



Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari



Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna

Nota Integrativa

Bilancio 2012

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA

Sede legale in Sassari (SS) – Via M. Coppino, 26

P.I. e C.F. 02268260904

Sommario

Norme e principi contabili di riferimento nella redazione del Bilancio di esercizio

Criteri di valutazione

Aliquote di ammortamento

STATO PATRIMONIALE

RIEPILOGO MACROVOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

- ✓ Immobilizzazioni Immateriali
- ✓ Immobilizzazione Materiali
- ✓ Immobilizzazioni Finanziarie

ATTIVO CIRCOLANTE

- ✓ Rimanenze
- ✓ Crediti
- ✓ Disponibilità liquide

RATEI E RISCONTI ATTIVI

PASSIVITA'

- ✓ Patrimonio Netto
- ✓ Fondi per Rischi e Oneri
- ✓ Debiti

RATEI E RISCONTI PASSIVI

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE

- ✓ Contributi in conto esercizio
- ✓ Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie, compartecipazione alla spesa sanitaria – Ticket
- ✓ Concorsi, recuperi e rimborsi, altri ricavi e proventi

COSTI DELLA PRODUZIONE

- ✓ Acquisti di beni sanitari e non sanitari
- ✓ Acquisti di servizi sanitari
- ✓ Acquisti di servizi non sanitari
- ✓ Manutenzioni e riparazioni
- ✓ Godimento beni di terzi
- ✓ Personale
- ✓ Oneri diversi di gestione
- ✓ Ammortamenti e svalutazioni
- ✓ Variazione delle rimanenze
- ✓ Accantonamenti dell'esercizio

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

RIEPILOGO MACROVOCI DEL CONTO ECONOMICO

IRES
RENDICONTO FINANZIARIO

ALLEGATI:

Modelli Ministeriali CE e SP anno 2011

Modelli Ministeriali CE e SP anno 2012

Tabelle di cui al D.LGS 118/2011

Norme e principi contabili di riferimento nella redazione del Bilancio

Il bilancio, di cui questa Nota Integrativa costituisce parte integrante, si riferisce all'esercizio chiuso il 31.12.2012 ed è stato redatto nel pieno rispetto della normativa civilistica, contenuta negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e delle direttive regionali di programmazione e rendicontazione delle Aziende Sanitarie di cui alla DGR 50/19 del 11.12.2007 – Direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitari, ai sensi degli art. 27 e 28 della L.R. 10/2006.

Il presente bilancio è conforme alle indicazioni contenute nelle “Direttive per il passaggio al nuovo sistema di gestione economico-finanziaria delle aziende sanitarie” ai sensi dell'art. 50 terzo comma della legge 20 marzo 1997 n. 10.

Sono state, inoltre, considerate le indicazioni della prevalente dottrina in materia di Bilancio d'esercizio, con particolare attenzione ai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Il presente Bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, è redatto con chiarezza e fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. La redazione del bilancio si fonda sul principio della competenza economica e sul principio della prudenza.

Si rileva che, a fronte di una contabilità tenuta in centesimi di euro, si è provveduto a redigere Stato Patrimoniale, Conto Economico in unità di euro, come previsto dall'art. 2423, V comma.

Nel passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità di euro, è stato utilizzato il metodo dell'arrotondamento, ritenuto più idoneo a rappresentare in maniera fedele la situazione patrimoniale ed economica dell'azienda.

L'operazione di arrotondamento non ha originato alcuna differenza tra i saldi dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale ed i saldi dei costi e dei ricavi del Conto Economico, pertanto non è stato necessario costituire alcuna riserva da arrotondamento.

Si rende noto che codesta Azienda è stata costituita con deliberazione di Giunta Regionale della Sardegna n. 17 del 27/04/2007 ai sensi della L.R. 28/07/2006 n. 10 e che pertanto l'esercizio 2012 rappresenta il sesto anno di attività.

2. Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2012 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

In ottemperanza al principio della competenza l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato 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); si è altresì tenuto conto di tutti gli elementi di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

Infine, gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Per ciascuna delle voci riportate in bilancio sono di seguito specificati i criteri di valutazione adottati.

A corredo dei dati sono riportati i commenti tecnici di supporto ed ulteriori analisi e informazioni di dettaglio.

I dati riportati nel proseguo della nota integrativa sono espressi in euro se non diversamente indicato. I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2012 sono quelli indicati dall'art. 2426 codice civile. Non si è fatto ricorso alla deroga di cui all'art. 2423, IV comma del codice civile.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI	Conformemente al contenuto dell'articolo 2426 del Codice Civile ai punti 1), 2), 3) e 5), le immobilizzazioni vengono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di tutti i costi accessori direttamente imputabili, dell'IVA e al netto dei fondi ammortamento e di eventuali svalutazioni e dismissioni.
	Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori, dell'Iva e di tutti i costi, diretti ed indiretti direttamente imputabili. Sono esposte al valore residuo, al netto della quota di ammortamento dell'esercizio.
	Immobilizzazioni materiali: sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, incrementato dei costi di manutenzione ritenuti incrementativi del valore e/o funzionalità dei beni stessi. e rettificati dei corrispondenti fondi di ammortamento. Sono esposte al netto delle quote di ammortamento effettuato nell'esercizio, calcolato, per categorie omogenee di beni, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione.
I	Le risultanze al 31.12.2012 riprendono i dati analitici e le valutazioni derivanti dalle rilevazioni inventariali e costituiscono la sintesi, per quanto di rilevanza ai fini del bilancio delle informazioni di dettaglio contenute nell'Inventario tenuto presso l'ufficio Patrimonio dell'Azienda. Si precisa che, il valore delle immobilizzazioni iscritte a bilancio è composto: dal valore contabile (costo storico al netto del fondo ammortamento) dei cespiti in carico dalla ASL 1 di Sassari, come da protocollo d'intesa stipulato in data 11 Ottobre 2004, tra Regione Sardegna e le Università degli Studi di Cagliari e di Sassari, e dalla stessa trasmesso all'Azienda a mezzo di delibera n. 467 del 3 giugno 2008 e dal costo storico dei cespiti acquistati dall'Azienda durante gli esercizi 2012 e precedenti. Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando al costo dei beni i coefficienti stabiliti dalle norme fiscali per categorie di beni omogenei avendo riguardo al normale periodo di deterioramento e consumo nonché della durata di utilizzo. Nell'attivo dello Stato Patrimoniale viene fatto figurare il valore delle immobilizzazioni diminuito del fondo ammortamento ordinario. Il valore delle immobilizzazioni è stato aumentato dei costi di manutenzione ritenuti incrementativi del valore e/o funzionalità dei beni stessi.
RIMANENZE	Sono iscritte al costo medio ponderato. Il costo unitario dei beni, considerato per la valutazione delle rimanenze finali, non è, comunque, superiore al prezzo di mercato.
CREDITI	La valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante è stata effettuata, ai sensi dell'art. 2426 del C.C., punto 8, secondo il valore nominale che rappresenta il presunto valore di realizzo. I depositi cauzionali sono esposti al loro valore nominale, mentre i crediti verso enti pubblici (RAS) sono iscritti a Bilancio sulla base delle delibere regionali di assegnazione.
DISPONIBILI LITTA' LIQUIDE	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
RATEI E RISCONTI	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a più esercizi.
FONDI PER RISCHI E ONERI	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza economica e non si è proceduto alla costituzioni di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in Bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

DEBITI	Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di o rettifiche di fatturazione.
RICAVI E COSTI	<p>I costi ed i ricavi connessi alla erogazione od acquisizione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la loro consegna o spedizione.</p> <p>Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo.</p> <p>I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale.</p> <p>I proventi, ed in particolare i trasferimenti dalla Regione, vengono riconosciuti sulla base degli specifici atti regionali.</p> <p>Per i costi, oltre al principio della competenza è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.</p>
IMPOSTE SUL REDDITO	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. Non si evidenziano differenze temporanee tra criteri di imputazione fiscali e civilistici che diano origine ad imposte differite e/o anticipate.

In allegato al presente documento sono state inserite, per costituirne parte integrante e sostanziale, le tabelle, previste dal Decreto Legislativo 118/2011, ritenute particolarmente significative per fornire ulteriori informazioni rispetto a quanto di seguito esposto.

Inoltre, sono allegati alla presente, così come previsto dal Decreto Legislativo 118/2011, i *Modelli Ministeriali CE e SP anno 2011 e Modelli Ministeriali CE e SP anno 2012*.

3. Aliquote di ammortamento

Secondo il disposto del D.Lgs n° 118/2011, le aliquote utilizzate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono di seguito evidenziate:

CATEGORIA	ALIQUOTA AMM.TO
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	
Concessioni e licenze	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	
Impianti e macchinari	12,5%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%
Mobili e arredi	12,5%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Altri beni materiali	20%

STATO PATRIMONIALE

4. Riepilogo macrovoci dell'attivo e del passivo

Si riportano le voci dell'attivo e del passivo, nonché gli incrementi ed i decrementi subiti dalle poste medesime nel corso dell'esercizio:

VOCE DI BILANCIO	VALORE AL 01/01/2011	INCREMENTO	DECREMENTO	VALORE AL 31/12/2012
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 3.128.934,00	€ 903.818,98	€ -	€ 4.032.752,98
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 3.066.533,00	€ 1.199.689,00	€ -	€ 4.266.222,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 9.038,00	€ -	€ 9.038,00	€ -
RIMANENZE MATERIALE SANITARIO	€ 3.830.607,00	€ -	€ 541.395,00	€ 3.289.212,00
RIMANENZE MATERIALE NON SANITARIO	€ 19.847,00	€ 28.809,00		€ 48.656,00
CREDITI ENTRO 12 MESI	€ 15.762.268,00	€ -	€ 6.015.822,89	€ 9.746.445,11
CREDITI OLTRE 12 MESI	€ 21.541.154,00	€ 15.393.643,94	€ -	€ 36.934.797,94
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 22.466.453,00	€ 22.082.731,13	€ -	€ 44.549.184,13
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 11.218,00	€ 31.642,92	€ -	€ 42.860,92
FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 4.729.815,00	€ 1.072.992,00	€ -	€ 5.802.807,00
DEBITI ENTRO 12 MESI	€ 53.078.608,00	€ 15.876.857,01	€ -	€ 68.955.465,01
DEBITI OLTRE 12 MESI	€ 11.397.575,00	€ 5.621.398,49	€ -	€ 17.018.973,49
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 3.015.198,00	€ 5.496.780,0	€ -	€ 8.511.978,00

Attività

A) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni Immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	VALORE
Saldo al 31/12/2011	€ 3.128.934,00
Saldo al 31/12/2012	€ 4.032.752,98
Variazioni	€ 903.818,98

La voce “Immobilizzazioni Immateriali” che al 31/12/2012 è pari a Euro 4.032.752.98 ha avuto le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Valore 31/12/2011	Incrementi Esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore 31/12/2012
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, diritti di brevetto	€ 19.402,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.153,74	€ 4.248,89
Altre Immobilizzazioni	€ 104.276,91	€ 2.769.745,78	€ 0,00	€ 319.751,60	€ 2.554.271,09
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 3.005.254,00	€ 0,00	€ 1.531.021,00	€ 0,00	€ 1.474.233,00
TOTALE	€ 3.128.933,54	€ 2.769.745,78	€ 1.531.021,00	€ 334.905,34	€ 4.032.752,98

La voce contiene costi riferiti a softwares di vario tipo quali licenze office, oracle database, Sirio. Il costo storico è dato dal valore dei softwares al netto dei fondi ammortamento. L'incremento delle “Altre immobilizzazioni” è, in particolare, relativo ai lavori conclusi:

- per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile – I° Lotto;
- per ristrutturazione e manutenzione straordinaria del Palazzo Clemente – Chirurgia 5° piano;

La voce “Immobilizzazioni Immateriali” *ammortizzabili* è rappresentata dai seguenti valori:

Descrizione	Costo storico	Fondo amm.to	Rival.	Sval.	Valore netto
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, diritti di brevetto	€ 66.874,80	€ 62.625,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.248,89
Altre Immobilizzazioni	€ 2.939.832,37	€ 385.561,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.554.271,00
TOTALE	€ 3.006.707,17	€ 448.187,28	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.558.519,89

II. Immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORE
Saldo al 31/12/2011	€ 3.066.533,58
Saldo al 31/12/2012	€ 4.266.221,40
Variazioni	€ 1.199.687,82

Il saldo della voce Immobilizzazioni materiali che al 31/12/2012 risulta pari a € 4.266.221,40 è così composto:

Descrizione	Valore 31/12/2011	Incrementi Esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore 31/12/2012
<i>Impianti e macchinari</i>	€ 718.441,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 328.394,01	€ 390.047,01
<i>Attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	€ 1.733.359,09	€ 2.386.436,64	€ 0,00	€ 755.476,20	€ 3.364.319,53
<i>Mobili arredi</i>	€ 516.310,29	€ 35.204,06	€ 0,00	€ 91.368,06	€ 460.146,29
<i>Macchine d'ufficio elettroniche</i>	€ 75.653,18	€ 5.536,18	€ 0,00	€ 49.703,65	€ 31.485,71
<i>Altri beni materiali</i>	€ 3.463,00	€ 1.017,62	€ 0,00	€ 3.564,76	€ 915,86
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 19.307,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.307,00
TOTALE	€ 3.066.533,58	€ 2.428.194,50	€ 0,00	€ 1.228.506,68	€ 4.266.221,40

L'incremento delle Immobilizzazioni riferite ad "Attrezzature sanitarie e scientifiche" riguarda, in particolare l'entrata in funzione della Tomografia Computerizzata Multistrato, del mammografo digitale "Selenia Dimensioni 2D e 3D", e della Apparecchiatura di brachiterapia con sorgenti di IR-192"

La voce "Immobilizzazioni materiali" *ammortizzabili* è rappresentata dai seguenti valori:

Descrizione	Costo storico	Fondo amm.to	Rival.	Sval.	Valore netto
<i>Impianti</i>	€ 300.998,76	€ 185.562,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 115.436,41
<i>Macchinari</i>	€ 11.797.794,92	€ 11.523.184,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 274.610,60
<i>Attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	€ 10.365.619,12	€ 7.001.299,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.364.319,53
<i>Mobili e arredi</i>	€ 1.193.176,53	€ 733.030,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 460.146,29
<i>Macchine d'ufficio elettroniche</i>	€ 737.705,37	€ 706.219,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.485,71

<i>Altri beni materiali</i>	€ 442.368,54	€ 441.452,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 915,86
TOTALE	€ 24.837.663,24	€ 20.590.749,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.246.914,19

In merito alla rilevazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, l'inventario dei cespiti è stato aggiornato con le nuove acquisizioni intervenute nel corso dell'anno 2012.

Per quanto riguarda l'informativa di cui all'art. 2427 comma 1, punto 3 bis del C.C., si rileva che la prevedibile vita utile e il valore di mercato coincide con il valore contabile riportato in Bilancio.

Si segnala, comunque, che non sono state operate svalutazioni delle immobilizzazioni.

III. Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	VALORE
Saldo al 31/12/2011	€ 9.038,00
Saldo al 31/12/2012	€ 0,00
Variazioni	- € 9.038,00

Descrizione	Valore 31/12/2011	Incrementi Esercizio	Decremento Esercizio	Valore 31/12/2012
<i>Partecipazioni</i>	€ 9.038,00	€ 0,00	€ 9.038,00	€ 0,00

Con deliberazione AOU n° 617 del 01.12.2011, l'Azienda, ai sensi dell'art.3 dello Statuto del Consorzio, ha esercitato il diritto potestativo di recesso volontario dal Consorzio Metis.

Pertanto, visto il recesso e l'art. 24 del predetto Statuto, ai sensi del quale "*il socio che cessi per qualsiasi motivo di far parte del Consorzio, perde il diritto al Patrimonio Sociale*", si è provveduto a stralciare la partecipazione.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

RIMANENZE	Valore
Saldo al 31/12/2011	€ 3.850.454,27
Saldo al 31/12/2012	€ 3.337.868,25
Variazioni	-€ 512.586,02

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota Integrativa.

La voce rimanenze è composta dal valore delle giacenze dei prodotti farmaceutici e del materiale sanitario e non sanitario, rilevati tramite inventario fisico al 31/12/2012 nei magazzini, nonché dal valore delle scorte presenti presso i diversi presidi dell'Azienda (reparti, ambulatori, ecc.) al netto degli scaduti.

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono dettagliate nella tabella seguente:

DESCRIZIONE	Rimanenze Iniziali	Rimanenze Finali Economato	Rimanenze Finali Farmacia	Totale Rimanenze Finali	VARIAZIONE RIMANENZE
Rim. prodotti farmaceutici	€ 1.111.370,37	€ 0,00	€ 379.498,61	€ 379.498,61	-€ 731.871,76
Rim. emoderivati	€ 12.451,22	€ 0,00	€ 11.453,69	€ 11.453,69	-€ 997,53
Rim. prodotti dietetici	€ 1.984,48	€ 0,00	€ 1.670,56	€ 1.670,56	-€ 313,92
Rim. materiali diagnostici per la profilassi igienico - sanitaria	€ 343,20	€ 0,00	€ 42,90	€ 42,90	-€ 300,30
Rim. materiali diagnostici e prodotti chimici	€ 454.322,48	€ 0,00	€ 465.620,03	€ 465.620,03	€ 11.297,55
Rimanenze materiale radiografico e per la radiologia	€ 103.679,25	€ 88.786,94	€ 0,00	€ 88.786,94	-€ 14.892,31
Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	€ 1.765.673,31	€ 143.143,60	€ 1.879.776,11	€ 2.022.919,71	€ 257.246,40
Rimanenze materiali protesici	€ 370.339,57	€ 0,00	€ 311.347,40	€ 311.347,40	-€ 58.992,17
Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	€ 10.443,60	€ 0,00	€ 7.872,18	€ 7.872,18	-€ 2.571,42
RIMANENZE DI BENI SANITARI	€ 3.830.607,48	€ 231.930,54	€ 3.057.281,48	€ 3.289.212,02	-€ 541.395,46
Rim. materiali di guardaroba, pulizia e di	€ 7.175,33	€ 4.517,92	€ 0,00	€ 4.517,92	-€ 2.657,41

convivenza					
Rim. supporti informatici, cancelleria e stampati	€ 7.288,54	€ 41.544,34	€ 0,00	€ 41.544,34	€ 34.255,80
Rim. altri materiali non sanitari	€ 5.382,92	€ 2.593,97	€ 0,00	€ 2.593,97	-€ 2.788,95
RIMANENZE DI BENI NON SANITARI	€ 19.846,79	€ 48.656,23	€ 0,00	€ 48.656,23	€ 28.809,44
TOTALE	€ 3.850.454,27	€ 280.586,77	€ 3.057.281,48	€ 3.337.868,25	-€ 512.586,02

II. Crediti

CREDITI	VALORE
Saldo al 31/12/2011	€ 37.303.422,00
Saldo al 31/12/2012	€ 46.681.243,00
Variazioni	€ 9.377.821,00

La voce "Crediti" che al 31/12/2012 è pari a € 46.681.243,00, è così composta:

CREDITI	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
verso Stato e RAS	€ 36.934.797,94	€ 21.541.154,00	€ 15.393.643,94
verso Comuni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
verso aziende sanitarie pubbliche	€ 8.242.382,41	€ 7.050.772,00	€ 1.191.610,41
verso ARPA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
verso Erario	€ 7.961,14	€ 12.963,00	-€ 5.001,86
verso altri	€ 1.496.101,56	€ 8.698.533,00	-€ 7.202.431,44
imposte anticipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 46.681.243,05	€ 37.303.422,00	€ 9.377.821,05

I crediti possono essere dettagliati nel modo seguente:

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012
<i>Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti</i>	€ 18.029.952,73
<i>Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati</i>	€ 200.798,32
<i>Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do</i>	€ 2.149.866,00

<i>Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti</i>	€ 15.152.513,99
<i>Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite</i>	€ 1.401.666,90
TOTALE Stato e RAS	€ 36.934.797,94
Totale Aziende sanitarie pubbliche	€ 8.242.382,41
<i>Acconto IVA</i>	€ 2.093,52
<i>Crediti per imposte</i>	€ 5.867,62
Totale Erario	€ 7.961,14
<i>Fatture da emettere a soggetti pubblici</i>	€ 94.469,33
<i>Note credito da em. a soggetti pubblici</i>	€ 241,65
<i>Crediti vs soggetti privati</i>	€ 380.118,92
<i>Crediti vs soggetti a proprietà mista (pubblico - privato)</i>	€ 3.617,23
<i>Fatture da emettere a soggetti privati</i>	€ 306.219,08
<i>Anticipi a Fornitori</i>	€ 22.193,19
<i>Depositi cauzionali</i>	€ 125.597,80
<i>Acconti a personale</i>	€ 160,51
<i>Anticipi a personale</i>	€ 186.187,89
<i>Altri crediti</i>	€ 244.475,39
<i>Fatture da emettere ad altri soggetti</i>	€ 132.820,57
Totale Altri crediti	€ 1.496.101,56
TOTALE	€ 46.681.243,05

La voce “*Crediti vs Stato e RAS*”, pari a € 36.934.797,94 comprende principalmente crediti verso la Regione Sardegna per contributi indistinti, vincolati ed extra F.do, nonché per ripiano perdite e per finanziamenti per investimenti iscritti a Bilancio sulla base delle Delibere regionali di assegnazione di cui al sotto indicato dettaglio.

Inoltre, risultano compresi nella voce crediti vs altri soggetti pubblici, con particolare riferimento alla somma per assegnazioni di risorse da parte dell’Università degli Studi di Sassari da destinare ad investimenti, secondo quanto dettagliato nella tabella immediatamente successiva.

La voce “*Crediti vs Aziende Sanitarie pubbliche*”, è principalmente riferita a crediti vs Aziende Sanitarie della Regione per prestazioni sanitarie erogate a vario titolo nei confronti delle stesse, anche a seguito di convenzioni che, nel rispetto delle direttive regionali sui flussi di attività, sono soggette a regolazione economica tra le singole Aziende.

La voce “*Crediti vs Erario*” comprende l’acconto Iva e il credito IRES derivante dalla ridefinizione dell’imposta secondo l’agevolazione prevista dall’art. 6 DPR 601/73.

La voce “*Crediti vs Altri*” è analizzabile mediante i valori riportati nella sopra indicata tabella.

Di seguito i dati di dettaglio relativamente ai crediti vs RAS e Università degli studi di Sassari:

CREDITI VS RAS	Saldo al 31.12.2011	Incrementi per crediti sorti nel 2012	Decrementi per incassi nel 2012	Saldo al 31.12.2012
Deliberazione n. 13/9 del 28/03/2012 – Assegnazione alle ASL, AOU di ulteriori risorse destinate al finanziamento della spesa di parte corrente per l'esercizio 2011	€ 10.829.059,00	€ 0,00	€ 10.829.059,00	€ 0,00
Deliberazione n. 15/30 del 29/03/2013 – Assegnazione finanziamento della spesa di parte corrente per l'esercizio 2012	€ 0,00	€ 127.361.952,73	€ 109.332.000,00	€ 18.029.952,73
Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti	€ 10.829.059,00	€ 127.361.952,73	€ 120.161.059,00	€ 18.029.952,73

CREDITI VS RAS	Saldo al 31.12.2011	Incrementi per crediti sorti nel 2012	Decrementi per incassi nel 2012	Saldo al 31.12.2012
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007 - Residuo credito per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008	€ 180.874,00	€ 0,00	€ 58.077,64	€ 122.796,36
Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Residuo credito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° lotto	€ 384.750,00	€ 0,00	€ 384.750,00	€ 0,00
Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Credito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - II° lotto	€ 2.155.932,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.155.932,00
Deliberazione n. 43/41 del 27/10/2011 - Programma investimenti sanitari 2011	€ 380.715,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 380.715,00
Deliberazione n. 10/60 del 12/03/2010 – Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian	€ 798.600,00	€ 0,00	€ 798.600,00	€ 0,00
Deliberazione n. 24/02 del 23/06/2010 - Programma per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010.	€ 3.838.000,00	€ 0,00	€ 735.000,00	€ 3.103.000,00

Deliberazione n. 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati	€ 1.545.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.545.700,00
Deliberazione RAS n. 48/19 del 11/12/2012 - Programma investimenti 2012		€ 324.587,14	€ 0,00	€ 324.587,14
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	€ 9.284.571,00	€ 324.587,14	€ 1.976.427,64	€ 7.632.730,50

<i>Crediti verso RAS</i>	<i>Saldo al 31.12.2011</i>	<i>Incrementi per crediti sorti nel 2012</i>	<i>Decrementi per incassi nel 2012</i>	<i>Saldo al 31.12.2012</i>
Deliberazione n. 47/3 del 21/11/2011 – Assegnazione di ulteriori risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2010	€ 1.427.524,00	€ 0,00	€ 1.427.524,00	€ 0,00
Deliberazione 45/18 del 12/11/2012 - Assegnazione di ulteriori risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2011	€ 0,00	€ 4.672.223,00	€ 3.270.556,10	€ 1.401.666,90
Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	€ 1.427.524,00	€ 4.672.223,00	€ 4.698.080,10	€ 1.401.666,90

<i>Crediti verso RAS</i>	<i>Saldo al 31.12.2011</i>	<i>Incrementi per crediti sorti nel 2012</i>	<i>Decrementi per incassi nel 2012</i>	<i>Saldo al 31.12.2012</i>
Contributo per interventi di razionalizzazione delle attività connesse al ciclo di prescrizione, prenotazione ed erogazione delle prestazioni sanitarie di specialistica ambulatoriale per il governo delle Liste di Attesa	€ 0,00	€ 49.866,00	€ 0,00	€ 49.866,00
Deliberazione RAS 33/02 del 31/07/2012 - Interventi urgenti di messa in sicurezza dei presidi sanitari	€ 0,00	€ 2.100.000,00	€ 0,00	€ 2.100.000,00
Crediti vs soggetti pubblici per contributi extrafondo	€ 0,00	€ 2.149.866,00	€ 0,00	€ 2.149.866,00

Crediti verso RAS	Saldo al 31.12.2011	Incrementi per crediti sorti nel 2012	Decrementi per incassi nel 2012	Saldo al 31.12.2012
Finanziamento progetto "Il mio bambino ambientalista - pannolini ecologici per un futuro sostenibile"	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 50.000,00
Deliberazione RAS 47/24 del 30/12/2010 - PROGETTO DI MIGLIORAMENTO DEGLI SCREENING ONCOLOGICI PER LA REGIONE SARDEGNA 2007-2009	€ 0,00	€ 39.200,00	€ 0,00	€ 39.200,00
PROGETTO DI MIGLIORAMENTO DEGLI SCREENING ONCOLOGICI PER LA REGIONE SARDEGNA 2010-2012 - Determinazione Assessorato Sanità n. 903 del 16/07/2012 - Nota Assessorato Sanità prot n. 0023246 del 19/09/2012 - Determinazione Assessorato Sanità n. 31800 del 27/12/2012	€ 0,00	€ 98.622,32	€ 17.024,00	€ 81.598,32
Determinazione rep. N. 997 del 28/09/2011 - Piano Regionale Prevenzione 2010 - 2012 Progetti Piano Vaccini	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00
<i>Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati</i>	€ 0,00	€ 217.822.32	€ 17.024,00	€ 200.798.32

Crediti verso UNISS	Saldo al 31.12.2011	Incrementi per crediti sorti nel 2012	Decrementi per incassi nel 2012	Saldo al 31.12.2012
Delibera del C.D.A. del 30 luglio 2010 - Nota UNISS prot. 20315 del 15/07/2011 - Impianto di climatizzazione a servizio dei "Biologici"	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.000,00
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Ristrutturazione e manutenzione straordinaria del "Palazzo Clemente" - Chirurgia 5° piano	€ 22.873,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.873,00
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Ristrutturazione e manutenzione straordinaria del "Palazzo Clemente" - Day Hospital Oncologia	€ 541.191,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 541.191,00

Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Sale autoptiche	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000.000,00
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Lavori per il reparto di terapia radio metabolica	€ 900.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 900.000,00
Delibera del C.D.A. del 21 dicembre 2010 - Nota UNISS prot. 16177 del 03/06/2011 - Lavori per il reparto di terapia radio metabolica	€ 955.719,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 955.719,00
Delibera del C.D.A. del 21 dicembre 2010 - Nota UNISS prot. 16177 del 03/06/2011 - Lavori di ristrutturazione edilizia degli Istituti di clinica neurologica e di scienze radiologiche	€ 4.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000.000,00
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	7.519.783,00	0	0	7.519.783,00

IV. Disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE
Saldo al 31/12/2011	€ 22.466.453,00
Saldo al 31/12/2012	€ 44.549.184,13
Variazioni	€ 22.082.731,13

Il saldo delle disponibilità liquide accoglie le seguenti poste contabili:

DISPONIBILITA'	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Cassa Ticket/Economale	€ 48.210,29	€ 41.522,00	€ 6.688,29
Istituto Tesoriere	€ 44.498.359,21	€ 22.424.931,00	€ 22.073.428,21
Conti correnti postali	€ 2.614,63	€ 0,00	€ 2.614,63
TOTALE	€ 44.549.184,13	€ 22.466.453,00	€ 22.082.731,13

Il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2012, pari ad € 44.549.184,13 corrisponde al valore nominale del saldo attivo disponibile sul c/c di Tesoreria, della Casse Ticket, Economale e del c/c Postale.

Ratei e Risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risconti attivi	€ 42.860,92	€ 11.218,00	€ 31.642,92
TOTALE	€ 42.860,92	€ 11.218,00	€ 31.642,92

Gli importi sono costituiti da partite riferite a più esercizi e conteggiate secondo il criterio della competenza temporale.

In particolare, la voce “Ratei e Risconti Attivi” - che al 31/12/2012 è pari ad Euro 42.860,92 - è relativa al Risconto di costi sostenuti per fitti passivi, per la parte di competenza 2012.

Passività

A) Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	VALORE
Saldo al 31/12/2011	-€ 2.385.144,19
Saldo al 31/12/2012	€ 2.620.906,98
Variazioni	€ 5.006.050,17

Il Patrimonio Netto ammonta ad € 2.620.906,98, ed evidenzia una variazione in aumento di € 5.006.050,17; il risultato economico del 2012 “*utile di esercizio*” ammonta a € 300.677,00.

Tale risultato economico sarà destinato alla copertura di perdite portate a nuovo negli esercizi pregressi.

Il Patrimonio Netto risulta essere suddiviso nelle sottovoci che in dettaglio si riportano nel prospetto che segue:

PATRIMONIO NETTO	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Capitale di dotazione	€ 6.927.402,21	€ 6.927.402,21	€ -
Contributi per investimenti	€ 163.337,67	€ 84.000,00	€ 79.337,67
Contributi assegnati per ripiano perdite	€ 1.427.523,60	€ 1.427.523,60	€ -
Altre riserve	€ 441.223,57	€ 487.410,00	-€ 46.186,43
Utile (perdite) portati a nuovo	-€ 6.639.257,07	-€ 5.684.202,00	-€ 955.055,07
Utile (perdita) d'esercizio	€ 300.677,00	-€ 5.627.278,00	€ 5.927.955,00

TOTALE**€ 2.620.906,98****-€ 2.385.144,19****€ 5.006.051,17**

In particolare, si rilevano i contributi per investimenti che accolgono il valore dei finanziamenti finalizzati alla realizzazione di investimenti, i quali, a seguito dell'applicazione delle direttive regionali di rendicontazione (anno 2007), vanno imputati ad apposita riserva di Patrimonio se destinati all'acquisto di beni non ammortizzabili; di contro, per i contributi destinati ad investimenti in beni ammortizzabili, è stato previsto il metodo reddituale.

B) Fondi per Rischi e oneri

La voce "*Fondi per rischi e oneri*" accoglie:

- ✓ la somma degli accantonamenti per spese di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria dopo la chiusura dello stesso; in particolare, la voce "*Fondi per oneri*", accoglie l'accantonamento al fondo di perequazione del personale Dirigente Medico, che a causa della disciplina di appartenenza o per le funzioni svolte, ha una limitata possibilità di svolgere l'attività attività libero professionale intramoenia; inoltre, rileva i costi relativi alle indennità del personale universitario, presente nella dotazione dell'AOU. In particolare, sono stati valorizzati i costi per la produttività 2012 del personale del Comparto Sanitario, Tecnico, Amministrativo e Professionale e i costi del risultato della Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA. La voce, inoltre, comprende un ulteriore accantonamento prudenziale legato alla rideterminazione - non definita alla data della chiusura dell'esercizio - dei fondi contrattuali del personale dipendente. In particolare, tale accantonamento è strettamente connesso al ricalcolo in corso da parte della società ISSOS Servizi Global Consulting SRL. Infine, i fondi per oneri, comprendono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla data della chiusura dell'esercizio non risultano determinabili l'ammontare o la data in cui si potrebbero verificare.
- ✓ nei "*Fondi per rischi*", le somme - stimate - necessarie per coprire i costi di cause civili e oneri processuali, nonché per il contenzioso in corso con il personale dipendente.

Il dettaglio delle voce viene evidenziata nella tabella che segue:

DESCRIZIONE CONTO	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
F.do per oneri da liquidare	€ 4.600.169,03	€ 3.684.918,00	€ 915.251,03
F.do oneri differiti per attività libero professionale	€ 350.752,02	€ 256.006,00	€ 94.746,02
F.do per imposte	€ 345.622,46	€ -	€ 345.622,46
Totale Fondi per oneri	€ 5.296.543,51	€ 3.940.924,00	€ 1.355.619,51
F.do rischi per cause civili ed oneri processuali	€ 140.794,11	€ 151.849,00	-€ 11.054,89
F.do rischi per contenzioso personale dipendente	€ 90.000,00	€ 216.500,00	-€ 126.500,00

Altri fondi per rischi	€ 275.469,65	€ 420.542,00	-€ 145.072,35
Altri fondi	€ -	€ -	€ -
Totale Fondi per rischi	€ 506.263,76	€ 788.891,00	-€ 282.627,24
Totale Fondi per rischi e oneri	€ 5.802.807,27	€ 4.729.815,00	€ 1.072.992,27

C) Debiti

DEBITI	VALORE
Saldo al 31/12/2011	€ 64.476.183,00
Saldo al 31/12/2012	€ 85.974.438,50
Variazioni	€ 21.498.255,50

La voce "Debiti" che al 31/12/2012 è pari a € 85.974.438,50, è così composta:

DEBITI	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
<i>Mutui passivi</i>	-	-	-
verso Stato e RAS	14.254.489,62	11.397.575,00	2.856.914,62
verso Comuni	-	56,00	56,00
verso aziende sanitarie pubbliche	45.564.356,06	18.331.641,00	27.232.715,06
verso ARPA	-	-	-
verso fornitori	13.804.198,57	12.579.412,00	1.224.786,57
verso Istituto Tesoriere	-	-	-
verso Erario	1.970.689,06	1.822.472,00	148.217,06
verso Istituti di previdenza e assist.	2.540.131,57	2.494.034,00	46.097,57
verso altri	7.840.573,62	17.850.993,00	10.010.419,38
TOTALE	85.974.438,50	64.476.183,00	21.498.255,50

Le voci di dettaglio sono di seguito indicate:

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>
Debiti vs soggetti pubblici	45.504.121,61
Fatture da ricevere da soggetti pubblici	60.234,45
Totale Aziende sanitarie pubbliche	45.564.356,06
Debiti vs soggetti pubblici per finanziamenti	14.254.489,62
Totale Stato e RAS	14.254.489,62
Debiti vs soggetti privati	11.678.588,81
Fatture da ricevere da soggetti privati	2.125.609,76
Totale Fornitori	13.804.198,57
Debiti vs INPDAP	2.486.129,56
Debiti vs INPS	26.591,01
Debiti vs INAIL	2.275,39
Debiti vs ONAOSI	22.718,72
Debiti vs altri istituti di previdenza	2.416,89
Totale Istituti di Previdenza e Assistenza	2.540.131,57
Debiti IRES	35.768,72
Debiti IRAP	544.019,83
Erario c/IVA	19.543,64
IVA a debito	600,05
Altri debiti tributari	0,00
IRPEF lavoro dipendente	1.360.752,32
IRPEF assimilato al lavoro dipendente	9.153,17
IRPEF lavoro autonomo	0,00
IRPEF acconto addizionale comunale	101,06
IRPEF addizionale comunale	-40,00
IRPEF addizionale regionale	790,27
Totale Erario	1.970.689,06
Debiti vs pers. Dip. - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	1.568.203,68
Debiti vs pers. Dip- Ruolo sanitario dirigenza SPTA	53.893,30
Debiti vs pers. Dip - Ruolo sanitario comparto	709.459,73
Debiti vs pers. Dipe - Ruolo profess. dirigenza SPTA	1.816,61
Debiti vs pers. Dip - Ruolo professionale comparto	0,00
Debiti vs pers. Dip - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	9.206,10
Debiti vs pers. Dip - Ruolo tecnico comparto	86.929,35
Debiti vs pers. Dip - Ruolo amm.vo dirigenza SPTA	30.816,96
Debiti vs pers. Dip - Ruolo amministrativo comparto	30.094,95
Debiti vs personale dipendente - Altro	274.063,19
Debiti vs personale non dipendente	37.030,56
Debiti vs altro personale esterno	0,00

Debiti vs organi direttivi	64.454,21
Debiti per trattenute al personale	502,07
Altri debiti	65.842,95
Debiti per partite passive da liquidare	4.908.259,96
Totale Altri	7.840.573,62

TOTALE DEBITI	85.974.438,50
----------------------	----------------------

La voce "Debiti verso soggetti pubblici" include anche le competenze - pari a € 2.275.631,26 comprensivi di oneri previdenziali e fiscali - spettanti al personale Universitario a seguito dell'applicazione del D.Lgs 517/99. I debiti verso il personale dipendente comprendono i residui dei fondi contrattuali 2012 e il maturato al 31/12/2012 delle ferie non godute, imputati per ruolo ed area contrattuale.

La voce "Debiti vs soggetti pubblici per finanziamenti", pari a € 14.254.489,62 accoglie le risorse destinate ad investimenti non ancora realizzati e/o ultimati, comunque non entrati in funzione, che secondo le Direttive Regionali di programmazione e rendicontazione, devono essere rilevati tra i Debiti, in contropartita ai rispettivi crediti per finanziamenti assegnati.

In particolare, la voce accoglie:

- ✓ i finanziamenti assegnati dalla Regione Sardegna, in misura pari a 6.857.353,68 , relativamente alla Programmazione per l'Ammodernamento Tecnologico del Servizio Sanitario Regionale 2010 – POR, alla Programmazione Investimenti anno 2010/2011 e 2012;
- ✓ il debito su finanziamento assegnato dalla stessa RAS, per la ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - II° Lotto.
- ✓ inoltre, risultano compresi nella voce, in misura pari a € 7.397.137,76, i debiti per finanziamenti destinati ad investimenti, da parte dell'Università degli Studi di Sassari.

Il dettaglio viene evidenziato nelle tabelle immediatamente successive.

DEBITI VS RAS	Saldo al 31.12.2011	Incrementi per DEBITI sorti nel 2012	Decrementi per utilizzo nel 2012	Saldo al 31.12.2012
DGR RAS N° 41/16 DEL 23/11/2010 - Programma per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010 - POR	€ 4.480.000,00	€ 0,00	€ 496.253,90	€ 3.983.746,10
DGR RAS N° 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati	€ 1.545.700,00	€ 0,00	€ 1.368.026,00	€ 177.674,00
DGR RAS N° 40/25 del 09/10/2007 - Residuo debito per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008	€ 15.879,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.879,00
DGR RAS N° 43/41 del 27/10/2011 - Programma investimenti sanitari 2011	€ 380.715,00	€ 0,00	€ 106.654,24	€ 274.060,76

Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Debito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° lotto	€ 2.565.000,00	€ 0,00	€ 2.565.000,00	€ 0,00
Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Debito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - II° lotto	€ 2.155.933,00	€ 0,00		€ 2.155.933,00
DGR RAS n. 48/19 del 11/12/2012 - Programma investimenti 2012	€ 0,00	€ 324.587,14	€ 74.526,32	€ 250.060,82
Totale DEBITI RAS per finanziamenti	€ 11.143.227,00	€ 324.587,14	€ 4.610.460,46	€ 6.857.353,68

DEBITI VS Università degli Studi di Sassari	Saldo al 31.12.2011	Incrementi per DEBITI sorti nel 2012	Decrementi per utilizzo nel 2012	Saldo al 31.12.2012
Delibera del C.D.A. del 30 luglio 2010 - Nota UNISS prot. 20315 del 15/07/2011 - Impianto di climatizzazione a servizio dei "Biologici"	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 0,00
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Ristrutturazione e manutenzione straordinaria del "Palazzo Clemente" - Chirurgia 5° piano	€ 550.000,00	€ 0,00	€ 550.000,00	€ 0,00
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Ristrutturazione e manutenzione straordinaria del "Palazzo Clemente" - Day Hospital Oncologia	€ 541.191,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 541.191,00
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Sale autoptiche	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000.000,00
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Lavori per il reparto di terapia radio metabolica	€ 900.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 900.000,00

Delibera del C.D.A. del 21 dicembre 2010 - Nota UNISS prot. 16177 del 03/06/2011 - Lavori per il reparto di terapia radio metabolica	€ 955.719,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 955.719,00
Delibera del C.D.A. del 21 dicembre 2010 - Nota UNISS prot. 16177 del 03/06/2011 - Lavori di ristrutturazione edilizia degli Istituti di clinica neurologica e di scienze radiologiche	€ 4.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000.000,00
Delibera del C.D.A. del 28 ottobre 2010 - Mobili e arredi per clinica chirurgica	€ 14.208,00	€ 0,00	€ 13.982,16	€ 225,84
Contributo per apparecchi U.O. Clinica neonatologica e Terapia intensiva neonatale	€ 71.208,00	€ 0,00	€ 71.206,08	€ 1,92
Totale DEBITI Università degli Studi di Sassari per finanziamenti	€ 8.132.326,00	€ 0,00	€ 735.188,24	€ 7.397.137,76

La voce “*Debiti vs Aziende Sanitarie pubbliche*”, è riferita a debiti vs Aziende Sanitarie della Regione per prestazioni sanitarie ricevute a vario titolo, anche a seguito di convenzioni che, nel rispetto delle direttive regionali sui flussi di attività, sono soggette a regolazione economica tra le singole Aziende. In particolare, fa riferimento a debiti maturati nei confronti della ASL di Sassari per servizi resi da convenzione e per le spese - prevalentemente riferite ad acquisti di farmaci, materiale sanitario e prestazioni di laboratorio analisi chimico-cliniche e microbiologiche.

I “*Debiti vs fornitori*” sono costituite dai debiti per forniture di beni e prestazioni di servizi per fatture pervenute e fatture da ricevere, al netto delle note di credito.

I “*Debiti vs Istituti di Previdenza e Assistenza*” e i “*Debiti vs Erario*” sono relativi alle trattenute previdenziali operate sulle retribuzioni del personale dipendente e ai relativi oneri contributivi a carico dell’Azienda, alle ritenute di lavoro dipendente ed assimilato, alle somme dovute per IRAP, determinate sulle competenze stipendiali del mese dicembre 2012 e regolarmente versate entro la scadenza del mese successivo (gennaio 2013).

La voce comprende inoltre i debiti IRES di competenza dell’anno 2012, calcolata applicando il beneficio della riduzione di cui all’art. 6 del DPR n° 601/73.

Infine la voce “*Altri Debiti*” è analizzabile mediante i valori riportati nella sopra indicata tabella.

Ratei e Risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variatione
Ratei passivi	€ 2.961,93	€ 0,00	€ 2.961,93
Risconti passivi	€ 8.509.015,96	€ 3.015.198,43	€ 5.493.817,53
TOTALE	€ 8.511.977,89	€ 3.015.198,43	€ 5.496.779,46

Gli importi sono costituiti da partite riferite a più esercizi e conteggiate secondo il criterio della competenza temporale.

In particolare, la voce “Ratei passivi” è relativa a costi per canoni hardware e software e canoni di noleggio fotocopiatori, per la parte di competenza 2012.

Mentre, la voce “Risconti passivi” accoglie la parte dei contributi in conto investimenti, non di competenza dell’esercizio. Per i contributi destinati ad investimenti, è stato previsto il metodo reddituale; pertanto, i contributi assegnati, attraverso i risconti passivi, partecipano al risultato di esercizio, per la sola parte che si contrappone al processo di ammortamento a cui si riferiscono i beni oggetto di investimento.

Secondo il disposto dell’art. 29 comma 1 lett. c, del Decreto Lgs 118/2011, le assegnazioni di contributi in conto capitale da parte della Regione, successive all’entrata in vigore del predetto Decreto, verranno iscritti in apposita voce di Patrimonio Netto con contestuale rilevazione di un credito verso la Regione. I contributi verranno successivamente stornati a proventi con il criterio del metodo reddituale, qualora utilizzati per l’acquisizione di cespiti ammortizzabili.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

Il Valore della Produzione, che costituisce la prima aggregazione del Conto Economico, esprime il valore della produzione ottenuta nell'esercizio, con riferimento non solo all'attività relativa alle prestazioni di servizi sanitari.

I proventi dell'Azienda derivano:

- ✓ dalle **assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale** per il finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente dell'esercizio 2012, di cui alla DGR n° 15/30 del 29.03.2013 Tab. n° 10 "Attribuzione alle Aziende Sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2012";
- ✓ **ricavi per compartecipazione alla spesa sanitaria** (Ticket per prestazione di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso) e prestazioni sanitarie rese a tariffa aziendale ad utenti privati e pubblici;
- ✓ **altri ricavi e proventi.**

I ricavi per prestazioni di cui alla lett. A) sono dettagliatamente indicati nelle tabelle seguenti:

1) contributi in conto esercizio

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Contributi in c/esercizio indistinti FSR	€ 127.361.952,73	€ 119.709.058,67	€ 7.652.894,06
Contributi in c/esercizio per attività di didattica	€ 12.694,89	€ 0,00	€ 12.694,89
Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	€ 923.013,42	€ 336.534,00	€ 586.479,42
Contributi in c/esercizio extra F.do	€ 1.371.623,73	€ 0,00	€ 1.371.623,73
TOTALE	€ 129.669.284,77	€ 120.045.592,67	€ 9.623.692,10

2) ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	€ 150.769,00	€ 4.120,00	€ 146.649,00
Prestaz. medicina legale	€ 6.923,27	€ 0,00	€ 6.923,27
Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero	€ 102.206,56	€ 10.800,00	€ 91.406,56

Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	€ 1.730.121,34	€ 1.882.209,49	-€ 152.088,15
Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Consulenze	€ 18.210,00	€ 11.500,00	€ 6.710,00
Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	€ 1.446.024,89	€ 1.692.005,28	-€ 245.980,39
TOTALE	€ 3.454.255,06	€ 3.600.634,77	-€ 146.379,71

3) concorsi, recuperi, rimborsi e altri ricavi e proventi

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	€ 48.857,12	€ 80.080,00	-€ 31.222,88
Recuperi per azioni di rivalsa	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 1.800,00
Rimborso personale comandato e in aspettativa	€ 93.650,38	€ 11.842,59	€ 81.807,79
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	€ 3.887,97	€ 1.434,56	€ 2.453,41
Altre riverse, rimborsi e recuperi	€ 43.091,25	€ 23.039,49	€ 20.051,76
TOTALE	€ 191.286,72	€ 116.396,64	€ 74.890,08

4) compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	€ 1.576.123,77	€ 1.519.425,36	€ 56.698,41
TOTALE	€ 1.576.123,77	€ 1.519.425,36	€ 56.698,41

5) altri ricavi e proventi

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	€ 25.558,29	€ 3.141,14	€ 22.417,15
Sperimentazioni Farmaci	€ 456.883,91	€ 190.228,00	€ 266.655,91
Altri proventi e ricavi diversi	€ 2.320,59	€ 15.877,94	-€ 13.557,35
Locazioni attive	€ 60.641,96	€ 73.074,53	-€ 12.432,57

Donazioni e lasciti	€ 1.671,94	€ 11.000,00	-€ 9.328,06
Ribassi e arrotondamenti attivi	€ 45.992,23	€ 12,62	€ 45.979,61
Altri ricavi propri non caratteristici	€ 9.805,00	€ 0,00	€ 9.805,00
TOTALE	€ 602.873,92	€ 293.334,23	€ 309.539,69
<hr/>			
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 135.493.824,24	€ 125.575.383,67	€ 9.918.440,57

B) Costi della produzione

Il totale dei Costi della Produzione, il cui importo, per l'anno 2012, risulta pari ad € 131.012.217,12 è determinato dalle voci indicate nella tabella che segue:

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Acquisti di beni sanitari	€ 34.915.428,95	€ 36.758.958,68	-€ 1.843.529,73
Acquisto di beni non sanitari	€ 377.909,23	€ 174.990,88	€ 202.918,35
Acquisti di prestazioni e servizi sanitari	€ 12.646.605,00	€ 14.042.930,00	-€ 1.396.325,00
Acquisti di servizi non sanitari	€ 15.056.100,00	€ 12.664.683,00	€ 2.391.417,00
Manutenzioni e riparazioni	€ 5.065.803,57	€ 5.541.258,00	-€ 475.454,43
Godimento beni di terzi	€ 1.641.155,99	€ 1.626.666,60	€ 14.489,39
Costo del personale	€ 57.245.920,88	€ 53.804.779,00	€ 3.441.141,88
Oneri diversi di gestione	€ 910.479,00	€ 651.130,00	€ 259.349,00
Ammortamenti	€ 1.563.412,02	€ 919.979,67	€ 643.432,35
Rimanenze sanitarie e non sanitarie	€ 512.586,02	€ 756.736,00	-€ 244.149,98
Accantonamenti tipici dell'esercizio	€ 1.076.816,50	€ 1.828.265,87	-€ 751.449,37
TOTALE Costi della Produzione	€ 131.012.217,16	€ 128.770.377,70	€ 2.241.839,46

Di seguito vengono evidenziate le tabelle di dettaglio *secondo il raggruppamento previsto dal D. Lgs 118/2011 e dal Decreto Ministero della Salute 20 marzo 2013* per la redazione del Bilancio di esercizio.

B.1) Acquisti di beni sanitari e non sanitari

La voce "Acquisti di beni sanitari e non sanitari" accoglie tutti gli acquisti di beni sanitari e non necessari allo svolgimento dell'attività dell'Azienda. Il contenuto della voce risulta determinato dalle singoli voci di costo evidenziati nella tabella che segue:

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Acquisti di prodotti farmaceutici	€ 23.267.751,41	€ 24.774.154,35	-€ 1.506.402,94
Acquisti di emoderivati	€ 379.888,11	€ 490.001,00	-€ 110.112,89
Acquisti di ossigeno	€ 453.948,93	€ 317.122,00	€ 136.826,93
Acquisti di prodotti dietetici	€ 16.767,42	€ 19.849,00	-€ 3.081,58
Acquisti materiali per la profilassi igienica sanitaria	€ 0,00	€ 1.093,95	-€ 1.093,95
Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	€ 2.445.762,10	€ 2.616.662,62	-€ 170.900,52
Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	€ 29.048,52	€ 157.379,64	-€ 128.331,12
Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	€ 7.757.500,30	€ 7.683.928,55	€ 73.571,75
Acquisti di materiali protesici	€ 394.504,70	€ 494.736,73	-€ 100.232,03
Acquisti di materiali per emodialisi	€ 8.176,02	€ 71.304,80	-€ 63.128,78
Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	€ 162.081,44	€ 132.726,04	€ 29.355,40
TOTALE Acquisti di beni sanitari	€ 34.915.428,95	€ 36.758.958,68	-€ 1.843.529,73
Acquisti di prodotti alimentari	€ 139,89	€ 262,68	-€ 122,79
Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	€ 21.736,54	€ 23.889,67	-€ 2.153,13
Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	€ 5.940,30	€ 3.646,27	€ 2.294,03
Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	€ 277.094,87	€ 57.702,12	€ 219.392,75
Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	€ 45.350,17	€ 54.716,46	-€ 9.366,29
Acquisti di altri materiali non sanitari	€ 27.647,46	€ 34.773,68	-€ 7.126,22
TOTALE Acquisti di beni non sanitari	€ 377.909,23	€ 174.990,88	€ 202.918,35
TOTALE ACQUISTI DI BENI	€ 35.293.338,18	€ 36.933.949,56	-€ 1.640.611,38

B.2) Acquisti di servizi sanitari

La voce "Acquisti di servizi sanitari" accoglie gli acquisti di servizi sanitari di cui l'Azienda ha usufruito, erogati da soggetti pubblici e privati, necessari allo svolgimento dell'attività. Il contenuto della voce risulta determinato dai *singoli conti di costo* evidenziati nella tabella che segue:

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	€ 154.158,84	€ 112.249,61	€ 41.909,23
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	€ 115.927,21	€ 91.341,94	€ 24.585,27
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	€ 55.019,83	€ 42.969,91	€ 12.049,92
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	€ 595.812,85	€ 600.065,59	-€ 4.252,74
Acquisti di consulenze sanitarie	€ 0,00	€ 30.842,80	-€ 30.842,80
Acquisti di convenzioni sanitarie *	€ 3.312.815,57	€ 2.912.809,00	€ 400.006,57
Indennità a personale universitario - area sanitaria	€ 5.982.496,22	€ 3.679.568,00	€ 2.302.928,22
Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	€ 59.834,12	€ 73.859,00	-€ 14.024,88
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	€ 8.334,03	€ 9.997,00	-€ 1.662,97
Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria **	€ 102.245,12	€ 3.227.786,00	-€ 3.125.540,88
Costi del personale sanitario comandato	€ 408.656,55	€ 453.433,00	-€ 44.776,45
Compensi per attività di ricovero in libera professione	€ 38.079,07	€ 0,00	€ 38.079,07
Compensi per attività specialistica in libera professione	€ 1.502.977,11	€ 1.511.172,00	-€ 8.194,89
Compensi alla dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	€ 3.570,00	€ 4.866,00	-€ 1.296,00
Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	€ 4.620,00	€ 2.000,00	€ 2.620,00
Consulenze a favore di terzi rimborsate	€ 61.957,01	€ 192.642,00	-€ 130.684,99
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	€ 240.101,33	€ 1.097.328,00	-€ 857.226,67

TOTALE Acquisti di servizi sanitari**€ 12.646.604,86****€ 14.042.929,85****-€ 1.396.324,99**

* trattasi prevalentemente delle prestazioni di laboratorio analisi chimico- cliniche, microbiologiche e prestazioni del servizio immunotrasfusionale, erogate dalla ASL di Sassari nel corso del 2012

Nelle tabelle che seguono si evidenziano le *singole macrovoci* indicate in Bilancio:

2) a) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	€ 115.927,21	€ 91.341,94	€ 24.585,27
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	€ 55.019,83	€ 42.969,91	€ 12.049,92
Acquisti di convenzioni sanitarie	€ 3.312.815,57	€ 2.912.809,00	€ 400.006,57
Acquisti di consulenze sanitarie	€ 0,00	€ 30.842,80	-€ 30.842,80
TOTALE ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER PRESTAZIONE SPECIALISTICA	€ 3.483.762,61	€ 3.077.963,65	€ 405.798,96

2) b) Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	€ 154.158,84	€ 112.249,61	€ 41.909,23
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	€ 595.812,85	€ 600.065,59	-€ 4.252,74
TOTALE ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	€ 749.971,69	€ 712.315,20	€ 37.656,49

2) c) Acquisti di prestazioni socio sanitarie

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Acquisti prestazioni socio sanitarie	€ 102.245,12	€ 3.227.786,00	-€ 3.125.540,88

2) d) Compartecipazione al personale per ALP

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
--------------------------	------------------------------	------------------------------	-------------------

Compensi per attività di ricovero in libera professione	€ 38.079,07	€ 0,00	€ 38.079,07
Compensi per attività specialistica in libera professione	€ 1.502.977,11	€ 1.511.172,00	-€ 8.194,89
TOTALE COMPARTECIPAZIONE PERSONALE PER ALP	€ 1.541.056,18	€ 1.511.172,00	€ 29.884,18

2) e) *Consulenze, Collaborazioni, Interinale, Altre prestazioni di lavoro sanitarie*

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Indennità a personale universitario - area sanitaria	€ 5.982.496,22	€ 3.679.568,00	€ 2.302.928,22
Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	€ 59.834,12	€ 73.859,00	-€ 14.024,88
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	€ 8.334,03	€ 9.997,00	-€ 1.662,97
Compensi alla dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	€ 3.570,00	€ 4.866,00	-€ 1.296,00
Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	€ 4.620,00	€ 2.000,00	€ 2.620,00
Consulenze a favore di terzi rimborsate	€ 61.957,01	€ 192.642,00	-€ 130.684,99
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	€ 240.101,33	€ 1.097.328,00	-€ 857.226,67
Costi del personale sanitario comandato	€ 408.656,55	€ 453.433,00	-€ 44.776,45
CONSULENZE, COLLAB. INTER. ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE	€ 6.769.569,26	€ 5.513.693,00	€ 1.255.876,26
TOTALE Acquisti di servizi sanitari	€ 12.646.604,86	€ 14.042.929,85	-€ 1.396.324,99

B.3) Acquisti di servizi non sanitari

La voce comprende le tipologie di seguito indicate:

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Lavanderia e lavanolo	€ 1.409.487,55	€ 1.426.662,59	-€ 17.175,04
Pulizia	€ 1.856.737,02	€ 1.584.201,21	€ 272.535,81
Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	€ 244.290,92	€ 400.400,00	-€ 156.109,08

Servizio di ristorazione e mensa degenti	€ 1.150.007,98	€ 1.136.984,44	€ 13.023,54
Riscaldamento e gestione calore	€ 1.146.608,03	€ 1.060.238,63	€ 86.369,40
Servizi di elaborazione dati	€ 82.308,81	€ 241.360,95	-€ 159.052,14
Servizi di trasporto non sanitario	€ 180.415,61	€ 158.038,57	€ 22.377,04
Smaltimento rifiuti normali	€ 13.073,43	€ 6.300,00	€ 6.773,43
Smaltimento rifiuti speciali	€ 587.983,62	€ 564.416,00	€ 23.567,62
Servizi di vigilanza	€ 1.137.429,13	€ 766.662,66	€ 370.766,47
Energia elettrica	€ 1.756.855,10	€ 1.329.088,00	€ 427.767,10
Acqua	€ 354,10	€ 131.326,00	-€ 130.971,90
Telefonia	€ 115.776,35	€ 145.064,00	-€ 29.287,65
Canoni radiotelevisivi	€ 402,86	€ 397,00	€ 5,86
Costi per consulenze legali	€ 0,00	€ 66.333,52	-€ 66.333,52
Costi per consulenze tecniche	€ 120.280,59	€ 2.310,04	€ 117.970,55
Costo del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	€ 8.350,00	€ 0,00	€ 8.350,00
Oneri sociali del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	€ 1.002,00	€ 0,00	€ 1.002,00
Indennità personale universitario - area amministrativa	€ 15.900,00	€ 0,00	€ 15.900,00
Compensi ai docenti esterni	€ 4.079,37	€ 1.092,00	€ 2.987,37
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	€ 62.796,51	€ 105.073,00	-€ 42.276,49
Compensi per membri esterni di commissioni	€ 9.179,77	€ 37.551,00	-€ 28.371,23
Costi per altri servizi non sanitari**	€ 3.511.089,93	€ 612.537,00	€ 2.898.552,93
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	€ 893.922,53	€ 976.762,07	-€ 82.839,54
Altri premi di assicurazione	€ 288.234,74	€ 322.334,47	-€ 34.099,73
Costi del personale tecnico comandato	€ 34.353,77	€ 0,00	€ 34.353,77
Costi del personale amministrativo comandato	€ 96.139,43	€ 0,00	€ 96.139,43
Spese per altre commissioni o comitati	€ 42.920,37	€ 18.617,00	€ 24.303,37
Altri rimborsi spese personale dipendente	€ 3.312,33	€ 4.408,00	-€ 1.095,67
Convenzioni per servizi religiosi	€ 4.880,51	€ 5.113,00	-€ 232,49
Oneri sociali su convenzioni per servizi religiosi	€ 502,97	€ 2.592,00	-€ 2.089,03
Costi del personale amministrativo non dipendente	€ 61.082,28	€ 64.689,00	-€ 3.606,72

Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	€ 216.342,39	€ 1.494.130,85	-€ 1.277.788,46
TOTALE Acquisti di servizi non sanitari	€ 15.056.100,00	€ 12.664.683,00	€ 2.391.417,00

** rientra in questa voce, il costo sostenuto per le prestazioni di ausiliario erogate dalla Cooperativa Elleuno, presso le strutture di degenza. Gli stessi costi, per l'anno 2011, sono stati esposti nella voce "acquisti di altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria" di cui alla tabella "acquisti di servizi sanitari".

Nelle tabelle che seguono si evidenziano le *singole macrovoci* indicate in Bilancio:

3) a) Servizi non sanitari

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Lavanderia e lavoio	€ 1.409.487,55	€ 1.426.662,59	-€ 17.175,04
Pulizia	€ 1.856.737,02	€ 1.584.201,21	€ 272.535,81
Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	€ 244.290,92	€ 400.400,00	-€ 156.109,08
Servizio di ristorazione e mensa degenti	€ 1.150.007,98	€ 1.136.984,44	€ 13.023,54
Riscaldamento e gestione calore	€ 1.146.608,03	€ 1.060.238,63	€ 86.369,40
Servizi di elaborazione dati	€ 82.308,81	€ 241.360,95	-€ 159.052,14
Servizi di trasporto non sanitario	€ 180.415,61	€ 158.038,57	€ 22.377,04
Smaltimento rifiuti normali	€ 13.073,43	€ 6.300,00	€ 6.773,43
Smaltimento rifiuti speciali	€ 587.983,62	€ 564.416,00	€ 23.567,62
Servizi di vigilanza	€ 1.137.429,13	€ 766.662,66	€ 370.766,47
Energia elettrica	€ 1.756.855,10	€ 1.329.088,00	€ 427.767,10
Acqua	€ 354,10	€ 131.326,00	-€ 130.971,90
Telefonia	€ 115.776,35	€ 145.064,00	-€ 29.287,65
Canoni radiotelevisivi	€ 402,86	€ 397,00	€ 5,86
Costi per altri servizi non sanitari	€ 3.511.089,93	€ 612.537,00	€ 2.898.552,93
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	€ 893.922,53	€ 976.762,07	-€ 82.839,54
Altri premi di assicurazione	€ 288.234,74	€ 322.334,47	-€ 34.099,73
TOTALE SERVIZI NON SANITARI	€ 14.374.977,71	€ 10.862.773,59	€ 3.512.204,12

3) b) Consulenze, Collaborazioni, Interinale, Altre prestazioni di lavoro non sanitarie

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Costi per consulenze tecniche	€ 120.280,59	€ 2.310,04	€ 117.970,55
Costi per consulenze legali	€ 0,00	€ 66.333,52	-€ 66.333,52
Costo del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	€ 8.350,00	€ 0,00	€ 8.350,00
Oneri sociali del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	€ 1.002,00	€ 0,00	€ 1.002,00
Indennità personale universitario - area amministrativa	€ 15.900,00	€ 0,00	€ 15.900,00
Compensi per membri esterni di commissioni	€ 9.179,77	€ 37.551,00	-€ 28.371,23
Costi del personale tecnico comandato	€ 34.353,77	€ 0,00	€ 34.353,77
Costi del personale amministrativo comandato	€ 96.139,43	€ 0,00	€ 96.139,43
Spese per altre commissioni o comitati	€ 42.920,37	€ 18.617,00	€ 24.303,37
Altri rimborsi spese personale dipendente	€ 3.312,33	€ 4.408,00	-€ 1.095,67
Convenzioni per servizi religiosi	€ 4.880,51	€ 5.113,00	-€ 232,49
Oneri sociali su convenzioni per servizi religiosi	€ 502,97	€ 2.592,00	-€ 2.089,03
Costi del personale amministrativo non dipendente	€ 61.082,28	€ 64.689,00	-€ 3.606,72
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	€ 216.342,39	€ 1.494.130,85	-€ 1.277.788,46
CONSULENZE, COLLAB. INTER. ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	€ 618.325,78	€ 1.696.836,41	-€ 1.158.387,03

3) c) Formazione

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	€ 62.796,51	€ 105.073,00	-€ 42.276,49
TOTALE Acquisti di servizi non sanitari	€ 15.056.100,00	€ 12.664.683,00	€ 2.391.417,00

B.4) Manutenzioni e riparazioni

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	€ 587.787,96	€ 801.888,00	-€ 214.100,04
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	€ 1.666.204,73	€ 1.484.865,00	€ 181.339,73
manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	€ 2.509.891,57	€ 2.411.146,00	€ 98.745,57
manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	€ 136.129,74	€ 381.306,00	-€ 245.176,26
manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	€ 4.673,63	€ 0,00	€ 4.673,63
manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	€ 111.186,64	€ 334.172,00	-€ 222.985,36
manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	€ 49.919,30	€ 120.790,52	-€ 70.871,22
manut. e rip. -altro	€ 10,00	€ 7.090,00	-€ 7.080,00
TOTALE Manutenzioni e riparazioni	€ 5.065.803,57	€ 5.541.257,52	-€ 475.453,95

B.5) Godimento beni di terzi

Tale voce accoglie i compensi corrisposti a terzi per il godimento di beni materiali ed immateriali; la stessa è rappresentata dalla somma delle sotto indicate tipologie:

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Locazioni passive	€ 667.566,36	€ 590.986,00	€ 76.580,36
Canoni hardware e software	€ 207.492,14	€ 185.262,00	€ 22.230,14
Canoni fotocopiatrici	€ 125.013,72	€ 128.495,00	-€ 3.481,28
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	€ 625.638,20	€ 692.506,00	-€ 66.867,80
Canoni noleggio automezzi	€ 15.445,57	€ 11.150,00	€ 4.295,57
Canoni di noleggio - altro	€ 0,00	€ 18.267,60	-€ 18.267,60
TOTALE Godimento beni di terzi	€ 1.641.155,99	€ 1.626.666,60	€ 14.489,39

B.6) Personale

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
a) Personale Dirigente Medico	€ 24.245.547,06	€ 23.978.003,33	€ 267.543,73
b) Personale Comparto ruolo sanitario	€ 24.777.636,41	€ 23.676.615,85	€ 1.101.020,56
c) Personale Dirigente altri ruoli	€ 2.246.643,44	€ 1.959.590,42	€ 287.053,02
d) Personale Comparto altri ruoli	€ 5.976.093,97	€ 4.190.569,29	€ 1.785.524,68
TOTALE	€ 57.245.920,88	€ 53.804.778,89	€ 3.441.141,99

Di seguito si riporta la tabella di dettaglio dei costi del personale dipendente

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	€ 13.814.294,91	€ 13.439.811,60	€ 374.483,31
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	€ 3.152.024,71	€ 3.841.991,05	-€ 689.966,34
Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med.	€ 1.145.315,03	€ 1.053.932,27	€ 91.382,76
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med.	€ 1.101.009,86	€ 343.662,14	€ 757.347,72
Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	€ 188.839,84	€ 600.516,88	-€ 411.677,04
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	€ 4.844.062,71	€ 4.698.089,39	€ 145.973,32
PERSONALE DIRIGENTE MEDICO RUOLO SANITARIO	€ 24.245.547,06	€ 23.978.003,33	€ 267.543,73
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	€ 1.052.990,12	€ 949.657,69	€ 103.332,43
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	€ 133.462,36	€ 146.453,89	-€ 12.991,53
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. SPTA	€ 85.569,73	€ 185,94	€ 85.383,79
Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	€ 18.652,82	€ 24.675,58	-€ 6.022,76
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	€ 318.858,82	€ 291.028,85	€ 27.829,97
PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO RUOLO SANITARIO	€ 1.609.533,85	€ 1.412.001,95	€ 197.531,90
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	€ 15.328.864,23	€ 14.779.389,92	€ 549.474,31
Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	€ 1.294.882,50	€ 1.235.192,14	€ 59.690,36
Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	€ 731.938,01	€ 535.562,98	€ 196.375,03
Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	€ 2.266.470,13	€ 2.245.371,55	€ 21.098,58
Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	€ 78.700,65	€ 32.476,58	€ 46.224,07
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	€ 5.076.780,89	€ 4.848.622,68	€ 228.158,21
PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO	€ 24.777.636,41	€ 23.676.615,85	€ 1.101.020,56
Competenze fisse del personale ruolo professionale - dir. SPTA	€ 43.861,46	€ 43.625,66	€ 235,80
Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	€ 29.062,99	€ 20.226,17	€ 8.836,82
Retribuzione di risultato del pers. ruolo professionale - dir. SPTA	€ 12.013,87	€ 9.906,74	€ 2.107,13
Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	€ 162,97	€ 563,42	-€ 400,45
Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	€ 24.440,49	€ 18.289,89	€ 6.150,60
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE	€ 109.541,78	€ 92.611,88	€ 16.929,90
Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	€ 46.281,20	€ 61.082,71	-€ 14.801,51

Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	€ 10.885,34	€ 14.331,09	-€ 3.445,75
PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE	€ 57.166,54	€ 75.413,80	-€ 18.247,26
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	€ 118.984,25	€ 53.972,77	€ 65.011,48
Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	€ 49.569,92	€ 55.823,55	-€ 6.253,63
Retribuzione di risultato del pers. ruolo tecnico - dirigenza SPTA	€ 36.041,62	€ 15.809,91	€ 20.231,71
Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	€ 1.161,38	€ 139,92	€ 1.021,46
Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	€ 44.028,14	€ 27.557,31	€ 16.470,83
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO	€ 249.785,31	€ 153.303,46	€ 96.481,85
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	€ 2.500.694,85	€ 2.220.143,17	€ 280.551,68
Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	€ 121.142,88	€ 118.852,72	€ 2.290,16
Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	€ 139.736,95	€ 131.321,68	€ 8.415,27
Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	€ 149.066,39	€ 160.952,39	-€ 11.886,00
Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	€ 2.172,24	€ 194,92	€ 1.977,32
Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	€ 733.434,61	€ 664.826,33	€ 68.608,28
PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO	€ 3.646.247,92	€ 3.296.291,21	€ 349.956,71
Competenze fisse del pers. ruolo amministr. - dirigenza SPTA	€ 114.517,37	€ 126.838,91	-€ 12.321,54
Retr. posizione pers. ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	€ 77.080,14	€ 88.667,14	-€ 11.587,00
Retribuzione di risultato del pers. ruolo amm.vo - dirigenza SPTA	€ 20.023,12	€ 25.112,00	-€ 5.088,88
Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	€ 1.682,11	€ 3.801,21	-€ 2.119,10
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	€ 64.479,76	€ 57.253,87	€ 7.225,89
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO	€ 277.782,50	€ 301.673,13	-€ 23.890,63
Competenze fisse del personale ruolo amm.vo - comparto	€ 1.624.309,85	€ 603.425,17	€ 1.020.884,68
Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	€ 2.977,69	€ 87,67	€ 2.890,02
Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	€ 90.862,21	€ 0,00	€ 90.862,21
Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	€ 78.999,44	€ 38.515,09	€ 40.484,35
Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	€ 2.045,02	€ 1.606,07	€ 438,95
Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	€ 473.485,30	€ 175.230,28	€ 298.255,02
PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO	€ 2.272.679,51	€ 818.864,28	€ 1.453.815,23
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	€ 57.245.920,88	€ 53.804.778,89	€ 3.441.141,99

B.7) Oneri diversi di gestione

La voce "Oneri diversi di gestione" ha carattere residuale, in quanto accoglie ogni componente negativo di reddito non iscrivibile nelle categorie di costo precedenti. Il suo contenuto, come si evidenzia nella tabella di seguito indicata, è principalmente costituito dalle indennità degli organi dell'Azienda e dalle Imposte e Tasse diverse.

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Indennità organi direttivi	€ 386.577,11	€ 262.361,09	€ 124.216,02
Rimborso spese organi direttivi	€ 494,98	€ 1.455,31	€ -960,33
Oneri sociali organi direttivi	€ 83.660,52	€ 44.647,82	€ 39.012,70
Indennità collegio sindacale	€ 77.647,93	€ 61.581,00	€ 16.066,93

Spese di rappresentanza	€ 304,00	€ 0,00	€ 304,00
Spese per pubblicità e inserzioni	€ 11.500,67	€ 0,00	€ 11.500,67
Spese legali	€ 13.486,89	€ 0,00	€ 13.486,89
Spese bancarie	€ 7.083,17	€ 0,00	€ 7.083,17
Spese postali	€ 14.179,69	€ 0,00	€ 14.179,69
Abbonamenti, riviste e libri	€ 6.797,64	€ 0,00	€ 6.797,64
Contravvenzioni	€ 1.138,70	€ 421,12	€ 717,58
Ribassi e arrotondamenti passivi	€ 264,57	€ 289,60	€ -25,03
Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	€ 4.855,26	€ 0,00	€ 4.855,26
Spese per sanzioni amministrative	€ 4.239,60	€ 626,24	€ 3.613,36
Altre spese generali e amministrative	€ 11.677,64	€ 7.700,00	€ 3.977,64
Imposte di registro	€ 617,00	€ 0,00	€ 617,00
Imposte di bollo	€ 23.359,09	€ 24.083,25	€ -724,16
Spese per concorsi	€ 0,00	€ 538,00	€ -538,00
Imposte e tasse diverse	€ 257.594,54	€ 247.427,00	€ 10.167,54
Contributi ad associazioni, enti e altri	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
TOTALE Oneri diversi di gestione	€ 910.479,00	€ 651.130,43	€ 259.348,57

B.8) Ammortamenti e svalutazioni

La voce "Ammortamenti e svalutazioni" accoglie le quote di costo di competenza dell'esercizio relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali iscritte nello Stato Patrimoniale. Il contenuto analitico delle voce viene evidenziato nella tabella che segue:

Descrizione Conto	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti	€ 15.153,74	€ 12.798,96	€ 2.354,78
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	€ 319.751,60	€ 13.254,51	€ 306.497,09
TOTALE Amm.to Immobilizzazioni Immateriali	€ 334.905,34	€ 26.053,47	€ 308.851,87
Amm.to impianti	€ 37.624,85	€ 49.318,46	-€ 11.693,61
Amm.to macchinari	€ 290.769,16	€ 345.534,35	-€ 54.765,19
Amm.to attrezzature sanitarie	€ 755.476,20	€ 387.424,03	€ 368.052,17
Amm.to mobili e arredi	€ 91.368,06	€ 60.351,00	€ 31.017,06
Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche	€ 49.703,65	€ 48.308,12	€ 1.395,53
Amm.to altri beni	€ 3.564,76	€ 2.990,24	€ 574,52
TOTALE Amm.to Immobilizzazioni Materiali	€ 1.228.506,68	€ 893.926,20	€ 334.580,48

TOTALE AMMORTAMENTI**€ 1.563.412,02****€ 919.979,67****€ 643.432,35****B.10) Variazioni delle Rimanenze**

La voce “Rimanenze” è composta dal valore delle giacenze nei magazzini, dei prodotti farmaceutici e del materiale sanitario e non sanitario, rilevati tramite inventario fisico al 31/12/2012, nonché, dal valore delle scorte presenti presso i diversi presidi dell’Azienda (reparti, ambulatori, ecc.).

Il contenuto della voce variazione delle rimanenze, pari a € 512.586,02, secondo il dettaglio di cui al piano dei conti, viene di seguito riportato:

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Rimanenze prodotti farmaceutici	€ 731.871,76	-€ 332.890,00	€ 1.064.761,76
Rimanenze emoderivati	€ 997,53	€ 151,00	€ 846,53
Rimanenze prodotti dietetici	€ 313,92	-€ 778,00	€ 1.091,92
Rim. materiali per la profilassi igienico - s.	€ 300,30	€ 549,00	-€ 248,70
Rim. materiali diagnostici e prodotti chim.	-€ 11.297,55	-€ 146.185,00	€ 134.887,45
Rimanenze materiale radiografico	€ 14.892,31	-€ 71.379,00	€ 86.271,31
Rimanenze presidi chirurgici e mat. Sanit.	-€ 257.246,40	€ 1.248.293,00	-€ 1.505.539,40
Rimanenze materiali protesici	€ 58.992,17	€ 47.908,00	€ 11.084,17
Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	€ 2.571,42	-€ 8.689,00	€ 11.260,42
Variazione delle rimanenze sanitarie	€ 541.395,46	€ 736.980,00	-€ 195.584,54
Rim. materiali di guardaroba, di pulizia	€ 2.657,41	€ 13.122,00	-€ 10.464,59
Rim. supporti informatici, cancelleria	-€ 34.255,80	€ 8.269,00	-€ 42.524,80
Rim.altri materiali non sanitari	€ 2.788,95	-€ 1.635,00	€ 4.423,95
Variazione delle rimanenze non sanitarie	-€ 28.809,44	€ 19.756,00	-€ 48.565,44
TOTALE Variazione delle Rimanenze	€ 512.586,02	€ 756.736,00	-€ 244.149,98

B.11) Accantonamenti dell’esercizio

La voce “Accantonamenti” accoglie:

- ✓ la somma degli accantonamenti per spese di competenza dell’esercizio che avranno manifestazione numeraria dopo la chiusura dello stesso; in particolare, la voce “**Altri accantonamenti**”, accoglie l’accantonamento al fondo di perequazione del personale Dirigente Medico, che a causa della disciplina di appartenenza o per le funzioni svolte, ha una limitata possibilità di svolgere l’attività attività libero professionale intramoenia; inoltre, rileva i costi relativi alle indennità del personale universitario, presente nella dotazione dell’AOU. In particolare, sono stati valorizzati i costi per la produttività 2012 del personale del Comparto Sanitario, Tecnico, Amministrativo e Professionale e i costi del risultato della Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA.

La voce, inoltre, comprende un ulteriore accantonamento prudenziale legato alla

rideterminazione - non definita alla data della chiusura dell'esercizio - dei fondi contrattuali del personale dipendente.

- ✓ la somma degli “*accantonamenti per rischi*”, per l'importo stimato, necessario per coprire i costi di cause civili e oneri processuali, nonché, il contenzioso in corso con il personale dipendente.

Il dettaglio delle voce viene evidenziata nella tabella che segue:

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Acc.ti per cause civili ed oneri processuali	€ 36.000,00	€ 152.153,89	-€ 116.153,89
Acc.ti per contenzioso personale dipendente	€ 3.000,00	€ 195.859,15	-€ 192.859,15
Acc.ti altri fondi per rischi	€ 26.000,00	€ 57.357,89	-€ 31.357,89
<i>Totale accantonamenti per rischi</i>	€ 65.000,00	€ 405.370,93	-€ 340.370,93
Acc.ti oneri differiti per attività libero professionale	€ 96.565,58	€ 115.603,00	-€ 19.037,42
Acc.ti altri fondi	€ 915.250,92	€ 1.307.291,94	-€ 392.041,02
<i>Totale altri accantonamenti</i>	€ 1.011.816,50	€ 1.422.894,94	-€ 411.078,44
TOTALE ACCANTONAMENTI	€ 1.076.816,50	€ 1.828.265,87	-€ 751.449,37

Proventi e Oneri Finanziari

La voce “*Proventi e Oneri Finanziari*” comprende, prevalentemente, gli interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria e c/c postale, nonché gli oneri derivanti da ritardato pagamento.

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Interessi e altri proventi finanziari	€ 84.053,96	€ 197.688,43	-€ 113.634,47
Interessi e altri oneri finanziari	-€ 46.794,34	-€ 35.076,00	€ 11.718,34
TOTALE COMPONENTI FINANZIARI	€ 37.259,62	€ 162.612,43	-€ 125.352,81

C) Proventi e Oneri Straordinari

La voce "Proventi Straordinari" accoglie i componenti di reddito derivanti da fatture emesse per prestazioni relative ad anni precedenti o erogazioni pervenute di cui non eravamo a conoscenza; mentre la voce "Oneri Straordinari" è composta da costi afferenti anni precedenti ma rilevati nell'esercizio, riferiti al costo del personale dipendente e per acquisti di beni e servizi.

<i>Descrizione Conto</i>	<i>Valore 31/12/2012</i>	<i>Valore 31/12/2011</i>	<i>Variazione</i>
Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi	€ 546.640,13	€ 94.576,64	€ 452.063,49
Sopravv. attive per costi del personale	€ 116.247,84	€ 123.497,79	-€ 7.249,95
Sopravv. attive per costi del personale universitario	€ 0,00	€ 32.269,17	-€ 32.269,17
Altre Sopravv. attive	€ 775.699,33	€ 173.200,96	€ 602.498,37
Insussistenze attive	€ 1.411,18	€ 2.406.104,72	-€ 2.404.693,54
altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 27.703,59	-€ 27.703,59
Totale Proventi Straordinari	€ 1.439.998,48	€ 2.857.352,87	-€ 1.417.354,39
Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi	€ 114.716,96	€ 231.431,22	-€ 116.714,26
Sopravv. Passive per mobilità anni precedenti	€ 0,00	€ 189.659,61	-€ 189.659,61
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza med.-veter.	€ 180.995,31	€ 57.890,85	€ 123.104,46
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	€ 11,20	€ 5.623,10	-€ 5.611,90
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Comparto	€ 181.269,47	€ 291.944,12	-€ 110.674,65
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo professionale - Dirigenza SPTA	€ 5,60	€ 11.412,44	-€ 11.406,84
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo tecnico - Comparto	€ 26.868,47	€ 31.677,37	-€ 4.808,90
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo amministrativo - Comparto	€ 16.833,16	€ 5.981,00	€ 10.852,16
Sopravv. pass. per altri costi del personale	€ 238.967,03	€ 101.371,97	€ 137.595,06
Sopravv. pass. per costi del personale universitario	€ 23.167,35	€ 0,00	€ 23.167,35
Altre Sopravv. pass.	€ 864.626,92	€ 765.023,00	€ 99.603,92
Insussistenze passive	€ 102.420,13	€ 705,15	€ 101.714,98

Totale Oneri Straordinari	€ 1.749.881,60	€ 1.692.719,83	€ 57.161,77
TOTALE COMPONENTI STRAORDINARI	-€ 309.883,12	€ 1.164.633,04	-€ 1.474.516,16

Le sopravvenienze passive legate ai costi del personale dipendente e non, riguardano, in particolare, i contributi previdenziali e gli oneri fiscali relativi alla liquidazione di competenze contrattualmente dovute e relative ad anni precedenti.

Riepilogo macrovoci del Conto Economico

Macrovoci Conto Economico	Valore 31/12/2012	Valore 31/12/2011	Variazione
Valore della Produzione	€ 135.493.824,00	€ 125.575.384,00	€ 9.918.440,00
Costi della Produzione	€ 131.012.217,00	€ 128.726.241,97	€ 2.285.975,03
Differenza tra Valore della produzione e Costo della Produzione	€ 4.481.607,00	-€ 3.150.857,97	€ 7.632.464,97
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 4.208.984,00	-€ 1.867.748,00	€ 6.076.732,00
Imposte dell'esercizio	-€ 3.908.306,34	-€ 3.759.531,00	-€ 148.775,34
Risultato dell'esercizio	€ 300.677,66	-€ 5.627.279,00	€ 5.927.956,66

** le imposte dell'esercizio sono relative all'Irap sulle retribuzioni del personale dipendente, sui compensi per attività libero professionale, sui compensi per servizi religiosi, sui compensi del personale non dipendente, lavoro interinale e compensi agli organi direttivi, per un totale pari a € 3.872.537,62 a cui si aggiunge una somma pari a € 35.768,72 relativa all'IRES sull'attività commerciale di cui alla sotto detagliata tabella

IRES 2012

DESCRIZIONE	Importi	Totale
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	€ 48.858,18	
Locazioni attive	€ 60.641,96	
Sperimentazioni Farmaci	€ 456.883,91	
Totale ricavi da attività commerciale	€ 566.384,05	€ 566.384,05
Servizio di ristorazione e mensa ai dipendenti	€ 244.290,92	
Consulenze a favore di terzi rimborsate	€ 61.957,01	

Totale costi da attività commerciale	€ 306.247,93	€ 306.247,93
UTILE ATTIVITA' COMMERCIALE		€ 260.136,12
IRES		€35.768,72

Rendiconto Finanziario

Il rendiconto finanziario è uno strumento che consente di affiancare all'analisi della dinamica dei costi e dei ricavi (rappresentata nel documento di Bilancio "Conto Economico") e all'analisi della composizione della situazione patrimoniale (rappresentata nel documento di Bilancio "Stato Patrimoniale"), la dinamica finanziaria delle entrate e delle uscite di denaro.

Esso fornisce informazioni circa l'andamento finanziario complessivo, le aree gestionali che producono liquidità e quelle che la assorbono, il fabbisogno finanziario, le correlazioni tra diverse classi di flussi finanziari.

Queste finalità possono essere raggiunte con un rendiconto finanziario strutturato per aree gestionali.

A tal fine, la gestione aziendale può essere suddivisa nelle seguenti aree funzionali:

- Area caratteristica corrente (che comprende le entrate e le uscite legate allo svolgimento dell'attività tipica dell'azienda);
- Area investimenti caratteristici (che comprende le entrate e le uscite legate all'acquisto/dismissione dei beni strumentali utilizzati per lo svolgimento dell'attività tipica dell'azienda);
- area extracaratteristica o accessoria (che comprende le entrate e le uscite legate sia ad investimenti/disinvestimenti accessori, sia a proventi e oneri accessori);
- area di finanziamento con mezzi di terzi (che comprende le accensioni, i rimborsi e la remunerazione dei mezzi tramite gli interessi passivi e altri oneri finanziari);
- area di finanziamento con "mezzi propri" (che, nel caso specifico dell'AOU, comprende i contributi in conto capitale e per la copertura perdite da parte della RAS, e in generale, tutti gli apporti che incrementano il valore del Patrimonio Netto);
- area straordinaria;
- area tributaria (riferita alle uscite legate ad imposte sul reddito effettivamente pagate).

Il rendiconto finanziario può essere costruito su molteplici risorse di riferimento.

In questa sede verrà utilizzata la *liquidità immediata*. Ciò vuol dire che lo strumento in discorso fornirà informazioni in merito alla capacità delle varie aree di gestione aziendale di produrre/assorbire liquidità. In altre parole, data la variazione tra il saldo di banca/cassa alla fine e all'inizio dell'esercizio contabile, il rendiconto finanziario evidenzierà quanta parte di questo saldo è attribuibile alle diverse aree.

A tal fine, il Conto Economico può essere così riclassificato:

CONTO ECONOMICO			
Ricavi di vendita			135.493.823
+ Variaz. Prod. Finiti			
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Valore della produzione			135.493.823
- Consumo beni di consumo:			35.805.924
	Acquisto di beni di consumo	35.293.338	
+	Variazione rim. Beni di consumo	512.586	
- Servizi			32.768.509
- Godimento di beni di terzi			1.641.156
- Altri costi caratteristici			910.479
- Costi del personale			57.245.921
Margine Operativo Lordo (EBITDA)			7.121.835
- Ammortamenti e accantonamenti			2.640.229
Risultato operativo caratteristico (EBIT)			4.481.606
+ Proventi finanziari			84.054
- Oneri finanziari			46.794
Risultato ordinario			4.518.866
+ Saldo componenti straordinari			-309.882
Risultato ante-imposte			4.208.984
- Imposte sul reddito d'esercizio			3.908.306
Risultato netto			300.677

Il prospetto mette in evidenza alcuni risultati da cui si parte per costruire il rendiconto finanziario.

Aggiungendo al *risultato operativo caratteristico* i costi c.d. non monetari (che non hanno generato uscite monetarie), si ottiene un primo risultato intermedio costituito dal *flusso di circolante della gestione caratteristica corrente*; se a questo si sottrae la variazione del capitale circolante netto caratteristico, si determina il *flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente*, ossia la capacità di autofinanziamento monetario dell'area caratteristica:

Area caratteristica corrente			
Margine operativo lordo (EBIT)			4.481.606
+ Ammortamenti e Accantonamenti		2.640.229	
- Ricavi non monetari:		0	
Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti			
Flusso di circolante della gestione corrente			7.121.835
- Variazione crediti commerciali e operativi		-9.382.823	
- Variazione del magazzino (beni materiali)		512.586	
- Variazione di magazzino (immateriale - variazione Risconti attivi)		-31.643	
+ Variazione debiti commerciali e operativi		26.846.818	
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente			25.066.774

Con la stessa logica si determina il flusso generato dalle diverse aree di gestione dell'azienda:

Area investimenti caratteristici			
Immobilizzazioni imm. 2012		4.032.753	
Immobilizzazioni mat. 2012		4.266.222	8.298.975
Immobilizzazioni imm. 2011		3.128.934	
Immobilizzazioni mat. 2011		3.066.533	6.195.466

-	Variazione delle immobilizzazioni		-2.103.508
-	Ammortamenti 2012		-1.563.412
	<i>Cash flow Immobilizzazioni mat. E immat.</i>		-3.666.920
	Immobilizzazioni finanziarie 2012	0	
	Immobilizzazioni finanziarie 2011	9.038	
-	Variazione delle immobilizzazioni		9.038
	<i>Cash flow Immobilizzazioni finanziarie</i>		9.038
	Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici		-3.657.882

Area fondi

	Fondi rischi e oneri 2012	5.457.185	
-	Fondi rischi e oneri 2011	4.729.816	727.369
-	Accantonamento fondi 2012	-1.076.817	
	Flusso di liquidità fondi spese		-349.447

Area finanziaria

	Debiti di finanziamento M/L termine 2012		
-	Debiti di finanziamento M/L termine 2011	0	0
-	Oneri finanziari 2012	-46.794	
+	Interessi di computo (figurativi)	0	
+	Proventi finanziari 2012	84.054	
	Flusso di liquidità area finanziaria		37.260

Area finanziamento mezzi propri

	Contributi assegnati per ripiano perdite		4.672.223
	Contributi per investimenti		79.338
	Apporto di beni		-46.187
	Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri		4.705.374

Area straordinaria

	Flusso di liquidità area straordinaria		-397.479
--	---	--	-----------------

Area tributaria

-	Imposte dell'esercizio	-3.908.306	
+	Variazione debiti tributari	148.217	
+	Variazione fondo imposte	345.622	
-	Variazione crediti tributari	5.002	
-	Accantonamento al fondo imposte	-345.622	
	Flusso di liquidità area tributaria		-3.409.465

Come accennato, la risorsa di riferimento alla base della costruzione del presente rendiconto è il flusso di liquidità netta, ossia:

	Liquidità immediate 2011	22.466.453
-	Passività correnti finanziarie	0
	Liquidità nette iniziali	22.466.453
	Liquidità immediate 2012	44.549.184
-	Passività correnti finanziarie	0
	Liquidità nette finali	44.549.184
	Flusso di liquidità netta	22.082.731

Il rendiconto finanziario che segue è stato predisposto nel rispetto delle direttive di rendicontazione regionali che prevedono l'adozione di un rendiconto di liquidità secondo i principi internazionali (in particolare il principio contabile internazionale IAS n.7).

Rendiconto finanziario	
Liquidità nette iniziali	22.466.453
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	25.066.774
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-3.919.732
Flusso di liquidità area finanziaria	37.260
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	4.705.374
Flusso di liquidità area straordinaria e tributaria	-3.806.944
Flusso di liquidità netta	22.082.731
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	44.549.184
Liquidità nette finali	22.082.731

Il prospetto evidenzia un incremento della liquidità tra l'inizio e la fine dell'esercizio. Tale variazione è dovuta:

- alla generazione di liquidità per Euro 25.066.774 della gestione caratteristica;
- all'assorbimento di liquidità per Euro 3.919.732 della gestione investimenti e utilizzo fondi;
- alla generazione di liquidità per Euro 37.260 dell'area finanziaria;
- alla generazione di liquidità per Euro 4.705.374 grazie all'apporto di fondi per la copertura della perdita dell'esercizio precedente, e per contributi per investimenti;
- all'assorbimento di liquidità per euro 3.806.944 dell'area straordinaria e tributaria.

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Alessandro Carlo Cattani

Il Responsabile del Servizio Bilancio
Dott.ssa Rosa Maria Bellu

Informazioni

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari, con nota PG/2013/0009395 del 19.04.2013, comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità, il rinvio della presentazione del Bilancio di esercizio 2012 entro il 30 giugno 2013, così come previsto dall'art. 2364 del Codice Civile.

Allegati:

Modelli Ministeriali CE e SP anno 2011

Modelli Ministeriali CE e SP anno 2012

Tablelle Decreto Legislativo 118/2011

Dati relativi al Personale

Dati sull'occupazione

Personale Dipendente (Conto Annuale)

Tipologia di personale	Personale al 31/ 12/2011	di cui Part Time al 31/12/2011	Personale al 31/12/2012	di cui Part Time al 31/12/2012	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	798	9	793	11	9.514,92	25.252.979	7.292.716
Dirigenza	209	0	212	0	2.531,00	10.011.066	5.523.527
- Medico - veterinaria	194	0	196		2.340,00	9.298.315	5.248.227
- Sanitaria	15	0	16		191,00	712.751	275.300
Comparto	589	9	581	11	6.983,92	15.241.913	1.769.189
- Categoria Ds	14	0	14		167,46	407.034	61.817
- Categoria D	531	9	527	11	6.303,46	13.777.069	1.583.114
- Categoria C	43	0	39		501,00	1.034.751	120.382
- Categoria Bs	1	0	1		12,00	23.059	3.876
RUOLO PROFESSIONALE	1	0	1	0	12,00	45.732	26.957
Dirigenza	1	0	1	0	12,00	45.732	26.957
Livello dirigenziale	1	0	1		12,00	45.732	26.957
Comparto	0	0	0	0	0,00	0	0
- Categoria D							
RUOLO TECNICO	110	1	112	1	1.331,96	2.290.136	186.490
Dirigenza	3	0	4	0	32,00	120.815	46.544
Livello dirigenziale	3		4		32,00	120.815	46.544
Comparto	107	1	108	1	1.299,96	2.169.321	139.946
- Categoria Ds							
- Categoria D							
- Categoria C							
- Categoria Bs	47		47		564,00	984.751	82.913
- Categoria B	8		9		114,00	190.344	4.075
- Categoria A	52	1	52	1	621,96	994.226	52.958
RUOLO AMMINISTRATIVO	13	0	43	0	152,00	341.299	71.614
Dirigenza	3	0	3	0	32,00	124.880	70.017
Livello	3		3		32,00	124.880	70.017

dirigenziale							
Comparto	10	0	40	0	120,00	216.419	1.597
- Categoria Ds							
- Categoria D	1		14		12,00	24.098	176
- Categoria C	3		18		36,00	79.786	531
- Categoria Bs							
- Categoria B	2		4		24,00	40.320	280
- Categoria A	4		4		48,00	72.215	610

TOTALE	922	10	949	12	11.010,88	27.930.146	7.577.777
---------------	------------	-----------	------------	-----------	------------------	-------------------	------------------

Tipologia di personale	T1A	T1C	T1A	T1C
	Personale in comando al 31/12/2011 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2011 da altri enti	Personale in comando al 31/12/2012 ad altri enti	Personale in comando al 31/12/2012 da altri enti
RUOLO SANITARIO	1	1	0	1
Dirigenza	0	0	0	0
- Medico - veterinaria			0	
- Sanitaria			0	
Comparto	1	1	0	1
- Categoria Ds				
- Categoria D	1	1		1
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE	0	0	0	0
Dirigenza	0	0	0	0
Livello dirigenziale				
Comparto	0	0	0	0
- Categoria D				
RUOLO TECNICO	0	0	0	0
Dirigenza	0	0	0	0
Livello dirigenziale				
Comparto	0	0	0	0
- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO	0	0	0	0
Dirigenza	0	0	0	0
Livello dirigenziale				
Comparto	0	0	0	0

- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				

TOTALE	1	1	0	1
---------------	----------	----------	----------	----------

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)

Tipologia di personale	Personale al 31/12/2011	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2011	Personale al 31/12/2012	di cui Personale a tempo parziale al 31/12/2012
RUOLO SANITARIO	147	0	141	0
Dirigenza	117	0	112	0
Comparto	30	0	29	0
RUOLO PROFESSIONALE	0	0	0	0
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO TECNICO	14	0	14	0
Dirigenza				
Comparto	14	0	14	0
RUOLO AMMINISTRATIVO	33	0	31	0
Dirigenza				
Comparto	33	0	31	0
TOTALE	194	0	186	0

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE
(Conto Annuale T2)

Tipologia di personale	anno 2011	anno 2012
RUOLO SANITARIO	25,26	5,83
Dirigenza	0	0
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto	25,26	5,83
RUOLO PROFESSIONALE	0	0
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO	0,99	5,02
Dirigenza		
Comparto	0,99	5,02
RUOLO AMMINISTRATIVO	39,08	1,05
Dirigenza		
Comparto	39,08	1,05

TOTALE	65,33	11,9
---------------	-------	------

Tabella 4 Immobilizzazioni

CODICE MOD.SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		COSTO STORICO	FONDO AMM.TO	VALORE NETTO INIZIALE	GIROCO NTI E RICLASSI	ACQUI SIZIONI E	AMM.TI	VALORE NETTO CONTAB
AAA010	Costi d'impianto e di cui soggetti a							
AAA040	Costi di ricerca di sviluppo di cui soggetti a							
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzo delle opere d'ingegno di cui soggetti a	67 31	48	19			15 6	4
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	3.005		3.005	2.928	1.398		1.475
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali di cui soggetti a	133 86	28	105	2.769		320 285	2.554
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili di cui soggetti a			0 0				
AAA160	Migliorie su beni di terzi di cui soggetti a			0 0				
AAA180	Pubblicità di cui soggetti a			0 0				
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	3.322	76	3.129	5.697	1.398	335	4.033
	di cui soggetti a	117					291	

CODICE MOD.SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
		COSTO STORICO	FONDO AMM.TO	VALORE NETTO INIZIALE	GIROCO NTI E RICLASS IFICAZI	ACQUISIZ IONI E COSTRUZI ONI IN	AMMOR TAMENTI	VALORE NETTO CONTABILE
AAA290	Terreni disponibili							
	di cui soggetti a sterilizzazione							
AAA300	Terreni indisponibili							
	di cui soggetti a sterilizzazione							
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)							
	di cui soggetti a sterilizzazione							
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)							
	di cui soggetti a sterilizzazione							
AAA380	Impianti e macchinari	12.099	11.380	719			329	390
	di cui soggetti a sterilizzazione	165					21	
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.979	6.246	1.733	62	2.325	755	3.365
	di cui soggetti a sterilizzazione	979				2.387	435	
AAA440	Mobili e arredi	1.158	642	516		35	91	460
	di cui soggetti a sterilizzazione	542				35	69	
AAA470	Automezzi			-				-
	di cui soggetti a sterilizzazione			-				-
AAA500	Oggetti d'arte			-				-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	1.174	1.094	80		7	55	32
	di cui soggetti a sterilizzazione	209		209		7	43	
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	19		19				19
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	24.324	22.700	3.338	62	4.796	1.230	4.266
	di cui soggetti a sterilizzazione	1.895					568	-

DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	TIPOLOGIA FINANZIAMENTO	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
		VALORE INIZIALE AL 01/01/2012	INCREMENTI	GIROCONTI	VALORE FINALE
MATERNO INFANTILE	Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Residuo credito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° lotto	2.184.043,29	291.855,92	2.198.013,22	277.885,99
PALAZZO CLEMENTE	Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 -	526.727,30	11.818,39	538.545,69	0,00
REALIZZAZIONE DAY HOSPITAL ONCOLOGIA I SAL	Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Ristrutturazione e manutenzione	0,00	349.030,00	0,00	349.030,00
MATERNO INFANTILE II	Art. 20 L. 67/1998 - DM sanità del 30/03/2001 - Decr. Min Salute del	96.046,88	25.168,00	0,00	121.214,88
SALE AUTOPTICHE	Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Sale autoptiche	68.522,22	115.940,00	0,00	184.462,22
LAVORI TAC	Delibera del C.D.A. del 21 dicembre 2010 - Nota UNISS prot. 16177 del 03/06/2011 - Lavori per il reparto di terapia radio metabolica		532.325,62	62.955,62	469.370,00
RIQUALIFICAZIONE PALAZZO CLEMENTE I SAL			72.270,00		72.270,00
LAVORI ADEGUAMENTO REPARTO PEDIATRIA		35.289,65		35.289,65	0,00
IMPIANTO DI CONDIZIONAMENTO		15.628,80		15.628,80	0,00
FORNITURA E POSA IN OPERA IMPIANTO RILEVAZIONE FUMI		4.776,00		4.776,00	0,00
LAVORI SVOLTI PRESSO L'ISTITUTO DI EMATOLOGIA		74.220,00		74.220,00	0,00
TOTALI		3.005.254,14	1.398.407,93	2.929.428,98	1.474.233,09

Tabella 21 – Crediti

CODICE MOD.SP	CREDITI	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2012 PER SCADENZA		
		ENTRO 12 MESI	TRA 1 ANNO E 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI

	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	0		
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000			
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	0		
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	0		
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	0		
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	0		
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	0		
	Crediti v/Stato - altro	0		
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	0		
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	0		
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	0		
	CREDITI V/STATO - RICERCA	0		
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	0		
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0		
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	0		
ABA340	CREDITI V/PREFETTURE	0		
	TOTALE CREDITI V/STATO	0		
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	20309		
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	0		
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	0		
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	0		
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	18029		
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	0		
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	0		
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	0		

ABA430	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0		
ABA440	Credit v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0		
ABA450	Credit v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	2280		
ABA460	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	0		
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	16626		
ABA480	Credit v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	15224		
ABA490	Credit v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite:			
ABA500	Credit v/Regione o P.A. per ripiano perdite	1402		
ABA510	Credit v/Regione o P.A. per copertura debiti al 31/12/2005			
ABA520	Credit v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	36935		

Tabella 9 – Disponibilità liquide

MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
CODICE MOD.SP	DISPONIBILITA' LIQUIDE	VALORE INIZIALE	INCREMENTI	DECREMENTI	VALORE FINALE
ABA760	Cassa	42	6	0	48
ABA770	Istituto Tesoriere	22425	22073		44498
ABA780	Tesoreria Unica	0	0	0	0
ABA790	Conto corrente postale	0	3		3

10 - Ratei e risconti attivi

CODICE MOD.CE	RISCONTI ATTIVI	IMPORTO	DI CUI OLTRE 12 MESI
ACA040	BA2000 Fitti passivi	43	0

11 - Patrimonio

MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
CODICE MOD.SP	PATRIMONIO NETTO	CONSISTENZA INIZIALE	ASSEGNAZIONI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO	ALTRE VARIAZIONI	RISULTATO DI ESERCIZIO	CONSISTENZA FINALE
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	6927				6927
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	84	79			163
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione					
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti					
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/68					
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca					
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro					
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti					
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti					
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio					
PAA100	RISERVE DA DONAZIONE E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	487		-46		441
PAA110	ALTRE RISERVE					
PAA120	Riserve da rivalutazioni					
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire					
PAA140	Contributi da reinvestire					
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti					
PAA160	Riserve diverse					
PAA170	CONTRIBUTI PER PIANO PERDITE:	1428				1428
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005					
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
PAA200	Altro					

PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-5684				-6639
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-5627			301	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	-2385				2621

12 Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD.SP	FONDO RISCHI E ONERI	CONSISTENZA INIZIALE	ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO	RICLASSIFICHE DELL'ESERCIZIO	UTILIZZI	VALORE FINALE
PBA000	FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	0	346			346
PBA010	FONDI PER RISCHI:	789	65	0	348	506
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	152	36		47	141
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	217	3		130	90
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato					
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)					
PBA060	Altri fondi rischi:	420	26		171	275
PBA200	ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:					
PBA210	Fondi integrativi pensione					
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA					
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI					
PBA260	Altri fondi per oneri e spese	3941	1011			4951
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	4730	1422		348	5803

14 - Debiti

DEBITI PER SCADENZA				
CODICE MOD. SP	DEBITI	ENTRO 12 MESI	TRA 1 E 5 ANNI	OLTRE 5 ANNI
PDA000	MUTUI PASSIVI	0		
	DEBITI V/STATO			
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	0		
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	0		

PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	0		
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti per ricerca:	0		
PDA060	Altri debiti v/Stato	0		
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA		14254	
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti		14254	
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale			
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma			
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma			
PDA130	DEBITI V/COMUNI			
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	45564		
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per quota FSR			
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità in compensazione			
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità non in compensazione			
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione altre prestazioni	45564		
PDA220	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione			
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE			
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
PDA250	Debiti v/enti regionali:			
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:			
PDA270	Debiti v/altre partecipate:			
PDA 280	DEBITI V/FORNITORI:	13804		
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati)di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	13804		
PDA310	DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	0		
PDA320	DEBITI TRIBUTARI	1971		

PDA330	DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	2540		
PDA340	DEBITI V/ALTRI	7841		
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti	7674		
PDA370	Debiti v/ gestioni liquidatorie	0		
PDA380	Altri debiti diversi	167		
TOTALE		85974		

15- Ratei e Risconti passivi

CODICE MOD.CE	RATEI PASSIVI	IMPORTO	DI CUI OLTRE 12 MESI
PEA010	BA2030 Canoni di noleggio area non sanitaria	3	0

CODICE MOD.CE	RISCONTI PASSIVI	IMPORTO	DI CUI OLTRE 12 MESI
PEA040	AA0070 Contributi extra fondo vincolati	6503	2888
	AA00100 Contributi extra fondo - altro	1989	127
	AA1090 - Altri proventi diversi	17	0

Tabella 54 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONI %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	102	11	91	9,27
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.730	1882	-152	0,92
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d)ed ex art. 57-58)	18	12	6	1,50
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d)ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	0	0	

AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	1.850	1905	-55	0,97
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	38	0	38	
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.503	1511	-8	0,99
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	0	0	0	
AA0720	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie)	0	0	0	
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0	0	0	
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	1.541	1511	30	1,02
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	55	0	55	
	Costi diretti aziendali	157	299	-142	0,53
	Costi generali aziendali			0	
	Fondo di perequazione	97	95	2	1,02
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	309	394	-85	0,78

17 – Contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI	CONTRIBUTO ASSEGNATO	INCIDENZA %
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	127362	0,98

AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. senza fondo	2307	0,02
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	0	
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	0	
	TOTALE	129669	1,00

Tabella 56 - Dettaglio acquisti di beni sanitari per tipologia di distribuzione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	AZIENDA - ASL 1 SASSARI	AZIENDA	AZIENDA	AZIENDA	TOTALE
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati:	23.373	0	0	0	24.101
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	22.993	0	0	0	23.647
BA0050	Medicinali senza AIC		0	0	0	0
BA0060	Emoderivati di produzione regionale	380	0	0	0	454
BA0070	Sangue ed emocomponenti		0	0	0	0
BA0210	Dispositivi medici:	5.714	0	0	0	162
BA0220	Dispositivi medici	5.714	0	0	0	0
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi		0	0	0	162
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)		0	0	0	0
BA0250	Prodotti dietetici		0	0	0	17
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)		0	0	0	0
BA0270	Prodotti chimici	85	0	0	0	2.446
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	0	0	0	0	0
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari:	60	0	0	0	8.189
BA0320	Prodotti alimentari	0	0	0	0	
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	0	0	0	0	22
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	0	0	0	0	6
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	0	0	0	0	277
BA0360	Materiale per la manutenzione	0	0	0	0	45
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari:	0	0	0	0	28
	TOTALE	29.232	0	0	0	35.293

Tabella 59 - Dettaglio Acquisti di servizi non sanitari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONI %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	750	712	38	5,34
BA1100	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	
BA1110	da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA1120	da pubblico (Extraregione)	0	0	0	
BA1130	da privato	750	712	38	5,34
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	55	0	55	
BA1150	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	
BA1160	da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	55	0	55	
BA1170	da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0	0	0	
BA1180	da privato (intraregionale)	0	0	0	
BA1190	da privato (extraregionale)	0	0	0	
	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	1549	1511	38	2,51
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	0	0	0	
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	0	0	0	
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	0	0	0	
BA1310	Contributi a società partecipate e/ o enti dipendenti della Regione	0	0	0	
BA1320	Contributo Legge 210/ 92	0	0	0	
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	0	0	0	
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	6762	5573	1189	21,34
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	6353	5120	1233	24,08

BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	0		0	
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	0	31	-31	-100,00
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	68	84	-16	-19,05
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	5983	3680	2303	62,58
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	240	1097	-857	-78,12
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	62	228	-166	-72,81
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	409	453	-44	-9,71
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	409	453	-44	-9,71
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0	0	0	
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIO SANITARI A RILEVANZA SANITARIA	102	6275	-6173	-98,37
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	3209	-3209	-100,00
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0	150	-150	-100,00
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	0	3	-3	-100,00
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	102	2913	-2811	-96,50
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0	0	0	
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	0		0	

Tabella 62 - Dettaglio Acquisti di servizi non sanitari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONI %
	SERVIZI NON SANITARI	14375	10912	3463	31,74
BA1580	Lavanderia	1409	1427	-18	-1,26

BA1590	Pulizia	1857	1584	273	17,23
BA1600	Mensa	1394	1538	-144	-9,36
BA1610	Riscaldamento	1147	1060	87	8,21
BA1620	Servizi di assistenza informatica	82	241	-159	-65,98
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	180	158	22	13,92
BA1640	Smaltimento rifiuti	601	570	31	5,44
BA1650	Utenze telefoniche	116	145	-29	-20,00
BA1660	Utenze elettricità	1757	1329	428	32,20
BA1670	Altre utenze	1	132	-131	-99,24
BA1680	Premi di assicurazione	1182	1299	-117	-9,01
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	...			0	
	...			0	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	0	0	0	
	...			0	
	...			0	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	4649	1429	3220	225,33
	...			0	
	...			0	
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	618	1618	-1000	-61,80
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	488	1618	-1130	-69,84
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	121	66	55	83,33
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0	0	0	
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	16		16	
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	216	1425	-1209	-84,84
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	135	127	8	6,30

BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	130	0	130	
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	130	0	130	
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0	0	0	
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	
	FORMAZIONE	63	107	-44	-41,12
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0	0	0	
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	63	107	-44	-41,12
	TOTALE	15056	12664	2392	18,89

Tabella 63 Manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONI %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2254	2287	-33	-1,44
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	0	0	0	
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2646	2792	-146	-5,23
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0	0	0	
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	0	0	0	
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	166	462	-296	-64,07
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
	TOTALE	5066	5541	-475	-8,57

Tabella 22 Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONI %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	281	0	281	
BA2520	Perdite su crediti	0	0	0	
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	548	370	178	48,11
	...				
	...				
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	81	281	-200	-71,17
	...				
	...				
	TOTALE	910	651	259	39,78

Tabella 23 Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONI %
Accantonamenti per rischi:	Accantonamenti per rischi:	65	405	-340	-83,95
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	36	152	-116	-76,32
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	3	196	-193	-98,47
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0	
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0	0	0	
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	26	57	-31	-54,39
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0	0	0	
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	0	0	0	
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. Per quota F.S. vincolato	0	0	0	
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	0	

BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	0	0	
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0	0	0	
	Altri accantonamenti:	1012	1423	-411	-28,88
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0	
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	0	0	0	
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	0	0	0	
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	0	0	0	
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	0	0	0	
BA2890	Altri accantonamenti	1012	1423	-411	-28,88
	TOTALE	1077	1828	-751	-41,08