

**REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 2 OLBIA**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 1233 DEL 23/10/2014

OGGETTO: Approvazione del progetto di bilancio dell'esercizio 2013

IL DIRETTORE GENERALE

DOTT. GIOVANNI ANTONIO FADDA

(firma digitale apposta)

ACQUISITI I PARERI DI			
DIRETTORE SANITARIO		DIRETTORE AMMINISTRATIVO	
DOTT.SSA MARIA SERENA FENU		DOTT. GIANFRANCO CASU	
FAVOREVOLE	X	FAVOREVOLE	X
CONTRARIO		CONTRARIO	
<i>(firma digitale apposta)</i>		<i>(firma digitale apposta)</i>	

La presente Deliberazione
è soggetta al controllo preventivo di cui al comma 1 dell'art. 29 della L. R. 10 / 2006
viene comunicata al competente Assessorato regionale, ai sensi del comma 2 dell'art. 29 della L. R. 10 / 2006, qualora comportante impegno di spesa inferiore a euro 5.000.000
STRUTTURA PROPONENTE SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata nell'Albo Pretorio on-line della ASL n. 2 di Olbia	
Dal 23/10/2014	Al 07/11/2014
Area Affari Generali, Affari Legali, Comunicazione	

- SU proposta del Direttore del Servizio Contabilità e Bilancio;
- ATTESA la necessità di approvare, in ottemperanza alla normativa vigente, il bilancio d'esercizio 2013 quale documento fondamentale dell'Azienda che rappresenta con chiarezza, in modo veritiero e corretto, il risultato economico e la situazione patrimoniale e finanziaria al termine del periodo di riferimento;
- VISTO l'art. 4 dell'Atto Aziendale;
- VISTO il progetto di bilancio per l'esercizio 2013 predisposto dal Servizio competente, ed articolato in:
a) Stato patrimoniale;
b) Conto economico;
c) Nota integrativa;
- PRESO ATTO della necessità di acquisire la relazione , sul suddetto progetto, da parte del Collegio Sindacale;
- PRESO ATTO della necessità di acquisire il parere, sul suddetto progetto, da parte della Conferenza Provinciale Sanitaria e Socio-Sanitaria;
- VISTA la Legge Regionale n° 10/2006;
VISTA la Legge Regionale n° 10/97;
VISTO il decreto legislativo n. 502/92 e s.i.m.;

Per i motivi sopra espressi,

DELIBERA

Di approvare il progetto di bilancio dell'esercizio 2013, corredato dalla relazione sulla gestione di cui all'art. 21 della L.R. n. 10/97, articolato in:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa;

e che si allega al presente atto deliberativo per farne parte integrante e sostanziale.

Di trasmettere il presente provvedimento deliberativo al Collegio Sindacale ed alla Conferenza Provinciale Sanitaria e Socio-sanitaria.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Direttore Generale
Dr. Giovanni Antonio Fadda

Struttura proponente: Servizio Contabilità e Bilancio

Il Responsabile dell'Istruttoria: Paolo Sau.....



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Azienda Sanitaria Locale N. 2

Olbia



Bilancio Economico

e

Nota Integrativa

Al 31/12/2013

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI	2013	2012
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) Diritti di brevetto ind e di utilizzo opere ingegno	0	0
4) Concessioni, licenze, marchi, e dir simili	334.052	138.409
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	0	0
6) Altre immobilizzazioni immateriali	214.167	245.233
Totale I	548.219	383.642
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni	3.375.231	895.771
2) Fabbricati	96.966.135	99.445.344
3) Impianti e macchinari	3.934.864	3.385.044
4) Attrezzature sanitarie	7.273.436	5.763.386
5) Altri beni mobili	1.402.977	1.726.589
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.117.610	4.513.134
Totale II	120.070.253	115.729.268
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
1) Crediti	0	25.823
2) Titoli	0	0
Totale III	0	25.823
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	120.618.472	116.138.733
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
I - RIMANENZE		
1) Rimanenze materiale sanitario	5.248.276	5.166.302
2) Rimanenze materiale non sanitario	170.265	198.068
3) Acconti a fornitori	0	0
Totale I	5.418.541	5.364.370
II - CREDITI		
1) Verso Stato e RAS	50.767.721	59.315.569
2) Verso i comuni	6.558	6.307
3) Verso aziende sanitarie pubbliche	668.848	343.546
4) Verso ARPA	0	0
5) Verso Erario	1.725.277	306.007
6) Verso altri	2.667.165	2.276.550
7) Imposte anticipate	0	0
Totale II	55.835.569	62.247.979
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	270.562	93.393
2) Istituto tesoriere	26.843.160	19.249.475
3) Conti correnti bancari e postali	571.136	686.950
Totale IV	27.684.858	20.029.818
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	88.947.324	87.650.523
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
1) Ratei attivi	0	0
2) Risconti attivi	270.832	668.429
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	270.832	668.429
TOTALE ATTIVO	209.836.628	204.457.685
PASSIVO		

A) PATRIMONIO NETTO	2013	2012
I - Fondo di dotazione	40.884.464	40.884.464
II - Riserve di rivalutazione		0
III - Contributi per investimenti	83.997.455	84.023.278
IV - Contributo per ripiano perdite		0
V - Altre riserve	24.518.839	24.047.966
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-63.342.382	-66.928.767
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	919.451	3.586.384
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	86.977.827	85.613.325
B) FONDI PER RISCHI E ONERI		
1) Per imposte	0	0
2) Per rischi	2.820.311	2.469.882
3) Altri fondi per oneri	1.539.829	2.389.029
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	4.360.140	4.858.911
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
1) Premio di operosità medici SUMAI	3.039.646	2.911.705
2) Trattam. fine rapporto lavoro subordinato	0	0
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	3.039.646	2.911.705
D) DEBITI		
1) Verso banche	0	0
2) Verso Stato e RAS	52.973	29.889
3) Verso i comuni	61.930	297.773
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	856.748	1.459.496
5) Verso ARPA	0	0
6) Verso fornitori	57.160.394	65.533.183
7) Verso istituto tesoriere	152	0
8) Verso Erario	2.976.146	3.903.753
9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	7.749.310	3.826.488
10) Verso altri	24.910.369	21.774.429
TOTALE DEBITI (D)	93.768.022	96.825.011
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
1) Ratei passivi	55.072	18.361
2) Risconti passivi	21.635.921	14.230.372
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	21.690.993	14.248.733
TOTALE PASSIVO	209.836.628	204.457.685
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	2013	2012
1) Ricavi per prestazioni	232.648.316	237.332.955
a) da fondo sanitario regionale	228.500.000	232.784.472
b) da altro	4.148.316	4.548.483
2) Incrementi di immobilizzazioni. per lavori interni	0	0
3) Altri ricavi e proventi	4.498.553	4.823.143
a) contributi in c/esercizio	2.077.341	3.317.558
b) altri ricavi e proventi	2.421.212	1.505.585
TOTALE A) Valore della produzione	237.146.869	242.156.098

B) Costi della Produzione		
4) Per beni di consumo	33.609.462	30.474.241
a) sanitari	31.363.109	27.981.882
b) non sanitari	2.246.353	2.492.359
5) Per prestazioni di servizi	98.624.326	100.042.903
6) Per godimento beni di terzi	3.125.388	4.197.145
7) Per il personale	86.198.022	85.574.148
a) ruolo sanitario	72.939.315	72.813.309
b) ruolo professionale	221.032	280.240
c) ruolo tecnico	6.646.892	5.891.932
d) ruolo amministrativo	6.390.783	6.588.667
8) Ammortamento e svalutazioni	6.794.351	6.581.430
a) ammortamento e svalutazione immobilizzazioni immateriali	95.033	60.585
b) ammortamento e svalutazione fabbricati	3.582.463	3.536.488
c) ammortamento e svalutaz. delle altre immobilizzazioni materiali	3.065.788	2.951.683
d) svalutazione dei crediti e altre voci dell'attivo circolante	51.067	32.674
9) Variazione delle rimanenze di magazzino	-54.174	-339.463
a) sanitarie	-44.363	-419.476
b) non sanitarie	-9.811	80.013
10) Accantonamento per rischi e oneri	2.369.352	1.821.539
11) Altri accantonamenti	0	1.615.759
12) Oneri diversi di gestione	1.448.517	1.739.045
TOTALE B) Costi della Produzione	232.115.244	231.706.747
Differenza tra valore e costi di produzione (A - B)	5.031.625	10.449.351

C) Proventi e oneri finanziari

13) Interessi e altri proventi finanziari	1.484	54.695
14) Interessi e altri oneri finanziari	-1.052.890	-1.166.722
TOTALE C) Proventi e oneri finanziari	-1.051.406	-1.112.027

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	1.832.033	3.125.380
Totale proventi straordinari	1.832.033	3.125.380
18) Oneri		
a) minusvalenze		
b) imposte esercizi precedenti		
c) altri oneri straordinari	-3.061.001	-2.964.852
Totale oneri straordinari	-3.061.001	-2.964.852
TOTALE E) Proventi e oneri straordinari	-1.228.968	160.528

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	2.751.251	9.497.852
19) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) correnti	1.831.800	5.911.468
b) anticipate		
c) differite		
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.831.800	5.911.468
UTILE D'ESERCIZIO	919.451	3.586.384



Note alla Redazione

Del Bilancio

Al 31/12/13

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	24
- CREDITI E CONTI COLLEGATI	25
Conti Collegati: Fondo Svalutazione Crediti iscritti nell'Attivo Circolante	32
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	54
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	54
1) RICAVI PER PRESTAZIONI	54
2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	54
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI	55
4) ACQUISTI BENI DI CONSUMO	56
5) PRESTAZIONI DI SERVIZI	57
6) GODIMENTO BENI DI TERZI	60
7) PERSONALE	60
9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	62
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	63
11) ALTRI ACCANTONAMENTI	64
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	64

13) INTERESSI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI	65
14) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	66
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	66
17) PROVENTI STRAORDINARI	66
18) ONERI STRAORDINARI	67
19) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	68

PREMESSA

Il bilancio economico 2013 è stato costruito contabilmente sulla base dello Stato Patrimoniale iniziale (01/01/13), 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 2013 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 31/12/13 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/12, 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 1/1/2013	
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 31/12/2013	

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 1/1/2013	
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 31/12/2013	

Tabella 3

descrizione	importo
Costo Storico	
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	
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 31/12/2013	

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 1/1/2013	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 31/12/2013	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	849.370
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	710.962
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	138.408
Acquisizioni dell'esercizio	259.610
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	63.966
Saldo al 31/12/2013	334.052

5) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO ED ACCONTI

Non sono state riscontrate immobilizzazioni immateriali in corso di esecuzione e acconti su future per l'esercizio 2013.

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 2013 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 2013 ammonta a € 25.000,00.

Tabella 6

descrizione	importo
Costo Storico	325.200
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	79.967
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	245.233

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 31/12/2013	214.166

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

Tabella 7

Dettaglio conto	costo storico	f.do ammort. al 31.12.2013	Val netto al 31/12/13	ammortamento 2013
lavori ristrutturaz. CAL Arzachena	200.200	48.534	151.666	6.067
lavori ristrutturaz. Guardia Med. Oschiri	125.000	62.500	62.500	25.000
totale altre immobilizzazioni Immateriali	325.200	111.034	214.166	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 assoggettati 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, 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 I 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.

Il valore dei terreni ha subito, nel corso dell'esercizio 2013, un incremento pari ad € 2.479.460 determinato dall'acquisizione dell'area di ubicazione del II lotto attuativo del nuovo ospedale di Olbia Giovanni Paolo II. Detta acquisizione, effettuata nell'ambito del procedimento espropriativo, è stata formalizzata con la delibera n. 1939 del 04.07.2013 di approvazione degli accordi di cessione volontaria dei proprietari espropriandi che, nei medesimi accordi, hanno rinunciato alle cause attivate (ricorso al TAR) in sede di procedimento espropriativo dell'area di cui trattasi.

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.

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

Descrizione	importo
Costo Storico	895.771
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	895.771
Acquisizioni dell'esercizio	2.479.460
Rivalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Saldo al 31/12/2013	3.375.231

acquisizione dell'esercizio 2013 area II lotto ospedale Giovanni Paolo II Olbia	importo
indennità d'esproprio accordo di cessione delibera n. 1939 del 04.07.2013	2.133.880
oneri accessori d'acquisto (imposte e spese notarili)	345.580
Totale acquisizione	2.479.460

Fabbricati**Tabella 9**

Descrizione	importo
Costo Storico	118.583.416
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	19.138.072
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	99.445.344
Acquisizioni dell'esercizio	1.103.254
Rivalutazioni dell'esercizio	
Dismissioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti (Rettifica F.do amm.to)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	3.582.464
Saldo al 31/12/2013	96.966.134

acquisizioni dell'esercizio	importo
capital. costi increm per manutenzioni straordinarie sede amministrativa - Olbia	134.970,00
capital. costi increm per manutenzioni straordinarie immobili aziendali	11.565,35
capital. costi increm per realizzazione elisuperficie P.O. Giovanni Paolo II - Olbia	94.080,83
capital. costi increm per realizzazione centro cottura P.O. Giovanni Paolo II - Olbia	332.112,60
capital. costi increm per riqua. locali radiologia P.O. Giovanni Paolo II - Olbia	446.235,75
capital. costi increm per riqua. locali radiologia P.O. Paolo Dettori - Tempio Pausania	73.191,64
capital. costi increm per riqua locali pediatria centro simulazione P.O. Giovanni Paolo II - Olbia	11.097,73
totale acquisizioni dell'esercizio	1.103.253,90

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

voce di bilancio	descrizione	importo
a.II.1	terreni	3.375.231
a.II.2	fabbricati	96.966.134

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 31/12/2013		f.do amm.to 31/12/2013	Valore netto 31/12/2013	Amm.to 2013
conto	descrizione	importo	conto	importo	importo	importo
0102020301	impianti	10.718.893	0102020302	-9.388.578	1.330.315	471.992
0102020304	macchinari	3.895.191	0102020305	-1.290.642	2.604.549	402.401
	totale impianti e macchinari	14.614.084		-10.679.220	3.934.864	874.393
0102020401	attrezzature sanitarie e scientifiche	20.261.774	0102020402	-12.988.338	7.273.436	1.603.517
	totale attrezzature sanitarie	20.261.774		-12.988.338	7.273.436	1.603.517
0102020501	mobili e arredi	3.453.657	0102020502	-2.702.086	751.571	281.071
0102020601	autoveicoli da trasporto	549.489	0102020602	-435.549	113.940	52.372
0102020604	ambulanze (anche uso 118)	1.032.080	0102020605	-1.032.080	0	0
0102020607	autovetture, motoveicoli e simili	150.751	0102020608	-150.751	0	0
0102020701	macchine d'ufficio elettroniche	3.359.409	0102020702	-2.934.702	424.707	167.072

0102020901	altri beni mobili	1.064.913	0102020902	-952.154	112.759	87.364
	totale altri beni mobili	9.610.299		-8.207.322	1.402.977	587.878
	totale	44.486.157		-31.874.880	12.611.277	3.065.788

IMPIANTI E MACCHINARI

Tabella 12

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	13.189.872
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	9.804.827
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	3.385.045
Acquisizioni dell'esercizio	1.424.212
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	874.393
Saldo al 31/12/2013	3.934.864

ATTREZZATURE SANITARIE

Tabella 13

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	17.148.208
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	11.384.821
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	5.763.387
Acquisizioni dell'esercizio	3.113.566
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.603.517
Saldo al 31/12/2013	7.273.436

ALTRI BENI MOBILI

Tabella 14

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	9.346.033
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.619.444
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	1.726.589
Acquisizioni dell'esercizio	264.266
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	587.878
Saldo al 31/12/2013	1.402.977

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	3.934.864
A.II.4	4) ATTREZZATURE SANITARIE	7.273.436
A.II.5	5) ALTRI BENI MOBILI	1.402.977
	TOTALE A IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	12.611.277

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 1/1/2013	4.313.134
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Acquisizioni dell'esercizio	3.295.480
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio (collaudi e rettifiche)	691.004
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2013	6.917.610

Tabella 17

Conto 0102020802 – Acconti a fornitori per immobilizzazioni materiali		Importo
Saldo al 1/1/2013		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 31/12/2013		200.000

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

Tabella 18

Voce di bilancio	Descrizione	anno 31/12/2013	anno 31/12/2012	variazione
10202	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN C. SO E ACCONTI	7.117.610	4.513.134	2.604.476

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	3.375.231
2) fabbricati	96.966.134
3) impianti e macchinari	3.934.864
4) attrezzature sanitarie	7.273.436
5) altri beni mobili	1.402.977
6) immobilizzazioni in corso ed acconti	7.117.610
Totale	120.070.253

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.

Il credito verso il Comune di Arzachena, relativo ad un contributo finanziario disposto nell'esercizio 2000 per la realizzazione di un Centro Dialisi, è stato ritenuto insussistente a seguito della comunicazione del medesimo Comune - in riscontro a specifica richiesta dell'Azienda - recante la dichiarazione di inesistenza del medesimo credito.

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 01/01/13	Incrementi	Decrementi	Valore Al 31/12/13
0102030201	Crediti Immobilizzati V/Comuni	25.823		25.823	0
Totale		25.823		25.823	0

Tabella 21

Categoria di bilancio	Descrizione	Importo
III – IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE: 1) crediti	Crediti v/comuni per contributi deliberati	0
Totale Crediti delle Immobilizzazioni Finanziarie		0

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 31/12/13 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 2013.

- 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 2013.

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 31.12.2013.

1) RIMANENZE MATERIALE SANITARIO

Tabella 23

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2013				
Conto	descrizione conto	Scorte al 31/12/13	Scorte al 31/12/12	Variazione
0103010101	Rimanenze prodotti farmaceutici	1.844.715	1.564.315	280.400
0103010201	Rimanenze emoderivati	129.856	154.280	-24.424
0103010301	Rimanenze ossigeno	3.710	1049	2.661
0103010401	Rimanenze prodotti dietetici	24.860	18.899	5.961
0103010501	Rimanenze materiali per la profilassi igienico-sanitaria	0	0	0
0103010601	Rimanenze materiale diagnostico e prodotti chimici	605.672	622.620	-16.948
0103010701	Rimanenze materiale radiografico e per radiologia	26.703	5.914	20.789
0103010801	Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	1.792.647	1.889.861	-97.214
0103010901	Rimanenze materiali protesici	594.800	717.993	-123.193
0103011001	Rimanenze materiali per emodialisi	216.699	181.259	35.440
0103011401	Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	8.614	10.112	-1.498
TOTALE RIMANENZE SANITARIE		5.248.276	5.166.302	81.974

2) RIMANENZE MATERIALE NON SANITARIO

Tabella 24

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2013				
Cod. Conto	Descrizione Conto	Scorte al 31/12/13	Scorte al 31/12/12	Variazione
0103030101	Rimanenze prodotti alimentari	10	959	-949
0103030201	Rimanenze materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	24.547	37.613	-13.066
0103030301	Rimanenze combustibili, carburanti e lubrificanti	0	0	0
0103030401	Rimanenze supporti informatici, cancelleria e stampati	140.842	159.496	-18.654
0103030601	Rimanenze altri materiali non sanitari	4.866	0	4.866
TOTALE RIMANENZE NON SANITARIE		170.265	198.068	-27.803

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 2013			
	Scorte al 31/12/13	Scorte al 31/12/12	Variazione
TOTALE RIMANENZE SANITARIE	5.248.276	5.166.302	81.974
TOTALE RIMANENZE NON SANITARIE	170.265	198.068	-27.803
TOTALE RIMANENZE	5.418.541	5.364.370	54.171

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 31/12/2013 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 31/12/2013	Valore al 31/12/2012	VARIAZIONE
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici (Stato e RAS)	75.902	187.282	-111.380
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici (Aziende Sanitarie)	550.981	306.492	244.489
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici altri	182.055	311.697	-129.642
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici - Comuni	6.558	6.307	251
0103070102	Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti RAS	26.536.964	31.384.360	-4.847.396
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati (Stato e RAS)	486.607	441.124	45.483
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati (Aziende Sanitarie)	44.000		44.000
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati altri	65.273		65.273
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do (Aziende sanitarie)	73.867	3.509.038	-3.435.171
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do (Stato e RAS)	5.495.648		5.495.648
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do altri	3.750		3.750
0103070105	Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	18.155.640	18.639.898	-484.258
0103070108	Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	0	5.124.657	-5.124.657
0103070109	Fatture da emettere a soggetti pubblici Prefettura	16.960	33.318	-16.358
0103070109	Fatture da emettere a soggetti pubblici Aziende sanitarie pubbliche	0	37.054	-37.054
0103070109	Fatture da emettere a soggetti pubblici Altri	44		44
0103070610	Imposte anticipate	0	619	-619
0103070111	Note credito da em. a soggetti pubblici	0	-4.108	4.108
0103070604	Crediti IRAP	1.694.884	250.322	1.444.562
0103070605	IVA a credito	3.139	72	3.067
0103070609	Crediti per imposte	27.254	54.994	-27.740
0103070201	Crediti vs soggetti privati	778.068	814.904	-36.836
0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	135.387	731.037	-595.650
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-136.038	-803.135	667.097
0103070401	Crediti vs assistiti	21.306	235.729	-214.423
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	43.472	43.472	0
0103070406	F.do svalutaz. crediti vs assistiti	0	-210.901	210.901
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	793.859	779.443	14.416
0103070504	Crediti vs gestione stralcio 2	5.189	0	5.189
0103071004	Acconti a fornitori	53.723	53.723	0
0103071005	Depositi cauzionali	4.860	4.860	0
0103071006	Acconti a personale	-58	3000	-3.058
0103071007	Anticipi a personale	62.641	63.600	-959
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	76.202	73.177	3.025
0103071011	Acconto INAIL	395.826		395.826
0103071013	Altri crediti	181.606	175.944	5.662
	Totale	55.835.569	62.247.979	-6.412.410

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

Riepilogo per voce

Tabella 27

descrizione	
1) verso Stato e RAS	50.767.721
2) verso comuni	6.558
3) verso aziende sanitarie pubbliche	668.848
4) verso ARPA	
5)) verso erario	1.725.277
6) Verso altri - al netto del fondo S.C. € 981.362	2.667.165
7) imposte anticipate	0
II – Totale dei crediti	55.835.569

CONTENUTO CREDITI V/RAS

Tabella 28

codice	descrizione conto	descrizione credito	anno	valore al 31/12/2012
0103070102	crediti. v/ regione Fsr indistinto	quota fsr	2006	960.471
0103070102	crediti. v/ regione Fsr indistinto	quota fsr farmaci dpc IV trim.°	2013	430.526
0103070102	crediti. v/ regione Fsr indistinto	quota fsr spesa farmaceutica 12-11/13	2013	4.303.170
0103070102	crediti. v/ regione Fsr indistinto	quota fsr saldo anno 2013	2013	18.191.576
0103070102	crediti. v/ regione fsr indistinto	accantonamento quota Fsr per la valorizzazione dell'appropriatezza e dell'adeguatezza organizzativa ed economico gestionale Dgr 50/23 del 03/12/2013	2013	2.651.221
Totale				26.536.964
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	99-01	43.515
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	2003	8.175
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	prog. e. sanit. suicidio e tentato	2003	9.629
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	prog. alcool droga e guida	2003	1.832
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	prog. per int. ass.socio san. cittadini affetti hiv-aids	2003	12.500
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	2004	8.175
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	2005	9.525
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contrib. allev. piano sierologico 2004	2005	6.540
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	2006	2.671
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	rimb. spese trap..organi	2006	5.400
0103070103	crediti. 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	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contr. hanseniani	2007	7.850
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	ind. anim. abb. focolai scrapie anno 2005-smalt. carcasse	2007	7.788
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	ind. anim. abb. focolai scrapie anno 2006-smalt. carcasse	2007	9.174
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	ind. anim. abb. focolai scrapie anno 2007-smalt. carcasse	2007	17.848

0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	piano regionale progetto di sorveglianza e prevenzione incidenti domestici	2007	14.203
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	piano regionale progetto di sorveglianza e prevenzione incidenti stradali	2007	26.340
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	finanz. acq. vaccini anti hpv det. reg.le 1139/2008	2008	88.769
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	riorganizz. funz. mat. donazione prel. trap. organi	2008	6.489
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	finanziamento per il rimborso agli allevatori che hanno partecipato al piano di sorveglianza sierologica blue tongue anno 2013. det. reg.le n. 1595 del 30/12/13	2013	15.145
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	indennita' abbattimento capi per scrapie. anno 2013	2013	600
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	contributo per indennizzi l. 210/92	2013	62.377
0103070103	crediti. v/ regione Fsr vincolato	sanita' penitenziaria. riparto del fondo regionale 2013 a favore delle aziende sanitarie locali. dgr n. 53/58 del 20/12/2013 det.reg.le n. 1579 del 23/12/2013	2013	108.562
Totale				486.607
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanz. interv. comuniucaz. istit. nota n. 2141 del 06/02/09	2009	90.000
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi 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	interventi di razionalizzazione delle attivita' connesse al ciclo prescrizione, prenotazione ed erogazione prestazioni specialistica amb.le per il governo liste di attesa dgr n, 46/44 del 27/12/2010	2011	71.173
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento per quote sociali servizi residenziali e semirresidenziali di raiabilitazione 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 randagismo e la gestione dei canili e ripartizione. tra le asl dei fondi di reg. e statali per la prevenzione. 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 tempo	2011	185.795
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	interventi finalizzati al potenziamento dei cup aziendali e all'informatizzazione delle agende di prenotazione e comunicazione reg. le n. 12232 del 09/05/12	2012	194.755
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	addendum convenzione reli proogetto 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
0103070104	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
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	potenziamento e qualificazione delle attività' 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
0103070104	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 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 di sorveglianza e monitoraggio delle malattie infettive e diffuse 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	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	finanziamento per il funzionamento degli uffici anagrafe zootecnico aziendale anno 2012 det. reg.le n. 921 del 19/07/2012	2012	4.200
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano straordinario di lotta alla peste suina africana anno 2013	2013	159.220
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	prp 2010-2012 "progetti di prevenzione delle patologie cardiovascolari" det.reg.le n. 492 22/05/2013	2013	65.879
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	sviluppo e potenziamento del sistema dell'assistenza domiciliare integrata. d.g.r. n. 51/12 del 28/12/2012 det. reg.le n. 849 del 17/07/2013	2013	351.152
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	sorveglianza sanitaria ex esposti amianto. det. reg.le n. 853 del 17/07/2013 annualita' 2013	2013	33.458
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	riorganizzazione delle funzioni regionali in materia di donazione, prelievi e trapianti organi tessuti e cellule asl n. 8 prot. n. crt qa10/2013 del 02/09/13	2013	17.825
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento quale dotazione aggiuntiva per il perseguimento degli obiettivi definiti nell' accordo integrativo nazionale medici specialisti ambul. interni approvato dgr n. 41/10 del 08/09/2009 det. reg.le n. 1184 del 22/10/13	2013	13.367
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento quale dotazione aggiuntiva per il perseguimento degli obiettivi definiti nell' accordo integrativo nazionale medicina generale approvato dgr n. 19/9 del 12/05/2010 e pediatri libera scelta drg 10/45 11/02/2009 det. reg.le n. 1216 del 25/10/13	2013	46.176
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale di prevenzione 2010-2013 "sicurezza in edilizia" anno 2013 det. reg.le n. 993 del 30/08/2013	2013	3.750
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento network scuola e salute (dgr n. 42/46 del 16/10/2013) det. reg.le n. 1363 del 21/11/13	2013	9.273
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	programma sperimentale di interventi a favore di alcune categorie di pazienti affetti da malattia rara det. reg.le n. 1418 del 29/11/2013	2013	27.650
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- prevenzione patologie tiroidee dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	63.502
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- prevenzione eventi infortunistici in ambito stradale e domestico dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	27.566
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- prevenzione delle malattie cardiovascolari dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	26.922

0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- prevenzione delle malattie suscettibili di vaccinazione dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	66.615
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- prevenzione del diabete e delle complicanze dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	71.763
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	piano regionale 2010-2012-ripartizione tra le aziende sanitarie delle somme disponibili anno 2013- screening oncologici dgr n. 50/20 del 03/12/2013	2013	267.583
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	cure fruite nel territorio nazionale ed estero l.r. 26/91 anno 2013 distretto olbia e tempio.prot. np./2014/4618-np./2014/18011	2013	350.317
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	potenziamento e qualificazione delle attività degli s.pre.s.a.l. delle asl della sardegna det. reg.le n. 994 del 30/08/13	2013	375.783
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento accordo integrativo regionale della emergenza sanitaria territoriale det. reg.le n. 1602 del 31/12/2013		25.000
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento adi dgr n. 53/60 del 20/12/2013 det. reg.le n. 1580 del 23/12/2013		585.254
0103070104	crediti v/ soggetti pubblici per contributi extra fondo	finanziamento per convenzioni associazioni di volontariato e coop. sociali che svolgono attività di soccorso base 118- anno 2013- det. reg. n. 1553 del 19/12/2013		608.382
Totale				5.495.648
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	nuovo osped.i° lotto	1998	1.291.148
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	intervento aids l. 135/90	1997	8.435
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	messa a norma ex art. 20	1997	1.552
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	comunità protetta	1998	701.865
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	messa a norma ex art. 20 II fase	2001	232.405
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	P.i. strutt. amb. dlgs 254/00	2002	356.355
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	messa a norma ex art. 20 II fase	2002	1.859.246
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	messa a norma ex art. 20 II fase	2002	99.068
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	sede aziendale	2003	968.356
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	Rsa . La Maddalena II fase	2003	27.216
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	P.O. La Maddalena. riqualificazione dgr 34/16 del 2007	2007	1.829.935
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	p.i. anno 2008 arredi e tecnologie N.O. Olbia Dgr 40/25 del 2007	2008	480.000
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	adeg. ,ristrutt. locali asilo nido az. l. r. 448/01 e l.r. 5/2007	2008	50.400
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	p.i. sede -serv. Territoriali P:O:. G.di Dio Dgr 58/25 28/10/2009	2009	750.000
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	Por Fesr 2007-2013, asse III-linea di attività' 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	crediti v/ regione per investimenti	Por Fesr 2007-2013, asse III-linea di attività' 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	crediti 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	crediti v/ regione per investimenti	finanziamento per la realizzazione di strutture per l'attivita' libero professionale intramuraria-dlgs n. 254/200. dgr n. 17/17 del 22/05/2001,dgr n. 15/7 del 11/05/0/- rimodulazione interventi-det. reg.le 23556/1932/soc del 06/07/10	2010	320.000
0103070105	crediti 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	2.129.590
0103070105	crediti 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	92.128
0103070105	crediti 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	1.200.000
0103070105	crediti 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
0103070105	crediti 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
0103070105	crediti 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
0103070105	crediti 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
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	programmazione delle risorse residue del Fondo di Sviluppo e Coesione (FSC) 2007-2013 dgr n. 33/2 del 31/07/2012	2013	3.500.000
0103070105	crediti v/ regione per investimenti	Por Fesr 2007-2013 - asse III- linee di attivita' 3.1.b "produzione di energia da fonti rinnovabili (cod. 39-40-41)" e 3.1.2.a "sostegno all'adozione dei principi di risparmio ed efficienza energetica (cod. 43)" nome edificio ee11 n. 24322	2013	1.318.640
Totale				18.155.640
0103070101	crediti. v/ soggetti pubblici	comando Trogu Sebastiano da 01/11 al 31/12/13	2013	9.032
Totale				9.032

CREDITI PER CONTO**Tabella 29**

Codice	Descrizione	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012	VARIAZIONE
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici	815.496	811.778	3.718
0103070102	Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti RAS	26.536.964	31.384.360	-4.847.396
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	595.880	441.124	154.756
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do	5.573.265	3.509.038	2.064.227
0103070105	Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	18.155.640	18.639.898	-484.258
0103070108	Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	0	5.124.657	-5.124.657
0103070109	Fatture da emettere a soggetti pubblici	17.004	70.372	-53.368
0103070610	Imposte anticipate	0	619	-619
0103070111	Note credito da em. a soggetti pubblici	0	-4.108	4.108
0103070604	Crediti IRAP	1.694.884	250.322	1.444.562
0103070605	IVA a credito	3.139	72	3.067
0103070609	Crediti per imposte	27.254	54.994	-27.740
0103070201	Crediti vs soggetti privati	778.068	814.904	-36.836
0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	135.387	731.037	-595.650
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-136.038	-803.135	667.097
0103070401	Crediti vs assistiti	21.306	235.729	-214.423
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	43.472	43.472	0
0103070406	F.do svalutaz. crediti vs assistiti	0	-210.901	210.901
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	793.859	779.443	14.416
0103070504	Crediti vs gestione stralcio 2	5.189	0	5.189
0103071004	Acconti a fornitori	53.723	53.723	0
0103071005	Depositi cauzionali	4.860	4.860	0
0103071006	Acconti a personale	-58	3000	-3.058
0103071007	Anticipi a personale	62.641	63.600	-959
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	76.202	73.177	3.025
0103071011	Acconto INAIL	395.826		395.826
0103071013	Altri crediti	181.606	175.944	5.662
	Totale	55.835.569	62.247.979	-6.412.410

CONTI COLLEGATI: FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE**Conto 0103070208 - F.do svalutazione crediti verso soggetti privati**

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.

Nell'esercizio 2013 si è ritenuto opportuno effettuare le seguenti operazioni:

- stralciare le posizioni creditizie inesigibili relative agli esercizi 2008 e precedenti, per un importo pari ad € 718.165, mediante l'utilizzo del fondo appositamente preconstituito negli esercizi precedenti;
- adeguare il fondo con un incremento di svalutazione pari ad € 51.067.

Detti 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 soccorso.	-328.907
2010	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto soccorso	-213.965
2010	0103070201	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-88.885
2011	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto soccorso	-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
2013	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	stralcio crediti 2008 e aapp	607.934
2013	0103070202	fatture da emettere a sogg. privati	ticket di pronto soccorso	-33.780
2013	0103070201	crediti verso sogg. Privati	stralcio crediti 2008 e aapp	110.230
2013	0103070201	crediti verso sogg. Privati	prestazioni sanitarie	-17.287
F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2013				-136.038

Tali variazioni sono riepilogate per anno nella 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
utilizzo fondo esercizio 2013 per stralcio crediti inesigibili relativi al 2008 e anni precedenti	718.164
svalutazioni esercizio 2013	-51.067
F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati al 31/12/2013	-136.038

Per i crediti aperti a partire dall'esercizio 2009, l'Azienda si riserva lo stralcio delle posizioni creditizie inesigibili in seguito al compimento delle procedure di recupero in corso di realizzazione.

Conto 0103070406 - Fondo svalutazione crediti verso assistiti

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.

Nell'esercizio 2013 si è ritenuto opportuno stralciare le posizioni creditizie inesigibili relative agli esercizi 2008 e precedenti, per un importo pari ad € 210.901, mediante l'utilizzo del fondo appositamente precostituito negli esercizi precedenti che, pertanto, è stato azzerato.

Si precisa che nel conto "0103070401 - Crediti verso assistiti" sono stati contabilizzati crediti fino all'esercizio 2008, quindi, negli esercizi successivi, il valore dei crediti rilevati è pari a zero.

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
2013	0103070401	crediti verso assistiti	stralcio crediti 2008 e aapp	210.901
F.do svalutaz. crediti vs assistiti al 31/12/2013				0

Tali variazioni sono riepilogate per anno nella seguente tabella:

0103070401 - F.do svalutaz. crediti vs assistiti	importo
valore al 31/12/2010	-67.073
svalutazioni esercizio 2011	-111.154
svalutazioni esercizio 2012	-32.674
utilizzo fondo esercizio 2013 per stralcio crediti inesigibili relativi al 2008 e anni precedenti	210.901
F.do svalutaz. crediti vs assistiti al 31/12/2013	0

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 31/12/13
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 economiche 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 31/12/13	Valore al 31/12/12	variazione
0103090201	Cassa prestazioni 1	0	2.397	-2.397
0103090202	Cassa prestazioni 2	36.525	0	36.525
0103090203	Cassa prestazioni 3	230.659	87.618	143.041
	Totale	267.184	90.015	177.169

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.

A seguito delle verifiche effettuate nel corso dell'esercizio 2013, sugli incassi contabilizzati presso le casse CUP – Ticket del presidio ospedaliero Giovanni Paolo II e del poliambulatorio San Giovanni di Dio di Olbia e dei riscontri effettuati sulla documentazione contabile dell'Istituto tesoriere, sono stati rilevati i seguenti ammanchi di cassa:

- il 04/05/2013 pari ad € 1.425,67;
- il 29/06/2013 pari ad € 1.080,88;
- il 02/07/2013 pari a € 200,00.

I suddetti ammanchi sono stati relazionati alla Sezione Giurisdizionale per la Sardegna della Corte dei Conti (nota prot. n. 14847 del 27/03/2014), nonché segnalati alla Guardia di Finanza (note prot. n. 36323 del 08/07/2013 e prot. n. 37211 del 11/07/2013) e al Collegio Sindacale con nota prot. 38158 del 17/07/2013.

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

Tabella 34

conto	Descrizione	Valore al 31/12/13	Valore al 31/12/12	variazione
0103090102	Cassa economo 2	24	24	0
0103090105	Cassa economo 5	2724	2.724	0
0103090106	Cassa economo 6	473	473	0
0103090108	Cassa economo 8	21	21	0
0103090111	Cassa economo 11	136	136	0
	totale	3.378	3.378	0
	Totale denaro e valori in cassa	270.562	93.393	177.169

2) ISTITUTO TESORIERE

Questa voce comprende anche gli eventuali saldi dei conti accesi presso la Banca d'Italia. L'avanzo di cassa al 31.12.13 è di euro 26.843.160.

Tabella 35

conto	Descrizione	Valore al 31/12/13	Valore al 31/12/12	variazione
0103090301	C/C di Tesoreria	26.843.160	19.249.475	7.593.685

3) C/C POSTALI

Il saldo dei c/c postali al 31/12/13 è di € 571.136 e rappresenta le disponibilità di denaro. Pertanto, si rileva:

Tabella 36

conto	Descrizione	Valore al 31/12/13	Valore al 31/12/12	variazione
0103090401	C/c postale 1	450.715	448.399	2.316
0103090402	C/c postale 2	-59	96	-155
0103090403	C/c postale 3	11.730	21.442	-9.712
0103090404	C/c postale 4	64.421	198.504	-134.083
0103090406	C/c postale 5	31.178	18.509	12.669
0103090407	C/c postale 6	13.151	18.509	-5.358
	totale	571.136	705.459	-134.323

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

In riepilogo, si rilevano i seguenti valori:

Tabella 37

Descrizione	Valore al 31/12/13	Valore al 31/12/12	variazione
Cassa	270.562	93.393	177.169
Istituto Tesoriere	26.843.160	19.249.475	7.593.685
Conti postali	571.136	705.459	-134.323
Totale disponibilità liquide	27.684.858	20.048.327	7.636.531

C) RATEI E RISCONTI

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

Tabella 38

conto	descrizione	valore al 31/12/2013	valore al 31/12/2012	variazione
0104010201	Risconti attivi su utenze telefoniche	59.084	66.062	-6.978
0104010201	Risconti attivi su premi di assicurazione	1.477	2.655	-1.178
0104010201	Risconti attivi canoni noleggio software	6.465	16.936	-10.471

0104010201	Risconti attivi buoni pasto	203.002	560.529	-357.527
0104010201	Risconti attivi manutenzioni software	0	22.102	-22.102
0104010201	Risconti attivi leasing operativo	0	145	-145
0104010201	Manutenzione e riparazioni immobili, impianti programmate	804	0	804
	Totale	270.832	668.429	-397.597

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 **40.884.464**. 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
31.12.2013	0	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	84.023.278
Quote utilizzo contributi in conti capitale esercizi precedenti	0
Saldo al 31/12/2012	84.023.278
Incremento dell'esercizio	
Decrementi dell'esercizio	25.823
Quote utilizzo contributi in conti capitale dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2013	83.997.455

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 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	83.997.455

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 nell'esercizio 2012 si è provveduto ad effettuare le scritture di giroconto dal conto "Contributi Ripiano Perdite" al conto "perdite Portate a nuovo" del patrimonio netto, inoltre, nell'esercizio 2012 è stato conseguito un utile.

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 0,55%). 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
2013	470.873	24.518.839
Totale	24.518.839	

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

L' utile dell'esercizio ammonta a euro 919.451.

PATRIMONIO NETTO

Tabella 43

Voci di bilancio	Valore al 31/12/12	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/13
I - Fondo di dotazione	40.884.464			40.884.464
II - Riserve di rivalutazione	0			0
III - Contributi per investimenti	84.023.278		25.823	83.997.455
IV - Contributo per ripiano perdite	0			0
V – Altre riserve	24.047.966	470.873		24.518.839
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	- 66.928.766	3.586.384		- 63.342.382
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	3.586.384	919.451	3.586.384	919.451
TOT. PATRIMONIO NETTO	85.613.326	4.976.708	3.612.207	86.977.827

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	40.884.464	0	0	0	
Riserve di rivalutazione	0		0	0	
Contributi per investimenti	83.997.455	0	0	0	
Contributi assegnati per ripiano perdite	9	0	0	0	
Altre riserve di cui:	24.518.839				
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	24.518.839	0	0	0	0
Risultati economici positivi(negativi) portati a nuovo	- 63.342.382	0	0	0	0
Risultati economici positivi (negativi) dell'esercizio	919.451	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 31/12/13 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 31.12.2013 ad € 312.081,40. Gli accantonamenti ammontano complessivamente ad € 160.311,57 e comprendono: l'accantonamento effettivo, pari ad € 155.477,43, che è apportato per adeguare il fondo al contenzioso in essere al 31.12.2013; la rettifica, pari ad € 4.834,24, per il recupero di utilizzi effettuati nell'esercizio precedente. Gli utilizzi sono contabilizzati per un valore pari ad € 186.017,83.
- 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 31.12.2013 ad € 1.026.540,40. Gli accantonamenti ammontano complessivamente ad € 2.146.728,05 e comprendono: l'accantonamento effettivo, pari ad € 530.972,05, che è apportato per adeguare il fondo al contenzioso in essere al 31.12.2013; la rettifica, pari ad € 1.615.756,00, di utilizzi erroneamente apportati. Gli utilizzi sono contabilizzati per un valore complessivo pari ad € 1.892.074,55, che comprende sia utilizzi effettivi, pari ad € 276.318,55, che i succitati utilizzi erroneamente apportati pari ad € 1.615.756,00.

Il fondo rischi per interessi moratori per ritardato pagamento ai fornitori è stato adeguato applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti e non ancora pagati nel corso dell'esercizio 2013.

Tabella 44

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/12	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/13
0202030101	F.do rischi cause civili in corso	771.887	1.892.075	2.146.728	1.026.540
0202030103	F.do rischi contenzioso con il personale dipendente	337.788	186.018	160.311	312.081
0202030105	F.do rischi per interessi moratori	1.360.207	1.360.207	1.481.690	1.481.690
Totale		2.469.882	3.438.300	3.788.729	2.820.311

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 31/12/12	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/13
0202010105	F.do oneri differiti per attività libero professionale	0	0	105.788	105.788
0202040129	Altri fondi	2.389.029	954.988	0	1.434.041
	Totale	2.389.029	954.988	105.788	1.539.829

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 2013 e agli esercizi precedenti delle utenze varie (energia elettrica, servizio idrico, telefonia, ect.)

L'accantonamento relativo all'indennità di occupazione d'urgenza dell'area in cui insiste il II lotto del nuovo ospedale di Olbia Giovanni Paolo II, apportato nell'esercizio 2012, è stato completamente utilizzato in quanto definiti gli accordi di cessione volontaria dei proprietari espropriandi con la delibera n. 1939 del 04.07.2013.

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

composizione conto 0202040129 - Altri fondi	Valore al 01/01/13	Utilizzi 2013	Valore al 31/12/13
indennità occupazione d'urgenza area II lotto nuovo Ospedale (accordo cessione stipulato nel 2013)	903.935,27	903.935,27	0,00
indennità occupazione d'urgenza area I lotto nuovo Ospedale (ricorso pendente appello)	711.823,66	0,00	711.823,66
fondo buoni pasto da ordinare per il personale dipendente relativi ad anni precedenti	398.935,92	17.150,12	381.785,80
conguagli utenze energia elettrica e acqua	374.334,10	33.902,38	340.431,72
totale altri fondi al 31/12/12	2.389.028,95	954.987,77	1.434.041,18

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 31/12/13, 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 31/12/12	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/13
0203020201	Premio Di Operosità Medici SUMAI	2.911.705	0	127.941	3.039.646

2) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Al 31/12/13 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 31/12/13 sono così costituiti:

Tabella 48

Descrizione Conto	Importo 2013	Importo 2012	Variazione
1) Verso banche	0	0	0
2) Verso Stato e RAS	52.973	29.889	23.084
3) Verso i comuni	61.930	297.773	-235.843
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	856.748	1.459.496	-602.748
5) Verso ARPA	0	0	0
6) Verso fornitori	57.160.394	65.533.183	-8.372.789
7) Verso istituto tesoriere	152	0	152
8) Verso Erario	2.976.146	3.903.753	-927.607
9) Verso Istituti di previdenza	7.749.310	3.826.488	3.922.822
10) Verso altri	24.910.369	21.774.429	3.135.940
Totale	93.768.022	96.825.011	-3.056.989

2) debiti verso Stato e RAS

Tabella 49

Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	variazione
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici - Stato	47.474	2.987	44.487
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici - RAS	5.499	26.902	-21.403
	Totale	52.973	29.889	23.084

3) debiti verso comuni**Tabella 50**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	variazione
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici - v/Comuni	61.930	297.773	-235.843
	totale	61.930	297.773	-235.843

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

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	variazione
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici - aziende sanitarie pubbliche	609.356	1.168.289	-558.933
0205030103	Fatture da ricevere da soggetti pubblici	247.392	301.022	-53.630
0205030105	Note credito da ric. da soggetti pubblici	0	-9.815	9.815
	totale	856.748	1.459.496	-602.748

6) debiti verso fornitori**Tabella 52**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	variazione
0205040101	Debiti vs soggetti privati	47.225.528	58.123.618	-10.898.090
0205040102	Fatture da ricevere da soggetti privati	11.096.247	7.176.660	3.919.587
0205040104	Note credito da ric. da soggetti privati	-1.238.886	-186.716	-1.052.170
0205050101	Debiti vs soggetti a proprietà mista (pubblico - privato)	77.505	419.310	-341.805
0205050102	Fatture da ricevere da soggetti a proprietà mista (pubblico - privato)	0	311	-311
	totale	57.160.394	65.533.183	-8.372.789

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 delle fatture passive ricevute dal 01.01.2013 al 31.12.2013 è di giorni 131. Si precisa che il tempo medio di pagamento è stato calcolato come segue:

- quantificazione dei giorni effettivi intercorsi tra la data di ricezione del documento e la data di emissione dell'ordinativo di pagamento, per le fatture pagate;
- quantificazione dei giorni effettivi intercorsi tra la data di ricezione del documento e la data del 31/12/2013, per le fatture aperte;
- media aritmetica determinata dal rapporto tra il totale dei giorni calcolati e numero complessivo delle relative fatture.

7) debiti verso istituto tesoriere**Tabella 53**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	variazione
0205010204	debiti v/ istituto tesoriere	152	0	152
	totale	152	0	152

8) debiti verso erario**Tabella 54**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	variazione
0205090102	Debiti IRAP	251.917	999.458	-747.541
0205090103	IRPEF c/ritenute	623.747	678.761	-55.014
0205090105	Iva a debito	0	1.300	-1.300
0205090106	Iva infra_CEE	0	1186	-1.186
0205090110	IRPEF a tassazione separata	0	20071	-20.071
0205090112	IRPEF lavoro dipendente	2.068.902	2.184.510	-115.608
0205090118	IRPEF acconto addizionale comunale	8.020	3.353	4.667
0205090119	IRPEF addizionale comunale	2.979	1.471	1.508
0205090120	IRPEF addizionale regionale	21.809	13.774	8.035
0205090122	IRPEF saldo da Mod.730	-1.337	-131	-1.206
0205090123	IRPEF saldo da Mod.730	105	0	105
0205090124	IRPEF saldo da Mod.730	4	0	4
	totale	2.976.146	3.903.753	-927.607

I conti 0205090110 – 0205090112 – 0205090118 – 0205090122 nell'esercizio precedente sono stati movimentati a partire dalla mensilità di ottobre, mese in cui è stata attuata l'integrazione del modulo Amministrativo Contabile (AMC) con il modulo Risorse Umane (HR) della procedura informatica "Areas".

Infatti detta integrazione ha reso necessario l'utilizzo appropriato dei conti analitici di debito per la contabilizzazione dell'irpef.

9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale**Tabella 55**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	variazione
0205080101	Debiti vs INPDAP	6.651.174	2.608.305	4.042.869
0205080102	Debiti vs INPS	106.649	126.382	-19.733
0205080103	Debiti vs INAIL	23.429	26.925	-3.496
0205080104	Debiti vs ENPAM	897.943	993.480	-95.537
0205080106	Debiti vs ENPAV	11.102	13.420	-2.318
0205080107	Debiti vs ONAOSI	57.283	56.246	1.037
0205080108	Debiti vs altri istituti di previdenza	1.730	1.730	0
	totale	7.749.310	3.826.488	3.922.822

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 – 2012 e 2013, che è pari ad € 2.973.267,51.

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:

0205080101 - debito per oneri sociali relativi al residuo fondi di contr. Integrativa	Saldo 31/12/2013
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2006	443,21
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2007	48.213,71
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2008	39.544,73
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2009	193.529,14
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2010	169.804,07
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2011	717.419,31
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2012	734.368,51
debito per oneri sociali relativi al residuo fondi 2013	1.069.944,85
totale debito per oneri sociali relativi ai residui fondi 2006 - 2013	2.973.267,51

10) debiti verso altri**Tabella 56**

conto	descrizione conto	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	variazione
0205030101	Debiti v/s soggetti pubblici	553.579	233.344	320.235
0205030103	Fatture da ricevere da soggetti pubblici	4.873	0	4.873
0205060101	Debiti v/s assistiti	428.656	612.087	-183.431
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.	11.333.353	9.177.067	2.156.286
0205100102	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	679.529	51.543	627.986
0205100103	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo sanitario comparto	2.550.253	3.065.586	-515.333
0205100104	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo professionale dirigenza SPTA	71.614	64.351	7.263
0205100105	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo professionale comparto	2.785	5.649	-2.864
0205100106	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	18.715	18.147	568
0205100107	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo tecnico comparto	533.493	428.446	105.047
0205100108	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	325.246	249.350	75.896
0205100109	Debiti v/s personale dipendente - Ruolo amministrativo comparto	698.752	731.885	-33.133
0205100110	Debiti v/s personale dipendente - Altro	3.073.250	3.365.232	-291.982
0205040110	Debiti per partite passive da liquidare (Costi Anno Precedente)	703.962	858537	-154.575
0205100201	Debiti vs personale convenzionato	1.009.140	12462	996.678
0205100301	Debiti v/s organi direttivi	701	701	0
0205100302	Debiti v/s collegio sindacale	349	5934	-5.585
0205110601	Depositi cauzionali passivi	85.284	85.069	215
0205110602	Debiti per trattenute al personale	319.523	314.104	5.419
0205110603	Altri debiti	543.577	555.371	-11.794
0205110604	Note credito da ric. da altri	-181.271	-219.829	38.558
0205110605	Fatture da ricevere da altri	0	4387	-4.387
	totale	24.910.369	21.774.429	3.135.940

I debiti v/s personale dipendente relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa, sono stati opportunamente riconciliati con le risultanze dei residui fondi di contrattazione integrativa da distribuire al personale dipendente effettuata dal Servizio Personale.

I debiti v/s personale dipendente relativi al residuo fondi di contrattazione integrativa riferito agli esercizi 2009 – 2010 – 2011 – 2012 – 2013 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	513.741,17
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	454.048,87
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	2.032.862,44
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	2.428.902,90
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2013	2.834.270,33
	totale debito al 31/12/2013	8.263.825,71

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	28.580,21
0205100102	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	48.299,73
0205100102	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	194.612,67
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2013	217.477,42
	totale debito al 31/12/2013	494.074,55

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo sanitario comparto	importo
0205100103	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	108.993,52
0205100103	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	93.528,84
0205100103	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	270.932,00
0205100103	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	34.340,81
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2013	537.700,24
	totale debito al 31/12/2013	1.045.495,41

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
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2013	7.676,96
	totale debito al 31/12/2013	54.658,16

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo profes comparto	importo
0205100105	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	350,29
0205100105	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	268,34
0205100105	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	774,73
0205100105	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	371,79
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2013	1.020,33
	totale debito al 31/12/2013	2.785,48

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
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2013	0,00
	totale debito al 31/12/2013	11.675,81

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo tecnico comparto	importo
0205100107	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	13.850,55
0205100107	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	11.435,79
0205100107	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	28.884,50
0205100107	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	3.996,03
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2013	186.667,06
	totale debito al 31/12/2013	244.833,93

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo amministrativo 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
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2013	69.369,17
	totale debito al 31/12/2013	265.188,39

codice	Debiti vs personale dip - Ruolo amministrativo comparto	importo
0205100109	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2009	19.349,93
0205100109	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2010	15.762,53
0205100109	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2011	47.074,44
0205100109	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2012	6.987,17
0205100101	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2013	156.106,52
	totale debito al 31/12/2013	245.280,59

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	180.711,02
0205100110	debito per residuo fondi di contr. Integr. 2008	148.218,63
	totale debito al 31/12/2013	330.590,86

Il debito per ferie maturate e non godute del personale dipendente al 31.12.2013 è pari ad € 5.402.765 ed è compreso nell'ambito dei singoli conti specifici distinti per personale della dirigenza e del comparto e per ruolo di appartenenza.

Nel dettaglio:

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2013
0205100101	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	2.919.637
0205100102	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	185.454
0205100103	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario comparto	1.480.282
0205100104	Debiti vs personale dipendente - Ruolo professionale dirigenza SPTA	16.956
0205100106	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	7.039
0205100107	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico comparto	288.659
0205100108	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	51.348
0205100109	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo comparto	453.390
	totale debito per ferie maturate e non godute	5.402.765

RIEPILOGO DEBITI**Tabella 57**

Descrizione Conto	Entro 12 Mesi	Oltre 12 Mesi	Totale
1) Verso banche	0	0	0
2) Verso Stato e RAS	52.973	0	0
3) Verso i comuni	61.930	0	297.773
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	856.748	0	1.457.132
5) Verso ARPA	0	0	0
6) Verso fornitori	57.160.394	0	65.614.323
7) Istituto Tesoriere	152	0	0
8) Verso Erario	2.976.146	0	3.958.745
9) Verso istituti di previdenza	7.749.310	0	3.287.806
6) Verso altri	24.910.369	0	23.908.534
Totale	93.768.022	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 2013 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 RISCOINTI 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 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	variazione
0206010201	Risconti passivi	18.339.021	14.230.372	4.108.649
0206010211	Risconti passivi contrib. altri fin. Reg.li extra FSR	3.128.100	0	3.128.100
0206010212	Risconti passivi su altri contributi vincolati da altri soggetti	35.000	0	35.000
0206010213	Altri risconti passivi v/terzi	133.800	0	133.800
	Totale	21.635.921	14.230.372	7.405.549

Tabella 59

Conto	Descrizione Conto	Saldo 31/12/2013	Saldo 31/12/2012	variazione
0206010101	Ratei passivi	55.072	18.361	36.711
	Totale	55.072	18.361	36.711

Risconto finanziamenti per investimenti

Tabella 60

Anno	Descrizione	RISCONTO 2012	finanziamenti 2013	utilizzi 2013	risconto 2013
2008	adeguamento, ristrutturazione locali asilo nido aziendale l. 448/2001 art. 70 e l.r. 5/2007 art. 6,	313.273		8.384	304.889
2008	piano investimenti anno 2008 arredi e tecnologie n.o. olbia dgr n.40/25 del 09/10/2007	1.046.609		200.000	846.609
2009	assegnazione somme per acquisto autoemoteche nota reg.le 20752 del 22/10/2009	181.636		45.576	136.060
2009	p.i. anno 2009 sede servizi territoriali: p.o. s. giovanni di dio olbia delib. n. 58/25 del 28/10/20	926.085		34.679	891.407
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	108.176		21.650	86.526
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	110.763		21.650	89.113
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	113.471		20.575	92.896
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	300.315		15.341	284.974
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		1.411	274.389
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		209.735	5.730.265
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	1.888.311		60.000	1.828.311
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	383.212		56.108	327.104

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
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	514.091		81.389	432.703
2012	piano investimenti ammodernamento tecnologico anno 2012- dgr 28/9 del 26/06/12 -dgr 48/49 del 11/12/2012- ospedale olbia-	177.092		12.432	164.660
2012	piano investimenti ammodernamento tecnologico anno 2012- dgr 28/9 del 26/06/12 -dgr 48/49 del 11/12/2012- ospedale tempio-	151.616		18.669	132.946
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		1.740	126.571
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	71.609		47.168	24.441
2013	programmazione delle risorse residue del fondo di sviluppo e coesione (fsc) 2007-2013 dgr n. 33/2 del 31/07/2012		3.500.000		3.500.000
2013	por fesr 2007-2013 - asse iii- linee di attivita' 3.1.b "produzione di energia da fonti rinnovabili (cod. 39-40-41)" e 3.1.2.a "sostegno all'adozione dei principi di risparmio ed efficienza energetica (cod. 43)" nome edificio ee11 n. 24322		1.465.156		1.465.156
		14.230.372	4.965.156	856.507	18.339.021

Gli utilizzi rappresentati in tabella, pari ad € 856.507, 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 31.12.2013 non sono movimentati conti.

MOVIMENTI DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO**Tabella 61**

Voce di bilancio	Valore al 31/12/12	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/13
Immobilizzazioni Immateriali	383.642	1.718.474	1.553.897	548.219
Immobilizzazioni Materiali	115.729.268	64.180.404	59.839.419	120.070.253
Immobilizzazioni finanziarie	25.823	0	25823	0
Att. Fin . non imm. Titoli	8.356	0	0	8.356
Disponibilità liquide	20.029.818	665.865.388	658.210.348	27.684.858
Rimanenze	5.364.370	5.418.540	5.364.369	5.418.541
Crediti entro 12 mesi	62.247.979	251.652.912	258.065.322	55.835.569
Ratei e risconti attivi	668.429	270.832	668.429	270.832
Patrimonio Netto	85.613.325	71.643.706	70.540.974	86.716.057
Fondi per rischi e oneri	4.858.911	3.894.516	4.393.287	4.360.140
Trattamenti di fine rapporto	2.911.705	127.941		3.039.646
Debiti entro 12 mesi	96.825.011	339.525.508	342.582.497	93.768.022
Ratei e risconti passivi	14.248.733	21.952.763	14.248.733	21.952.763

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. 9/10 del 05.03.2014;
- 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 2013	anno 2012	differ.
0401010101	Contributi in c/esercizio indistinti FSR	228.500.000	232.784.472	-4.284.472
totale		228.500.000	232.784.472	-4.284.472
da altro				
0402010101	Prestaz. erogate in regime di Ricovero ordinario	95.323	116.655	-21.332
0402020104	Prestaz. Guardia Medica Turistica	208.510	247.897	-39.387
0402020601	Prestaz. assistenza specialistica ambulatoriale	62.048	214	61.834
0402020707	Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	63.559	0	63.559
0402021004	Altre Prestaz. assistenza territoriale	33.562	69.259	-35.697
0402030101	Prestaz. medicina del lavoro	1.419	3.835	-2.416
0402030102	Prestaz. medicina legale	28.441	42.283	-13.842
0402030103	Prestaz. medicina veterinaria	28.520	63.039	-34.519
0402030104	Prestaz. igiene e sanità pubblica	232.200	303.011	-70.811
0402040102	Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	629.748	683.872	-54.124
0402050101	Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	64.701	94.351	-29.650
0403010101	Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	2.669.306	2.923.068	-253.762
0403010102	Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. pronto soccorso	30.979	999	29.980
totale		4.148.316	4.548.483	-400.167

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 2013	anno 2012	differ.
0401010201	Contributi in c/esercizio per funzioni regionali	108.561	0	108.561
0401010204	Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	78.122	129.600	-51.478
0401010301	Contributi in c/esercizio extra F.do	1.747.169	3.039.167	-1.291.998
0401010304	Altri contributi in c/esercizio	143.489	148.791	-5.302
totale		2.077.341	3.317.558	-1.240.217

b) Altri ricavi e proventi

Tabella 64

b) altri ricavi e proventi		anno 2013	anno 2012	differ.
0406010102	Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	19.524	2.281	17.243
0406010103	Sperimentazioni Farmaci	84.518	43.020	41.498
0406010105	Altri proventi e ricavi diversi	883.032	727.827	155.205
0407010101	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	18.409	4.617	13.792
0407010202	Rimborso personale comandato e in aspettativa	437.750	252.563	185.187
0407010203	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	91.746	40.108	51.638
0407010206	Altre rivalse, rimborsi e recuperi	173.581	79.227	94.354
0408010101	Locazioni attive	1.465	5.854	-4.389
0408010102	Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	351.742	329.433	22.309
0408010103	Donazioni e lasciti	358.575	20.602	337.973
0408010104	Ribassi e arrotondamenti attivi	154	53	101
0408010106	Altri ricavi propri non caratteristici	716	0	716
totale		2.421.212	1.505.585	915.627

Il conto 0406010105 - Altri proventi e ricavi diversi comprende i ricavi per investimenti, pari ad € 856.507, che sterilizzano gli ammortamenti dei beni ad utilizzo pluriennale acquistati con finanziamenti in conto capitale deliberati dopo il 01.01.2008.

RIEPILOGO FINANZIAMENTI REGIONALI

Tabella 65

	anno 2013	anno 2012	differ.
Quota Fsr indistinto	228.500.000	232.784.472	-4.284.472
Altri Contributi vincolati extra fondo	2.077.341	3.317.558	-1.240.217
Totale	230.577.341	236.102.030	-5.524.689

Ricavi per mobilità sanitaria attiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2013 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 2013	anno 2012	differ.
0501010101	Acquisti di prodotti farmaceutici	12.021.432	10.505.006	1.516.426
0501010102	Acquisti di prodotti farmaceutici in DPC	2.759.414	1.177.582	1.581.832
0501010201	Acquisti di emoderivati	1.043.609	1.148.598	-104.989
0501010301	Acquisti di ossigeno	736.976	888.791	-151.815
0501010401	Acquisti di prodotti dietetici	154.195	145.131	9.064
0501010501	Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria	0	32.440	-32.440
0501010601	Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	3.084.202	3.119.195	-34.993
0501010701	Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	56.371	61.636	-5.265
0501010801	Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	6.185.024	6.025.674	159.350
0501010901	Acquisti di materiali protesici	3.649.047	3.521.924	127.123
0501011001	Acquisti di materiali per emodialisi	977.384	1.060.264	-82.880
0501011101	Acquisti di prodotti farmaceutici ad uso veterinario	2.391	3.345	-954
0501011201	Acquisti di mat. chir., san. e diagnostici veterinario	38.430	46.958	-8.528
0501011301	Acquisto sangue ed emocomponenti	141.533	0	141.533
0501011302	Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	513.101	245.338	267.763
0502010301	Acquisti di plasma	0	0	0
totale		31.363.109	27.981.882	3.381.227

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 € 29.712, il valore dei farmaci scaduti negli armadi di reparto è pari ad € 29.172, il valore totale dei farmaci scaduti è pari ad € 58.884.

a) beni di consumo non sanitari		anno 2013	anno 2012	differ.
0501030101	Acquisti di prodotti alimentari	12.333	140.485	-128.152
0501030201	Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	8.062	42.167	-34.105
0501030301	Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	1.945.747	1.896.270	49.477
0501030401	Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	170.631	302.050	-131.419
0501030501	Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	33.772	21.563	12.209
0501030601	Acquisti di altri materiali non sanitari	75.808	89.824	-14.016
totale		2.246.353	2.492.359	-246.006

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 2013	anno 2012	differ.
0502010101	Acquisti di Prestaz. erogate in regime di ricovero ordinario	4.823	0	4.823
0502010501	Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	500	500	0
0502020101	Compensi per assistenza medico generica in convenzione	9.738.501	9.413.658	324.843
0502020102	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza mg in convenzione	1.064.811	1.020.160	44.651
0502020104	Compensi per assistenza pediatrica in convenzione	2.262.265	2.249.827	12.438
0502020105	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza pediatrica in convenzione	212.134	210.917	1.217
0502020107	Compensi per servizio di continuità assistenziale	4.541.459	4.595.527	-54.068
0502020108	Oneri soc./premi ass malattia per servizio di continuità assistenziale	416.501	422.249	-5.748
0502020114	Acquisto di altre Prestaz. medicina di base	188.962	64.028	124.934
0502020203	Acquisti di Prestaz. assistenza farmaceutica in convenzione	23.995.504	26.413.852	-2.418.348
0502020205	Acquisti di Prestaz. somministrazione diretta di farmaci	672.632	285.756	386.876
0502020301	Compensi per convenzioni per emergenza territoriale - 118	841.086	895.268	-54.182
0502020302	Oneri soc./premi ass malattia convenzioni per emergenza territoriale - 118	61.651	63.152	-1.501
0502020401	Acquisti di Prestaz. assistenza integrativa	3.723.811	3.708.987	14.824
0502020403	Acquisti di Prestaz. somministr. beni san. ass. integrativa	203	128	75
0502020501	Acquisti di Prestaz. assistenza protesica	1.882.877	2.019.626	-136.749
0502020604	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	769.155	714.573	54.582
0502020608	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	268.298	227.409	40.889
0502020610	Compensi per assistenza medico specialistica interna	2.025.145	1.890.373	134.772
0502020611	Oneri sociali per assistenza medico specialistica interna	243.855	232.729	11.126
0502020703	Acquisto di Prestaz. ambulatoriali pers. con dist. mentali	0	368	-368
0502020705	Acquisto di Prestaz. amb. di riab. fisica e sensoriale	2.870.119	2.407.671	462.448
0502020713	Acquisto di altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	402	0	402
0502020801	Acquisti di Prestaz. Assistenza Domiciliare	578	582	-4
0502020901	Acquisto di prestaz. res. e semires. persone con dist. mentali	354.838	255.139	99.699
0502020903	Acquisto di prestaz. res. e semires. di riabilitazione	811.732	965.265	-153.533
0502020905	Acquisto di prestaz. res. e semires. dipendenze patologiche	605.567	569.932	35.635
0502020907	Acquisto di prestaz. res. e semires. anziani e terminali	2.166.296	1.910.309	255.987
0502020909	Acquisto di altre prestaz. residenz. e semiresidenz.	157.987	181.420	-23.433
0502021003	Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	1.495	14.735	-13.240
0502021009	Acquisto di Prestaz. trasporti sanitari - assistenza territoriale	2.620.217	2.598.722	21.495
0502030105	Acquisti di Prestaz. medicina veterinaria	0	180	-180
0502040101	Acquisti di consulenze sanitarie	52.620	190.981	-138.361
0502040103	Acquisti di convenzioni sanitarie	787.465	429.353	358.112

0502040107	Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	591.093	281.222	309.871
0502040109	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	76.551	37.596	38.955
0502050101	Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	879.896	857.003	22.893
0505010101	Rimborsi per ricoveri in Italia	424.976	684.688	-259.712
0505010102	Rimborsi per ricoveri in Europa	15.013	12286	2.727
0505010104	Rimborsi per ricoveri all'estero	0	16.047	-16.047
0505010202	Contributi ai donatori di sangue	0	2.583	-2.583
0505010203	Altri rimborsi e contributi agli assistiti	93.162	244.593	-151.431
0505010301	Contributi ad associazioni, enti e altri	39.312	52.221	-12.909
0505010302	Quota per DLgs 432 19/11/98	7.531	8763	-1.232
0506010103	Pulizia	5.691.279	5.213.243	478.036
0506010101	Lavanderia e lavanolo	1.895.468	1.920.622	-25.154
0506010105	Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	159.494	163.935	-4.441
0506010107	Servizio di ristorazione e mensa degenti	1.553.095	1.332.475	220.620
0506010111	Servizi di elaborazione dati	108.305	92.999	15.306
0506010113	Servizi di trasporto non sanitario	180.747	286.783	-106.036
0506010115	Smaltimento rifiuti normali	0	18.418	-18.418
0506010116	Smaltimento rifiuti speciali	795.787	805.883	-10.096
0506010119	Servizi di vigilanza	4.551.558	4.762.164	-210.606
0506010121	Servizio di distribuzione farmaci e altri prodotti sanitari	0	5.108	-5.108
0506020101	Energia elettrica	2.877.477	3.508.551	-631.074
0506020103	Acqua	354.055	263.769	90.286
0506020105	Telefonia	437.829	535.735	-97.906
0506020107	Gas	2.462	0	2.462
0506020109	Canoni radiotelevisivi	2.444	2.029	415
0506020111	Altre utenze	0	402	-402
0506030103	Costi per consulenze amministrative	84.418	0	84.418
0506030105	Costi per consulenze tecniche	133.212	72.889	60.323
0506030113	Costo del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	0	0	0
0506030117	Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	0	9.600	-9.600
0506030201	Compensi ai docenti esterni	2.010	1.500	510
0506030205	Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	391.036	430.198	-39.162
0506030401	Costi per altri servizi non sanitari	207.931	210.218	-2.287
0507010101	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	3.402.608	1.997.728	1.404.880
0507010103	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	1.297.343	2.042.784	-745.441
0507020101	manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	2.609.537	2.031.936	577.601
0507020103	manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	15.517	128.615	-113.098
0507030103	manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	248	2.355	-2.107
0507040103	manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	9.874	0	9.874
0507050101	manut. software programmate	376.825	404.680	-27.855
0507050103	manut. software a richiesta	28.706	33.113	-4.407
0507060101	manut. e rip. automezzi	58.283	85.848	-27.565
0507070101	manut. e rip. -altro	60.716	5.942	54.774
0510010101	Costi del personale sanitario comandato	87.046	97.481	-10.435
0510010202	Compensi per attività specialistica in libera professione	517.101	614.829	-97.728
0510010301	Compensi dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	93.708	135.134	-41.426
0510010302	Compensi dirigenza SPTA per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	900	-7.643	8.543
0510010303	Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	84.753	89.890	-5.137
0510010401	Consulenze a favore di terzi rimborsate	148.212	126.391	21.821
0510010501	Compensi ai docenti interni	21.233	17.343	3.890
0510010701	Rimborsi spese personale dipendente per formazione	4.638	17.729	-13.091

0510010702	Altri rimborsi spese personale dipendente	50.489	94.355	-43.866
0511010305	Oneri sociali su personale non dipendente	0	2.859	-2.859
0511010401	Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	119.652	326.887	-207.235
0511010403	Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	3.439.923	4.346.562	-906.639
0514030201	Spese per pubblicità e inserzioni	86.350	195.738	-109.388
0514030403	Spese postali	121.092	76.982	44.110
0514030701	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	775.932	741.592	34.340
0514030703	Altri premi di assicurazione	314.010	646.874	-332.864
	totale prestazioni servizi	98.624.326	100.042.903	-1.418.577

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

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 (+3,98%).

L'incremento del conto 0502020205 - Acquisti di Prestazioni somministrazione diretta di farmaci, è determinato dal potenziamento della distribuzione per conto dei farmaci realizzato al fine di contenere la spesa farmaceutica convenzionata.

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;
- dal perseguimento di percorsi assistenziali appropriati, finalizzati all'inserimento dei pazienti in RSA per decongestionare l'afflusso di pazienti in lungodegenza nella struttura ospedaliera.

L'incremento del conto 0502020705 - Acquisto di Prestazioni ambulatoriali di riab. fisica e sensoriale, è determinato sia dalla diminuzione delle prestazioni residenziali e semiresidenziali di riabilitazione, che sono state riconvertite in assistenza ambulatoriale con il conseguente potenziamento di quest'ultima tipologia di assistenza, sia dall'aumento della popolazione assistita.

L'incremento del conto 0502040107 - Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co. è determinato principalmente dai contratti di collaborazione coordinata e continuativa stipulati con il personale dirigente medico veterinario nell'ambito del progetto regionale di contrasto alla peste suina africana.

L'incremento del conto 0502040103 - Acquisti di convenzioni sanitarie è determinato principalmente da un utilizzo più corretto del conto e dall'imputazione dei costi relativi all'acquisto di prestazioni di istocitopatologia in convenzione dall'Asl n. 3 di Nuoro.

L'incremento del conto 0506010107 - Servizio di ristorazione e mensa degenti è determinato principalmente dall'incremento delle giornate di degenza erogate in regime di ricovero ordinario.

L'incremento dei costi relativi al servizio di pulizia (conto 0506010103 – pulizia), è motivato sia dall'aumento delle apparecchiature elettromedicali in dotazione che dalla maggiore frequenza del servizio.

L'incremento dei costi relativi alle manutenzioni programmate delle attrezzature sanitarie (conto 0507020101), è motivato sia dall'aumento delle apparecchiature elettromedicali in dotazione che dal potenziamento delle manutenzioni programmate al fine di contenere quelle a richiesta.

Costi per mobilità sanitaria passiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2013 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 2013	anno 2012	differ.
0508010101	Locazioni passive	339.914	697.456	-357.542
0514030501	Quote per spese condominiali	7.065	29.644	-22.579
0508020101	Canoni hardware e software	145.344	157.074	-11.730
0508020103	Canoni fotocopiatrici	112.185	100626	11.559
0508020105	Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	1.853.944	2.604.225	-750.281
0508020107	Canoni noleggio automezzi	365.836	352.650	13.186
0508020109	Canoni noleggio altro	200.627	198.660	1.967
0508030101	Canoni di leasing operativo per attrezzature sanitarie	39.233	0	39.233
0508030103	Altri canoni di leasing operativo	61.229	56.810	4.419
0508040101	Altri oneri per godimento beni di terzi	11	0	11
totale		3.125.388	4.197.145	-1.071.757

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 2013	anno 2012	differ.
0509010101	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	22.537.499	22.363.807	173.692
0509010102	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	6.305.935	6.250.197	55.738
0509010103	Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.653.182	1.760.728	-107.546
0509010104	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.514.206	1.363.155	151.051
0509010105	Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	638.014	802.886	-164.872
0509010106	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	8.516.704	8.482.726	33.978
0509010201	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.699.178	1.657.654	41.524
0509010202	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	327.968	328.866	-898
0509010203	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	63.205	58.038	5.167
0509010204	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	52.707	68.287	-15.580
0509010205	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	561.303	556.036	5.267
0509010301	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	18.417.441	18.193.431	224.010
0509010302	Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	1.707.661	1.662.716	44.945
0509010303	Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	316.289	349.814	-33.525
0509010304	Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	2.325.810	2.393.132	-67.322
0509010305	Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	244.286	389.993	-145.707
0509010306	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	6.057.927	6.131.843	-73.916

	totale	72.939.315	72.813.309	126.006
	b) personale del ruolo professionale			
0509020101	Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	62.139	93.341	-31.202
0509020102	Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	34.891	46.294	-11.403
0509020103	Retribuzione di risultato del personale ruolo profes - dirigenza SPTA	3.319	2.432	887
0509020104	Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	-414	5630	-6.044
0509020105	Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	28.295	36.669	-8.374
0509020201	Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	69.554	69.554	0
0509020203	Produttività del personale ruolo professionale - comparto	0	2.502	-2.502
0509020204	Fasce retributive del personale ruolo professionale - comparto	3.810	3.150	660
0509020205	Altri costi del personale ruolo professionale - comparto	0	0	0
0509020206	Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	19.438	20.668	-1.230
	totale	221.032	280.240	-59.208
	c) personale del ruolo tecnico			
0509030101	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	39.543	40.270	-727
0509030102	Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	9.630	12.477	-2.847
0509030103	Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	0	3.216	-3.216
0509030104	Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	568	3.065	-2.497
0509030105	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	15.728	13.837	1.891
0509030201	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	4.198.541	3.741.256	457.285
0509030202	Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	534.415	502.863	31.552
0509030203	Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	109.802	50.045	59.757
0509030204	Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	258.454	186.724	71.730
0509030205	Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	125.721	122.412	3.309
0509030206	Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	1.354.490	1.215.767	138.723
	totale	6.646.892	5.891.932	754.960
	d) personale del ruolo amministrativo			
0509040101	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	364.757	438.859	-74.102
0509040102	Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	147.494	141.085	6.409
0509040103	Retribuzione di risultato del personale ruolo ammin - dirigenza SPTA	30.147	34.511	-4.364
0509040104	Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	38.384	46.966	-8.582
0509040105	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	154.342	175.949	-21.607
0509040201	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	4.038.710	4.122.837	-84.127
0509040202	Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	12.439	13.561	-1.122
0509040203	Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	91.826	98.088	-6.262
0509040204	Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	293.633	265.850	27.783
0509040205	Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	40.344	34.271	6.073
0509040206	Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	1.178.707	1.216.690	-37.983
	totale	6.390.783	6.588.667	-197.884
	totale costo del personale	86.198.022	85.574.148	623.874

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 € 856.507.

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

Tabella 70

a) ammortamento delle immobilizz. immateriali		anno 2013	anno 2012	differ.
0515010301	Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzaz. delle opere di ingegno	0	0	0
0515010401	Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	63.966	29.518	34.448
0515010501	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	31.067	31.067	0
totale		95.033	60.585	34.448
b) ammortamento e svalutazione dei fabbricati				
0515020101	Amm.to fabbricati disponibili	38.729	38.729	0
0515020103	Amm.to fabbricati indisponibili	3.543.734	3.497.759	45.975
totale		3.582.463	3.536.488	45.975
c) ammortamento delle immobilizzazioni materiali				
0515020201	Amm.to impianti	471.992	451.005	20.987
0515020203	Amm.to macchinari	359.279	318.190	41.089
0515020301	Amm.to attrezzature sanitarie	1.646.638	1.444.039	202.599
0515020401	Amm.to mobili e arredi	281.071	255.784	25.287
0515020501	Amm.to automezzi e ambulanze	52.372	68.293	-15.921
0515020603	Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili	167.072	336.023	-168.951
0515020607	Amm.to altri beni	87.364	78.349	9.015
totale		3.065.788	2.951.683	114.105
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circ.				
0517010101	Acc. f.do sval. crediti vs soggetti privati	51.067	0	51.067
0517010301	Acc.ti F.do svalutaz. crediti vs assistiti	0	32.674	-32.674
totale		51.067	32.674	18.393
totale ammortamenti e svalutazioni		6.794.351	6.581.430	212.921

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 31.12.2013.

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

Tabella 71

a) sanitarie		anno 2013	anno 2012	differ.
0519010101	Rimanenze finali prodotti farmaceutici	-280.400	182.078	-462.478
0519010201	Rimanenze finali emoderivati	24.424	2.406	22.018
0519010301	Rimanenze finali ossigeno	-2.661	-461	-2.200
0519010401	Rimanenze finali prodotti dietetici	-5.962	16.596	-22.558

0519010501	Rimanenze finali materiali per la profilassi igienico-sanitaria	0	898	-898
0519010601	Rimanenze finali materiali diagnostici e prodotti chimici	16.948	-51.398	68.346
0519010701	Rimanenze finali materiale radiografico e per radiologia	-20.790	-4.570	-16.220
0519010801	Rimanenze finali presidi chirurgici e materiale sanitario	134.827	-436	135.263
0519010901	Rimanenze finali materiali protesici	123.192	-612.303	735.495
0519011101	Rimanenze finali prodotti farmaceutici ad uso veterinario	0	0	0
0519011001	Rimanenze finali materiali per emodialisi	-35.440	49.456	-84.896
0519011401	Rimanenze finali altri beni e prodotti sanitari	1.499	-1.742	3.241
totale rimanenze sanitarie		-44.363	-419.476	375.113
b) non sanitarie				
0519020101	Rimanenze finali prodotti alimentari	949	7.242	-6.293
0519020201	Rimanenze finali materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	-24.547	-3.415	-21.132
0519020301	Rimanenze finali combustibili, carburanti e lubrificanti	0	20.631	-20.631
0519020401	Rimanenze finali supporti informatici, cancelleria e stampati	18.653	57.562	-38.909
0519020601	Rimanenze finali altri materiali non sanitari	-4.866	-2.007	-2.859
totale rimanenze non sanitarie		-9.811	80.013	-89.824
totale variazione rimanenze		-54.174	-339.463	285.289

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 2013.

Il fondo rischi contenzioso con il personale dipendente, sulla base della stima del contenzioso in essere è stato adeguato al 31.12.2013 ad € 312.081,40. Gli accantonamenti ammontano complessivamente ad € 160.311,57 e comprendono: l'accantonamento effettivo, pari ad € 155.477,43, che è apportato per adeguare il fondo al contenzioso in essere al 31.12.2013; la rettifica, pari ad € 4.834,24, per il recupero di utilizzi effettuati nell'esercizio precedente. Gli utilizzi sono contabilizzati per un valore pari ad € 186.017,83.

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 31.12.2013 ad € 1.026.540,40. Gli accantonamenti ammontano complessivamente ad € 2.146.728,05 e comprendono: l'accantonamento effettivo, pari ad € 530.972,05, che è apportato per adeguare il fondo al contenzioso in essere al 31.12.2013; la rettifica, pari ad € 1.615.756,00, di utilizzi erroneamente apportati. Gli utilizzi sono contabilizzati per un valore complessivo pari ad € 1.892.074,55, che comprende sia utilizzi effettivi, pari ad € 276.318,55, che i succitati utilizzi erroneamente apportati pari ad € 1.615.756,00.

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 2013	anno 2012	differ.
0520010103	Acc.ti al F.do oneri differiti per attività libero professionale	73.273	0	73.273
0520030105	Accantonamenti al f.do rischi per interessi moratori	1.481.689	1.360.207	121.482
0520030101	Acc.ti al F.do rischi per cause civili ed oneri processuali	530.972	13.326	517.646
0520030103	Acc.ti al F.do rischi per contenzioso personale dipendente	155.477	326.859	-171.382
0520040601	Acc.ti al F.do premio operosità (SUMAI)	127.941	121.147	6.794
totale		2.369.352	1.821.539	547.813

11) ALTRI ACCANTONAMENTI

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

Tabella 73

altri accantonamenti		anno 2013	anno 2012	differ.
0520040801	Accantonamenti altri fondi	0	1.615.759	-1.615.759
totale		0	1.615.759	-1.615.759

Si è ritenuto opportuno non apportare ulteriori accantonamenti per l'esercizio al conto 0202040129 - Altri fondi in quanto valutato congruo riguardo alla previsione delle passività potenziali che potranno insorgere nel futuro esercizio.

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 corrente mediante accordi di cessione volontaria con i proprietari espropriandi approvati con la delibera n. 1939 del 04.07.2013.

Infatti, l'accantonamento relativo all'indennità di occupazione d'urgenza dell'area succitata è stato completamente utilizzato in sede di rilevazione del pagamento dell'indennità menzionata.

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 2013	anno 2012	differ.
0506030301	Compensi per membri esterni di commissioni	29.747	26.836	2.911
0510010601	Spese per le commissioni invalidi civili	320.102	349.592	-29.490
0510010603	Spese per le commissioni mediche locali	976	1.220	-244
0510010605	Spese per altre commissioni o comitati	22.008	29.301	-7.293
0514010101	Indennità organi direttivi	317.219	322.271	-5.052
0514010201	Rimborso spese organi direttivi	343	1.491	-1.148
0514010301	Oneri sociali organi direttivi	22.496	22.657	-161
0514020101	Indennità collegio sindacale	87.831	74.795	13.036

0514020201	Rimborso spese collegio sindacale	3.440	4.594	-1.154
0514030301	Spese legali	74.939	57.486	17.453
0514030401	Spese bancarie	9.524	6.873	2.651
0514030601	Abbonamenti, riviste e libri	22.444	18.431	4.013
0514030801	Contravvenzioni	0	180	-180
0514030901	Ribassi e arrotondamenti passivi	19.630	13.500	6.130
0514031001	Spese notarili	2.378	1.425	953
0514031101	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	37.781	70.000	-32.219
0514031201	Spese per concorsi	56.348	6.649	49.699
0514031301	Quote adesione ad organi associativi	7.500	0	7.500
0514031401	Spese per sanzioni amministrative	3.012	68	2.944
0514031501	Perdita su crediti	30	0	30
0514031601	Altre spese generali e amministrative	19.172	13.431	5.741
0514040101	Imposte di registro	7.896	2.686	5.210
0514040201	Imposte di bollo	17.711	8.332	9.379
0514040301	Tasse di concessione governative	3.010	845	2.165
0514040401	Imposte comunali	357.203	698.673	-341.470
0514040601	Tasse di circolazione automezzi	5.631	4.572	1.059
0514040901	Imposte e tasse diverse	146	3.137	-2.991
totale		1.448.517	1.739.045	-290.528

COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI

Tabella 75

descrizione	anno 2013	anno 2012	differ.
indennita', rimb. spese e oneri soc. organi direttivi	340.058	346.419	-6.361
indennita', rimb. spese e oneri soc. al collegio sindac.	91.271	79.389	11.882
totale	431.329	425.808	5.521

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 2013	anno 2012	differ.
0601010101	Interessi attivi su c/c tesoreria	0	53.944	-53.944
0601020101	Interessi attivi su c/c postali	1.484	751	733
totale		1.484	54.695	-53.211

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 0,55%).

Tabella 77

14) interessi e altri oneri finanziari		anno 2013	anno 2012	differ.
0602030103	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	581.919	601.364	-19.445
0602030109	Altri interessi passivi	98	71	27
0602040104	Interessi di computo	470.873	565.287	-94.414
totale		1.052.890	1.166.722	-113.832
totale proventi e oneri finanziari		-1.051.406	-1.112.027	60.621

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 2013	anno 2012	differ.
0801020101	Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi	192.976	237.117	-44.141
0801020102	Sopravv. attive per acquisti di Prest. San. da operatori accreditati	361.948	0	361.948
0801020104	Sopravv. attive per costi del personale	142.078	81.335	60.743
0801020107	Altre Sopravv. attive	1.078.102	1.303.630	-225.528
0801020108	Insussistenze attive	33.929	1.497.386	-1.463.457
0801030101	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche	0	-88	88
0801030102	Donazione e liberalità diverse	23.000	6.000	17.000
totale		1.832.033	3.125.380	-1.293.347

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 2013	anno 2012	differ.
0802020101	Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi	1.156.345	1.167.949	-11.604
0802020201	Sopravv. pass. per acquisti di Prestaz. sanitarie da operatori accred	715.981	221.588	494.393
0802020401	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Dirig med.-veter.	93.103	110.690	-17.587
0802020402	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	0	-796	796
0802020403	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Comparto	27.534	117.782	-90.248
0802020406	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo tecnico - Dirig SPTA	0	11.984	-11.984
0802020407	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo tecnico - Comparto	8.309	50.585	-42.276
0802020408	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo amministrativo - Dirig SPTA	8.426	0	8.426
0802020409	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo amministrativo - Comparto	7.076	587	6.489
0802020410	Sopravv. passive per altri costi del personale	19.735	29.418	-9.683
0802020501	Sopravv. pass. pers. convenz. assist. san. di base e spec. interna	0	0	0
0802020701	Altre Sopravv. pass.	1.017.870	1.044.554	-26.684
0802020801	Insussistenze passive	6.622	210.511	-203.889
totale		3.061.001	2.964.852	96.149

Riepilogo proventi e oneri straordinari**Tabella 80**

proventi straordinari	1.832.033	3.125.380	-1.293.347
oneri straordinari	-3.061.001	-2.964.852	-96.149
totale e) proventi e oneri straordinari	-1.228.968	160.528	-1.389.496

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 2013 ed ammonta a euro **1.831.800**.

Si precisa che, nell'esercizio 2013 l'Azienda ha beneficiato dell'abbattimento del 70% dell'aliquota IRAP previsto dalla L.R. n. 12/2013, pertanto, l'imposta di competenza dell'esercizio è decisamente inferiore rispetto a quella dell'esercizio precedente.

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, movimenta 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.

Riepilogando, 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.

Pertanto, nel confronto tra gli esercizi 2012 - 2013, si deve tenere conto sia del significativo decremento dell'imposta di competenza determinato dalla riduzione dell'aliquota applicata (ai sensi della L.R. n. 12/2013), sia dell'utilizzo dei conti di costo dell'irap distinti per profilo rispetto all'unico conto 0901020101 - IRAP utilizzato precedentemente al mese di ottobre dell'esercizio 2012.

IRAP relativa alle altre figure di personale non dipendente

Negli esercizi 2012 - 2013, 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 2013	anno 2012	differ.
a) imposte correnti - IRAP				
0509010107	IRAP del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	733.615	765.935	-32.320
0509010206	IRAP del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	55.953	48.469	7.484
0509010307	IRAP del personale ruolo sanitario - comparto	583.284	555.201	28.083
0509020106	IRAP del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	1.975	3.380	-1.405
0509020207	IRAP del personale ruolo professionale - comparto	1.965	1.892	73
0509030106	IRAP del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	1.254	1.412	-158
0509030207	IRAP del personale ruolo tecnico - comparto	121.414	106.206	15.208
0509040106	IRAP del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	10.716	15.413	-4.697
0509040207	IRAP del personale ruolo amministrativo - comparto	87.004	101.401	-14.397

0901020101	IRAP	208.199	4.293.475	-4.085.276
	totale	1.805.379	5.892.784	-4.087.405
a) imposte correnti - IRES				
0901010101	IRES	26.421	-1.363	27.784
	totale	26.421	-1.363	27.784
	totale Imposte correnti sul reddito dell'esercizio	1.831.800	5.891.421	-4.059.621

b) imposte anticipate

Non risultano contabilizzate.

c) imposte differite

Non risultano contabilizzate.

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

L'utile dell'esercizio ammonta a euro **919.451**.

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	importo
Operazioni della gestione reddituale	
Utile (perdita) dell'esercizio	919.451
(-) Variazioni non monetarie attive	3.477.376
ricavi per investimenti	856.507
rivalutazioni	
insussistenze attive	33.929
donazioni	381.875
ferie godute nell'esercizio di competenza di aa.pp.	2.150.891
variazioni delle rimanenze	54.174
(+) Variazioni non monetarie passive	17.913.510
ammortamenti e svalutazioni	6.794.351
accantonamento per rischi e oneri	2.369.352
altri accantonamenti	
interessi di computo	470.873
competenze al personale da liquidare	5.695.194
ferie maturate e non godute	2.577.118
insussistenze passive	6.622
Flusso di cassa della gestione reddituale	15.355.585
Attività di investimento	
Incrementi delle immobilizzazioni	4.479.739
Decrementi delle immobilizzazioni	
Altre attività di investimento	899.204
Totale	5.378.943
Attività di finanziamento	
(+) Incrementi dei debiti di finanziamento	
(-) Decrementi dei debiti di finanziamento	-3.056.989
Altre attività di finanziamento	8.435.932
Totale	5.378.943
Disponibilità liquide iniziali	20.029.818
Flusso di cassa	7.655.040
Disponibilità liquide finali	27.684.858

PRESTAZIONI AGGIUNTIVE

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

PERSONALE IN SERVIZIO

Il personale in servizio al 31.12.2013 presso l'Azienda Sanitaria Locale n° 2 è pari a **1.763,98** unità, di cui **1.485** di ruolo e **278,98** non di ruolo. Nella tabella seguente sono indicate le unità suddivise per ruolo contrattuale e le variazioni intercorse fra il 31.12.2012 e il 31.12.2013.

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

<u>Personale in servizio - Anni 2012 e 2013</u>									
Ruolo	Unità a tempo indeterminato			Unità/anno a tempo determinato			TOTALE		
	31-dic	31-dic	Var.	31-dic	31-dic	Var.	31-dic	31-dic	Var.
	2012	2013		2012	2013		2012	2013	
Sanitario	988	1057	69	260,63	225,08	-35,55	1.248,63	1.282,08	33,45
Amministrativo	195	196	1	3,84	2,66	-1,18	198,84	198,66	-0,18
Tecnico	136	228	92	51,17	50,82	-0,35	187,17	278,82	91,65
Professionale	4	4	0	1	0,42	-0,58	5,00	4,42	-0,58
Totali	1.323	1.485	162	316,64	278,98	-38	1.639,64	1.763,98	124,34

INFORMATIVA SUL FAIR VALUE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI

L'Azienda non utilizza strumenti finanziari derivati.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Azienda Sanitaria Locale N. 2

Olbia

AZIENDA SANITARIA LOCALE N° 2 di Olbia

RELAZIONE SULLA GESTIONE - Anno 2013

1. Informazioni sulla situazione dell'azienda e sull'andamento della gestione.

Premessa

La presente relazione è stata redatta sulla base delle scritture contabili e dei risultati dell'attività.

Le numerose iniziative, attivate nel corso del corrente esercizio, hanno migliorato in misura significativa l'assistenza sanitaria erogata, sia sotto il profilo qualitativo, con l'acquisizione di nuovi strumenti tecnologici che hanno elevato notevolmente il livello dell'attività diagnostica, sia sotto il profilo quantitativo, con il potenziamento delle unità operative esistenti.

Le molteplici iniziative, improntate alla riorganizzazione dell'attività sanitaria in funzione dell'utenza, hanno incrementato la tipologia delle prestazioni erogabili contrastando, sia pure parzialmente, quel flusso costante di mobilità passiva verso altre strutture regionali ed extraregionali che, ha sempre penalizzato l'utenza della ASL sottraendo, oltretutto, ingenti risorse finanziarie a quelle riconosciute dall'Ente erogatore.

Fra le altre numerose iniziative realizzate nel corso del 2013 meritano particolare menzione:

- attivazione degli ambulatori di Guardia Medica Turistica, al fine di garantire un pronto intervento sanitario nelle seguenti località: Budoni, Cannigione, Golfo Aranci, La Maddalena, Olbia, Palau, Porto Cervo, Porto Rotondo, Porto San Paolo, San Teodoro, Santa Teresa di Gallura, per il distretto di Olbia, e Aglientu, Badesi, Trinità d'Agultu, per quello di Tempio Pausania;
- la prosecuzione del programma Regionale (del. giunta regionale n. 29/B del 5 luglio 2005) per l'effettuazione dello screening oncologico alla mammella, alla cervice uterina e al colon retto;
- il completamento della messa a regime in Azienda di tutte le procedure informatiche del nuovo sistema sanitario integrato della Regione Autonoma della Sardegna (Sisar), cui ha conseguito, ai fini di ottimizzarne l'utilizzo, un ulteriore e necessario potenziamento dei Servizi Aziendali interessati;
- il potenziamento dell'ADI, con l'obiettivo di decongestionare le strutture ospedaliere e contestualmente erogare l'assistenza sanitaria in maniera più appropriata alle esigenze degli assistiti;
- il proseguimento dell'ospedalizzazione domiciliare oncologica (ODO) con riorganizzazione dei percorsi per i cittadini che necessitano di cure per patologie oncologiche. In collaborazione tra ADI, distretti e servizi di oncologia è stato istituito un servizio di ospedalizzazione domiciliare;
- il potenziamento dei servizi territoriali di assistenza specialistica;
- attuazione delle disposizioni di cui al Decreto Ministeriale 11 dicembre 2009 concernente il nuovo sistema di verifica delle esenzioni per reddito tramite il sistema Tessera Sanitaria;
- attuazione delle disposizioni riguardanti la trasmissione telematica dei certificati di malattia;
- perseguimento dell'azione di informatizzazione aziendale, già intrapresa negli anni precedenti;
- approvazione del "Piano delle Performance 2013/2015", un documento programmatico triennale contenente le linee strategiche dell'Azienda con l'individuazione degli obiettivi generali da cui deriveranno, in seguito al confronto tra la Direzione Aziendale e i vari direttori o responsabili dei servizi, gli obiettivi per le singole strutture;

- potenziamento dei servizi veterinari al fine di intensificare i controlli per prevenire ed arginare la peste suina africana;
- diffusione dell'utilizzo nelle strutture territoriali e ospedaliere del modulo per la gestione informatizzata degli armadietti di reparto dei prodotti farmaceutici;
- attivazione nella procedura informatica "Areas" del modulo per la gestione informatizzata della cartella clinica ambulatoriale;
- completamento delle procedure di integrazione degli applicativi informatici del sistema Sisar (AMC – HR e SGP/CUP – AMC);
- attuazione del progetto TS-CNS che consiste nell'attivazione della Carta Nazionale dei Servizi (CNS) contenuta nella Tessera Sanitaria (TS), ciò al fine di dotare tutti i cittadini residenti di uno strumento necessario per la fruibilità dei servizi telematici offerti dalla Pubblica Amministrazione;
- attuazione del progetto CO-CNS che consiste nell'attivazione della Carta Nazionale dei Servizi (CNS) e delle funzionalità della firma digitale contenute nella carta operatore in dotazione agli operatori del SSN.

a) Situazione ambientale

Il territorio dell'Azienda Sanitaria Locale n° 2 di Olbia, con riferimento alla data del 31/12/2013, comprende 26 comuni: Aggius, Aglientu, Alà dei Sardi, Arzachena, Badesi, Berchidda, Bortigiadas, Budoni, Buddusò, Calangianus, Golfo Aranci, La Maddalena, Loiri Porto San Paolo, Luogosanto, Luras, Monti, Olbia, Oschiri, Padru, Palau, Sant'Antonio di Gallura, Santa Teresa di Gallura, San Teodoro, Telti, Tempio Pausania e Trinità d'Agultu .

L'Azienda Sanitaria Locale n° 2 di Olbia si articola, a livello territoriale in due Distretti sanitari: Olbia e Tempio Pausania. La sede legale Aziendale è ad Olbia, in Via Bazzoni - Sircana n. 2. Il territorio dell'Azienda ha una superficie di 3.404 kmq (di cui 2.367 del Distretto di Olbia e 1.037 del Distretto di Tempio Pausania).

La popolazione residente, secondo dati ISTAT al 31/12/2013 è di **158.518** abitanti e conferma la costante crescita già rilevata negli scorsi esercizi, infatti si rileva un aumento, rispetto al medesimo dato al 31/12/2012, di 6.093 abitanti che significa un incremento pari allo 3,98%.

Nel prospetto sotto riportato si rappresenta il confronto tra la popolazione residente al 31/12 degli esercizi 2012 e 2013 (dato ISTAT):

Azienda	popolazione al 31.12.12	popolazione al 31.12.13	differenza	Variazione
Distretto di Olbia	122.183	127.749	5.566	4,56%
Distretto di Tempio P.	30.272	30.769	497	1,64%
Asl n°2 di Olbia	152.455	158.518	6.063	3,98%

La popolazione residente nel Distretto di Olbia è di 127.749 abitanti, in aumento di 5.566 unità che significa un incremento pari al 4,56%, mentre nel Distretto di Tempio Pausania è di 30.769 abitanti, in aumento di 497 unità che significa un incremento pari al 1,64%.

Si evidenzia che oltre un terzo della popolazione - ossia 57.889 abitanti - risiede nella città di Olbia, inoltre, nei tre comuni sede di Ospedale (Olbia, Tempio e La Maddalena) risiedono 86.689 abitanti, pari al 52,8% del totale.

La densità della popolazione del territorio dell'Azienda è di 46,56 ab./kmq (Distretto di Olbia: 53,97 ab./kmq, Distretto di Tempio: 29,67 ab./kmq).

b) Situazione aziendale

Valutazione risultati conseguiti

La gestione è stata caratterizzata dal recepimento, perseguimento e conseguimento degli obiettivi posti dall'Amministrazione Regionale.

Si è infatti realizzato quanto di seguito elencato:

Gestione Tecnica

- ultimazione degli interventi di attuazione del programma di edilizia ospedaliera e ammodernamento tecnologico ex art. 20 della L. 1988 n. 67 di cui alla D.G.R. n. 33/1 del 30 luglio 1996;
- completamento dei lavori di costruzione della RSA di Tempio Pausania;
- nella finalità di effettuare una rappresentazione più analitica della gestione tecnica si evidenziano i lavori collaudati nell'esercizio 2013 relativi a manutenzioni straordinarie e riqualificazioni che vengono riportati nella seguente tabella:

LAVORI COLLAUDATI ESERCIZIO 2013	
DESCRIZIONE	IMPORTI
capital. costi increm per manutenzioni straordinarie sede amministrativa - Olbia	134.970,00
capital. costi increm per manutenzioni straordinarie immobili aziendali	11.565,35
capital. costi increm per realizzazione elisuperficie P.O. Giovanni Paolo II - Olbia	94.080,83
capital. costi increm per realizzazione centro cottura P.O. Giovanni Paolo II - Olbia	332.112,60
capital. costi increm per riqua. locali radiologia P.O. Giovanni Paolo II - Olbia	446.235,75
capital. costi increm per riqua. locali radiologia P.O. Paolo Dettori - Tempio Pausania	73.191,64
capital. costi increm per riqua. locali pediatria centro simulazione P.O. Giovanni Paolo II - Olbia	11.097,73
totale acquisizioni dell'esercizio	1.103.253,90

Gestione Amministrativa

- fattiva collaborazione del personale aziendale, con un notevole utilizzo di risorse umane dedicate per l'intero anno, nel completamento della messa a regime delle nuove procedure informatiche del sistema sanitario integrato della Regione Autonoma della Sardegna (Sisar); il significativo utilizzo di risorse, dedicate alle attività concernenti l'adozione e l'implementazione delle suddette nuove procedure, sia per la predisposizione degli atti necessari agli adempimenti amministrativi e contabili, che per la formazione finalizzata, ha determinato un notevole aumento dell'operatività aziendale;
- attivazione dei nuovi flussi di attività sanitaria e rimodulazione di quelli già esistenti, in ottemperanza alle disposizioni del disciplinare tecnico dei flussi informativi di cui alla direttiva n. 686 del 18.01.2010 dell'Assessorato Regionale dell'Igiene, della Sanità e dell'Assistenza Sociale;
- consegna ai medici prescrittori delle carte nazionali dei servizi (CNS), o in alternativa delle credenziali d'accesso al sistema Tessera Sanitaria, al fine di ottemperare alle disposizioni dell'art. 50 del decreto-

legge 30 settembre 2003 n. 269, convertito, con modificazioni, dalla legge 24 novembre 2003, n. 326, ed altresì alle disposizioni dell'art 55-septies del D. lgs. n. 165/2001 riguardante l'obbligo di trasmissione telematica dei certificati di malattia, nonché alle disposizioni del Decreto Ministeriale 11 dicembre 2009 concernente il nuovo sistema di verifica delle esenzioni per reddito tramite il sistema Tessera Sanitaria;

Gestione Finanziaria

- Effettiva utilizzazione delle risorse trasferite per l'attuazione degli interventi di edilizia ospedaliera, adeguamento ed ammodernamento tecnologico.

Attività Sanitaria

Attività di ricovero erogata

Da una preliminare analisi del numero di prestazioni erogate, nel corso dell'esercizio 2013 si è verificato un decremento dell'attività di ricovero nell'Ospedale di La Maddalena e nell'Ospedale di Tempio Pausania, mentre si rileva un incremento dell'attività di ricovero nell'Ospedale di Olbia, come da tabella che segue.

L'Azienda nel complesso consegue un lieve incremento dell'attività erogata.

Attività di ricovero totale						
STRUTTURA	VALORE					
	2012	2013	VAR. %	2012	2013	VAR. %
P.O. OLBIA	10.101	10.479	3,74%	22.842.702	23.477.254	2,78%
P.O. TEMPIO	4.930	4.822	-2,19%	9.833.935	9.465.977	-3,74%
P.O. LA MADDALENA	1.245	1.086	-12,77%	2.317.071	2.314.524	-0,11%
TOTALI	16.276	16.387	0,68%	34.993.708	35.257.754	0,75%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di ricovero per residenti Asl n° 2 di Olbia						
STRUTTURA	VALORE					
	2012	2013	VAR. %	2012	2013	VAR. %
P.O. OLBIA	8.422	8.734	3,70%	18.875.164	19.589.560	3,78%
P.O. TEMPIO	3.966	3.832	-3,38%	8.079.238	7.639.777	-5,44%
P.O. LA MADDALENA	1.073	962	-10,34%	2.027.491	2.102.526	3,70%
TOTALI	13.461	13.528	0,50%	28.981.894	29.331.863	1,21%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di ricovero per residenti in altre ASL della Sardegna						
STRUTTURA	VALORE					
	2012	2013	VAR. %	2012	2013	VAR. %
P.O. OLBIA	855	920	7,60%	2.043.456	2.093.432	2,45%
P.O. TEMPIO	762	798	4,72%	1.396.512	1.395.387	-0,08%
P.O. LA MADDALENA	49	42	-14,29%	108.500	93.623	-13,71%
TOTALI	1.666	1.760	5,64%	3.548.469	3.582.443	0,96%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di ricovero per residenti in altre ASL di altre Regioni						
STRUTTURA	VALORE					
	2012	2013	VAR. %	2012	2013	VAR. %
P.O. OLBIA	824	825	0,12%	1.924.081	1.794.263	-6,75%
P.O. TEMPIO	202	192	-4,95%	358.184	430.812	20,28%
P.O. LA MADDALENA	123	82	-33,33%	181.080	118.375	-34,63%
TOTALI	1.149	1.099	-4,35%	2.463.345	2.343.449	-4,87%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Da un'analisi più approfondita del confronto tra esercizio 2013 e 2012 dell'attività di ricovero per regime di erogazione, si rileva, per quanto riguarda il regime di degenza ordinario, un decremento del numero di prestazioni erogate pari al -1,7% (- 219 prestazioni) e un incremento delle giornate di degenza erogate pari allo 0,4% (+352 giornate).

Il decremento del numero di prestazioni in regime di degenza ordinario è stato determinato dalle seguenti scelte strategiche aziendali:

- il perseguimento di percorsi assistenziali appropriati mediante l'inserimento dei pazienti in RSA, che ha decongestionato l'afflusso di pazienti in lungodegenza nella struttura ospedaliera;
- la razionalizzazione dell'attività erogata finalizzata all'erogazione in regime di ricovero diurno (day hospital) e all'eliminazione dei ricoveri impropri.

L'attivazione delle suddette azioni strategiche di contenimento e riorganizzazione dell'attività erogata ha consentito un apprezzabile contenimento dei costi relativi all'assistenza ospedaliera.

Tali azioni strategiche hanno sicuramente generato effetti positivi in termini di appropriatezza delle prestazioni effettuate oltre ad aver garantito un'assistenza più adeguata alle esigenze dei pazienti assistiti.

Attività di ricovero in degenza ordinaria – analisi per reparto di dimissione

P.O. DI OLBIA									
COD	AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
		anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013
09	CHIRURGIA GENERALE	998	1.050	5,2%	7.056	7.394	4,8%	1,2180	1,2240
26	MEDICINA GENERALE	1.650	1.647	-0,2%	20.298	20.313	0,1%	1,1950	1,0380
36	ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	975	878	-9,9%	8.076	7.670	-5,0%	1,2740	1,3430
37	OSTETRICIA E GINECOL.	1.837	1.821	-0,9%	8.562	8.708	1,7%	0,8200	0,9060
39	PEDIATRIA	701	742	5,8%	2.552	2.566	0,5%	0,7820	0,9040
31	NIDO	848	833	-1,8%	3.357	3.362	0,1%	0,1600	0,1600
49	TERAPIA INTENSIVA	153	152	-0,7%	1.223	1.083	-11,4%	2,0090	1,7600
50	UNITA' CORONARICA	574	567	-1,2%	2.596	2.692	3,7%	1,5970	1,6940
40	PSICHIATRIA	263	275	4,6%	2.504	2.656	6,1%	0,6110	0,7330
	TOTALE	7.999	7.965	-0,4%	56.224	56.444	0,4%	1,1883	1,2003

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI TEMPIO PAUSANIA

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013
CHIRURGIA GENERALE	840	861	2,5%	3.574	3.891	8,9%	1,2490	1,1530
MEDICINA GENERALE	917	804	-12,3%	11.598	11.175	-3,6%	1,0210	1,1620
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	458	526	14,8%	2.754	3.069	11,4%	1,1660	1,2550
OSTETRICIA E GINECOL.	593	708	19,4%	2.773	3.227	16,4%	0,8720	0,8330
OTORINO	657	578	-12,0%	2.648	2.210	-16,5%	1,3150	0,9280
PEDIATRIA	502	430	-14,3%	2.077	1.675	-19,4%	0,8220	0,6800
NIDO	236	232	-1,7%	964	927	-3,8%	0,1600	0,1600
TOTALE	4.203	4.139	-1,5%	26.388	26.174	-0,8%	1,0742	1,0018

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI LA MADDALENA

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013
MEDICINA GENERALE	668	644	-3,6%	4.775	5.534	15,9%	0,9340	0,9540
OSTETRICIA E GINECOL.	173	116	-32,9%	649	436	-32,8%	0,5170	0,4730
PEDIATRIA	81	91	12,3%	282	285	1,1%	0,6440	0,5200
NIDO	89	39	-56,2%	358	155	-56,7%	0,1600	0,1600
TOTALE	1.011	890	-12,0%	6.064	6.410	5,7%	0,6983	0,6490

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N° 2

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013
CHIRURGIA GENERALE	1.838	1.911	4,0%	10.630	11.285	6,2%	1,2335	1,1885
MEDICINA GENERALE	3.235	3.095	-4,3%	36.671	37.022	1,0%	1,0500	1,0513
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	1.433	1.404	-2,0%	10.830	10.739	-0,8%	1,2200	1,2990
OSTETRICIA E GINECOL.	2.603	2.645	1,6%	11.984	12.371	3,2%	0,7363	0,7373
PEDIATRIA	1.284	1.263	-1,6%	4.911	4.526	-7,8%	0,7493	0,7013
NIDO	1.173	1.104	-5,9%	4.679	4.444	-5,0%	0,1600	0,1600
OTORINO	657	578	-12,0%	2.648	2.210	-16,5%	1,3150	0,9280
TERAPIA INTENSIVA	153	152	-0,7%	1.223	1.083	-11,4%	2,0090	1,7600
UNITA' CORONARICA	574	567	-1,2%	2.596	2.692	3,7%	1,5970	1,6940
PSICHIATRIA	263	275	4,6%	2.504	2.656	6,1%	0,6110	0,7330
TOTALE	13.213	12.994	-1,7%	88.676	89.028	0,4%	1,1690	1,1214

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N°2

AREA DI DIMISSIONE	VALORE ECONOMICO			PESO MEDIO	
	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013
CHIRURGIA GENERALE	4.626.730	4.763.984	3,0%	1,2335	1,1885
MEDICINA GENERALE	9.002.529	8.829.546	-1,9%	1,0500	1,0513
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	5.041.909	4.851.675	-3,8%	1,2200	1,2990
OSTETRICIA E GINECOL.	4.441.018	4.594.676	3,5%	0,7363	0,7373
PEDIATRIA	1.889.362	1.853.524	-1,9%	0,7493	0,7013
NIDO	605.452	569.817	-5,9%	0,1600	0,1600
OTORINO	1.180.024	874.436	-25,9%	1,3150	0,9280
TERAPIA INTENSIVA	1.259.576	1.409.282	11,9%	2,0090	1,7600
UNITA' CORONARICA	2.650.981	2.696.405	1,7%	1,5970	1,6940
PSICHIATRIA	631.420,30	655.619,22	3,8%	0,6110	0,7330
TOTALE	31.329.001,52	31.098.962,46	-0,7%	1,1690	1,1214

dato ufficio flussi informativi aziendale

Dal confronto, tra esercizio 2013 e 2012, dell'attività di ricovero erogata in regime di degenza diurno (DH), si rileva un significativo incremento del numero di prestazioni erogate pari al +10,8% (+330 prestazioni) e un considerevole incremento delle giornate di degenza erogate pari al +14,3% (+1.088 giornate).

Il conseguimento dei suddetti volumi di attività erogata, determinati anche dalla rimodulazione e riorganizzazione dell'offerta di assistenza ospedaliera, hanno consentito un apprezzabile contenimento dei costi relativi alla tipologia di assistenza in analisi.

Tali azioni strategiche hanno sicuramente generato effetti positivi in termini di appropriatezza delle prestazioni effettuate oltre ad aver garantito un'assistenza più adeguata alle esigenze dei pazienti assistiti.

Attività di ricovero in dh – analisi per reparto di dimissione

P.O. DI OLBIA

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI DH			GG DEGENZA DH			PESO MEDIO	
	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013
CHIRURGIA GENERALE	494	493	-0,2%	494	492	-0,4%	0,8710	0,8380
MEDICINA GENERALE	243	257	5,8%	1.265	1.441	13,9%	0,8270	0,8810
ONCOLOGIA	347	421	21,3%	1.953	2.394	22,6%	0,9520	0,9420
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	205	239	16,6%	205	276	34,6%	0,8490	0,9780
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	745	992	33,2%	745	992	33,2%	0,6090	0,7300
PEDIATRIA	50	76	52,0%	74	119	60,8%	0,6290	0,6760
UNITA' CORONARICA	18	36	100,0%	18	36	100,0%	0,7790	1,3570
TOTALE	2.102	2.514	19,6%	4.754	5.750	21,0%	0,7880	0,9146

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI TEMPIO PAUSANIA

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI DH			GG DEGENZA DH			PESO MEDIO	
	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013
CHIRURGIA GENERALE	58	33	-43,1%	58	33	-43,1%	0,9780	0,7390
MEDICINA GENERALE	67	60	-10,4%	433	362	-16,4%	1,1600	0,7820
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	134	179	33,6%	155	181	16,8%	0,8940	0,9780
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	342	288	-15,8%	420	384	-8,6%	0,7380	0,5870
OTORINO	14	11	-21,4%	14	11	-21,4%	0,7890	0,9390
PEDIATRIA	49	40	-18,4%	169	116	-31,4%	0,5530	0,4560
ONCOLOGIA	63	72	14,3%	351	392	11,7%	0,9900	0,6970
TOTALE	727	683	-6,1%	1.600	1.479	-7,6%	0,8717	0,7397

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI LA MADDALENA

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI DH			GG DEGENZA DH			PESO MEDIO	
	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013
MEDICINA GENERALE	121	83	-31,4%	766	978	27,7%	0,8180	0,8200
ONCOLOGIA	41	45	9,8%	282	326	15,6%	0,8300	0,8220
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	48	45	-6,3%	48	46	-4,2%	0,6400	0,5690
PEDIATRIA	24	23	-4,2%	180	139	-22,8%	0,8840	0,6180
TOTALE	234	196	-16,2%	1.276	1.489	16,7%	0,7930	0,7073

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N°2

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI DH			GG DEGENZA DH			PESO MEDIO	
	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013
CHIRURGIA GENERALE	552	526	-4,7%	552	525	-4,9%	0,9245	0,7885
MEDICINA GENERALE	431	400	-7,2%	2.464	2.781	12,9%	0,9350	0,8277
ONCOLOGIA	451	538	19,3%	2.586	3.112	20,3%	0,9240	0,8203
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	339	418	23,3%	360	457	26,9%	0,8715	0,9780
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	1.135	1.325	16,7%	1.213	1.422	17,2%	0,6623	0,6287
PEDIATRIA	123	139	13,0%	423	374	-11,6%	0,6887	0,5833
OTORINO	14	11	-21,4%	14	11	-21,4%	0,7890	0,9390
UNITA' CORONARICA	18	36	100,0%	18	36	100,0%	0,7790	1,3570
TOTALE	3.063	3.393	10,8%	7.630	8.718	14,3%	0,8218	0,8653

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N°2

AREA DI DIMISSIONE	VALORE ECONOMICO			PESO MEDIO	
	anno 2012	anno 2013	VAR.	anno 2012	anno 2013
CHIRURGIA GENERALE	518.444,78	448.230,54	-13,5%	0,9245	0,7885
MEDICINA GENERALE	647.523,18	734.240,62	13,4%	0,9350	0,8277
ONCOLOGIA	893.994	1.070.900	19,8%	0,9240	0,8203
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	359.113,41	427.959,18	19,2%	0,8715	0,9780
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	1.106.930,42	1.291.392,52	16,7%	0,6623	0,6287
PEDIATRIA	96.755,26	106.181,10	9,7%	0,6887	0,5833
OTORINO	14.966,19	14.099,97	-5,8%	0,7890	0,9390
UNITA' CORONARICA	26.979,20	65.787,36	143,8%	0,7790	1,3570
TOTALE	3.664.706,18	4.158.791,75	13,5%	0,8218	0,8653

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività relativa alle cure domiciliari

In merito all'attività erogata in assistenza domiciliare, è importante ribadire l'incremento verificatosi nel corrente esercizio, per l'assistenza domiciliare integrata degli accessi del personale sanitario e per l'assistenza a domicilio programmata degli assistiti in trattamento, come rilevato nella tabella che segue.

ASSISTENZA DOMICILIARE INTEGRATA			
INDICATORI DI ATTIVITA'	2012	2013	VAR. %
CASI IN TRATTAMENTO	1.397	1.146	-17,97%
ACCESSI PER VISITE MEDICO	5.598	9.600	71,49%
ACCESSI PER VISITE INFERMIERE	13.600	15.139	11,32%

dato ufficio flussi informativi aziendale

ASSISTENZA A DOMICILIO PROGRAMMATA			
INDICATORI DI ATTIVITA'	2012	2013	VAR. %
ASSISTITI IN TRATTAMENTO	1.308	1.356	3,67%

dato ufficio flussi informativi aziendale

La stessa attività erogata in ospedalizzazione domiciliare oncologica ha subito un incremento rilevante delle giornate di assistenza e degli accessi del medico come si evince dalla seguente tabella.

OSPEDALIZZAZIONE DOMICILIARE ONCOLOGICA			
INDICATORI DI ATTIVITA'	2012	2013	VAR. %
PAZIENTI IN TRATTAMENTO	149	143	-4,03%
GIORNATE DI DEGENZA	5.667	6.091	7,48%
ACCESSI PER VISITE MEDICO ONCOLOGO	2.740	2.780	1,46%
ACCESSI PER VISITE INFERMIERE	2.850	2.839	-0,39%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività relativa all'assistenza residenziale per anziani e malati terminali

L'attività erogata in assistenza residenziale per anziani e malati terminali ha subito un incremento come si evince dalla seguente tabella.

ASSISTENZA IN RSA			
INDICATORI DI ATTIVITA'	2012	2013	VAR. %
GIORNATE DI DEGENZA	18.865	23.150	22,71%

Analisi scostamenti

Dal punto di vista dei risultati economici, il rapporto di controllo, rappresentato a fine relazione, evidenzia la comparazione dei dati previsionali del CE preventivo 2013 rapportati ai dati di bilancio a consuntivo.

Al fine di consentire una comparazione oggettiva, gli oneri finanziari del CE preventivo 2013 sono stati incrementati degli interessi di computo (pari a 700.000).

Conseguentemente, a livello di preventivo, gli interessi e altri oneri finanziari si quantificano a - 1.060.000, il saldo delle partite finanziarie a - 965.000 e la perdita d'esercizio a - 6.296.000 (rispetto alla medesima del CE preventivo che è pari a - 5.596.000).

CONTO ECONOMICO	preventivo 2013	consuntivo 2013	DIFFERENZA
VALORE DELLA PRODUZIONE	230.989.000	237.146.869	6.157.869
COSTI DELLA PRODUZIONE	234.483.000	232.115.244	-2.367.756
DIFFERENZA	-3.494.000	5.031.625	8.525.625
PROVENTI E ONERI FINANZIARI*	-965.000	-1.051.406	-86.406
RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIVITA' FINANZ.			
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	-1.228.968	-1.228.968
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-4.459.000	2.751.251	7.210.251
IMPOSTE SUL REDDITO	1.837.000	1.831.800	-5.200
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-6.296.000	919.451	7.215.451

*comprensivo degli interessi di computo

Il confronto dei costi e dei ricavi sostenuti nel 2013 rispetto a quelli quantificati a preventivo, ci consente di verificare quali poste hanno inciso in senso positivo o negativo nell'analisi degli scostamenti tra:

- a) valore e costo della produzione,
- b) proventi e oneri finanziari,
- c) imposte sul reddito d'esercizio,
- d) incremento della perdita d'esercizio.

L'analisi degli scostamenti rimarca un miglioramento significativo del valore della produzione, determinato dalle maggiori assegnazioni Regionali a consuntivo rispetto alle stesse indicate nel preventivo, che risultavano misurate dal valore delle assegnazioni dell'esercizio precedente.

A tale miglioramento si contrappone uno scostamento in decremento dei costi della produzione.

Pertanto ne consegue un miglioramento della differenza tra valore e costo della produzione, detto saldo è aumentato in senso favorevole passando da - 3.494.000 a + 5.031.625.

Si evidenziano gli scostamenti in aumento più significativi che riguardano:

- per gli incrementi di valore, i beni di consumo sanitari (+8,96%);
- per i decrementi di valore il godimento beni di terzi (-14,77%) e gli oneri diversi di gestione (-15,88%).

Si evidenzia, altresì, che i costi per servizi e per il personale dipendente rilevano un valore inferiore rispetto alla previsione.

Il saldo negativo tra proventi e oneri finanziari (comprensivo degli interessi di computo) presenta uno scostamento in aumento, pari a – 86.406, determinato dall'incremento degli interessi moratori che ha registrato un valore superiore di quanto stimato a preventivo.

I proventi e oneri straordinari considerata la loro specificità non possono essere quantificati a preventivo.

Le imposte dell'esercizio hanno evidenziato uno scostamento in diminuzione (-- 5.200), infatti il valore a preventivo è pari a 1.837.000 mentre a consuntivo si è registrato un valore pari a 1.831.800.

In conclusione, le variazioni sopra analizzate hanno determinato un scostamento positivo del risultato dell'esercizio, aumentato di un valore pari a 7.215.451, ciò in quanto era preventivata una perdita per un valore pari a - 6.296.000, mentre a consuntivo si è conseguito un utile pari ad € 919.451.

c) Andamento della gestione

I. Andamento dei costi e ricavi

CONTO ECONOMICO	2013	2012	DIFFERENZA
VALORE DELLA PRODUZIONE	237.146.869	242.156.098	-5.009.229
COSTI DELLA PRODUZIONE	232.115.244	231.706.747	408.497
DIFFERENZA	5.031.625	10.449.351	-5.417.726
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.051.406	-1.112.027	60.621
RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIVITA' FINANZ.			0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-1.228.968	160.528	-1.389.496
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	2.751.251	9.497.852	-6.746.601
IMPOSTE SUL REDDITO	1.831.800	5.911.468	-4.079.668
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	919.451	3.586.384	-2.666.933

Il confronto dei costi e dei ricavi sostenuti nel 2013 rispetto a quelli dell'esercizio precedente, ci consente di verificare quali poste hanno inciso in senso positivo o negativo a modificare il saldo tra:

- valore e costo della produzione,
- proventi e oneri finanziari,
- proventi e oneri straordinari,
- imposte sul reddito d'esercizio,
- incremento della perdita d'esercizio.

In prima analisi si nota la diminuzione del valore della produzione, determinata dalle minori assegnazioni Regionali, a cui si contrappone un apprezzabile contenimento dei costi della produzione.

Pertanto, ne consegue una diminuzione del saldo relativo alla differenza tra valore e costo della produzione, detto saldo è diminuito passando da 10.449.351 a 5.031.625.

Dal raffronto dei dati si evidenzia un miglioramento del saldo tra proventi e oneri finanziari, passato da meno 1.112.027 a meno 1.051.406. Tale miglioramento è determinato dal decremento degli interessi di computo.

Si rileva, altresì, il peggioramento del saldo tra proventi e oneri straordinari, passato dal valore pari a + 160.528 al valore pari a - 1.228.968.

Si riscontra, inoltre, un decremento significativo dell'imposizione fiscale d'esercizio, che passa da 5.911.468 a 1.831.800, determinato dalla riduzione delle aliquote IRAP applicate all'esercizio 2013.

In conclusione, le variazioni sopra analizzate hanno determinato una lieve contrazione del risultato d'esercizio che da un utile di euro 3.586.384 dell'esercizio 2012 è passato ad un utile di euro 919.451 dell'esercizio 2013.

II. Analisi dei costi, rendimenti e risultati per centro di responsabilità

Le prevedibili difficoltà riscontrate nell'implementazione della contabilità analitica per centri di costo, rendono allo stato attuale attendibili solo in parte le analisi a livello di ciascun centro di responsabilità. La messa a regime della contabilità analitica, attuata alla fine dell'esercizio, permetterà nel prossimo futuro di effettuare analisi e verifiche per ciascun centro di responsabilità, sia rispetto alle attività prodotte, sia rispetto alle risorse consumate.

III. analisi degli investimenti e disinvestimenti effettuati nell'esercizio con separata indicazione delle plusvalenze e minusvalenze patrimoniali

Investimenti effettuati

Tipologia	ANNO 2012	ANNO 2013
Terreni	0	2.479.460
Fabbricati	-2.192.833	-2.479.209
Impianti e macchinari	-476.788	549.820
Attrezzature sanitarie	-592.784	1.510.050
Altri beni mobili	-150.927	-323.612
Totali	-3.413.332	1.736.509

Eventuale destinazione delle plusvalenze e minusvalenze patrimoniali

Non è stata realizzata nessuna plusvalenza e minusvalenza patrimoniale.

IV. Investimenti programmati

Tipologia	ANNO 2013
Fabbricati	294.419
Impianti e macchinari	- 1.000.165
Attrezzature sanitarie	3.068.666
Altri beni mobili	-658.794
Totali	1.704.126

V. Sintesi situazione patrimoniale e confronto con l'esercizio precedente

STATO PATRIMONIALE	2013	2012	DIFFERENZA
ATTIVITA'	209.836.628	204.457.685	5.378.943
PASSIVITA'	122.858.801	118.844.360	4.014.441
PATRIMONIO NETTO	86.977.827	85.613.325	1.364.502
UTILE/PERDITA D'ESERCIZIO	919.451	3.586.384	-2.666.933

Dal confronto dei dati il valore delle attività passa da euro 204.457.685 a euro 209.836.628, il valore delle passività passa da euro 118.844.360 a euro 122.858.801, il valore del patrimonio netto passa da euro 85.613.325 a euro 86.977.827, da un utile d'esercizio pari ad euro 3.586.384 si passa ad un utile pari ad euro 919.451.

Si evidenzia un incremento dell'attivo patrimoniale determinato dall'incremento dell'attivo circolante e segnatamente dalle disponibilità liquide.

Si evidenzia, altresì, un incremento del patrimonio netto (pari a 1.364.502) determinato dal conseguimento dell'utile d'esercizio.

Parimenti si segnala l'importante decremento del passivo patrimoniale misurato dal decremento dei debiti.

VI. Analisi della quota di finanziamento regionale

La dinamica delle assegnazioni finanziarie di parte corrente erogate, alle Aziende Sanitarie di pertinenza, dalla Regione Autonoma della Sardegna per gli esercizi 2012 (D.G.R. n. 15/30 del 29.03.2013) e 2013 (D.G.R. n. 9/10 del 05.03.2014) è indicata nelle tabelle sotto riportate:

VARIAZIONI ASSEGNAZIONI FINANZIARIE CORRENTI ANNI 2012 - 2013						
Azienda	Perc. Assegn 2012	Anno 2012	Perc. Assegn 2013	Anno 2013	Differenza assegn.	Variazione assegn. 2012-2013
ASL 1 SASSARI	19,40%	523.909.051	19,05%	514.615.564	-9.293.487	-1,77%
ASL 2 OLBIA	8,62%	232.784.472	8,46%	228.500.000	-4.284.472	-1,84%
ASL 3 NUORO	11,51%	310.859.197	11,33%	306.117.200	-4.741.997	-1,53%
ASL 4 LANUSEI	3,50%	94.644.294	3,43%	92.733.091	-1.911.203	-2,02%
ASL 5 ORISTANO	9,60%	259.362.703	9,40%	253.783.241	-5.579.462	-2,15%
ASL 6 SANLURI	5,03%	135.930.012	5,11%	137.941.929	2.011.917	1,48%
ASL 7 CARBONIA	8,20%	221.358.173	7,87%	212.528.500	-8.829.673	-3,99%
ASL 8 CAGLIARI	34,14%	922.063.151	33,69%	910.022.022	-12.041.129	-1,31%
TOTALE		2.700.911.053		2.656.241.547		

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie nette di parte corrente

VARIAZIONI ASSEGNAZIONI FINANZIARIE LORDE CORRENTI ANNI 2012 - 2013						
Azienda	Perc. Assegn 2012	Anno 2012	Perc. Assegn 2013	Anno 2013	Differenza assegn.	Variazione assegn. 2012-2013
ASL 1 SASSARI	19,69%	550.079.554	19,41%	542.350.280	-7.729.274	-1,41%
ASL 2 OLBIA	9,21%	257.325.718	9,10%	254.286.864	-3.038.854	-1,18%
ASL 3 NUORO	11,34%	316.860.447	11,19%	312.618.872	-4.241.575	-1,34%
ASL 4 LANUSEI	3,83%	107.083.296	3,77%	105.436.350	-1.646.946	-1,54%
ASL 5 ORISTANO	10,38%	289.913.166	10,19%	284.853.956	-5.059.210	-1,75%

ASL 6 SANLURI	5,68%	158.695.256	5,79%	161.807.728	3.112.472	1,96%
ASL 7 CARBONIA	8,60%	240.373.817	8,29%	231.654.611	-8.719.206	-3,63%
ASL 8 CAGLIARI	31,27%	873.811.105	30,82%	861.230.377	-12.580.728	-1,44%
TOTALE		2.794.142.359		2.754.239.038		

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie di parte corrente per quota capitaria al lordo della mobilità sanitaria e delle entrate proprie

La dinamica della popolazione residente di pertinenza delle Aziende Sanitarie Locali della Regione Sardegna è indicata nelle tabelle sotto riportate.

Dette tabelle rappresentano la dinamica della popolazione effettiva residente (dato ISTAT al 31 dicembre) e della popolazione pesata (dato ISTAT al 31 dicembre standardizzato con la pesatura prevista dal Ministero della Salute).

Per il calcolo della popolazione pesata si è proceduto come segue: la popolazione residente di ciascuna Azienda Sanitaria Locale è stata suddivisa per classi di età; il numero di residenti per ciascuna classe di età è stato moltiplicato per il peso corrispondente; la somma dei valori ottenuti è stata proporzionalmente riportata alla popolazione residente regionale.

VARIAZIONE POPOLAZIONE RESIDENTE ANNI 2012 - 2013						
Azienda	Perc. Popol. 2012	Anno 2012 popolazione al 31.12.12	Perc. Popol. 2013	Anno 2013 popolazione al 31.12.13	Variazione popolaz. 2012 2013	Variazione perc pop. 2012 2013
ASL 1 SASSARI	20,09%	329.551	20,14%	335.097	1,68%	0,25%
ASL 2 OLBIA	9,29%	152.455	9,53%	158.518	3,98%	2,51%
ASL 3 NUORO	9,65%	158.314	9,55%	158.980	0,42%	-1,00%
ASL 4 LANUSEI	3,49%	57.321	3,47%	57.699	0,66%	-0,76%
ASL 5 ORISTANO	9,94%	163.079	9,83%	163.511	0,26%	-1,15%
ASL 6 SANLURI	6,13%	100.624	6,05%	100.676	0,05%	-1,36%
ASL 7 CARBONIA	7,80%	127.958	7,73%	128.551	0,46%	-0,95%
ASL 8 CAGLIARI	33,59%	551.077	33,71%	560.827	1,77%	0,33%
TOTALE		1.640.379		1.663.859	1,43%	

Nota: il dato relativo alla popolazione effettiva residente al 31/12 ha fonte ISTAT

VARIAZIONE POPOLAZIONE PESATA RESIDENTE* ANNI 2012 - 2013						
Azienda	Perc. Popol. 2012	Anno 2012 popolazione al 31.12.12	Perc. Popol. 2013	Anno 2013 popolazione al 31.12.13	Variazione popolaz. 2013 2012	Variazione perc pop. 2013 2012
ASL 1 SASSARI	20,13%	330.192	20,18%	335.829	1,71%	0,27%
ASL 2 OLBIA	8,89%	145.891	9,12%	151.730	4,00%	2,53%
ASL 3 NUORO	9,80%	160.680	9,70%	161.395	0,44%	-0,97%
ASL 4 LANUSEI	3,54%	58.063	3,51%	58.460	0,68%	-0,74%
ASL 5 ORISTANO	10,47%	171.713	10,35%	172.209	0,29%	-1,13%
ASL 6 SANLURI	6,27%	102.832	6,19%	102.910	0,08%	-1,34%
ASL 7 CARBONIA	8,02%	131.534	7,94%	132.175	0,49%	-0,93%
ASL 8 CAGLIARI	32,89%	539.475	33,00%	549.151	1,79%	0,36%
TOTALE		1.640.379		1.663.859	1,43%	

Nota: il dato ISTAT relativo alla popolazione residente è standardizzato con la pesatura prevista dal Ministero della Salute

INCIDENZA ATTRIBUZIONI FINANZIARIE LORDE E POPOLAZIONE RESIDENTE ANNI 2012 - 2013								
Azienda	Perc. Popol. 2012	popolazione al 31.12.12	Perc. Assegn. 2012	Assegnazioni Anno 2012	Perc. Popol. 2013	popolazione al 31.12.13	Perc. Assegn. 2013	Assegnazioni Anno 2013
ASL 1 SASSARI	20,09%	329.551	19,69%	550.079.554	20,14%	335.097	19,69%	542.350.280
ASL 2 OLBIA	9,29%	152.455	9,21%	257.325.718	9,53%	158.518	9,23%	254.286.864
ASL 3 NUORO	9,65%	158.314	11,34%	316.860.447	9,55%	158.980	11,35%	312.618.872
ASL 4 LANUSEI	3,49%	57.321	3,83%	107.083.296	3,47%	57.699	3,83%	105.436.350
ASL 5 ORISTANO	9,94%	163.079	10,38%	289.913.166	9,83%	163.511	10,34%	284.853.956
ASL 6 SANLURI	6,13%	100.624	5,68%	158.695.256	6,05%	100.676	5,87%	161.807.728
ASL 7 CARBONIA	7,80%	127.958	8,60%	240.373.817	7,73%	128.551	8,41%	231.654.611
ASL 8 CAGLIARI	33,59%	551.077	31,27%	873.811.105	33,71%	560.827	31,27%	861.230.377
TOTALE		1.640.379		2.794.142.359		1.663.859		2.754.239.038

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie di parte corrente per quota capitaria al lordo della mobilità sanitaria e delle entrate proprie; il dato relativo alla popolazione residente al 31/12 ha fonte ISTAT

INCIDENZA ATTRIBUZIONI FINANZIARIE LORDE E POPOLAZ. PESATA RESIDENTE ANNI 2012-2013								
Azienda	Perc. Popol. 2012	popolazione pesata al 31.12.12	Perc. Assegn. 2012	Assegnazioni Anno 2012	Perc. Popol. 2013	popolazione pesata al 31.12.13	Perc. Assegn. 2013	Assegnazioni Anno 2013
ASL 1 SASSARI	20,13%	330.192	19,69%	550.079.554	20,18%	335.829	19,69%	542.350.280
ASL 2 OLBIA	8,89%	145.891	9,21%	257.325.718	9,12%	151.730	9,23%	254.286.864
ASL 3 NUORO	9,80%	160.680	11,34%	316.860.447	9,70%	161.395	11,35%	312.618.872
ASL 4 LANUSEI	3,54%	58.063	3,83%	107.083.296	3,51%	58.460	3,83%	105.436.350
ASL 5 ORISTANO	10,47%	171.713	10,38%	289.913.166	10,35%	172.209	10,34%	284.853.956
ASL 6 SANLURI	6,27%	102.832	5,68%	158.695.256	6,19%	102.910	5,87%	161.807.728
ASL 7 CARBONIA	8,02%	131.534	8,60%	240.373.817	7,94%	132.175	8,41%	231.654.611
ASL 8 CAGLIARI	32,89%	539.475	31,27%	873.811.105	33,00%	549.151	31,27%	861.230.377
TOTALE		1.640.379		2.794.142.359		1.663.859		2.754.239.038

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie di parte corrente per quota capitaria al lordo della mobilità sanitaria e delle entrate proprie; il dato ISTAT relativo alla popolazione residente è standardizzato con la pesatura prevista dal Ministero della Salute

Il tasso di variazione della popolazione residente dell'Asl n° 2 (pari al 3,98%) è il più elevato della Regione, il dato risulta particolarmente significativo in considerazione del fatto l'Azienda successiva è l'Asl n° 8 di Cagliari con un tasso di incremento pari al 1,77% (cioè un incremento di 2,11 punti percentuali).

Il tasso di variazione della popolazione pesata è pressoché uguale al medesimo della popolazione effettiva.

Il dato della popolazione residente è rappresentativo ma deve essere integrato con la popolazione assistita non residente pari a circa 20.000 unità, tale dato non è da trascurare nel contesto ambientale di riferimento che è fortemente attrattivo di immigrati stranieri, oltre che di residenti in altre regioni del continente e di altre province della regione Sardegna.

In tale contesto è necessario considerare che la remunerazione delle prestazioni di mobilità in assistenza temporanea di medicina generale (circa 5300 assistiti) non è compensativa dei correlati costi sostenuti.

Altresì, è necessario considerare il fortissimo incremento demografico determinato dal flusso di presenze turistiche che si verifica durante la stagione estiva in gran parte del territorio di pertinenza dell'Asl n° 2 di Olbia, che risulta particolarmente caratterizzato da una notevole attrazione turistica.

Si segnala che l'Asl n. 2 di Olbia subisce il maggiore decremento, rispetto alle altre Asl della Regione, del finanziamento lordo pro-capite che diminuisce del 4,96%.

La medesima considerazione di cui sopra vale per il decremento del finanziamento lordo pro-capite pesato.

Quanto riscontrato è in controtendenza rispetto alle succitate dinamiche di incremento della popolazione residente, praticamente l'Azienda è quella che subisce il maggiore decremento del finanziamento pro-capite quando, contrariamente, è quella che in assoluto ha il maggiore incremento di popolazione residente.

Pertanto, pare opportuno ribadire che l'Asl n° 2 di Olbia è l'unica Azienda Sanitaria in Sardegna che presenta un notevole tasso di crescita della propria popolazione residente e assistita non residente, nonché del flusso di presenze turistiche, tali importanti peculiarità dovrebbero essere tenute in forte considerazione dall'Ente Regionale in sede di determinazione delle assegnazioni finanziarie per la gestione corrente.

RAPPORTO ASSEGNAZIONI FINANZIARIE - POPOLAZIONE RESIDENTE ANNI 2012 - 2013							
Azienda	Assegnaz. 2012	popolaz al 31.12.12	Rapporto ass/pop 2012	Assegnaz. 2013	popolaz al 31.12.13	Rapporto ass/pop 2013	Variatz. ass/pop 13-12
ASL 1 SASSARI	523.909.051	329.551	1.589,77	514.615.564	335.097	1.535,72	-3,40%
ASL 2 OLBIA	232.784.472	152.455	1.526,91	228.500.000	158.518	1.441,48	-5,59%
ASL 3 NUORO	310.859.197	158.314	1.963,56	306.117.200	158.980	1.925,51	-1,94%
ASL 4 LANUSEI	94.644.294	57.321	1.651,13	92.733.091	57.699	1.607,19	-2,66%
ASL 5 ORISTANO	259.362.703	163.079	1.590,41	253.783.241	163.511	1.552,09	-2,41%
ASL 6 SANLURI	135.930.012	100.624	1.350,87	137.941.929	100.676	1.370,16	1,43%
ASL 7 CARBONIA	221.358.173	127.958	1.729,93	212.528.500	128.551	1.653,26	-4,43%
ASL 8 CAGLIARI	922.063.151	551.077	1.673,20	910.022.022	560.827	1.622,64	-3,02%
TOTALE	2.700.911.053	1.640.379	1.646,52	2.656.241.547	1.663.859	1.596,43	-3,04%

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie nette di parte corrente; il dato relativo alla popolazione residente ha fonte ISTAT

RAPPORTO ASSEGNAZIONI FINANZIARIE - POPOLAZIONE PESATA RESIDENTE ANNI 2012 - 2013							
Azienda	Assegnaz. 2012	popolaz pesata al 31.12.12	Rapporto ass/pop 2012	Assegnaz. 2013	popolaz al pesata 31.12.13	Rapporto ass/pop 2013	Variatz. ass/pop 13-12
ASL 1 SASSARI	523.909.051	330.192	1.586,68	514.615.564	335.829	1.532,37	-3,42%
ASL 2 OLBIA	232.784.472	145.891	1.595,60	228.500.000	151.730	1.505,97	-5,62%
ASL 3 NUORO	310.859.197	160.680	1.934,65	306.117.200	161.395	1.896,70	-1,96%
ASL 4 LANUSEI	94.644.294	58.063	1.630,03	92.733.091	58.460	1.586,27	-2,68%
ASL 5 ORISTANO	259.362.703	171.713	1.510,45	253.783.241	172.209	1.473,69	-2,43%
ASL 6 SANLURI	135.930.012	102.832	1.321,86	137.941.929	102.910	1.340,41	1,40%
ASL 7 CARBONIA	221.358.173	131.534	1.682,90	212.528.500	132.175	1.607,93	-4,45%
ASL 8 CAGLIARI	922.063.151	539.475	1.709,19	910.022.022	549.151	1.657,14	-3,05%
TOTALE	2.700.911.053	1.640.379	1.646,52	2.656.241.547	1.663.859	1.596,43	-3,04%

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie nette di parte corrente; il dato ISTAT relativo alla popolazione residente è standardizzato con la pesatura prevista dal Ministero della Salute

RAPPORTO ASSEGNAZIONI FINANZIARIE LORDE - POPOLAZIONE RESIDENTE ANNI 2012 - 2013							
Azienda	Assegnaz. 2012	popolaz al 31.12.12	Rapporto ass/pop 2012	Assegnaz. 2013	popolaz al 31.12.13	Rapporto ass/pop 2013	Variaz. ass/pop 13-12
ASL 1 SASSARI	550.079.554	329.551	1.669,18	542.350.280	335.097	1.618,49	-3,04%
ASL 2 OLBIA	257.325.718	152.455	1.687,88	254.286.864	158.518	1.604,15	-4,96%
ASL 3 NUORO	316.860.447	158.314	2.001,47	312.618.872	158.980	1.966,40	-1,75%
ASL 4 LANUSEI	107.083.296	57.321	1.868,13	105.436.350	57.699	1.827,35	-2,18%
ASL 5 ORISTANO	289.913.166	163.079	1.777,75	284.853.956	163.511	1.742,11	-2,00%
ASL 6 SANLURI	158.695.256	100.624	1.577,11	161.807.728	100.676	1.607,21	1,91%
ASL 7 CARBONIA	240.373.817	127.958	1.878,54	231.654.611	128.551	1.802,04	-4,07%
ASL 8 CAGLIARI	873.811.105	551.077	1.585,64	861.230.377	560.827	1.535,64	-3,15%
TOTALE	2.794.142.359	1.640.379	1.703,35	2.754.239.038	1.663.859	1.655,33	-2,82%

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie di parte corrente per quota capitaria al lordo della mobilità sanitaria e delle entrate proprie; il dato relativo alla popolazione residente ha fonte ISTAT

RAPPORTO ASSEGNAZIONI FINANZIARIE LORDE - POPOLAZIONE PESATA RESID. ANNI 2012 - 2013							
Azienda	Assegnaz. 2012	popolaz pesata al 31.12.12	Rapporto ass/pop 2012	Assegnaz. 2013	popolaz al pesata 31.12.13	Rapporto ass/pop 2013	Variaz. ass/pop 13-12
ASL 1 SASSARI	550.079.554	330.192	1.665,94	542.350.280	335.829	1.614,96	-3,06%
ASL 2 OLBIA	257.325.718	145.891	1.763,82	254.286.864	151.730	1.675,92	-4,98%
ASL 3 NUORO	316.860.447	160.680	1.972,00	312.618.872	161.395	1.936,98	-1,78%
ASL 4 LANUSEI	107.083.296	58.063	1.844,26	105.436.350	58.460	1.803,57	-2,21%
ASL 5 ORISTANO	289.913.166	171.713	1.688,36	284.853.956	172.209	1.654,12	-2,03%
ASL 6 SANLURI	158.695.256	102.832	1.543,25	161.807.728	102.910	1.572,32	1,88%
ASL 7 CARBONIA	240.373.817	131.534	1.827,47	231.654.611	132.175	1.752,64	-4,09%
ASL 8 CAGLIARI	873.811.105	539.475	1.619,74	861.230.377	549.151	1.568,29	-3,18%
TOTALE	2.794.142.359	1.640.379	1.703,35	2.754.239.038	1.663.859	1.655,33	-2,82%

Nota: trattasi di attribuzioni finanziarie di parte corrente per quota capitaria al lordo della mobilità sanitaria e delle entrate proprie; il dato ISTAT relativo alla popolazione residente è standardizzato con la pesatura prevista dal Ministero della Salute

Si evidenzia altresì, che le province di Sassari e Cagliari beneficiano anche dei finanziamenti assegnati alle Aziende Ospedaliere Universitarie e all'A.O. Brotzu, che sono di interesse regionale, ma sono soggette ad un più frequente e agevole accesso da parte dei residenti delle suddette province.

VII. Sintesi sulla situazione finanziaria

DISPONIBILITA' LIQUIDE	2013	2012	DIFFERENZA
CASSA	270.562	93.393	177.169
ISTITUTO TESORIERE	26.843.160	19.249.475	7.593.685
CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI	571.136	686.950	-115.814
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	27.684.858	20.029.818	7.655.040

Per quanto riguarda le disponibilità liquide rispetto al 2012, si registra un aumento delle disponibilità come evidenziato nella tabella precedente.

ATTIVO CIRCOLANTE	2013	2012	DIFFERENZA
RIMANENZE	5.418.541	5.364.370	54.171
CREDITI	55.835.569	62.247.979	-6.412.410
ATTIVITA' FIN. CHE NON COST. IMMOB.	8.356	8.356	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE	27.684.858	20.029.818	7.655.040
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	88.947.324	87.650.523	1.296.801
PASSIVITA' CORRENTI			
DEBITI	93.768.022	96.825.011	-3.056.989
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	93.768.022	96.825.011	-3.056.989
DIFFERENZA	-4.820.698	-9.174.488	4.353.790

Dal confronto dei dati patrimoniali si evidenzia che nell'attivo circolante il valore delle rimanenze ha subito un lieve incremento, i crediti a breve sono diminuiti in misura consistente, le disponibilità liquide hanno subito un notevole incremento essendo passate da euro 20.029.818 a euro 27.684.858, complessivamente l'attivo circolante ha subito una variazione in aumento passando da euro 87.650.523 a euro 88.947.324.

Il valore delle passività correnti ha subito un decremento, passando da euro 96.825.011 a euro 93.768.022, di conseguenza anche la differenza tra attivo circolante e passività correnti è migliorata rispetto all'esercizio precedente, essendo passata dal valore negativo pari ad euro meno 9.174.488 al valore negativo pari ad euro meno 4.820.698.

2. Attività di ricerca

i) Attività effettuate

Nessuna.

ii) Costi sostenuti

Nessuno.

iii) Risultati conseguiti

Nessuno.

3. Rapporti con altre aziende sanitarie della regione e con aziende sanitarie operanti in regioni diverse

i) Mobilità attiva e passiva

Il dato definitivo relativo alla mobilità sanitaria attiva e passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2013 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, quindi non sono iscritti in bilancio i relativi costi e ricavi con le contropartite numerarie dei correlati crediti e debiti.

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

ii) Rapporti di collaborazione

Non si rilevano rapporti di collaborazione di particolare rilevanza economica.

4. Analisi del patrimonio netto

Voci di bilancio	Valori al 01/01/12	Incrementi	decrementi	Valori al 31/12/13
I - Fondo di dotazione	40.884.464			40.884.464
II - Riserve di rivalutazione	0			0
III - Contributi per investimenti	84.023.278		25.823	83.997.455
IV - Contributo per ripiano perdite	0			0
V – Altre riserve	24.047.966	470.873		24.518.839
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-66.928.766	3.586.384		-63.342.382
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	3.586.384	919.451	3.586.384	919.451
TOT. PATRIMONIO NETTO	85.613.326	4.976.708	3.612.207	86.977.827

5. Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Non sussistono fatti di particolare rilievo verificatesi dopo la chiusura dell'esercizio.

6. Prevedibile evoluzione della gestione

a) Informazioni di carattere previsionale relative a:

i) *Andamento previsto dell'attività aziendale*

In relazione al progressivo perseguimento degli obiettivi triennali, è prevedibile un incremento dell'attività aziendale, finalizzato in particolare ad un recupero più incisivo della mobilità in uscita sui ricoveri e al potenziamento dei servizi territoriali, . Tale previsione di aumento è evidentemente da mettere in relazione all'incremento, o quantomeno al mantenimento costante, delle risorse aziendali previsto e auspicato in sede di ripartizione del fondo sanitario regionale.

ii) *Previsione sull'evoluzione delle poste patrimoniali*

In relazione alle poste patrimoniali attive, rispetto ai dati del 2013, si prevede per il 2014 un decremento delle immobilizzazioni materiali per nuovi investimenti, un decremento delle disponibilità liquide e dei crediti verso la Regione Autonoma della Sardegna.

In relazione alle poste patrimoniali passive, rispetto ai dati del 2013, si prevede per il 2014 un incremento delle altre riserve, un decremento dei debiti verso fornitori e degli altri debiti a breve.

iii) Previsioni economiche

Per quanto riguarda l'andamento futuro delle voci di ricavo e costo complessive, è opportuno sottolineare la previsione di un incremento o almeno di una conferma dei trasferimenti regionali, in relazione all'incremento della quota capitarla. E' obiettivo dell'azienda continuare a promuovere interventi di razionalizzazione nell'utilizzo delle risorse e di incremento della produttività, in modo che l'aumento dei costi sia più che compensato dall'incremento dei livelli di attività.

7. Strumenti finanziari

L'azienda non utilizza strumenti finanziari.

8. Risultato dell'esercizio

a) destinazione dell'utile di esercizio

L'utile dell'esercizio 2013, verrà destinato alla parziale copertura dell'investimento, pari ad € 2.479.460, relativo all'acquisizione dell'area di ubicazione del II lotto attuativo del nuovo ospedale di Olbia Giovanni Paolo II. Detta acquisizione, effettuata nell'ambito del procedimento espropriativo, è stata formalizzata con la delibera n. 1939 del 04.07.2013 di approvazione degli accordi di cessione volontaria dei proprietari espropriandi che, nei medesimi accordi, hanno rinunciato alle cause attivate (ricorso al TAR) in sede di procedimento espropriativo dell'area di cui trattasi..

b) cause dell'eventuale perdita, modalità di copertura e provvedimenti per il riequilibrio aziendale

Vedasi punto a)

9. Elenco dei presidi ospedalieri e dei servizi dell'azienda

DIREZIONE AZIENDALE

Affari generali, affari legali e comunicazione
Programmazione, controllo e committenza
Servizio di assistenza infermieristica, ostetrica e p.t.s.
Integrazione socio - sanitaria
Qualità e risk management
Servizio informativo sanitario e amministrativo
Servizio prevenzione e protezione aziendale
Formazione
Servizio farmaco-economia e farmaco-vigilanza

DIPARTIMENTO DI PREVENZIONE

Igiene e sanità pubblica
Igiene degli alimenti e nutrizione
Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro

Sanità animale
Igiene degli allevamenti e delle produzioni zootecniche
Tutela igienico-sanitaria degli alimenti di origine animale

DIPARTIMENTO ATTIVITA' TECNICO AMMINISTRATIVE

Servizio contabilità e bilancio
Servizio provveditorato e amministrazione patrimoniale
Servizio Tecnico
Servizio del personale

SERVIZI DISTRETTUALI AZIENDALI

Emergenza/Urgenza 118 Soccorso avanzato
Farmaceutica territoriale
Funzione consultoriale
Servizio di neuropsichiatria infantile e adolescenziale

DISTRETTO SANITARIO OLBIA - LA MADDALENA

Direzione del Distretto di Olbia - La Maddalena
Funzioni Amministrative del Distretto
Servizio delle cure primarie
Servizio assistenza integrata
Servizio assistenza riabilitativa, integrativa e protesica
Servizio specialistica ambulatoriale
Servizio assistenza territoriale residenziale e semiresid. ai soggetti fragili

DISTRETTO SANITARIO DI TEMPIO PAUSANIA

Direzione del Distretto di Tempio P.
Funzioni Amministrative del Distretto
Servizio delle cure primarie
Servizio assistenza integrata
Servizio assistenza riabilitativa, integrativa e protesica
Servizio specialistica ambulatoriale

PRESIDIO OSPEDALIERO DI OLBIA

Direzione ospedaliera
Anestesia/Rianimazione
Centro trasfusionale
Chirurgia generale
Diabetologia
Farmacia
Ginecologia/Ostetricia
Laboratorio Analisi
Medicina Generale
Ortopedia/Traumatologia
Pediatria
Pronto Soccorso
Radiologia

Cardiologia e U.T.I.C.
Neurologia
Oncologia
Accettazione e pianificazione clinica

PRESIDIO OSPEDALIERO TEMPIO PAUSANIA

Direzione ospedaliera
Anestesiologia
Centro trasfusionale
Chirurgia generale
Otorinolaringoiatria
Emodialisi
Farmacia
Ginecologia/Ostetricia
Laboratorio Analisi
Medicina Generale
Ortopedia/Traumatologia
Pediatria
Pronto Soccorso
Radiologia
Cardiologia
Recupero rieducazione funzionale
Oncologia
Diabetologia

DIPARTIMENTO OSPEDALIERO MULTIDISCIPLINARE LA MADDALENA

Direzione Ospedaliera
Anestesiologia e Medicina Iperbarica
Emodialisi
Medicina Generale
Pediatria
Ginecologia/Ostetricia
Pronto Soccorso
Radiologia
Farmacia
Recupero rieducazione funzionale
Oncologia
Laboratorio Analisi

DIPARTIMENTO SALUTE MENTALE E DIPENDENZE

Centro Salute Mentale territoriale
Servizio Psichiatrico Ospedaliero Diagnosi e Cura (Presidio osp. di Olbia)
Serd (dipendenze)

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA

ASL N. 2 DI OLBIA

RAPPORTO DI CONTROLLO

Conto economico	2013	2013	2013
	CE preventivo	consuntivo	VARIAZ.
1) Ricavi per prestazioni	224.123.000	232.648.316	3,80%
a) da fondo sanitario regionale	219.849.000	228.500.000	3,93%
b) da altro	4.274.000	4.148.316	-2,94%
2) Incrementi di immobilizzazioni. per lavori interni			
3) Altri ricavi e proventi	6.866.000	4.236.783	
a) contributi in c/esercizio	5.050.000	2.077.341	
b) altri ricavi e proventi	1.816.000	2.421.212	
TOTALE A) Valore della produzione	230.989.000	237.146.869	2,55%

B) Costi della Produzione			
4) Per beni di consumo	31.301.000	33.609.462	7,38%
a) sanitari	28.785.000	31.363.109	8,96%
b) non sanitari	2.516.000	2.246.353	-10,72%
5) Per prestazioni di servizi	100.972.000	98.624.326	-2,33%
6) Per godimento beni di terzi	3.667.000	3.125.388	-14,77%
7) Per il personale	87.482.000	86.198.022	-1,47%
a) ruolo sanitario	74.155.000	72.939.315	-1,64%
b) ruolo professionale	274.000	221.032	-19,33%
c) ruolo tecnico	6.442.000	6.646.892	3,18%
d) ruolo amministrativo	6.611.000	6.390.783	-3,33%
8) Ammortamento e svalutazioni	6.784.000	6.794.351	0,15%
a) ammortamento e svalutazione immobilizzazioni immateriali	85.000	95.033	
b) ammortamento e svalutazione fabbricati	3.647.000	3.582.463	
c) ammortamento e svalutaz. delle altre immobilizzazioni materiali	2.827.000	3.065.788	
d) svalutazione dei crediti e altre voci dell'attivo circolante	225.000	51.067	
9) Variazione delle rimanenze di magazzino	319.000	-54.174	
a) sanitarie	302.000	-44.363	
b) non sanitarie	17.000	-9.811	
10) Accantonamento per rischi e oneri	1.315.000	2.369.352	
11) Altri accantonamenti	921.000	0	
12) Oneri diversi di gestione	1.722.000	1.448.517	-15,88%
TOTALE B) Costi della Produzione	234.483.000	232.115.244	-1,01%
Differenza tra valore e costi di produzione (A - B)	-3.494.000	4.769.855	

C) Proventi e oneri finanziari			
13) Interessi e altri proventi finanziari	95.000	1.484	-98,44%
14) Interessi e altri oneri finanziari	-1.060.000	-1.052.890	-0,67%
TOTALE C) Proventi e oneri finanziari	-965.000	-1.051.406	

Conto economico	2013	2013	2013
	CE preventivo	consuntivo	VARIAZ.
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
15) Rivalutazioni			
16) Svalutazioni			
Totale D) rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	

E) Proventi e oneri straordinari			
17) Proventi	0	1.832.033	
a) plusvalenze			
b) altri proventi straordinari		1.832.033	
Totale proventi straordinari	0	1.832.033	
18) Oneri	0	-3.061.001	
a) minusvalenze			
b) imposte esercizi precedenti			
c) altri oneri straordinari		-3.061.001	
Totale oneri straordinari	0	-3.061.001	
TOTALE E) Proventi e oneri straordinari	0	-1.228.968	

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	-4.459.000	2.489.481	
19) Imposte sul reddito dell'esercizio	1.837.000	1.831.800	-0,28%
a) correnti	1.837.000	1.831.800	-0,28%
b) anticipate			
c) differite			
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	1.837.000	1.831.800	-0,28%

PERDITA DELL'ESERCIZIO	-6.296.000	919.451	
-------------------------------	-------------------	----------------	--

Il Direttore Generale
Dr. Giovanni Antonio Fadda