

SERVIZIO SANITARIO
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 2
Olbia

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N° 1534 DEL 211 061 2011

OGGETTO: Approvazione del progetto di bilancio dell'esercizio 2010

L'anno duemilaundici addì ventuno del mese di giugno

in Olbia, nella sede legale dell'Azienda Sanitaria Locale n° 2.

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Giovanni Antonio Fadda

Sentiti i pareri favorevoli del

DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Giorgio Tidore

e del

DIRETTORE SANITARIO

Dott.ssa Maria Serena Fenu

ATTESA la necessità di approvare, in ottemperanza alla normativa vigente, il bilancio d'esercizio 2010 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 2010 predisposto dal Servizio competente, ed articolato in:

- a) Stato patrimoniale;
- b) Conto economico;
- c) Nota integrativa;

PRESO ATTO della necessità di acquisire il parere, 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 2010, 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 SANITARIO

Dr.ssa Maria Serena Fenu



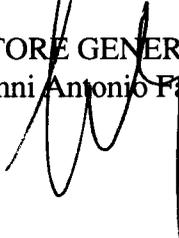
IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dot. Giorgio Tadore



IL DIRETTORE GENERALE

Dr. Giovanni Antonio Fadda



Servizio Bilancio

Dr. Pierfrancesco Lenzi

ps



(DA COMPILARSI A CURA DEL SERVIZIO / STRUTTURA PROPONENTE/ESTENSORE)

(luogo e data) _____ / ____ / ____.

La presente deliberazione:

è soggetta al controllo ai sensi dell'art. 29, comma 1, lettere a), b), c), della Legge Regionale 28.7.2006 n. 10.

oppure

deve essere comunicata al competente Assessorato regionale ai sensi dell'articolo 29, comma 2, della Legge Regionale 28.7.2006 n. 10

Il Responsabile del Servizio/Struttura _____ (proponente/estensore)

(firma) _____

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio dell'Azienda Sanitaria Locale n. 2 di Olbia dal 27/06/2011, e che:

è esecutiva dal giorno della pubblicazione ai sensi della Legge Regionale 28.7.2006 n. 10.

con lettera in data ____/____/____, protocollo n. _____, è stata inviata all'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale per il controllo di cui all'articolo 29 della Legge Regionale 28.7.2006 n. 10.

Olbia, 27/06/2011.

Il Responsabile del Servizio Affari Generali e Legali

La presente deliberazione:

è divenuta esecutiva, ai sensi dell'articolo 29 della Legge Regionale 28.7.2006 n. 10, in virtù della Determinazione del Direttore del Servizio _____ dell'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale n. _____ del ____/____/____.

è stata annullata, ai sensi dell'articolo 29 della Legge Regionale 28.7.2006 n. 10, in virtù della Determinazione del Direttore del Servizio _____ dell'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale n. _____ del ____/____/____.

è divenuta esecutiva per decorrenza dei termini per il controllo, ai sensi dell'articolo 29 della Legge Regionale 28.7.2006 n. 10.

Olbia, ____/____/____.

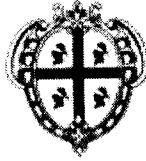
Il Responsabile del Servizio Affari Generali e Legali

Per copia conforme all'originale esistente agli atti della Azienda Sanitaria Locale n. 2, per uso _____.

Olbia, ____/____/____.

Il Responsabile del Servizio Affari Generali e Legali

"Allegato alla delibera n° 1534
del 21.06.2011".



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Azienda Sanitaria Locale N. 2

Olbia

A large, stylized handwritten signature in black ink, appearing to be a single character or a very short word.

ATTIVO**A) IMMOBILIZZAZIONI**

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2010	2009
1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	0	0
3) Diritti di brevetto ind e di utilizzo opere ingegno	30	151.738
4) Concessioni, licenze, marchi, e dir simili	71.887	124.215
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti		0
6) Altre immobilizzazioni immateriali	169.867	175.933
Totale I	241.784	451.886

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1) Terreni	704.771	704.771
2) Fabbricati	96.961.122	59.574.695
3) Impianti e macchinari	3.903.589	2.356.933
4) Attrezzature sanitarie	6.392.906	5.529.177
5) Altri beni mobili	2.102.570	2.485.821
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	7.413.605	23.106.850
Totale II	117.478.563	93.758.247

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1) Crediti	25.823	25.823
2) Titoli		
Totale III	25.823	25.823
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	117.746.170	94.235.956

B) ATTIVO CIRCOLANTE**I - RIMANENZE**

1) Rimanenze materiale sanitario	4.845.096	2.349.125
2) Rimanenze materiale non sanitario	303.174	302.661
3) Acconti a fornitori		
Totale I	5.148.270	2.651.786

II - CREDITI

1) Verso Stato e RAS	53.957.068	53.192.972
2) Verso i comuni	24.594	1.694
3) Verso aziende sanitarie pubbliche	252.845	91.131
4) Verso ARPA	0	0
5) Verso Erario	129.290	465.624
6) Verso altri	3.770.049	4.124.019
7) Imposte anticipate		
Totale II	58.133.846	57.875.440

III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

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

IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE

1) Denaro e valori in cassa	590.742	337.814
2) Istituto tesoriere	6.646.162	11.908.501
3) Conti correnti bancari e postali	882.559	725.189
Totale IV	8.119.463	12.971.504
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	71.409.935	73.507.086

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

1) Ratei attivi	0	
2) Risconti attivi	102.520	888.974
TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (C)	102.520	888.974
TOTALE ATTIVO	189.258.625	168.632.016

PASSIVO**A) PATRIMONIO NETTO**

I - Fondo di dotazione	40.782.499	40.722.499
II - Riserve di rivalutazione		0
III - Contributi per investimenti	84.023.282	84.023.279
IV - Contributo per ripiano perdite	0	12.733.888
V - Altre riserve	22.521.274	21.788.580
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-52.859.436	-59.800.694
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	-15.250.954	-26.198.107
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	79.216.665	73.269.445

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

1) Per imposte	0	0
2) Per rischi	2.201.625	2.386.539
3) Altri fondi per oneri	2.425.356	2.373.713
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	4.626.981	4.760.252

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

1) Premio di operosità medici SUMAI	2.680.232	2.583.911
2) Trattam. fine rapporto lavoro subordinato		
TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO (C)	2.680.232	2.583.911

D) DEBITI

1) Verso banche	0	0
2) Verso Stato e RAS	0	27.946
3) Verso i comuni	127.335	449.032
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.472.323	2.065.356
5) Verso ARPA	0	0
6) Verso fornitori	70.456.286	61.891.365
7) Verso istituto tesoriere	0	0
8) Verso Erario	461.647	4.604.248
9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.126.601	1.238.188
10) Verso altri	16.640.538	14.661.389
TOTALE DEBITI (D)	90.284.730	84.937.525

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

1) Ratei passivi		
2) Risconti passivi	12.450.017	3.080.883
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	12.450.017	3.080.883
TOTALE PASSIVO	189.258.625	168.632.016

CONTI D'ORDINE -----

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

CONTO ECONOMICO**A) Valore della Produzione**

1) Ricavi per prestazioni	212.622.975	192.885.045
a) da fondo sanitario regionale	208.501.719	188.542.390
b) da altro	4.121.256	4.342.655
2) Incrementi di immobilizzazioni, per lavori interni		0
3) Altri ricavi e proventi	3.598.618	1.771.948
a) contributi in c/esercizio	2.997.779	1.177.082
b) altri ricavi e proventi	600.839	594.866
TOTALE A) Valore della produzione	216.221.593	194.656.993

B) Costi della Produzione

4) Per beni di consumo	31.025.376	28.648.221
a) sanitari	27.855.558	25.659.040
b) non sanitari	3.169.818	2.989.181
5) Per prestazioni di servizi	96.585.290	92.382.072
6) Per godimento beni di terzi	3.242.792	3.306.620
7) Per il personale	84.770.185	80.352.799
a) ruolo sanitario	68.034.554	66.017.996
b) ruolo professionale	299.709	309.945
c) ruolo tecnico	9.390.204	8.825.120
d) ruolo amministrativo	7.045.718	5.199.738
8) Ammortamento e svalutazioni	6.492.834	4.694.038
a) ammortamento e svalutazione immobilizzazioni immateriali	276.899	335.954
b) ammortamento e svalutazione fabbricati	2.674.290	1.963.481
c) ammortamento e svalutaz. delle altre immobilizzazioni materiali	3.171.722	2.394.603
d) svalutazione dei crediti e altre voci dell'attivo circolante	369.923	0
9) Variazione delle rimanenze di magazzino	-2.496.486	-124.496
a) sanitarie	-2.495.972	-89.540
b) non sanitarie	-514	-34.956
10) Accantonamento per rischi e oneri	128.837	486.538
11) Altri accantonamenti	2.048.496	1.973.506
12) Oneri diversi di gestione	1.612.501	1.358.127
TOTALE B) Costi della Produzione	223.409.825	213.077.425
Differenza tra valore e costi di produzione (A - B)	-7.188.232	-18.420.432

C) Proventi e oneri finanziari

13) Interessi e altri proventi finanziari	99.375	191.479
14) Interessi e altri oneri finanziari	-914.725	-1.194.520
TOTALE C) Proventi e oneri finanziari	-815.350	-1.003.041

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

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

E) Proventi e oneri straordinari

17) Proventi	2.429.994	0
a) plusvalenze		
b) altri proventi straordinari	2.429.994	1.964.448
Totale proventi straordinari	2.249.994	1.964.448
18) Oneri	-3.273.462	
a) minusvalenze		0
b) imposte esercizi precedenti		0
c) altri oneri straordinari	-3.273.462	-2.861.938
Totale oneri straordinari	-3.273.462	-2.861.938
TOTALE E) Proventi e oneri straordinari	-843.468	-897.490

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	-8.847.050	-20.320.963
19) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) correnti	6.403.904	5.877.144
b) anticipate		
c) differite		
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	6.403.904	5.877.144

PERDITA DELL'ESERCIZIO	-15.250.954	-26.198.107
-------------------------------	--------------------	--------------------



Note alla Redazione

Del Bilancio

Al 31/12/10

PREMESSA	10
1) Costi di impianto e di ampliamento	12
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	12
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere d'ingegno	12
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12
5) Immobilizzazioni Immateriali in corso ed acconti	12
6) Altre immobilizzazioni immateriali	12
1) Costi di impianto e di ampliamento	13
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	13
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo delle opere d'ingegno	14
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	14
5) Immobilizzazioni Immateriali in corso ed acconti	14
6) Altre immobilizzazioni immateriali	14
1) Terreni e Fabbricati	15
Terreni e Fabbricati	16
3-7) Impianti, Macchinari e Beni Mobili In Inventario e Conti Collegati	16
Impianti e macchinari	18
Attrezzature sanitarie	19
Altri beni mobili	19
8) Immobilizzazioni Materiali in Corso ed Acconti	20
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	22
1) Crediti	22
2) Titoli	22
B) ATTIVO CIRCOLANTE	23
I - RIMANENZE	23
1) Rimanenze materiale sanitario	23
2) Rimanenze materiale non sanitario	24
3) Acconti ai fornitori	24
I - CREDITI E CONTI COLLEGATI	25
Conti Collegati: Fondo Svalutazione Crediti iscritti nell'Attivo Circolante	30
Riepilogo Attribuzione Dei Valori Alle Voci Di Bilancio	32
A) PATRIMONIO NETTO	34
CAPITALE DI DOTAZIONE	34
RISERVE DI RIVALUTAZIONE	34
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	34
CONTRIBUTO PER RIPIANO PERDITE	36
ALTRE RISERVE	36
RISERVA PER INTERESSE DI COMPUTO	36
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	36
1) per imposte	38
2) per rischi	38
3) altri fondi per oneri	39
Riepilogo Attribuzione Dei Valori Alle Voci Di Bilancio	39
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	40
1) PREMIO DI OPEROSITÀ MEDICI SUMAI	40
2) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO	40
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	44
CONTO ECONOMICO	46
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	46
1) RICAVI PER PRESTAZIONI	46

2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI _____	46
3) ALTRI RICAVI E PROVENTI _____	47
4) ACQUISTI BENI DI CONSUMO _____	48
5) PRESTAZIONI DI SERVIZI _____	49
6) GODIMENTO BENI DI TERZI _____	51
7) PERSONALE _____	51
9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE _____	53
10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI _____	54
11) ALTRI ACCANTONAMENTI _____	55
12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE _____	55
13) INTERESSI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI _____	56
14) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI _____	57
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI _____	57
17) PROVENTI STRAORDINARI _____	57
18) ONERI STRAORDINARI _____	58
19) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO _____	59

PREMESSA

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

Il bilancio economico 2010 è predisposto in ottemperanza alle disposizioni delle direttive di programmazione e rendicontazione di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007.

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

- alla creazione del nuovo piano dei conti;
- alla transcodifica dal vecchio al nuovo piano dei conti ed il conseguente travaso delle risultanze contabili.

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

* * *

NOTA: Abbreviazioni usate nel testo:

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

CRITERI DI FORMAZIONE

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

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

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/10 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio al 31/12/09, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

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

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

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1) COSTI DI IMPIANTO E DI AMPLIAMENTO

Il valore attribuito è zero in quanto:

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

2) COSTI DI RICERCA, SVILUPPO E PUBBLICITÀ

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

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

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

L'Azienda non possiede alcun brevetto.

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

4) CONCESSIONI , LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI

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

5) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO ED ACCONTI

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

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

6) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono state eseguiti lavori di ristrutturazione c/o il Centro Dialisi di Arzachena (bene in comodato gratuito del Comune come da delibera n. 74 del 22/01/03) per un totale pari a € 200.199,78 a far data dall'anno 2006, al 31.12.2010 residuano € 169.866.

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

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

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

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

Il valore attribuito è zero in quanto:

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

2) COSTI DI RICERCA, SVILUPPO E PUBBLICITÀ

Costi di ricerca e sviluppo

Tabella 2

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

Costi di pubblicità

Tabella 3

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

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

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

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

Cat. Bilancio	Valore netto al 01/01/10	Increment. Esercizio	Amm. Esercizio	Valore al 31/12/10
0102010301	151.738	0	151.707	31

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

Cat. Bilancio	Valore netto al 01/01/10	Increment. Esercizio	Amm. Esercizio	Valore al 31/12/10
0102010401	181.627	107.868	165.280	124.215

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

Cat. Bilancio	Valore netto al 01/01/10	Increment. Esercizio	Amm. Esercizio	Valore al 31/12/10
0102010501	0	0	0	0

6) ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**Tabella 7**

Cat. Bilancio	Valore netto al 01/01/10	Increment. Esercizio	Amm. Esercizio	Valore al 31/12/10
0102010601	175.933	0	6.067	169.866

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

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

Le aliquote di ammortamento imputate sono:

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

I terreni non sono assoggettabili ad ammortamento.

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

1) TERRENI E FABBRICATI

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

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

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

Pertanto la loro valutazione viene effettuata:

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

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

Gli altri terreni sono stati considerati pertinenze dei fabbricati.

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

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

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

Fabbricati**Tabella 9**

descrizione	importo
Costo Storico	69.137.458
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	9.562.763
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2010	59.574.695
Acquisizioni dell'esercizio	40.060.717
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti (Rettifica F.do amm.to)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	2.674.290
Saldo al 31/12/2010	96.961.122

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

voce di bilancio	descrizione	importo
a.II.1	terreni	704.771
a.II.2	fabbricati	96.961.122

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

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

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

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

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

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

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

FONTI PRINCIPALI

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

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

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

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

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

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

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

L'inclusione dei beni ricevuti in donazione è coerente con la L.R.24/03/1997, n. 10, art.19, ed in particolare tutte le immobilizzazioni ricevute a titolo gratuito sono iscritte nell'attivo patrimoniale nel momento in cui l'Azienda ne acquisisce il titolo di proprietà, sono valorizzate al presumibile valore di mercato al netto dei costi sostenuti e da sostenere affinché possano essere utilizzate, e sono ammortizzate secondo la loro natura.

ELABORAZIONI EFFETTUATE

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

Tabella 11

		costo storico 31/12/2010		f.do ammortamento 31/12/2010	Valore netto 31/12/2010	Ammortam. 2010
conto	descrizione	importo	conto	importo	importo	importo
0102020301	impianti	9.786.472	102020302	- 7.937.698	1.848.774	605.375
0102020304	macchinari	2.318.564	102020305	- 263.749	2.054.815	166.471
	totale impianti e macchinari	12.105.036		- 8.201.447	3.903.589	771.846
0102020401	attrezzature sanitarie e scientifiche	14.891.927	102020402	- 8.499.021	6.392.906	1.322.321
	totale attrezzature sanitarie	14.891.927		- 8.499.021	6.392.906	1.322.321
0102020501	mobili e arredi	3.173.856	102020502	- 1.889.294	1.284.562	541.013
0102020601	autoveicoli da trasporto	321.609	102020602	- 287.628	33.981	13.592
0102020604	ambulanze (anche uso 118)	1.032.080	102020605	- 983.502	48.578	71.904
0102020607	autovetture, motoveicoli e simili	150.751	102020608	- 150.751	0	3.626
0102020701	macchine d'ufficio elettroniche	2.634.601	102020702	- 2.163.408	471.193	346.514
0102020901	altri beni mobili	921.017	102020902	- 656.762	264.255	100.906
	totale altri beni mobili	8.233.914		- 6.131.345	2.102.569	1.077.555
	totale	35.230.877		- 22.831.813	12.399.064	3.171.722

IMPIANTI E MACCHINARI

Tabella 12

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

ATTREZZATURE SANITARIE**Tabella 13**

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

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

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

ALTRI BENI MOBILI**Tabella 15**

Descrizione contenuto	Importo
Costo Storico	7.539.610
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.053.789
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2010	2.485.821
Acquisizioni dell'esercizio	694.304
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.077.556
Saldo al 31/12/2010	2.102.569

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

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

Tabella 16

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

8) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI

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

Tabella 17

Descrizione contenuto	Importo
Saldo al 1/1/2010	23.106.849
Rivalutazione monetaria dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Rivalutazione economica dell'esercizio	
Acquisizioni dell'esercizio	26.039.653
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio (collaudi)	41.932.897
Ammortamenti dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2009	7.213.605

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

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

RIEPILOGO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**Tabella 19**

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

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Si articolano nella voce crediti e titoli.

1) CREDITI

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

I crediti rilevati dalle scritture di contabilità o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31/12/10 originariamente incassabili entro l'esercizio e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono evidenziati nelle immobilizzazioni finanziarie.

2) TITOLI

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

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO**Tabella 20**

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

Tabella 21

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

0103001003 CREDITI IMMOBILIZZATI V/COMUNI**Tabella 22**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Le rimanenze di magazzino del materiale di consumo sanitario sono state integrate con le rimanenze degli armadi di reparto riscontrate fisicamente al 31.12.2010, essendo l'esercizio 2010 il primo in cui è stata effettuata detta inventariazione, ne è scaturita una quantificazione complessiva delle citate rimanenze decisamente superiore rispetto agli esercizi pregressi.

Le rimanenze di materiale di consumo tecnico economale presso i reparti di destinazione non rilevano delle valorizzazioni significative in rimanenza, pertanto non sono state integrate a quelle riscontrate a magazzino.

1) RIMANENZE MATERIALE SANITARIO**Tabella 23**

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2009				
Cod. Conto	Descrizione Conto	Scorte al 31/12/09	Scorte al 31/12/10	Variazione
0103010101	Rimanenze prodotti farmaceutici	1.148.498	1.611.367	-462.869
0103010201	Rimanenze emoderivati	245.429	274.684	-29.255
0103010301	Rimanenze ossigeno	48.006	10.548	37.458
0103010401	Rimanenze prodotti dietetici	16.121	38.549	-22.428
0103010601	Rimanenze materiale diagnostico e prodotti chimici	53.197	681.634	-628.437
0103010801	Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	740.533	1.853.791	-1.113.258
0103010901	Rimanenze materiali protesici	0	157.401	-157.401
0103011001	Rimanenze materiali per emodialisi	97.311	214.565	-117.254
0103011401	Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	29,12	2557	-2.528
TOTALE RIMANENZE SANITARIE		2.349.124	4.845.096	-2.495.972

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

RIEPILOGO RIMANENZE ANNO 2009				
Cod. Conto	Descrizione Conto	Scorte al 31/12/09	Scorte al 31/12/10	Variazione
0103030101	Rimanenze prodotti alimentari	15.684	12.424	3.260
0103030201	Rimanenze materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	41.338	36.836	4.502
0103030401	Rimanenze supporti informatici, cancelleria e stampati	244.895	252.623	-7.728
0103030601	Rimanenze altri materiali non sanitari	743	1291	-548
TOTALE RIMANENZE NON SANITARIE		302.661	303.174	-513

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

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

Tabella 25

Scorte Sanitarie	4.845.096
Scorte Non Sanitarie	303.174
Totale Scorte	5.148.270

3) ACCONTI AI FORNITORI

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

I - CREDITI E CONTI COLLEGATI

I crediti rilevati dalle scritture di contabilità o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici entro il 31/12/2010 sono esposti al loro valore di realizzo mediante l'eventuale rappresentazione al netto del correlato Fondo svalutazione crediti (ex art.2426 C.C.).

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

Tabella 26

Codice	Descrizione	Valore al 31/12/2010	Valore 31/12/09	Differenza
0103070102	Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti	30.389.666	19.182.248	11.207.418
0103070103	Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	389.632	1.135.945	-746.313
0103070104	Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do	1.295.963	855.202	440.761
0103070105	Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	18.820.985	22.250.915	-3.429.930
0103070108	Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	3.060.822	9.768.663	-6.707.841
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici -comuni-	24.594	1.694	22.900
0103070102	Crediti vs soggetti pubblici -Aziende sanitarie pubb.	252.845	91.131	161.714
0103070603	Acconto IVA	1.373	2.068	-695
0103070605	IVA a credito	5.222	1.278	3.944
0103070609	Crediti per imposte	122.695	462.278	-339.583
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici	218.011	26.657	191.354
0103070201	Crediti vs soggetti privati	745.417	610.359	135.058
0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	784.564	768.134	16.430
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-689.389	-386.539	-302.850
0103070401	Crediti vs assistiti	240.532	448.623	-208.091
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	43.472	185.450	-141.978
0103070406	F.do svalutaz. crediti vs assistiti	-67.073		-67.073
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	2.042.007	2.042.007	0
0103070504	Crediti vs gestione stralcio 2	40.109		40.109
0103071004	Acconti a fornitori	98.723	105.382	-6.659
0103071005	Depositi cauzionali	4.860	4.860	0
0103071006	Acconti a personale	1.615	3.350	-1.735
0103071007	Anticipi a personale	63.466	67.690	-4.224
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	80.405	76.468	3.937
0103071013	Altri crediti	163.330	171.579	-8.249
Totale		58.133.846	57.875.440	258.406

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

descrizione	entro 12 mesi	oltre 12 mesi	totale
1) verso Stato e RAS	46.263.178	7.693.890	53.957.068
2) verso comuni	24.594		24.594
3) verso aziende sanitarie pubbliche	252.845		252.845
4) verso ARPA	0		0
5) verso erario	129.290		129.290
6) Verso altri - al netto del fondo S.C. € 756,462	3.770.049		3.770.049
7) imposte anticipate	0		0
II - Totale dei crediti	50.439.956	7.693.890	58.133.846

Tabella 28

CONTENUTO CREDITI V/RAS

codice	descrizione conto	descrizione credito	Anno rif.	Valore al 31/12/2010
0103070102	Cred. V/ Regione FSR indistinto	Quota Fsr	2006	960.471
0103070102	Cred. V/ Regione FSR indistinto	Quota Fsr	2010	29.429.195
Totale				30.389.666
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	99-01	43.515
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2003	8.175
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. E. Sanit. Suicidio E Tentato	2003	9.629
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. Alcool Droga E Guida	2003	1.832
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Prog. Per Int. Ass.Socio San. Cittadini Affetti Hiv-Aids	2003	12.500
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2004	8.175
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2005	9.525
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contrib. Allev. Piano Sierologico 2004	2005	6.540
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2006	2.671
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ricoveri Extrareg.	2006	30.897
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Rimb. Spese Trap..Organi	2006	5.400
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano Regionale Della Prevenzione Nota N.30731/03	2006	14
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Finanziamento Per La Ricerca "La Depressione Come Possibile Fatt.Rischio Diab. Mellito D.G.R. 49/11	2006	13.500
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Contr. Hanseniani	2007	7.850
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2005-Smalt. Carcasse	2007	7.788
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2006-Smalt. Carcasse	2007	9.174
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Ind. Anim. Abb. Focolai Scrapie Anno 2007-Smalt. Carcasse	2007	17.848
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Studio Infant	2007	18.000
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Incarichi Veterinari Coad.	2007	50
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Incarichi Veterinari Coad.	2007	50
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano Regionale Progetto Di Sorveglianza E Prevenzione Incidenti Domestici	2007	14.399
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano Regionale Progetto Di Sorveglianza E Prevenzione Incidenti Stradali	2007	26.340
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Sorveglianza E Prevenzione Degli Infortuni Nei Luoghi Di Lavoro	2007	13.488
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Piano eradicaz. Pesti suine 2a f.di 2008	2008	5.600
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Finanz. Acq. Vaccini anti HPV det. Reg.le 1139/2008	2008	88.769
0103070103	Cred. V/ Regione FSR vincolato	Riorganizz. Funz. Mat. Donazione ,prel. Trap. Organi	2008	27.903
Totale				389.632
103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	Finanz. Interv. Comuniucaz. Istit. Nota n. 2141 del 06/2009	2009	90.000
103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	Azioni di integrazione socio sanitaria DGR 55/11 del 16/12/2009	2009	301.861

103070104	Cred. V/ Regione Extra Fondo	Funzioni reg.li donazione organi	2009	37.507
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici èer 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 èer contributi Extra fondo	Legge 14/8/91, N. 281 E L.R. 18/5/91, N. 21- Ripartizione Tra Le Aziende Sanitarie Locali Dei Fondi Regionali E Statali Per La Prevenzione Del Randagisno E Controllo Delle Nascite Degli Animali Di Affezione. Delib. 38/13 Del 09/11/10	2010	66.459
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici èer 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 èer contributi Extra fondo	Finanziamento Dell'attivit� Di Riorganizzazione Delle Funzioni Regionali In Materia Di Donazione, Prelievi E Trapianti Di Organi, Tessuti E Cellule. Nota Reg.Le N. 23081 Del 09/11/2010	2010	21.743
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici èer contributi Extra fondo	Finanziamento Per L'identificazione Elettronica Animale E Per La Gestione Anagrafe Animale Dgr N. 44/35 Del 14/12/10	2010	4.904
0103070104	Crediti V/ soggetti pubblici èer contributi Extra fondo	Finanziamento L. 26/91 Anno 2010	2010	507.138
Totale				1.295.963
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Nuovo Osped.l� lotto	1998	1.291.148
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Intervento Aids L. 135/90	1997	8.435
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20	1997	1.552
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Comunit� Protetta	1998	701.865
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20 Il fase	2001	232.405
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.I. strutt. Amb.li Dlgs 254/00	2002	356.355
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20 Il fase	2002	1.859.246
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Messa a norma ex art. 20 Il fase	2002	99.068
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Sede Aziendale	2003	968.356
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Rsa Lm Il Fase	2003	534.875
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.O. LM riqualificazione dgr 34/16 del 2007	2007	2.100.000
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.I. Anno 2008 arredi e tecnologie N.O. ol dgr 40/25 del 2007	2008	480.000
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Adeg. ,rstrutt. Locali asilo nido az. L. R. 448/01 e L.R. 5/2007	2008	301.912
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	P.I. Sede -serv. Territoriali P.O. S. G.di Dio DGR 58/25 28/10/2009	2009	750.000
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Por Fesr 2007-2013, Asse lii-Linea Di Attivit� 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24560	2010	145.937

0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24558	2010	145.937
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24559	2010	145.937
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Finanziamento Per La Realizzazione Di Strutture Per L'attivita' Libero Professionale Intramuraria-Dlgs N. 254/200. Dgr N. 17/17 Del 22/05/2001, Dgr N. 15/7 Del 11/05/0/-Rimodulazione Interventi- Det. Reg. Le 23556/1932/Soc Del 06/07/10	2010	320.000
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Por Fesr Sardegna 2007/2013. Programmazione Risorse A Valere Sull'asse Ii: Inclusione, Servizi sociali, Istruzione E Legalita'. Obiettivo Specifico 2.2 - Obiettivo Operativo 2.2.2 - Linea Di Attivita' 2.2.2.B. Amm.To Tecn. Dgr N. 41/16 Del 23/11/10	2010	5.940.000
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Programma Di Investimenti In Conto Capitale Delle Aziende Sanitarie Della Sardegna Anno 2010 Dgr 45/17 Del 21/12/2010-Interventi Di Adeguamento Impiantistico Pad. D2	2010	2.000.000
0103070105	Cred. V/ Regione per investimenti	Programma Di Investimenti In Conto Capitale Delle Aziende Sanitarie Della Sardegna Anno 2010 Dgr 45/17 Del 21/12/2010-Acquisizione Tecnologie Sanitarie, Attrezzature E Arredi Per Vari Reparti	2010	437.957
Totale				18.820.985
0103070108	Cred. V/ Regione per rip.perdite	Finanziamento Per Ripiano Perdita Esercizio 2009 Dgr N. 33/33 Del 30/09/10	2009	3.060.822
Totale				3.060.822

ALTRI CREDITI E PRESTAZIONI

CREDITI DIVERSI

Tabella 29

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	differenza
0103070101	Crediti vs soggetti pubblici	218.011	26.657	191.354
0103070201	Crediti vs soggetti privati	745.417	610.359	135.058
0103070202	Fatture da emettere a soggetti privati	784.564	768.134	16.430
0103070208	F.do svalutaz. crediti vs soggetti privati	-689.389	-386.539	-302.850
0103070401	Crediti vs assistiti	240.532	448.623	-208.091
0103070402	Fatture da emettere ad assistiti	43.472	185.450	-141.978
0103070406	F.do svalutaz. crediti vs assistiti	-67.073		-67.073
0103070501	Crediti vs gestione stralcio 1	2.042.007	2.042.007	0
0103070504	Crediti vs gestione stralcio 2	40.109		40.109
0103071004	Acconti a fornitori	98.723	105.382	-6.659
0103071005	Depositi cauzionali	4.860	4.860	0
0103071006	Acconti a personale	1.615	3.350	-1.735
0103071007	Anticipi a personale	63.466	67.690	-4.224
0103071010	Altri crediti vs enti previdenziali e assistenziali	80.405	76.468	3.937
0103071013	Altri crediti	163.330	171.579	-8.249
	totale	3.770.049	4.124.019	-353.970

CONTI COLLEGATI: FONDO SVALUTAZIONE CREDITI ISCRITTI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE

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

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

Il fondo svalutazione crediti nell'esercizio 2010, è stato opportunamente adeguato con un incremento pari ad € 302.850 in quanto si è riscontrato, per esercizi pregressi, un ulteriore rischio di esigibilità delle posizioni creditizie relative ai tickets di Pronto Soccorso.

Per motivi prudenziali si è ritenuto opportuno costituire, nell'esercizio 2010, un fondo svalutazione crediti verso assistiti per un importo pari ad € 67.073, in quanto si è riscontrato, per esercizi pregressi e per l'esercizio 2010, un sostanziale rischio di esigibilità delle posizioni creditizie relative a prestazioni sanitarie erogate ad assistiti non a carico del SSN.

III - ATTIVITÀ FINANZIARIE

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

Tabella 30

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

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

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

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

Tabella 31

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

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

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

Tabella 32

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

2) ISTITUTO TESORIERE

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

Tabella 33

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

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

Il saldo dei c/c postali al 31/12/10 é di € 88.2559 e rappresenta le disponibilità di denaro. Pertanto, si rileva:

Tabella 34

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

RIEPILOGO ATTRIBUZIONE DEI VALORI ALLE VOCI DI BILANCIO

In riepilogo, si rilevano i seguenti valori:

Tabella 35

Descrizione	Importo 31/12/2010	Importo 31/12/09	variazione
Cassa	590.742	337.814	252.928
Istituto Tesoriere	6.646.162	11.908.501	-5.262.339
Conti postali	882.559	725.189	157.370
Totale disponibilità liquide	8.119.463	12.971.504	-4.852.041

C) RATEI E RISCONTI

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

Tabella 36

conto	descrizione	valore al 31/12/2010	valore al 31/12/2009	variazione
0104010201	Risconti attivi su utenze telefoniche	83.213	83.943	-730
0104010201	Risconti attivi su premi di assicurazione	5.012	779.161	-774.149
0104010201	Risconti attivi canoni noleggio software	968	855	112,87
0104010201	Risconti attivi canoni noleggio impianti e attrezz. Sanit.	9.237	24.808	-15.571
0104010201	Risconti attivi canoni noleggio fotocopiatrici	3.947	59	3887,89
0104010201	Risconti attivi leasing operativo	144	148	-4,38
	Totale	102.520	888.974	-786.454

Crediti per mobilità sanitaria attiva

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

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

Degenze in corso

Le degenze in corso - ovvero la quota di ricavo relativa a prestazioni, erogate ad assistiti di altre ASL in mobilità sanitaria, iniziate nell'esercizio 2010 e terminate in quello successivo, valutate al minor valore tra il costo sostenuto dall'azienda per la degenza in corso e il costo medio del DRG sviluppato nel periodo – non sono contabilizzate in quanto non si contabilizzano gli stessi ricavi relativi alla mobilità sanitaria.

A) PATRIMONIO NETTO**CAPITALE DI DOTAZIONE**

Il suo valore ammonta a euro **40.782.499,46**. Dall'istituzione della contabilità generale ad oggi il fondo di dotazione ha subito, per effetto di donazioni, delle variazioni.

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

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

Nell'anno 2010 il fondo ha subito un incremento di € 60.000 dovuto 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.

Tabella 37

Anno	variazione	Saldo
01/01/1998		37.897.639
31.12.1998	218.464	38.116.104
31.12.1999	0	38.116.104
31.12.2000	11.471	38.127.574
31.12.2001	1.035.496	39.163.070
31.12.2002	110.719	39.273.790
31.12.2003	3.364	39.277.154
31.12.2006	1.457.869	40.735.023
31.12.2007	-12.524	40.722.499
31.12.2008	0	40.722.499
31.12.2009	0	40.722.499
31.12.2010	60.000	40.782.499

RISERVE DI RIVALUTAZIONE

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

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

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

Tuttavia le precedenti direttive Regionali, applicate fino al 31.12.2007, prevedevano la contabilizzazione e la relativa evidenziazione nel patrimonio netto dei contributi in conto capitale per investimenti in

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

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

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

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

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

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

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

Tabella 38

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

Tabella 39

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

CONTRIBUTO PER RIPIANO PERDITE

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

ALTRE RISERVE**RISERVA PER INTERESSE DI COMPUTO**

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

Tabella 40

Anno	Importo	Saldo
1998	2.120.072	2.120.072
1999	1.220.742	3.340.814
2000	1.445.090	4.785.904
2001	1.642.296	6.428.200
2002	1.167.351	7.595.551
2003	1.467.803	9.063.354
2004	1.324.981	10.388.335
2005	1.537.496	11.925.831
2006	2.009.682	13.935.513
2007	3.606.451	17.541.964
2008	3.148.024	20.689.988
2009	1.098.592	21.788.580
2010	732.694	22.521.274
Totale	22.521.274	

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

La perdita dell'esercizio ammonta a euro € **15.250.954** tale risultato appare così elevato a causa dell'incidenza dell'IRAP per euro **6.402.685** degli ammortamenti e svalutazioni per euro **6.492.834** e degli interessi di computo pari a euro **732.695**.

PATRIMONIO NETTO**Tabella 41**

Voci di bilancio	Val. al 31/12/09	Incrementi	Decrementi	Val. al 31/12/10
I - Fondo di dotazione	40.722.499	60.000		40.782.499
II - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
III - Contributi per investimenti	84.023.282	0	0	84.023.282
IV - Contributo per ripiano perdite	12.733.888	20.405.477	33.139.365	0
V - Altre riserve	21.788.580	732.694	0	22.521.274
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	-59.800.694	-26.198.107	-33.139.365	-52.859.436
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	-26.198.107		10.947.153	-15.250.954
TOT. PATRIMONIO NETTO	73.269.448	-4.999.936	10.947.153	79.216.665

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

Natura /descrizione	Importo	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile	Riepilogo Utilizzazioni dei tre precedenti esercizi	Riepilogo Utilizzazioni dei tre precedenti esercizi
				Copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale di dotazione	40.782.499	0	0	0	
Riserve di rivalutazione	0		0	0	
Contributi per investimenti	84.023.279	0	0	0	
Contributi assegnati per ripiano perdite	0	0	0	0	
Altre riserve di cui:					
Riserve da donazioni e lasciti vincolati a investimenti		0	0	0	0
Riserva da plusvalenze da reinvestire		0	0	0	0
Riserva per interessi di computo		0	0	0	0
Altre riserve	22.521.274	0	0	0	0
Risultati economici positivi(negativi) portati a nuovo	-52.859.436	0			
Risultati economici positivi (negativi) dell'esercizio	-15.250.954	0			

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

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

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

1) PER IMPOSTE

Al 31/12/10 non esistono situazioni tali da giustificare la costituzione di un fondo imposte.

2) PER RISCHI

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

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

- a) perdite presunte su titoli:
 - Come già evidenziato, l'Azienda non possiede titoli, né nell'attivo circolante, né tra le immobilizzazioni.
- b) perdite presunte su cambi:
 - Esistono alcune operazioni in corso con l'estero, ma non tanto rilevanti da giustificare la costituzione dell'apposito fondo.
- c) fondo rischi contenzioso con il personale dipendente, stimato al 31.12.2010 per un valore pari ad € 400.000,00;
- d) fondo rischi per cause civili ed oneri processuali in corso (che comprende tutto il contenzioso escluso quello relativo al fondo sopra citato), stimato al 31.12.2010 per un valore pari ad € 1.500.000,00.

Si è adeguato il fondo rischi per gli oneri da interessi moratori per ritardato pagamento ai fornitori, tale fondo è determinato applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti e non ancora pagati nel corso dell'esercizio 2010.

Tabella 42

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/10
0202030103	Rischi contenzioso con il personale dipendente	400.000	32.515	32.515	400.000
0202030101	Rischi cause civili in corso	1.500.000	0	0	1.500.000
0202030105	Rischi per interessi moratori	486.538	185.451	538	301.625
Totale		2.386.538	217.965	33.053	2.201.625

3) ALTRI FONDI PER ONERI

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

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

I fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente dirigente sono stati utilizzati per un importo pari al pagamento dei compensi arretrati relativi ai rinnovi contrattuali degli anni 2008-2009, il valore residuo al netto di detti utilizzi ha quantificato un insussistenza attiva complessivamente pari ad € 2.425.356.

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

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

Tabella 43

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/10
0202040123	F.do acc.to rinn. Conv.:mmg/pls/mca/altri	630.111	630.111	0	0
0202040103	F.do acc.to rinn. contrattuali.: dir.medica	1.239.073	1.239.073	0	0
0202040105	F.do acc.to rinn. Contratt.: dir. no medica	103.232	103.232	0	0
0202040107	F.do oneri rinnovi contr. ruolo professionale dirigenza	6.542	6542	0	0
0202040109	F.do oneri rinnovi contr. ruolo tecnico dirigenza	2.241	2241	0	0
0202040111	F.do oneri rinnovi contr. ruolo amministrativo dirigenza	18.946	18946	0	0
	Totale	2.000.146	2.000.145	0	0

Tabella 44

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/10
0202040129	Altri fondi	373.567		2.051.789	2.425.356
	Totale	373.567		2.051.789	2.425.356

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

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

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/10
0202040129	Altri fondi	373.567		2.048.497	2.422.064
0202010101	F.do per oneri da liquidare			3.292	3.292
	Totale	373.567		2.048.497	2.422.064

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

Le poste in esame rappresentano l'effettivo debito dell'azienda verso i medici convenzionati interni al 31/12/10, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

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

Tabella 46

Conto	Descrizione	Valore al 31/12/09	Utilizzi	Accantonamenti	Valore al 31/12/10
203020201	Premio Di Operosità Medici SUMAI	2.583.911	0	96.321	2.680.232

2) TRATTAMENTI DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

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

D) DEBITI

I debiti sorti in relazione a costi derivanti da operazioni della gestione caratteristica identificati per gruppi omogenei di creditori sono valutati al loro valore nominale e la loro scadenza è entro i 12 mesi. L'Azienda non ha in corso mutui né altri debiti sorti per obbligazioni per prestiti o finanziamenti ricevuti. I debiti rilevanti al 31/12/10 sono così costituiti:

Tabella 47

Descrizione Conto	Importo 2010	Importo 2009	Variazione
1) Verso banche	0	0	0
2) Verso Stato e RAS	0	27.946	-27.946
3) Verso i comuni	127.335	449.032	-321.697
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.472.323	2.065.356	-593.033
5) Verso ARPA	0	0	0
6) Verso fornitori	70.456.286	61.891.365	8.564.921
7) Verso istituto tesoriere	0	0	0
8) Verso Erario	461.647	4.604.248	-4.142.601
9) Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.126.601	1.238.188	-111.587
10) Verso altri	16.640.538	14.661.389	1.979.149
Totale	90.284.730	84.937.525	5.347.205

Tabella 48

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

Tabella 49

3)debiti verso comuni

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
205030101	debiti v/ comuni per servizi vari	127.335	449.032	-321.697
totale		127.335	449.032	-321.697

4)debiti verso aziende sanitarie pubbliche

Tabella 50

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
205030101	Verso aziende sanitarie pubbliche	1.472.323	2.065.356	-593.033
totale		1.472.323	2.065.356	-593.033

Tabella 51

6)debiti verso fornitori

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
205040101	Debiti vs soggetti privati	65.426.642	57.560.092	7.866.550
205040102	Fatture da ricevere da soggetti privati	5.148.275	4.337.997	810.278
205040104	Note credito da ric. da soggetti privati	-118.631	-6.725	-111.906
totale		70.456.286	61.891.365	8.564.921

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

Il tempo medio di pagamento dei debiti v/fornitori è di circa 180 giorni (calcolato mediante la media aritmetica dei tempi di pagamento di un campione rappresentativo degli stessi debiti).

Tabella 52

7)debiti verso istituto tesoriere

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

Tabella 53

8) debiti verso erario

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
0205090102	Debiti IRAP	432.676	1.295.151	-862.475
0205090103	IRPEF c/ritenute	24.874	3.305.243	-3.280.369
0205090104	Erario c/IVA	3.109	1.560	1.549
0205090106	Iva infra_CEE	988		988
0205090109	Altri debiti tributari	0	2.294	-2.294
totale		461.647	4.604.248	-4.142.601

Tabella 54

9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
0205080101	Debiti vs INPDAP	122.249	142.178	-19.929
0205080102	Debiti vs INPS	56.383	70.733	-14.350
0205080103	Debiti vs INAIL	19.172	17.874	1.298
0205080104	Debiti vs ENPAM	855.325	946.386	-91.061
0205080106	Debiti vs ENPAV	11.334	8.899	2.435
0205080107	Debiti vs ONAOSI	57.290	50.903	6.387
0205080108	Debiti vs altri istituti di previdenza	4.308	1.215	3.093
totale		1.126.061	1.238.188	-112.127

Tabella 55

10) debiti verso altri

conto	descrizione conto	saldo 31/12/2010	saldo 31/12/2009	variazione
0205030101	Debiti vs soggetti pubblici	166.934	45.657	121.277
0205060101	Debiti vs assistiti	599.536	514.188	85.348
0205070101	Debiti vs gestione stralcio	2.155.006	2.150.850	4.156
0205100101	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	2.177.837	1.145.382	1.032.455
0205100102	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	265.216	792.291	-527.075
0205100103	Debiti vs personale dipendente - Ruolo sanitario comparto	1.603.767	805.108	798.659
0205100104	Debiti vs personale dipendente - Ruolo professionale dirigenza SPTA	6.598	4.399	2.199
0205100105	Debiti vs personale dipendente - Ruolo professionale comparto	19.969	10.155	9.814
0205100106	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	183.883	175.959	7.924
0205100107	Debiti vs personale dipendente - Ruolo tecnico comparto	198.814	101.550	97.264
0205100108	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo dirigenza SPTA	35.188	28.960	6.228
0205100109	Debiti vs personale dipendente - Ruolo amministrativo comparto	195.046	98.684	96.362
0205100110	Debiti vs personale dipendente - Altro	8.328.546	8.051.740	276.806
0205100301	Debiti vs organi direttivi	701	6.759	-6.058
0205100302	Debiti vs collegio sindacale	349	349	0
0205110601	Depositi cauzionali passivi	79.383	75.403	3.980
0205110602	Debiti per trattenute al personale	324.331	354.245	-29.914
0205110603	Altri debiti	334.576	305.156	29.420
0205110604	Note credito da ric. da altri	-35.142	-5.446	-29.696
totale		16.640.538	14.661.389	1.979.149

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

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

RIEPILOGO DEBITI

Tabella 56

Descrizione Conto	Entro 12 Mesi	Oltre 12 Mesi	Totale
1) Verso banche	0		0
2) Verso Stato e RAS	0		0
3) Verso i comuni	127.335		127.335
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	1.472.323		1.472.323
5) Verso ARPA	0		0
6) Verso fornitori	70.456.286		70.456.286
7) Istituto Tesoriere	0		0
8) Verso Erario	461.647		461.647
9) Verso istituti di previdenza	1.126.601		1.126.601
6) Verso altri	16.640.538		16.640.538
Totale	90.284.730		90.284.730

Debiti per mobilità sanitaria passiva

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

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

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

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

Tabella 57

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

Tabella 58**Risconto per finanziamenti per investimenti**

Data reg.	Descrizione	Importo	utilizzi 2008	utilizzi 2009	utilizzi 2010	RETT. 2010	risconto
25/02/2008	Adeguamento, Ristrutturazione Locali Asilo Nido Aziendale L. 448/2001 Art. 70 E L.R. 5/2007 Art. 6,	329.858	0		4.948		324.910
01/02/2008	Piano Investimenti Anno 2008 Arredi E Tecnologie N.O. Olbia Dgr N.40/25 Del 09/10/2007	1.600.000	0	71.029	128.669	64.936	1.465.239
26/10/2009	Assegnazione Somme Per Acquisto Autoemoteche Nota Reg.Le 20752 Del 22/10/2009	250.000					250.000
30/04/2009	P.I. Anno 2009 Sede Servizi Territoriali: P.O. S. Giovanni Di Dio Olbia Delib. N. 58/25 Del 28/10/20	1.000.000			30.000	15.000	955.000
31/05/2010	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24560	160.371					160.371
31/05/2010	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24558	160.371					160.371
31/05/2010	Por Fesr 2007-2013, Asse Iii-Linea Di Attivita' 3.1.1.C "Sviluppo Di Filiere Bioenergetiche: Energia Solare"- L.R. 29 Maggio 2007, N. 2, Art. 15 Comma 7. Determinazione N. 11856/Det/526 Del 14/05/2010- Imp Fv Os09 Reg. N. 24559	160.371					160.371
16/07/2010	Finanziamento Per La Realizzazione Di Strutture Per L'attivita' Libero Professionale Intramuraria-Dlgs N. 254/200. Dgr N. 17/17 Del 22/05/2001, Dgr N. 15/7 Del 11/05/0/-Rimodulazione Interventi-Det. Reg.Le 23556/1932/Soc Del 06/07/10	320.000					320.000

08/11/2010	Interventi Finalizzati Alla Riquilificazione Della Rete Dell'emergenza-Urgenza. Dgr 22/13 Del 11/06/10 Determina Reg. Le N. 853 Del 29/09/10- Finanziamento Per Implementazione Unita Obi E Ammodernamento Ps E Elisuperfici	275.800					275.800
26/11/2010	Por Fesr Sardegna 2007/2013. Programmazione Risorse A Valere Sull'asse Ii: Inclusione, Servizi sociali, Istruzione E Legalita'. Obiettivo Specifico 2.2 - Obiettivo Operativo 2.2.2 - Linea Di Attivita' 2.2.2.B. Amm. To Tec. Dgr N. 41/16 Del 23/11/10	5.940.000					5.940.000
31/12/2010	Programma Di Investimenti In Conto Capitale Delle Aziende Sanitarie Della Sardegna Anno 2010 Dgr 45/17 Del 21/12/2010- Interventi Di Adeguamento Impiantistico Pad. D2	2.000.000					2.000.000
31/12/2010	Programma Di Investimenti In Conto Capitale Delle Aziende Sanitarie Della Sardegna Anno 2010 Dgr 45/17 Del 21/12/2010- Acquisizione Tecnologie Sanitarie, Attrezzature E Arredi Per Vari Reparti	437.957					437.957
		12.634.726	12.563.697	71.029	163.617		12.450.017

CONTI D'ORDINE

Alla data 31.12.2010 non esistono conti

MOVIMENTI DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO

Tabella 58

Voce di bilancio	Valore al 31/12/09	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/10
Immobilizzazioni Immateriali	451.886	1.146.007	1.356.109	241.784
Immobilizzazioni Materiali	93.758.247	100.867.457	77.147.142	117.478.562
Immobilizzazioni finanziarie	25.823	0	0	25.823
Att. Fin .non imm. Titoli	8.356	0	0	8.356
Disponibilità liquide	12.971.504	645.460.568	650.312.610	8.119.462
Rimanenze	2.651.786	5.148.268	2.651.784	5.148.270
Crediti entro 12 mesi	57.875.440			57.875.440
Ratei e risconti attivi	888.974	102.521	888.974	102.520
Patrimonio Netto	73.269.448	4.999.936	10.947.153	79.216.665
Fondi per rischi e oneri	4.760.252	2.609.720	2.742.992	4.626.980
Trattamenti di fine rapporto	2.583.911	96.321		2.487.590
Debiti entro 12 mesi	84.937.525	342.521.669	337.174.464	90.284.730
Ratei e risconti passivi	3.080.883	12.450.017	3.080.883	12.450.017

CONTO ECONOMICO**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

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

1) RICAVI PER PRESTAZIONI

La voce ricavi per prestazioni comprende:

- la sottovoce ricavi da fondo sanitario regionale che comprende i contributi in c/esercizio da RAS per la quota di Fondo Sanitario Regionale indistinto di cui alla D.G.R. n. 13/21 del 15.03.2011;
- la sottovoce ricavi da altro che comprende i corrispettivi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici e privati e altri proventi relativi l'attività sanitaria istituzionale. In tale gruppo affluisce anche la voce compartecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) nonché i ricavi relativi l'attività in intramoenia.

Tabella 59

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

2) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

3) ALTRI RICAVI E PROVENTI

La voce altri ricavi e proventi comprende:

- la sottovoce contributi in c/esercizio vincolati che comprende i contributi in c/esercizio da RAS per la quota di Fondo Sanitario Regionale vincolato extra fondo, i contributi in c/esercizio dal Ministero o da altri enti pubblici vincolati extra fondo, eventuali contributi da privati;
- la sottovoce altri ricavi e proventi che ha carattere residuale in quanto accoglie ogni ricavo o provento diverso da quelli iscrivibili nelle altre voci ed in particolare i ricavi e proventi della gestione non caratteristica dell'impresa. Accoglie, inoltre, tra gli altri proventi e ricavi diversi i ricavi per investimenti relativi agli utilizzi dei contributi in c/capitale per investimenti in contrapposizione al processo di ammortamento dei medesimi investimenti.

a) Contributi in c/esercizio vincolati

Tabella 60

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

b) Altri ricavi e proventi

Tabella 61

b) altri ricavi e proventi		anno 2010	anno 2009	differ.
0406010102	Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	2.250	1.601	649
0406010103	Sperimentazioni Farmaci	81.048	106.085	-25.037
0406010105	Altri proventi e ricavi diversi	240.497	199.472,80	41.024
0407010101	Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	13.215		13.215
0407010202	Rimborso personale comandato e in aspettativa	6.554		6.554
0407010203	Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	74.440	44.121	30.319
0407010206	Altre rivalse, rimborsi e recuperi	101.576	140.637	-39.061
0408010101	Locazioni attive	5.837	5.962	-125
0408010102	Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	58.343	6250	52.093
0408010103	Donazioni e lasciti	0	4.000	-4.000
0408010104	Ribassi e arrotondamenti attivi	22	49.666	-49.644
0408010106	Altri ricavi propri non caratteristici	17.058	37070,9	-20.013
totale		600.840	594.866	5.974

RIEPILOGO FINANZIAMENTI REGIONALI

Tabella 62

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

Ricavi per mobilità sanitaria attiva

Il dato definitivo relativo ai ricavi misurati dalla mobilità sanitaria attiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2010 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, quindi non è possibile iscrivere in bilancio i suddetti ricavi con la contropartita numeraria dei correlati crediti.

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

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Si evidenziano di seguito le componenti significative.

4) ACQUISTI BENI DI CONSUMO

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

Tabella 63

a) beni di consumo sanitari		anno 2010	anno 2009	differ.
0501010101	Acquisti di prodotti farmaceutici	10.899.392	9.578.386	1.321.006
0501010102	Acquisti di prodotti farmaceutici in DPC	1.848.880	1.546.014	302.866
0501010201	Acquisti di emoderivati	1.252.849	824.870	427.979
0501010301	Acquisti di ossigeno	800.719	790.130	10.589
0501010401	Acquisti di prodotti dietetici	151.796	40.255	111.541
0501010501	Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria	135.021	352.060	-217.039
0501010601	Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	3.246.655	2.803.327	443.328
0501010701	Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	8.100	84.852	-76.752
0501010801	Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	5.517.893	5.047.890	470.003
0501010901	Acquisti di materiali protesici	2.467.912	1.329.001	1.138.911
0501011001	Acquisti di materiali per emodialisi	1.186.369	1.032.241	154.128
0501011201	Acquisti di mat. chir., san. e diagnostici veterinario	19.130	12.903	6.227
0501011301	Acquisto sangue ed emocomponenti	28.200	95.443	-67.243
0501011302	Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	292.642	2.121.670	-1.829.028
totale		27.855.558	25.659.042	2.196.516

a) beni di consumo non sanitari		anno 2010	anno 2009	differ.
0501030101	Acquisti di prodotti alimentari	624.868	652.127	-27.259
0501030201	Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	54.237	53.431	806
0501030301	Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	1.628.117	1.482.008	146.109
0501030401	Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	570.904	516.917	53.987
0501030501	Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	49.848	65.192	-15.344
0501030601	Acquisti di altri materiali non sanitari	241.844	219.506	22.338
totale		3.169.818	2.989.181	180.637

5) PRESTAZIONI DI SERVIZI

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

Tabella 64

prestazioni di servizi		anno 2010	anno 2009	differ.
0502010501	Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	0	99.514	-99.514
0502020101	Compensi per assistenza medico generica in convenzione	8.984.520	9.082.372	-97.852
0502020102	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza mg in convenzione	963.909	596.383	367.526
0502020104	Compensi per assistenza pediatrica in convenzione	2.223.042	2.274.903	-51.861
0502020105	Oneri soc./premi ass malattia per assistenza pediatrica in convenzione	209.191	133.727	75.464
0502020107	Compensi per servizio di continuità assistenziale	4.526.563	4.660.461	-133.898
0502020108	Oneri soc./premi ass malattia per servizio di continuità assistenziale	433.120	300.358	132.762
0502020203	Acquisti di Prestaz. assistenza farmaceutica in convenzione	28.592.012	27.724.112	867.900
0502020205	Acquisti di Prestaz. somministrazione diretta di farmaci	302.413	288.714	13.699
0502020301	Compensi per convenzioni per emergenza territoriale - 118	1.004.799	895.881	108.918
0502020302	Oneri soc./premi ass malattia convenzioni per emergenza territoriale - 118	65.098	39.172	25.926
0502020401	Acquisti di Prestaz. assistenza integrativa	3.176.200	3.911.070	-734.870
0502020403	Acquisti di Prestaz. somministr. beni san. ass. integrativa	32.006	814	31.192
0502020501	Acquisti di Prestaz. assistenza protesica	2.433.811	1.081.827	1.351.984
0502020601	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Branche a visita	0	213	-213
0502020604	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	580.758	880.030	-299.272
0502020608	Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	234.871	4.675	230.196
0502020610	Compensi per assistenza medico specialistica interna	1.760.411	1.617.460	142.951
0502020611	Oneri sociali per assistenza medico specialistica interna	220.332	90.279	130.053
0502020703	Acquisto di Prestaz. ambulatoriali pers. con dist. mentali	0	95	-95
0502020705	Acquisto di Prestaz. amb. di riab. fisica e sensoriale	2.377.170	2.441.956	-64.786
0502020707	Acquisto di Prestaz. amb. persone con dip. patologiche	12.556	44.820	-32.264
0502020713	Acquisto di altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	28	12.550	-12.522
0502020901	Acquisto di prestaz. res. e semires. persone con dist. mentali	187.175	172.033	15.142
0502020903	Acquisto di prestaz. res. e semires. di riabilitazione	1.075.961	848.790	227.171
0502020905	Acquisto di prestaz. res. e semires. dipendenze patologiche	510.281	496.255	14.026
0502020907	Acquisto di prestaz. res. e semires. anziani e terminali	2.523.102	2.579.202	-56.100
0502020909	Acquisto di altre prestaz. residenz. e semiresidenz.	79.514	56.586	22.928
0502021009	Acquisto di Prestaz. trasporti sanitari - assistenza territoriale	2.422.443	1.808.864	613.579
0502030101	Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro	0	31	-31
0502030105	Acquisti di Prestaz. medicina veterinaria	0	190	-190
0502040101	Acquisti di consulenze sanitarie	296.150	263.728	32.422
0502040107	Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	345.107	428.216	-83.109
0502040109	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	12.438		12.438
0502050101	Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	630.134	612.292	17.842
0505010101	Rimborsi per ricoveri in Italia	702.112	436.273	265.839
0505010102	Rimborsi per ricoveri in Europa	389	499	-110
0505010104	Rimborsi per ricoveri all'estero	14.510	91.737	-77.227
0505010202	Contributi ai donatori di sangue	406		406
0505010203	Altri rimborsi e contributi agli assistiti	156.297	144.179	12.118
0505010301	Contributi ad associazioni, enti e altri	69.286	8.097	61.189
0505010302	Quota per DLgs 432 19/11/98	0	949	-949
0506010103	Pulizia	3.442.448	3.276.091	166.357
0506010101	Lavanderia e lavanolo	1.403.438	1.709.683	-306.245
0506010105	Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	138.840		138.840

0506010107	Servizio di ristorazione e mensa degenti	281.690	337.807	-56.117
0506010109	Riscaldamento e gestione calore	0	32.431	-32.431
0506010111	Servizi di elaborazione dati	94.565	87.814	6.751
0506010113	Servizi di trasporto non sanitario	396.949	429.155	-32.206
0506010115	Smaltimento rifiuti normali	136.632	327.171	-190.539
0506010116	Smaltimento rifiuti speciali	728.287	423.769	304.518
0506010119	Servizi di vigilanza	4.066.894	3.884.993	181.901
0506020101	Energia elettrica	513.550	1.802.560	-1.289.010
0506020103	Acqua	330.920	134.355	196.565
0506020105	Telefonia	606.492	634.285	-27.793
0506020107	Gas	802		802
0506020109	Canoni radiotelevisivi	1.953		1.953
0506020111	Altre utenze	393	502	-109
0506030103	Costi per consulenze amministrative	26		26
0506030105	Costi per consulenze tecniche	162.118	246.404	-84.286
0506030113	Costo del personale ruolo tecnico - Co.Co.Co.	0	15.000	-15.000
0506030109	Costo del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	40.500		40.500
0506030117	Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	51.243	127.188	-75.945
0506030201	Compensi ai docenti esterni	0	2.080	-2.080
0506030205	Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	611.625	646.663	-35.038
0506030401	Costi per altri servizi non sanitari	338.596	550.057	-211.461
0507010101	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	413.433	281.173	132.260
0507010103	manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	2.468.160	2.113.916	354.244
0507020101	manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	1.663.425	684.104	979.321
0507020103	manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	225.411	755.763	-530.352
0507030101	manut. e rip. attrezzature tecnico - economali programmate	3.603	0	3.603
0507030103	manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	39.560	4.882	34.678
0507040101	manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	15.186	4.800	10.386
0507040103	manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	937	2.174	-1.237
0507050101	manut. software programmate	175.631	32.784	142.847
0507050103	manut. software a richiesta	58.996	44.879	14.117
0507060101	manut. e rip. automezzi	107.145	85.808	21.337
0507070101	manut. e rip. -altro	227.843	1.178.257	-950.414
0510010202	Compensi per attività specialistica in libera professione	463.488	576.475	-112.987
0510010401	Consulenze a favore di terzi rimborsate	99.592	78.769	20.823
0510010501	Compensi ai docenti interni	7.050	3.048	4.002
0510010701	Rimborsi spese personale dipendente per formazione	1.095		1.095
0510010702	Altri rimborsi spese personale dipendente	294.438	306.994	-12.556
0511010401	Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	5.220.507	3.898.342	1.322.165
0511010403	Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	2.829.777	2.029.783	799.994
0514030201	Spese per pubblicità e inserzioni	254.542	134.494	120.048
0514030403	Spese postali	159.603	162.151	-2.548
0514030701	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	775.621	595.000	180.621
0514030703	Altri premi di assicurazione	574.171	611.161	-36.990
	totale prestazioni servizi	96.585.290	92.382.072	92.382.072

Costi per mobilità sanitaria passiva

Il dato definitivo relativo ai costi misurati dalla mobilità sanitaria passiva, infraregionale ed extraregionale, di competenza dell'esercizio 2010 non è disponibile alla data di chiusura del bilancio d'esercizio, quindi non è possibile iscrivere in bilancio i suddetti costi con la contropartita numeraria dei correlati debiti.

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

6) GODIMENTO BENI DI TERZI

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

Tabella 65

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

7) PERSONALE

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

In conseguenza dell'acquisizione del nuovo piano dei conti, i costi relativi al personale dipendente sono rilevati in contabilità generale con un sistema di conti dedicati.

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

Tabella 66

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

0509010202	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	326.678	217.474	109.204
0509010203	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	23.476	736.209	-712.733
0509010204	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	73.347	74.197	-850
0509010205	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	512.522	480.248	32.274
0509010301	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	14.970.305	16.866.242	-1.895.937
0509010302	Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	1.527.717	1.399.342	128.375
0509010303	Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	353.702	375.097	-21.395
0509010304	Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	2.592.452	2.611.532	-19.080
0509010305	Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	739.485	902.730	-163.245
0509010306	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	5.686.229	5.631.043	55.186
	totale	68.034.554	66.017.997	2.016.557
	b) personale del ruolo professionale			
0509020101	Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	92.361	84.650	7.711
0509020102	Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	41.412	41.442	-30
0509020103	Retribuzione di risultato del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	5.892	6.051	-159
0509020104	Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	-310	535	-845
0509020105	Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	54.576	71.746	-17.170
0509020201	Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	69.394	69.015	379
0509020203	Produttività del personale ruolo professionale - comparto	2.358	3.027	-669
0509020204	Fasce retributive del personale ruolo professionale - comparto	12.232	11.903	329
0509020205	Altri costi del personale ruolo professionale - comparto	0	0	0
0509020206	Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	21.794	21.576	218
	totale	299.709	309.945	-10.236
	c) personale del ruolo tecnico			
0509030101	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	43.524	38.959	4.565
0509030102	Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	10.625	10.114	511
0509030103	Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	1.776	1.856	-80
0509030104	Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	-783	4.552	-5.335
0509030105	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	15.063	14.562	501
0509030201	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	6.619.173	6.093.482	525.691
0509030202	Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	784.369	651.435	132.934
0509030203	Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	50.445	49.263	1.182
0509030204	Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	319.462	321.457	-1.995
0509030205	Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	85.635	56.796	28.839
0509030206	Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	1.460.915	1.582.644	-121.729
	totale	9.390.204	8.825.120	565.084
	d) personale del ruolo amministrativo			
0509040101	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	497.153	288.570	208.583
0509040102	Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	107.154	93.408	13.746
0509040103	Retribuzione di risultato del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	29.902	24.503	5.399
0509040104	Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	70.792	12.056	58.736
0509040105	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	171.328	173.519	-2.191
0509040201	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	4.303.577	3.192.008	1.111.569
0509040202	Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	37.497	35.283	2.214
0509040203	Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	100.082	77.068	23.014
0509040204	Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	316.066	274.512	41.554
0509040205	Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	89.061	65.170	23.891
0509040206	Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	1.323.106	963.641	359.465
	totale	7.045.718	5.199.738	1.845.980
	totale costo del personale		80.352.799	-80.352.799

8) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In seguito all'entrata in vigore (esercizio 2008) delle nuove direttive, gli ammortamenti dei beni pluriennali finanziati con contributi in conto capitale deliberati successivamente al 01/01/2008, sono assoggettati al processo di sterilizzazione mediante l'iscrizione di un risconto passivo pluriennale, che rinvia agli esercizi successivi il provento relativo al contributo in conto capitale assegnato in relazione al processo di ammortamento del cespite finanziato.

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

Tale voce accoglie gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali.

Tabella 67

a) ammortamento delle immobilizz. immateriali		anno 2010	anno 2009	differ.
0515010301	Amm.to diritti di brevetto e diritti di utilizzaz. delle opere di ingegno	151.707	164.607	-12.900
0515010401	Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	119.125	165.280	-46.155
0515010501	Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	6.067	6.067	0
totale		276.899	335.954	-59.055
b) ammortamento e svalutazione dei fabbricati				
0515020101	Amm.to fabbricati disponibili	34.351	24.790	9.561
0515020103	Amm.to fabbricati indisponibili	2.639.939	1.938.691	701.248
totale		2.674.290	1.963.481	710.809
c) ammortamento delle immobilizzazioni materiali				
0515020201	Amm.to impianti	605.375	604.763	612
0515020203	Amm.to macchinari	166.471	43.122	123.349
0515020301	Amm.to attrezzature sanitarie	1.322.321	1.097.777	224.544
0515020401	Amm.to mobili e arredi	541.013	225.229	315.784
0515020501	Amm.to automezzi e ambulanze	89.122	98.678	-9.556
0515020603	Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili	346.514	247.493	99.021
0515020607	Amm.to altri beni	100.906	77.541	23.365
totale		3.171.722	2.394.603	777.119
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circ.				
0517010101	Acc. f.do sval. crediti vs soggetti privati	302.850		302.850
0517010301	Acc.ti F.do svalutaz. crediti vs assistiti	67.073		67.073
totale		369.923		369.923
totale ammortamenti e svalutazioni		6.492.834	4.694.038	1.798.796

9) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

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

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

Essendo l'esercizio 2010 il primo in cui è stata effettuata detta inventariazione di reparto, alle relative rimanenze finali non è stato possibile contrapporre quelle iniziali, di conseguenza la variazione non può che essere di rettifica in negativo per un ammontare pari alla rimanenza finale.

Tutto ciò ha parimenti influenzato la determinazione del saldo complessivo delle rimanenze che è stato quantificato in misura decisamente superiore, in termini di rettifica in negativo, rispetto agli esercizi pregressi.

Le rimanenze finali di magazzino di materiale di consumo tecnico economale non sono state integrate con quelle di reparto, infatti queste ultime non hanno rilevato delle valorizzazioni significative in rimanenza presso i reparti di destinazione.

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

Tabella 68

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

10) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

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

Si è provveduto ad iscriverne un accantonamento per gli oneri da interessi moratori per ritardato pagamento ai fornitori, tale accantonamento è determinato applicando il tasso moratorio vigente sul valore dei debiti scaduti e non ancora pagati nel corso dell'esercizio 2010.

accantonamenti per rischi e oneri		anno 2010	anno 2009	differ.
0520030105	accantonamenti al f.do rischi per interessi moratori	0	1.128.591	- 1.128.591
0520030103	Acc.ti al F.do rischi per contenzioso personale dipendente	32.515	94.833	- 62.318
0520040601	Acc.ti al F.do premio operosità (SUMAI)	96.322	92.241	4.081
totale		128.837	1.973.506	- 1.844.669

11) ALTRI ACCANTONAMENTI

Questa voce accoglie tutti gli altri fondi non specificamente indicati nelle voci precedenti. Nell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati accantonati fondi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato in quanto detti rinnovi sono sospesi per il triennio 2011-2013 (D.L. n. 78/2010 convertito in legge n. 122/2010).

In tale voce si iscrivono gli accantonamenti dell'esercizio per premio di operosità Sumai. Inoltre sono state contabilizzate le passività potenziali relative ai buoni pasto arretrati da consegnare ai dipendenti e i presumibili conguagli relativi all'esercizio 2010 delle utenze per l'energia elettrica e del servizio di lavaggio biancheria.

Tabella 70

altri accantonamenti		anno 2010	anno 2009	differ.
0520040201	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo sanitario dirig med-vet		1.128.591	- 1.128.591
0520040202	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo sanitario dirig SPTA		94.833	- 94.833
0520040203	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo profes dirig SPTA		6.542	- 6.542
0520040204	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo Tecnico dirig SPTA		2.241	- 2.241
0520040205	Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo amminist dirig SPTA		18.946	- 18.946
0520040401	Acc.ti al F.do rinn. convenz. per assistenza sanitaria di base		575.464	- 575.464
0520040501	Acc.ti al F.do rinn. convenz. per assistenza specialistica interna		54.648	- 54.648
totale		0	1.973.506	- 1.973.506

12) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

Tabella 71

12) oneri diversi di gestione		anno 2010	anno 2009	differ.
0506030301	Compensi per membri esterni di commissioni	12.922	9.849	3.073
0510010601	Spese per le commissioni invalidi civili	287.294	268.457	18.837
0510010603	Spese per le commissioni mediche locali	3.721	15.656	- 11.935
0510010605	Spese per altre commissioni o comitati	14.394	40.862	- 26.468
0514010101	Indennità organi direttivi	373.141	298.337	74.804
0514010201	Rimborso spese organi direttivi	405	469	-64

0514010301	Oneri sociali organi direttivi	36.127	6.055	30.072
0514020101	Indennità collegio sindacale	77.064	105.551	- 28.487
0514020201	Rimborso spese collegio sindacale	9.124	3.501	5.623
0514020301	Oneri sociali collegio sindacale	6.021	948	5.073
0514030101	Oneri di rappresentanza	130		130
0514030301	Spese legali	267.457	135.567	131.890
0514030401	Spese bancarie	4.191	2.751	1.440
0514030601	Abbonamenti, riviste e libri	41.891	23.720	18.171
0514030801	Contravvenzioni	1.124	1.076	48
0514030901	Ribassi e arrotondamenti passivi	7	22	-15
0514031101	Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	14.025		
0514031201	Spese per concorsi	16.534	11.311	5.223
0514031401	Spese per sanzioni amministrative	20.428		
0514031601	Altre spese generali e amministrative	4.478	3.671	807
0514040101	Imposte di registro	3.783	8.115	- 4.332
0514040201	Imposte di bollo	1.961	2.154	-193
0514040301	Tasse di concessione governative	2.644	98	2.546
0514040401	Imposte comunali	402.817	308.460	94.357
0514040501	Dazi	0	31	-31
0514040601	Tasse di circolazione automezzi	5.937	6.431	-494
0514040901	Imposte e tasse diverse	4.881	105.034	- 100.153
totale		1.612.501	1.358.127	254.374

COMPENSI ORGANI ISTITUZIONALI

Tabella 72

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

13) INTERESSI E ALTRI PROVENTI FINANZIARI

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

Tabella 73

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

14) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI

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

Tabella 74

14) interessi e altri oneri finanziari		anno 2010	anno 2009	differ.
0602030103	Interessi moratori e rivalutazione monetaria	176.793	4.448	172.345
0602030109	Altri interessi passivi	5.237	90.960	- 85.723
0602040101	Differenze passive di cambio	0	519	-519
0602040104	Interessi di computo	732.695	1.098.592	-365.897
totale		914.725	1.194.519	- 279.794
totale proventi e oneri finanziari		- 815.350	- 1.003.041	187.691

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

Non risultano contabilizzate plusvalenze da alienazione beni.

b) Altri proventi straordinari

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

Tabella 75

proventi straordinari		anno 2010	anno 2009	differ.
0801020101	Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi	50.396	21.596	28.800
0801020104	Sopravv. attive per costi del personale	94.736		94.736
0801020105	Sopravv. attive costi pers/conv.ass.san. di base/spec. interna	1.470		1.470
0801020107	Altre Sopravv. attive	1.196.745	606.637	590.108
0801020108	Insussistenze attive	1.062.323	1.332.715	- 270.392
0801030102	Donazione e liberalità diverse	24.324	3.500	20.824
totale		2.429.994	1.964.448	465.546

18) ONERI STRAORDINARI

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

a) minusvalenze

Non risultano contabilizzate minusvalenze da alienazione beni.

b) imposte esercizi precedenti

Non risultano contabilizzate imposte di esercizi precedenti.

c) altri oneri straordinari**Tabella 76**

c) altri oneri straordinari		anno 2010	anno 2009	differ.
0802020101	Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi	1.782.318	425.478	1.356.840
0802020201	Sopravv. pass. per acquisti di Prestaz. sanitarie da operatori accred	261.965	494.348	- 232.383
0802020401	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Dirig med.-veter.	51	49.331	- 49.280
0802020402	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	0	89.949	- 89.949
0802020403	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo sanitario - Comparto	0	17.958	- 17.958
0802020407	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo tecnico - Comparto	0	17.488	- 17.488
0802020408	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo amministrativo - Dirig SPTA	163	5.245	- 5.082
0802020409	Sopravv. pass. costi del pers - Ruolo amministrativo - Comparto	0	661	-661
0802020410	Sopravv. passive per altri costi del personale	5.000		
0802020501	Sopravv. pass. pers. convenz. assist. san. di base e spec. interna	427.541	110.379	317.162
0802020701	Altre Sopravv. pass.	789.562	1.650.360	- 860.798
0802020801	Insussistenze passive	6.862	740	6.122
totale		3.273.462	2.861.938	411.524

Riepilogo proventi e oneri straordinari**Tabella 77**

proventi straordinari	2.429.994	1.964.448	465.546
oneri straordinari	-3.273.462	-2.861.938	-411.524
totale e) proventi e oneri straordinari	-843.468	-897.490	54.022

19) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

a) imposte correnti

Tale voce accoglie le imposte sui redditi derivanti dall'attività commerciale dell'azienda e dall'IRAP dovuta nel 2010 ed ammonta a euro **6.403.904**

b) imposte anticipate

Non risultano contabilizzate.

c) imposte differite

Non risultano contabilizzate.

UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO

La perdita dell'esercizio ammonta a euro **€ 15.250.954**, tale risultato appare così elevato anche per dell'incidenza degli ammortamenti e svalutazioni per euro **6.492.834** e degli interessi di computo pari a euro **732.695**.

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

ALTRE INFORMAZIONI**RENDICONTO FINANZIARIO**

Rendiconto finanziario	
Operazioni della gestione reddituale	
Utile (perdita) dell'esercizio	- 15.250.954
(-) Variazioni non monetarie attive	1.240.940
ricavi per investimenti	163.617
rivalutazioni	
insussistenze attive	1.062.323
soppravv. attive non monetizzate	15.000
(+) Variazioni non monetarie passive	12.381.792
ammortamenti e svalutazioni	6.492.834
accantonamento per rischi e oneri	128.837
altri accantonamenti	2.048.496
interessi di computo	732.695
competenze da liquidare	2.907.132
insussistenze passive	6.862
soppravv. passive non monetizzate	64.936
Flusso di cassa della gestione reddituale	- 4.110.102
Attività di investimento	
Incrementi delle immobilizzazioni	23.510.214
Decrementi delle immobilizzazioni	
Altre attività di investimento	- 2.883.605
Totale	20.626.609
Attività di finanziamento	
(+) Incrementi dei debiti di finanziamento	5.347.205
(-) Decrementi dei debiti di finanziamento	
Altre attività di finanziamento	15.279.404
Totale	20.626.609
Disponibilità liquide iniziali	12.971.504
Flusso di cassa	- 4.852.041
Disponibilità liquide finali	8.119.463

PRESTAZIONI AGGIUNTIVE

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

PERSONALE IN SERVIZIO

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

<i>Personale in servizio - Anni 2009 e 2010</i>									
Ruolo	Unità a tempo indeterminato			Unità a tempo determinato			TOTALE		
	31-dic	31-dic	Var.	31-dic	31-dic	Var.	31-dic	31-dic	Var.
	2009	2010		2009	2010		2009	2010	
Sanitario	970	966	-4	92	137	45	1062	1103	41
Amministrativo	185	188	3	8	27	19	193	215	22
Tecnico	161	154	-7	137	195	58	298	349	51
Professionale	4	5	1		1	1	4	6	2
Totali	1.320	1.313	-7	237	360	123	1.557	1.673	116

INFORMATIVA SUL FAIR VALUE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI

L'Azienda non utilizza strumenti finanziari derivati.



REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA



Azienda Sanitaria Locale N. 2

Olbia

AZIENDA SANITARIA LOCALE N° 2 di Olbia

RELAZIONE SULLA GESTIONE - Anno 2010

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 e l'attivazione di nuovi servizi.

Inoltre, realizzatosi il completamento di nuove strutture aziendali, è stato rivisitato il progetto di riorganizzazione di alcuni servizi e dei relativi percorsi del paziente, peraltro già intrapreso nei precedenti esercizi, con l'obiettivo di realizzare un ulteriore avvicinamento delle strutture sanitarie aziendali alla rispettiva utenza, ciò nell'ottica del conseguimento di una efficace e soddisfacente offerta di servizi sanitari all'utenza.

Tali 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 assai sottostimate, o riconosciute dall'Ente erogatore.

Fra le altre numerose iniziative realizzate nel corso del 2010 meritano particolare menzione:

- la riorganizzazione logistica con l'ubicazione in via Tavolara, nei locali al piano terra del palazzo che ospita la Residenza sanitaria assistita Sole di Gallura, del servizio di Assistenza riabilitativa e protesica del Distretto di Olbia;
- la riorganizzazione logistica, in seguito al trasloco nella sede amministrativa di nuova costruzione, dei Servizi Amministrativi e di staff alla Direzione Aziendale. La nuova sede amministrativa è ubicata in una struttura di nuova costruzione di quattro piani e un piano interrato, destinato ad archivi e autorimessa, per un totale di circa 7.000 metri quadri. Detto trasferimento nella nuova sede, incardinato nell'ampio processo di razionalizzazione e ottimizzazione dell'uso degli immobili di proprietà dell'Azienda, consentirà un notevole risparmio dei costi per canoni di locazione;
- la campagna di vaccinazione per la Blue Tongue e per la febbre catarrale degli ovini;
- l'apertura di un ambulatorio dedicato alla presa in carico globale dei pazienti affetti da Sla. L'Azienda ha attivato un modello organizzativo sperimentale basato sull'integrazione di competenze professionali, sanitarie e sociali, che mira a garantire una presa in carico globale della persona, con continuità dell'assistenza tra ospedale e domicilio; tale gruppo multi professionale è composto dalle seguenti professionalità: il neurologo, l'anestesista, il fisiatra, il pneumologo, il fisioterapista, il logopedista, il nutrizionista, il gastroenterologo, il chirurgo, lo psicologo, l'assistente sociale e l'infermiere referente del percorso assistenziale, che facilita e supporta la continuità dell'assistenza tra ospedale e domicilio;

- l'attivazione dell'ambulatorio mobile di diabetologia, infatti la diffusione territoriale dell'attività diabetologica, oltre a consentire il raggiungimento della popolazione più fragile, come anziani e portatori di handicap, che, nell'ipotesi risultasse distante dai presidi ospedalieri avrebbe difficoltà ad usufruire dell'assistenza sanitaria, agevola l'attività di diagnosi precoce della patologia diabetica, con una considerevole riduzione della spesa a carico del servizio sanitario nazionale;
- potenziamento dell'U.O. di Otorinolaringoiatria del Presidio Ospedaliero di Tempio Pausania, con la dotazione di apparecchiature di ultima generazione, come l'Audiometro, l'Impedenziometro, il Videonistagmografo;
- l'attivazione della posta elettronica certificata;
- l'attivazione della "Rete aziendale dei punti prelievo", che prevede prelievi del sangue e consegna dei referti direttamente a casa per disabili ed anziani, ciò è realizzato da un gruppo di lavoro, appositamente costituito, composto da Infermieri e tecnici di laboratorio che, secondo un calendario prestabilito, si occupano di effettuare prelievi, consegnare le provette al laboratorio analisi (a seconda del paese vengono consegnate nei centri di Olbia o Tempio Pausania), per poi consegnare il referto nel corso delle sedute successive;
- attivazione degli ambulatori di Guardia Medica Turistica, al fine di garantire un pronto intervento sanitario per l'intero arco della giornata, 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;
- apertura del padiglione dell'Accoglienza dell'ospedale Giovanni Paolo II dove sono ubicati: gli sportelli informativi (front-office), gli uffici amministrativi aperti al pubblico, la direzione medica del Presidio Ospedaliero, il Centro Unico di Prenotazione (Cup), gli esercizi commerciali, il poliambulatorio ospedaliero destinato agli utenti esterni, gli ambulatori di Day Surgery e le Sale Endoscopiche. L'apertura del nuovo padiglione ha consentito la riorganizzazione dell'attività di specialistica ambulatoriale, con il potenziamento o l'attivazione di nuovi ambulatori (endocrinologia ospedaliera ed endoscopia), ed altresì il potenziamento dell'attività di Day Surgery;
- apertura del poliambulatorio di Alà dei Sardi, nuova struttura di oltre 120 metri quadri concessa in comodato d'uso gratuito dal Comune, in cui insistono gli ambulatori di Cardiologia e Diabetologia, il medico di Igiene pubblica, lo sportello per la scelta e revoca del medico per l'assistenza integrativa;
- il potenziamento del CUP aziendale;
- il contenimento dei ricoveri in regime ordinario mediante una conversione degli stessi nel regime di Day Hospital e Day Surgery;
- l'acquisizione di una nuova isola neonatale e di un eco-cardiocolor Doppler per il Dipartimento Multidisciplinare Ospedaliero di La Maddalena;
- l'adesione della Asl 2 al 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;
- 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 del Servizio Sanitario Informativo Aziendale e dell'assistenza informatica esterna, ai fini di garantire, considerate altresì le recenti disposizioni normative al riguardo, un continuo miglioramento dell'innovazione tecnologica Aziendale con la conseguente dotazione di tecnologie dell'informazione sempre più all'avanguardia, ciò nell'ottica di improntare la gestione ai criteri di efficacia, efficienza e produttività previsti dalla legislazione vigente;
- il proseguimento del "progetto dialisi vacanze" ai fini di garantire il servizio dialisi ai turisti della Gallura;

- il potenziamento del Servizio di Farmaceutica Territoriale al fine di consentire il raggiungimento dell'obiettivo, impartito dalla Regione Autonoma della Sardegna, di incremento della distribuzione diretta dei farmaci;
- 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 potenziamento dei servizi psichiatrici territoriali e l'apertura di un nuovo punto di assistenza ambulatoriale nel Comune di Badesi;
- potenziamento del Centro Trasfusionale anche mediante l'allestimento della nuova sala donatori, che dai locali del vecchio stabile è stata trasferita in un'area ristrutturata, maggiormente confortevole, ubicata al piano terra della nuova ala del San Giovanni di Dio;
- il proseguimento del progetto di 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, con centralizzazione nella preparazione di antitumorali e scelta del protocollo terapeutico effettuando le attività in ambiente protetto o a domicilio;
- apertura ad Olbia di un Centro di accoglienza e di riparo diurno per persone con problemi di dipendenza da sostanze che vivono in condizioni di particolare disagio sociale ed estrema marginalità;
- potenziamento dell'ambulatorio per la gestione dei pazienti affetti da scompenso cardiaco: un progetto sperimentale, avviato nella Asl di Olbia, che punta a migliorare la qualità della vita dei pazienti e, anche, la contrazione dei costi legati alla riduzione degli accessi ospedalieri;
- il potenziamento del Servizio di Formazione e il proseguimento dell'incremento dell'attività formativa del personale dipendente;
- acquisizione del nuovo programma informatico "Anags" di gestione dell'anagrafe assistiti, che consente una gestione centralizzata regionale ed altresì il costante allineamento con le anagrafi assistiti del sistema Tessera Sanitaria.

Il notevole impegno profuso della Direzione Aziendale ha visto coinvolte ad ogni livello tutte le unità operative in campo sanitario ed amministrativo, ha consumato ingenti risorse finanziarie provenienti in parte dall'incremento delle assegnazioni Regionali, per altro assorbite dalle nuove esigenze sanitarie conseguenti al considerevole aumento della popolazione assistita, ma in parte ricavate dal completamento della razionalizzazione, attivata nei precedenti esercizi, dell'intero assetto organizzativo aziendale che ha consentito notevoli economie che, pur non tradottesi in un risultato positivo di bilancio, hanno sicuramente contribuito a contenere quello negativo che, a fronte delle numerose realizzazioni dianzi solo parzialmente accennate, avrebbe potuto essere più consistente.

Pare opportuno evidenziare che il nuovo ospedale "Giovanni Paolo II" di Olbia, presenta ancora la peculiarità che le unità operative di area medica risultano ancora ubicate sempre nel vecchio ospedale "San Giovanni di Dio" (il trasferimento è stato effettuato ai primi del 2011). Tale sdoppiamento di sede logistica ha generato un incremento del personale delle unità operative di servizio (radiologia, direzione medica, laboratorio analisi, ambulanze e così via) in quanto impegnate a garantire il proprio supporto in entrambi i presidi.

a) Situazione ambientale

Il territorio dell'Azienda Sanitaria Locale n° 2 di Olbia, con riferimento alla data del 31/12/2010, 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 aggiornati al 31/12/2010 e comunicati dai singoli comuni, è di 157.685 abitanti e conferma la costante crescita già rilevata negli scorsi esercizi, infatti si rileva un aumento, rispetto al medesimo dato al 31/12/2009, di 1.414 abitanti che significa un incremento pari allo 0,9%.

Nel prospetto sotto riportato si rappresenta il confronto tra la popolazione residente al 31/12 degli esercizi 2009 e 2010 (dato comunicato dai Comuni agli uffici amministrativi dei Distretti):

Azienda	popolazione al 31.12.09	popolazione al 31.12.10	differenza	Variazione
Distretto di Olbia	125.323	126.732	1.409	1,12%
Distretto di Tempio P.	30.948	30.953	5	0,02%
Asl n°2 di Olbia	156.271	157.685	1.414	0,90%

*dati anagrafe dei Comuni

La popolazione residente nel Distretto di Olbia è di 126.732 abitanti, in aumento di 1.409 unità che significa un incremento pari all'1,12%, mentre nel Distretto di Tempio Pausania è di 30.953 abitanti, in lieve aumento di 5 unità che significa un incremento pari allo 0,02%

Si evidenzia che oltre un terzo della popolazione - ossia 56.266 abitanti - risiede nella città di Olbia, inoltre, nei tre comuni sede di Ospedale (Olbia, Tempio e La Maddalena) risiedono 82.462 abitanti, pari al 52,30 % del totale.

Nel prospetto sotto riportato si rappresenta il confronto tra la popolazione di età maggiore di 65 anni al 31/12 degli esercizi 2009 e 2010:

Azienda	popolazione >65 anni al 31.12.09	popolazione >65 anni al 31.12.10	differenza	Variazione
Distretto di Olbia	18.924	19.254	330	1,74%
Distretto di Tempio P.	6.497	6.370	- 127	-1,95%
Asl n°2 di Olbia	25.421	25.624	203	0,80%

*dati anagrafe dei Comuni

Si conferma, rispetto ai precedenti esercizi, l'incremento della popolazione anziana, cioè di età maggiore di 65 anni, ad una percentuale (pari allo 0,8%) quasi pari alla stessa che misura l'incremento della popolazione totale.

Inoltre, l'incidenza della popolazione anziana sul totale è rimasta pressoché invariata, passando da un valore pari al 16,27 % nell'anno 2009 ad un valore pari al 16,25 % nell'anno 2010, ciò significa che la

popolazione residente totale è in costante crescita e quella anziana, in riferimento all'esercizio 2010, cresce alle stesse percentuali di quella totale.

Nel prospetto sotto riportato si rappresenta il confronto tra la popolazione di età inferiore a 14 anni al 31/12 degli esercizi 2009 e 2010:

Azienda	popolazione <14 anni al 31.12.09	popolazione <14 anni al 31.12.10	differenza	Variazione
Distretto di Olbia	16.917	17.213	296	1,75%
Distretto di Tempio P.	3.505	3.682	177	5,05%
Asl n° 2 di Olbia	20.422	20.895	473	2,32%

*dati anagrafe dei Comuni

Per la popolazione di età inferiore a 14 anni si registra un significativo incremento pari al 2,32%, questo è determinato dai saldi positivi di entrambi i Distretti.

L'incidenza della popolazione di età inferiore a 14 anni sul totale è aumentata rispetto all'anno precedente e rileva un valore pari al 13,25%.

L'incremento di popolazione di età maggiore di 65 anni e minore di 14 anni rappresenta il 48% dell'incremento totale, tale dato è particolarmente significativo in quanto dette fasce di età presentano, rispetto alle altre, una propensione maggiore di richiesta di prestazioni sanitarie.

Praticamente l'aumento della popolazione residente è per la metà determinato dall'incremento della popolazione anziana e minore di 14 anni, che crescono ad un tasso più di tre volte superiore a quello di incremento della popolazione indistinta.

Tale dato è di notevole rilievo economico sanitario, infatti le ripercussioni economiche determinate dall'aumento di popolazione sono amplificate dal fatto che detto aumento è misurato per la metà dall'aumento della popolazione con le fasce di età sopra analizzate.

Pertanto, nonostante l'aumento di popolazione del corrente esercizio sia leggermente superiore di quello registrato nell'esercizio 2009, le conseguenze economiche in termini di incremento dei costi di gestione sono di ben superiore portata.

La densità della popolazione del territorio dell'Azienda è di 46,32 ab./kmq (Distretto di Olbia: 53,54 ab./kmq, Distretto di Tempio: 29,85 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 adeguamento alle norme di sicurezza del presidio ospedaliero di Tempio Pausania;
- completamento dei lavori di ristrutturazione ed ammodernamento del presidio ospedaliero di Tempio Pausania per l'esercizio della libera attività intramuraria;
- prosecuzione dei lavori di costruzione della nuova RSA di La Maddalena;
- prosecuzione dello stralcio dei lavori di ultimazione del nuovo ospedale "Giovanni Paolo II" di Olbia;
- completamento impianti e urbanizzazioni interne della nuova sede amministrativa;
- completamento e collaudo dei lavori di costruzione del II lotto del nuovo ospedale "Giovanni Paolo II" di Olbia, della nuova sede amministrativa, di ristrutturazione ed ammodernamento del P.O. di La Maddalena e dell'ambulatorio di Calangianus;
- nella finalità di effettuare una rappresentazione più analitica della gestione tecnica si evidenziano i lavori collaudati nell'esercizio 2010 che vengono riportati nella seguente tabella:

LAVORI COLLAUDATI ESERCIZIO 2010	
DESCRIZIONE	IMPORTI
Completamento lavori II lotto nuovo ospedale Giovanni Paolo II - Olbia	32.411.755,80
Completamento lavori di ristrutturazione ed ammodernamento del P.O. di La Maddalena	496.517,02
Completamento lavori nuova sede amministrativa	6.685.090,98
Completamento lavori ambulatorio Calangianus	91.332,13
Completamento lavori di ristrutturazione palazzina di Sassari	224.228,66
TOTALE	39.908.924,59

Gestione Amministrativa

- fattiva collaborazione del personale aziendale, con un notevole dispendio 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 dispendio 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;
- acquisizione delle nuove direttive di programmazione e rendicontazione di cui alla D.G.R. n. 50/19 del 11.12.2007;
- acquisizione del nuovo programma informatico "Anags" di gestione dell'anagrafe assistiti, che consente una gestione centralizzata regionale ed altresì il costante allineamento con le anagrafi assistiti del sistema Tessera Sanitaria;
- 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 2010 si è verificato un lieve incremento dell'attività di ricovero nell'Ospedale di Olbia, un decremento più modesto nell'Ospedale di Tempio Pausania e un decremento più rilevante nell'Ospedale di La Maddalena come da tabella che segue.

L'analisi della valorizzazione economica delle prestazioni erogate rileva, invece, un lieve incremento del valore nell'Ospedale di Olbia e di Tempio Pausania e dell'Azienda nel complesso.

Attività di ricovero totale						
STRUTTURA	VALORE					
	2009	2010	VAR. %	2009	2010	VAR. %
Presidio Osp. Olbia	10.397	10.402	0,05%	21.307.510	21.647.641	1,60%
Presidio Osp. Tempio P.	5.779	5.642	-2,37%	11.074.165	11.277.111	1,83%
Pres. Osp. La Maddalena	1.236	1.111	-10,11%	2.170.309	1.791.862	-17,44%
Totali	17.412	17.155	-1,48%	34.551.983	34.716.615	0,48%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di ricovero per residenti Asi n° 2 di Olbia						
STRUTTURA	VALORE					
	2009	2010	VAR. %	2009	2010	VAR. %
Presidio Osp. Olbia	8.818	8.703	-1,30%	18.144.409	17.912.728	-1,28%
Presidio Osp. Tempio P.	4.777	4.539	-4,98%	9.256.508	9.235.542	-0,23%
Pres. Osp. La Maddalena	1.069	987	-7,67%	1.928.003	1.621.356	-15,90%
Totali	14.664	14.229	-2,97%	29.328.920	28.769.626	-1,91%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di ricovero per residenti in altre ASL della Sardegna						
STRUTTURA	VALORE					
	2009	2010	VAR. %	2009	2010	VAR. %
Presidio Osp. Olbia	738	807	9,35%	1.552.235	1.842.764	18,72%
Presidio Osp. Tempio P.	694	856	23,34%	1.299.766	1.627.351	25,20%
Pres. Osp. La Maddalena	33	31	-6,06%	54.064	37.351	-30,91%
Totali	1.465	1.694	15,63%	2.906.065	3.507.466	20,69%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di ricovero per residenti in altre ASL di altre Regioni						
STRUTTURA	VALORE					
	2009	2010	VAR. %	2009	2010	VAR. %
Presidio Osp. Olbia	841	892	6,06%	1.610.866	1.892.149	17,46%
Presidio Osp. Tempio P.	308	247	-19,81%	517.891	414.219	-20,02%
Pres. Osp. La Maddalena	134	93	-30,60%	188.241	133.155	-29,26%
Totall	1.283	1.232	-3,98%	2.316.998	2.439.523	5,29%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Da un'analisi più approfondita del confronto tra esercizio 2010 e 2009 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 -2,4% (-399 prestazioni) e delle giornate di degenza erogate pari al -2,6% (-2.480 giornate).

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

- la conversione, nell'ambito delle politiche di perseguimento dell'appropriatezza delle prestazioni, di una parte dei ricoveri in regime ordinario in ricoveri in regime di Day Hospital e Day Surgery;
- l'incremento delle prestazioni erogate in assistenza domiciliare integrata e programmata nonché in ospedalizzazione domiciliare oncologica, che ha decongestionato l'afflusso di pazienti nella struttura ospedaliera;
- l'incremento delle prestazioni erogate in RSA, che ha decongestionato l'afflusso di pazienti in lungodegenza nella struttura ospedaliera;
- la razionalizzazione dell'attività erogata finalizzata all'eliminazione dei ricoveri impropri.

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

Tali azioni strategiche hanno, a loro volta, consumato ulteriori risorse e comunque, oltre all'azione di contenimento di cui si è sopra argomentato, 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.

Si ritiene importante rilevare, inoltre, l'incremento del peso medio e conseguentemente del valore economico dei ricoveri erogati, ciò significa che si è verificato un incremento qualitativo delle prestazioni erogate in quanto di maggiore complessità e cioè di livello superiore.

Pertanto, i presidi ospedalieri nel complesso hanno erogato un livello di assistenza qualitativamente superiore contenendo, contestualmente, l'attività sotto l'aspetto quantitativo, ciò ha consentito di migliorare il livello di appropriatezza assistenziale e di conseguire un soddisfacente miglioramento di efficienza gestionale.

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

P.O. DI OLBIA

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010
CHIRURGIA GENERALE	1.097	997	-9,1%	7.184	7.165	-0,3%	1,3600	1,2260
MEDICINA GENERALE	1.484	1.796	21,0%	16.678	20.281	21,6%	0,9730	1,1290
S.O.A.P.I.	403		-100,0%	3.820		-100,0%	1,1400	
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	918	898	-2,2%	8.692	8.049	-7,4%	1,3170	1,5890
OSTETRICIA E GINECOL.	1.764	1.826	3,5%	8.467	8.354	-1,3%	0,8350	0,7940
PEDIATRIA	730	708	-3,0%	2.985	2.777	-7,0%	0,6980	0,6940
NIDO	750	866	15,5%	2.948	3.405	15,5%	0,1600	0,1600
TERAPIA INTENSIVA	238	137	-42,4%	1.141	981	-14,0%	1,9370	1,8980
UNITA' CORONARICA	400	395	-1,3%	1.616	1.574	-2,6%	1,4190	1,9720
PSICHIATRIA	166	153	-7,8%	2.087	2.396	14,8%	0,5850	0,5500
TOTALE	7.950	7.776	-2,2%	55.618	54.982	-1,1%	1,1404	1,2315

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI TEMPIO PAUSANIA

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010
CHIRURGIA GENERALE	926	975	5,3%	4.333	4.338	0,1%	1,1390	1,1520
MEDICINA GENERALE	1.525	1.554	1,9%	18.077	17.624	-2,5%	1,0400	1,0140
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	389	377	-3,1%	2.479	2.526	1,9%	1,2740	1,5470
OSTETRICIA E GINECOL.	828	823	-0,6%	4.070	4.117	1,2%	0,7870	0,7610
OTORINO	670	655	-2,2%	2.526	2.741	8,5%	0,9290	1,1500
PEDIATRIA	562	640	13,9%	2.085	2.541	21,9%	0,6580	0,6540
NIDO	221	51	-76,9%	947	224	-76,3%	0,1600	0,1600
TOTALE	5.121	5.075	-0,9%	34.517	34.111	-1,2%	0,9712	1,0463

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI LA MADDALENA

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010
MEDICINA GENERALE	619	479	-22,6%	5.614	3.512	-37,4%	0,8940	0,8870
OSTETRICIA E GINECOL.	167	189	13,2%	650	693	6,6%	0,6800	0,5210
PEDIATRIA	101	113	11,9%	339	383	13,0%	0,6760	0,6380
NIDO	87	74	-14,9%	352	279	-20,7%	0,1600	0,1600
TOTALE	974	855	-12,2%	6.955	4.867	-30,0%	0,7500	0,6820

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N° 2

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI ORDINARI			GG DEGENZA ORD			PESO MEDIO	
	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010
CHIRURGIA GENERALE	2.023	1.972	-2,5%	11.517	11.503	-0,1%	1,2495	1,1890
MEDICINA GENERALE	3.628	3.829	5,5%	40.369	41.417	2,6%	0,9690	1,0100
S.O.A.P.I.	403	-	-100,0%	3.820	-	-100,0%	1,1400	
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	1.307	1.275	-2,4%	11.171	10.575	-5,3%	1,2955	1,5680
OSTETRICIA E GINECOL.	2.759	2.838	2,9%	12.537	13.164	5,0%	0,7673	0,6920
PEDIATRIA	1.393	1.461	4,9%	5.409	5.701	5,4%	0,6773	0,6620
NIDO	1.058	991	-6,3%	4.247	3.908	-8,0%	0,1600	0,1600
OTORINO	670	655	-2,2%	2.526	2.741	8,5%	0,9290	1,1500
TERAPIA INTENSIVA	238	137	-42,4%	1.141	981	-14,0%	1,9370	1,8980
UNITA' CORONARICA	400	395	-1,3%	1.616	1.574	-2,6%	1,4190	1,9720
PSICHIATRIA	166	153	-7,8%	2.087	2.396	14,8%	0,5850	0,5500
TOTALE	14.045	13.706	-2,4%	96.440	93.960	-2,6%	1,0969	1,1879

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N° 2

AREA DI DIMISSIONE	VALORE ECONOMICO			PESO MEDIO	
	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010
CHIRURGIA GENERALE	4.814.796	4.743.696	-1,5%	1,2495	1,1890
MEDICINA GENERALE	9.153.976	10.177.406	11,2%	0,9690	1,0100
S.O.A.P.I.	1.125.328	-	-100,0%	1,1400	
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	4.610.072	4.786.134	3,8%	1,2955	1,5680
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	4.704.153	4.716.631	0,3%	0,7673	0,6920
PEDIATRIA	2.130.622	2.295.202	7,7%	0,6773	0,6620
NIDO	546.327	511.115	-6,4%	0,1600	0,1600
OTORINO	1.041.696	1.049.845	0,8%	0,9290	1,1500
TERAPIA INTENSIVA	1.124.531	1.062.615	-5,5%	1,9370	1,8980
UNITA' CORONARICA	1.223.909	1.161.404	-5,1%	1,4190	1,9720
PSICHIATRIA	422.790,79	372.827,85	-11,8%	0,5850	0,5500
TOTALE	30.898.199,45	30.876.875,48	-0,1%	1,0969	1,1879

Dal confronto, tra esercizio 2010 e 2009, dell'attività di ricovero erogata in regime di degenza diurno (DH), si rileva un incremento del numero di prestazioni erogate pari al 2,4% (+ 82 prestazioni) e un discreto incremento delle giornate di degenza erogate pari al 9,3% (+ 637 giornate).

L'incremento del numero di giornate erogate in regime di degenza diurno è stato ridimensionato quantitativamente dalle seguenti scelte strategiche aziendali:

- la conversione, nell'ambito delle politiche di perseguimento dell'appropriatezza delle prestazioni erogate, di una parte dei ricoveri in regime diurno in prestazioni erogate in regime ambulatoriale;
- l'incremento delle prestazioni erogate in ospedalizzazione domiciliare oncologica che, oltre a decongestionare l'afflusso di pazienti alle degenze ordinarie, determina una corrispondente riduzione delle giornate di degenza in DH dell'oncologia (che nonostante ciò sono in aumento), in quanto, dove ritenuto possibile, si è cercato di proseguire il trattamento del paziente al proprio domicilio;
- la razionalizzazione dell'attività erogata finalizzata all'eliminazione dei ricoveri impropri e delle giornate superflue.

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

Tali azioni strategiche hanno, a loro volta, consumato ulteriori risorse e comunque, oltre all'azione di contenimento di cui si è sopra argomentato, 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 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010
CHIRURGIA GENERALE	938	978	4,3%	942	980	4,0%	0,8370	0,8750
MEDICINA GENERALE	220	236	7,3%	906	805	-11,1%	0,8740	0,8030
ONCOLOGIA	349	330	-5,4%	1.811	2.151	18,8%	1,0310	0,9610
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	148	200	35,1%	148	200	35,1%	0,9500	0,8660
OSTETRICIA E GINECOL.	729	802	10,0%	743	804	8,2%	0,5490	0,5510
PEDIATRIA	58	79	36,2%	74	93	25,7%	0,7280	0,6620
UNITA' CORONARICA	5	1	-80,0%	5	1	-80,0%	1,2250	0,6870
TOTALE	2.447	2.626	7,3%	4.629	5.034	8,7%	0,8849	0,7721

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI TEMPIO PAUSANIA

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI DH			GG DEGENZA DH			PESO MEDIO	
	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010
CHIRURGIA GENERALE	61	50	-18,0%	61	50	-18,0%	1,0250	1,1380
MEDICINA GENERALE	53	63	18,9%	151	361	139,1%	0,7460	0,9560
ORTOPEDIA E TRAUMATOL.	92	114	23,9%	93	226	143,0%	0,9430	0,9100
OSTETRICIA E GINECOL.	308	230	-25,3%	612	416	-32,0%	0,6010	0,6890
OTORINO	74	12	-83,8%	74	12	-83,8%	0,7890	1,0240
PEDIATRIA	32	54	68,8%	120	162	35,0%	0,5990	0,7680
ONCOLOGIA	38	44	15,8%	244	263	7,8%	0,8350	0,9960
TOTALE	658	567	-13,8%	1.355	1.490	10,0%	0,7911	0,9259

dato ufficio flussi informativi aziendale

P.O. DI LA MADDALENA

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI DH			GG DEGENZA DH			PESO MEDIO	
	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010
MEDICINA GENERALE	99	86	-13,1%	323	331	2,5%	0,7020	0,8210
ONCOLOGIA	50	66	32,0%	357	387	8,4%	0,7540	1,0240
OSTETRICIA E GINECOL.	94	75	-20,2%	94	75	-20,2%	0,8520	0,4720
PEDIATRIA	19	29	52,6%	96	174	81,3%	0,5960	0,7090
TOTALE	262	256	-2,3%	870	967	11,1%	0,7260	0,7565

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N° 2

AREA DI DIMISSIONE	DIMESSI DH			GG DEGENZA DH			PESO MEDIO	
	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010
CHIRURGIA GENERALE	999	1.028	2,9%	1.003	1.030	2,7%	0,9310	1,0065
MEDICINA GENERALE	372	385	3,5%	1.380	1.497	8,5%	0,7740	0,8600
ONCOLOGIA	437	440	0,7%	2.412	2.801	16,1%	0,8733	0,9937
ORTOPEdia E TRAUMATOL.	240	314	30,8%	241	426	76,8%	0,9465	0,8880
OSTETRICIA E GINECOL.	1.131	1.107	-2,1%	1.449	1.295	-10,6%	0,6673	0,5707
PEDIATRIA	109	162	48,6%	290	429	47,9%	0,6410	0,7130
OTORINO	74	12	-83,8%	74	12	-83,8%	0,7890	1,0240
UNITA' CORONARICA	5	1	-80,0%	5	1	-80,0%	1,2250	0,6870
TOTALE	3.367	3.449	2,4%	6.854	7.491	9,3%	0,8559	0,8429

dato ufficio flussi informativi aziendale

TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA ASL N° 2

AREA DI DIMISSIONE	VALORE ECONOMICO			PESO MEDIO	
	anno 2009	anno 2010	VAR.	anno 2009	anno 2010
CHIRURGIA GENERALE	1.000.722,34	1.049.261,44	4,9%	0,9310	1,0065
MEDICINA GENERALE	371.941,25	389.767,32	4,8%	0,7740	0,8600
ONCOLOGIA	820.977	940.456	14,6%	0,8733	0,9937
ORTOPEdia E TRAUMATOL.	284.817,45	367.465,09	29,0%	0,9465	0,8880
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	988.570,61	955.013,38	-3,4%	0,6673	0,5707
PEDIATRIA	84.914,82	120.808,06	42,3%	0,6410	0,7130
OTORINO	87.651,75	16.715,57	-80,9%	0,7890	1,0240
UNITA' CORONARICA	14.188,74	252,03	-98,2%	1,2250	0,6870
TOTALE	3.653.783,48	3.839.739,28	5,1%	0,8559	0,8429

Attività relativa alle cure domiciliari

In merito all'attività erogata in assistenza domiciliare, è importante ribadire il notevole incremento verificatosi nel corrente esercizio come rilevato nella tabella che segue.

ASSISTENZA DOMICILIARE INTEGRATA

INDICATORI DI ATTIVITA'	2009	2010	VAR. %
CASI IN TRATTAMENTO	433	533	23,09%
ACCESSI PER VISITE MEDICO	5.095	8.451	65,87%
ACCESSI PER VISITE INFERMIERE	7.052	13.501	91,45%

dato ufficio SIS aziendale

La stessa attività erogata in ospedalizzazione domiciliare oncologica ha subito un incremento rilevante rilevato nella seguente tabella.

OSPEDALIZZAZIONE DOMICILIARE ONCOLOGICA

INDICATORI DI ATTIVITA'	2009	2010	VAR. %
PAZIENTI IN TRATTAMENTO	115	118	2,61%
GIORNATE DI DEGENZA	5.592	5.624	0,57%
ACCESSI PER VISITE MEDICO ONCOLOGO	1.688	2.182	29,27%
ACCESSI PER VISITE INFERMIERE	2.111	2.282	8,10%

Attività di specialistica ambulatoriale erogata

L'attività di specialistica ambulatoriale ha registrato un lieve decremento quantitativo (in termini di numero prestazioni) ma anche un significativo miglioramento qualitativo, determinato dal consistente incremento del valore delle prestazioni.

Ciò significa che l'assistenza specialistica ambulatoriale, rispetto all'anno precedente, è stata erogata con un livello qualitativo di prestazioni più elevato in quanto di maggiore complessità.

Attività di Specialistica Ambulatoriale Totale						
Struttura	N. Prestazioni			Valore in €		
	2009	2010	Var. %	2009	2010	Var. %
Presidio Osp. Olbia	883.908	687.281	-22,25%	12.060.182	11.399.180	-5,48%
Presidio Osp. Tempio P.	406.510	467.031	14,89%	3.829.123	5.673.652	48,17%
Pres. Osp. La Maddalena	207.317	250.614	20,88%	2.156.928	2.631.484	22,00%
Distretto di Olbia	266.947	336.459	26,04%	2.214.707	2.437.263	10,05%
Distretto di Tempio P.	18.842	19.659	4,34%	323.387	355.187	9,83%
Totall	1.783.524	1.761.044	-1,26%	20.584.327	22.496.767	9,29%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di Specialistica Ambulatoriale per residenti nella ASL n° 2 di Olbia						
Struttura	N. Prestazioni			Valore in €		
	2009	2010	Var. %	2009	2010	Var. %
Presidio Osp. Olbia	775.170	637.467	-17,76%	10.630.433	10.106.303	-4,93%
Presidio Osp. Tempio P.	360.254	416.569	15,63%	3.261.385	4.857.604	48,94%
Pres. Osp. La Maddalena	191.742	211.525	10,32%	1.919.749	2.178.302	13,47%
Distretto di Olbia	252.040	305.586	21,25%	2.102.219	2.256.405	7,33%
Distretto di Tempio P.	17.593	17.761	0,95%	301.590	321.393	6,57%
Totall	1.596.799	1.588.908	-0,49%	18.215.376	19.720.007	8,26%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di Specialistica Ambulatoriale per residenti in altre ASL della Sardegna						
Struttura	N. Prestazioni			Valore in €		
	2009	2010	Var. %	2009	2010	Var. %
Presidio Osp. Olbia	50.530	29.404	-41,81%	717.558	529.605	-26,19%
Presidio Osp. Tempio P.	36.060	41.035	13,80%	432.636	624.626	44,38%
Pres. Osp. La Maddalena	3.939	10.678	171,08%	46.955	244.894	421,55%
Distretto di Olbia	9.499	24.283	155,64%	69.057	137.815	99,57%
Distretto di Tempio P.	1.167	1.806	54,76%	20.039	32.061	59,99%
Totall	101.195	107.208	5,94%	1.286.245	1.589.000	21,98%

dato ufficio flussi informativi aziendale

Attività di Specialistica Ambulatoriale per residenti in ASL di altre Regioni

Struttura	N. Prestazioni			Valore in €		
	2009	2010	Var. %	2009	2010	Var. %
Presidio Osp. Olbia	58.208	20.410	-64,94%	712.191	763.272	7,17%
Presidio Osp. Tempio P.	10.196	9.427	-7,54%	135.102	191.423	41,69%
Pres. Osp. La Maddalena	11.636	28.411	144,16%	190.224	208.289	9,50%
Distretto di Olbia	5.408	6.590	21,86%	43.432	43.043	-0,90%
Distretto di Tempio P.	82	92	12,20%	1.758	1.733	-1,39%
Totali	85.530	64.930	-24,09%	1.082.707	1.207.760	11,55%

dato ufficio flussi informativi aziendale

ASSISTENZA SPECIALISTICA AMBULATORIALE PRESTAZIONI PER BRANCA MEDICO CHIRURGICA

Codice	Descrizione branca	2009	2010	Differenza
01	ANESTESIA	4.870	5.711	841
02	CARDIOLOGIA	27.476	33.412	5.936
03	CHIRURGIA GENERALE	4.570	5.944	1.374
04	CHIRURGIA PLASTICA	58	1.347	1.289
05	CHIRURGIA VASCOLARE	1.327	4.920	3.593
06	DERMOSIFILOPATIA	4.682	4.828	146
07	MEDICINA NUCLEARE	0	34	34
08	RADIOLOGIA DIAGNOSTICA	86.295	93.396	7.101
09	ENDOCRINOLOGIA	2.739	3.292	553
10	GASTROENTEROLOGIA	3.469	5.197	1.728
11	LABORATORIO ANALISI	1.188.930	1.186.564	-2.366
12	MEDICINA FISICA E RIABILITAZIONE	83.985	85.059	1.074
13	NEFROLOGIA	33.929	33.412	-517
14	NEUROCHIRURGIA	329	78	-251
15	NEUROLOGIA	12.008	14.011	2.003
16	OCULISTICA	16.781	16.833	52
17	ODONTOSTOMATOLOGIA - CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE	4.102	4.859	757
18	ONCOLOGIA	21.751	21.496	-255
19	ORTOPEDIA	31.705	27.638	-4.067
20	OSTETRICIA GINECOLOGIA	13.236	12.631	-605
21	OTORINOLARINGOIATRIA	12.749	13.505	756
22	PNEUMOLOGIA	2.611	7.190	4.579
23	PSICHIATRIA	29.374	13.903	-15.471
25	UROLOGIA	2.853	3.190	337
26	ALTRE PRESTAZIONI	193.695	162.594	-31.101
	TOTALE	1.783.524	1.761.044	-22.480

dato ufficio flussi informativi aziendale

II) 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 2010 rapportati ai dati di bilancio a consuntivo.

Al fine di consentire un comparazione oggettiva, gli oneri finanziari del CE preventivo 2010 sono stati incrementati degli interessi di computo (pari a 732.695) rilevati nel consuntivo.

Conseguentemente, a livello di preventivo, gli interessi e altri oneri finanziari si quantificano a - 1.040.695, il saldo delle partite finanziarie a - 780.695 e la perdita d'esercizio a - 19.157.695 (rispetto alla medesima del CE preventivo che è pari a - 18.425.000).

CONTO ECONOMICO	preventivo 2010	consuntivo 2010	DIFFERENZA
VALORE DELLA PRODUZIONE	193.907.000	216.221.593	22.314.593
COSTI DELLA PRODUZIONE	206.822.000	223.409.825	16.587.825
DIFFERENZA	-12.915.000	-7.188.232	5.726.768
PROVENTI E ONERI FINANZIARI*	-780.695	-815.350	-34.655
RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIVITA' FINANZ.			
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	-843.468	-843.468
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-13.695.695	-8.847.050	4.848.645
IMPOSTE SUL REDDITO	5.462.000	6.403.904	941.904
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-19.157.695	-15.250.954	3.906.741

*comprensivo degli interessi di computo

Il confronto dei costi e dei ricavi sostenuti nel 2010 rispetto a quelli quantificati a preventivo, ci consente di verificare quali poste hanno inciso in senso positivo o negativo nell'analisi degli scostamenti tra:

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

L'analisi degli scostamenti rimarca un miglioramento 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 un significativo scostamento in incremento dei costi della produzione che, comunque, è inferiore rispetto al suddetto miglioramento.

Pertanto ne consegue un soddisfacente miglioramento del saldo negativo relativo alla differenza tra valore e costo della produzione, detto saldo è diminuito in senso favorevole passando da meno 12.915.000 a meno - 7.188.232.

Si evidenziano gli scostamenti più significativi che riguardano i beni di consumo sanitari (4,78%), le prestazioni di servizi (7,13%), il godimento beni di terzi (46,40%), il personale (8,42%).

Il notevole scostamento evidenziato per i costi della produzione è determinato sostanzialmente dalla previsione riduttiva, effettuata in ottemperanza alle direttive regionali disposte in merito, dell'andamento dei costi d'esercizio. Tale previsione se inizialmente poteva risultare presumibilmente sostenibile, durante lo svolgimento della gestione si è rivelata inadeguata per diverse motivazioni tra cui le più importanti sono le seguenti:

- la previsione di crescita della popolazione assistita (incremento storico medio del 1,5 %) ha determinato un incremento della domanda di servizi sanitari cui è stato necessario soddisfare al fine di garantire i livelli essenziali di assistenza. Conseguentemente si è dovuta aumentare l'offerta di prestazioni sanitarie che, a sua volta, ha determinato un incremento dei costi di gestione;
- l'apertura (nell'ultimo quadrimestre del 2010) del padiglione A del nuovo ospedale "Giovanni Paolo II" di Olbia, insieme ai conseguenti trasferimenti logistici verificatisi, ha determinato un significativo stravolgimento dello scenario economico-gestionale Aziendale. Tale evento di particolare rilievo gestionale ha determinato non trascurabili ripercussioni economiche in termini di incremento dei costi di gestione;

Pertanto, la stretta correlazione tra incremento dei costi di produzione ed erogazione dei livelli essenziali di assistenza ad una popolazione residente in continua crescita, ha consentito di effettuare solo parzialmente le opportune azioni correttive sugli scostamenti rilevati nel corso dell'esercizio.

Il saldo tra proventi e oneri finanziari (comprensivo degli interessi di computo) presenta uno scostamento in negativo, pari a - 34.655, determinato dalla difficoltà di effettuare una previsione attendibile dell'andamento del flusso di liquidità (soprattutto degli introiti derivanti dai contributi in c/esercizio).

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

Le imposte dell'esercizio hanno evidenziato uno scostamento in aumento (+ 941.904), infatti il valore a preventivo è pari a 5.462.000 mentre a consuntivo si è registrato un valore pari a 6.403.904.

In conclusione, le variazioni sopra analizzate hanno determinato un scostamento positivo della perdita d'esercizio, diminuita di un valore pari a 3.906.741, in quanto era preventivata per un valore pari a - 19.157.695 ed è risultata pari - 15.250.954.

c) Andamento della gestione

I. Andamento dei costi e ricavi

CONTO ECONOMICO	2010	2009	DIFFERENZA
VALORE DELLA PRODUZIONE	216.221.593	194.656.993	21.564.600
COSTI DELLA PRODUZIONE	223.409.825	213.077.425	10.332.400
DIFFERENZA	- 7.188.232	- 18.420.432	11.232.200
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-815.350	-1.003.041	187.691
RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIVITA' FINANZ.			0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 843.468	- 897.490	54.022
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-8.847.050	-20.320.963	11.473.913
IMPOSTE SUL REDDITO	6.403.904	5.877.144	526.760
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-15.250.954	-26.198.107	10.947.153

Il confronto dei costi e dei ricavi sostenuti nel 2010 rispetto a quelli dell'esercizio precedente, ci consente di verificare quali poste hanno inciso in senso positivo o negativo a modificare il saldo tra:

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

In prima analisi si nota un miglioramento del valore della produzione, determinato dalle maggiori assegnazioni Regionali, a cui si contrappone un incremento dei costi della produzione inferiore rispetto al suddetto miglioramento.

Pertanto ne consegue un miglioramento del saldo negativo relativo alla differenza tra valore e costo della produzione, detto saldo è diminuito in senso favorevole passando da meno 18.420.432 a meno 7.188.232.

Dal raffronto dei dati si evidenzia un miglioramento del saldo tra proventi e oneri finanziari, passato da meno 1.003.041 a meno 815.350. Tale miglioramento è determinato dalla diminuzione degli interessi di computo, passati da 1.098.594 a 732.695.

Si rileva, altresì, il decremento del saldo tra proventi e oneri straordinari, passato dal valore pari a - 897.490 al valore pari a - 843.468.

Si riscontra, inoltre, un rilevante incremento dell'imposizione fiscale d'esercizio, che passa da 5.877.144 a 6.403.904.

In conclusione, le variazioni sopra analizzate hanno determinato un miglioramento del risultato di gestione passando da una perdita di euro 26.198.107 del 2009 ad una perdita di euro 15.250.954 del 2010.

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

Le prevedibili difficoltà riscontrate nell'implementazione della contabilità analitica per centri di costo, peraltro comuni a molte se non a tutte le aziende sanitarie della Sardegna, rendono allo stato attuale attendibili solo in parte le analisi a livello di ciascun centro di responsabilità. La completa implementazione della contabilità analitica, verso la quale sono diretti gli sforzi dell'azienda, 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 2009	ANNO 2010
Fabbricati	2.216.051	37.386.427
Impianti e macchinari	302.364	1.546.656
Attrezzature sanitarie	1.551.727	863.729
Altri beni mobili	268.206	-383.251
Totali	4.338.348	39.413.561

Eventuale destinazione delle plusvalenze e minusvalenze patrimoniali

Non è stata realizzata nessuna plusvalenza e minusvalenza patrimoniale.

IV. Investimenti programmati

Tipologia	ANNO 2010
Fabbricati	40.942.850
Impianti e macchinari	688.067
Attrezzature sanitarie	4.471.522
Altri beni mobili	86.179
Totali	46.188.618

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

STATO PATRIMONIALE	2010	2009	DIFFERENZA
ATTIVITA'	189.258.625	168.632.016	20.626.609
PASSIVITA'	110.041.960	95.362.571	14.679.389
PATRIMONIO NETTO	79.216.665	73.269.445	5.947.220
PERDITA D'ESERCIZIO	15.250.954	26.198.107	-10.947.153
CONTI D'ORDINE			

Dal confronto dei dati il valore delle attività passa da euro 168.632.016 a euro 189.258.625, il valore delle passività passa da euro 95.362.571 a euro 110.041.960, il valore del patrimonio netto passa da euro 73.269.445 a euro 79.216.665, la perdita d'esercizio passa da euro 26.198.107 a euro 15.250.954.

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 2009 (D.G.R. n. 7/19 del 18.02.2010) e 2009 (D.G.R. n. 13/21 del 15.03.2011) è indicata nella tabella sotto riportata:

VARIAZIONI ASSEGNAZIONI FINANZIARIE CORRENTI ANNI 2009 - 2010						
Azienda	Perc. Assegn. 2009	Assegnazioni Anno 2009	Perc. Assegn. 2010	Assegnazioni Anno 2010	Differenza assegnazioni	Variazione assegn. 2010 2009
ASL 1 SASSARI	20,39%	474.157.740	21,36%	496.645.118	22.487.378,00	4,74%
ASL 2 OLBIA	8,11%	188.542.390	8,97%	208.501.719	19.959.329,00	10,59%
ASL 3 NUORO	11,15%	259.250.835	11,93%	277.453.132	18.202.297,00	7,02%
ASL 4 LANUSEI	3,60%	83.645.829	3,77%	87.759.487	4.113.658,00	4,92%
ASL 5 ORISTANO	9,28%	215.858.964	9,85%	229.098.382	13.239.418,00	6,13%
ASL 6 SANLURI	5,15%	119.862.963	5,42%	126.121.172	6.258.209,00	5,22%
ASL 7 CARBONIA	8,37%	194.577.946	8,79%	204.348.983	9.771.037,00	5,02%
ASL 8 CAGLIARI	33,95%	789.506.960	35,73%	830.890.775	41.383.815,00	5,24%
TOTALE		2.325.403.627		2.460.818.768		

VARIAZIONE POPOLAZIONE RESIDENTE* ANNI 2009 - 2010						
Azienda	Perc. Popol. 2009	Anno 2009 popolazione al 31.08.09	Perc. Popol. 2010	Anno 2010 popolazione al 31.08.10	Variazione popolaz. 2007 2008	Variazione perc pop. 2007 2008
ASL 1 SASSARI	20,15%	336.433	0,2016	336.965	0,16%	0,04%
ASL 2 OLBIA	9,32%	155.535	9,41%	157.251	1,10%	0,98%
ASL 3 NUORO	9,66%	161.190	9,62%	160.780	-0,25%	-0,37%
ASL 4 LANUSEI	3,48%	58.028	3,47%	57.951	-0,13%	-0,25%
ASL 5 ORISTANO	9,99%	166.723	9,96%	166.403	-0,19%	-0,31%
ASL 6 SANLURI	6,15%	102.717	6,13%	102.433	-0,28%	-0,40%
ASL 7 CARBONIA	7,80%	130.243	7,78%	129.984	-0,20%	-0,32%
ASL 8 CAGLIARI	33,58%	560.575	33,64%	562.260	0,30%	0,18%
TOTALE		1.671.444		1.674.027	0,15%	

*dati ISTAT

Per quanto riguarda l'Asl n° 2 di Olbia, nonostante il notevole incremento, le risorse finanziarie di parte corrente assegnate dalla Regione Autonoma della Sardegna, non sono ancora sufficientemente adeguate a garantire i livelli essenziali di assistenza ad una popolazione residente in costante crescita.

Il tasso di variazione della popolazione residente dell'Asl n° 2 (pari all'1,10%) è il più elevato della Regione, il dato risulta particolarmente significativo in considerazione del fatto che le uniche altre Aziende ad avere detto indice positivo sono le Asl n°8 e n°1 (con un valore nettamente inferiore e rispettivamente pari allo 0,30% e 0,16%).

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, di 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 2.330 assistiti) non è compensativa dei correlati costi sostenuti.

Altresi, 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.

Il finanziamento pro-capite (rapporto tra finanziamento corrente dell'anno 2010 e popolazione residente al 31.08.10), pari a 1.325,92, è il secondo più basso delle Asl della Sardegna, tale dato risulta particolarmente significativo, in quanto evidenzia l'insufficienza del finanziamento della gestione corrente rispetto alla popolazione di riferimento assistita dall'Azienda.

Si segnala, inoltre, il significativo incremento, pari al 9,38%, del suddetto finanziamento pro-capite rispetto al medesimo incremento, pari all'1,68%, dell'esercizio 2009, e si ritiene detto incremento un positivo segnale di svolta nella distribuzione dei finanziamenti d'esercizio da parte della Regione Sardegna.

Comunque, 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 2009 - 2010							
Azienda	Assegnaz. anno 2009	popolaz al 31.08.09	Rapporto ass/pop 2009	Assegnaz. anno 2010	popolaz al 31.08.10	Rapporto ass/pop 2010	Variaz. ass/pop 10 09
ASL 1 SASSARI	474.157.740	336.433	1.409,37	496.645.118	336.965	1.473,88	4,58%
ASL 2 OLBIA	188.542.390	155.535	1.212,22	208.501.719	157.251	1.325,92	9,38%
ASL 3 NUORO	259.250.835	161.190	1.608,36	277.453.132	160.780	1.725,67	7,29%
ASL 4 LANUSEI	83.645.829	58.028	1.441,47	87.759.487	57.951	1.514,37	5,06%
ASL 5 ORISTANO	215.858.964	166.723	1.294,72	229.098.382	166.403	1.376,77	6,34%
ASL 6 SANLURI	119.862.963	102.717	1.166,92	126.121.172	102.433	1.231,26	5,51%
ASL 7 CARBONIA	194.577.946	130.243	1.493,96	204.348.983	129.984	1.572,11	5,23%
ASL 8 CAGLIARI	789.506.960	560.575	1.408,39	830.890.775	562.260	1.477,77	4,93%
TOTALE	2.325.403.627	1.671.444	1.391,25	2.460.818.768	1.674.027	1.470,00	5,66%

*dati ISTAT al 31.08.2009 e al 31.08.2010

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	2010	2009	DIFFERENZA
CASSA	590.742	337.814	252.928
ISTITUTO TESORIERE	6.646.162	11.908.501	-5.262.339
CONTI CORRENTI POSTALI E BANCARI	882.559	725.189	157.370
TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE	8.119.463	12.971.504	-4.852.041

Per quanto riguarda le disponibilità liquide rispetto al 2009, si registra una diminuzione delle disponibilità come evidenziato nella tabella precedente.

ATTIVO CIRCOLANTE	2010	2009	DIFFERENZA
RIMANENZE	5.148.270	2.651.786	2.496.484
CREDITI	58.133.846	57.875.440	258.406
ATTIVITA' FIN. CHE NON COST. IMMOB.	8.356	8.356	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE	8.119.463	12.971.504	-4.852.041
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	71.409.935	73.507.086	-2.097.151
PASSIVITA' CORRENTI			
DEBITI	90.284.730	84.937.525	5.347.205
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	90.284.730	84.937.525	5.347.205
DIFFERENZA	-18.874.795	-11.430.439	

Dal confronto dei dati patrimoniali si evidenzia che nell'attivo circolante il valore delle rimanenze ha subito un notevole incremento, i crediti a breve sono aumentati in lieve misura, mentre le disponibilità liquide hanno subito una diminuzione non trascurabile essendo passate da euro 12.971.504 a euro 8.119.463, complessivamente l'attivo circolante ha subito una variazione in decremento passando da euro 73.507.086 a euro 71.409.935.

Il valore delle passività correnti ha subito un lieve incremento, passando da euro 84.937.525 a euro 90.284.730, di conseguenza anche la differenza tra attivo circolante e passività correnti è peggiorata rispetto all'esercizio precedente, essendo passata da valore negativo pari ad euro 11.430.439 ad un ulteriore peggioramento pari ad euro - 18.874.795.

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 2010 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 01/01/10	Incrementi	decrementi	Valori al 31/12/10
I - Fondo di dotazione	40.722.499	60.000		40.782.499
II - Riserve di rivalutazione	0	0	0	0
III - Contributi per investimenti	84.023.282	0	0	84.023.282
IV - Contributo per ripiano perdite	12.733.888	20.405.477	- 33.139.365	0
V - Altre riserve	21.788.580	732.694	0	22.521.274
VI - Utili (Perdite) portati a nuovo	- 59.800.694	- 26.198.107	33.139.365	- 52.859.436
VII - Utile (Perdita) dell'esercizio	- 26.198.107		10.947.153	- 1 5.250.954
TOT. PATRIMONIO NETTO	73.269.448	- 4.999.936	10.947.153	79.216.665

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

Tra i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio si evidenziano i seguenti:

- apertura del padiglione D2 (con una superficie di circa 8.000 mq) dell'ospedale Giovanni Paolo II dove sono ubicate le seguenti unità operative:
 - il blocco parto con l'Ostetricia/ginecologia e il nido, l'Ortopedia/Traumatologia, trasferite dal padiglione D1 dell'ospedale Giovanni Paolo II;

- l'UTIC, trasferita dal padiglione E dell'ospedale Giovanni Paolo II, che comprende il Laboratorio di Emodinamica di nuova attivazione ai primi dell'esercizio 2011;
- il Servizio Psichiatrico di Diagnosi e cura trasferito dall'ospedale San Giovanni di Dio;
- trasferimento dell'U.O. di Oncologia dall'ospedale San Giovanni di Dio al primo piano del padiglione A dell'ospedale Giovanni Paolo II;
- trasferimento dell'U.O. di Chirurgia generale dal primo piano del padiglione A al secondo piano del padiglione D1 dell'ospedale Giovanni Paolo II;
- trasferimento dell'U.O. di Pediatria dal secondo al primo piano del padiglione D1 dell'ospedale Giovanni Paolo II;
- trasferimento del Servizio di sorveglianza sanitaria aziendale dall'ospedale San Giovanni di Dio al primo piano del padiglione D1 dell'ospedale Giovanni Paolo II;
- completamento dei lavori di ristrutturazione e consegna dei nuovi locali del Servizio emergenza/urgenza 118 ubicati nel presidio ospedaliero di Tempio Pausania;
- completamento dei lavori di ristrutturazione nel presidio ospedaliero di Tempio Pausania, detta ristrutturazione comprende l'ingresso principale con i nuovi ambulatori e i punti di accettazione dell'utenza per le prenotazioni delle visite e la regolarizzazione dei ticket;
- 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, concernente, tra le altre attività, anche la trasmissione per posta elettronica delle buste paga, dei CUD e dei cartellini delle presenze ai dipendenti.

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 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 2010 si prevede per il 2011 un incremento delle immobilizzazioni materiali per nuovi investimenti, una sostanziale stabilità delle disponibilità liquide e un decremento dei crediti verso la Regione Sardegna.

In relazione alle poste patrimoniali passive rispetto ai dati del 2010 si prevede per il 2011 un incremento delle altre riserve, un incremento dei debiti verso fornitori, una sostanziale stabilità 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 dei trasferimenti regionali, sia in relazione all'incremento della quota capitaria, sia in relazione al processo di riequilibrio nella distribuzione del fondo sanitario regionale a

vantaggio delle aziende oggi sottofinanziate. 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

Vedi punto b)

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

Il valore della produzione ammonta ad euro 216.221.593 ed il costo della produzione ad euro 223.409.825 con una differenza di euro - 7.188.232, tale saldo negativo è per buona parte determinato dal consistente valore degli ammortamenti.

Inoltre la rilevante incidenza dei proventi e oneri finanziari (che comprendono i costi fittizi degli interessi di computo) determina una perdita prima delle imposte pari a euro meno 20.320.963; la stessa imposizione fiscale (IRAP e IRES), pari a euro 5.877.144, incrementa la perdita dell'esercizio ad euro 26.198.107.

In specifica, le principali determinanti di tale risultato negativo sono da rilevare nelle seguenti voci di costo:

- imposte dell'esercizio pari ad euro 6.403.904;
- ammortamenti e svalutazioni pari a euro 6.492.834;
- interessi di computo pari a euro 732.695;
- altri accantonamenti pari ad euro 2.048.496;

La costante crescita della popolazione assistita e il continuo incremento dei bisogni di servizi sanitari della stessa, hanno determinato un corrispettivo aumento della domanda di prestazioni sanitarie a cui l'Azienda non si è potuta esimere aumentando, conseguentemente, l'attività sanitaria erogata anche ai fini di garantire i livelli essenziali di assistenza.

Tale aumento di attività è stato un significativo determinante dell'incremento del costo del personale e degli altri costi variabili di gestione.

L'incremento del costo del personale è stato altresì determinato dall'aumento del personale in servizio resosi necessario per garantire in maniera tempestiva i livelli essenziali di assistenza anche in conseguenza dei profondi mutamenti verificatisi nel contesto aziendale e cioè la rimodulazione dell'organizzazione interna in seguito all'apertura di nuove strutture, il potenziamento dei servizi offerti, le diverse iniziative intraprese nell'esercizio precedente, il funzionamento a pieno regime del nuovo ospedale "Giovanni Paolo II" di Olbia integrato - in corso d'anno - con il padiglione dell'Accoglienza.

Le diverse iniziative realizzate nel corso dell'anno 2009, concernenti il potenziamento e la nuova attivazione di servizi agli utenti, entrando a regime nel periodo compreso tra due esercizi, hanno pesato economicamente in entrambi gli esercizi 2009 e 2010, infatti il relativo ciclo annuale dei costi è iniziato nel 2009 e si è concluso nel 2010, causando un ulteriore aggravio dei costi di bilancio che l'ultimo esercizio ha ereditato dalle iniziative del primo.

Il funzionamento a pieno regime del nuovo ospedale "Giovanni Paolo II" di Olbia ha determinato un non trascurabile aumento dei costi di personale e di gestione in genere, che si ritiene comunque fisiologico visto il notevole potenziamento dei servizi offerti nel presidio.

A ciò si aggiungano le ripercussioni economiche - in termini di costi per traslochi, utenze, pulizie, vigilanza, personale, e di altro tipo - determinate dall'apertura del padiglione dell'Accoglienza dell'ospedale Giovanni Paolo II.

Oltre a ciò si aggiungano i costi relativi alle molteplici iniziative intraprese nell'esercizio 2010 di cui si è espresso in premessa.

Pertanto, ai fini di effettuare un'analisi corretta delle motivazioni di incremento dei costi, è importante considerare sia gli incrementi determinati dall'aumento dell'attività erogata e dalle iniziative intraprese nell'esercizio 2010, che le ripercussioni economiche delle importanti e necessarie iniziative intraprese nell'esercizio precedente.

Dal punto di vista dei ricavi, è da considerare una determinante significativa della perdita d'esercizio la non ancora sufficiente assegnazione di parte corrente da parte della Regione che, nonostante in aumento, risulta comunque inadeguata in rapporto alla popolazione assistita (notevolmente aumentata in seguito alla costante crescita), alla presenza del Dipartimento Multidisciplinare Ospedaliero di La Maddalena (isola nell'isola), al rilevante flusso turistico che nella stagione estiva si riversa nel territorio di pertinenza dell'Azienda.

Pare opportuno considerare che l'ambito territoriale comprendente l'Asl n° 2 di Olbia, definibile senza ombra di dubbio la porta della Sardegna, unitamente a tutti gli altri centri urbani costieri verso i quali si registra la più alta percentuale del flusso turistico dell'intera Regione, ha fatto assumere al territorio una connotazione di specificità che non trova riscontri in altre realtà sarde; siffatta situazione, però se per un verso può sicuramente considerarsi di segno positivo per l'economia isolana, determina localmente, per altro verso, una situazione di incremento stagionale di domanda sanitaria la cui soddisfazione in misura adeguata richiede un ulteriore e straordinario dispendio di risorse finanziarie.

Inoltre il saldo negativo della mobilità sanitaria - già da tempo oggetto di politiche volte al contenimento da parte dell'azienda - determina una considerevole diminuzione delle assegnazioni correnti riconosciute dall'Ente regionale.

Da questa premessa deriva l'individuazione degli interventi da programmare nel prossimo triennio per il raggiungimento del pareggio di bilancio, con il recupero dell'attuale perdita d'esercizio. L'attività dell'azienda dovrà essere per lo più volta al potenziamento delle infrastrutture in modo da diminuire il saldo della mobilità.

Inoltre sono necessari i seguenti interventi:

- il perseguimento delle politiche di potenziamento dell'informatizzazione che semplifica e ottimizza le procedure amministrative aziendali migliorando l'efficienza e l'efficacia dell'azione amministrativa;
- il completamento della riorganizzazione logistica (peraltro già intrapresa) delle sedi in cui viene svolta l'attività istituzionale;

- il monitoraggio della spesa farmaceutica anche con il contenimento della stessa mediante il potenziamento della distribuzione diretta in tutte le tipologie in essere (distribuzione per conto, distribuzione territoriale e in dimissione da ricovero);
- il perseguimento di azioni strategiche volte al contenimento della mobilità sanitaria passiva;
- la razionalizzazione dell'attività erogata finalizzata all'eliminazione delle prestazioni improprie, anche mediante il perseguimento di politiche mirate al miglioramento dell'appropriatezza delle prestazioni;
- le politiche di contenimento dei costi della produzione (soprattutto dei servizi e del personale), mediante la razionalizzazione organizzativa, l'introduzione di misure volte al monitoraggio ed al controllo dei costi per l'acquisto di beni e servizi, l'ottimizzazione dei processi sanitari ed amministrativi volta al miglioramento dell'efficienza gestionale.

In sintesi, tale risultato negativo potrà essere ripianato con le seguenti modalità:

- ottenimento di maggiori assegnazioni da parte della Regione;
- politiche volte al contenimento della spesa;
- miglioramento del saldo negativo di mobilità sanitaria.

In conclusione, la perdita d'esercizio 2010, ove non ci sia un adeguamento delle risorse regionali, o l'erogazione di eventuali contributi specifici, verrà ripianata con la diminuzione del fondo di dotazione.

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	2010	2010	2010
	CE preventivo	consuntivo	VARIAZ.
1) Ricavi per prestazioni	193.081.000	212.622.975	10,12%
a) da fondo sanitario regionale	188.542.000	208.501.719	10,59%
b) da altro	4.539.000	4.121.256	-9,20%
2) Incrementi di immobilizzazioni, per lavori interni			
3) Altri ricavi e proventi	826.000	3.598.618	
a) contributi in c/esercizio	598.000	2.997.779	
b) altri ricavi e proventi	228.000	600.839	163,53%
TOTALE A) Valore della produzione	193.907.000	216.221.593	11,51%

B) Costi della Produzione			
4) Per beni di consumo	29.501.000	31.025.376	5,17%
a) sanitari	26.586.000	27.855.558	4,78%
b) non sanitari	2.915.000	3.169.818	8,74%
5) Per prestazioni di servizi	90.157.000	96.585.290	7,13%
6) Per godimento beni di terzi	2.215.000	3.242.792	46,40%
7) Per il personale	78.187.000	84.770.185	8,42%
a) ruolo sanitario	64.229.000	68.034.554	5,92%
b) ruolo professionale	383.000	299.709	-21,75%
c) ruolo tecnico	8.800.000	9.390.204	6,71%
d) ruolo amministrativo	4.775.000	7.045.718	47,55%
8) Ammortamento e svalutazioni	5.234.000	6.492.834	
a) ammortamento e svalutazione immobilizzazioni immateriali	355.000	276.899	
b) ammortamento e svalutazione fabbricati	2.379.000	2.674.290	
c) ammortamento e svalutaz. delle altre immobilizzazioni materiali	2.500.000	3.171.722	
d) svalutazione dei crediti e altre voci dell'attivo circolante		369.923	
9) Variazione delle rimanenze di magazzino	0	-2.496.486	
a) sanitarie		-2.495.972	
b) non sanitarie		-514	
10) Accantonamento per rischi e oneri		128.837	
11) Altri accantonamenti	405.000	2.048.496	
12) Oneri diversi di gestione	1.123.000	1.612.501	43,59%
TOTALE B) Costi della Produzione	206.822.000	223.409.825	8,02%
Differenza tra valore e costi di produzione (A - B)	12.915.000	-7.188.232	

C) Proventi e oneri finanziari			
13) Interessi e altri proventi finanziari	260.000	99.375	-61,78%
14) Interessi e altri oneri finanziari	-1.040.695	-914.725	-12,10%
TOTALE C) Proventi e oneri finanziari	-780.695	-815.350	

Conto economico	2010	2010	2010
	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	2.429.994	
a) plusvalenze			
b) altri proventi straordinari		2.429.994	
Totale proventi straordinari	0	2.429.994	
18) Oneri	0	-3.273.462	
a) minusvalenze			
b) imposte esercizi precedenti			
c) altri oneri straordinari		-3.273.462	
Totale oneri straordinari	0	-3.273.462	
TOTALE E) Proventi e oneri straordinari	0	-843.468	

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	-13.695.695	-8.847.050	
19) Imposte sul reddito dell'esercizio	5.462.000	6.403.904	17,24%
a) correnti	5.462.000	6.403.904	17,24%
b) anticipate			
c) differite			
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	5.462.000	6.403.904	17,24%

PERDITA DELL'ESERCIZIO	19.157.695	15.250.954	
-------------------------------	-------------------	-------------------	--

NOTA: al fine di consentire un confronto omogeneo, voce 14) Interessi e altri oneri finanziari del CE preventivo 2010 è comprensiva degli interessi di computo (pari ad € 732.695) rilevati nel consuntivo.

Il Direttore Generale
Dr. Giovanni Antonio Fadda

F. Fadda