

# **NOTA INTEGRATIVA**

## Nota integrativa al bilancio consuntivo 2011

### **Premessa**

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio di esercizio sono stati redatti conformemente al dettato del Decreto della legge 18 febbraio 1998 N. 30, "Regolamento di Contabilità e norme generali sull'ordinamento contabile dello Stato". Inoltre si precisa che sono state tenute in debita considerazione le indicazioni fornite dalla prevalente dottrina in materia di bilancio d'esercizio.

### **Criteri di Formazione**

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 73 della legge N° 30 del 18 febbraio 1998, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

### **Criteri di valutazione**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2011 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità degli stessi principi.

Si precisa, tuttavia, che pur rimanendo invariati i criteri di redazione, a differenza dell'esercizio precedente, nel Bilancio chiuso al 31/12/2011, è stata effettuata la "sterilizzazione" degli ammortamenti, in accordanza con le indicazioni del Ministero dell'Economia e delle Finanze italiano in favore delle Aziende Sanitarie pubbliche, secondo cui tale procedura non viene effettuata a seguito di acquisti in conto capitale.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività.

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

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

## Stato Patrimoniale

### Attività

#### Immobilizzazioni

##### 10) Immobilizzazioni immateriali

Valori al 31 dicembre 2010	€ 1.729.034,93
Valori al 31 dicembre 2011	€ 2.108.245,86
Variazione	€ 379.210,93

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da Software di proprietà o in licenza d'uso, nonché da spese sostenute per la certificazione dei servizi.

Tali immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori. Il valore delle immobilizzazioni immateriali se decurtato del rispettivo fondo di ammortamento risulta pari a € 659.320,21.

##### 11) Immobilizzazioni materiali

Valori al 31 dicembre 2010	€27.590.619,09
Valori al 31 dicembre 2011	€29.138.362,49
Variazione	€ 1.547.743,40

Le immobilizzazioni materiali sono registrate al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori sostenuti od al valore attribuito in sede di conferimento.

Il valore al 31 dicembre 2011 se decurtato del rispettivo fondo di ammortamento risulta di € 9.928.767,93.

I beni immobili disponibili, costituiti dai terreni e fabbricati di cui alla seguente tabella, sono iscritti per il loro valore originario di acquisizione ed eventuali costi accessori successivi; il valore pertanto non è comparabile a quello calcolato sulla base dell'attuale situazione di mercato.

### Elenco terreni e fabbricati I.S.S. aggiornato al 31/12/2011

#### Terreni

Foglio	particella	data	descrizione	valore contabile
58	179	15/07/1977	Terreno seminativo arborato sito in località Chiesanuova	€ 0
58	321	15/07/1977	Terreno categoria vigneto sito in località Chiesanuova	€ 3.318,75
29	192	19/09/1984	Terreno categoria seminativo sito in località Borgo Maggiore	€ 103,29
<b>Totale</b>				<b>€ 3.422,04</b>

#### fabbricati

Foglio	particella	data	descrizione	valore contabile
29	147	19/09/1984	Appartamento uso abitazione sito in località Borgo Maggiore.	€ 7.746,85
17	249	1972	Fabbricato uso civile abitazione sito in località Acquaviva	€ 229.832,91
17	249	1972	Quota manutenzione straordinaria a Fabbricato uso civile abitazione località Acquaviva – (anni 4 di 5)	€ 35.000,00
11	125	1900	Terreno adiacente le Ville site in località Monticino di Maiolo	€ 16.320,04
11	236	1974	Villetta a due piani uso civile abitazione sita in località Monticino di Maiolo	€ 28.084,93
		01/04/1998	Porzione immobile c/o 5° piano Centro Atlante mq. 1204	€ 866.408,09
19	561 e 500	21/01/2005	Capannone zona cà Martino-Acquaviva	€ 1.833.421,99
44	514	17/05/2010	Immobile Centro Sanitario Murata, via Piclaria, 16	€ 929.622,42
<b>totale</b>				<b>€ 3.946.437,23</b>
<b>totale complessivo immobili</b>				<b>€ 3.949.859,27</b>

Attivo circolante13) Rimanenze

Valori al 31 dicembre 2010	€ 2.147.573,38
Valori al 31 dicembre 2011	€ 2.227.132,38
Variazione	€ 79.599,00

La valutazione delle rimanenze è stata effettuata secondo il criterio del costo medio di acquisto; queste sono distinte fra i due magazzini: Economato e Centro Farmaceutico.

14,16,18) Crediti

Valori al 31 dicembre 2010	€ 189.399.627,22
Valori al 31 dicembre 2011	€ 188.178.240,79
Variazione	- € 1.221.386,43

I crediti dell'attivo circolante, esposti al loro valore nominale, presentano a fine esercizio la seguente consistenza:

	Valori al 31/12/2010	Valori al 31/12/2011	Variazione
Crediti verso il settore pubb. allargato	€ 136.609.257,46	€ 116.578.366,67	- € 20.030.890,79
Crediti verso datori di lavoro privati	€ 20.892.869,63	€ 21.813.068,83	€ 920.199,20
Crediti verso utenti servizi	€ 511.664,72	€ 565.212,84	€ 53.548,12
Crediti verso istituzioni estere	€ 29.448.517,12	€ 34.467.106,98	€ 5.018.589,86
Crediti vari	€ 1.937.318,29	€ 14.754.485,47	€ 12.817.167,18
<b>Totale</b>	<b>€ 189.399.627,22</b>	<b>€ 188.178.240,79</b>	<b>- € 1.221.386,43</b>

19) Attività finanziarie non immobilizzate

Valori al 31 dicembre 2010	€ 303.395.208,45
Valori al 31 dicembre 2011	€ 342.080.102,74
Variazione	€ 38.684.894,29

Le attività di cui alla presente posta patrimoniale sono costituite nella quasi totalità ( € 341.858.062,87) dai depositi e investimenti vincolati ai fondi pensione.

20) Disponibilità liquide

Valori al 31 dicembre 2010	€ 24.111.239,11
Valori al 31 dicembre 2011	€ 15.628.471,17
Variazione	- € 8.482.767,94

Il saldo di cui sopra è costituito al 31/12/2011 dalla consistenza del conto di Tesoreria acceso presso la Banca Centrale della Repubblica di San Marino.

PassivitàPatrimonio netto23) Patrimonio netto

Valori al 31 dicembre 2010	€ 6.223.064,21
Valori al 31 dicembre 2011	€ 6.223.064,21
Variazione	€ 0,00

Passivo26,27,28,31,32,33) Fondi diversi

Valori al 31 dicembre 2010	€ 329.092.578,28
Valori al 31 dicembre 2011	€ 368.642.573,67
Variazione	€ 39.549.995,39

I fondi vengono evidenziati nella tabella che segue:

Natura del Fondo	Anno 2010	Anno 2011	Variazione
Fondo depositi cauzionali	€ 28.813,05	€ 28.230,41	- € 582,64
Fondo assegni da rientrare	€ 173.728,70	€ 193.809,46	€ 20.080,76
Fondo indennità fine servizio del pers.	€ 2.200.262,84	€ 2.212.547,49	€ 12.284,65
Fondo ammortamento immobilizz. Imm.	€ 1.448.925,65	€ 1.448.925,65	
Fondo ammortamento imm. Materiali	€ 19.211.064,17	€ 19.209.594,56	- € 1.469,61
Fondo gestione pensioni lavoratori sub.	€ 256.990.202,76	€ 293.433.166,60	€ 36.442.963,84
Fondo gestione liberi professionisti	€ 7.311.801,65	€ 8.438.303,41	€ 1.126.501,76
Fondo gest. pensioni agenti, rapp. Mediat.	€ 1.481.842,17	€ 1.620.797,11	€ 138.954,94
Fondo gestione pensioni imprenditori	€ 1.048.721,58	€ 1.098.645,55	€ 49.923,97
Fondo comune riserva di rischio	€ 34.906.950,73	€ 36.005.867,82	€ 1.098.917,09
Fondo di perequazione previdenziale	€ 1.283.608,94	€ 1.514.965,19	€ 231.356,25
Fondo acc. svalut crediti	€ 2.206.656,04	€ 2.537.720,42	€ 331.064,38
Fondo rischi	€ 800.000,00	€ 900.000,00	€ 100.000,00
Fondo debiti residui ante 1997	0		
<b>Totale</b>	<b>€ 329.092.578,28</b>	<b>€ 368.642.573,67</b>	<b>€ 39.549.995,39</b>

Il fondo svalutazioni crediti è stato integrato con una quota a carico dell'esercizio pari al 2 per mille delle entrate accertate per contributi previdenziali e proventi delle prestazioni, secondo le disposizioni impartite dalla Direzione Generale con nota prot. 2540 del 07.08.2003.

#### 34) Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee

Valori al 31 dicembre 2010	€ 78.196.024,20
Valori al 31 dicembre 2011	€ 71.524.561,05
Variazione	- € 6.671.463,15

La variazione negativa della Cassa Compensazione Prestazioni Economiche Temporanee è stata determinata dalla differenza fra le gestioni attive delle Prestazioni Economiche Temporanee e dai prelievi a titolo di finanziamento dell'attività assistenziale sanitaria e socio sanitaria e dal ripianamento della gestione 2011 della Cassa Ammortizzatori Sociali.

#### 36,39,40) Debiti

Valori al 31 dicembre 2010	€ 136.604.421,39
Valori al 31 dicembre 2011	€ 137.503.304,03
Variazione	€ 898.882,64

**Conto Economico****Gestione ordinaria****Ricavi e proventi della gestione ordinaria****51) Contributi Previdenziali**

Valori al 31 dicembre 2010	€ 163.646.892,97
Valori al 31 dicembre 2011	€ 158.177.532,41
Variazione	- € 5.469.360,56

**53) Trasferimenti dal Bilancio dello Stato**

Valori al 31 dicembre 2010	€ 106.805.271,22
Valori al 31 dicembre 2011	€ 94.012.211,98
Variazione	- € 12.793.059,24

Tali trasferimenti vengono analiticamente evidenziati nella seguente tabella:

	2010	2011	Variazione
Concorso Stato per finanz. Servizi sanitari	€ 66.787.782,16	€ 66.696.509,79	- € 91.272,37
Concorso Stato per finanz. Servizi socio-san.			
Concorso Stato per finanz. Prest. Econ. Temp.	€ 2.397.855,21	€ 1.692.287,91	- € 705.567,30
Conc. Stato per finanz. Prest. Econ. Vitalizie	€ 27.161.191,27	€ 14.706.835,75	- € 12.454.355,52
Fin. Stato per prestazioni socio-assistenziali	€ 9.727.327,74	€ 9.636.946,16	- € 90.381,58
Fin. Stato per aggiornamento e formazione personale	€ 285.480,71	€ 301.322,46	€ 15.841,75
Fin. Stato per investimenti	€ 445.634,13	€ 978.309,91	€ 532.675,78
<b>Totale</b>	<b>€ 106.805.271,22</b>	<b>€ 94.012.211,98</b>	<b>- € 12.793.059,24</b>



58,59,62) Proventi da servizi, attività e forfait

Valori al 31 dicembre 2010	€ 13.097.852,58
Valori al 31 dicembre 2011	€ 13.182.497,59
Variazione	€ 84.645,01

I proventi forfetari, che nel 2010 ammontavano a € 4.018.661,70 e nel 2011 sono pari a € 3.480.938,21 sono costituiti dalle quote capitarie versate da non sammarinesi residenti o soggiornanti o sammarinesi residenti all'estero per il diritto all'assistenza sanitaria in territorio e dai forfait mensili addebitati al Servizio Sanitario Nazionale Italiano in applicazione della Convenzione in materia di Sicurezza Sociale per l'assistenza sanitaria concessa a lavoratori o pensionati in Italia e residenti in territorio sammarinese.

61,63) Proventi diversi, da amministrazione e da gestione di beni

Valori al 31 dicembre 2010	€ 2.789.345,51
Valori al 31 dicembre 2011	€ 2.326.240,50
Variazione	- € 463.105,01

64) Poste rettificative dei costi

Valori al 31 dicembre 2010	€ 1.230.753,54
Valori al 31 dicembre 2011	€ 1.422.407,11
Variazione	€ 191.653,57

L'ammontare di tali poste è riferita in massima parte (€ 1.265.970,88) all'indennità economica per inabilità temporanea dei dipendenti, contabilizzata in rettifica dei costi per il personale registrati al lordo dell'indennità stessa.

Costi ed oneri della gestione ordinaria73) Costi per il personale

Valori al 31 dicembre 2010	€ 50.463.431,16
Valori al 31 dicembre 2011	€ 50.218.593,75
Variazione	- € 244.837,41

74) Costi per acquisto di beni

Valori al 31 dicembre 2010	€ 18.050.134,92
Valori al 31 dicembre 2011	€ 18.345.240,02
Variazione	€ 295.105,10

Si dettagliano di seguito le componenti più significative:

	2010	2011	Variazione	Diff%
Farmaci	€ 9.345.868,23	€ 9.867.282,96	€ 521.414,73	5,58
Parafarmaco e materiale sanitario	€ 5.324.480,51	€ 5.175.425,22	- € 149.055,29	- 2,80
Gas Medicali	€ 482.327,33	€ 512.836,65	€ 30.509,32	6,33
Materiale diagnostico	€ 1.402.457,94	€ 1.378.460,78	- € 23.997,16	-1,71
Prodotti alimentari	€ 447.068,05	€ 448.175,02	€ 1.106,97	0,25
Combustibili, carburanti e lubrificanti	€ 106.074,03	€ 103.803,92	- € 2.270,11	-2,14
Piccola attrezz., materiale tecnico per manut.e mat. consumo per funzionamento impianti	€ 631.478,78	€ 542.714,31	- € 88.764,47	- 29,44
Stampati e mat. per ufficio	€ 94.829,84	€ 110.851,77	€ 16.021,93	16,90
Materiale igienico di pulizia, guardaroba, cucina	€ 159.441,23	€ 165.087,04	€ 5.645,81	3,54
Prodotti, articoli e mat. vari.	€ 56.108,98	€ 40.602,35	- € 15.506,63	-27,64
<b>Totale</b>	<b>€18.050.134,92</b>	<b>€ 18.345.240,02</b>	<b>€ 295.105,10</b>	<b>1,63</b>

75) Costi per servizi

Valori al 31 dicembre 2010	€ 7.168.849,87
Valori al 31 dicembre 2011	€ 7.715.240,83
Variazione	€ 546.390,96

78) Trasferimenti allo Stato

Valori al 31 dicembre 2010	€ 1.140.996,95
Valori al 31 dicembre 2011	€ 1.083.719,90
Variazione	- € 57.277,05

Tali trasferimenti sono stati disposti ai sensi dell'art. 30 della legge n° 135/2006 a compensazione parziale e forfetaria delle pensioni a regime Stato (legge n° 3/1927) corrisposte dal medesimo ad ex dipendenti ISS.

82) Costi per assistenza in strutture esterne e assist. protesica

Valori al 31 dicembre 2010	€ 11.314.664,70
Valori al 31 dicembre 2011	€ 14.378.365,89
Variazione	€ 3.063.701,19

83) Prestazioni economiche temporanee e vitalizie

Valori al 31 dicembre 2010	€ 165.723.731,63
Valori al 31 dicembre 2011	€ 174.274.368,90
Variazione	€ 8.550.637,27

85) Oneri diversi di gestione

Valori al 31 dicembre 2010	€ 613.245,22
Valori al 31 dicembre 2011	€ 536.845,22
Variazione	- € 76.400,00

86) Poste rettificative dei ricavi

Valori al 31 dicembre 2010	€ 59.714,40
Valori al 31 dicembre 2011	€ 74.563,00
Variazione	€ 14.848,60

89) Accantonamenti e svalutazioni

Valori al 31 dicembre 2010	€ 42.533.889,75
Valori al 31 dicembre 2011	€ 32.777.945,19
Variazione	- € 9.755.944,56

Si dettagliano di seguito le componenti dalla voce accantonamenti:

	2010	2011	Variazione
Accant. nella cassa comp. Prest. Econ. Temp.	€ 4.094.959,40	€ 2.692.311,89	- € 1.402.647,51
Accant. Fondi gest. Pensioni	€ 37.384.656,51	€ 28.926.176,23	- € 8.458.480,28
Accant. nel F.C.R.R.	€ 1.054.273,84	€ 1.159.457,07	- € 105.183,23
<b>Totale</b>	<b>€ 42.533.889,75</b>	<b>€ 32.777.945,19</b>	<b>- € 9.755.944,56</b>

L'accantonamento nel F.C.R.R. è conseguente all'attribuzione del rendimento degli investimenti finanziari, unico elemento di gestione.

68) Proventi della gestione finanziaria

Valori al 31 dicembre 2010	€ 8.160.757,60
Valori al 31 dicembre 2011	€ 10.344.828,28
Variazione	€ 2.184.070,68

Gestione straordinaria

	2010	2011	Variazione
Proventi	€ 5.643.973,88	€ 22.950.544,38	€ 17.306.570,50
Oneri	€ 993.283,32	€ 1.294.396,98	€ 301.113,66
<b>Risultato netto</b>	<b>€ 4.650.690,56</b>	<b>€ 21.656.147,40</b>	<b>€ 17.005.456,84</b>