

INDICE

PREMESSA.....	7
EVENTI DI RILIEVO DELL'ESERCIZIO 2011	7
DATI SULL'OCCUPAZIONE	13
CRITERI DI REDAZIONE	13
CRITERI DI VALUTAZIONE	14
<i>Immobilizzazioni</i>	15
<i>Immateriali</i>	15
<i>Materiali</i>	15
<i>Finanziarie</i>	16
<i>Rimanenze</i>	16
<i>Crediti</i>	16
<i>Disponibilità liquide</i>	16
<i>Ratei e risconti</i>	17
<i>Fondo di dotazione</i>	17
<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	17
<i>Fondo premio operosità medici SUMAI</i>	18
<i>Fondo T.F.R.</i>	18
<i>Debiti</i>	19
<i>Conti d'ordine</i>	19
<i>Ricavi</i>	19
<i>Costi</i>	20
<i>Proventi e oneri straordinari</i>	20
<i>Imposte sul reddito</i>	20
ILLUSTRAZIONE DELLA MOVIMENTAZIONE DEI CONTI PATRIMONIALI.....	20
ATTIVITA'	20
A) Immobilizzazioni	20

A. I	Immobilizzazioni immateriali.....	20
A.I.1	Costi di impianto e di ampliamento.....	23
A.I.2	Costi di ricerca e sviluppo.....	23
A.I.3	Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno.....	23
A.I.4	Immobilizzazioni in corso ed acconti.....	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
A.I.5	Altre.....	24
A. II	Immobilizzazioni materiali.....	24
A.II.2	Fabbricati.....	27
A.II.3	Impianti e macchinari.....	28
A.II.4	Attrezzature sanitarie e scientifiche.....	29
A.II.5	Mobili e arredi.....	30
A.II.6	Automezzi.....	30
A.II.7	Altri beni.....	31
A.II.8	Immobilizzazioni in corso ed acconti.....	32
	Ammortamenti.....	32
	Sterilizzazione della quota di ammortamento.....	34
A. III	Immobilizzazioni finanziarie.....	34
A.III.1	Crediti.....	34
A.III.2	Titoli.....	35
B)	Attivo Circolante.....	37
B. I	Rimanenze.....	37
B.I.1	Rimanenze finali sanitarie.....	37
B.I.2	Rimanenze finali non sanitarie.....	38
B.I.3	Acconti.....	41
B. II	Crediti.....	41
B.II.1	Da Stato, Regione e Provincia.....	41
B.II.2	Da Comuni.....	47
B.II.3	Da Aziende Sanitarie pubbliche.....	48
B.II.4	Da A.R.P.A.	50
B.II.5	Da Erario.....	50
B.II.6	Da altri.....	51
B. III	Attività finanziarie.....	54
B. IV	Disponibilità liquide.....	55
B.IV.1	Cassa.....	55

B.IV.2	Istituto Tesoriere.....	55
B.IV.3	Conto corrente postale.....	56
C)	Ratei e risconti	56
C.1	Ratei attivi.....	56
C.2	Risconti attivi.....	57
D)	Conti d'ordine	57
PASSIVITA'	58
A)	Patrimonio Netto	58
A. I	Finanziamenti per investimenti.....	59
A. II	Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti.....	61
A. III	Fondo di dotazione.....	61
A. IV	Contributi per ripiano perdite.....	62
A. V	Utili/perdite portati a nuovo.....	62
A. VI	Utile/perdita dell'esercizio.....	63
B)	Fondi per rischi ed oneri	64
B.1	Per imposte.....	65
B.2	Per rischi.....	65
B.3	Altri.....	67
C)	Tattamento di fine rapporto	75
C.1	Premio di operosità medici SUMAI.....	75
C.2	T.F.R.	76
D)	Debiti.....	76
D.1	Mutui.....	76
D.2	Stato, Regione e Provincia.....	77
D.3	Comuni.....	77
D.4	Aziende Sanitarie pubbliche.....	77
D.5	A.R.P.A.	79
D.6	Debiti verso fornitori.....	80
D.7	Debiti verso Istituto Tesoriere.....	81
D.8	Debiti tributari.....	81
D.9	Debiti verso Istituti Previdenziali.....	82
D.10	Altri debiti.....	83

E) Ratei e risconti	88
E.1 Ratei passivi.....	88
E.2 Risconti passivi.....	89
F) Conti d'ordine	90

ILLUSTRAZIONE DELLE MOVIMENTAZIONI INTERVENUTE NEL CONTO ECONOMICO .. 91

A) Valore della produzione	91
A.1 Contributi in conto esercizio	91
A.1.a Contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo Sanitario regionale.....	92
A.1.b Contributi in c/esercizio da enti pubblici (extrafondo).....	95
A.1.c Contributi in c/esercizio da enti privati.....	Error! Bookmark not defined.
A.2 Proventi e ricavi diversi	97
A.2.a Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria.....	97
A.2.b Ricavi per prestazioni non sanitarie.....	100
A.2.c Altri proventi.....	100
A.3 Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche.....	100
A.4 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie.....	102
A.5 Costi capitalizzati.....	102
B) Costi della produzione	103
B.1 Acquisti di beni.....	103
B.1.a Acquisto di beni sanitari.....	104
B.1.b Acquisto di beni non sanitari.....	105
B.2 Acquisti di servizi.....	106
B.2.a Prestazioni sanitarie da pubblico	106
B.2.b Prestazioni sanitarie da privato.....	107
Tale voce di Bilancio è così composta:.....	107
B.2.b.1 Servizi per medicina di base.....	109
B.2.b.2 Servizi per farmaceutica.....	110
B.2.b.3 Servizi per assistenza specialistica ambulatoriale.....	111
B.2.b.4 Servizi per assistenza riabilitativa.....	112
B.2.b.5 Servizi per assistenza integrativa e protesica	112
B.2.b.6 Servizi per assistenza ospedaliera.....	113
B.2.b.7 Servizi per altra assistenza sanitaria	114

B.2.b.8	Prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	116
B.2.b.9	Compartecipazione al personale per attività libero professionale.....	117
B.2.b.10	Rimborsi, assegni e contributi	117
B.2.b.11	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie	118
B.2.b.12	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	119
B.2.c	Prestazioni non sanitarie da pubblico.....	119
B.2.d	Prestazioni non sanitarie da privato.....	120
B.2.d.1	Servizi di consulenza non sanitaria da privato	121
B.3	Manutenzioni e riparazioni.....	121
B.4	Godimento di beni di terzi.....	123
B.5	Personale del ruolo sanitario	123
B.6	Personale del ruolo professionale	126
B.7	Personale del ruolo tecnico.....	127
B.8	Personale del ruolo amministrativo.....	129
B.9	Oneri diversi di gestione	132
B.10	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	133
B.11	Ammortamento dei fabbricati.....	134
B.12	Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	134
B.12.a	Ammortamento altri beni	135
B.13	Svalutazione dei crediti	136
B.14	Variazione delle rimanenze	136
B.15	Accantonamenti tipici dell'esercizio.....	136
C)	Proventi e oneri finanziari.....	140
C.1	Interessi attivi.....	140
C.3	Interessi passivi.....	140
C.4	Altri oneri	141
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie.....	141
E)	Proventi e oneri straordinari	141
E.1	Altri proventi/oneri straordinari.....	142
F)	Imposte e tasse.....	147

RENDICONTO FINANZIARIO **148**

CONCLUSIONI149

PREMESSA

In attuazione di quanto previsto dal D.Lgs. n. 127/91 (che ha recepito la IV Direttiva C.E.E. entrata in vigore nell'anno 1993) e dal D.Lgs. n. 6/2003 (riforma del diritto societario) ed in conformità alle indicazioni della normativa regionale, di seguito elencata:

- D.A. n. 24469 del 28 gennaio 1998 avente ad oggetto *"Linee guida regionali relative alle norme sulla tenuta della contabilità"*;
- Circolare n. 7 del 4 Aprile 2005 emanata congiuntamente dall'Assessorato Sanità e dall'Assessorato Bilancio e Finanze, avente ad oggetto *"Direttiva sulla Contabilità Generale delle Aziende Sanitarie"*;
- Nota prot. n. 5°/Dip./36966 del 3/5/2012 emanata dall'Assessorato della Sanità, avente ad oggetto *"Direttiva sulla chiusura dei Bilanci d'esercizio 2011 delle Aziende sanitarie pubbliche regionali"*.

Lo schema di Bilancio adottato è quello stabilito dal Decreto dell'11 febbraio 2002 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, per le Aziende Sanitarie ed Ospedaliere.

Sono stati inoltre compilati e allegati al presente Bilancio i nuovi modelli ministeriali di rilevazione SP e CE di chiusura dell'esercizio 2010, adottati con decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 13 novembre 2007 - pubblicato sulla G.U.R.I. n. 289 del 13 dicembre 2007, S.O. n. 265.

FATTI RILEVANTI DELL'ESERCIZIO 2011

PREMESSA

In data 12 maggio 2011 l'Assessorato della Salute con nota prot.n.5°/Dip./ 0042570 ha approvato il bilancio 2009 di questa ASP subordinatamente alla sistemazione di talune fattispecie evidenziate in alcuni verbali del Collegio dei Sindaci. Questa ASP, già prima del pronunciamento dell'Assessorato della Salute, aveva avviato una azione di verifica in merito alle criticità manifestate dal Collegio. L'esito di tali verifiche, attinenti per lo più eventi relativi ad anni passati, ha prodotto effetti sul risultato dell'esercizio 2010 che sono stati adeguatamente documentati nella Nota Integrativa 2010.

EVENTI DI RILIEVO

In data 15 febbraio 2012 l'Assessorato della Salute con nota prot. n. 5°/Dip./0013629 ha approvato il bilancio d'esercizio 2010 a condizione che il bilancio 2011 recepisce gli effetti delle azioni correttive riguardo le immobilizzazioni e i debiti tributari eccepiti dal Collegio Sindacale nel corso delle sue verifiche alle quali non è stato possibile dare seguito e soluzione già nel bilancio 2010:

- 1) con riguardo ai debiti tributari (nella fattispecie ci si riferisce al debito IVA) questa Azienda, coerentemente con le osservazioni del Collegio Sindacale, ha provveduto ad allineare il saldo 2010 di Co. Ge. del debito IVA con le risultanze dei libri IVA registrando una insussistenza attiva di € mgl 177 con prima nota contabile n. 4736134 del 1 agosto 2011;
- 2) Per quanto concerne le immobilizzazioni, questa Azienda ha provveduto a svolgere le seguenti attività :
 - a) inventariazione del patrimonio di beni mobili. Con delibera DG 212 del 6/3/2012 è stata individuata la società di revisione cui affidare l'incarico di procedere all'inventariazione dei beni mobili aziendali al fine di addivenire sia ad una attribuzione formale di beni ai vari consegnatari e sub-consegnatari individuati all'interno di questa ASP per diventare custodi responsabili dei beni stessi, sia anche per determinare la consistenza del patrimonio rappresentato dai beni mobili aziendali, distinto per ubicazione, da riportare

successivamente in un libro cespiti allineato con la contabilità. Contestualmente, affinché tale attività di inventariazione possa rappresentare la base di una gestione dinamica dei beni, si sta procedendo ad implementare la procedura cespiti localmente nei vari P.O. Distretti e Dipartimenti affinché i referenti degli inventari, anch'essi individuati all'interno di questa ASP, possano procedere, opportunamente formati, a inserire in procedura cespiti i beni in entrata, in uscita, il fuori uso, gli spostamenti di ubicazione, etc.

Centri di costo

Il lavoro di verifica è iniziato ai primi di aprile e, ad oggi, ha interessato i PPOO di Partinico, di Corleone, l'Ingrassia, Termini Imprese e Petralia. Poiché alla data di chiusura del bilancio 2011, tale attività è ancora in corso, si è ritenuto comunque necessario recepire nel bilancio in chiusura gli effetti delle risultanze inventariali fin qui raggiunte proiettate su tutta la popolazione dei beni da inventariare. Tale modo di procedere consente di attribuire al bilancio 2011 gli effetti stimati di tale inventariazione ancorché in corso di svolgimento, in modo che il patrimonio netto aziendale possa essere ragionevolmente determinato, salvaguardando su tutti, i principi di prudenza e di rappresentazione veritiera e corretta. Tra le varie ipotesi di quantificazione dell'effetto in parola, così come evincibili dal documento della KPMG "Stato avanzamento delle attività di inventariazione ed ipotesi di valorizzazione dei risultati parziali" assunto al protocollo aziendale 3948 del 16/5/2012, questa ASP ha ritenuto di scegliere quella più prudenziale che ha comportato un accantonamento di €/mgl 6.000 ad un apposito fondo del passivo che sarà utilizzato non appena saranno definite le risultanze inventariali a conclusione del lavoro;

- b) "sistemazione" del conto fabbricati (strumentali e non) e del conto manutenzioni straordinarie. Tale analisi, effettuata sulla base delle fatture contabilizzate nel corso degli anni nel conto manutenzioni straordinarie, ha permesso di individuare l'immobile oggetto della manutenzione, consentendo di attribuire ad ogni singolo fabbricato, distintamente per anno di formazione, l'importo delle manutenzioni straordinarie presenti in contabilità generale in modo da potere riportare il dato così ottenuto nel libro cespiti aziendale. In questo modo, a differenza del passato, per ogni singolo fabbricato, il libro cespiti riporta lo specifico costo storico

suddiviso per anno di formazione aggiornato alla data del 31/12/2011. Il conto manutenzioni straordinarie in Co. Ge. è stato conseguentemente azzerato;

- c) ricognizione del saldo residuo al 31 dicembre 2010 del conto "Immobilizzazioni in corso". Tale verifica, effettuata dal Servizio Tecnico di questa ASP e trasmessa con nota prot. n. 7065 del 24/11/2011, circa la presenza o meno di collaudi già svolti (anche in anni antecedenti il 2011), ha portato a riclassificare per anno di competenza, l'importo di € mgl 29.048 alla categoria contabile "Fabbricati strumentali" e l'importo di € mgl 440 a insussistenze passive in quanto relative a costi non capitalizzabili. La citata riclassifica ha comportato maggiori ammortamenti e sterilizzazioni rispettivamente pari ad € mgl 2.524. e ad € mgl 2.483: entrambi gli importi sono stati allocati a oneri e proventi straordinari in ossequio all'OIC 29 ed in continuità con l'esercizio 2010.

Altre fattispecie rilevanti riguardanti il bilancio 2011:

- 1) Questa ASP, nel corso del precedente esercizio, aveva quantificato un fondo svalutazione crediti pari ad €/mgl 7.025 per ricondurre il saldo del credito nei confronti della Fondazione Istituto San Raffaele - G. Giglio di Cefalù (HSR) alle determinazioni del Tavolo Tecnico tenutosi presso l'Assessorato Regionale della Salute in data 1 aprile 2011 cui hanno partecipato rappresentanti di questa Asp, di HSR e dell'Assessorato della Salute per la composizione bonaria del pregresso contenzioso relativo a talune poste creditorie vantate da questa Azienda soprattutto relativamente al riconoscimento degli effetti dei rinnovi contrattuali del personale ASP comandato presso la Fondazione. A seguito dell'approvazione da parte del CDA della Fondazione del bilancio 2010 in data 15 ottobre 2011, il patrimonio netto della Fondazione è risultato essere negativo per € 36,8 milioni. Questa Azienda ha ritenuto di accantonare in apposito fondo del passivo la propria quota di spettanza del deficit patrimoniale della Fondazione (1/4), pari ad € 9,2 milioni. Inoltre per ulteriore prudenza e nelle more che si definisca la controversia sulle reciproche partite debitorie/creditorie, questa Azienda ha provveduto ad accantonare altri € 5

- milioni a Fondo Svalutazione Crediti, al fine di allineare il saldo contabile dei propri crediti al 31/12/2010 verso la Fondazione con l'importo dei debiti iscritti dalla Fondazione alla medesima data nei confronti di questa ASP;
- 2) nell'esercizio 2010 è stato costituito un fondo rischi pari ad €/mgl 7.800 a fronte di partite contabili aperte relativamente a pignoramenti pagati, ma non ancora regolarizzati alla data di bilancio. La stima dell'accantonamento a fondo rischi era stata fatta sulla base delle partite regolarizzate al 31 dicembre 2010 e del loro possibile effetto a conto economico o a stato patrimoniale (storno fatture fornitori). Nel corso del 2011 tale fondo è stato utilizzato per le regolarizzazioni effettuate nel 2011. Al fine di neutralizzare il potenziale effetto negativo a conto economico riveniente dall'attività di sistemazione contabile in corso, si è proceduto ad accantonare ulteriori 10 milioni di euro al fondo a suo tempo costituito;
 - 3) Con delibera del Direttore Generale n. 667 del 3 agosto 2011 è stata adottata l'ipotesi di accordo transattivo per la composizione bonaria del contenzioso che ha visto opposta questa Azienda a Villa Santa Teresa, ad ATM e al Centro Medicina Nucleare S. Gaetano S.r.l. Questo atto transattivo, che è stato siglato anche dall'Assessorato Regionale della Salute, prevedeva la chiusura a saldo e stralcio delle posizioni aperte alla data del 31 dicembre 2009 per un importo di € milioni 36 di cui € milioni 22 alla sottoscrizione dell'atto e il residuo importo di € milioni 14 in 93 rate da €/000 150 ciascuna e un saldo finale di €/000 50. Gli effetti di tale transazione non si sono esplicitate nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2010 perché, in base quanto previsto all'articolo 9 della citata ipotesi di transazione l'efficacia dell'atto era subordinata nell'interesse dell'ASP e dell'Assessorato Regionale alla Sanità, all'ottenimento di parere favorevole alla sua stipula da parte dell'Avvocatura Distrettuale dello Stato, nonché nell'interesse dell'Amministrazione Giudiziaria, all'ottenimento delle occorrenti autorizzazioni da parte dell'Organo tutorio e degli organi sociali delle strutture sanitarie. L'Avvocatura Distrettuale dello Stato di Palermo con nota prot. n. 48464 del 24 maggio 2011 si è positivamente dichiarata circa la convenienza di detta ipotesi di accordo transattivo e l'Amministrazione Giudiziaria delle società interessate alla transazione ha comunicato con nota prot. n. 203 del 28 giugno 2011 che *"con provvedimento reso in data 28 giugno 2011 il signor Giudice Delegatoha autorizzato la scrivente Amministrazione Giudiziaria a procedere alla stipula nei confronti dell'ASP di Palermo e dell'Assessorato della Salute della definizione transattiva dei contenziosi civili e penali vigenti nei termini e nei*

contenuti richiamati nel testo favorevolmente istruito dall'Avvocatura dello Stato con il suo parere del 24/5/2011". L'incasso di € 36 milioni ha comportato, rispetto all'azzeramento del saldo netto dei crediti esposto in bilancio (€/mgl 30.000), allo storno parziale del fondo rischi determinato negli anni passati a fronte del contenzioso in essere (€/mgl 15.585 contro i €/mgl 21.585) e allo storno di debiti per €/mgl 3.904, una insussistenza attiva di € 25 milioni circa. Al riguardo si rappresenta che non si è proceduto ad azzerare il citato fondo rischi di € 21,6 milioni circa perché la transazione non riguarda un debito di € milioni 19 iscritto in bilancio nel 2005 da questa ASP nei confronti della ex Leasingroma per crediti ceduti dalle citate strutture e per il quale esiste in atto un contenzioso. L'importo mantenuto prudenzialmente a Fondo rischi (per € milioni 6) riguarda la stima dell'eventuale passività per interessi e spese legali nel caso in cui questa ASP dovesse risultare soccombente;

- 4) Questa ASP in data 11 marzo 2011 ha negoziato con l'Assessorato della Salute una assegnazione di risorse finanziarie di € 18 milioni denominata "Contributo di sviluppo" nel verbale di assegnazione delle risorse finanziarie del FSR2011, destinato a specifiche azioni di sviluppo. Queste ultime, nell'esercizio appena chiuso, si sono sostanzialmente concretizzate in maggiori oneri per attivazione di nuovi posti letto per RSA e per incremento dell'Assistenza Domiciliare Integrata, per un ammontare di circa € 6 milioni rispetto al 2010 e nella programmazione di investimenti in nuove attrezzature sanitarie per circa € 12 milioni così come identificati nella delibera n. 1084 del 22/12/2011. Questa ASP, in considerazione del fatto che: **a)** gli acquisti di cui alla citata delibera si stanno realizzando nel corso dell'anno 2012, **b)** che per effetto del Dlgs 118/2011, a partire dal 2012, gli acquisti di cespiti effettuati con proprie risorse finanziarie si dovranno ammortizzare in unica soluzione, **c)** che tale cambiamento di criterio di contabilizzazione rappresenta un elemento importante di discontinuità tra i criteri contabili adottati fino all'esercizio 2011 e quelli da adottare a partire dal 2012 in relazione all'effetto degli ammortamenti in bilancio, **d)** che nel 2011, si sono già registrate a ricavo le risorse (ossia i €/mgl 18 milioni del contributo di sviluppo in quanto incluso nella quota di assegnazione delle risorse di FSR) destinate anche ad acquisti di beni durevoli il cui costo, invece, si manifesterà totalmente nel 2012 in virtù del citato DLgs, ha ritenuto di dover accantonare nel corrente esercizio un fondo specifico di € 12 milioni a fronte degli acquisti di

tali beni, da utilizzare nel 2012 man mano che tali beni saranno acquisiti. Tale trattamento contabile consente quindi di correlare al ricavo costituito dai contributi di parte corrente assegnati nel 2011 al fine di sviluppo, i relativi costi già deliberati e da sostenere per le medesime finalità.

- 5) L'Assessorato della Salute - Serv 5°, con note n.8768 del 1/2/2012 e n.33033 del 18/4/2012, ha richiesto, fornendo apposite direttive alle aziende del SSR, di procedere alla riconciliazione dei reciproci saldi debitori e creditori alla data del 31 dicembre 2011.

A seguito di tale attività, questa ASP anche per effetto dei vari tavoli tecnici tenutisi presso l'Assessorato citato, ha riconciliato le proprie posizioni che vedevano dei disallineamenti significativi nei confronti delle Aziende Ospedaliere Riunite Villa Sofia Cervello, AUOP Palermo, Arnas Civico per partite relative ad anni pregressi. Ciò ha determinato l'iscrizione di sopravvenienze passive per €/mgl 3.423 nei confronti delle citate tre aziende. Nel prosieguo del presente documento si evidenzieranno tutti gli importi in riconciliazione sia a debito che a credito per tutte le aziende per le quali si è proceduto alla riconciliazione in parola.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

I contratti di lavoro applicati sono i Contratti Collettivi Nazionali di Lavoro di categoria del Comparto della Sanità pubblica in atto vigenti.

CRITERI DI REDAZIONE

A decorrere dall'esercizio 2002, ai sensi dell'art. 52, comma 1, della L.R. n. 26/2000, la contabilità economico-patrimoniale è stata introdotta definitivamente quale unica contabilità ufficiale delle Aziende Sanitarie Pubbliche regionali.

Il presente Bilancio è espresso in unità di euro, come disposto dal titolo VI del D.Lgs. 24 giugno 1998 n. 213, dalle direttive derivanti dal D.P.C.M. del 3 giugno 1997 e dal novellato art. 2423 ultimo comma del c.c..

La Nota Integrativa è stata redatta in migliaia di euro.

Il Bilancio, redatto in base alle norme di cui all'art. 2423 e seguenti del Codice Civile, è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa ed è corredato della Relazione sulla Gestione.

Nel presente Bilancio, in attuazione dell'art. 2423 ter del codice civile, al fine di consentire la comparabilità dei dati per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico, è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Si ribadisce che il Bilancio è stato redatto nel rispetto della finalità sovraordinata della rappresentazione veritiera e corretta di cui all'art. 2423, comma 2, del codice civile e nel rispetto di tutti i postulati generali indicati nell'art. 2423 bis del codice civile e dei criteri specifici fissati dall'art. 2426 c.c..

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati casi eccezionali che hanno reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, c.c..

I criteri di valutazione ed i principi contabili adottati per la predisposizione del Bilancio non sono stati variati rispetto all'esercizio precedente e sono esposti nel seguito per le voci maggiormente significative.

A. Stato Patrimoniale

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, costituite da costi aventi utilità pluriennale, sono iscritte al costo di acquisto nelle rispettive voci dell'attivo. Sono relative a software applicativi - compresi i costi accessori - e da spese di manutenzione straordinaria e/o migliorie su beni di terzi. Tali costi di utilità pluriennale vengono ammortizzati in conto.

Materiali

Sono valutate al costo storico di acquisizione comprensivo degli oneri accessori e, in particolare, il trasporto, l'imballo, l'installazione e collaudo, nonché l'I.V.A. indetraibile, in ossequio al principio contabile n. 16. L'ammortamento avviene per quote costanti sulla base delle aliquote previste dalle leggi fiscali ritenute rappresentative della vita utile stimata.

Le quote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono state calcolate - per quanto di competenza - come nel precedente esercizio, tenendo conto dell'utilizzo, della destinazione e della durata economico tecnica dei beni sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Relativamente al fondo ammortamento, occorre rappresentare che l'esercizio 2006 costituisce - a seguito dell'attività di ricognizione inventariale del patrimonio immobiliare e mobiliare al 31 dicembre 2005 - il c.d. "anno zero", ossia il momento iniziale dal quale calcolare sia gli ammortamenti (ad aliquota dimezzata) che le correlate sterilizzazioni.

Le manutenzioni straordinarie relative alle immobilizzazioni sono state portate ad incremento dei relativi cespiti, mentre le spese di manutenzione e riparazione ordinaria relative alle immobilizzazioni sono state imputate direttamente al conto economico.

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono valutate al loro costo di acquisizione.

Rimanenze

Le rimanenze del magazzino sanitario e del magazzino economale sono valutate al costo medio ponderato.

Crediti

I crediti sono stati valutati secondo il valore di presumibile realizzo.

Il loro valore viene pertanto ridotto nella misura del correlato fondo di svalutazione.

I crediti sono iscritti secondo il principio della competenza economica e cioè nel momento in cui è avvenuta l'operazione che li ha originati.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono iscritte al loro valore nominale, sono riferite alle giacenze al 31 dicembre 2011 sul conto dell'Istituto Cassiere - formalizzato nell'estratto conto e oggetto di riconciliazione periodica con l'organo di controllo interno - nonché sul c/c postale, acceso ai fini dell'incasso dei proventi per prestazioni a pagamento, e presso le casse economali dell'Azienda.

Ratei e risconti

I ratei ed i risconti sono contabilizzati nel rispetto del criterio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico.

Fondo di dotazione

E' l'insieme dei mezzi finanziari o patrimoniali destinati al finanziamento della gestione dell'Azienda; esso esprime la differenza tra l'attivo patrimoniale e il passivo patrimoniale in sede di primo impianto della contabilità economico-patrimoniale.

L'Azienda ha provveduto - nell'esercizio 2006 - a rideterminare la consistenza del fondo di dotazione, in conformità a quanto richiesto dalla Circolare Assessoriale n. 7/2005 ed avvalendosi della possibilità offerta dal Documento n. 29 del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e del Consiglio Nazionale dei Ragionieri.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono costituiti per fronteggiare passività, rispettivamente di esistenza probabile o certa per le quali, alla chiusura dell'esercizio, non sono determinabili l'ammontare e/o il periodo di sopravvenienza, né la data di manifestazione.

Sono valutati nel rispetto dei principi della competenza e della prudenza.

La voce di Bilancio accoglie:

- Fondo per imposte, ove sono iscritte le potenziali passività di natura fiscale, ancora non determinate nel loro ammontare e derivanti da accertamenti e/o contenziosi tributari in corso di definizione;
- Fondo per rischi, ove esposti gli accantonamenti riferiti ad eventi probabili il cui accadimento è ammesso in base a motivi attendibili, ma non certi, e di entità stimabile;
- Altri fondi, ove sono iscritte le passività derivanti dalle applicazioni dei contratti di lavoro del personale dipendente e del personale convenzionato nonché altre tipologie di spese future non riconducibili alle fattispecie già citate.

Fondo premio operosità medici SUMAI

Riflette l'effettiva passività maturata nei confronti dei medici ambulatoriali interni e della medicina dei servizi, determinata in base alla normativa vigente e secondo i relativi contratti di lavoro.

Fondo T.F.R.

Non è previsto per i dipendenti di ruolo, in quanto per legge assicurati in materia di quiescenza presso l'apposita gestione dell'I.N.P.D.A.P.. Per alcune categorie di dipendenti (a tempo determinato) assunti con contratto assoggettato a contribuzione I.N.P.S., il fondo in oggetto - calcolato in conformità alle disposizioni vigenti - comprende le indennità da corrispondere al personale dipendente alla cessazione del rapporto di lavoro.

Debiti

La consistenza debitoria di fine esercizio è iscritta al valore nominale. Non esistono debiti con scadenza superiore a cinque anni né debiti assistiti da garanzie reali.

Conti d'ordine

I conti d'ordine sono rilevati per fornire l'informativa su quegli eventi gestionali che, pur non influenzando sul patrimonio e sul risultato economico, possono produrre effetti economici e/o patrimoniali negli esercizi successivi. Sono relativi a depositi cauzionali e all'utilizzo di beni di terzi.

B. Conto Economico

Il principio della competenza economica prevede che l'effetto delle operazioni e degli altri eventi debba essere 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 determinazione del risultato di esercizio implica un procedimento di identificazione, di misurazione e di correlazione tra ricavi e costi.

Ricavi

I ricavi per prestazioni e per contributi sono rilevati in base alla competenza temporale. In particolare, per i ricavi di assegnazione istituzionale erogati dalla Regione si fa riferimento alla comunicazione di assegnazione.

Costi

I costi sono stati determinati nel rispetto dei principi della prudenza e della corretta competenza economica.

Proventi e oneri straordinari

La voce si riferisce alle rettifiche positive e negative al conto economico derivanti da eventi che, sebbene originatisi negli esercizi precedenti, non è stato possibile imputare tra i costi ed i ricavi del competente esercizio in quanto non ancora manifestatisi a tale data.

Imposte sul reddito

Sono riferite a quelle determinate per competenza nel corso dell'esercizio 2011.

ILLUSTRAZIONE DELLA MOVIMENTAZIONE DEI CONTI PATRIMONIALI

ATTIVITA'

A) Immobilizzazioni

A.I Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto (al netto delle quote di ammortamento imputate al conto economico) nonché in base ad una prudente valutazione della loro utilità pluriennale.

A partire dall'esercizio 2004 la contabilizzazione dell'ammortamento - così come previsto dalla Circolare Assessoriale n. 7/2005 - è stata effettuata direttamente in conto, senza pertanto costituire un apposito fondo tra le passività patrimoniali.

La tabella successiva illustra analiticamente le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali avvenute nel corso dell'esercizio 2011.

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

DESCRIZIONE	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio			Di fine esercizio	
	Valore iniziale	Ammort.	Acquisiz.	Spostam.	rettifiche	Ammort.	Valore residuo
Costi di impianto e ampliament.	-	-	-	-	-	-	-
Costi di ricerca e sviluppo, pubblicità	-	-	-	-	-	-	-
Diritti di brevetto industr. e diritti di utilizz. op. ing.	1.480	981	209	-	-	166	542
Altre	9	3	-	-	-	2	4
Immobilitazioni in corso e acconti	6	-	-	-	6	-	-
TOTALE	1.495	984	209	-	-	168	545

A.I.1 Costi di impianto e di ampliamento

Non risultano iscritte in Bilancio attività di tale natura.

A.I.2 Costi di ricerca e sviluppo

Non risultano iscritte in Bilancio attività di tale natura.

A.I.3 Diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Sono costituiti da licenze d'uso e comprendono sia i costi accessori che l'I.V.A. non detraibile; sono riferiti a software applicativi - tranne i software installati sulle apparecchiature sanitarie che rappresentano una pertinenza delle stesse - i cui ammortamenti sono imputati direttamente in conto applicando l'aliquota del 20%. Tali beni sono specificamente identificabili, valutabili singolarmente e separabili dal complesso dei beni dell'Azienda.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Diritti di brevetto e utiliz. opere ingegno	1.688	1.480	208
Fondo ammortamento	1.146	981	165
Valore netto contabile	542	499	43

Per il calcolo della quota d'ammortamento relativa al primo anno di carico contabile dei beni, ci si è avvalsi - così come previsto dalla citata Circolare Assessoriale n. 7/2005 - della possibilità di dimezzare l'aliquota indicata dalla normativa fiscale.

Gli incrementi del costo storico si riferiscono ad implementazioni di software già esistenti, ad acquisti di nuovi software e licenze d'uso.

A.I.5 Altre

Tale voce include le migliorie su beni di terzi, il cui costo storico è pari ad €/mgl 9.

A. II Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al loro valore originario, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione nonché dell'I.V.A. non detraibile. Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è stato ammortizzato in ogni esercizio in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione.

I valori esposti in Bilancio sono al netto dei relativi fondi di ammortamento.

I beni di costo unitario pari o inferiore a € 516,46 sono iscritti tra le immobilizzazioni ed ammortizzati interamente nell'esercizio.

I valori del patrimonio immobiliare e mobiliare al 31 dicembre 2005 sono stati oggetto di apposita attività di ricognizione inventariale eseguita dalle ditte KPMG e Abaco, entrambe aggiudicatrici del servizio relativo alla ricognizione e gestione dei cespiti aziendali; le risultanze di tale attività sono confluite nella deliberazione n. 199 del 23 febbraio 2007.

La metodologia ed i criteri adottati per la valorizzazione di tali cespiti sono conformi alle disposizioni di cui alla Circolare n. 7/2005; in particolare, il valore netto contabile al 31 dicembre 2005 è stato determinato applicando, ai valori di stima determinati, le percentuali di abbattimento associate agli indici di vetustà e di stato d'uso.

Pertanto, il valore netto contabile al 31 dicembre 2005 - coincidente con il saldo di apertura al 1° gennaio 2006 - costituisce l'anno zero, ossia il momento iniziale dal quale calcolare sia gli ammortamenti che le correlate sterilizzazioni.

Il trattamento contabile relativo a tali operazioni di conferimento del patrimonio immobiliare è stato disciplinato con la Direttiva Interassessoriale n. 2052/08, la quale ha disposto di procedere alla chiusura del valore netto contabile con la registrazione in contropartita di una riduzione del conto "*Finanziamenti per investimenti*", in quanto trattasi di beni acquisiti con fondi pubblici e, pertanto, oggetto di sterilizzazione.

La tabella successiva illustra analiticamente le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali avvenute nel corso dell'esercizio 2011.

MOVIMENTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

DESCRIZIONE	Precedenti all'inizio dell'esercizio		Dell'esercizio				Di fine esercizio	
	Valore iniziale	Ammort.	Acquisiz.	Spostam.	Alienaz./in sussistenz e	Storno/(integrazione) fondo amm. 2010	Ammort. 2011	Valore residuo
Terreni	2.897	-	262	-	-	-	-	3.159
Fabbricati	146.131	- 18.639	4.080	29.048	- 48	- 128	- 7.816	152.628
Impianti e macchinari	21.425	- 10.189	1.605	-	-	-	- 3.334	9.507
Attrezzature sanitarie e scientifiche	38.600	- 16.745	4.553	-	-	-	- 5.110	21.298
Mobili e arredi	13.084	- 5.142	1.115	-	-	-	- 1.364	7.693
Automezzi	1.511	- 1.413	146	-	-	-	- 72	172
Altri beni	9.394	- 7.170	738	-	-	-	- 872	2.090
Immobilizzazioni in corso e acconti	31.769	-	186	- 29.048	- 440	-	-	2.467
TOTALE	264.811	- 59.298	12.685	-	- 488	- 127	- 18.568	199.014

A.II.1 Terreni

Descrizione	2011	2010	Variazione
Terreni agricoli	3.159	2.897	262
Terreni edificabili	-	-	-
Aree stand, verde e assimilati	-	-	-
Totale	3.159	2.897	262

L'incremento è dovuto a cespiti censiti di proprietà a seguito di verifica catastale.

A.II.2 Fabbricati

Fabbricati indisponibili

Descrizione	2011	2010	Variazione
Fabbricati ad uso istituzionale	176.787	144.891	31.896
Fondo ammortamento	26.370	18.466	7.904
Valore netto contabile	150.417	126.425	23.992

L'incremento 2011, quanto ad €/mgl 29.048, si riferisce al giro contabile da Immobilizzazioni in corso effettuato a seguito di verifica svolta dal Servizio Tecnico per accertare l'importo dei lavori collaudati alla data del 31 dicembre 2011.

Nei casi in cui il Servizio suddetto abbia riscontrato date di collaudo antecedenti l'esercizio 2011, gli importi dei lavori sono stati inseriti nel rispetto della data di collaudo ai fini del corretto calcolo degli ammortamenti e delle sterilizzazioni. Ciò ha comportato, in ossequio a quanto previsto dall'OIC 29, una contabilizzazione a oneri e a proventi straordinari in relazione agli ammortamenti e alle sterilizzazioni pregressi, rispettivamente pari ad €/mgl 2.524 e ad €/mgl 2.483.

Fabbricati disponibili

Descrizione	2011	2010	Variazione
Fabbricati civili ad uso commerciale	2.423	1.238	1.185
Fondo ammortamento	213	173	40
	<i>2.210</i>	<i>1.065</i>	<i>1.145</i>
Fabbricati ad uso abitazione		-	-
Fondo ammortamento		-	-
	-	-	-
Valore netto contabile	2.210	1.065	1.145

L'incremento è dovuto a cespiti donati nel 2011 per €/mgl 725 e, per la differenza, a cespiti censiti di proprietà a seguito di verifica catastale.

A.II.3 Impianti e macchinari

Tale categoria accoglie il valore degli impianti e macchinari specifici (impianti di diagnostica nucleare, T.A.C., risonanza magnetica, ecc.), degli impianti e macchinari non sanitari nonché degli impianti e macchinari generici.

La voce "Impianti e macchinari generici" accoglie i cespiti non direttamente destinati alla produzione di servizi sanitari (quali, ad esempio, quelli di produzione e distribuzione di energia, di illuminazione, di trasporto interno, telefonici, depurazione acque, fumi nocivi, di condizionamento, elettrico e idraulico) laddove non siano già inclusi nel valore dell'immobile.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Impianti e macchinari generici	18.516	17.423	1.093
Fondo ammortamento	11.983	9.287	2.696
	<i>6.533</i>	<i>8.136</i>	<i>-1.603</i>
Impianti e macchinari specifici	346	346	0
Fondo ammortamento	136	84	52
	<i>210</i>	<i>262</i>	<i>-52</i>
Impianti e macchinari non sanitari	4.169	3.657	512
Fondo ammortamento	1.405	818	587
	<i>2.764</i>	<i>2.839</i>	<i>-75</i>
Valore netto contabile	9.507	11.237	-1.729

A.II.4 Attrezzature sanitarie e scientifiche

Tale categoria accoglie le attrezzature sanitarie, le attrezzature per il laboratori di analisi, le apparecchiature elettromedicali e le attrezzature diverse.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Attrezzature sanitarie e scientifiche	43.153	38.600	4.553
Fondo ammortamento	21.855	16.745	5.110
Valore netto contabile	21.298	21.855	-557

A.II.5 Mobili e arredi

Tale categoria accoglie il valore del mobilio sia sanitario che comune.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Mobili ed arredi	14.199	13.085	1.114
Fondo ammortamento	6.507	5.143	1.364
Valore netto contabile	7.692	7.942	-250

A.II.6 Automezzi

Tale categoria accoglie le autovetture, gli autoveicoli da trasporto e le ambulanze.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Automezzi	1.657	1.511	146
Fondo ammortamento	1.485	1.413	72
Valore netto contabile	172	98	74

A.II.7 Altri beni

Tale categoria accoglie le residuali tipologie di beni materiali non inseriti nelle categorie precedentemente citate.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Attrezzature generiche	1.392	1.358	34
Fondo ammortamento	722	550	172
	<i>670</i>	<i>808</i>	<i>-138</i>
Macchine ordinarie d' ufficio	402	402	-
Fondo ammortamento	286	236	50
	<i>116</i>	<i>166</i>	<i>-50</i>
Macchine elettroniche d'ufficio	6.139	5.597	542
Fondo ammortamento	4.919	4.394	525
	<i>1.220</i>	<i>1.203</i>	<i>17</i>
Altri beni materiali	98	52	46
Fondo ammortamento	14	5	9
	<i>84</i>	<i>47</i>	<i>37</i>
Immobilizz. materiali inferiori a € 516,46	2.090	1.980	110
Fondo ammortamento	2.090	1.980	110
	-	-	-
Valore netto contabile	2.090	2.224	-134

A.II.8 Immobilizzazioni in corso ed acconti

Tale categoria accoglie i costi sostenuti dall'Azienda per nuove realizzazioni - di opere di costruzione e/o di nuovi impianti - non ancora ultimate ovvero in corso di collaudo.

Il decremento va messo in relazione con l'incremento della voce "Fabbricati strumentali". Si rappresenta che l'attività di verifica condotta dal Servizio Tecnico aziendale ha appurato l'esistenza di fatture, riferite ad anni pregressi, per le quali non esistevano i presupposti per la capitalizzazione per €/mgl 440. Si è pertanto proceduto a contabilizzare una insussistenza passiva di pari importo.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Immobilizzazioni in corso	2.467	31.769	-29.302
Acconti	-	-	-
Totale	2.467	31.769	-29.302

Ammortamenti

Le aliquote di ammortamento sono quelle stabilite dal D.A. n. 24469 del 28 gennaio 1998, in applicazione della normativa fiscale vigente (D.M. 31 dicembre 1998, gruppo XXI: servizi sanitari).

Tali aliquote sono di seguito elencate:

- Fabbricati 3%

• Costruzioni leggere	10%
• Impianti e macchinari generici	15%
• Impianti e macchinari specifici	12,5%
• Apparecchiature elettroniche (laboratorio analisi)	20%
• Apparecchiature elettroniche (tecniche)	12%
• Apparecchiature elettroniche (ufficio)	20%
• Attrezzature tecniche	12,5%
• Attrezzature sanitarie	12,5%
• Autolettighe	25%
• Autoveicoli da trasporto	20%
• Autovetture	25%
• Mobilio economale	10%
• Mobilio sanitario	10%
• Mobilio uso ufficio	10%
• Strumentario chirurgico	12,5%

Per le immobilizzazioni al 1° gennaio 2006 - ossia scaturenti dalle risultanze inventariali di cui alla deliberazione n. 199 del 23 febbraio 2007 - già a partire dall'esercizio 2006 sono state applicate le sopraindicate aliquote "piene" di ammortamento.

Per le immobilizzazioni acquistate nel corso dell'esercizio 2011 sono state applicate le sopraindicate aliquote di ammortamento ridotte al 50% in conformità a quanto previsto dalla normativa fiscale vigente.

Sterilizzazione della quota di ammortamento

Per le immobilizzazioni materiali e immateriali acquistate con contributi in conto capitale si è provveduto ad effettuare la relativa sterilizzazione delle quote di ammortamento dell'esercizio 2011. Inoltre, si è proceduto alla sterilizzazione delle quote di ammortamento dei beni ricevuti in donazione.

A. III Immobilizzazioni finanziarie

A.III.1 Crediti

La composizione dei "Crediti" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Crediti verso Stato	-	-	-
Crediti verso Regione	42.031	48.422	-6.391
Totale	42.031	48.422	-6.391

La voce "Crediti verso la Regione" è così dettagliata:

	DESCRIZIONE	saldo 2011	saldo 2010	Variazione	anno di formazione
1	CRED.V/REG.FSN VINC.ART.20-1^FASE	6.394	6.394	-0	2008
2	CRED.V/REG.FSN VINC.ART.20-2^FASE	8.164	10.452	-2.288	2008
3	CRED.V/REG.FSN VINC.ART.20 RISORSE REVOCATE	3.791	3.926	-135	2008
4	CRED.V/REG.FSN VINC.ART.71/88	14.101	14.436	-335	2008
5	CRED.V/REG.FSN VINC.-POR	146	146	-	2008
6	CRED.V/REG.FSN VINC. INTERV.ART.38	695	695	-	2008
7	CRED.LUNGO TERM.V/REGIONE LAVORATORI SOCIALMENTE UTILI	8.740	12.372	-3.632	2009
	TOTALE	42.031	48.422	-6.391	

Di seguito il dettaglio del credito sub n.7 (dati in €)

CATEGORIA	NATURA CREDITO	ANNO FORMAZIONE	PROVVEDIMENTO ASSEGNAZIONE	RESIDUO al 31/12/2011
CRED. IMMOBILIZZATI	CONTRIBUTO STABILIZZAZIONE L.S.U.	2004	ASSESS. LAVORO DDG. 1717/2004/V/AG del 12.10.2004	404.279
CRED. IMMOBILIZZATI	CONTRIBUTO STABILIZZAZIONE N.25 L.S.U. 2006/2010	2005	ASSESS. LAVORO D.D. 1449/05	-
CRED. IMMOBILIZZATI	CONTRIBUTO STABILIZZAZIONE L.S.U.	2009	ASSESS. LAVORO DDG. 765/2009/V/AG del 04.12.2009	7.238.660
CRED. IMMOBILIZZATI	FSR x STABILIZZ. N.52-1 LSU	2010	ASSESS.LAVORO - DDG n.799 del 09/12/2009	632.143

CRED. IMMOBILIZZATI	CONTRIBUTO STABILIZZAZ. N.25 L.S.U. 2010/2014	2011	ASS.FAM.LAVORO - D.R.S. 646/2010/V/AG del 30/06/2010	464.811
				8.739.894

A.III.2 Titoli

Descrizione	2011	2010	Variazione
Titoli immobilizzati	232	232	-
Fondo svalutazione	-	-	-
Valore netto contabile	232	232	-

Tale voce non ha subito alcuna variazione rispetto al 2010 ed include:

- €/mgl 176 pari al costo sostenuto per l'acquisizione del capitale sottoscritto nella Società consortile "*Sicilia Emergenza - Urgenza Sanitaria*", avente per oggetto sociale l'organizzazione e la gestione del servizio di trasporto per l'emergenza-urgenza "118";
- quota di partecipazione (€/mgl 7) al "*Consorzio Aziende Sanitarie Siciliane S.r.l.*", avente per oggetto sociale l'espletamento delle attività relative alle operazioni di cartolarizzazione dei crediti verso la Regione;
- quota di partecipazione (€/mgl 20) alla "*I.M.T.E.S.*" - Istituto Mediterraneo Telematico Sanitario;
- deposito dell'indennità di espropriazione delle aree del Poliambulatorio di Belmonte Mezzagno (€/mgl 25);
- altri depositi cauzionali (€/mgl 4).

B) Attivo Circolante

B.I Rimanenze

In questa voce sono registrati i beni risultanti dalla contabilità di magazzino, necessari per il normale svolgimento dell'attività aziendale e finalizzati alla erogazione di servizi. I relativi costi di acquisto sono esposti al netto di resi, sconti commerciali e abbuoni.

B.I.1 Rimanenze finali sanitarie

Descrizione	2011	2010	Variazione
Farmaci e prodotti galenici	5.450	4.619	831
Materiale diagnostico di laboratorio	716	663	53
Materiale radiografico	99	235	-136
Materiale protesico	58	153	-95
Materiale sanitario e presidi chirurgici	2.319	2.054	265
Materiale per profilassi igienico-sanitaria	8	6	2
Prodotti disinfez. e disinfest.	44	45	-1
Sieri e vaccini	1.287	654	633
Totale	9.981	8.429	1.552

La tabella che segue indica i consumi di beni sanitari 2011.

Descrizione	2010	Acquisti 2011	2011	Consumi 2011
Farmaci e prodotti galenici	4.619	37.433	5.450	36.602
Materiale diagnostico di laboratorio	663	3.771	716	3.718
Materiale radiografico	235	422	99	558
Materiale protesico	153	2.378	58	2.473
Materiale sanitario e presidi chirurgici	2.054	1.921	2.319	1.656
Materiale per profilassi igienico-sanitaria	6	10	8	8
Prodotti disinfesz. e disinfestaz.	45	81	44	82
Sieri e vaccini	654	8.842	1.287	8.209
Totale	8.429	54.858	9.981	44.877

La tabella che segue mostra la suddivisione delle giacenze sanitarie finali tra Magazzino Centrale e Magazzini periferici.

	Magazzino centrale	armadietti e reparti (Magazzini periferici)	Totali	Totali raggruppati
PROD.FARMAC.ED EMODER.C/RIMANEN.FINALI	4.583.345	248.172	4.831.517	
EMODERIVATI C/RIMANEN.FINALI	551.343	35.578	586.921	
PROD.DIETETICI C/RIMANEN.FINALI	31.456	108	31.564	5.450.002
REAGENTI E DIAGN.LAB.C/RIMANENZE FINALI	15.399	701.083	716.482	716.482
MEZZI DI CONTRASTO C/RIMANENZ. FINALI	11.798	10.458	22.256	
LASTRE RX-CARTA ECG-ALTRI MAT.DIAG.C/R.F	29.501	46.954	76.456	98.712
MATERIALE PROTESICO C/RIMANENZE FINALI	3.468	54.844	58.312	58.312
NUTRIZIONE ENTERALE C/RIM.FINALI	2.569	2.999	5.568	
STRUMENTARIO CHIRURGICO C/RIMANEN.FINALI	204.181	193.736	397.918	
MATERIALE PER SUTURA C/RIMANEN.FINALI	68.472	159.978	228.450	
ALTRI MATER.SANITARI C/RIMANENZE FINALI	1.005.505	342.650	1.348.155	
MICROINFUSORI	238.585	11.495	250.080	
FARMACI AD USO VETERINARIO C/RIMANEN.FIN	-	87.792	87.792	2.317.963
MAT.PROFIL.IGIEN.SANITARIA C/RIMAN.FIN.	8.376	-	8.376	8.376
PROD.DISINFEST.E DISINFEZ. C/RIM.FINALI	31.890	12.394	44.284	44.284

SIERI E VACCINI C/RIMANENZE FINALI	1.287.236	10	1.287.246	1.287.246
RIMANENZE FINALI SANITARIE	8.073.125	1.908.251	9.981.376	9.981.376

B.I.2 Rimanenze finali non sanitarie

Descrizione	2011	2010	Variazione
Prodotti alimentari	3	2	1
Articoli di guardaroba	45	78	-33
Materiale di pulizia e convivenza	121	29	92
Combustibili, carburanti e lubrificanti	44	13	31
Supporti informatici e cancelleria	107	104	3
Materiale per la manutenzione	144	174	-30
Altri prodotti economici	99	36	63
Totale	563	436	127

La tabella che segue indica i consumi di beni non sanitari 2011.

Descrizione	2010	Acquisti 2011	2011	Consumi 2011
Prodotti alimentari	2	32	3	31
Articoli di guardaroba	78	128	45	161
Materiale di pulizia e convivenza	29	273	121	181
Combustibili, carburanti e lubrificanti	13	2.119	44	2.088
Supporti informatici e cancelleria	104	573	107	570
Materiale per la manutenzione	174	740	144	770
Altri prodotti economici	36	802	99	739
Totale	436	4.667	563	4.540

B.I.3 Acconti

Non si registrano saldi 2011 per tale fattispecie.

B. II Crediti

In questa classe sono iscritti tutti in crediti di qualsiasi natura, compresi quelli di natura commerciale, nel momento in cui è avvenuta l'operazione che li ha generati. I crediti sono stati valutati al loro valore di presunto realizzo.

Tale voce di Bilancio accoglie anche i crediti per fatture da emettere.

B.II.1 Da Stato, Regione e Provincia

Descrizione	2011	2010	Variazione
Crediti verso Regione	500.666	378.856	121.810
Crediti verso Provincia			-
Totale	500.666	378.856	121.810

I crediti vantati nei confronti della Regione, distinti per anno di formazione, sono illustrati nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Crediti verso Regione a destinaz. indist.	350.495	255.790	94.705
Crediti per quote F.S.N.	62.722	52.053	10.669
Crediti per quote F.S.R.	287.773	203.737	84.036
Crediti verso Regione a destinaz. vinc.	92.059	61.161	30.898
Crediti per quote F.S.R.	31.702	29.890	1.812
Crediti per finanziamenti diversi	710	942	-232
Altri crediti a destinazione vincolata	59.647	30.329	29.318
Crediti per ripiano perdite	54.695	54.695	-
Crediti per servizi resi	2	211	-209
Altri crediti	3.415	6.999	-3.584
Totale	500.666	378.856	121.810

CREDITI V/REGIONE DESTINAZ.INDISTINTA FSR e FSN			
	RESIDUO ASSEGNAZ. 2006 - D.A. 622/07	29.311.796	a
	RESIDUO ASSEGNAZ. 2008 - D.A. 866/09	2.391.759	b
2011	F.S.R. - AGOSTO	46.026.348	c
	F.S.R. - SETTEMBRE	46.026.348	d
	F.S.R. - OTTOBRE	46.026.348	
	F.S.R. - NOVEMBRE	46.026.348	
	F.S.N. - DICEMBRE	62.721.750	e
	ASSEGNAZ. QUOTA INDISTINTA 2011	1.774.481.985	
DEBITI PER ACCONTI	- 1.130.366.624	71.963.361	
MOBILITA' ATTIVA	30.089.000		
MOBILITA' PASSIVA	- 602.241.000		
saldo al 31/12/2011		350.494.058	
a	<i>incassato a febbraio/marzo/ aprile 2012</i>		
b	<i>incassato a marzo 2012</i>		
c	<i>incassato a marzo 2012</i>		
d	<i>incassato a marzo/aprile 2012</i>		
e	<i>incassato a gennaio 2012</i>		

Dati in €

La tabella che segue mostra il dettaglio del saldo €/mgl 31.702 all'interno del saldo "Crediti verso Regione a destinazione vincolata"

Dati in €

CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO CENTRO ASCOLTO ANZIANI SPORTELLO UNICO	2004	D.D.G. 4299/04	103.950
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO CORSI FORMAZ. MEDICI GENERICI	2004	D.D.G.4557/04	78.112
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO INTERVENTI LOTTA ALLA DROGA	2006	DPR 309/90 LEGGE NAZ. 45/99	238.800
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO PUC ANNO 2005	2006		159.057
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO INDENNITA' KM. TALASSEMICI	2007	D.D.2445/07	95.000
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO DISAGIO DONNE IN GRAVIDANZA	2008	NOTA ASS.3/DIP/1973 DEL 2008	50.000
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO CORSI FORMAZ. OPERATORI HIV	2008	D.D.G.2672/2008	107.650
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO CONSULTORI FAMILIARI	2009	NOTA ASS.LE PROT. SERV.8/53 DEL 14/1/10	177.592
	F.S.R. VINCOLATO - L.104/92 ART.27 STRUMENTI DI GUIDA	2006	NOTA ASS.LE 2428/06	3.533
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO	2008	3/DIP/2405 del 21/4/09	16.682.146
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO CORSI DI FORMAZ. MEDICI TIROCINANTI 2009/2012	2010	SOMME ANTICIPATE MARZO/DICEM.2010	192.351

CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINC. CORSI DI FORMAZ. MEDICI TIROCINANTI 2008/2011	2011	SOMME ANTICIPATE NOV.2010/DICEM.2011	193.758
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO CORSI DI FORMAZ. MEDICI TIROCINANTI 2009/2012	2011	SOMME ANTICIPATE GENN. / OTTOB.2011	183.713
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO CORSI DI FORMAZ. MEDICI TIROCINANTI 2010/2013	2011	SOMME ANTICIPATE 14.12.2010 / OTT.2011	255.885
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	F.S.R. VINCOLATO CORSI DI FORMAZ. MEDICI TIROCINANTI 2006/2009	2011	SOMME ANTICIPATE DIFF.MAGGIO 2009	967
CRED. VINCOLATI QUOTA F.S.R.	P.S.N.2011 PROT.5/92216_21/11/2011	2011	D.D.G.2348/11	12.037.729
	PSN 2011 - Obiettivi Sanitari di Piano 2011 - Specialisti Ambulatoriali Convenz.	2011	DDG.2684 DEL 22/12/2011	1.089.000
CRED. VINCOLATI SERVIZI MULTIZONALI	CONTRIB. PROG. GUADAGNARE SALUTE IN ADOLESCENZA	2011	PROT.SERV.2/84166_20/10/11	4.286
	CONTRIB.2008 FATTURATO RIDOTTO FARMACIE	2011	PROT.SERV.5/16879 DEL 27/02/2012	17.095
	CONTRIB.2009 FATTURATO RIDOTTO FARMACIE	2011	PROT.SERV.5/16879 DEL 27/02/2012	13.249
	CCM 2009 - PREVENZ.IVG DONNE STRANIERE	2011	PROT.8/89249 DEL 09/11/11 - ASSESS. SALUTE	18.000
				31.701.872

Tabella relativa a "Crediti verso Regione per finanziamenti diversi"

Dati in €

CATEGORIA	NATURA CREDITO	ANNO FORMAZIONE	PROVVEDIMENTO ASSEGNAZIONE	RESIDUO al 31/12/2011
CRED. VINCOLATI EXTRA F.S.R. 2009	ALTRI CREDITI V/REG. SCREENING TUMORE COLON RETTO	2009	D.A.2495/2009	305.115
CRED. VINCOLATI EXTRA F.S.R. 2009	ALTRI CREDITI V/REG. SCREENING TUMORE CERVICE UTERINA	2009	D.A.2495/2009	296.503
CRED. VINCOLATI SERVIZI MULTIZONALI	Stalking e Violenza: ancora troppo silenzio - una proposta di intervento	2010	DDG.813_26/4/2010 - prot.47649_17/11/2010 Ass.Famiglia	12.747
CRED. VINCOLATI SERVIZI MULTIZONALI	Attivagiovani	2010	DDG.813_26/4/2010 - prot.47619_17/11/2010 Ass.Famiglia	28.094
CRED. VINCOLATI SERVIZI MULTIZONALI	Uno spazio per l'individuazione	2010	DDG.813_26/4/2010 - prot.47629_17/11/2010 Ass.Famiglia	34.524
CRED. VINCOLATI SERVIZI MULTIZONALI	Spazio Vega	2010	DDG.813_26/4/2010 - prot.48391_22/11/2010 Ass.Famiglia	33.518
				710.501

Gli "Altri crediti verso Regione a destinazione vincolata", si riferiscono alla riclassifica della c.d. "Cassa Regionale" (la quale include la disponibilità di fondi presso il Banco di Sicilia, relativamente sia a progetti finanziati dalla Regione sia a contributi erogati, e non ancora prelevati, per quote di Fondo Sanitario Regionale) - precedentemente inclusa nella posta

B.IV dell'attivo patrimoniale dedicata alle "Disponibilità liquide", effettuata già nel Bilancio d'esercizio 2008 per dare seguito ai contenuti della nota dell'Assessorato della Sanità prot. n. 1949 del 24 agosto 2009.

Il saldo al 31 dicembre 2011 è composto da crediti per:

- importi non ancora prelevati sugli accrediti di tesoreria (€/mgl 5.827) nota assessoriale Serv. 5° prot.n. 1949 del del 24/8/2009;
- finanziamenti correnti non ancora prelevati (€/mgl 53.820).

"Crediti verso Regione per ripiano perdite", il saldo di €/000 54.695 coincide con quanto indicato nella nota prot. n. 5°/Dip./36966 del 3/5/2012.

I "Crediti verso Regione per servizi resi" si riferiscono principalmente al rimborso del personale in comando presso la Regione.

Gli "Altri crediti", sono composti per €/mgl 17 da crediti verso Regione - POR 00/06 risorse liberate, per €/mgl 1.347 da crediti verso Regione - Villa delle Ginestre e per €/mgl 2.051 per quota Pay Back 2011 come da nota assessoriale prot.5°/Dip./n.34848 del 26/4/2012.

B.II.2 Da Comuni

Trattasi di crediti di modesto importo nei confronti di numerosi comuni della provincia che nel 2010 ammontavano a €/mgl 79 e che nel 2011 assommano a €/mgl 130. €/mgl 95 sono nei confronti del Comune di Palermo. Tali crediti sono stati originati a seguito dell'erogazione di servizi sanitari a tali enti.

B.II.3 Da Aziende Sanitarie pubbliche

Trattasi di crediti vantati nei confronti di altre Aziende Sanitarie pubbliche per prestazioni ad assistiti e per il recupero del costo del personale dell'Azienda in comando presso le stesse.

Descrizione	2011	2010	Variazione
ASP della Regione	47	25	22
Aziende Ospedaliere della Regione	1.129	769	360
Policlinici e Fondazioni della Regione	47	48	-1
Aziende Sanitarie fuori regione	103	136	-33
Totale	1.326	978	348

La tabella che segue riporta il dettaglio dei crediti vantati da questa ASP nei confronti delle altre aziende del SSR a seguito dell'attività di riconciliazione coordinata dall'Assessorato della Salute di cui alle note Serv 5°, con note n.8768 del 1/2/2012 e n.33033 del 18/4/2012, con evidenza delle contropartite contabili derivanti dall'attività di riconciliazione.

Aziende	saldi ante riconciliazione	Note	crediti da iscrivere	Ricavi di competenza 2011	sopravvenien ze attive	crediti da stralciare	Insussistenz e passive	Fondo di Dotazione	saldo al 31/12/2011
201 Asp di Agrigento	-		7.991	893	7.098	-			7.991
202 Asp di Caltanissetta	14.165		13.851	5.366	8.485	-			28.016
203 Asp di Catania	137		-			-			137
204 Asp di Enna	12.367		-			12.367	12.367		-
205 Asp di Messina	8.109		-			-			8.109
208 Asp di Siracusa	32		-			-			32
209 Asp di Trapani	2.009		1.817	705	1.112	949	949		2.877
									47.162
926 AO Villa Sofia Cervello di Palermo	249.935	1	128.476	-	128.476	474		474	377.937
927 AO Civico di Palermo	718.247		2.146	2.146		-			720.394
924 AO Papardo Piemonte di Messina	2.428		28.550	28.550		224	224		30.754
									1.129.085
925 AOU Policlinico di Messina	39.952		-			39.158	39.158		794
928 AOU Policlinico di Palermo	46.429		-			-			46.429
									47.222
960 IRCCS Bonino Pulejo di Messina			-			-			-

I crediti verso l'*A.O.R. Villa Sofia - Cervello* si riferiscono al rimborso per personale comandato ed a prestazioni sanitarie fornite dall' Azienda.

I crediti verso l'*A.R.N.A.S. Civico di Palermo* si riferiscono alla attività del servizio S.U.E.S.S. 118 svolto dall'Azienda.

Descrizione	2011	2010	Variazione
USL n. 2 - Bari	14	15	-1
AUSL ROMA F	12	10	2
ASP CATANZARO	77	111	-34
Totale	103	136	-33

B.II.4 Da A.R.P.A.

I crediti verso l'*Agenzia Regionale per la Protezione Ambientale* si riferiscono principalmente ai rimborsi per personale comandato (comunicati dal Dipartimento Gestione Risorse Umane) ed acquisti effettuati dall'Azienda nel periodo 2003-2005 (comunicati dal Servizio Economico Dipartimentale).

B.II.5 Da Erario

Tale voce pari ad €/mgl 919 è rappresentata dal credito verso l'Erario per l'I.R.A.P. indebitamente pagata per gli anni 2003 e 2004 sul personale dipendente distaccato presso la Fondazione "*Istituto San Raffaele - G. Giglio*" di Cefalù; a seguito della rilevazione di tale credito - effettuata giusta deliberazione n. 825 dell'8 giugno 2007 - si è proceduto, nel rispetto dell'art. 11 del D.Lgs. n. 446/97, ad inoltrare all'Agenzia delle Entrate apposita istanza di rimborso. Credito contro il quale l'Agenzia delle Entrate Palermo 2 si era opposta. La Commissione Tributaria Regionale di Palermo, Sezione prima, con sentenza n. 58/01/11 depositata in cancelleria il 28/4/2011 ha riformato ed annullato la decisione di primo grado della Commissione Provinciale di Palermo ordinando il rimborso all'ASP di Palermo condannando l'Agenzia delle Entrate al pagamento delle spese di entrambi i gradi di giudizio.

B.II.6 Da altri

In tale voce residuale trovano allocazione i crediti vantati verso il personale, i crediti nei confronti dei privati - siano essi Enti, cittadini o soggetti non residenti in Italia - e gli altri crediti.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Crediti v/clienti privati:			
Prestazioni commerciali e non	20.809	33.399	-12.590
Fatture da emettere	3.078	601	2.477
Note di credito da ricevere	18.396	63.719	-45.323
<i>Crediti</i>	<i>42.283</i>	<i>97.719</i>	<i>-55.436</i>
<i>Fondo svalutazione crediti</i>		<i>40.459</i>	<i>-40.459</i>
	42.283	57.260	-14.977
Crediti v/sperimentazioni gestionali	55.945	53.996	1.949
<i>Fondo svalutazione crediti</i>	<i>12.025</i>	<i>7.025</i>	<i>5.000</i>
	43.920	46.971	-3.051
Crediti v/gestioni liquidatorie	8.247	9.243	-996
Crediti v/altri soggetti pubblici:			-
Cassa Marittima Meridionale	106	337	-231
Altri istituti previdenziali	207	617	-410
<i>Crediti</i>	<i>313</i>	<i>954</i>	<i>-641</i>
<i>Fondo svalutazione crediti</i>	-	-	-
	313	954	-641
Altri crediti diversi	18.139	20.778	-2.639
Totale	112.902	135.206	-22.304

La voce "*Crediti v/privati per prestazioni commerciali e non*" si è decrementato rispetto al 2010 di €/mgl 30.000, relativi al credito verso Aiello Michele "azzerato" per effetto dell'atto transattivo di cui si è parlato in premessa. Il saldo si è contestualmente incrementato di €/mgl 13.400 nei confronti di Villa S.Teresa e di €/mgl 3.435 nei confronti della Casa di Cura Latteri.

Per quanto riguarda il saldo di €/mgl 13.400, esso si forma per effetto dell'atto transattivo più volte citato, il quale prevedeva l'incasso immediato di €/mgl 22.000 ed il pagamento differito di €/mgl 14.000 in rate mensili di €/mgl 150: poiché la rateizzazione è iniziata a settembre 2011 (4 rate da €/mgl 150 = €/mgl 600) il saldo iniziale del credito di €/mgl 14.000 si riduce a €/mgl 13.400.

Per quanto concerne il credito verso la casa di cura Latteri, il credito deriva dal recupero di rimborsi non dovuti che sono stati fatti negli anni alla medesima casa di cura per il DRG oncologico 410. Tale credito è stato iscritto sulla base delle note prot. n. 867/NAR del 12/4/2012 e prot. n. 961/NAR del 23/4/2012.

Il credito per "*fatture da emettere*" si incrementa rispetto al 2010 per effetto dell'importo delle visite fiscali 2010 e 2011 per le quali non si è ancora provveduto ad emettere la fattura (si veda nota 2007 del 9/2/2012 della U.O. Fatturazione attiva).

"Crediti v/privati per note di credito da ricevere", al riguardo si rappresenta che:

- Le note credito relative alle prestazioni effettuate dalla struttura specialistica convenzionata "Villa Santa Teresa" nel periodo febbraio 2002 - aprile 2003 (€/mgl 34.009) e alle prestazioni effettuate dalla struttura specialistica convenzionata "A.T.M." nei periodi luglio 2002 - ottobre 2002 nonché gennaio 2003 - marzo 2003 (€/mgl 6.450), sono state "azzerate" per effetto della transazione citata in apertura del presente documento;
- prestazioni effettuate e fatturate dagli specialisti convenzionati esterni al di fuori dei budget assegnati e calcolate sulla base degli abbattimenti tariffari previsti dalla normativa vigente (€/mgl 2.742);

- prestazioni effettuate e fatturate - formazione esercizio 2007 e precedenti - dalle case di cura convenzionate e dai c.d. "fornitori U.C.A.R.P.A." successivamente abbattute per contestazioni sanitarie ed altre tipologie previste dalla normativa vigente (extrabudget, antiblastici e L.E.A.) per circa €/mgl 4.045;
- prestazioni effettuate e fatturate nell'esercizio 2008 dalle case di cura convenzionate, successivamente abbattute per contestazioni sanitarie, controlli L.E.A., extrabudget e farmaci antiblastici, pari ad €/mgl 148 (€/mgl 160 nel 2010);
- prestazioni effettuate e fatturate nell'esercizio 2009 dalle case di cura convenzionate, successivamente abbattute per contestazioni sanitarie, controlli L.E.A., extrabudget e farmaci antiblastici, pari ad €/mgl 6.915 (€/mgl 6.930);
- prestazioni effettuate e fatturate nell'esercizio 2010 dalle case di cura convenzionate, successivamente abbattute per contestazioni sanitarie, controlli L.E.A., extrabudget e farmaci antiblastici, pari ad €/mgl 3.573 (€/mgl 6.030);
- note credito specialisti convenzionati esterni 2010 per €/mgl 37 (€/mgl 3.223);
- note credito Case di Cura 2011 per €/mgl 935.

La voce "*Fondo svalutazione crediti v/clienti privati*" che si riferiva per €/mgl 40.459 ai crediti verso le strutture convenzionate "Villa Santa Teresa" e "A.T.M.", si è "azzerata" per effetto della transazione con l'Amministrazione Giudiziaria delle società del gruppo Aiello.

La voce "*Crediti v/sperimentazioni gestionali*" include il credito nei confronti della Fondazione "Istituto San Raffaele - G. Giglio" di Cefalù", originatosi principalmente per il personale distaccato presso di esso. A fronte di tale credito nel 2010 era stato costituito un fondo svalutazione per €/mgl 7.025 che, per le ragioni indicate in precedenza, si è ritenuto prudenzialmente di incrementare di €/mgl 5.000;

La voce "*Crediti v/gestioni liquidatorie*" si riferisce integralmente ai crediti nei confronti della c.d. "gestione stralcio".

Il saldo al 31 dicembre 2008 è stato originato da quanto espressamente contenuto nella citata nota assessoriale prot. n. 1949/09, ossia di contabilizzare in tale voce di Bilancio il differenziale - esistente a tale data - tra il credito verso tale "gestione" (€/mgl 22.789) ed il saldo di c/c esistente presso Banca d'Italia per la gestione liquidatoria (€/mgl 15.591).

Le diminuzioni intervenute nell'esercizio 2011 si riferiscono a somme pignorate di cui si è chiesto svincolo ad Unicredit SpA. con nota 7023 del 19/5/2011 ed incassate in data 29/12/2011.

La voce "*Altri crediti diversi*" si riferisce:

- per complessivi €/mgl 15.799 a pignoramenti da regolarizzare. Al fine di neutralizzare l'impatto a conto economico di tali regolarizzazioni già nel 2010 era stato creato un fondo di €/mgl 7.800 che è stato in parte utilizzato (€/mgl 3.520) nel corso del 2011 e ulteriormente impinguato di €/mgl 10.400 in modo da ricondurlo all'importo nominale complessivo del credito citato;
- €/mgl 206 crediti verso istituti previdenziali;
- €/mgl 1.818 crediti verso personale;
- €/mgl 88 affrancatrici;
- €/mgl 4.038 altri crediti.

B.III Attività finanziarie

Tale voce accoglie le attività di tipo finanziario detenute dall'Azienda a breve termine.

Non risultano iscritte in Bilancio attività di tale natura.

B.IV Disponibilità liquide

Tale voce accoglie i fondi liquidi a disposizione dell'Azienda ed esistenti presso le casse economali e gli istituti bancari e postali.

B.IV.1 Cassa

Esponde il saldo alla chiusura di esercizio delle disponibilità liquide delle casse economali dislocate nell'Azienda.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Casse economali	136	212	-76
Totale	136	212	-76

La consistenza del saldo contabile 2011 è riferita ai mancati rimborsi entro la chiusura dell'esercizio; i versamenti sono stati effettuati nel corso dell'anno 2012.

B.IV.2 Istituto Tesoriere

Esponde le disponibilità liquide giacenti presso la cassa del Tesoriere al 31 dicembre 2011.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Deposito bancario c/c	26.967	26.783	184
Totale	26.967	26.783	184

Le giacenze monetarie risultanti presso la B.N.L. - istituto cassiere dell'Azienda a partire dal 1° gennaio 2004 - includono sia la parte corrente che la parte capitale.

Tale situazione contabile di cassa risulta inoltre già verificata e riscontrata dal Collegio Sindacale con il verbale n. 3/2012.

B.IV.3 Conto corrente postale

Espongono le disponibilità liquide giacenti su c/c postale, comprensivo degli interessi maturati al 31 dicembre 2011.

Non risultano iscritti in Bilancio crediti di tale natura.

C) Ratei e risconti

C.1 Ratei attivi

Rappresentano crediti in moneta e misurano quote di proventi la cui manifestazione numeraria avverrà in un esercizio successivo, ma di competenza - per la parte da essi maturata - dell'esercizio.

C.2 Risconti attivi

In tale voce sono esposti i costi che, pur essendo di competenza dell'esercizio successivo, hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio; si riferiscono a rettifiche, per la quota non di competenza, di canoni anticipati di premi assicurativi, noleggi, fitti passivi, ecc..

D) Conti d'ordine

I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni a corredo della situazione patrimoniale, in quanto mettono in rilievo quei rapporti esistenti tra l'Azienda e soggetti terzi che non producono riflessi sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico.

Non sono state rilevate informazioni tali da richiedere l'esposizione di valori nei conti di tale natura.

PASSIVITA'

A) Patrimonio Netto

Descrizione	Valore al 31/12/2010	Aumenti	Diminuzioni	Valore al 31/12/2011
Finanziamenti per investimenti	183.837	-	-12.919	170.918
da Regione	183.837		-12.919	170.918
Donazioni e lasciti vincolati per investimenti	3	1.607	-	1.610
Fondo di dotazione	61.818	445		62.263
Contributi per ripiano perdite	54.695	-		54.695
Utili/-perdite portate a nuovo	-126.470	1.381	4.510	-120.579
Anno 2005	64	-	-	64
Anno 2006	-54.695	-		-54.695
Anno 2007	-75.472	-	4.510	-70.962
Anno 2008	3.067	-	-	3.067
Anno 2009	566		-	566
Anno 2010		1.381		1.381
Utile/-perdita dell'esercizio	1.381	3.681	-1.381	3.681
Totale	175.265	7.114	-9.790	172.588

A.I Finanziamenti per investimenti

In tale voce sono esposti i contributi in conto capitale destinati ad investimenti assegnati dalla Regione per l'acquisto di attrezzature sanitarie, i finanziamenti per investimenti strutturali tecnologici ex art. 20 Legge n. 67/1988, nonché i finanziamenti ex art. 71 Legge n. 488/1988 relativi al "Piano straordinario di interventi per la riqualificazione dell'assistenza sanitaria nei grandi centri urbani". Detti importi sono esposti al netto delle sterilizzazioni delle quote di ammortamento.

I trasferimenti dalla Regione in conto capitale sono stati iscritti al momento dell'avvenuta assegnazione e/o dell'approvazione del progetto.

Nella tabella seguente si espone la dinamica delle sterilizzazioni avvenute nel corso degli anni e che hanno decrementato il saldo del conto Finanziamenti per investimenti.

2001	<i>Fondo iniziale</i>	16.766
2002	Sterilizzazioni	-11.927
	Incrementi	157.347
	Rettifiche	291.735
	<i>Fondo al 31.12.2002</i>	453.921
2003	Sterilizzazioni	-11.581
	Incrementi	6.605
	Decrementi	-373
	<i>Fondo al 31.12.2003</i>	448.572
2004	Sterilizzazioni	-12.174
	<i>Fondo al 31.12.2004</i>	436.397
2005	Sterilizzazioni	-13.840
	Incrementi	1.424
	<i>Fondo al 31.12.2005</i>	423.982
2006	Sterilizzazioni	-161.709
	Incrementi	97
	<i>Fondo al 31.12.2006</i>	262.370
2007	Sterilizzazioni	-7.529
	Decrementi	-2.367
	<i>Fondo al 31.12.2007</i>	252.475
2008	Sterilizzazioni	-8.013
	Decrementi	-55.242
	<i>Fondo al 31.12.2008</i>	189.219
2009	Sterilizzazioni	-8.729
	Incrementi	12.743
	Decrementi	-5.763
	<i>Fondo al 31.12.2009</i>	187.470
2010	Sterilizzazioni	-9.490
	Incrementi	6.134
	Decrementi	-277
	<i>Fondo al 31.12.2010</i>	183.837
2011	Sterilizzazioni	-12.919
	Incrementi	
	Decrementi	
	<i>Fondo al 31.12.2011</i>	170.918

Le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio 2011 si riferiscono a:

- sterilizzazione ordinaria (€/mgl 10.300);
- sterilizzazione "straordinaria" per €/mgl 2.483 determinatasi a seguito del giro contabile da Immobilizzazioni in corso a fabbricati strumentali per gli importi relativi ad anni antecedenti il 2011;
- sterilizzazione straordinaria 2010 per verifica contabile su fabbricati €/mgl 136.

A.II Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti

Tale voce accoglie le donazioni di immobilizzazioni materiali esposte al netto delle sterilizzazioni delle quote di ammortamento. Detti beni sono iscritti in Bilancio al momento dell'avvenuta consegna ed utilizzazione.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Fondo donazioni e lasciti	1.610	3	1.607
Totale	1.610	3	1.607

L'incremento registratosi nel corso dell'esercizio 2011 si riferisce alla donazione di alcuni appartamenti (per €/mgl 1.344) e terreni (per €/mgl 262).

A.III Fondo di dotazione

E' l'insieme dei mezzi finanziari o patrimoniali destinati al finanziamento della gestione dell'Azienda. Il Fondo, determinato al 01 gennaio 2002 - data di entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale quale contabilità ufficiale dell'Azienda - è costituito dalla differenza fra le attività e le passività evidenziate in sede di apertura dello Stato Patrimoniale iniziale.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Fondo di dotazione	62.263	61.819	444
Totale	62.263	61.819	444

I movimenti intervenuti nel corso del 2011 si riferiscono alle contropartite contabili di stralcio di debiti di formazione ante 2001 nei confronti di AOR Villa Sofia-Cervello derivanti dall'attività di riconciliazione, così come indicato nella nota assessoriale prot./Serv.5°/n. 33033 del 18/4/2012 e nella nota prot./Serv.5°/n. 39614 del 11/5/2012.

A. IV Contributi per ripiano perdite

Tale voce accoglie contributi per il ripiano perdite di pari ammontare a quello dei crediti verso la Regione per €/migliaia 54.695, invariato rispetto al 2010, così come peraltro risultante dalla nota assessoriale prot. n. 5°/Dip./36966 del 3/5/2012.

A. V Utili/perdite portati a nuovo

Nella tabella che segue si riporta la stratificazione per anno di formazione, delle perdite realizzate negli anni, degli incassi a copertura delle stesse e del residuo delle perdite a nuovo non ancora incassate. I saldi sono riconciliati con quanto riportato nella nota assessoriale prot. n.5°Dip./n. 36966 del 3/5/2012. Nel corso del 2011 si è ricevuto l'incasso di €/mgl 4.510 a copertura perdite anno 2007.

Perdite a nuovo			
anno	Perdite da Bilancio d'esercizio	Contributi per ripiano perdita incassati al 31/12/2011	Perdite e nuovo al 31/12/2011
2002	119.516	119.516	-
2003	108.123	108.123	-
2004	223.629	223.629	-
2005	-		-
2006	177.094	122.399	54.696
2007	112.320	41.358	70.963
2008	-		-
2009	-		-
2010	-		-
TOTALE	740.682	615.024	125.657
<i>Importi in € migliaia</i>			

Con riferimento agli utili pregressi si rappresenta che essi sono stati portati a nuovo e pertanto non sono stati ancora utilizzati per incrementare il Fondo di Dotazione o per investimenti o a copertura perdite.

A. VI Utile/perdita dell'esercizio

Tale voce espone il risultato netto dell'esercizio quale differenza fra costi e ricavi imputati al conto economico dell'esercizio 2011.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Risultato d'esercizio	3.681	1.381	2.300
Totale	3.681	1.381	2.300

B) Fondi per rischi ed oneri

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati esclusivamente a coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

La composizione dei "Fondi per rischi ed oneri" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Fondo per imposte	2.606	2.566	40
Fondo per rischi	35.348	25.024	10.324
Altri fondi	104.349	74.001	30.348
Totale	142.303	101.591	40.712

B.1 Per imposte

Tale voce espone le potenziali passività di natura fiscale - ancora non determinate nel loro ammontare - derivanti da accertamenti o contenziosi tributari in corso di definizione, nonché le imposte differite.

Il saldo di Bilancio al 31 dicembre 2011 accoglie:

- I.R.A.P. 2008 differita (€/mgl 70) relativa ad emolumenti ancora da corrispondere a personale dipendente;
- I.R.A.P. 2009 differita (€/mgl 23): tale imposta, relativa a varie tipologie di competenze differite, è stata determinata sulla base delle seguenti note:
 - nota prot. n. 549/TE del 12 febbraio 2011 e 1247/TE del 19 febbraio 2011;
 - accantonamenti fondi personale 2010 DGRU prot. n. 2172/STE_08/04/2011;
 - nota DGRU prot. n. 2540/GEP del 27/aprile2011;
 - nota prot. n. 202/2011 e 369/2011 U.O.Formazione ;
 - nota attività anestesiologicala 2010 - Petralia -Corleone-Palazzo Adriano;
 - nota prot. n. 4181/CD del 24 marzo 2011-integrazione e accantonamento, ALPI 2010;
- Fondo imposte differite 2010 (€/mgl 442), è un residuo dell'accantonamento del saldo 2010 di €/mgl 754 giusta nota dell'U.O. Servizi fiscali e previdenziali prot. n. 6480 del 14 maggio 2011 ed è relativa ad IRAP 2010;
- Fondo imposte differite 2011 (€/mgl 2.071), si riferisce principalmente ad IRAP lavoratori dipendenti anno 2011 prot. n. 245/GEP del 16/01/2012 (€/mgl 1.455) e al saldo IRES 2011 (€/mgl 410) giusta nota dell'U.O.S. Adempimenti fiscali prot.n. 5960 del 2/5/2012.

B.2 Per rischi

Tale voce espone gli eventi probabili il cui accadimento è ammesso in base a motivi seri e attendibili ma non certi ed è di entità stimabile.

La posta contiene gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti che siano di esistenza certa o probabile.

La composizione dei "Fondi per rischi ed oneri" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Fondo franchigia assicurativa aggregata	1.519	1.023	496
Fondo onorari avvocati dirigenti	2.049	2.049	-
Fondo altre liti e risarcimenti	-	2.419	-2.419
Fondo rischi cause civili	31.203	18.656	12.547
Fondo spese progettazione	577	877	-300
Totale	35.348	25.024	10.324

Nel corso del 2011 l'importo di €/mgl 2.419 allocato a "Fondo altre liti e risarcimenti" è stato girocontato al conto "Fondo rischi cause civili" in quanto aventi la stessa natura. Il residuo incremento del Fondo rischi cause civili deriva dalle valutazioni condotte dal servizio legale sul contenzioso esistente al 31/12/2011 di cui alle note 480/NAR del 29/2/2012, 198/CL del 1/3/2012 e 963/NAR del 24/4/2012.

"Fondo spese di progettazione" (€/mgl 577) è stato costituito nel 2009 per penali da corrispondere a vari Ingegneri che hanno eseguito delle progettazioni per lavori da eseguirsi ad arrivo del finanziamento regionale a copertura. Nel corso del 2011 si è proceduto ad una verifica contabile con la quale si è appurato che €/mgl 223 sono stati pagati utilizzando il

fondo costituito per i pignoramenti anzicchè il fondo in questione ed €/mgl 77 erano stati contabilizzati a sopravvenienze passive nel 2009 ancorchè la stessa fattura fosse già stata considerata ai fini dell'accantonamento iniziale del suddetto fondo.

"Fondo onorari avvocati dirigenti", costituito nel 2008 a seguito di quanto disposto nel verbale della conferenza di servizio tenutasi il 03 marzo 2009, si riferisce all'istanza formulata dai Dirigenti Avvocati di questa Azienda che, con atto di invito e messa in mora del 29 dicembre 2008, hanno richiesto *"ai sensi e per gli effetti della deliberazione n. 63 del 12.01.2000 e dell'art. 7 dell'atto transattivi del 19.01.04, il pagamento di € 2.294.361,00 a titolo di spettanze professionali maturate sui giudizi definitisi favorevolmente per questa Amministrazione, con compensazione delle spese legali, nel periodo 01.01.2003 al 04.06.2008, oltre agli accessori per legge"*.

B.3 Altri

Tale voce espone gli accantonamenti per le competenze arretrate da corrispondere al personale - dipendente ed assimilato - per l'applicazione contrattuale degli anni pregressi, non ancora liquidate.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Fondi per rinnovi contrattuali	7.694	7.740	-46
Altri Fondi	96.655	66.261	30.394
Totale	104.349	74.001	30.394

La voce *"Fondi per rinnovi contrattuali"* ha registrato nel corso dell'esercizio 2011 le variazioni rappresentate nella seguente tabella.

Descrizione	Esercizio 2011			
	Saldo iniziale	Utilizzi	Accant.	Saldo finale
Personale dipendente 2007	873		-	873
C.C.N.L. 2008	595		-	595
A.C.N.L. 2008	-		-	-
C.C.N.L. 2009	84			84
A.C.N.L. 2009	6.188	46		6.142
Totale	7.740	46	-	7.694

La voce "Fondi per rinnovi contrattuali" al 31 dicembre 2011 accoglie:

- "Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente - anno 2007" (€/mgl 873)
Per la quantificazione iniziale di tale accantonamento (€/mgl 9.148) si è provveduto - in conseguenza della "vacatio" contrattuale per l'anno 2007 su tutte le Aree del personale dipendente - ad iscrivere nel Bilancio d'esercizio 2007 quanto comunicato dall'Assessorato della Sanità con nota prot. n. 3°/Dip./483 del 25 gennaio 2008 (assegnazione definitiva per l'anno 2007 della quota del Fondo Sanitario Nazionale e Regionale).
- "Fondi rinnovi C.C.N.L.- anno 2008" (€/mgl 595)
Per la quantificazione di tale accantonamento si è provveduto - in conseguenza della "vacatio" contrattuale per l'anno 2008 - ad iscrivere nel Bilancio d'esercizio 2008 quanto comunicato dall'Assessorato della Sanità con nota prot. n. 3°/Dip./2648 del 07 maggio 2009 (assegnazione definitiva per l'anno 2008 della quota del Fondo Sanitario Regionale), successivamente specificato nell'Allegato 1 alla Direttiva Interassessoriale prot. n. 2649/09.

Tali fondi rinnovi contrattuali si riferiscono al 1° anno del biennio 2008/2009 ed erano così composti:

- Dirigenza medica (€/mgl 758);
- Dirigenza non medica (€/mgl 204);
- Comparto (€/mgl 935).

- *"Fondi rinnovi A.C.N.L.- anno 2008"* (€/mgl zero)

Per la quantificazione di tale accantonamento si è provveduto - in conseguenza della "vacatio" contrattuale per l'anno 2008 - ad iscrivere nel Bilancio d'esercizio 2008 quanto comunicato dall'Assessorato della Sanità con nota prot. n. 3°/Dip./2648 del 07 maggio 2009 (assegnazione definitiva per l'anno 2008 della quota del Fondo Sanitario Regionale), successivamente specificato nell'Allegato 1 alla Direttiva Interassessoriale prot. n. 2649/09.

Tali fondi rinnovi contrattuali si riferiscono al 1° anno del biennio 2008/2009. Totalmente utilizzato nel 2010.

- *"Fondi rinnovi C.C.N.L.- anno 2009"* (€/mgl 84)

Per la quantificazione di tale accantonamento si è provveduto - in conseguenza della "vacatio" contrattuale per l'anno 2009 della dirigenza - ad iscrivere nel Bilancio d'esercizio 2009 quanto comunicato dall'Assessorato della Sanità con nota prot. n. 5/Dip./2087 del 05 maggio 2010 (assegnazione definitiva per l'anno 2009 della quota del Fondo Sanitario Regionale), successivamente specificato nella Direttiva Interassessoriale prot. n. 2116/10.

Tali fondi rinnovi contrattuali si riferiscono al 2° anno del biennio 2008/2009 ed erano così composti:

- Dirigenza medica (€/mgl 1.403);
- Dirigenza non medica (€/mgl 391).

- *"Fondi rinnovi A.C.N.L.- anno 2009"* (€/mgl 6.142)

Per la quantificazione di tale accantonamento si è provveduto - in conseguenza della "vacatio" contrattuale per l'anno 2009 - ad iscrivere nel Bilancio d'esercizio 2009 quanto comunicato dall'Assessorato della Sanità con nota prot. n. 5/Dip./2087 del 05 maggio 2010 (assegnazione definitiva per l'anno 2009 della quota del Fondo Sanitario Regionale), successivamente specificato nella Direttiva Interassessoriale prot. n. 2116/10.

Tali fondi rinnovi contrattuali si riferiscono al 2° anno del biennio 2008/2009.

Di seguito la tabella contenente il dettaglio degli "Altri fondi" (dati in €)

DESCRIZIONE FONDO	2010	INCREMENTI	DECREMENTI	2011
FONDO PROG.INCENTIVAZ.PLASMA	123.129		-	123.129
TOTALE FONDI EX CAP 93 e 94	8.737.220	-	- 1.660.383	7.076.838
F.DO BUCCHERI LA FERLA 2005	721.110		-	721.110
F.DO ATM/S.TERESA 2004	21.584.772		- 15.584.772	6.000.000
F.DO CASE CURA 2004	4.499.954		-	4.499.954
F.DO SPECIAL.CONV.ESTERNI 2006	219.829		- 42.261	177.568
F.DO CASE CURA SETT./DIC.2009	171.630		1	171.630
ALTRI FONDI	7.800.000	19.200.000	- 3.519.594	23.480.406
F.DO PROG.OB.ATT.PREV.ISOLE MINORI 2007	73.813		-	73.813
F.DO ADI PALLIATIVA 2007	23.020		-	23.020
F.DO SPONSOR BNL 2007	48.293		-	48.293
F.DO PEREQUAZIONE ALPI 2007	46.368		-	46.368
F.DO SPONSOR BNL 2008	54.306		-	54.306
F.DO PROG.PIANO PREV.ATTIV.SOVRAP.OBESIT	14.946		-	14.946
F.DO PROGETTI ALZHEIMER-FASTMAD E ALFA	38.856		-	38.856
F.DO PEREQUAZIONE ALPI 2008	42.750		-	42.750
F.DO PIANO REGIONALE PREVENZIONE 2008	513.629		- 1.331	512.298
F.DO CONTRIBUTI VINCOLATI 31/08/09 AUSL6	1.278.021		- 1.278.021	
F.DO A.D.I.2009 ASP-GERIATRICA	13.491		-	13.491
F.DO SPONSOR BNL 2009-ASP	45.748		-	45.748
F.DO CONTR.VINC.ASSIST.ALZHEIMER	322.000		- 64.400	257.600
F.DO PEREQUAZIONE ALPI 2009 ASP	53.299		-	53.299
F.DO CONTR.VINC.INTEGR.SOCIALE AUTISMO	222.692		- 16.558	206.133
F.DO CONTR.VINC.SCREENING TUM.MAMMELLA	1.241.358		- 116.295	1.125.063
F.DO CONTR.VINC.ATTIV.PREVENZIONE	890.676		- 319.173	571.504
F.DO CONTR.VINC.SCREENING TUM.COLON RETT	1.007.565		- 106.169	901.396
F.DO CONTR.VINC.SCREENING TUM.CERVICE UT	1.040.377		- 34.410	1.005.967

F.DO CONTR.VINC.PIANO CURE PALLIATIVE	2.147.431		-	2.147.431
DESCRIZIONE FONDO	2010	INCREMENTI	DECREMENTI	2011
F.DO CONTR.VINC.SORVEGLIANZA "PASSI"	5.212		- 4.929	283
F.DO CONTR.VINC.PROG.1^CICLO TERAPEUTICO	45.875		-	45.875
F.DO CONTR.VINC.-D.A.1901/09	20.000		-	20.000
F.DO CONTR.VINC.CASA SALUTE PAL.ADRIANO	506.398		-	506.398
F.DO CONTR.VINC.GUADAGNARE SALUTE	98.000		-	98.000
TOTALE FONDO PIANO SANITARIO NAZIONALE 2010	10.243.888	-	- 258.833	9.985.055
TOTALE FONDO PIANO SANITARIO NAZIONALE 2011		13.126.729		13.126.729
F.DO GUADAGNARE SALUTE IN A		10.714		10.714
FONDO AUTISMO - DA ASSESSORATO SALUTE		1.800.000		1.800.000
FONDO PEREQUAZIONE ALPI 2011		33.593		33.593
FONDO COMITATO TECNICO ALPI 2011		29.125		29.125
FONDO PIANO DI INVESTIMENTI 2011		12.000.000		12.000.000
FONDO PREVENZIONE IVG DONNE STRANIERE CCM 2009		18.000		18.000
FONDO II FORUM MEDITERRANEO		15.000		15.000
F.DO PROG.STALKING E VIOLENZA	63.735		- 50.495	13.240
F.DO PROG.ATTIVA GIOVANI	140.471		- 112.472	27.999
F.DO SPONSOR BNL 2010	49.840		-	49.840
F.DO PROG.SPAZIO INDIVIDUAZ.	69.499		-	69.499
F.DO PROG.SPAZIO VEGA	67.035		- 31.258	35.778
F.DO PROG. CON ASP CATANZARO	110.000		- 1.117	108.883
FONDO PEREQUAZIONE ALPI 2010	33.003		-	33.003
FONDO COMITATO TECNICO ALPI 2010	28.568		- 26.733	1.835
F.DO RIQUALIFICAZIONE PERS. 118 (AUTISTA - SOCCORRITORE)	125.100	107.059		232.159
F.DO CORSI PREV. BRUCELLOSI - RANDAGISMO	319.000	92.031		411.031
F.DO IVC PERSONALE CONVENZ. 2010 e 2011 LEGGE 122/2010	831.000	1.191.000		2.022.000
F.DO ACCORDO PLS 2010	528.000		-	528.000
FONDO REGOLARIZZ INVENTARIO CESPITI		6.000.000		6.000.000

Si commentano i principali movimenti intervenuti nel corso del 2011:

- Fondi ex residui passivi dei capitoli - a destinazione vincolata - nn 93 e 94 delle uscite della contabilità finanziaria (€/mgl 8.737). Trattasi per lo più di progetti sanitari espressamente finanziati dal Ministero della Salute (in materia di prevenzione, A.D.I.P. e di tutela di soggetti particolarmente a rischio), effettivamente realizzati sul territorio - con conseguenti utilità in materia di benessere in capo alla platea degli assistiti ai quali il progetto era indirizzato - ed a tutt'oggi ancora attivi. Il decremento si riferisce alle risultanze di una verifica contabile che ha determinato delle insussistenze attive così come meglio specificato nell'apposito paragrafo dei proventi straordinari del presente documento;
- Fondo "*A.T.M. e Villa Santa Teresa - anno 2004*" (€/mgl 6.000)
Tale fondo pari ad €/mgl 21.585 nel 2010 il cui accantonamento originario (desunto dal Budget 2004 assegnato dal Dipartimento Cure Primarie con nota prot. n. 650 del 28 febbraio 2005) è stato effettuato in sede di redazione del Bilancio d'esercizio 2004 per €/mgl 28.000 a seguito del procedimento giudiziario pendente nei confronti di tali strutture specialistiche convenzionate esterne, nel corso del 2011, a seguito dell'atto transattivo con le società riconducibili all'ing. Aiello, di cui si è già parlato, è stato ridotto ad €/mgl 6.000. Tale importo residuale dovrebbe fronteggiare il rischio eventuale di soccombenza nei confronti della ex Leasingroma laddove in giudizio questa ASP dovesse essere condannata a pagare un importo superiore al debito attualmente iscritto per €/mgl 19.074. I €/mgl 6.000 dovrebbero pertanto rappresentare una stima prudenziale per gli eventuali interessi e spese legali da liquidare in caso di perdita in giudizio (si rappresenta infatti che il saldo a debito risale al 2005).
- Fondo "*Case di cura convenzionate - anno 2004*" (€/mgl 4.500)

Tale importo è stato determinato quale differenziale tra l'importo dell'aggregato regionale 2004 (D.A. n. 4658 del 31 dicembre 2004) per l'ospedalità privata e il fatturato 2004 "riconosciuto" alle case di cura, comprensivo - così come stabilito dalla normative vigente - del budget contrattato e degli abbattimenti tariffari sull'extrabudget. Saldo invariato rispetto al 2010.

- Fondo "*Buccheri La Ferla - anno 2005*" (€/mgl 721)
E' relativo all'accantonamento effettuato in sede di redazione del Bilancio d'esercizio 2005 per le prestazioni ambulatoriali effettuate nel periodo maggio-dicembre 2005 e per le quali tale ospedale classificato ha provveduto - soltanto parzialmente - alla relativa fatturazione.
- Fondo "*Specialisti convenzionati esterni - anno 2006*" (€/mgl 178)
Tale accantonamento - effettuato nell'esercizio 2006 a seguito dell'adozione della deliberazione n. 891 del 21 giugno 2007 - si riferisce a quelle strutture specialistiche preaccreditate che, nonostante i ripetuti solleciti, non hanno ancora provveduto a fatturare le prestazioni sanitarie erogate nell'intero esercizio 2006.
Nel corso dell'esercizio 2011 sono stati effettuati utilizzi per €/mgl 42.
- La voce "*Altri fondi*" include il fondo "*oneri pignoramenti*", pari ad €/mgl 7.800 nel 2010, creato a fronte della stima del potenziale carico a conto economico derivante dalla complessiva attività di regolarizzazione contabile dei pagamenti effettuati a fronte di pignoramenti subiti, ma non ancora allocati contabilmente alla pertinente voce di conto. Nel 2011 il fondo è stato utilizzato per €/mgl 3.520 ed incrementato per €/mgl 10.000 al fine di portarlo alla quasi totalità del saldo di bilancio relativo ai pignoramenti da regolarizzare. Il fondo include altresì un accantonamento di €/mgl 9.200 relativo alla copertura della quota di pertinenza ASP (25%) del patrimonio netto negativo 2010 della Fondazione HSR di Cefalù.
- Fondo "*Case di cura convenzionate - anno 2009*" (€/mgl 172)

Tale importo è stato determinato quale differenziale tra l'importo dell'aggregato regionale 2009 (D.A. n. 1129 del 17 luglio 2009) per l'ospedalità privata e il fatturato 2009 "riconosciuto" alle case di cura, comprensivo - così come stabilito dalla normative vigente - del budget contrattato e degli abbattimenti tariffari sull'extrabudget, Nel corso dell'esercizio 2010 sono stati effettuati utilizzi su tale fondo per €/mgl 157.

- Fondi per P.S.N. 2011 (€/mgl 13.127). L'accantonamento si riferisce alla parte non ancora realizzata, così come previsto nelle direttive di chiusura di bilancio emanate dall'Assessorato della Salute.
- Fondo autismo (€/mgl 1.800), tale fondo è stato costituito sulla scorta della nota prot. Serv. 9 Assessorato Salute prot. 70363 del 318/2011 che stabilisce che si proceda all'accantonamento dello 0.1% delle risorse totali aziendali.
- "Fondo regolarizzazione inventario cespiti" creato, come indicato nel paragrafo "Eventi di rilievo 2011" in apertura del presente documento, per tenere prudenzialmente conto delle risultanze parziali della inventariazione, condotta fino alla data di elaborazione del presente documento, proiettate sull'intera popolazione dei cespiti da inventariare. Tra le ipotesi elaborate dalla società esterna incaricata di tale attività, si è ritenuto di scegliere la stima più prudentiale, pari ad €/mgl 6.000;
- Il "Fondo Piano di investimenti 2011" per €/mgl 12.000 è stato ampiamente commentato nella parte iniziale del presente documento.
- Fondi riconosciuti con D.A. n. 2495 del 06 novembre 2009 (pari complessivamente ad €/mgl 7.075) e relativi a:
 - screening oncologici, tumore mammella (€/mgl 1.241);
 - screening oncologici, tumore colon retto (€/mgl 1.008);
 - screening oncologici, tumore cervice uterina (€/mgl 1.040);
 - attività di prevenzione (€/mgl 891)

I decrementi 2011 si riferiscono alla sterilizzazione dei costi sostenuti per tali progetti la cui contropartita contabile è la voce di ricavi contribuiti (si veda oltre, nella sezione Ricavi”).

C) Trattamento di fine rapporto

C.1 Premio di operosità medici SUMAI

Tale voce accoglie il trattamento di fine rapporto relativo agli specialisti ambulatoriali ed ai medici di medicina dei servizi.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Medici specialisti interni	3.578	3.240	338
Medici di medicina dei servizi	2.453	2.434	19
Totale	6.031	5.674	357

Le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio in esame si riferiscono agli utilizzi (rispettivamente per €/mgl 584 ed €/mgl 44) dei fondi preesistenti, nonché agli accantonamenti della quota del premio di operosità maturata nell'esercizio 2010.

Tali accantonamenti, quantificati dal Dipartimento Risorse umane e comunicati con nota prot. n. 10869 del 17/4/2012, sono così suddivisi:

- specialisti ambulatoriali titolari (€/mgl 922) ai sensi dell'art. 49, comma 1 dell'A.C.N. vigente;
- medici della medicina dei servizi (€/mgl 63) ai sensi dell'art. 8, comma 1, 2, 3 e 4 dell'A.C.N..

C.2 T.F.R.

Tale voce accoglie gli accantonamenti relativi alla maturazione del debito dell'Azienda nei confronti dei dipendenti assunti con tipologia contrattuale che prevede la corresponsione del T.F.R.; tale fondo verrà estinto al momento in cui cesserà il rapporto di lavoro.

Dai chiarimenti forniti dal Dipartimento della RGS (nota n. 17194 del 12 febbraio 2004) e dall'I.N.P.D.A.P. (nota n. 899 del 24 marzo 2004) - ossia che il trattamento previdenziale riferito ai dipendenti con contratto privatistico è equiparato ai dipendenti pubblici - ne consegue che il Fondo T.F.R. è incluso nei debiti verso l'I.N.P.D.A.P..

D) Debiti

Tale voce accoglie le obbligazioni relative al pagamento di somme a terzi a scadenze predeterminate. I debiti sono iscritti al loro valore nominale e sono esposti in Bilancio al netto di resi, sconti, abbuoni e note di credito.

D.1 Mutui

Tale voce espone i mutui derivanti da finanziamenti a medio e lungo termine ottenuti da istituti di credito o da altri sovventori.

Non risultano iscritte in Bilancio passività di tale natura.

D.2 Stato, Regione e Provincia

Il saldo di €/mgl 1.080 è quello risultante dopo la compensazione tra Crediti e debiti verso Regione per €/mgl 63.277, così come evidenziato nella nota interassessoriale prot. n. 5°/Dip./0041035 del 6/5/2011 ed è pari all'ammontare di pagamenti di debiti non rendicontati, a fronte dei quali questa ASP aveva ottenuto apposito mutuo.

Nella stessa nota prima citata, si comunica che verranno successivamente comunicate le modalità di recupero del suddetto debito da parte dell'Assessorato Regionale della Salute.

D.3 Comuni

Tale voce esponeva i debiti originati da personale comandato, da prestazioni di assistenza sanitaria erogate da vari Comuni per conto dell'Azienda. Il saldo risulta azzerato nel 2011.

D.4 Aziende Sanitarie pubbliche

Tale voce espone i debiti verso le Aziende Sanitarie pubbliche, per prestazioni o consulenze sanitarie erogate all'Azienda, per personale comandato ed altri debiti.

Descrizione	2011	2010	Variazione
ASP della Regione	124	126	-2
Aziende Ospedaliere della Regione	5.495	4.498	997
Policlinici e Fondazioni della Regione	4.385	2.217	2.168
Aziende Sanitarie fuori regione	67	738	-671
Totale	10.071	7.579	2.492

La tabella che segue riporta il dettaglio dei debiti di questa ASP nei confronti delle altre aziende del SSR a seguito dell'attività di riconciliazione coordinata dall'Assessorato della Salute di cui alle note Serv 5°, con note n.8768 del 1/2/2012 e n.33033 del 18/4/2012, con evidenza delle contropartite contabili derivanti dall'attività di riconciliazione.

Aziende	saldi ante riconciliazione	note	debiti da iscrivere	Costi di competenza 2011	sopravvenienz e passive	debiti da stralciare	Insussistenz e attive	Fondo di Dotazione	saldo al 31/12/2011
201 Asp di Agrigento	11.922,79		2.785,01	1.374,80	1.410,21	2.189,95	107,60	2.082,35	12.517,85
203 Asp di Catania	39,00		852,88	852,88		-			891,88
204 Asp di Enna	20.254,00		-			-			20.254,00
205 Asp di Messina	37.123,00		5.607,08	5.607,08		-			42.730,08
207 Asp di Ragusa	10.944,11		207,41	17,25	190,16	-			11.151,52
208 Asp di Siracusa	319,78		31.527,72	31.527,72		18,07	18,07		31.829,43
209 Asp di Trapani	1.788,00		2.476,88		2.476,88	22,70	22,70		4.242,18
								totale	123.616,94
922 AO Garibaldi di Catania	1.219,26		-			577,40	577,40		641,86
926 AO Villa Sofia Cervello di Palermo	2.838.668,26	2	49.764,25		49.764,25	469.532,76	26.320,79	443.211,97	2.418.899,75
927 AO Civico di Palermo	2.515.576,13		641.881,34		641.881,34	81.876,72	81.876,72		3.075.580,75
								totale	5.495.122,36
923 AOU Policlinico di Catania	-		7.260,00	7.260,00		-			7.260,00
928 AOU Policlinico di Palermo	1.646.353,67	1	2.731.482,23		2.731.482,23	-			4.377.835,90
								totale	4.385.095,90

Le scritture relative all'ARNAS Civico si riferiscono a fatture per cessione di emocomponenti anni 2000/2006 non contabilizzate da questa azienda.

Le scritture relative all'AUOP Palermo si riferiscono a costi per personale comandato anni pregressi (1997/2006) non contabilizzati da questa azienda.

D.5 A.R.P.A.

Non si rilevano debiti di questa fattispecie.

Non risultano iscritte in Bilancio passività di tale natura.

D.6 Debiti verso fornitori

Tale voce espone i debiti per forniture e prestazioni non ancora pagate ed include i debiti per fatture da ricevere.

La consistenza debitoria di fine esercizio è stata iscritta al valore nominale.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Debiti verso fornitori	126.598	110.341	16.257
Debiti verso professionisti	2.233	1.924	309
Debiti per fatture da ricevere professionisti			-
Debiti per fatture da ricevere	35.639	50.109	-14.470
Note credito da emettere			-
Debiti verso medici di base e pediatri	7.569	7.408	161
Debiti verso medici di medicina dei servizi	3	4	-1
Debiti verso spec. convenz. interni	3.588	3.164	424
Debiti verso medici di guardia	1.434	1.385	49
Debiti verso farmacie convenzionate	10.517	12.393	-1.876
Debiti verso case di cura	57.309	30.192	27.117
Debiti verso altre strutture convenzionate	46.786	53.052	-6.266
Totale	291.676	269.972	21.704

La variazione, rispetto all'esercizio precedente, di tale tipologia di debiti è pari al 10,3% ed è principalmente correlata agli effetti di una tempistica di pagamenti più rapida, a sua volta influenzata da una maggiore puntualità delle rimesse regionali.

Il decremento della voce debiti per fatture da ricevere deriva principalmente dal venir meno di alcuni accantonamenti specifici relativi al 2010 che di seguito si riportano così come esposti nella Nota Integrativa 2010:

- "- €/mgl 3.358 per il 2,2% a titolo di "una tantum" per il riconoscimento dei benefici contrattuali dei lavoratori delle Case di Cura Covenzionate pari ad €/mgl 2.228 così come previsto nel DA 0309/11 del 24/2/2011 e art 9 DA 957/2010 ("Drg in fuga") Case di cura €/mgl 1.130 circa;*
- €/mgl 8.143 per i MMG a causa dell'accantonamento del maggior costo 2010 di €/mgl 4.122 derivante dalla applicazione dell'Accordo Integrativo Regionale e dagli effetti del trascinarsi nel 2010 del rinnovo ACN biennio 2008/2009;*
- €/mgl 2.600 circa da maggiori fatture da ricevere UCARPA (assistenza integrativa e protesica);*
- da maggiori importi di fatture da ricevere per beni e servizi per circa €/mgl 3.000."*

D.7 Debiti verso Istituto Tesoriere

Tale voce espone il debito esistente a fine esercizio 2010 - pari ad €/mgl 152.933 - verso l'Istituto Tesoriere per anticipazioni di cassa. L'incremento del saldo di anticipazione nei confronti dell'Istituto Tesoriere rispetto al 2010 si deve correlare al maggior credito vantato da questa Azienda nei confronti della Regione per i versamenti delle quote di assegnazione del fondo sanitario, come si può evincere dalla tabella crediti verso Regione, precedentemente indicata. Ciò ha avuto un effetto anche sugli interessi passivi sull'anticipazione che sono aumentati di circa €/mgl 600 rispetto al 2010.

D.8 Debiti tributari

Tale voce espone i debiti tributari certi verso l'Erario.

Descrizione	2011	2010	Variazione
I.R.P.E.F. lavoro dipendente	10.237	12.753	-2.516
I.R.P.E.F. lavoro autonomo	3.934	6.202	-2.268
I.V.A. da versare	3	177	-174
Debiti per I.R.A.P.	3.197	3.863	-666
Altre imposte e tasse	140	137	3
Totale	17.511	23.132	-5.621

Tali debiti sono stati interamente pagati nei primi mesi dell'esercizio 2012.

Per quanto concerne l'IRPEF lavoro dipendente ed assimilato, il debito 2011 è più basso di quello 2010 perché nel 2010 è stata pagata l'applicazione contrattuale dirigenza biennio economico 2008/2009 e, altresì, perché il costo del lavoro 2011 è stato più basso di quello 2010. Tale andamento di costo si riflette anche nel saldo IRAP.

Con riferimento all'IRPEF lavoro autonomo, la diminuzione deriva dal minor costo relativo ai medici convenzionati (MMG) a causa della revisione anagrafe assistiti.

D.9 *Debiti verso Istituti Previdenziali*

Tale voce espone i debiti verso Istituti Previdenziali.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Debiti verso I.N.P.S.	67	56	11
Debiti verso I.N.P.D.A.P.	-	4	-4
Debiti verso I.N.A.D.E.L.	1.569	2.935	-1.366
Debiti verso Enti prev. diversi	425	438	-13
Debiti verso I.N.A.I.L.	-	59	-59
Debiti verso O.N.A.O.S.I.	392	397	-5
Debiti verso I.N.P.D.A.I.	9	9	-
Debiti verso E.N.P.A.M.	2.853	3.618	-765
Debiti verso C.P.D.E.L.	6.290	7.346	-1.056
Debiti verso C.P.S.	4.454	5.531	-1.077
Totale	16.059	20.393	-4.334

La diminuzione dei saldi 2011 rispetto a quelli 2010 si giustifica per il minor costo del personale 2011 rispetto a quello 2010.

Tali debiti sono stati pagati nel 2012.

D.10 Altri debiti

Tale voce residuale accoglie l'esposizione di tutti i debiti che non hanno trovato collocazione nelle voci precedenti.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Debiti v/altri finanziatori	21.281	21.225	56
Debiti v/sperimentazioni gestionali	2.969	620	2.349
Debiti v/altri:			
Personale dipendente	7.201	9.322	-2.121
Personale per retribuzioni	38.543	34.084	4.459
Personale per attività intramuraria	-	79	-79
Assistiti	420	249	171
Soggetti talassemici	894	871	23
Personale religioso	19	28	-9
Commissioni invalidi civili	831	681	150
Organi di direzione	34	34	-0
Altri debiti	4.751	4.505	246
	52.693	49.853	2.840
Totale	76.943	71.698	5.245

La voce "*Debiti verso altri finanziatori*" accoglie posizioni debitorie - talune in contestazione - verso società di factoring relative ad operazioni di cessioni pro-soluto da parte di vari fornitori dell'Azienda (case di cura, farmacie e strutture convenzionate esterne) ed è così composta:

- Leasing Roma (€/mgl 19.074);
- Farmafactoring (€/mgl 1.309);
- Ifitalia (€/mgl 898).

La voce "*Debiti v/sperimentazioni gestionali*" si riferisce esclusivamente alla Fondazione "Istituto San Raffaele - G. Giglio" di Cefalù. L'incremento si riferisce a fatturazione a titolo di rimborso spese gestionali.

La voce "*Debiti verso personale dipendente*" accoglie i fondi contrattuali maturati dal personale dipendente negli esercizi 2007 e precedenti e non ancora liquidati.

Relativamente ai sopracitati "*residui sui fondi contrattuali*" si rappresenta che:

- a partire dall'esercizio 2006 è stato adottato il trattamento contabile disposto al punto 1) del verbale redatto il 19 luglio 2007 dal gruppo di lavoro Assessorato per la Sanità/Azienda USL n. 6 di Palermo;
- nell'esercizio 2007 l'Azienda - al fine di fornire le informazioni richieste dalla Direttiva Interassessoriale prot. n. 2052/08 (in merito al dettaglio dei debiti verso il personale suddivisi per anno di formazione, ruolo, descrizione voce ed importo) ha provveduto alla ricostruzione delle c.d. "*obbligazioni a pagare*" maturate al 31 dicembre 2007 (€/mgl 64.474), mediante un'analisi congiunta di tutti i debiti/fondi derivanti dai c.d. "*residui fondi contrattuali*";;
- le movimentazioni verificatesi nell'esercizio 2008 (€/mgl 30.498) si riferivano principalmente alla liquidazione e pagamento di quota parte delle obbligazioni originate dalla deliberazione n. 627 del 17 febbraio 2005 - avente ad oggetto "*Riapprovazione Fondi Aree Dirigenza Anni 1996-2003 riferiti ai CC.CC.NN.LL. 1994-1997 e 1998-2001*" - successivamente aggiornata con le delibere n. 17/08 e 18/08;
- le movimentazioni verificatesi nell'esercizio 2009 (€/mgl 24.228) erano anch'esse da ricondurre principalmente alla liquidazione e pagamento di quota parte delle obbligazioni originate dalla sopracitata deliberazione n. 627/05.

Per tale voce, la composizione del saldo di Bilancio al 31 dicembre 2011 è rappresentata nella successiva tabella.

RUOLO	VOCE	Anno di formazione				
		2004 e AA.PP.	2005	2006	2007	TOTALE
Sanitario	Compet. fisse	-	-	339	1.532	1.871
	Compet. accessorie	8	486	1	1.057	1.552
		8	486	340	2.589	3.423
Professionale	Compet. fisse	-	-	-	52	52
	Compet. accessorie	40	13	62	46	162
		40	13	62	98	214
Tecnico	Compet. fisse	-	-	1.015	1.322	2.337
	Compet. accessorie	262	134	340	25	761
		262	134	1.355	1.347	3.098
Amministrativo	Compet. fisse	-	-	46	391	437
	Compet. accessorie	2	27	-	-	29
		2	27	46	391	466
Totale		313	660	1.803	4.425	7.201

La voce "Debiti verso personale per retribuzioni" accoglie principalmente:

- fondi contrattuali, gli emolumenti e gli altri oneri maturati dal personale dipendente nell'esercizio 2008 e non ancora liquidati. Tali somme - quantificate dal Dipartimento Gestione Risorse Umane con nota prot. n. TE2/10982 del 08 maggio 2009 e confluite nella Deliberazione n. 541 del 20 maggio 2009 (€/mgl 19.456) - al 31 dicembre 2011 ammontano ad €/mgl 5.617 e si riferiscono principalmente al ruolo sanitario;
- fondi contrattuali, gli emolumenti e gli altri oneri maturati dal personale dipendente nell'esercizio 2009 e non ancora liquidati. Tali somme - quantificate dal Dipartimento Gestione Risorse Umane con nota prot. n. 2981 del 09 ottobre 2009 e prot. n. 776/STE del 05 febbraio 2010 (pari complessivamente ad €/mgl 17.906 - al 31 dicembre 2011 ammontano ad €/mgl 2.049;
- fondi contrattuali, gli emolumenti e gli altri oneri maturati dal personale dipendente nell'esercizio 2010 e non ancora liquidati. Tali somme - quantificate dal Dipartimento Gestione Risorse Umane con nota prot. n. 2769 del 05 maggio 2011 (pari complessivamente ad €/mgl 6.008) ;
- fondi contrattuali, gli emolumenti e gli altri oneri maturati dal personale dipendente nell'esercizio 2011 e non ancora liquidati. Tali somme - quantificate dal Dipartimento Gestione Risorse Umane con nota prot. n. 245/GEP del 16/1/2012 (pari complessivamente ad €/mgl 22.862) - si riferiscono a:
 - Ruolo sanitario (€/mgl 17.368);
 - Ruolo professionale (€/mgl 327);
 - Ruolo Tecnico (€/mgl 3.254);
 - Ruolo Amministrativo (€/mgl 1.913).

E) Ratei e risconti

E.1 Ratei passivi

Rappresentano debiti in moneta e misurano quote di costi la cui manifestazione numeraria avverrà in un esercizio successivo, ma di competenza - per la parte da essi maturata - dell'esercizio.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Ratei passivi su progetti	-	-	-
Ratei passivi per spese telefoniche	-	-	-
Ratei passivi per canoni locaz./manut. appar.	141	13	128
Ratei passivi per altre tipologie di costi	-	-	-
Totale	141	13	128

L'incremento dipende dalla riconduzione a competenza 2011 di costi di manutenzione rilevati contabilmente nel 2012.

E.2 Risconti passivi

In tale voce sono esposti i ricavi che, pur essendo di competenza dell'esercizio successivo, hanno avuto la loro manifestazione numeraria nel corso dell'esercizio.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Risconti passivi per fitti attivi	-	-	-
Risconti passivi per progetti finalizzati	12.508	16.057	-3.549
Altri risconti passivi	-	-	-
Totale	12.508	16.057	-3.549

I "Risconti passivi per progetti finalizzati" si riferiscono esclusivamente ai contributi erogati dall'Assessorato al Lavoro, Agenzia Regionale per l'impiego e la formazione professionale per far fronte alla stabilizzazione dei lavoratori socialmente utili:

- D.D.G. n. 765/2009/V/AG (riferito a n. 584 L.S.U.), il quale prevede l'assegnazione del contributo di €/mgl 18.097, ripartito in 5 anni - 2010/2014 - e con una quota annuale di €/mgl 3.619 pagabile alla scadenza di ciascun anno. Il risconto dell'esercizio 2011 è pari ad €/mgl 10.858;
- D.D.G. n. 667/2009/V/AG (riferito a n. 13 L.S.U.), il quale prevede l'assegnazione del contributo di €/mgl 394 per i contratti a 36 ore, ripartito in 5 anni - 2010/2014 - e con una quota annuale di €/mgl 79. Il risconto dell'esercizio 2011 è pari ad €/mgl 237;
- D.D.G. n. 799/2009/V/AG (riferito a n. 52 L.S.U.), il quale prevede l'assegnazione del contributo di €/mgl 1.580 ripartito in 5 anni - 2010/2014 - e con una quota annuale di €/mgl 316. Il risconto dell'esercizio 2011 è pari ad €/mgl 948.

Inoltre nel 2011 sono stati assegnati €/mgl 620 per 25 LSU riscontati per €/mgl 465.

F) Conti d'ordine

I conti d'ordine costituiscono delle annotazioni a corredo della situazione patrimoniale, in quanto mettono in rilievo quei rapporti esistenti tra l'Azienda e soggetti terzi che non producono riflessi sullo Stato Patrimoniale e sul Conto Economico.

Non sono state rilevate informazioni tali da richiedere l'esposizione di valori nei conti di tale natura.

ILLUSTRAZIONE DELLE MOVIMENTAZIONI INTERVENUTE NEL CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Tale voce contabile rappresenta il valore delle prestazioni di servizi alla cui produzione è diretta l'attività dell'Azienda e che ne costituiscono l'attività caratteristica.

Il valore della produzione include, oltre ai contributi in conto esercizio - regionali e non - i proventi e ricavi diversi, i concorsi, recuperi e rimborsi, le compartecipazioni alle spese per prestazioni sanitarie ed i costi capitalizzati.

A.1 Contributi in conto esercizio

La composizione dei "Contributi in c/esercizio" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Contrib. da Regione quota F.S. regionale	1.790.389	1.788.338	2.051
Contrib. da enti pubblici (extrafondo)	6.459	6.751	-292
Contrib. da enti privati		51	-51
Totale	1.796.848	1.795.140	1.708

A.1.a Contributi in c/esercizio da Regione per quota Fondo Sanitario regionale

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Contributi a destinazione indistinta			
Quota F.S.N.			-
Quota F.S.R.	1.774.482	1.774.007	475
<i>Totale</i>	<i>1.774.482</i>	<i>1.774.007</i>	<i>475</i>
Contributi a destinazione vincolata			
Quota F.S.N.			-
Quota F.S.R.	14.549	11.388	3.161
<i>Totale</i>	<i>14.549</i>	<i>11.388</i>	<i>3.161</i>
Altri contributi	1.358	2.943	-1.585
Totale	1.790.389	1.788.338	2.051

I contributi assegnati con nota assessoriale prot.5°/Dip./36966 del 3/5/2012, includono (dati in €):

QUOTA CAPITARIA 2011 - PROT.5°/DIP/0036966 DEL 03/05/2012	1.841.250.181
SORVEGLIANZA "PASSI"	20.000
PREVENZ. BRUCELLOSI-RANDAGISMO	319.000
INTEGR.RETTA E QUOTA 0,1%	1.220.971
DIRIGENTI MEDICI C/O ARS	200.000
MULTISERVIZI 2011	809.400
FARMACI ANTIBLASTICI (FILE T) ATTIVITA' 2010	1.370.840
PRESTAZ.SANIT.STRANIERI SENZA SOGGIORNO	246.468
PROG. HELPLINE "TELEFONO GIALLO" PER PREVENZ.SUICIDI	25.240
RIQUALIF.PERSON.118 AUTISTA-SOCCORRITORE	209.425
PROG.BORSELLINO (integraz.multiservizi)	198.800
STERILIZZ."UNA-TANTUM" 2011 - EMERG.SANITARIA TERRIT.	5.930.000
LEGA FILO D'ORO	1.616.000
INDENN. VACANZA CONTRATT. PERS.CONVENZ.2011	1.191.000
CONTRIB. PARTECIP. II° FORUM MEDITERRANEO	15.000
STERILIZZ. DELLA MAGGIORE MOBILITA' PASSIVA	2.993.000
	<hr/>
sut-totale	<u>16.365.144</u>
OBIETTIVI STRATEGICI	2.747.660
CONTRIB. AL FONDO DI SOSTEGNO REGIONALE	- 103.881.000
CONTRIB. PER LO SVILUPPO	18.000.000

1.774.481.985

I "Contributi per quota F.S.R. a destinazione vincolata" sono così composti:

CONSULTORI FAMILIARI 2011	470.434	470.434
FARMACIE RURALI 2010	182.031	182.031
PSN 2011	12.037.729,00	13.126.729,00
PSN 2011 - Obiettivi Sanitari di Piano 2011	1.089.000,00	
RIMB. COMPETENZE ACCESSORIE 2009 DR. NOTO	15.333,03	770.211,03
PIANO LAVORO 2010 PERSONALE COMANDATO	8.351,62	
CONGRESSO XXXIV NAZIONALE SOCIETA'	2.000,00	
PROG. BUONE PRATICHE DI ALIMENTAZIONE	2.201,00	
CORSI CELIACHIA L.123/2005	7.200,00	
PROG. INTERDIPARTIMENTALE 2010	9.511,31	
PROG. CCM MONIT. OSSERV. SUL FUMO NEI LOCALI PUBBL.	1.500,00	
CCM 2009 - PROG. PREVENZ. IVG DONNE STRANIERE	18.000,00	
PROG. GUADAGNARE SALUTE IN ADOLESCENZA	10.714,29	
CONTRIB. ACCONTO P.L. 2011	7.893,43	
MEDICI TIROCINANTI 2006/2009	966,95	
MEDICI TIROCINANTI 2007/2010	369,55	
MEDICI TIROCINANTI 2008/2011	246.572,25	
MEDICI TIROCINANTI 2009/2012	183.712,90	
MEDICI TIROCINANTI 2010/2013	255.884,70	
totale		14.549.405

"Altri contributi" €/mgl 1.358 il cui dettaglio è così rappresentato:

STERILIZZ. COSTI PIANO PREVENZ. - PROG. STROKE - DA.2495/09	319.173	1.358.439
STERILIZZ. COSTI SCREENING TUMORE MAMMELLA	116.295	
STERILIZZ. COSTI SCREENING TUMORE COLON RETTO	106.169	

STERILIZZ. COSTI SCREENING TUMORE CERVICE UTERINA	34.410
STERILIZZ. COSTI PROG. STALKING E VIOLENZA	50.495
STERILIZZ. COSTI PROG. ATTIVAGIOVANI	112.472
STERILIZZ. COSTI PROG. SPAZIO VEGA	31.258
STERILIZZ. COSTI BRUCELLOSI E RANDAGISMO	226.969
PROG.RIQUALIF.PERS.118 AUTISTA-SOCCORRITORE	102.366
STERILIZZ. COSTI PROG. PSN 2010	258.833

--

A.1.b Contributi in c/esercizio da enti pubblici (extrafondo)

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Contrib. da Regione (extrafondo) vincolati	6.438	6.596	-158
Contributi stabilizzazione L.S.U.	4.169	4.014	155
Contributi stabilizzazione P.U.C.	511	511	-
Altri contributi dalla Regione	1.758	2.071	-313
Contrib. (extrafondo) da Comuni	9	4	5
Contrib. (extrafondo) da Provincie	-	13	-13
Contrib. (extrafondo) altri enti pubblici	12	138	-126
Totale	6.459	6.751	-126

L'importo di €/mgl 4.169 è composto da tre contributi per stabilizzazione LSU, come segue (dati in €):

QUOTA STABILIZZAZ. 584 LSU
QUOTA STABILIZZAZ. 13 LSU

3.619.330
78.854

4.169.193

QUOTA STABILIZZAZ. 51 LSU	316.072	
CONTRIB. N.25 LSU 2010/2014	154.937	

I contributi di €/mgl 511 si riferiscono a 19 PUC +12 LSU anno 2011.

Gli "Altri contributi (extrafondo) dalla Regione" si riferiscono a progetti a destinazione vincolata finanziati extra Fondo Sanitario e sono così composti:

STERILIZZ. COSTI PIANO PREVENZ. - PROG.STROKE - DA.2495/09	319.173	1.358.439
STERILIZZ. COSTI SCREENING TUMORE MAMMELLA	116.295	
STERILIZZ. COSTI SCREENING TUMORE COLON RETTO	106.169	
STERILIZZ. COSTI SCREENING TUMORE CERVIC UTERINA	34.410	
STERILIZZ. COSTI PROG. STALKING E VIOLENZA	50.495	
STERILIZZ. COSTI PROG. ATTIVAGIOVANI	112.472	
STERILIZZ. COSTI PROG. SPAZIO VEGA	31.258	
STERILIZZ. COSTI BRUCELLOSI E RANDAGISMO	226.969	
PROG.RIQUALIF.PERS.118 AUTISTA-SOCCORRITORE	102.366	
STERILIZZ. COSTI PROG. PSN 2010	258.833	

I contributi da Comuni per €/mgl 9 e da altri enti pubblici per €/mgl 12 sono distinti nella tabella seguente.

PIANO L.328 - COMPENSI COMPONENTI - TERM.IMERESE	1.660,00	8.856
ATTIVITA' COORDINAMENTO - COMUNE CORLEONE	7.196,00	

PROG. POPOLAZ. ACCESSO IMMIGRATI AI SERVIZI	8.466,67	8.467
PROG. CCM - USL 1 BELLUNO	3.598,19	3.598

A.2 Proventi e ricavi diversi

La composizione dei "Proventi e ricavi diversi" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Prest. san. e sociosan. a rilevanza sanit.	37.654	35.549	2.105
Prestazioni non sanitarie	156	115	41
Altri proventi	1.353	540	813
Totale	39.163	36.204	2.959

A.2.a Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Prestazioni a soggetti pubblici			
Prestaz. ad aziende sanit. della Regione	27.452	26.621	831
Prestaz. ad altri sogg. pubblici della Reg.	255	345	-90
Prestaz. a sogg. pubblici extra Regione	1.591	1.873	-282
<i>Totale</i>	<i>29.298</i>	<i>28.839</i>	<i>459</i>
Mobilità attiva da privati	<i>1.046</i>	<i>1.127</i>	<i>-81</i>
Prestazioni a soggetti privati	<i>6.335</i>	<i>4.595</i>	<i>1.740</i>
Prestazioni intramoenia	<i>975</i>	<i>988</i>	<i>-13</i>
Totale	37.654	35.549	2.105

La voce "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie erogate ad aziende sanitarie della Regione" (ossia ASL, A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici) include quasi esclusivamente i dati rilevati dalla Tabella "A" allegata alla Direttiva Assessoriale prot. prot.5°/Dip./36966 del 3/5/2012.

Tali dati si riferiscono alle seguenti tipologie di mobilità attiva:

- prestazioni di ricovero (€/mgl 16.944);
- prestazioni di specialistica ambulatoriale (€/mgl 6.663);
- prestazioni di File F (€/mgl 16);
- altre prestazioni (€/mgl 3.829), di cui la più rilevante è connessa alla valorizzazione dell'attività dei reparti di psichiatria (€/mgl 2.211) ed alle prestazioni di servizi per la farmaceutica convenzionata (€/mgl 1.440).

La voce *"Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie erogate ad altri soggetti pubblici della Regione"* si riferisce principalmente a proventi per visite mediche collegiali presso enti pubblici regionali.

La voce *"Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione"* include esclusivamente i dati rilevati dalla Tabella "A" allegata alla Direttiva Assessoriale prot.5°/Dip./36966 del 3/5/2012.

Tali dati si riferiscono alle seguenti tipologie di mobilità attiva:

- prestazioni di ricovero (€/mgl 365);
- prestazioni ambulatoriali (€/mgl 48);
- prestazioni di File F (€/mgl 1);
- altre prestazioni (€/mgl 1.177), di cui le più rilevanti sono connesse alle prestazioni di servizi per la farmaceutica convenzionata (€/mgl 924) e per la termale (€/mgl 130).

La voce *"Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie erogate da soggetti privati v/residenti extraregione in compensazione (mobilità attiva)"* include esclusivamente i dati rilevati dalla Tabella "A" allegata alla Direttiva Assessoriale prot.5°/Dip./36966 del 3/5/2012.

Tali dati si riferiscono alle seguenti tipologie di mobilità attiva:

- prestazioni di ricovero (€/mgl 706);
- prestazioni ambulatoriali (€/mgl 340).

La voce *"Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati"* si riferisce principalmente alle seguenti tipologie di prestazioni:

- Medicina del Lavoro (€/mgl 1.335);
- Medicina Legale (€/mgl 367);
- Dipartimento di Prevenzione (€/mgl 440);
- attività veterinaria (€/mgl 603).

La voce "Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia" include esclusivamente i c.d. "dati in autoproduzione" ed è originata dalle seguenti "aree produttive":

- area specialistica (€/mgl 935);
- consulenze (€/mgl 40).

In tale tipologia di ricavi costi sono inclusi i dati appositamente comunicati dall'Ufficio ALPI con nota del 17/4/2012.

A.2.b Ricavi per prestazioni non sanitarie

La voce "Altri proventi" include principalmente fitti attivi (€/mgl 97), proventi per sponsorizzazioni, omaggi ed abbuoni attivi.

A.2.c Altri proventi

La voce "Ricavi per prestazioni non sanitarie" è originata quasi interamente (€/mgl 829) dall'attività di consulenza effettuata in applicazione della normativa in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro.

A.3 Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche

La composizione dei "Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Altri rimborsi per attività tipiche			
Rimborsi da aziende sanit. della Regione	1.853	1.758	95
Rimborsi da altri Enti Pubblici	4.410	5.316	-906
Rimborsi dalla Regione	595	651	-56
Rimborsi da privati	3.818	6.584	-2.766
<i>Totale</i>	<i>10.676</i>	<i>14.309</i>	<i>-3.633</i>
Totale	10.676	14.309	-3.633

La voce "Concorsi, recuperi e rimborsi da aziende sanitarie della Regione" (ossia ASL, A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici) include principalmente:

- rimborso dalla centrale operativa del S.U.E.S. 118 per la gestione dei relativi compensi al personale che presta attività presso il bacino provinciale di Palermo, Petralia e l'elisoccorso dell'Azienda Ospedaliera S. Elia di Caltanissetta (€/mgl 1.625);
- rimborso personale comandato presso aziende sanitarie regionali (€/mgl 228).

La voce "Concorsi, recuperi e rimborsi v/altri Enti Pubblici" si riferisce principalmente al rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente comandato presso la Fondazione "Istituto San Raffaele - G. Giglio" di Cefalù.

La voce "Concorsi, recuperi e rimborsi v/Regione" si riferisce esclusivamente al rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente comandato presso l'Assessorato Sanità.

La voce "Concorsi, recuperi e rimborsi v/privati" include principalmente:

- rimborso da aziende farmaceutiche per pay-back 2011 (€/mgl 2.051 contro i €/mgl 4.769 del 2010);
- entrate diverse (€/mgl 647);
- rimborsi dal personale (€/mgl 311);
- altri rimborsi e recuperi vari (€/mgl 296).

A.4 *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie*

La composizione dei "*Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie*" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Proventi derivanti da ticket sanitari	4.381	4.653	-272
Totale	4.381	4.653	-272

A.5 *Costi capitalizzati*

La composizione dei "*Costi capitalizzati*" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Utilizzo quota per immob. immateriali	27		27
Utilizzo quota per immob. materiali	10.273	8.602	1.671
Totale	10.300	8.602	1.698

La voce "*Costi capitalizzati*" è relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti, iscritta - come previsto dalle specifiche disposizioni ministeriali - tra i ricavi per neutralizzare l'effetto, tra i costi, degli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con finanziamenti regionali/statali, o con lasciti/donazioni, o con utili destinanti agli investimenti (qualora si realizzino utili).

In applicazione di quanto previsto dalla circolare assessoriale n. 7/2005, la contropartita dei "*Costi capitalizzati*" è la voce "*Finanziamenti per investimenti*".

B) Costi della produzione

B.1 Acquisti di beni

La composizione degli "*Acquisti di beni*", nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente, è rappresentata nella tabella seguente:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Acquisto beni sanitari	65.744	62.553	3.191
Acquisto beni non sanitari	4.885	4.572	313
Totale	70.629	67.125	3.504

Tale costi sono stati determinati in base al principio di competenza economica e sono stati rappresentati distinguendo sia la natura sanitaria o non sanitaria degli stessi, nonché le singole categorie merceologiche di appartenenza, così come previste dal piano dei conti dell'Azienda.

B.1.a Acquisto di beni sanitari

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Farmaci ed emoderivati	44.011	41.254	2.757
Prodotti dietetici	313	416	-103
Sieri e vaccini	8.842	7.645	1.197
Materiale diagnostico di laboratorio	3.702	3.744	-42
Materiale radiografico	681	563	118
Materiale protesico	2.394	2.880	-486
Materiale sanit. e presidi chirurgici	2.115	2.909	-794
Farmaci e materiale di uso veterinario	119	64	55
Altri beni e prodotti sanitari	3.567	3.078	489
Totale	65.744	62.553	3.191

B.1.b *Acquisto di beni non sanitari*

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Combustibile	2.120	1.800	320
Materiale di pulizia e convivenza	273	214	59
Articoli di guardaroba	128	177	-49
Prodotti alimentari	32	63	-31
Supporti informatici e cancelleria	573	532	41
Materiale vario di consumo	1.019	847	172
Mat. vario di consumo per manutenz.	740	939	-199
Totale	4.885	4.572	313

I costi per "Acquisto di beni non sanitari" sono in linea con il 2010.

B.2 Acquisti di servizi

La composizione degli "Acquisti di servizi" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Prestazioni sanitarie da pubblico	602.620	595.891	6.729
Prestazioni sanitarie da privato	738.644	748.729	-10.085
Prestazioni non sanitarie da pubblico		1	-1
Prestazioni non sanitarie da privato	30.192	29.093	1.099
Totale	1.371.456	1.373.714	-2.258

B.2.a Prestazioni sanitarie da pubblico

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Prest. sanit. da aziende sanit. della Regione	551.802	544.707	7.095
Prest. sanit. da aziende sanit. di altre regioni	50.591	50.868	-277
Altre prestazioni sanitarie non in compensazione	227	316	-89
Totale	602.620	595.891	6.818

Il saldo di Bilancio al 31 dicembre 2011 è composto dai c.d. "dati in autoproduzione" per €/mgl 227 e dai dati di cui alla Tab. A allegata alla nota assessoriale prot.n. 5°/Dip./36966 del 3/5/2012 dell' Assessorato della Salute.

Il peggioramento della mobilità passiva intraregionale di €/mgl 7.134 rispetto al 2010 deriva quasi esclusivamente dal c.d. "File F" che esprime il costo della mobilità passiva generato dalla erogazione in forma diretta da parte di altre ASP regionali di farmaci a pazienti residenti nella provincia di Palermo non ricoverati.

B.2.b Prestazioni sanitarie da privato

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Servizi per medicina di base	141.403	146.686	- 5.283
Servizi per assistenza farmaceutica	244.950	260.181	- 15.231
Servizi per ass. specialistica ambul.	145.271	143.859	1.412
Specialisti convenzionati interni	16.848	16.906	- 58
Specialisti convenzionati esterni	128.423	126.953	1.470
Servizi per assistenza riabilitativa	20.363	17.747	2.616
Servizi per assistenza protesica	28.813	29.533	- 720
Servizi per assistenza integrativa	17.320	16.537	783
Assistenza ospedaliera da privato	102.365	102.579	- 214
Psichiatria residenziale e semiresidenziale	4.643	4.703	- 60
Distribuzione farmaci e file F	1.712	1.592	120
Prestazioni termali	498	476	22
Trasporti sanitari	4.162	3.901	261
Assistenza geriatrica RSA	5.262	1.205	4.057
Assistenza tossicodip. e alcolisti	904	1.050	- 146
ADI	9.178	7.899	1.279
Rimborsi, assegni e contributi	4.166	3.864	302
Consulenze, collab., interinale e altre prestazioni di lav. Sanitarie e sociosanit.	1.962	1.999	- 37
Altri servizi sanitari e sociosanit. a rilevanza sanitaria	4.245	3.320	925
ALPI	814	880	- 66
Altre prestazioni sanitarie	613	718	- 105
Tot. Prestazioni sanitarie da privato	738.644	748.729	- 10.085

Nella successiva tabella si evidenzia il rapporto tra la spesa complessiva di alcune delle prestazioni sanitarie da privato più significative e la popolazione residente nel territorio dell'Azienda.

	2011	2010	2009
Abitanti (numero)*	1.255.876	1.252.346	1.250.732
Spesa complessiva (€/mgl)			
Medici di base e pediatri	114.703	121.049	109.315
Assistenza farmaceutica	244.950	260.181	258.138
Specialisti convenz. esterni	145.271	143.859	123.380
Rapporto spesa/abitanti (€)			
Medici di base e pediatri	91	97	87
Assistenza farmaceutica	195	208	206
Specialisti convenz. esterni	116	115	99

* Fonte: ISTAT 1/1/2010

I paragrafi successivi evidenziano la composizione dei costi per acquisto di servizi sanitari da privato, secondo i raggruppamenti previsti dal Modello CE.

B.2.b.1 Servizi per medicina di base

Si rappresenta la composizione dei costi relativamente ai "Servizi per medicina di base" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Prest. sanit. medici generici	91.320	97.862	-6.542
Prest. sanit. pediatri di libera scelta	23.384	23.187	197
Prest. sanit. continuità assistenziale	16.332	15.223	1.109
Prest. sanit. contin. assist. turistica	399	418	-19
Prest. sanit. medicina dei servizi	930	1.004	-74
S.U.E.S. 118 - personale medico interno	9.038	8.992	46
Totale	141.403	146.686	-5.283

La variazione più significativa si riferisce ai MMG a causa della revisione dell'anagrafe assistiti che ha determinato consistenti recuperi di costo, dalla diminuzione del costo per tutoraggio, dalla minore incidenza degli effetti 2011 dell'Accordo Integrativo Regionale rispetto al 2010, ad una stima molto prudentiale di costo relativo agli effetti 2010 del trascinarsi dell'ACN 2008/2009.

B.2.b.2 Servizi per farmaceutica

La diminuzione della spesa per assistenza farmaceutica (-5,85% circa dello stesso periodo del 2010) deriva sia dagli effetti del decreto 3107/2010 sulle soglie prescrittive, divulgato nei primi mesi del 2011 che dagli obiettivi aziendali AGENAS circa la riduzione della spesa farmaceutica. La diminuzione percentuale di questa ASP è in linea con il dato aggregato al livello siciliano.

B.2.b.3 Servizi per assistenza specialistica ambulatoriale

Si rappresenta la composizione dei costi relativamente ai "Servizi per assistenza specialistica ambulatoriale".

Descrizione	2011	2010	Variazione
Specialisti convenzionati interni			
Biologi ambulatoriali	1.115	1.135	-20
Chimici ambulatoriali	98	57	41
Medicina penitenziaria	187	183	4
Altri specialisti convenz. interni	15.448	15.531	-83
<i>Totale</i>	<i>16.848</i>	<i>16.906</i>	<i>-58</i>
Specialisti convenzionati esterni			
Branche a visita	25.275	25.035	240
Diagnostica strumentale	68.258	70.121	-1.863
<i>Totale</i>	<i>93.533</i>	<i>95.156</i>	<i>-1.623</i>
Emodialitica convenzionata	34.804	31.403	3.401
Mobilità passiva extra Reg. in compens.	86	394	-308
Totale	145.271	143.465	1.720

L'incremento del costo degli specialisti convenzionati esterni di spesa è l'effetto netto di fattispecie che hanno avuto i seguenti impatti:

- 1) la riduzione del costo dei convenzionati esterni è da ricondurre alle disposizioni della legge 111/2011 che ha introdotto una quota fissa di € 10,00 per ricetta a carico degli assistiti, riducendo, conseguentemente, l'onere a carico del SSR;
- 2) maggiori costi per assistenza emodialitica per l'applicazione del DA 835 del 12/5/2011 che ha rideterminato le tariffe delle prestazioni emodialitiche.

B.2.b.4 Servizi per assistenza riabilitativa

Si rappresenta la composizione dei costi relativamente ai "Servizi per assistenza riabilitativa" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Servizi per assistenza riabilitativa	20.363	17.747	2.616
Totale	20.363	17.747	2.616

La spesa relativa ai convenzionati ex articolo 26 Legge 883/78 rispetta il tetto di spesa per fissato a livello regionale pari ad €/mgl 19.022 essendo pari a €/mgl 18.975. La differenza è rappresentata dal costo per la Lega del Filo d'oro (€/mgl 1.388) non incluso nel tetto di spesa ex articolo 26.

B.2.b.5 Servizi per assistenza integrativa e protesica

Si rappresenta la composizione dei costi relativamente ai "Servizi per assistenza integrativa e protesica" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Servizi per assistenza protesica	28.813	28.533	280
Servizi per assistenza integrativa	17.320	16.537	783
Totale	46.133	45.070	1.063

Relativamente ai costi per "Assistenza integrativa", l'incremento registrato nel corso del 2010 si è originato principalmente nei prodotti e nei materiali di consumo relativi alla nutrizione enterale.

B.2.b.6 Servizi per assistenza ospedaliera

Si rappresenta la composizione dei costi relativamente ai "Servizi per assistenza ospedaliera" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Assistenza ospedaliera da privato	101.815	102.145	-330
Mobilità passiva extra reg. in compensazione	550	434	116
Totale	102.365	102.579	-214

Il saldo di Bilancio al 31 dicembre 2011 è rappresentato dal valore dell'aggregato provinciale 2011.

Nel seguito il dettaglio per casa di cura dei DRG in fuga di cui all'articolo 10 del DA 1179/2011, giusta nota 3694/OPA del 16/5/2012.

Dati in €

CASA DI CURA	BUDGET RIDET. (budget+1,2%+2%)	EXTRABUDGET	DRG FUGA EROGATI E RIDETERMINATI EX ART 10 DA 1179/11	DRG FUGA LIQUIDABILI
ANDROS	€2.622.928	€29.471	€48.950	€29.471
CANDELA	€11.805.688	€183.783	€87.952	€87.952
COSENTINO	€2.928.193	€ -	€ -	€ -
D'ANNA	€3.022.527	€ -	€ -	€ -
DEMMA	€4.682.544	€ -	€ -	€ -
GENESI	€651.399	€ -	€ -	€ -
IGEA	€3.017.570	€188.311	€10.606	€10.606
LATTERI	€4.160.757	€187.674	€830.492	€187.674
MACCHIARELLA	€9.254.986	€329.815	€114.537	€114.537
NOTO	€13.919.995	€374.718	€478.219	€374.718
ORESTANO	€9.677.620	€128.867	€30.889	€30.889
SERENA	€10.519.935	€761.384	€562.742	€562.742
TORINA	€9.266.074	€168.289	€38.302	€38.302
TRIOLO	€5.423.425	€925.915	€479.685	€479.685
V. MARGHERITA	€1.621.640	€195.917	€35.571	€35.571
TOTALE		€3.474.143	€2.717.946	€1.952.147

B.2.b.7 Servizi per altra assistenza sanitaria

Si rappresenta la composizione dei costi relativamente ai "Servizi per altra assistenza sanitaria" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Psichiatria residenziale e semiresidenz.	4.643	4.703	-60
Distribuzione farmaci e File F	1.712	1.592	120
Prestazioni termali	498	476	22
Prestazioni trasporto sanitari	4.162	3.901	261
Servizio trasporto emodializzati	4.162	3.900	262
Servizio trasporto sangue		1	-1
Totale	11.015	10.672	-756

I saldi 2011 sono sostanzialmente in linea con quelli 2010.

B.2.b.8 Prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria

Si rappresenta la composizione dei costi relativamente alla "Prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Assistenza geriatrica RSA			
Assist. geriatrica RSA da privato	5.262	1.205	4.057
<i>Totale</i>	<i>5.262</i>	<i>1.205</i>	<i>4.057</i>
Assistenza tossicodipend. e alcolisti			
Assist. tossicod. e alcolisti da privato	904	1.050	-146
<i>Totale</i>	<i>904</i>	<i>1.050</i>	<i>-146</i>
Assistenza domiciliare integrata			
A.D.I. - Geriatrica	1.061	1.102	-41
A.D.I. - Cure palliative	2.857	2.606	251
A.D.I. Programmata	5.260	4.191	1.069
<i>Totale</i>	<i>9.178</i>	<i>7.899</i>	<i>1.279</i>
Altre prestazioni sanitarie	40	413	-373
Totale	15.384	10.567	4.817

La diminuzione nell'assistenza tossicodipendenti e alcolisti è dovuta al mancato rinnovo di alcune convenzioni.

B.2.b.9 Compartecipazione al personale per attività libero professionale

Tale voce accoglie sia i costi di libera professione intramoenia (ex art. 55, c. 1, lett. a) e b) del C.C.N.L.), sia i costi per servizi di consulenza sanitaria in area pagamento (ex art. 55, c. 1, lett. c) e d), nonché ex art. 57-58 C.C.N.L.).

B.2.b.10 Rimborsi, assegni e contributi

Si rappresenta la composizione dei costi relativamente ai "Rimborsi, assegni e contributi" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Trasferimenti agli istit. zooprofilat.	694	677	17
Rimborsi agli allevatori	460	375	85
Rimb. agli assist. per ricov. in Italia	36	20	16
Rimb. agli assist. per ricov. all'estero	148	32	116
Rimb. agli assist. per altra ass. sanit.	1.011	982	29
Contributi, assegni e sussidi ad assist.	55	35	20
Rimb. agli ass. per spese emodial.	5	15	-10
Indennità talassemici	1.756	1.727	29
Totale	4.166	3.864	302

La voce "Indennità talassemici" include - ai sensi dell'art. 7 della L.R. n. 20/90 - sia l'indennità vitalizia che quella chilometrica.

L'effetto sul risultato d'esercizio 2010 è neutro, in quanto il costo è controbilanciato dal relativo ricavo, iscritto tra i contributi a destinazione vincolata.

B.2.b.11 Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie

Si rappresenta la composizione dei costi relativamente alle "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio-sanitarie" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Consulenze da privato	-	-	-
Collaborazioni coordinate e continuative	134	18	116
Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro	2.614	1.981	633
Totale	2.748	1.999	749

La voce "Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-sanitarie da privato" include esclusivamente i Co.co.pro del ruolo sanitario.

La voce "Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria" include principalmente i compensi corrisposti ai tirocinanti ed ai borsisti (€/mgl 652), nonché gli incarichi professionali sanitari (€/mgl 1.962).

B.2.b.12 Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria

Tale voce accoglie principalmente:

- servizi sanitari appaltati in "service", tra cui i costi sostenuti per il servizio alberghiero (€/mgl 1.001); tale servizio consiste nell'attività di supporto espletata, di norma, nel gruppo operatorio o al pronto soccorso da "squadre di pronto intervento" composte da personale in possesso della qualifica di O.S.S. (Operatore Socio Sanitario);
- compensi riconosciuti al personale per sperimentazioni cliniche e progettualità a rilevanza sanitaria, tra cui: l'attività erogata a Lampedusa (camere iperbariche, emergenza e rianimazione per complessivi €/mgl 1.555) e l'attività anestesiological (€/mgl 409).

B.2.c Prestazioni non sanitarie da pubblico

Il saldo di Bilancio al 31 dicembre 2011 non registra costi.

B.2.d Prestazioni non sanitarie da privato

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Servizi di formaz. e agg.to da priv.	5	68	-63
Servizi di consul. non sanit. da priv.	28	45	-17
Incarichi professionali non sanit. da priv.		65	-65
Serv. di lavanderia	246	219	27
Serv. di pulizia	8.735	9.100	-365
Serv. di fornitura pasti ai degenti	2.480	2.166	314
Serv. buoni pasto ai dipendenti	1.399	1.837	-438
Serv. di elaborazione dati	215	264	-49
Serv. di smaltimento rifiuti	821	931	-110
Serv. di utenze telefoniche	3.109	2.901	208
Serv. di utenza energia elettrica	6.347	3.447	2.900
Serv. di utenza acqua	958	710	248
Serv. di utenza gas	263	167	96
Altri servizi non sanitari	5.586	7.174	-1.588
Totale	30.192	29.094	1.098

La voce "*Altri servizi non sanitari*" include principalmente i costi sostenuti per il personale della Multiservizi, nonché i costi per servizi di disinfestazione e giardinaggio, di vigilanza e portineria, di trasporto e traslochi.

Relativamente a tale voce di Bilancio, la variazione dei valori esposti nel Modello CE e nello Schema DM è originata da differenti criteri di riclassifica, tra cui quelli rilevanti sono riconducibili ai costi per assicurazioni e per il servizio alberghiero.

B.2.d.1 Servizi di consulenza non sanitaria da privato

Si rappresenta la composizione dei costi per "*Servizi di consulenza non sanitaria da privato*" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Consulenze tecniche	7	-	7
Consulenze amministrative		42	-42
Consulenze legali	21	3	18
Totale	28	45	-17

B.3 Manutenzioni e riparazioni

Si rappresenta la composizione dei costi per "*Manutenzioni e riparazioni*".

Descrizione	2011	2010	Variazione
Manutenzione immobili			
Manutenzione immobili	3.304	5.663	-2.359
<i>Totale</i>	<i>3.304</i>	<i>5.663</i>	<i>-2.359</i>
Manutenzione mobili e macchine			
Manutenzione mobili	7	13	-6
Manutenzione macchine d'ufficio	353	507	-154
<i>Totale</i>	<i>360</i>	<i>520</i>	<i>-160</i>
Manut. attrezz. tecn. scient. sanit.			
Manut. attrezz. tecn. scient. sanit.	4.002	3.830	172
<i>Totale</i>	<i>4.002</i>	<i>3.830</i>	<i>172</i>
Manutenzione automezzi			
Manutenzione automezzi	213	210	3
<i>Totale</i>	<i>213</i>	<i>210</i>	<i>3</i>
Altre manutenzioni			
Manutenzione impianti e macchinari	3.363	3.724	-361
Altre manutenzioni	486	524	-38
<i>Totale</i>	<i>3.849</i>	<i>4.248</i>	<i>-399</i>
Totale	11.728	14.471	-2.743

Il maggior contenimento della spesa si è avuto sui fabbricati.

B.4 Godimento di beni di terzi

La composizione dei costi per "Godimento di beni di terzi" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Fitti reali			
Affitto immobili	1.966	2.026	-60
<i>Totale</i>	<i>1.966</i>	<i>2.026</i>	<i>-60</i>
Canoni di noleggio			
Noleggio attrezz. e macch. sanit.	1.121	1.238	-117
Noleggio fotocopiatrici	164	152	12
Altri noleggi	676	660	16
<i>Totale</i>	<i>1.961</i>	<i>2.050</i>	<i>-89</i>
Totale	3.927	4.076	-149

La diminuzione dei costi rispetto al 2011 deriva da una azione di contenimento costi che avrà maggiori effetti nel corso del prossimo esercizio.

COSTO DEL PERSONALE

B.5 Personale del ruolo sanitario

La composizione dei costi per il "Personale del ruolo sanitario" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	valori di bilancio		Composizione %		Variaz. %
	2011	2010	2011	2010	
Retribuzioni					
Retrib. personale dirig. medico	103.287	105.962	44,5	44,6	-2,5
Retrib. personale dirig. sanitario	15.012	15.579	6,5	6,6	-3,6
Retrib. personale comparto	63.770	64.818	27,5	27,3	-1,6
<i>Totale</i>	<i>182.069</i>	<i>186.359</i>	<i>78,5</i>	<i>78,5</i>	<i>-2,3</i>
Oneri sociali					
Oneri sociali pers. dirig. medico	28.510	29.182	12,3	12,3	-2,3
Oneri sociali pers. dirig. sanitario	4.067	4.245	1,8	1,8	-4,2
Oneri sociali pers. comparto	17.229	17.660	7,4	7,4	-2,4
<i>Totale</i>	<i>49.806</i>	<i>51.087</i>	<i>21,5</i>	<i>21,5</i>	<i>-2,5</i>
Totale	231.875	237.446	100,0	100,0	-2,3

La composizione dell'organico e dei relativi costi per il ruolo sanitario è riportata nella tabella seguente.

Descrizione	Organico		Costo totale		Costo unitario	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Dirig. medico	1.229	1.214	131.796	135.144	107	111
Dirig. sanitario	215	221	19.078	19.824	89	90
Comparto	1.810	1.704	80.998	82.478	45	48
Totale	3.254	3.139	231.872	237.446	71	76

Il comparto sanitario include i costi relativi al "*Servizio 118 (compensi)*", che ammontano ad €/mgl 1.528 (€/mgl 1.556 nel 2010).

La voce "*Servizio 118 (compensi)*" include i compensi corrisposti al personale medico che presta la propria attività presso il bacino provinciale di Palermo, Petralia e l'elisoccorso dell'Azienda Ospedaliera S. Elia di Caltanissetta.

Tali costi - quantificati dalla centrale operativa del S.U.E.S. 118 e comunicati all'Azienda dall'AR.N.A.S. Civico di Palermo - sono da correlare ai ricavi esposti nel precedente paragrafo A.3 "*Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche*" che, pertanto, neutralizza l'effetto economico.

Il saldo al 31 dicembre 2011 è quello comunicato dal Dipartimento Gestione delle Risorse Umane prot. n. 10334 del 11 aprile 2012.

La diminuzione del costo 2011 pur in presenza di un maggior numero di dipendenti si spiega per il fatto che l'incremento numerico si è manifestato solo nella parte finale del 2011, mentre durante la maggior parte dell'esercizio, il personale è stato numericamente inferiore a quello del corrispondente periodo del 2010.

B.6 Personale del ruolo professionale

La composizione dei costi per il "Personale del ruolo professionale" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	valori di bilancio		Composizione %		Variaz. %
	2011	2010	2011	2010	
Retribuzioni					
Retrib. personale dirigente	1.203	1.149	76,7	78,5	4,7
Retrib. personale comparto	35	4	2,2	0,3	775,0
<i>Totale</i>	<i>1.238</i>	<i>1.153</i>	<i>79,0</i>	<i>78,8</i>	<i>7,4</i>
Oneri sociali					
Oneri sociali pers. Dirigente	321	310	20,5	21,2	3,5
Oneri sociali pers. comparto	9	1	0,6	0,1	800,0
<i>Totale</i>	<i>330</i>	<i>311</i>	<i>21,0</i>	<i>21,2</i>	<i>6,1</i>
Totale	1.568	1.464	100,0	100,0	7,1

La composizione dell'organico e dei relativi costi per il ruolo professionale è riportata nella tabella seguente.

Descrizione	Organico		Costo totale		Costo unitario	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Dirigenza	16	15	1.524	1.459	95	97
Comparto		1	44	5	-	5
Totale	16	16	1.568	1.464	95	102

Il saldo al 31 dicembre 2011 è quello comunicato dal Dipartimento Gestione delle Risorse Umane prot. n. 10334 del 11 aprile 2012.

B.7 Personale del ruolo tecnico

La composizione dei costi per il "Personale del ruolo tecnico" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	valori di bilancio		Composizione %		Variaz. %
	2011	2010	2011	2010	
Retribuzioni					
Retrib. personale dirigente	1.100	1.062	3,7	3,4	3,6
Retrib. personale comparto	21.986	23.129	74,9	74,9	-4,9
<i>Totale</i>	<i>23.086</i>	<i>24.191</i>	<i>78,6</i>	<i>78,4</i>	<i>-4,6</i>
Oneri sociali					
Oneri sociali pers. Dirigente	293	294	1,0	1,0	-0,3
Oneri sociali pers. comparto	5.993	6.380	20,4	20,7	-6,1
<i>Totale</i>	<i>6.286</i>	<i>6.674</i>	<i>21,4</i>	<i>21,6</i>	<i>-5,8</i>
Totale	29.372	30.865	100,0	100,0	-4,8

La composizione dell'organico e dei relativi costi per il ruolo tecnico è riportata nella tabella seguente.

Descrizione	Organico		Costo totale		Costo unitario	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Dirigenza	18	18	1.393	1.356	77	75
Comparto	735	783	27.979	29.509	38	38
Totale	753	801	29.372	30.865	39	39

I costi rilevati nell'esercizio 2011 sono più bassi di quelli 2010, per l'effetto della fuoriuscita di 48 addetti del comparto.

Il saldo al 31 dicembre 2011 è quello comunicato dal Dipartimento Gestione delle Risorse Umane prot. n. 10334 del 11 aprile 2012.

B.8 Personale del ruolo amministrativo

La composizione dei costi per il "Personale del ruolo amministrativo" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	valori di bilancio		Composizione %		Variaz. %
	2011	2010	2011	2010	
Retribuzioni					
Retrib. personale dirigente	2.144	2.509	4,7	5,3	-14,5
Retrib. personale comparto	33.325	34.453	73,2	72,6	-3,3
<i>Totale</i>	<i>35.469</i>	<i>36.962</i>	<i>77,9</i>	<i>77,9</i>	<i>-4,0</i>
Oneri sociali					
Oneri sociali pers. Dirigente	574	670	1,3	1,4	-14,3
Oneri sociali pers. comparto	9.471	9.823	20,8	20,7	-3,6
<i>Totale</i>	<i>10.045</i>	<i>10.493</i>	<i>22,1</i>	<i>22,1</i>	<i>-4,3</i>
Totale	45.514	47.455	100,0	100,0	-4,1

La composizione dell'organico e dei relativi costi per il ruolo amministrativo è riportata nella tabella seguente.

Descrizione	Organico		Costo totale		Costo unitario	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Dirigenza	19	25	2.718	3.179	143	127
Comparto	1.346	1.402	42.796	44.276	32	32
Totale	1.365	1.427	45.514	47.455	33	33

La precedente tabella contiene, quanto all'organico, 699 tra LSU e PCU nell'anno 2011 e 794 tra LSU e PUC nell'anno 2010. I relativi costi sono stati €/mgl 18.272 (retribuzioni e oneri sociali) nel 2011 e €/mgl 18.394 nel 2010.

Il saldo al 31 dicembre 2011 è quello comunicato dal Dipartimento Gestione delle Risorse Umane prot. n. 10334 del 11 aprile 2012.

La tabella che segue riassume i costi del personale 2011 e la composizione dell'organico al 31 dicembre 2011.

RIEPILOGO COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE ANNO 2011

Ruolo ed area contrattuale	Numero dipendenti al 31/12/2011	Costi tabellare	Posizione retributiva	Condizioni di lavoro	Retribuzione di risultato	Oneri sociali	Totale costi
<i>Ruolo sanitario</i>							
Dirigenza medica e veterinaria	1.229	73.727	24.497	4.015	1.047	28.510	131.796
Dirigenza sanitaria	215	12.792	1.895	204	120	4.067	19.078
Comparto sanitario	1.810	40.854	12.456	5.937	2.994	17.229	79.470
<i>Totale Ruolo sanitario</i>	3.254	127.373	38.848	10.156	4.161	49.806	230.344
<i>Ruolo professionale</i>							
Dirigenza professionale	16	712	352	39	100	321	1.524
Comparto professionale	0	24	7	2	2	9	44
<i>Totale Ruolo professionale</i>	16	736	359	41	102	330	1.568
<i>Ruolo tecnico</i>							
Dirigenza tecnica	18	788	212	0	100	293	1.393
Comparto tecnico	735	15.308	2.480	3.068	1.130	5.993	27.979
<i>Totale Ruolo tecnico</i>	753	16.096	2.692	3.068	1.230	6.286	29.372
<i>Ruolo amministrativo</i>							
Dirigenza amministrativa	19	1.081	863	0	200	574	2.718
Comparto amministrativo	1.346	28.511	2.955	688	1.171	9.471	42.796
<i>Totale Ruolo amministrativo</i>	1.365	29.592	3.818	688	1.371	10.045	45.514
Totale generale	5.388						306.798

N.B 1) gli importi di cui sopra sono comprensivi anche del personale a tempo determinato in servizio al 31/12/2011

2) gli importi relativi al comparto ruolo amministrativo sono comprensivi del costo per personale contrattista ex LSU e PUC come di seguito evidenziato

Ruolo amministrativo	Numero dipendenti	Costi tabellare	Posizione retributiva	Condizioni di lavoro	Retribuzione di risultato	Oneri sociali	Totale costi
Personale contrattista ex LSU	680	13.607	0	0	0	4.163	17.770
Personale contrattista PUC	19	385	0	0	0	117	502
<i>importi in migliaia di euro</i>							

La superiore tabella non include tra i costi del comparto sanitario il costo sostenuto per il SUES 118 per €/mgl 1.528.

B.9 Oneri diversi di gestione

La composizione dei costi per "Oneri diversi di gestione" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Imposte e tasse			
ICI	6	6	0
TARSU	2.164	1.700	464
Imposta di registro	95	21	74
Altre imposte e tasse	127	118	9
<i>Totale</i>	<i>2.392</i>	<i>1.845</i>	<i>547</i>
Perdite su crediti	-	-	-
Altri oneri diversi di gestione	<i>7.666</i>	<i>5.777</i>	<i>1.889</i>
Totale	10.058	7.622	2.436

La voce "Altri oneri diversi di gestione" include:

- costi per "Compensi agli organi direttivi e collegiali", ossia i compensi spettanti alla Direzione Aziendale (Direttore Generale, Direttore Amministrativo e Direttore Sanitario per complessivi €/mgl 590) ed al Collegio Sindacale (€/mgl 96); a partire dall'esercizio 2008 si è dato seguito a quanto disposto dall'art. 8 della L.R. 8 febbraio 2007 n. 2;
- costi per "Oneri diversi di gestione", la cui composizione è illustrata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Spese di rappresentanza			-
Spese legali	232	232	-
Compensi per commissioni invalidi civili	2.793	2.768	25
Premi assicurativi	2.289	638	1.651
Altro	1.666	2.071	-405
Totale	6.980	5.709	1.271

B.10 Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

La composizione della voce "Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Amm. diritti di brevetto e utilizz. opere ing.	166	256	-90
Amm. migliorie su beni di terzi		1	-1
Amm. immob. immat. inferiori a € 516,46	1	1	-
Totale	167	258	-91

La voce "Ammortamento dei diritti di brevetto e di utilizzazione delle opere dell'ingegno" si riferisce all'ammortamento dei brevetti software acquisiti dall'Azienda. L'ammortamento, in osservanza dei principi contabili, è stato effettuato direttamente in conto, senza la costituzione del relativo fondo di ammortamento.

B.11 Ammortamento dei fabbricati

La composizione della voce "Ammortamento dei fabbricati" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Fabbricati strumentali e non	5.239	4.006	1.233
Totale	5.239	4.006	1.233

Gli importi della precedente tabella sono al netto delle sopravvenienze passive per gli ammortamenti pregressi determinati sui giroconti delle immobilizzazioni in corso effettuate nel 2010 e nel 2011 ma il cui collaudo era avvenuto in anni antecedenti. Tali importi di sopravvenienze 2010 e 2011 sono stati rispettivamente €/mgl 1.038 e €/mgl 2.524.

B.12 Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali

La composizione della voce "Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Amm. impianti e macchinari	3.334	3.100	234
Amm. attrezzature sanitarie e scientifiche	5.110	4.692	418
Amm. mobili e arredi	1.364	1.228	136
Amm. automezzi	72	49	23
Amm. altri beni	755	726	29
Amm. immob. mater. inferiori a € 516,46	117	250	-133
Totale	10.752	10.045	707

B.12.a Ammortamento altri beni

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Amm. macchine d'ufficio elettriche	50	49	1
Amm. macchine d'ufficio elettroniche	525	504	21
Amm. altri beni materiali	9	3	6
Amm. Attrezz. Generiche	171	170	1
Totale	755	726	28

B.13 Svalutazione dei crediti

Nel corso del 2011 si è provveduto ad incrementare di €/mgl 5.000 il fondo costituito nel 2010 per €/mgl 7.025 a fronte del rischio di inesigibilità relativo al credito verso HSR come già precedentemente descritto.

B.14 Variazione delle rimanenze

La composizione della voce "Variazione delle rimanenze" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

	2011	2010	Variazione
Rim.sanitarie iniziali	8.429	8.440	- 11
Rim.sanitarie finali	9.981	8.429	1.552
Variazione	1.552	- 11	1.563
Rim. non sanitarie iniziali	437	462	- 25
Rim. non sanitarie finali	562	437	125
Variazione	125	- 25	150
Totale	1.677	- 36	1.713

B.15 Accantonamenti tipici dell'esercizio

La composizione della voce "Accantonamenti tipici dell'esercizio" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Accant. premio operosità S.U.M.A.I.	922	938	-16
Accant. premio operosità medic. dei servizi	63	67	-4
Accant. per rinnovi contrattuali MMG/PLS	1.191	1.359	-168
Accant. ad altri fondi	52.728	19.017	33.711
Accant. fondo rischi liti e risarcimenti	10.713	11.658	-945
Totale	65.617	33.039	32.578

La voce "Accantonamento premio operosità S.U.M.A.I." si riferisce alla quota maturata nell'esercizio 2011 dagli specialisti ambulatoriali titolari, ai sensi dell'art. 49, comma 1 dell'A.C.N. vigente; l'importo di tale accantonamento è stato determinato dal Dipartimento Risorse umane dal Dipartimento Risorse umane e comunicati con nota prot. n. 10869 del 17/4/2012.

La voce "Accantonamento premio operosità medicina dei servizi" si riferisce alla quota maturata nell'esercizio 2011 - ai sensi dell'art. 8, comma 1, 2, 3 e 4 dell'A.C.N. vigente - dai medici della medicina dei servizi l'importo di tale accantonamento è stato determinato dal Dipartimento Risorse umane e comunicati con nota prot. n. 10869 del 17/4/2012.

La voce "Accantonamento per rinnovi contrattuali" si riferisce all'accantonamento per indennità di vacanza contrattuale personale convenzionato anno 2011 art. 9 comma 24 Legge 122/2010 per €/mgl 1.191. La quantificazione di tale accantonamento è indicata nella Nota assessoriale prot. n. 5/Dip/36966 del 3 maggio 2012;

La voce "Accantonamento ad altri fondi" (€/mgl 52.728), si riferisce principalmente alle seguenti fattispecie:

- Fondo inventario beni mobili aziendali (€/mgl 6.000)
Come già espresso in apertura del presente documento, questa ASP sta procedendo, con l'ausilio di una società esterna, alla ricognizione dei beni mobili aziendali. Poichè il lavoro ricognitivo è tutt'ora in corso si è ritenuto prudentiale riflettere sul bilancio 2011, attraverso una ragionevole stima basata sulla estrapolazione dei dati parziali disponibili alla data odierna, gli effetti di tali risultanze inventariali. La proiezione di tale stima, come risultante nel documento della KPMG "Stato avanzamento delle attività di inventariazione ed ipotesi di valorizzazione dei risultati parziali" assunto al protocollo aziendale 3948 del 16/5/2012, ha determinato due possibili dati di accantonamento tra i quali questa ASP ha preferito orientarsi verso quello più prudentiale. Pertanto, quando nel 2012 l'attività inventariale si concluderà, gli eventuali effetti negativi derivanti dalla sistemazione contabile dei costi storici dei beni inventariati e dei relativi fondi di ammortamento, troverà capienza nell'apposito fondo costituito;
- Fondo rischi su pignoramenti (€/mgl 10.000)
Come già detto, tale accantonamento rappresenta la stima delle passività sulle regolarizzazioni contabili dei pagamenti effettuati a fronte di pignoramenti, ma non ancora regolarizzati;
- Fondo piano di investimenti 2011 (€/mgl 12.000)
Come precedentemente indicato, questa ASP in data 11 marzo 2011 ha negoziato con l'Assessorato della Salute una assegnazione di risorse finanziarie di € 18 milioni denominata "Contributo di sviluppo" nel verbale di assegnazione delle risorse finanziarie del FSR2011, destinato a specifiche azioni di sviluppo. Queste ultime, nell'esercizio appena chiuso, si sono sostanzialmente concretizzate in maggiori oneri per attivazione di nuovi posti letto per RSA e per incremento dell'Assistenza Domiciliare Integrata, per un ammontare di circa € 6 milioni rispetto al 2010 e nella programmazione di

investimenti in nuove attrezzature sanitarie per circa € 12 milioni così come identificati nella delibera n. 1084 del 22/12/2011. Questa ASP, in considerazione del fatto che: **a)** gli acquisti di cui alla citata delibera si stanno realizzando nel corso dell'anno 2012, **b)** che per effetto del Dlgs 118/2011, a partire dal 2012, gli acquisti di cespiti effettuati con proprie risorse finanziarie si dovranno ammortizzare in unica soluzione, **c)** che tale cambiamento di criterio di contabilizzazione rappresenta un elemento importante di discontinuità tra i criteri contabili adottati fino all'esercizio 2011 e quelli da adottare a partire dal 2012 in relazione all'effetto degli ammortamenti in bilancio, **d)** che nel 2011, si sono già registrate a ricavo le risorse (ossia i €/mgl 18 milioni del contributo di sviluppo in quanto incluso nella quota di assegnazione delle risorse di FSR) destinate anche ad acquisti di beni durevoli il cui costo, invece, si manifesterà totalmente nel 2012 in virtù del citato DLgs, ha ritenuto di dover accantonare nel corrente esercizio un fondo specifico di € 12 milioni a fronte degli acquisti di tali beni, da utilizzare nel 2012 man mano che tali beni saranno acquisiti. Tale trattamento contabile consente quindi di correlare al ricavo costituito dai contributi di parte corrente assegnati nel 2011 al fine di sviluppo, i relativi costi già deliberati e da sostenere per le medesime finalità;

- Fondo copertura perdite HSR (€/mgl 9.200) derivante dalla contabilizzazione del 25% del patrimonio netto negativo della Fondazione in parola alla data del 31/12/2010, pari a complessivi €/mgl 36.800;
- Progetto obiettivo PSN 2011 prot. n. SERVIZIO n.5 /92216 del 21 novembre 2011 Assessorato alla Salute D.D.G. 2348/2011 (€/mgl 12.038);
- Progetto obiettivo PSN 2011 D.D.G 2684/2011 (€/mgl 1.089);

Per gli altri accantonamenti minori si rimanda al paragrafo inerente i fondi del passivo.

La voce "Accantonamento al fondo rischi, liti e risarcimenti" si riferisce a Cause civili (€/mgl 10.713). Tale importo è stato accantonato nel Bilancio al 2011 giuste note n.480/NAR del 29/2/2012, n.198/CL del 1/3/2012 e n.963/NAR del 24/4/2012.

C) Proventi e oneri finanziari

La composizione dei "Proventi e oneri finanziari" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Interessi attivi	-	-	-
Altri proventi	15	15	-
Interessi passivi	-5.086	-4.001	-1.085
Altri oneri	-	-	-
Totale	-5.071	-3.986	-1.085

C.1 Interessi attivi

Non risultano iscritti in Bilancio ricavi di tale natura.

C.3 Interessi passivi

Tale voce di Bilancio è così composta:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Interessi passivi legali	548	97	451
Interessi passivi diversi	24	7	17
Interessi passivi per antic. tesoreria	4.514	3.896	618
Totale	5.086	4.000	1.086

La voce "*Interessi passivi legali*" si riferisce ad interessi moratori corrisposti ai fornitori, nonché a interessi passivi verso società di factoring. L'incremento

La variazione nella voce "*Interessi passivi per anticipazione di Tesoreria*" è riconducibile sia all'incremento del tasso BCE che dall'1% del 2010 che nel 2011 ha raggiunto anche quota 1,50%, sia all'andamento delle rimesse delle quote di fondo.

C.4 Altri oneri

Non risultano iscritti in Bilancio costi di tale natura.

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non risultano iscritti in Bilancio costi/ricavi di tale natura.

E) Proventi e oneri straordinari

La composizione dei "Proventi e oneri straordinari" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
Minusvalenze	-	-	-
Plusvalenze	-	-	-
Accantonamenti non tipici	-	-	-
Concorsi, recuperi e rimborsi non tipici	-	-	-
Altri proventi/oneri straordinari	32.868	9.594	23.274
Totale	32.868	9.594	23.274

E.1 Altri proventi/oneri straordinari

La voce "Altri proventi/oneri straordinari" risulta così composta:

Descrizione	2011	2010	Variazione
Donazioni e liberalità diverse		5	-5
Sopravvenienze attive	10.514	6.707	3.807
Insussistenze attive	37.614	15.720	21.894
<i>Totale</i>	<i>48.128</i>	<i>22.432</i>	<i>25.696</i>
Oneri tributari da esercizi precedenti	76	27	49
Oneri da cause civili	695	1.928	-1.233
Sopravvenienze passive	13.153	5.475	7.678
Insussistenze passive	1.330	3.896	-2.566
Oneri regolarizz. pignoramenti		1.392	-1.392
Altri oneri straordinari	6	120	-114
<i>Totale</i>	<i>15.260</i>	<i>12.838</i>	<i>2.422</i>
Altri proventi/oneri straordinari	32.868	9.594	23.274

Si commentano nel seguito i saldi più significativi:

La voce "Sopravvenienze attive" di €/mgl 10.514, si riferisce a ricavi per rimborsi ed entrate diverse di competenza di esercizi precedenti.

Il saldo di Bilancio al 31 dicembre 2011 è costituito da numerosi importi di modesto ammontare relativi ad acquisti di beni e servizi ad eccezione dei seguenti importi:

- €/mgl 3.445 per iscrizione di un credito nei confronti della casa di cura Latteri, il credito deriva dal recupero di rimborsi non dovuti che sono stati fatti negli anni alla medesima casa di cura per il DRG oncologico 410. Tale credito è stato iscritto sulla base delle note prot. n. 867/NAR del 12/4/2012 e prot. n. 961/NAR del 23/4/2012. L'importo si recupera tramite trattenute mensili sui compensi da riconoscere alla casa di cura in questione;

- €/mgl 336 NC HSR n 38/2011 emessa a favore ASP a storno fatture emesse nel 2010;
- €/mgl 320 prestazioni svolte dal SIMT di Cefalù a favore di HSR relative nel periodo settembre/dicembre 2010 fatturate nel 2011;
- €/mgl 468 relativi a spese di funzionamento del SIMT di Cefalù luglio 2003-dicembre 2009 giusta nota del Distretto Ospedaliero n. 2 P.O. Cefalù n. 2242/2010 addebitate a HSR;
- €/mgl 2.483 relativi alla scrittura di "recupero" delle sterilizzazioni pregresse connesse al giro-conto da Immobilizzazioni in corso a Fabbricati strumentali effettuato nel 2011;
- €/mgl 695 relativi a fatturazione di visite fiscali domiciliari anno 2010 non registrate per competenza;
- €/mgl 145 relativi alla riconciliazione debiti/crediti con le altre aziende del SSR;
- €/mgl 68 contributo TBC 2008;
- €/mgl 30 contributo fatturato ridotto farmacie anni 2008/2009;
- €/mgl 445 contributi per consultori familiari anno 2010 ricevuti nel 2011 giusto DDG 3191;
- €/000 681 incassati in data 3/8/2011 relativi al sottoconto 1447/2000 accertato in COFI con accertamento n. 6350/2000 e non risultante tra i crediti di questa ASP nel passaggio da COFI a COGE. Tale sottoconto era stato pignorato (per la somma prima indicata) in data 8/2/2007 dai ricorrenti Martino + altri per la causa da questi intentata e vinta contro questa ASP. La somma è stata corrisposta ai ricorrenti nel corso del 2010 con pagamento delle somme spettanti tramite utilizzo di un fondo rischi appositamente costituito nel corso del tempo con opportuno accantonamento;
- €/000 155 quota di finanziamento per 25 LSU di competenza dell'anno 2010;
- €/000 142 relativo all'allineamento del saldo del credito Inail dovuto al maggior acconto pagato per il premio 2010 (€/mgl 1.422) e l'importo effettivo del premio 2010 pari ad €/mgl 1.280.

La voce "Insussistenze attive diverse" (€/mgl 37.614) si riferisce principalmente a:

- €/mgl 25.368 transazione con Amministrazione Giudiziaria società gruppo Aiello;

- €/mgl 1.304 per sistemazione contabile debito verso INADEL come da nota prot. n. 29563 del 28/10/2011 del Dipartimento risorse umane;
- €/mgl 253 per sistemazione contabile debito verso CPDEL come da nota prot. n. 7199 del 13/3/2012 del Dipartimento risorse umane ;
- €/mgl 774 per sistemazione contabile debito verso CPS come da nota prot. n. 8212 del 21/3/2012 del Dipartimento risorse umane;
- €/mgl 562 per eliminazione accantonamenti relativi a debiti per documenti da ricevere anno 2009 non più movimentati;
- €/mgl 1.733 per eliminazione accantonamenti relativi a debiti per fatture da ricevere anno 2009 non più movimentati;
- €/mgl 2.200 per eliminazione accantonamenti relativi a debiti per fatture da ricevere UCARPA anno 2010 risultati eccedenti come da nota prot. n. 3987/DSR del 26/4/2012 del Dipartimento Strutturale di Medicina Riabilitativa - Distretto Ospedaliero Palermo 3;
- €/mgl 665 ed €/mgl 881 si riferiscono alla sistemazione di due fondi ex residui passivi capitolo 93 derivanti dalla COFI anno 2001. Riguardo ai suddetti fondi è stato verificato che nel 2001 e nel 2002 tali importi erano stati impegnati per il pagamento delle fatture della Multiservizi Spa. Poiché le fatture della Multiservizi sono state pagate in data 6/6/2002 senza utilizzare tali fondi nati dagli ex impegni della COFI, essi devono essere stornati in quanto non hanno più ragione di esistere;
- €/mgl 771 si riferiscono ai contributi per consultori familiari anno 2008 incassati nel 2009 e contestualmente accantonati ad uno specifico fondo. Nel corso del 2011 si è provveduto a rendicontare €/mgl 1.033 di spese a suo tempo sostenute per tale attività assistenziale. L'Assessorato della Sanità ha riconosciuto in €/000 771 l'importo delle spese finanziabili chiedendo il rimborso di €/000 262 per le spese non riconosciute (restituzione per altro avvenuta). Poiché le spese sostenute e riconosciute dall'Assessorato della Salute non furono sterilizzate nell'anno di sostenimento tramite utilizzo del fondo, ne è derivata la necessità di azzerare il fondo;

- € /000 831 si riferiscono all'azzeramento di un conto di debito costituito nel 2006 per tre progetti di cui uno relativo all'emergenza urgenza per l'isola di Lampedusa, un altro relativo a camere iperbariche isola di Ustica e l'ultimo per le emergenze rianimatorie dell'isola di Lampedusa, per complessivi € /000 1.007. Tale debito si era costituito con la seguente scrittura:

Dare: Altri oneri di gestione

Avere: Debiti verso personale per EDP

Tale debito si è decrementato solamente nel 2007 per €/mgl 176 e, successivamente, non più movimentato. Al riguardo si è avuto modo di appurare che i successivi pagamenti (con causale contabile "Scarichi Stipendiali") sono stati contabilizzati nel conto di costo 060.073.00073 (Altri compensi), pertanto, si è verificata una duplicazione di costo per l'importo di €/mgl 831.

La voce "*Oneri da cause civili*" si riferisce alle spese legali, per interessi e rivalutazioni dei contenziosi definitisi nell'esercizio in esame.

La voce "*Sopravvenienze passive*" di €/mgl 13.153, si riferisce a diverse sistemazioni contabili costi di competenza di esercizi precedenti di importi unitari non significativi ad eccezione di:

- €/mgl 2.524 relativi alla scrittura di "recupero" degli ammortamenti pregressi connessi al giro-conto da Immobilizzazioni in corso a Fabbricati strumentali effettuato nel 2011;
- €/mgl 1.069 trattasi di uno storno di N C da ricevere anno 2010 nei confronti di specialisti convenzionati esterni per prestazioni di emodialitica a seguito ricalcolo tariffe per prestazioni ex DA 835 del 12/5/2011;
- €/mgl 3.530 di cui, €/mgl 3.427, per riconciliazione partite debitorie/creditorie con altre aziende del SSR come da nota assessoriale Serv.5°/n. 39614 del 11/5/2012 e €/mgl 103 già inclusi nel saldo iniziale ante riconciliazione;
- €/mgl 1.238 fatture pregresse HSR per addebiti manutenzioni anni 2003/2007 e utenze anni 2004/2009;

- €/mgl 1.079 fatture pregresse HSR per addebiti prestazioni di ricovero SPDC Cefalù pari al 19% dei DRG prodotti anni pregressi.

La voce "*Insussistenze passive*" di €/mgl 1.330 si riferisce, principalmente, a:

- €/mgl 440 per verifica non capitalizzabilità di costi allocati nel conto "Immobilizzazioni in corso"
- €/mgl 48 per verifica non capitalizzabilità di costi inclusi nel saldo Fabbricati strumentali;
- €/mgl 53 per riconciliazione partite debitorie/creditorie con altre aziende del SSR come da nota assessoriale Serv.5°/n. 39614 del 11/5/2012;
- €/mgl 211 relativi alla duplicazione di una registrazione di un credito per personale medico comandato presso ARS anno 2010;
- €/mgl 434 per insussistenza di un credito su corsi di formazione giusta nota Ministero Economia n. 19041 del 24/3/2011.

F) Imposte e tasse

La composizione delle "*Imposte e tasse*" nonché l'analisi con i valori dell'esercizio precedente è rappresentata nella tabella seguente.

Descrizione	2011	2010	Variazione
I.R.A.P.			
Personale dipendente	19.445	20.076	-631
Collaborat. e pers. assimilato a lav. dipend.	3.162	3.068	94
Intramoenia e ALPI	58	29	29
Attività commerciale			-
Differita	33	111	-78
<i>Totale</i>	<i>22.698</i>	<i>23.284</i>	<i>-586</i>
I.R.E.S.			-
Attività istituzionale	1.500	1.200	300
Attività commerciale			-
Differita			-
<i>Totale</i>	<i>1.500</i>	<i>1.200</i>	<i>300</i>
Totale	24.198	24.484	-286

La minor IRAP 2011 dipende dal minor costo del personale dipendente 2011 rispetto al 2010.

L'accantonamento per IRES si è determinata giusta nota dell'U.O.S. Adempimenti fiscali prot.n. 5960 del 2/5/2012.

RENDICONTO FINANZIARIO

Descrizione voci	2011
FONTI	
Utile d'esercizio	3.681
Aumento fondi ammort	18.695
Incremento fondi rischi e oneri futuri	41.070
Aumento altri debiti	5.245
Incremento debiti verso fornitori (forn.+Aziende SSR+Comuni)	24.075
Totale Fonti <i>A</i>	92.766
IMPIEGHI	
Incremento rimanenze	1.678
Aumento crediti	93.480
Acquisizioni immobilizzazioni	12.232
Decremento Patrimonio netto	6.356
Decremento debiti previdenziali	4.334
Decremento debiti tributari	5.621
Incremento ratei e risconti attivi	611
Decremento ratei e risconti passivi	3.420
CASH FLOW <i>A - B</i>	-34.967
Disponibilità liquide al 1° gennaio 2011	-90.864
Disponibilità liquide al 31 dicembre 2011	-125.831
Variazione disponibilità liquide	-34.967

CONCLUSIONI

L'Azienda ha proseguito nell'attività - tra l'altro già avviata nel corso degli esercizi precedenti - di verifica e disinquinamento delle poste contabili, al fine di rispettare il principio della rappresentazione veritiera e corretta nella esposizione dei valori di Bilancio e, pertanto, dotare tale documento contabile di un adeguato livello di attendibilità.

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio 2011, e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili costituite dal libro giornale in partita doppia e dai mastri tenuti ai sensi di Legge.

Il Direttore Generale

Allegati:

-CE

-SP

- Movimentazione forza lavoro