	565.287		24.047.966
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-67.400.952		472.185	-66.928.767
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	-24.347.873	27.934.257		3.586.384
TOT. PATRIMONIO NETTO	64.237.116	45.813.119	-24.436.908	85.613.325

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

Natura /descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo Utilizzazioni dei tre precedenti esercizi	Riepilogo Utilizzazioni dei tre precedenti esercizi
				Copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale di dotazione	40.973.499	0	0	0	
Riserve di rivalutazione	0		0	0	
Contributi per investimenti	84.023.279	0	0	0	
Contributi assegnati per ripiano perdite	24.820.059	0	0	0	
Altre riserve di cui:	24.047.966				
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	24.047.966	0	0	0	0
Risultati economici positivi(negativi) portati a nuovo	-91.748.826	0	0	0	0
Risultati economici positivi (negativi) dell'esercizio	3.586.384	0	0	0	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 31/12/12 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:

- Non esistono operazioni in corso con moneta diversa dall'euro.

c) fondo rischi contenzioso con il personale dipendente, sulla base della stima del contenzioso in essere è stato adeguato al 31.12.2012 ad € 337.788 apportando un accantonamento pari ad € 326.859, inoltre, sono stati contabilizzati utilizzi pari ad € 208.204

d) fondo rischi per cause civili ed oneri processuali in corso (che comprende tutto il contenzioso escluso quello relativo al fondo sopra citato), sulla base della stima del contenzioso in essere, è stato adeguato al 31.12.2012 ad € 771.887 apportando un accantonamento pari ad € 13.326, inoltre, sono stati contabilizzati utilizzi pari ad € 261.849.

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 2012.

Tabella 44

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/11	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/12
202030101	Rischi cause civili in corso	1.020.410	261.849	13.326	771.887
202030103	Rischi contenzioso con il personale dipendente	219.133	208.204	326.859	337.788
202030105	Rischi per interessi moratori	898.402	898.402	1.360.207	1.360.207
Totale		2.137.945	1.368.455	1.700.392	2.469.882

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 (art. 9, D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010).

Tabella 45

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/11			Valore al 31/12/12
		Utilizzi	Accantonamenti		
202010101	Fondo per oneri da liquidare	1.075.901	1.075.901	0	0
202040129	Altri fondi	982.752	209.482	1.615.759	2.389.029
	Totale	2.058.653	1.285.383	1.615.759	2.389.029

Nel conto denominato Fondo per oneri da liquidare (0202010101), nel precedente esercizio, erano rilevati gli oneri sociali relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa, alle accessorie ed agli altri compensi di competenza ma da retribuire negli esercizi successivi.

Detto conto, una volta effettuati gli utilizzi per gli oneri sociali relativi ai suddetti compensi retribuiti nell'esercizio 2012, è stato stornato al conto 0205080101 - Debiti vs INPDAP.

Nel conto denominato Altri fondi (0202040129) sono state contabilizzate le passività potenziali relative:

- ai buoni pasto arretrati da consegnare ai dipendenti;
- all'indennità di occupazione d'urgenza dell'area in cui insiste il II lotto del nuovo ospedale di Olbia Giovanni Paolo II (definizione degli accordi di cessione volontaria dei proprietari espropriandi con la delibera n. 1939 del 04.07.2013);
- all'indennità di occupazione d'urgenza dell'area in cui insiste il I lotto del nuovo ospedale di Olbia Giovanni Paolo II (ricorso pendente in Corte d'appello);
- ai presumibili conguagli relativi all'esercizio 2012 e agli esercizi precedenti delle utenze per l'energia elettrica e del servizio idrico.

RIEPILOGO COMPOSIZIONE DEL CONTO ALTRI FONDI PER ONERI**Tabella 46**

composizione conto 0202040129 - Altri fondi	Valore al 31/12/12
indennità occupazione d'urgenza area II lotto nuovo Ospedale (accordo cessione stipulato nel 2013)	903.935,27
indennità occupazione d'urgenza area I lotto nuovo Ospedale (ricorso pendente appello)	711.823,66
fondo buoni pasto da ordinare per il personale dipendente relativi ad anni precedenti	398.935,92
conguagli utenze energia elettrica e acqua	374.334,10
totale altri fondi al 31/12/12	2.389.028,95

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 31/12/12, 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 47

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/11	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/12
0203020201	Premio Di Operosità Medici SUMAI	2.790.558	0	121.147	2.911.705

2) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Al 31/12/12 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 31/12/12 sono così costituiti:

Tabella 48

Descrizione Conto	Importo 2012	Importo 2011	Variazione
1) Verso banche	0	0	0
2) Verso Stato e RAS	29.889	8.087	21.802
3) Verso i comuni	297.773	114.679	183.094
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.459.496	1.291.696	167.800
5) Verso ARPA	0	0	0
6) Verso fornitori	65.533.183	79.444.112	-13.910.929
7) Verso istituto tesoriere	0	0	0
8) Verso Erario	3.903.753	3.847.599	56.154
9) Verso Istituti di previdenza	3.826.488	1.226.875	2.599.613
10) Verso altri	21.774.429	21.897.003	-122.574
Totale	96.825.011	107.830.051	-11.005.040

Tabella 49

2) debiti verso Stato e RAS

Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011	variazione
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici	29.889	8.087	21.802
	Totale	29.889	8.087	21.802

3) debiti verso comuni**Tabella 50**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011	variazione
0205030101	debiti v/ comuni per servizi vari	297.773	114.679	183.094
totale		297.773	114.679	183.094

4) debiti verso aziende sanitarie pubbliche**Tabella 51**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011	variazione
0205030101	Verso aziende sanitarie pubbliche	1.168.289	1.291.696	-123.407
0205030103	Fatture da ricevere da soggetti pubblici	301.022		301.022
0205030105	Note credito da ric. da soggetti pubblici	-9.815		-9.815
totale		1.459.496	1.291.696	167.800

Tabella 52

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011	variazione
0205040101	Debiti vs soggetti privati	58.123.618	72.929.039	-14.805.421
0205040102	Fatture da ricevere da soggetti privati	7.176.660	6.333.286	843.374
0205040104	Note credito da ric. da soggetti privati	-186.716	-3.666	-183.050
0205050101	Debiti vs soggetti a proprietà mista (pubblico - privato)	419.310	185.453	233.857
0205050102	Fatture da ricevere da soggetti a proprietà mista (pubblico - privato)	311		311
totale		65.533.183	79.444.112	-13.910.929

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 53

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011	variazione
0205090102	Debiti IRAP	999.458	1.055.574	-56.116
0205090103	IRPEF c/ritenute	678.761	2.772.297	-2.093.536
0205090105	Iva a debito	1.300	1.300	0
0205090106	Iva infra_CEE	1.186	0	1.186
0205090110	IRPEF a tassazione separata	20.071	0	20.071
0205090112	IRPEF lavoro dipendente	2.184.510	0	2.184.510
0205090118	IRPEF acconto addizionale comunale	3.353	0	3.353
0205090119	IRPEF addizionale comunale	1.471	9.044	-7.573
0205090120	IRPEF addizionale regionale	13.774	9.384	4.390
0205090122	IRPEF saldo da Mod.730	-131	0	-131
totale		3.903.753	3.847.599	56.154

I conti 0205090110 – 0205090112 – 0205090118 – 0205090122 nell'esercizio precedente non sono stati utilizzati, l'integrazione del modulo Amministrativo Contabile (AMC) con il modulo Risorse Umane (HR) della procedura informatica "Areas", avvenuta nell'esercizio 2012, ha reso necessario l'utilizzo appropriato dei conti analitici di debito per la contabilizzazione dell'irpef.

Tabella 54

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011	variazione
0205080101	Debiti vs INPDAP	2.608.305	103.263	2.505.042
0205080102	Debiti vs INPS	126.382	138.101	-11.719
0205080103	Debiti vs INAIL	26.925	20.973	5.952
0205080104	Debiti vs ENPAM	993.480	894.666	98.814
0205080106	Debiti vs ENPAV	13.420	12.160	1.260
0205080107	Debiti vs ONAOSI	56.246	56.497	-251
0205080108	Debiti vs altri istituti di previdenza	1.730	1.215	515
	totale	3.826.488	1.226.875	2.599.613

Il conto 0205080101 - Debiti vs INPDAP comprende il debito per gli oneri sociali relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa, relativo agli esercizi 2006 - 2007 – 2008 – 2009 – 2010 - 2011 e 2012, pari ad € 2.500.455.

Il debito per gli oneri sociali relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa dell'esercizio 2011, è stato acquisito dal conto 0202010101 - Fondo per oneri da liquidare utilizzato nell'esercizio precedente. Il debito per gli oneri sociali relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa dell'esercizio 2010 e 2009, è stato acquisito dai rispettivi conti relativi ai Debiti v/s il personale dipendente nei quali risultava imputato negli esercizi di riferimento.

Il debito per gli oneri sociali relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa degli esercizi 2006 - 2007 - 2008, è stato acquisito dal conto 0205100110 - Debiti v/s il personale dipendente - altro nel quale risultavano imputati negli esercizi di riferimento.

Pertanto, negli esercizi precedenti, il debito per gli oneri sociali relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa non è stato contabilizzato nel conto 0205080101 - Debiti vs INPDAP, ciò determina la significativa differenza del predetto conto tra i due esercizi a confronto.

Il debito per gli oneri sociali relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa, come già detto contabilizzato nel conto 0205080101 - Debiti vs INPDAP, è dettagliato per i seguenti anni di formazione:

debito per oneri sociali relativi al residuo fondi di contr. Integrativa	Saldo 31/12/2012
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2006	443,21
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2007	75.755,93
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2008	71.699,75
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2009	232.540,68
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2010	240.130,81
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2011	851.595,62
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2012	1.028.289,11
totale debito per oneri sociali relativi ai residui fondi 2006 - 2012	2.500.455,10

Tabella 55

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011	variazione
0205030101	Debiti v/s soggetti pubblici	233.344	609.723	-376.379
0205040101	Debiti v/s soggetti privati -altro-	0	2.171.234	-2.171.234
0205060101	Debiti v/s assistiti	612.087	577.819	34.268
0205070101	Debiti v/s gestione stralcio	2.155.006	2.155.006	0
0205100101	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	9.177.067	6.437.337	2.739.730
0205100102	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	51.543	402.112	-350.569
0205100103	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo sanitario comparto	3.065.586	3.637.457	-571.871
0205100104	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo professionale dirigenza SPTA	64.351	28.745	35.606
0205100105	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo professionale comparto	5.649	21.938	-16.289
0205100106	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	18.147	138.683	-120.536
0205100107	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo tecnico comparto	428.446	472.471	-44.025
0205100108	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	249.350	112.107	137.243
0205100109	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo amministrativo comparto	731.885	705.349	26.536
0205100110	Debiti v/s personale dipendente - Altro	3.365.232	3.520.334	-155.102
0205040110	Debiti per partite passive da liquidare (Costi Anno Precedente)	858.537	0	858.537
0205100201	Debiti vs personale convenzionato	12.462	0	12.462
0205100301	Debiti v/s organi direttivi	701	701	0
0205100302	Debiti v/s collegio sindacale	5.934	349	5.585
0205110601	Depositi cauzionali passivi	85.069	85.245	-176
0205110602	Debiti per trattenute al personale	314.104	316.189	-2.085
0205110603	Altri debiti	555.371	512.771	42.600
0205110604	Note credito da ric. da altri	-219.829	-8.567	-211.262
0205110605	Fatture da ricevere da altri	4.387	0	4.387
	totale	21.774.429	21.897.003	-122.574

I debiti v/s personale dipendente relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa, sono stati opportunamente rettificati sulla base della riconciliazione con le risultanze di una ricognizione di detti residui da distribuire effettuata dal Servizio Personale.

Pertanto, l'esito della suddetta ricognizione è stato riconciliato con le relative risultanze dei debiti v/s personale esistenti in contabilità generale al 31/12/2012 e relativi ai fondi di contrattazione integrativa da distribuire.

Tale riconciliazione ha evidenziato un'insussistenza dei debiti v/s il personale dipendente per un importo pari ad € 1.207.308, ciò in quanto negli esercizi 2009 – 2010 – 2011 sono stati contabilizzati residui fondi da distribuire al personale dipendente superiori rispetto all'effettiva consistenza (successivamente verificata nella suddetta attività ricognitiva).

I debiti v/s personale dipendente relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa riferito agli esercizi 2009 – 2010 – 2011 – 2012 sono contabilizzati nei rispettivi conti individuati per profilo.

Nel dettaglio:

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	importo
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	516.923,57
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	456.848,91
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	2.041.213,77
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	2.708.590,34
	totale debito al 31/12/2012	5.723.576,59

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	importo
0205100102	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	5.104,52
0205100102	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	167.280,18
0205100102	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	186.412,29
0205100102	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	201.822,84
	totale debito al 31/12/2012	560.619,83

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo sanitario comparto	importo
0205100103	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	217.987,04
0205100103	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	187.057,68
0205100103	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	545.886,40
0205100103	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	650.774,23
	totale debito al 31/12/2012	1.601.705,35

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo profes dirigenza SPTA	importo
0205100104	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	14.426,83
0205100104	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	7.802,70
0205100104	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	12.674,31
0205100104	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	12.077,36
	totale debito al 31/12/2012	46.981,20

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo profes comparto	importo
0205100105	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	700,58
0205100105	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	536,69
0205100105	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	1.549,45
0205100105	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	2.862,25
	totale debito al 31/12/2012	5.648,97

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	importo
0205100106	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	2.662,34
0205100106	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	2.007,00
0205100106	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	1.937,67
0205100106	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	5.068,80
	totale debito al 31/12/2012	11.675,81

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo tecnico comparto	importo
0205100107	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	28.194,54
0205100107	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	23.969,52
0205100107	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	62.526,75
0205100107	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	75.244,97
	totale debito al 31/12/2012	189.935,78

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo amministrativa dirigenza SPTA	importo
0205100108	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	46.892,39

0205100108	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	28.303,26
0205100108	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	54.475,45
0205100108	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	66.148,12
	totale debito al 31/12/2012	195.819,22

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo amministrativo comparto	importo
0205100109	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	38.699,93
0205100109	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	31.525,07
0205100109	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	94.148,88
0205100109	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	131.568,16
	totale debito al 31/12/2012	295.942,04

I debiti v/s personale dipendente relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa riferito agli esercizi 2006 – 2007 – 2008 sono contabilizzati nel conto 0205100110 - Debiti v/s personale dipendente – Altro.
Nel dettaglio:

codice	Debiti vs personale dip - Altro	importo
0205100110	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2006	1.661,21
0205100110	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2007	283.942,74
0205100110	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2008	268.739,70
	totale debito al 31/12/2012	554.343,65

Il debito per ferie maturate e non godute del personale dipendente al 31.12.2012 è pari ad € 4.976.538 ed è compreso nell'ambito dei singoli conti specifici distinti per personale della dirigenza e del comparto e per ruolo di appartenenza.

Nel dettaglio:

Tabella 56

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2012
0205100101	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	2.625.898
0205100102	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	158.554
0205100103	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario comparto	1.441.503
0205100104	Debiti vs personale dipendente - Ruolo professionale dirigenza SPTA	17.370
0205100106	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	6.471
0205100107	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico comparto	238.511
0205100108	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	53.248
0205100109	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo comparto	434.983
	totale debito per ferie maturate e non godute	4.976.538

RIEPILOGO DEBITI

Tabella 57

Descrizione Conto	Entro 12 Mesi	Oltre 12 Mesi	Totale
1) Verso banche	0	0	0
2) Verso Stato e RAS	29.889	0	0
3) Verso i comuni	297.773	0	297.773
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.459.496	0	1.457.132
5) Verso ARPA	0	0	0
6) Verso fornitori	65.533.183	0	65.614.323
7) Istituto Tesoriere	0	0	0

8) Verso Erario	3.903.753	0	3.958.745
9) Verso istituti di previdenza	3.826.488	0	3.287.806
6) Verso altri	21.774.429	0	23.908.534
Totale	96.825.011	0	98.554.202

Debiti per mobilità sanitaria passiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2012 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 58

Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011	variazione
0206010201	Risconti passivi	14.230.372,00	14.309.476	-79.104
Totale		14.230.372	14.309.476	-79.104

Tabella 59

Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/2012	Saldo 31/12/2011	variazione
0206010101	Ratei passivi	18.361	11.796	6.565
Totale		18.361	11.796	6.565

Risconto finanziamenti per investimenti

Tabella 60

Data reg.	Descrizione Finanziamento	risconti al 31/12/2011	finanziamenti 2012	rettifiche 2012	utilizzi 2012	risconto 2012
25/02/2008	Adeguamento, Ristrutturazione Locali Asilo Nido Aziendale L. 448/2001 Art. 70 E L.R. 5/2007 Art. 6,	321.656			8.384	313.273
01/02/2008	Piano Investimenti Anno 2008 Arredi E Tecnologie N.O. Olbia Dgr N.40/25 Del 09/10/2007	1.246.609			200.000	1.046.609
26/10/2009	Assegnazione Somme Per Acquisto Autoemoteche Nota Reg.Le 20752 Del 22/10/2009	227.212			45.576	181.636

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	958.464			32.378	926.085
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	148.566		16.037	24.353	108.176
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	149.180		16.037	22.380	110.763
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	150.083		16.037	20.575	113.471
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	310.157			9.843	300.315
08/11/2010	Interventi Finalizzati Alla Riqualificazione 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			0	275.800
26/11/2010	Por Fesr Sardegna 2007/2013. Programmazione Risorse A Valere Sull'asse Ii: Inclusione, Servizi Sociali, 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			0	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	1.948.311			60.000	1.888.311
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			54.745	383.212
31/12/2011	Por Fesr 2007/2013. Programmazione Risorse A Valere Sull'asse Ii: Inclusione Servizi Sociali, Istruzione E Legalita'. Obiettivo Specifico 2.2-Obiettivo Operativo 2.2.2.Linee Attivita' 2.2.2 D) E 2.2.2 E)- Rsa/Hospice Tempio Dgr 42/3 Del 20/10/11	1.600.000			0	1.600.000
23/12/2011	Programma Di Investimenti Per L'ammodernamento Tecnologico Del Patrimonio Sanitario Pubblico. Anno 2011. Dgr 43/41 Del 27/10/11 E 52/83 Del 23/12/11	595.480			81.389	514.091
11/12/2012	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Ospedale Olbia-		181.180		4.088	177.092
11/12/2012	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Ospedale Tempio-		160.110		8.494	151.616

11/12/2012	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Sez. Distaccata La Maddalena, Strutture Distrettuali, Dipartimenti Di Prevenzione E Salute Mentale		128.312		0	128.312
11/12/2012	Piano Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2012- Dgr 28/9 Del 26/06/12 -Dgr 48/49 Del 11/12/2012- Ospedale Tempio, Strutture Distrettuali, Dipartimenti Di Prevenzione E Salute Mentale		80.000		8.391	71.609
Totali		14.309.476	549.602		580.595	14.230.372

Gli utilizzi rappresentati in tabella, pari ad € 580.595, sono i ricavi per investimenti che sterilizzano gli ammortamenti dei beni ad utilizzo pluriennale acquistati con finanziamenti in conto capitale deliberati dopo il 01.01.2008.

CONTI D'ORDINE

Alla data 31.12.2012 non esistono conti

MOVIMENTI DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Tabella 61

Voce di bilancio	Valore al 31/12/11	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/12
Immobilizzazioni Immateriali	365.836	1.476.670	1.458.864	383.642
Immobilizzazioni Materiali	118.784.462	45.278.547	48.333.291	115.729.268
Immobilizzazioni finanziarie	25.823	0	0	25.823
Att. Fin . non imm. Titoli	8.356	0	0	8.356
Disponibilità liquide	16.023.774	668.487.332	664.481.288	20.029.818
Rimanenze	5.024.904	5.364.370	5.024.904	5.364.370
Crediti entro 12 mesi	53.000.293	272.743.041	263.495.355	62.247.979
Ratei e risconti attivi	142.147	668.429	142.147	668.429
Patrimonio Netto	64.237.116	158.894.784	137.518.575	85.613.325
Fondi per rischi e oneri	4.196.598	3.322.709	2.660.396	4.858.911
Trattamenti di fine rapporto	2.790.558	121.147		2.911.705
Debiti entro 12 mesi	107.830.051	326.754.247	337.759.287	96.825.011
Ratei e risconti passivi	14.321.272	14.248.733	14.321.272	14.248.733

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. 15/30 del 29.03.2013;
- 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 62

da fondo sanitario regionale		anno 2012	anno 2011	differ.
0401010101	Contributi in c/esercizio indistinti FSR	232.784.472	210.148.388	22.636.084
totale		232.784.472	210.148.388	22.636.084
da altro				
0402010101	Prestaz. erogate in regime di Ricovero ordinario	116.655	124.267	-7.612
0402020104	Prestaz. Guardia Medica Turistica	247.897	263.422	-15.525
0402020601	Prestaz. assistenza specialistica ambulatoriale	214	10.715	-10.501
0402021004	Altre Prestaz. assistenza territoriale	69.259	0	69.259
0402030101	Prestaz. medicina del lavoro	3.835	7.352	-3.517
0402030102	Prestaz. medicina legale	42.283	50.691	-8.408
0402030103	Prestaz. medicina veterinaria	63.039	49.567	13.472
0402030104	Prestaz. igiene e sanità pubblica	303.011	290.944	12.067
0402040102	Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	683.872	595.200	88.672
0402040105	Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Altro	0	0	0
0402050101	Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	94.351	89.181	5.170
0403010101	Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	2.923.068	3.019.675	-96.607
0403010102	Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. pronto soccorso	999	488	511
totale		4.548.483	4.501.502	46.981

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 63

a) contributi in c/esercizio vincolati		anno 2012	anno 2011	differ.
0401010202	Contributi in c/esercizio per attività di ricerca	0	0	0
0401010204	Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	129.600	0	129.600
0401010301	Contributi in c/esercizio extra F.do	3.039.167	4.417.633	-1.378.466
0401010304	Altri contributi in c/esercizio	148.791	252.917	-104.126
totale		3.317.558	4.670.550	-1.352.992

b) Altri ricavi e proventi

Tabella 64

b) altri ricavi e proventi		anno 2012	anno 2011	differ.
0406010102	Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	2.281	3.774	-1.493
0406010103	Sperimentazioni Farmaci	43.020	131.532	-88.512
0406010105	Altri proventi e ricavi diversi	727.827	440.099	287.728
0407010101	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	4.617	10.232	-5.615
0407010202	Rimborso personale comandato e in aspettativa	252.563	0	252.563
0407010203	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	40.108	38.953	1.155
0407010206	Altre rivalse, rimborsi e recuperi	79.227	137.493	-58.266
0408010101	Locazioni attive	5.854	5.323	531
0408010102	Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	329.433	232.679	96.754
0408010103	Donazioni e lasciti	20.602	101.112	-80.510
0408010104	Ribassi e arrotondamenti attivi	53	1	52
0408010106	Altri ricavi propri non caratteristici	0	0	0
totale		1.505.585	1.101.198	404.387

Il conto 0406010105 - Altri proventi e ricavi diversi comprende i ricavi per investimenti, pari ad € 580.595, che sterilizzano gli ammortamenti dei beni ad utilizzo pluriennale acquistati con finanziamenti in conto capitale deliberati dopo il 01.01.2008.

Il conto 0407010202 - Rimborso personale comandato e in aspettativa contiene i rimborsi per il personale comandato presso altre amministrazioni, nell'esercizio 2011, detti rimborsi rettificavano direttamente i rispettivi conti dei costi del personale per un valore complessivo pari ad € 226.677.

RIEPILOGO FINANZIAMENTI REGIONALI**Tabella 65**

	anno 2012	anno 2011	differ.
Quota Fsr indistinto	232.784.472	210.148.388	22.636.084
Altri Contributi vincolati extra fondo	3.317.558	4.670.550	-1.352.992
Totale	236.102.030	214.818.938	21.283.092

Ricavi per mobilità sanitaria attiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2012 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.

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 66

a) beni di consumo sanitari		anno 2012	anno 2011	differ.
0501010101	Acquisti di prodotti farmaceutici	10.505.006	11.381.017	-876.011
0501010102	Acquisti di prodotti farmaceutici in DPC	1.177.582	2.066.017	-888.435
0501010201	Acquisti di emoderivati	1.148.598	1.291.453	-142.855
0501010301	Acquisti di ossigeno	888.791	831.187	57.604
0501010401	Acquisti di prodotti dietetici	145.131	181.645	-36.514
0501010501	Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria	32.440	36.534	-4.094
0501010601	Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	3.119.195	3.212.187	-92.992
0501010701	Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	61.636	58.493	3.143
0501010801	Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	6.025.674	6.188.836	-163.162
0501010901	Acquisti di materiali protesici	3.521.924	3.445.050	76.874
0501011001	Acquisti di materiali per emodialisi	1.060.264	1.051.211	9.053
0501011101	Acquisti di prodotti farmaceutici ad uso veterinario	3.345	0	3.345
0501011201	Acquisti di mat. chir., san. e diagnostici veterinario	46.958	11.162	35.796
0501011301	Acquisto sangue ed emocomponenti	0	0	0
0501011302	Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	245.338	461.119	-215.781
0502010301	Acquisti di plasma	0	1.448	-1.448
totale		27.981.882	30.217.359	-2.235.477

La ricognizione dei beni di consumo sanitari (farmaci, emoderivati, dietetici, diagnostici e presidi) scaduti è stata effettuata, nel programma informatico "Areas", per i magazzini centrali dei presidi ospedalieri e del territorio, nonché per gli armadi di reparto.

Il valore dei beni di consumo sanitari scaduti nei magazzini centrali è pari ad € 22.297, il valore dei farmaci scaduti negli armadi di reparto è pari ad € 13.829, il valore totale dei farmaci scaduti è pari ad € 36.126.

a) beni di consumo non sanitari		anno 2012	anno 2011	differ.
0501030101	Acquisti di prodotti alimentari	140.485	669.835	-529.350
0501030201	Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	42.167	75.174	-33.007
0501030301	Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	1.896.270	1.981.699	-85.429
0501030401	Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	302.050	407.081	-105.031
0501030501	Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	21.563	13.796	7.767
0501030601	Acquisti di altri materiali non sanitari	89.824	80.363	9.461
totale		2.492.359	3.227.948	-735.589

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 67

prestazioni di servizi		anno 2012	anno 2011	differ.
0502010501	Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	500	92	408
0502020101	Compensi per assistenza medico generica in convenzione	9.413.658	9.338.706	74.952
0502020102	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza mg in convenzione	1.020.160	1.005.983	14.177
0502020104	Compensi per assistenza pediatrica in convenzione	2.249.827	2.271.165	-21.338
0502020105	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza pediatrica in convenzione	210.917	212.919	-2.002
0502020107	Compensi per servizio di continuità assistenziale	4.595.527	4.779.169	-183.642
0502020108	Oneri soc./premi ass malattia per servizio di continuità assistenziale	422.249	436.345	-14.096
0502020114	Acquisto di altre Prestaz. medicina di base	64.028	0	64.028
0502020203	Acquisti di Prestaz. assistenza farmaceutica in convenzione	26.413.852	27.125.141	-711.289
0502020205	Acquisti di Prestaz. somministrazione diretta di farmaci	285.756	372.058	-86.302
0502020301	Compensi per convenzioni per emergenza territoriale - 118	895.268	1.209.989	-314.721
0502020302	Oneri soc./premi ass malattia convenzioni per emergenza territoriale - 118	63.152	63.129	23
0502020401	Acquisti di Prestaz. assistenza integrativa	3.708.987	3.416.499	292.488
0502020403	Acquisti di Prestaz. somministr. beni san. ass. integrativa	128	22157	-22.029
0502020501	Acquisti di Prestaz. assistenza protesica	2.019.626	2.069.918	-50.292
0502020604	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	714.573	777.947	-63.374
0502020608	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	227.409	29.145	198.264
0502020610	Compensi per assistenza medico specialistica interna	1.890.373	1.930.705	-40.332
0502020611	Oneri sociali per assistenza medico specialistica interna	232.729	249.611	-16.882
0502020703	Acquisto di Prestaz. ambulatoriali pers. con dist. mentali	368	0	368
0502020705	Acquisto di Prestaz. amb. di riab. fisica e sensoriale	2.407.671	2.424.396	-16.725
0502020707	Acquisto di Prestaz. amb. persone con dip. patologiche	0	3.780	-3.780
0502020801	Acquisti di Prestaz. Assistenza Domiciliare	582	0	582
0502020901	Acquisto di prestaz. res. e semires. persone con dist. mentali	255.139	180.901	74.238
0502020903	Acquisto di prestaz. res. e semires. di riabilitazione	965.265	1.226.212	-260.947
0502020905	Acquisto di prestaz. res. e semires. dipendenze patologiche	569.932	485.025	84.907
0502020907	Acquisto di prestaz. res. e semires. anziani e terminali	1.910.309	1.694.442	215.867
0502020909	Acquisto di altre prestaz. residenz. e semiresidenz.	181.420	142.085	39.335

0502021003	Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	14.735	0	14.735
0502021009	Acquisto di Prestaz. trasporti sanitari - assistenza territoriale	2.598.722	2.112.965	485.757
0502030105	Acquisti di Prestaz. medicina veterinaria	180	0	180
0502040101	Acquisti di consulenze sanitarie	190.981	206.384	-15.403
0502040103	Acquisti di convenzioni sanitarie	429.353	93.728	335.625
0502040107	Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	281.222	325.685	-44.463
0502040109	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	37.596	0	37.596
0502050101	Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	857.003	757.106	99.897
0505010101	Rimborsi per ricoveri in Italia	684.688	733.136	-48.448
0505010102	Rimborsi per ricoveri in Europa	12.286	1606	10.680
0505010104	Rimborsi per ricoveri all'estero	16.047	12.952	3.095
0505010202	Contributi ai donatori di sangue	2.583	1.472	1.111
0505010203	Altri rimborsi e contributi agli assistiti	244.593	222.830	21.763
0505010301	Contributi ad associazioni, enti e altri	52.221	76.531	-24.310
0505010302	Quota per DLgs 432 19/11/98	8.763	0	8.763
0506010103	Pulizia	5.213.243	4.686.817	526.426
0506010101	Lavanderia e lavanolo	1.920.622	1.709.127	211.495
0506010105	Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	163.935	235.831	-71.896
0506010107	Servizio di ristorazione e mensa degenti	1.332.475	236.145	1.096.330
0506010111	Servizi di elaborazione dati	92.999	74.518	18.481
0506010113	Servizi di trasporto non sanitario	286.783	474.298	-187.515
0506010115	Smaltimento rifiuti normali	18.418	128.438	-110.020
0506010116	Smaltimento rifiuti speciali	805.883	759.258	46.625
0506010119	Servizi di vigilanza	4.762.164	4.545.512	216.652
0506010121	Servizio di distribuzione farmaci e altri prodotti sanitari	5.108	1.491	3.617
0506020101	Energia elettrica	3.508.551	2.847.990	660.561
0506020103	Acqua	263.769	195.124	68.645
0506020105	Telefonia	535.735	610.013	-74.278
0506020107	Gas	0	527	-527
0506020109	Canoni radiotelevisivi	2.029	1.981	48
0506020111	Altre utenze	402	399	3
0506030103	Costi per consulenze amministrative	0	37268	-37.268
0506030105	Costi per consulenze tecniche	72.889	184.402	-111.513
0506030113	Costo del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	0	45.000	-45.000
0506030117	Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	9.600	52.919	-43.319
0506030201	Compensi ai docenti esterni	1.500	2.830	-1.330
0506030205	Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	430.198	587.864	-157.666
0506030401	Costi per altri servizi non sanitari	210.218	181.361	28.857
0507010101	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	1.997.728	2.065.224	-67.496
0507010103	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	2.042.784	2.364.999	-322.215
0507020101	manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	2.031.936	2.405.343	-373.407
0507020103	manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	128.615	128.004	611
0507030103	manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	2.355	4.019	-1.664
0507040101	manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	0	7.270	-7.270
0507050101	manut. software programmate	404.680	379.590	25.090
0507050103	manut. software a richiesta	33.113	31.188	1.925
0507060101	manut. e rip. automezzi	85.848	91.302	-5.454
0507070101	manut. e rip. -altro	5.942	12.914	-6.972
0510010101	Costi del personale sanitario comandato	97.481	26.517	70.964
0510010202	Compensi per attività specialistica in libera professione	614.829	537.622	77.207
0510010301	Compensi dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	135.134	0	135.134

0510010302	Compensi dirigenza SPTA per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	-7.643	0	-7.643
0510010303	Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	89.890	0	89.890
0510010401	Consulenze a favore di terzi rimborsate	126.391	103.136	23.255
0510010501	Compensi ai docenti interni	17.343	11.960	5.383
0510010701	Rimborsi spese personale dipendente per formazione	17.729	1.430	16.299
0510010702	Altri rimborsi spese personale dipendente	94.355	148.220	-53.865
0511010305	Oneri sociali su personale non dipendente	2.859	20.280	-17.421
0511010401	Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	326.887	6.598.176	-6.271.289
0511010403	Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	4.346.562	3.936.601	409.961
0514030201	Spese per pubblicità e inserzioni	195.738	328.595	-132.857
0514030403	Spese postali	76.982	118.434	-41.452
0514030701	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	741.592	776.061	-34.469
0514030703	Altri premi di assicurazione	646.874	427.139	219.735
	totale prestazioni servizi	100.042.903	104.135.051	-4.092.148

L'utilizzo di nuovi processi all'interno dell'azienda ha determinato una più corretta e puntuale verifica dei conti coge da utilizzare.

I compensi al personale dipendente per l'acquisizione di prestazioni aggiuntive aziendali (conti 0510010301 – 0510010302 – 0510010303) nell'esercizio 2011 erano compresi nei costi del personale nei rispettivi conti dedicati agli altri costi del personale.

L'incremento dei costi per assistenza medico generica in convenzione e continuità assistenziale sono determinati principalmente dall'aumento del carico assistiti e della popolazione di riferimento.

L'aumento dei costi per l'assistenza integrativa sono determinati principalmente dall'incremento del volume degli assistiti, a sua volta causato dall'aumento della popolazione residente maggiore di 65 anni, pari al 4,30%, e dall'incremento dei casi delle patologie interessate quali diabete e morbo del celiaco.

L'incremento del conto 0506020101 – Energia elettrica (pari ad € 660.561), è determinato sia dall'aumento del costo unitario dell'energia elettrica, che dall'ampliamento di volume (circa mq 10.000) del nuovo ospedale Giovanni Paolo II di Olbia in seguito all'apertura alla fine del mese di maggio 2011 del padiglione "D2". Infatti tale ampliamento di volume ha inciso, come aggravio dei costi dell'energia elettrica, nell'esercizio 2011 per 7 mesi, mentre, nell'esercizio 2012 per 12 mesi.

L'incremento del conto 0502020907 – acquisto di prestazioni residenziali e semires. Ad anziani e malati terminali, è determinato principalmente dall'aumento della popolazione residente maggiore di 65 anni.

L'incremento del conto 0502021009 - acquisto di prestazioni trasporti sanitari in assist. Territoriale, relativo ai rimborsi degli interventi di soccorso con ambulanza delle associazioni di volontariato del sistema di emergenza – urgenza territoriale 118, è determinato principalmente dall'aumento del numero di emergenze trattate.

L'incremento dei costi relativi al servizio di pulizia (conto 0506010103 – pulizia) è motivato dai seguenti determinanti:

- aumento dei metri quadri di riferimento del servizio in seguito all'apertura del padiglione "D2" di circa mq 10.000, aperto nel mese di maggio 2011, del nuovo ospedale Giovanni Paolo II di Olbia;
- diversa tipologia dei contratti per i due esercizi, nell'esercizio 2011 è stata data esecuzione al nuovo contratto che prevede un obbligo di risultato, mentre, nell'esercizio precedente prevedeva un obbligo di mezzi;
- l'aumento delle apparecchiature elettromedicali in dotazione;
- il nuovo contratto ha ampliato i servizi erogati rispetto al vecchio contratto con i seguenti:
 - pulizia e giardinaggio aree verdi e pulizia aree esterne;
 - forniture complementari di materiale igienico – sanitario;
 - presidio fisso di pulizia nelle sale operatorie;
 - pulizia apparecchiature elettromedicali con personale specializzato;
 - maggiore frequenza del servizio.

L'incremento del conto 0506010107 – Servizio di ristorazione e mensa degenti è determinato dall'attivazione alla fine dell'esercizio precedente del suddetto servizio.

L'incremento dei costi relativi al servizio di vigilanza è determinato dall'aumento delle ore di presenza e dall'istituzione di nuovi punti aggiuntivi di sorveglianza.

L'incremento del conto 0511010403 - costi per contratti di lavoro interinale – area non sanitaria, è determinato: in parte dal fatto che, nell'esercizio 2011, i una parte dei costi per contratti di lavoro interinale degli operatori socio sanitari sono stati rilevati erroneamente nel conto 0511010401 - costi per contratti di lavoro interinale – area sanitaria, mentre nell'esercizio 2012 sono stati registrati correttamente nel conto in analisi (0511010403); inoltre, al fine garantire continuità nell'assistenza e nel funzionamento dei servizi, sono state incrementate le acquisizioni di operatori socio sanitari con contratti di lavoro interinale non potendo ricorrere ad assunzioni a tempo determinato.

Costi per mobilità sanitaria passiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2012 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 68

godimento di beni di terzi		anno 2012	anno 2011	differ.
0508010101	Locazioni passive	697.456	542.385	155.071
0514030501	Quote per spese condominiali	29.644	30.392	-748
0508020101	Canoni hardware e software	157.074	141.424	15.650
0508020103	Canoni fotocopiatrici	100.626	87779	12.847
0508020105	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	2.604.225	2.293.559	310.666
0508020107	Canoni noleggio automezzi	352.650	325.555	27.095
0508020109	Canoni noleggio altro	198.660	155.384	43.276
0508030103	Altri canoni di leasing operativo	56.810	50.139	6.671
totale		4.197.145	3.626.617	570.528

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.

I conti dedicati ai compensi relativi alla contrattazione integrativa sono comprensivi del residuo non distribuito nell'esercizio dei fondi di contrattazione integrativa di competenza.

Tabella 69

	a) personale del ruolo sanitario	anno 2012	anno 2011	differ.
0509010101	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	22.363.807	22.902.193	-538.386
0509010102	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	6.250.197	6.245.496	4.701
0509010103	Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.760.728	2.331.636	-570.908
0509010104	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.363.155	672.021	691.134
0509010105	Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	802.886	773.803	29.083
0509010106	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	8.482.726	8.613.760	-131.034
0509010201	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.657.654	1.713.796	-56.142
0509010202	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	328.866	328.866	0
0509010203	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	58.038	42.995	15.043
0509010204	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	68.287	64.537	3.750
0509010205	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	556.036	565.786	-9.750
0509010301	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	18.193.431	15.386.762	2.806.669
0509010302	Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	1.662.716	1.361.535	301.181
0509010303	Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	349.814	353.370	-3.556
0509010304	Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	2.393.132	2.580.564	-187.432
0509010305	Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	389.993	1.418.340	-1.028.347
0509010306	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	6.131.843	5.310.232	821.611
	totale	72.813.309	70.665.692	2.147.617
	b) personale del ruolo professionale			
0509020101	Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	93.341	130.724	-37.383
0509020102	Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	46.294	45.327	967
0509020103	Retribuzione di risultato del personale ruolo profes - dirigenza SPTA	2.432	6.050	-3.618
0509020104	Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	5.630	5185	445
0509020105	Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	36.669	59.718	-23.049
0509020201	Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	69.554	69.555	-1
0509020203	Produttività del personale ruolo professionale - comparto	2.502	2.292	210
0509020204	Fasce retributive del personale ruolo professionale - comparto	3.150	3.851	-701
0509020205	Altri costi del personale ruolo professionale - comparto	0	0	0
0509020206	Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	20.668	22.696	-2.028
	totale	280.240	345.398	-65.158
	c) personale del ruolo tecnico			
0509030101	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	40.270	43.626	-3.356
0509030102	Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	12.477	11.955	522
0509030103	Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	3.216	806	2.410
0509030104	Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	3.065	-1.130	4.195
0509030105	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	13.837	15.840	-2.003
0509030201	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	3.741.256	5.010.190	-1.268.934
0509030202	Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	502.863	575.779	-72.916
0509030203	Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	50.045	44.820	5.225
0509030204	Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	186.724	263.360	-76.636
0509030205	Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	122.412	113.814	8.598
0509030206	Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	1.215.767	1.642.061	-426.294
	totale	5.891.932	7.721.121	-1.829.189
	d) personale del ruolo amministrativo			
0509040101	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	438.859	482.517	-43.658
0509040102	Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	141.085	123.974	17.111
0509040103	Retribuzione di risultato del personale ruolo ammin - dirigenza SPTA	34.511	41.136	-6.625
0509040104	Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	46.966	40.858	6.108
0509040105	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	175.949	184.269	-8.320

0509040201	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	4.122.837	4.468.569	-345.732
0509040202	Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	13.561	29.213	-15.652
0509040203	Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	98.088	99.813	-1.725
0509040204	Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	265.850	338.609	-72.759
0509040205	Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	34.271	216.757	-182.486
0509040206	Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	1.216.690	1.363.208	-146.518
	totale	6.588.667	7.388.923	-800.256
	totale costo del personale	85.574.148	86.121.134	-546.986

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.

Il valore degli ammortamenti sterilizzati, ai sensi della D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007, ammonta ad € 580.595.

Tale voce accoglie altresì gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti verso soggetti privati ed al fondo svalutazione crediti verso assistiti.

Tabella 70

a) ammortamento delle immobilizz. immateriali		anno 2012	anno 2011	differ.
0515010301	Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzaz. delle opere di ingegno	0	31	-31
0515010401	Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	29.518	54.040	-24.522
0515010501	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	31.067	18.567	12.500
	totale	60.585	72.638	-12.053
b) ammortamento e svalutazione dei fabbricati				
0515020101	Amm.to fabbricati disponibili	38.729	38.729	0
0515020103	Amm.to fabbricati indisponibili	3.497.759	3.357.572	140.187
	totale	3.536.488	3.396.301	140.187
c) ammortamento delle immobilizzazioni materiali				
0515020201	Amm.to impianti	451.005	527.884	-76.879
0515020203	Amm.to macchinari	318.190	306.302	11.888
0515020301	Amm.to attrezzature sanitarie	1.444.039	1.441.762	2.277
0515020401	Amm.to mobili e arredi	255.784	275.937	-20.153
0515020501	Amm.to automezzi e ambulanze	68.293	75.834	-7.541
0515020603	Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili	336.023	268.199	67.824
0515020607	Amm.to altri beni	78.349	129.679	-51.330
	totale	2.951.683	3.025.597	-73.914
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circ.				
0517010101	Acc. f.do sval. crediti vs soggetti privati	0	113.746	-113.746
0517010301	Acc.ti F.do svalutaz. crediti vs assistiti	32.674	111.154	-78.480

	totale	32.674	224.900	-192.226
	totale ammortamenti e svalutazioni	6.581.430	6.719.436	-138.006

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 31.12.2012. Per il dettaglio si rimanda alle Tabelle 23, 24 e 25.

Tabella 71

a) sanitarie		anno 2012	anno 2011	differ.
0519010101	Rimanenze finali prodotti farmaceutici	182.078	-135.026	317.104
0519010201	Rimanenze finali emoderivati	2.406	117.999	-115.593
0519010301	Rimanenze finali ossigeno	-461	9.961	-10.422
0519010401	Rimanenze finali prodotti dietetici	16.596	3.055	13.541
0519010501	Rimanenze finali materiali per la profilassi igienico-sanitaria	898	-898	1.796
0519010601	Rimanenze finali materiali diagnostici e prodotti chimici	-51.398	110.412	-161.810
0519010701	Rimanenze finali materiale radiografico e per radiologia	-4.570	-1.344	-3.226
0519010801	Rimanenze finali presidi chirurgici e materiale sanitario	-436	-35.633	35.197
0519010901	Rimanenze finali materiali protesici	-612.303	51.711	-664.014
0519011101	Rimanenze finali prodotti farmaceutici ad uso veterinario	0	0	0
0519011001	Rimanenze finali materiali per emodialisi	49.456	-16.150	65.606
0519011401	Rimanenze finali altri beni e prodotti sanitari	-1.742	-3.115	1.373
totale rimanenze sanitarie		-419.476	100.972	-520.448
b) non sanitarie				
0519020101	Rimanenze finali prodotti alimentari	7.242	4.224	3.018
0519020201	Rimanenze finali materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	-3.415	2.638	-6.053
0519020301	Rimanenze finali combustibili, carburanti e lubrificanti	20.631	-20.631	41.262
0519020401	Rimanenze finali supporti informatici, cancelleria e stampati	57.562	35.566	21.996
0519020601	Rimanenze finali altri materiali non sanitari	-2.007	600	-2.607
totale rimanenze non sanitarie		80.013	22.397	57.616
totale variazione rimanenze		-339.463	123.369	-462.832

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, con un accantonamento pari ad € 1.360.207, applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti nel corso dell'esercizio 2012.

Il fondo rischi contenzioso con il personale dipendente, sulla base della stima del contenzioso in essere è stato adeguato al 31.12.2012 ad € 337.788 apportando un accantonamento pari ad € 326.859.

Il fondo rischi per cause civili ed oneri processuali in corso (che comprende tutto il contenzioso escluso quello relativo al fondo sopra citato), sulla base della stima del contenzioso in essere, è stato adeguato al 31.12.2012 ad € 771.887 apportando un accantonamento pari ad € 13.326.

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 (art. 9 D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010).

Tabella 72

accantonamenti per rischi e oneri		anno 2012	anno 2011	differ.
0520030105	accantonamenti al f.do rischi per interessi moratori	1.360.207	898.402	461.805
0520030101	Acc.ti al F.do rischi per cause civili ed oneri processuali	13.326	0	13.326
0520030103	Acc.ti al F.do rischi per contenzioso personale dipendente	326.859	47.000	279.859
0520040601	Acc.ti al F.do premio operosità (SUMAI)	121.147	110.325	10.822
totale		1.821.539	1.055.727	765.812

11) ALTRI ACCANTONAMENTI

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

Tabella 73

altri accantonamenti		anno 2012	anno 2011	differ.
0520040801	Accantonamenti altri fondi	1.615.759	262.602	1.353.157
totale		1.615.759	262.602	1.353.157

Il consistente accantonamento, pari ad € 1.615.759, è determinato:

- per € 903.935, dall'indennità di occupazione d'urgenza dell'area in cui insiste il II lotto del nuovo ospedale di Olbia Giovanni Paolo II (definizione degli accordi di cessione volontaria dei proprietari espropriandi con la delibera n. 1939 del 04.07.2013);
- per € 711.824, dalla stima dell'indennità di occupazione d'urgenza dell'area in cui insiste il I lotto del nuovo ospedale di Olbia Giovanni Paolo II (ricorso pendente in Corte d'appello).

Si precisa che, l'acquisizione dell'area di ubicazione del II lotto attuativo del nuovo ospedale di Olbia Giovanni Paolo II, è avvenuta nell'esercizio 2013 mediante accordi di cessione volontaria con i proprietari espropriandi approvati con la delibera n. 1939 del 04.07.2013.

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 74

12) oneri diversi di gestione		anno 2012	anno 2011	differ.
0506030301	Compensi per membri esterni di commissioni	26.836	24.062	2.774
0510010601	Spese per le commissioni invalidi civili	349.592	320.147	29.445
0510010603	Spese per le commissioni mediche locali	1.220	2.623	-1.403
0510010605	Spese per altre commissioni o comitati	29.301	16.797	12.504
0514010101	Indennità organi direttivi	322.271	323.958	-1.687
0514010201	Rimborso spese organi direttivi	1.491	389	1.102
0514010301	Oneri sociali organi direttivi	22.657	24.672	-2.015
0514020101	Indennità collegio sindacale	74.795	91.847	-17.052
0514020201	Rimborso spese collegio sindacale	4.594	3.795	799
0514030101	Oneri di rappresentanza	0	3.250	-3.250
0514030301	Spese legali	57.486	177.430	-119.944
0514030401	Spese bancarie	6.873	5.756	1.117
0514030601	Abbonamenti, riviste e libri	18.431	32.318	-13.887
0514030801	Contravvenzioni	180	60	120
0514030901	Ribassi e arrotondamenti passivi	13.500	0	13.500
0514031001	Spese notarili	1.425	11.966	-10.541
0514031101	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	70.000	12.850	57.150
0514031201	Spese per concorsi	6.649	19.001	-12.352
0514031301	Quote adesione ad organi associativi	0	252	-252
0514031401	Spese per sanzioni amministrative	68	100	-32
0514031601	Altre spese generali e amministrative	13.431	37.693	-24.262
0514040101	Imposte di registro	2.686	7.559	-4.873
0514040201	Imposte di bollo	8.332	1.262	7.070
0514040301	Tasse di concessione governative	845	168	677
0514040401	Imposte comunali	698.673	548.871	149.802
0514040601	Tasse di circolazione automezzi	4.572	5.275	-703
0514040901	Imposte e tasse diverse	3.137	438	2.699
totale		1.739.045	1.672.539	66.506

COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI**Tabella 75**

descrizione	anno 2012	anno 2011	differ.
indennità, rimb. spese e oneri soc. organi direttivi	346.419	349.019	-2.600
indennità, rimb. spese e oneri soc. al collegio sindac.	79.389	95.642	-16.253
totale	425.808	444.661	-18.853

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 76

13) interessi e altri proventi finanziari		anno 2012	anno 2011	differ.
0601010101	Interessi attivi su c/c tesoreria	53.944	126.960	-73.016
0601020101	Interessi attivi su c/c postali	751	872	-121
0601030102	Altri interessi attivi	0	28	-28
totale		54.695	127.860	-73.165

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 di computo sul patrimonio netto determinati sulla base delle disposizioni ex art. 19 L.R. 24.03.1997 n. 10.

Detti interessi di computo sono rilevati a conto economico come costo figurativo calcolato al tasso ufficiale di riferimento BCE medio di periodo (pari allo 0,88%).

Tabella 77

14) interessi e altri oneri finanziari		anno 2012	anno 2011	differ.
0602030103	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	601.364	72.822	528.542
0602030109	Altri interessi passivi	71	78.388	-78.317
0602040101	Differenze passive di cambio	0	0	0
0602040104	Interessi di computo	565.287	961.405	-396.118
totale		1.166.722	1.112.615	54.107
totale proventi e oneri finanziari		-1.112.027	-984.755	-127.272

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**17) PROVENTI STRAORDINARI**

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

a) Plusvalenze

Non risultano contabilizzate plusvalenze da alienazione beni.

b) Altri proventi straordinari

I proventi straordinari sono originati in buona parte dalle seguenti rilevazioni relative ad esercizi precedenti: note di credito dei fornitori (ricevute tardivamente); incassi relativi al recupero dei ticket di pronto soccorso; note di storno per stralcio di interessi moratori per ritardato pagamento; finanziamenti vincolati o rimborsi della Regione Autonoma della Sardegna.

Tabella 78

proventi straordinari		anno 2012	anno 2011	differ.
0801020101	Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi	237.117	26.478	210.639
0801020102	Sopravv. attive per acquisti di Prest. San. da operatori accreditati	0	398	-398
0801020104	Sopravv. attive per costi del personale	81.335	44.736	36.599
0801020107	Altre Sopravv. attive	1.303.630	1.739.592	-435.962
0801020108	Insussistenze attive	1.497.386	227.019	1.270.367
0801030101	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche	-88	0	-88
0801030102	Donazione e liberalità diverse	6.000	12.500	-6.500
totale		3.125.380	2.050.723	1.074.657

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

Gli oneri straordinari sono originati in buona parte dalla tardiva ricezione delle fatture relative ad esercizi precedenti, peraltro, in sede di chiusura del bilancio, per le prestazioni di servizi spesso non si conosce la quantificazione delle fatture da ricevere per prestazioni già ricevute.

Tabella 79

c) altri oneri straordinari		anno 2012	anno 2011	differ.
0802020101	Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi	1.167.949	1.537.592	-369.643
0802020201	Sopravv. pass. per acquisti di Prestaz. sanitarie da operatori accred	221.588	218.111	3.477
0802020401	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Dirig med.-veter.	110.690	84.093	26.597
0802020402	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	-796	0	-796
0802020403	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Comparto	117.782	30.085	87.697
0802020406	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo tecnico - Dirig SPTA	11.984	0	11.984
0802020407	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo tecnico - Comparto	50.585	63.685	-13.100
0802020409	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo amministrativo - Comparto	587	6.729	-6.142
0802020410	Sopravv. passive per altri costi del personale	29.418	43.986	-14.568
0802020501	Sopravv. pass. pers. convenz. assist. san. di base e spec. interna	0	184	-184
0802020701	Altre Sopravv. pass.	1.044.554	407.765	636.789
0802020801	Insussistenze passive	210.511	57.992	152.519
totale		2.964.852	2.450.222	514.630

Riepilogo proventi e oneri straordinari**Tabella 80**

proventi straordinari	3.125.380	2.050.723	1.074.657
oneri straordinari	-2.964.852	-2.450.222	-514.630
totale e) proventi e oneri straordinari	160.528	-399.499	560.027

La ricognizione del residuo fondi di contrattazione integrativa, da distribuire al personale dipendente, il cui esito è stato riconciliato con le relative risultanze dei debiti v/s personale esistenti in contabilità generale al 31/12/2012, ha evidenziato un'insussistenza dei succitati debiti per un importo pari ad € 1.207.308, ciò in quanto negli esercizi 2009 – 2010 – 2011 sono stati contabilizzati residui fondi da distribuire al personale dipendente superiori rispetto all'effettiva consistenza (successivamente verificata nella menzionata attività ricognitiva).

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 2012 ed ammonta a euro **5.911.539**.

IRAP relativa al personale dipendente

Nel corso dell'esercizio 2012, le rilevazioni relative ai versamenti periodici dell'irap, relativa al personale dipendente, sono state effettuate nelle seguenti modalità:

1. per le mensilità da gennaio a settembre mediante la movimentazione del conto 0103070602 - acconto IRAP e, in contropartita, del conto 0205090102 – debiti IRAP. Tale movimentazione accoglie anche il recupero dell'irap relativa al personale in categorie protette. Alla fine dell'esercizio si "storna" il saldo (A) del conto 0103070602 - acconto IRAP al conto 0205090102 – debiti IRAP (D), si determina l'imposta relativa al periodo compreso tra gennaio e settembre (al netto dell'irap di pertinenza del personale in categorie protette) e si rileva mediante l'addebito del conto 0901020101 – IRAP con l'accredito, in contropartita, del conto 0205090102 – debiti IRAP;
2. per le mensilità da ottobre in poi, in seguito alla messa a regime dell'integrazione AMC/HR, non è stato movimentato il conto 0103070602 - acconto IRAP in quanto l'automatismo dell'integrazione non lo consente, ma, sono stati movimentati i conti di costo dell'irap distinti per il rispettivo profilo del personale di riferimento e, in contropartita, il conto 0205090102 – debiti IRAP. Parimenti, anche il recupero dell'irap relativa al personale in categorie protette, che non è gestito dall'automatismo dell'integrazione, movimentata i conti di costo dell'irap per il rispettivo profilo (con una rettifica di costo) e, in contropartita in dare, il conto 0205090102 – debiti IRAP (con una diminuzione di debito).

Praticamente, a partire dalla mensilità di ottobre, i versamenti periodici dell'imposta sono rilevati direttamente nei conti analitici di costo (secondo il profilo del personale di riferimento), così come il recupero dell'irap relativa al personale in categorie protette.

Pertanto, nell'esercizio 2012 l'irap è stata rilevata:

- per il periodo compreso tra gennaio e settembre nel conto 0901020101 – IRAP;
- a partire dalla mensilità di ottobre, nei conti di costo dell'irap distinti per il rispettivo profilo del personale di riferimento.

IRAP relativa alle altre figure di personale non dipendente

Nel corso dell'esercizio 2012, per le rilevazioni relative ai versamenti periodici dell'irap, relativa alle altre figure di personale non dipendente, è stato movimentato il conto di costo 0901020101 – IRAP ed in contropartita il conto di debito 0205090102 – debiti IRAP.

Tabella 81

19) Imposte sul reddito dell'esercizio		anno 2012	anno 2011	differ.
a) imposte correnti - IRAP				
0509010107	IRAP del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	765.935	0	765.935
0509010206	IRAP del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	48.469	0	48.469
0509010307	IRAP del personale ruolo sanitario - comparto	555.201	0	555.201
0509020106	IRAP del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	3.380	0	3.380
0509020207	IRAP del personale ruolo professionale - comparto	1.892	0	1.892
0509030106	IRAP del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	1.412	0	1.412
0509030207	IRAP del personale ruolo tecnico - comparto	106.206	0	106.206
0509040106	IRAP del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	15.413	0	15.413
0509040207	IRAP del personale ruolo amministrativo - comparto	101.401	0	101.401
0901020101	IRAP	4.293.475	6.222.112	-1.928.637
totale		5.892.784	6.222.112	-329.328
a) imposte correnti - IRES				
0901010101	IRES	18.755	-1.363	20.118
totale		18.755	-1.363	20.118
totale imposte correnti sul reddito dell'esercizio		5.911.539	6.220.749	-309.210

b) imposte anticipate

Non risultano contabilizzate.

c) imposte differite

Non risultano contabilizzate.

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

L'utile dell'esercizio ammonta a euro **3.586.384**.

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	3.586.384
(-) Variazioni non monetarie attive	4.240.811
ricavi per investimenti	580.595
rivalutazioni	
insussistenze attive	1.497.386
donazioni	20.602
ferie godute nell'esercizio di competenza di aa.pp.	2.142.228
variazioni delle rimanenze	339.463
(+) Variazioni non monetarie passive	19.353.764
ammortamenti e svalutazioni	6.581.430
accantonamento per rischi e oneri	1.821.539
altri accantonamenti	1.615.759
interessi di computo	565.287
competenze al personale da liquidare	5.899.439
ferie maturate e non godute	2.659.799
insussistenze passive	210.511
Flusso di cassa della gestione reddituale	18.699.337
Attività di investimento	
Incrementi delle immobilizzazioni	
Decrementi delle immobilizzazioni	-3.037.388
Altre attività di investimento	14.119.478
Totale	11.082.090
Attività di finanziamento	
(+) Incrementi dei debiti di finanziamento	
(-) Decrementi dei debiti di finanziamento	-11.005.040
Altre attività di finanziamento	22.087.130
Totale	11.082.090
Disponibilità liquide iniziali	16.023.774
Flusso di cassa	4.006.044
Disponibilità liquide finali	20.029.818

PRESTAZIONI AGGIUNTIVE

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

PERSONALE IN SERVIZIO

Il personale in servizio al 31.12.2012 presso l'Azienda Sanitaria Locale n° 2 è pari a **1.623,6** unità, di cui **1323** di ruolo e **300,6** non di ruolo. Nella tabella seguente sono indicate le unità suddivise per ruolo contrattuale e le variazioni intercorse fra il 31.12.2011 e il 31.12.2012.

Il personale in servizio a tempo indeterminato è quantificato al 31.12, quello a tempo determinato per unità/anno.

<i>Personale in servizio - Anni 2011 e 2012</i>									
Ruolo	Unità a tempo indeterminato			Unità/anno a tempo determinato			TOTALE		
	31-dic	31-dic	Diff.			Diff.	31-dic	31-dic	Diff.
	2011	2012		2011	2012		2011	2012	
Sanitario	964	988	24	142,78	246,60	103,82	1106,78	1234,6	127,82
Amministrativo	198	195	-3	25,09	3,84	-21,25	223,09	198,84	-24,25
Tecnico	139	136	-3	109,34	50,16	-59,18	248,34	186,16	-62,18
Professionale	4	4	0	0	0,00	0	4	4	0
Totali	1305	1323	18	277,21	300,6	23,39	1582,21	1623,6	41,39

INFORMATIVA SUL FAIR VALUE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI

L'Azienda non utilizza strumenti finanziari derivati.