

Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna

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

P.I. e C.F. 02268260904

RELAZIONE
SULLA GESTIONE

ANNO 2012

Sommario

| | |
|--|----|
| PREMESSA..... | 3 |
| 1. LA PRODUZIONE..... | 7 |
| 1.1 Attività di degenza..... | 7 |
| 1.2 Attività di specialistica ambulatoriale..... | 12 |
| 1.3 Prestazioni ambulatoriali erogate in regime di urgenza h 24..... | 14 |
| 1.4 Flussi spesa farmaceutica..... | 14 |
| 2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE..... | 15 |
| 4.1 Premesse..... | 15 |
| 4.2 Andamento dati contabili..... | 18 |
| 4.3 Principali dati contabili dell'esercizio..... | 18 |
| 4.4 Situazione Patrimoniale Finanziaria..... | 31 |
| 4.5 Modalità di copertura delle perdite..... | 33 |
| 4.6 Rendiconto finanziario..... | 34 |
| 4.7 Analisi per indici..... | 38 |

PREMESSA

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari è stata istituita il 27 aprile 2007 con la delibera della Giunta RAS n. 17/2, che richiama l'art.1 della L.R. 28 luglio 2006 n.10 "Tutela della salute e riordino del servizio sanitario della Sardegna", in attuazione del protocollo d'intesa siglato dalla Regione Autonoma della Sardegna e dall'Università di Sassari del 2004.

Quale doverosa premessa generale del presente documento si dà atto che con nota PG/2012/25407 del 04/09/2012, si è provveduto alla trasmissione in RAS dell'Atto Aziendale formalizzato con Delibera n° 585 del 05/08/2012.

La redazione definitiva, è stata motivo di forti confronti, sempre dettati da uno spiccato spirito di collaborazione, che hanno portato alla predisposizione di un documento espressione di validi e condivisi compromessi tra le diverse componenti interessate. La direzione ritiene che il testo finale possa essere ritenuto rispettoso delle diverse competenze coinvolte e che si sia raggiunto un compromesso accettabile tra le parti.

L'allestimento definitivo conseguito con la mediazione tra le parti è stato il compito più difficoltoso da perseguire. L'azienda ospedaliero universitaria è infatti una realtà di piccole dimensioni e doverosamente deve rispettare l'esigenza degli obiettivi prioritari di una integrazione tra didattica, ricerca e assistenza caratterizzanti la componente universitaria in integrazione con la maggioritaria componente di Dirigenti Ospedalieri formati e maturati nella realtà universitaria.

In riferimento all'iter di stesura definitiva si rammenta che si è avuta una prima stesura della bozza dell'atto entro la data del 30/03/2012, così come previsto in programmazione 2012. Quest'ultima ha rappresentato una prima espressione dell'attivo confronto nel quale è stata fondamentale una intensa e fattiva collaborazione tra Ateneo e Azienda stessa.

Successivamente alle modifiche apportate a tale bozza, il progetto è stato presentato alle parti sociali al fine di una apertura a possibili integrazioni e ulteriore miglioramento della bozza stessa.

In tale occasione, le stesse parti sociali hanno manifestato da un lato ulteriori piccole integrazioni in gran parte recepite e, contestualmente, una valutazione complessiva positiva seppur con delle riserve. E' stata infatti condivisa dalle parti l'esigenza prioritaria di dotare l'Azienda di un Atto Aziendale fondamentale per la programmazione e gestione della stessa, ancora assente dopo ben cinque anni dalla costituzione della azienda stessa.

La stesura definitiva ha ricevuto un assenso quasi unanime con la eccezione di un solo rappresentante sindacale che ha manifestato parere negativo.

Una volta deliberato il recepimento da parte della RAS dell'atto Aziendale definitivo, sarà pertanto, obiettivo aziendale di medio periodo, quello di integrare quanto indicato per la pianta organica stralcio provvisoria relativa alla Tecnostruttura e alla Linea intermedia approvata nel mese di Gennaio 2009, a cui è seguito un parere positivo della RAS.

Facendo esplicito rimando a quanto disposto dall'Atto Aziendale, si illustra la *mission* aziendale.

Art. 3 - Missione e strategia

L'Azienda Ospedaliero Universitaria (AOU) di Sassari è Azienda di riferimento per le attività assistenziali essenziali allo svolgimento delle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università di Sassari.

Essa opera nell'ambito della programmazione sanitaria nazionale e regionale e concorre sia al raggiungimento degli obiettivi di questa ultima sia alla realizzazione dei compiti istituzionali dell'Università.

La missione dell'AOU consiste nello svolgimento unitario e coordinato delle funzioni di assistenza, didattica e ricerca, in modo da garantire alti standard di assistenza sanitaria nel servizio pubblico di tutela della salute, la crescita della qualità dei processi formativi, lo sviluppo delle conoscenze biomediche e dell'innovazione tecnologica, nonché la valorizzazione in modo paritario delle specifiche funzioni e attività svolte dal Personale Universitario e dal Personale Ospedaliero con la individuazione delle precise competenze di entrambe le componenti secondo la normativa in vigore.

A tale scopo, l'Azienda organizza le proprie strutture ed attività assicurando l'universalità ed equità dell'accesso ai servizi sanitari e socio-assistenziali, con servizi e prestazioni che rispondano a requisiti di qualità e appropriatezza, come definiti dalla programmazione nazionale e regionale, e l'economicità delle scelte nel rispetto delle risorse disponibili, utilizzando a tal fine gli strumenti della programmazione e controllo previsti dalla normativa regionale.

L'Azienda promuove le attività di diagnosi, cura e riabilitazione in modo unitario ed in stretta connessione con i soggetti pubblici e privati del sistema del servizio sanitario regionale, in una logica di fiducia, di cooperazione, di collaborazione, di integrazione socio-sanitaria. E' esclusa la possibilità di intrattenere rapporti con strutture private per l'acquisizione di prestazione sanitarie, fatta salva specifica autorizzazione, per casi eccezionali, resa dalla Giunta regionale con apposita deliberazione (art.5 c.4 dei protocolli d'intesa).

L'Azienda persegue il proprio continuo miglioramento ed il rinnovamento attraverso un percorso di ascolto, di trasparenza, d'interrelazione continua con il contesto socio-economico di

riferimento per concretizzare la qualità e l'efficacia delle prestazioni. L'Azienda, in integrazione con l'Università, promuove la formazione e la crescita professionale per mantenere elevati i livelli qualitativi dei servizi offerti.

A tali fini l'Azienda esercita le proprie funzioni in maniera sinergica e collaborativa con gli altri soggetti del sistema sanitario regionale, con i vincoli derivanti dall'appartenenza a detto sistema. In particolare, nell'ambito della programmazione regionale, si raccorda con tutte le altre aziende sanitarie e si coordina con le aziende sanitarie locali nell'individuazione congiunta del sistema di risposta ai bisogni assistenziali, nell'utilizzo integrato delle risorse professionali e nella regolamentazione della mobilità sanitaria intra regionale.

Art. 4 - Integrazione AOU ed Università

L'AOU è il luogo dove l'integrazione delle attività assistenziali formative e di ricerca svolte dal servizio sanitario e dalle Università risponde all'esigenza di consentire l'espletamento delle funzioni istituzionali della Facoltà di Medicina e Chirurgia, nell'obiettivo condiviso di concorrere al miglioramento del Servizio Pubblico di tutela della salute, al miglioramento qualitativo dei processi formativi nell'area sanitaria, e allo sviluppo dell'innovazione tecnologica organizzativa del Servizio Sanitario Regionale.

L'inscindibilità delle tre fondamentali linee di attività viene realizzata attraverso l'istituzione, di intesa con il Rettore, dei Dipartimenti ad Attività Integrata (DAI) attraverso una composizione coerente tra attività assistenziali e Settori Scientifico-Disciplinari e una gestione unitaria delle risorse economiche, strumentali e umane. I DAI rappresentano infatti l'elemento costitutivo fondamentale dell'organizzazione dell'AOU, nei quali si sviluppa l'integrazione tra la programmazione generale dell'assistenza predisposta dall'Azienda e la programmazione didattico - scientifica predisposta dall'Università.

La programmazione didattico scientifica predisposta dall'Università viene comunicata tempestivamente all'AOU, che la cita nei propri atti pluriennali e annuali di programmazione e ne tiene conto all'interno della pianificazione strategica, programmazione operativa e bilanci di missione: la coerenza della programmazione assistenziale con le attività di didattica e di ricerca è verificata dall'organo di indirizzo.

Il piano triennale di attività, che deve essere predisposto dall'AOU in linea con i provvedimenti di programmazione sanitaria nazionale e regionale e di programmazione e sviluppo delle attività didattiche e di ricerca, indica gli obiettivi, comprensivi di misure e tempi, e le strategie, l'assetto organizzativo e le azioni necessarie per il raggiungimento degli obiettivi stessi nel periodo di vigenza del piano.

Il piano di attività annuale è formulato, al pari del piano triennale, con il metodo budgetario e deve trovare corrispondenza nelle parti del bilancio economico di previsione annuale dell'Azienda; il piano di attività annuale costituisce un allegato del bilancio economico di previsione annuale.

Art. 5 - Formazione Specialistica e delle Professioni Sanitarie

L'AOU di Sassari, ai sensi dell'art.15 del Titolo II e dei Titoli III e IV del vigente protocollo d'intesa Regione Università, è sede della formazione del Medico e dell'Odontoiatra e, con le sue strutture, è naturalmente inclusa nella rete formativa integrata tra strutture Universitarie e strutture accreditate del SSR per la formazione di Medici Specialisti e nella rete formativa integrata delle Professioni Sanitarie.

La AOU, pertanto, compatibilmente con la programmazione regionale, nella propria programmazione pluriennale e annuale delle attività, definisce con l'atto aziendale le tipologie delle attività assistenziali necessarie per la attuazione dei regolamenti didattici dei corsi di Laurea Magistrale in Medicina e Chirurgia e in Odontoiatria e Protesi Dentaria, e le discipline caratterizzanti la tipologia delle Scuole di Specializzazione e dei corsi di laurea delle Professioni Sanitarie previa indicazione del Rettore sulle strutture necessarie per tali obiettivi (art. 15 prot. Intesa).

Si impegna ad applicare i principi e i criteri espressi nell'art. 15 del Titolo II e negli Articolati dei Titoli III e IV del vigente protocollo d'intesa Regione Università.

Relativamente alla attività assistenziale, di cui nel prossimo paragrafo si dettaglierà la produzione, l'Azienda contribuisce alla promozione, al mantenimento e al recupero delle condizioni di salute della popolazione, nel quadro della Programmazione Sanitaria Nazionale e Regionale, sia attraverso l'assistenza sanitaria in regime di ricovero, che con prestazioni di tipo ambulatoriale.

Per identificare meglio il contesto di riferimento, come evidenziato nei relativi documenti di programmazione, la domanda di prestazioni perviene in gran parte dalla Provincia di Sassari anche se per alcuni settori assistenziali l'Azienda è di riferimento anche ad altri territori in particolare per problematiche di secondo e terzo livello.

Inoltre, a supporto di quanto specificato, come più volte evidenziato nei diversi documenti aziendali, l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari si colloca in un contesto territoriale sanitario caratterizzato dalla presenza di un Dipartimento di emergenza-urgenza- accettazione (DEA) di secondo livello della ASL di Sassari.

La mancanza di alcune specialità nel DEA di Sassari, presso il SS Annunziata, struttura che è

da considerarsi di riferimento per tutto il territorio della provincia di Sassari e in molti casi dell'intero Nord-Sardegna, ha come diretta conseguenza la compartecipazione attiva dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria, per le specialità assenti nella ASL1. Più in dettaglio le specialità di Ostetricia e Ginecologia, Pediatria, Neonatologia e Terapia Intensiva Neonatale, Chirurgia Vascolare, Chirurgia Maxillo-facciale, Chirurgia Otorinolaringoiatrica, Oculistica, Urologia, Neurologia, Chirurgia Pediatrica, Neuropsichiatria Infantile svolgono prestazioni urgenti di così detto "pronto soccorso specialistico", a cui è possibile accedere 24 ore/24, talora con accesso diretto (vedi per es. Ostetricia, Pediatria, Neurologia) oppure in stretto collegamento con il DEA dell'Ospedale "SS Annunziata" della ASL di Sassari.

1. LA PRODUZIONE

L'attività istituzionale dell'attività dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari così come sopra identificata agisce attraverso numerose Unità Operative che risultano così raggruppate per area:

| |
|-----------------------------------|
| AREA CHIRURGICA |
| AREA MEDICA |
| MATERNO INFANTILE |
| AREA SERVIZI E DIAGNOSTICA |

In particolare l'attività di assistenza è riconducibile in termini di produzione alle seguenti azioni:

- 1) Attività di degenza
- 2) Attività ambulatoriale
- 3) Attività ambulatoriale erogata in regime di urgenza

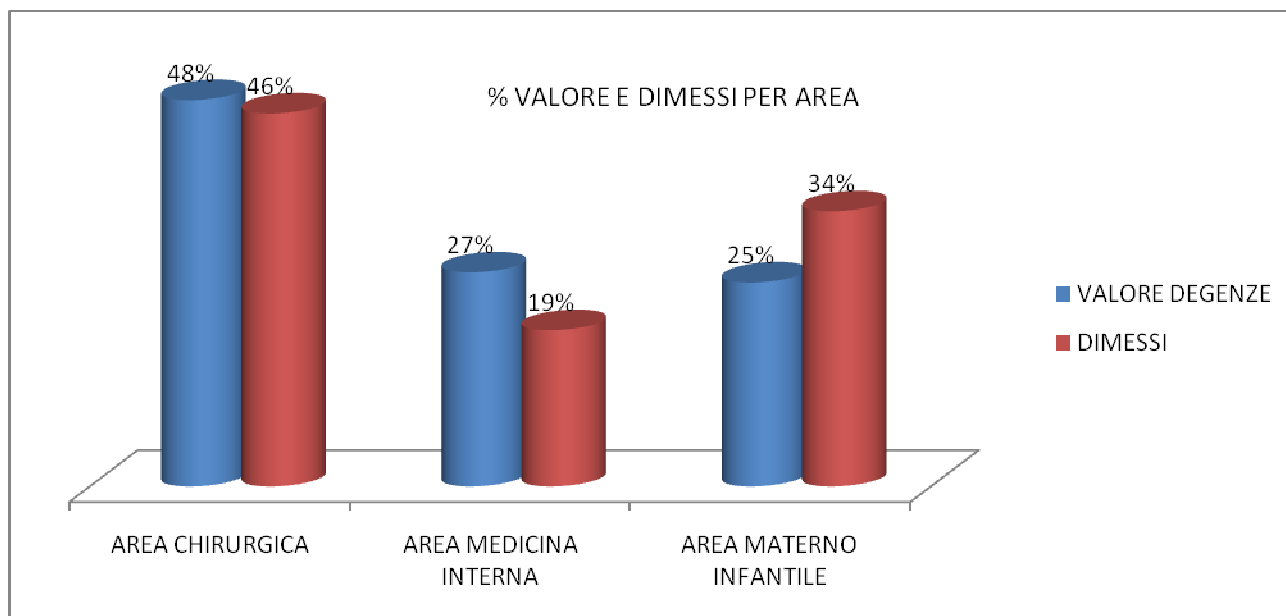
1.1 Attività di degenza

Nella seguente tabella si riportano i valori conseguiti per attività di degenza suddivisi per area di competenza in riferimento all'anno 2012.

Origine dati Flusso SDO (Schede di Dimissione Ospedaliera)

| DESCRIZIONE | VALORE | N. PAZIENTI |
|-------------------------------|------------------------|--------------------|
| AREA CHIRURGICA | € 24.575.905,08 | 9.726 |
| AREA MEDICINA INTERNA | € 13.611.335,51 | 4.075 |
| AREA MATERNO INFANTILE | € 12.971.531,72 | 7.173 |
| TOTALE | € 51.158.772,31 | 20.974 |

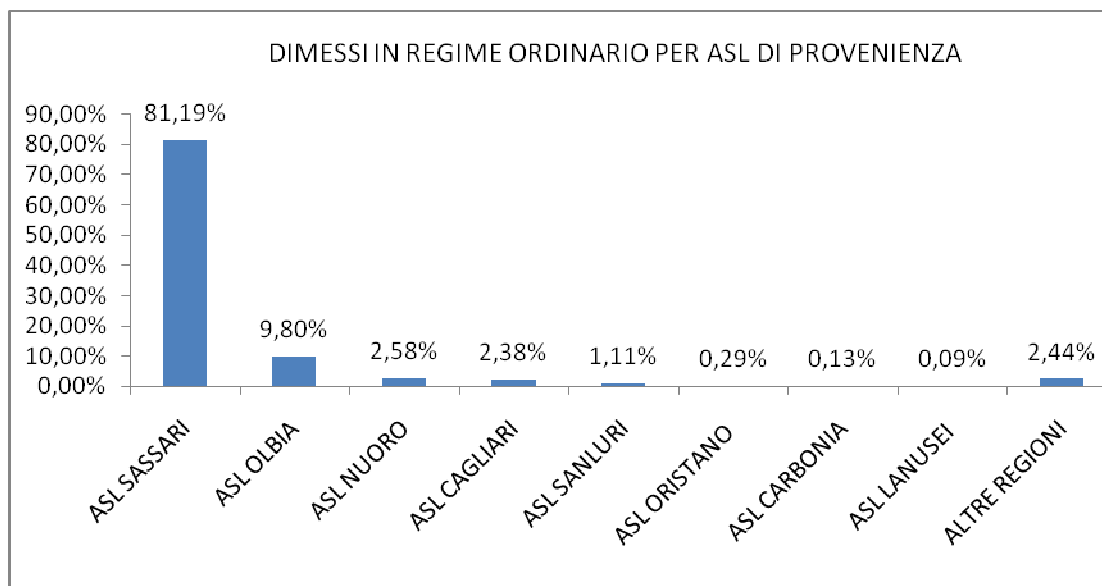
I dati sopra illustrati possono essere così graficamente rappresentati:



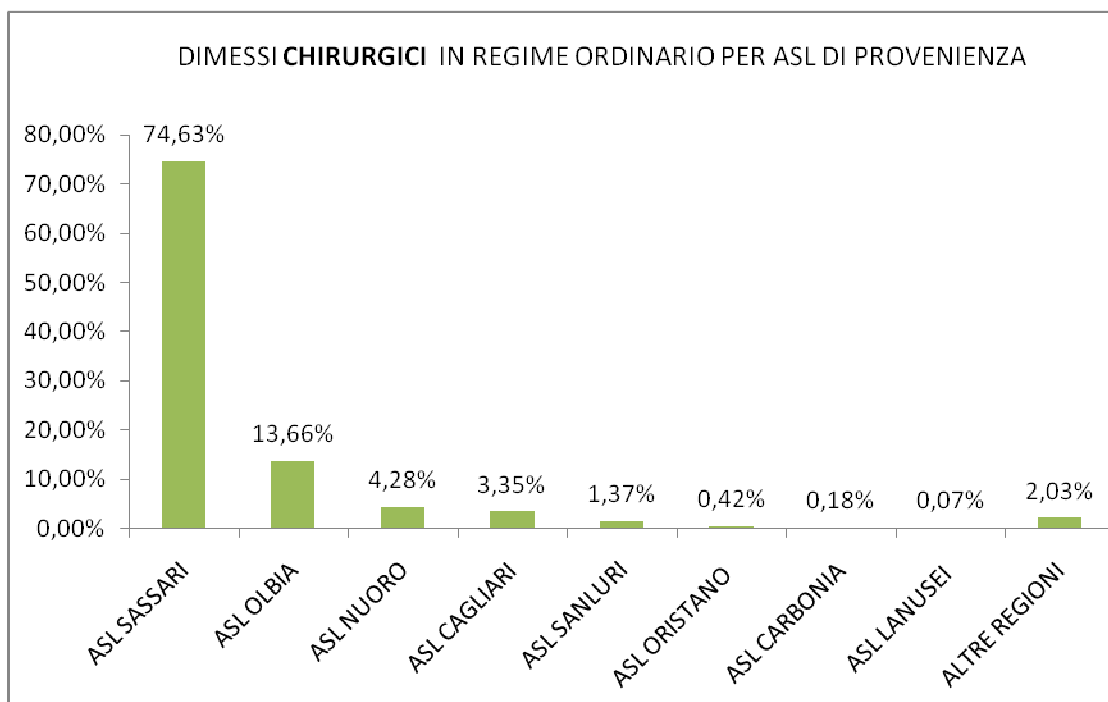
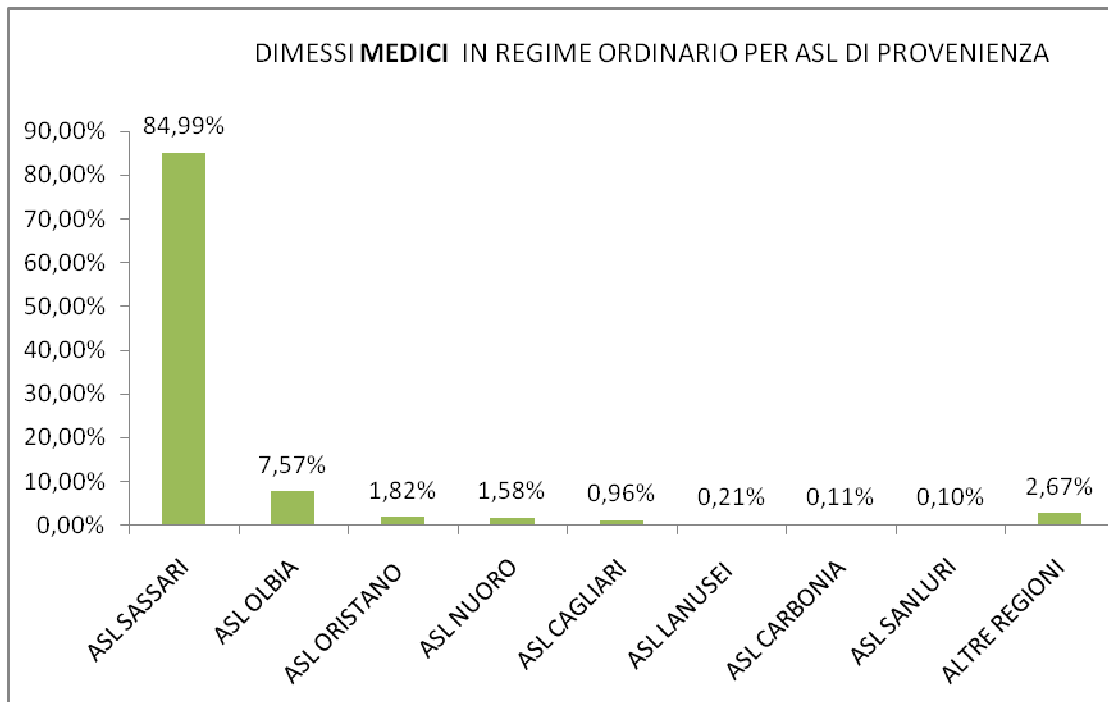
Gli stessi ricoveri, risultano così suddivisi a seconda del regime di degenza:

| DESCRIZIONE | VALORE | N. DRG |
|----------------------------|------------------------|---------------|
| REGIME ORDINARIO | € 41.084.981,84 | 14.905 |
| REGIME DAY HOSPITAL | € 10.073.790,47 | 6.069 |
| TOTALE | € 51.158.772,31 | 20.974 |

Il grafici seguenti illustrano, limitatamente all'attività di degenza in Regime Ordinario i dati percentuali per ASL di provenienza:

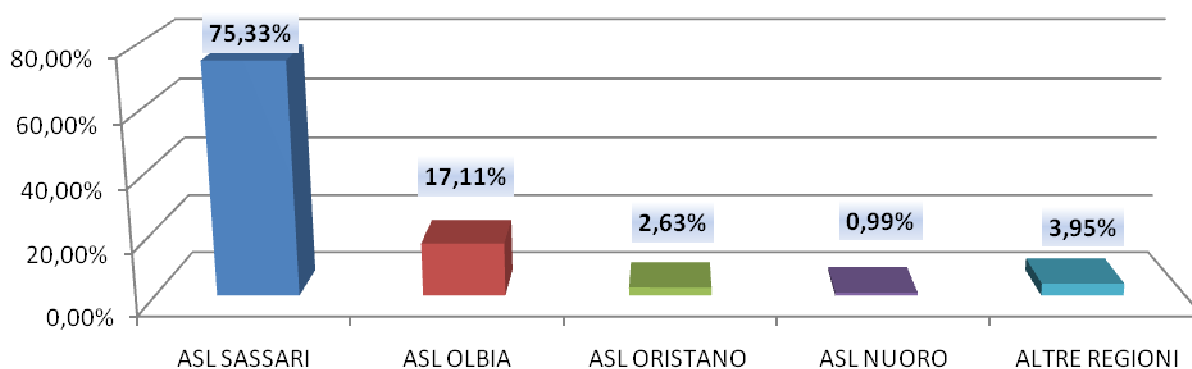


Nei quattro grafici che seguono si forniscono i dettagli per area di provenienza dei dimessi Chirurgici e Medici, sia considerando il totale delle degenze, che evidenziando i casi caratterizzati da alta complessità.

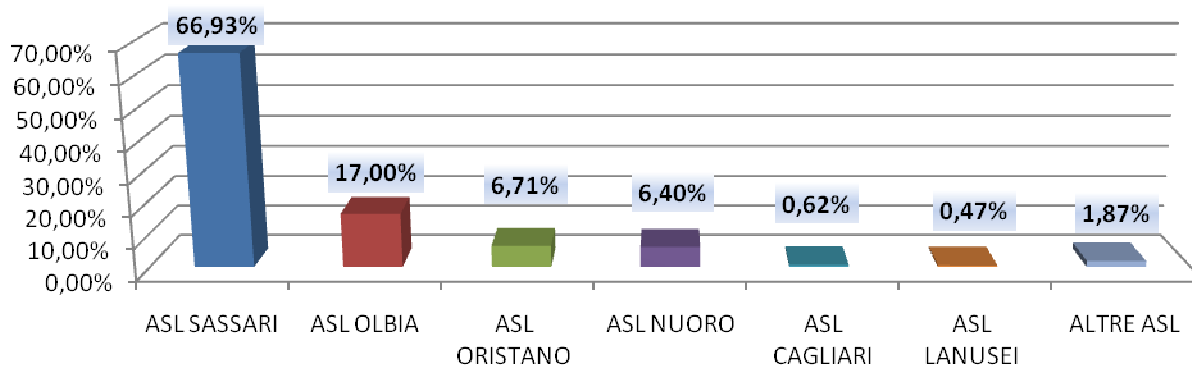


Considerate le specialità e unicità di assistenza caratterizzanti l'azienda, nei due grafici che seguono si evidenziano le percentuali dei dimessi con DRG di alta complessità.

% DIMESSI IN REGIME ORDINARIO MEDICI (PER ASL DI PROVENIENZA)



% DIMESSI IN REGIME ORDINARIO CHIRURGICI (PER ASL DI PROVENIENZA)



In riferimento all'attività di degenza ordinaria si evidenziano i primi 30 DRG rappresentati in valore numerico assoluto.

TABELLA PRIMI 30 DRG REGIME ORD ANNO 2012

| DRG | DESCRIZIONE DRG | N° DIMESSI |
|-----|---|------------|
| 391 | Neonato normale | 747 |
| 373 | Parto vaginale senza diagnosi complicanti | 595 |
| 359 | Interventi su utero e annessi non per neoplasie maligne senza CC | 409 |
| 371 | Parto cesareo senza CC | 387 |
| 070 | Otite media e infezioni alte vie respiratorie, età < 18 anni | 375 |
| 298 | Disturbi della nutrizione e miscelanea di disturbi del metabolismo, età < 18 anni | 341 |
| 390 | Neonati con altre affezioni significative | 284 |
| 383 | Altre diagnosi preparto con complicazioni mediche | 277 |
| 379 | Minaccia di aborto | 266 |

| | | |
|-----|--|-----|
| 381 | Aborto con dilatazione e raschiamento, mediante aspirazione o isterotomia | 264 |
| 310 | Interventi per via transuretrale con CC | 247 |
| 047 | Altre malattie dell'occhio, età > 17 anni senza CC | 221 |
| 384 | Altre diagnosi preparto senza complicazioni mediche | 209 |
| 290 | Interventi sulla tiroide | 201 |
| 184 | Esofagite, gastroenterite e miscellanea di malattie dell'apparato digerente, età < 18 anni | 200 |
| 098 | Bronchite e asma, età < 18 anni | 194 |
| 087 | Edema polmonare e insufficienza respiratoria | 149 |
| 026 | Convulsioni e cefalea, età < 18 anni | 142 |
| 073 | Altre diagnosi relative a orecchio, naso, bocca e gola, età > 17 anni | 136 |
| 388 | Prematurità senza affezioni maggiori | 122 |
| 045 | Malattie neurologiche dell'occhio | 121 |
| 082 | Neoplasie dell'apparato respiratorio | 117 |
| 494 | Colicestomia senza esploraz. dotto bilare no cc | 116 |
| 063 | Altri interventi su orecchio, naso, bocca e gola | 113 |
| 468 | Intervento chirurgico esteso non correlato con la diagnosi principale | 112 |
| 162 | Interventi per ernia inguinale e femorale, età > 17 anni senza CC | 112 |
| 119 | Legatura e stripping di vene | 109 |
| 404 | Linfoma e leucemia non acuta senza CC | 105 |
| 012 | Malattie degenerative del sistema nervoso | 103 |
| 039 | Interventi sul cristallino con o senza vitrectomia | 98 |

Ai fini di un maggior dettaglio si forniscono le tabelle di raffronto rispetto all'anno precedente.

Origine dati: Flusso SDO (Schede di Dimissione Ospedaliera)

Tabella 1. Valore SDO

| DESCRIZIONE | 2011* | 2012** |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| PRESTAZIONI FUORI REGIONE | € 979.865,54 | € 1.168.981,15 |
| PRESTAZIONI RAS | € 51.229.224,08 | € 49.989.791,16 |
| TOTALE | € 52.209.089,62 | € 51.158.772,31 |

* Valore consolidato

** Valore rendicontato in RAS

Tabella 2. Dimessi

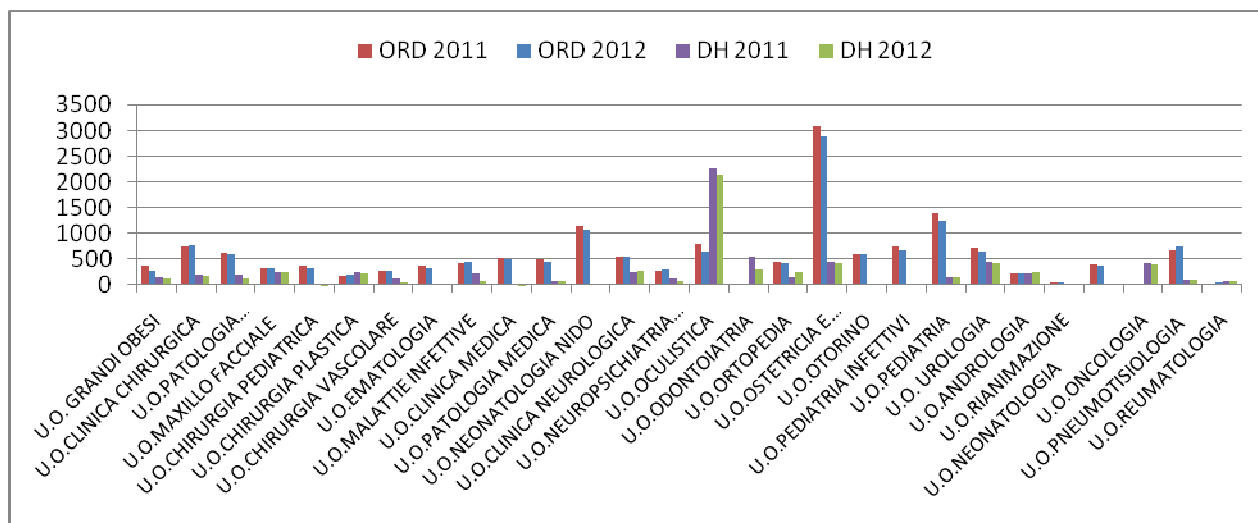
| DESCRIZIONE | 2011* | 2012** |
|------------------------------|---------------|---------------|
| DIMESSI MEDICI DH | 2.499 | 2.397 |
| DIMESSI MEDICI ORD | 9.898 | 9.404 |
| TOTALE DIMESSI MEDICI | 12.397 | 11.801 |

| | | |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| DIMESSI CHIRURGICI DH | 3.930 | 3.672 |
| DIMESSI CHIRURGICI ORD | 5.849 | 5.467 |
| TOTALE DIMESSI CHIRURGICI | 9.779 | 9.139 |
| TOTALE DIMESSI | 22.176 | 20.940 |

* Valore consolidato

** Valore rendicontato in RAS

Nel grafico seguente si evidenzia, in termini assoluti, il raffronto del numero dei ricoveri per gli anni 2011 e 2012, erogato dalle singole U.O. rispettivamente regime di ricovero Ordinario e Day Hospital.



1.2 Attività di specialistica ambulatoriale

Nelle tabelle che seguono si forniscono i dettagli dell'attività specialistica ambulatoriale per esterni:

Tabella 1. Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)

| Riferimento | N° prestazioni | Valore |
|-------------|----------------|-----------------|
| Anno 2012 | 553.975 | € 11.069.004,33 |

Nel grafico seguente si illustra il numero delle prestazioni erogate per area di provenienza:

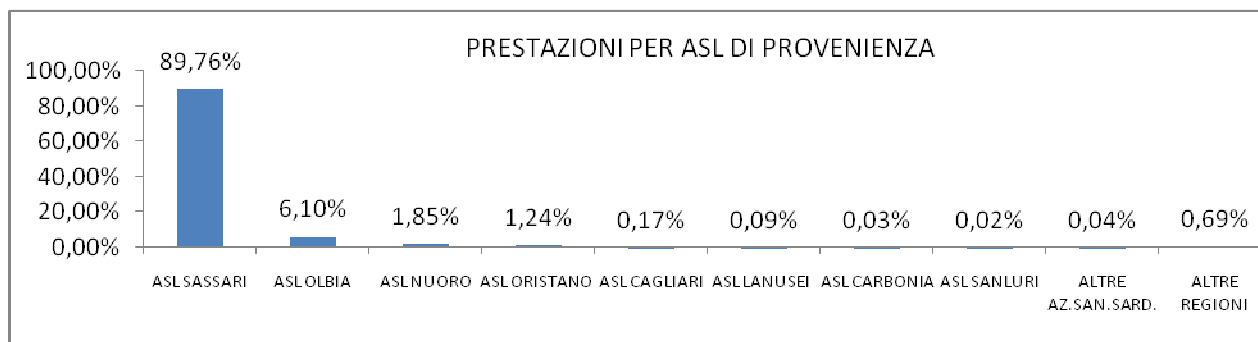


Tabella 2. Valore Flusso SAM per Asl di provenienza

| DESCRIZIONE | 2011* | 2012** |
|---------------------------|------------------------|------------------------|
| PRESTAZIONI FUORI REGIONE | € 90.194,00 | € 108.965,22 |
| PRESTAZIONI RAS | € 10.647.088,30 | € 10.960.039,11 |
| TOTALE | € 10.737.282,30 | € 11.069.004,33 |

* Valore consolidato

** Valore rendicontato in RAS

Nella tabella seguente è riportato il **Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)** raggruppato per Branca specialistica rispettivamente per l'anno 2011 e l'anno 2012.

Tabella 3. Produzione ambulatoriale per Branca specialistica

| PRODUZIONE AMBULATORIALE | | | | | |
|--------------------------|--|----------------|------------------------|----------------|------------------------|
| BRANCA | DESCRIZIONE | *2011 | | **2012 | |
| | | QTA' | VALORE | QTA' | VALORE |
| 01 | Anestesia | 1.158 | € 3.884,54 | 1.799 | € 5.778,55 |
| 02 | Cardiologia | 17.942 | € 454.365,86 | 21.346 | € 502.296,68 |
| 03 | Chirurgia Generale | 7.853 | € 159.579,59 | 8.064 | € 164.368,16 |
| 04 | Chirurgia Plastica | 6.091 | € 120.301,07 | 6.490 | € 116.379,16 |
| 05 | Chirurgia Vascolare - Angiologia | 2.951 | € 76.618,14 | 2.436 | € 68.447,82 |
| 06 | Dermosifilopatia | 10.376 | € 159.052,14 | 10.122 | € 153.843,61 |
| 07 | Medicina Nucleare | 11.720 | € 701.531,37 | 10.749 | € 652.014,68 |
| 08 | Radiologia Diagnostica | 42.964 | € 1.996.551,79 | 48.324 | € 2.379.771,62 |
| 09 | Endocrinologia | 31.377 | € 519.129,85 | 30.648 | € 497.386,53 |
| 10 | Gastroenterologia - Chirurgie e Endoscopia digestiva | 3.016 | € 192.879,39 | 2.267 | € 138.838,02 |
| 11 | Laboratorio Analisi | 242.887 | € 2.971.433,06 | 241.375 | € 2.979.774,03 |
| 12 | Medicina Fisica e Riabilitazione | 5.652 | € 44.365,89 | 9.042 | € 69.322,17 |
| 13 | Nefrologia | 1 | € 258,23 | 1 | € 258,23 |
| 14 | Neurochirurgia | 3 | € 33,05 | 14 | € 793,52 |
| 15 | Neurologia | 25.084 | € 408.374,84 | 25.903 | € 420.935,84 |
| 16 | Oculistica | 13.961 | € 268.629,29 | 13.861 | € 278.188,57 |
| 17 | Odontostomatologia - Chirurgia Maxillo Facciale | 12.136 | € 224.247,06 | 12.562 | € 232.981,56 |
| 18 | Oncologia | 10.147 | € 141.056,89 | 11.577 | € 160.496,92 |
| 19 | Ortopedia e Traumatologia | 4.304 | € 65.971,45 | 5.047 | € 79.290,20 |
| 20 | Ostetricia e Ginecologia | 14.501 | € 314.384,25 | 15.095 | € 318.860,54 |
| 21 | Otorinolaringoiatria | 13.369 | € 203.289,25 | 15.250 | € 231.451,45 |
| 22 | Pneumologia | 6.004 | € 125.218,76 | 7.097 | € 143.616,49 |
| 23 | Psichiatria | 8.581 | € 123.217,90 | 9.635 | € 137.203,68 |
| 24 | Radioterapia | 16.348 | € 970.742,99 | 13.973 | € 807.743,71 |
| 25 | Urologia | 7.870 | € 172.200,22 | 8.520 | € 185.480,44 |
| 26 | Altre prestazioni | 21.325 | € 319.965,43 | 22.778 | € 343.482,15 |
| TOTALE | | 537.621 | € 10.737.282,30 | 553.975 | € 11.069.004,33 |

* Valore Consolidato RAS

** Valore Rendicontato in RAS

1.3 Prestazioni ambulatoriali erogate in regime di urgenza h 24

Come sopra specificato, l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari effettua molte prestazioni *in regime di urgenza* sia mediante l'accesso in strutture aziendali uniche sul territorio, sia con accesso diretto che in stretto collegamento con il DEA dell'Ospedale "SS Annunziata" della ASL di Sassari.

Il monitoraggio di queste prestazioni avviene attraverso una reportistica aziendale compilata direttamente dalle strutture erogatrici, così come esposto nella tabella seguente.

| UNITA' OPERATIVE | 2011 | 2012 |
|--|---------------|---------------|
| NEUROLOGIA | 1.395 | 1.231 |
| OCULISTICA | 6.715 | 6.808 |
| CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA | 9.833 | 11.880 |
| CLINICA OTORINO | 1.750 | 1.995 |
| CLINICA PEDIATRICA | 7.673 | 7.186 |
| CLINICA UROLOGICA | 601 | 629 |
| CLINICA MALATTIE INFETTIVE | 384 | 410 |
| CLINICA PNEUMOTISIOLOGICA | 431 | 508 |
| ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE | 130 | 105 |
| CHIRURGIA PEDIATRICA | | 19 |
| CHIRURGIA VASCOLARE EMERGENZA URG. | | 138 |
| CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE EMERG. URG. | | 86 |
| EMATOLOGIA EMERGENZA URGENZA | | 42 |
| TOTALE | 28.912 | 31.037 |

Ad integrazione della rendicontazione di cui alla tabella precedente si evidenziano le prestazioni in regime di "Emergenza_Urgenza" rispettivamente rendicontate nel File C e nel File A:

| PRESTAZIONI ANNO 2012 | |
|-----------------------|---------------|
| RICETTE ROSSE URGENTI | 13.749 |
| RICOVERI URGENTI | 7.714 |
| TOTALE | 21.463 |

1.4 Flussi spesa farmaceutica

In relazione all'analisi dei flussi informativi riguardanti la spesa farmaceutica, si espongono le seguenti tabelle riepilogative dei *Valori Rendicontati* in RAS rispettivamente per gli anni 2011 e 2012:

a) Flusso CMO (Consumo Medicinali Ospedalieri)

| DESCRIZIONE | 2011 | 2012 |
|---------------|--------------|--------------|
| Valore Flusso | 5.018.536,81 | 3.649.236,10 |

b) Flusso SDF (Somministrazione Diretta Farmaci)

| DESCRIZIONE | 2011 | 2012 |
|---------------|------------|---------------|
| Valore Flusso | 17.877.516 | 19.211.509,58 |

2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE

4.1 Premesse.

Il Bilancio chiuso al 31/12/2012, espone un risultato positivo dovuto anche al riconoscimento di importanti risorse economiche-finanziarie di natura corrente attribuite in sede di assegnazione annuale del finanziamento indistinto di spesa corrente.

Infatti, nel dato che emerge dal Conto Economico del 2012, a fronte di un contributo ordinario di circa 127 milioni di Euro, si contrappone un costo della produzione di 131 milioni di Euro.

In particolare, l'attribuzione delle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2012, pari ad Euro 127.361.953, che derivano dal riparto del Fondo Sanitario Regionale come da Delibera Regionale n. 15/30 del 29.03.2013 hanno la seguente specifica destinazione:

- **Per assistenza distrettuale Euro 37.120.355:**
 - Assistenza farmaceutica territoriale Euro 17.793.587;
 - Specialistica ambulatoriale Euro 19.326.769;
- **Per assistenza ospedaliera Euro 81.307.451:**
 - Produzione DRG 2011 Euro 52.341.221;
 - Quota incrementale del valore DRG Euro 17.660.142;
 - Incremento 8% AOU Euro 4.187.298;
 - Quota capitaria Euro 7.666.554;
- **Quota di accompagnamento Euro 8.934.146.**

Tabella 1 - FINANZIAMENTO PER EROGAZIONE DIRETTA FARMACI

| ANNO | VALORE ASSEGNATO | DELIBERA REGIONALE | VALORE RENDICONTATO CON FILE F |
|------|------------------|--------------------------|--------------------------------|
| 2008 | € 2.472.422 | DGR 71/7 del 16.12.2008 | € 9.469.007 |
| 2009 | € 2.472.422 | DGR 7/19 del 18.2.2010 | € 16.812.019 |
| 2010 | € 16.573.531 | DGR 13/21 del 15.3.2011 | € 17.654.415 |
| 2011 | € 17.462.406 | DGR 13/9 del 28.3.2012 | € 17.877.516 |
| 2012 | € 17.793.587 | DGR 15/30 del 29/03/2013 | € 19.211.510 |

Tabella 2- FINANZIAMENTO PER PRESTAZIONI IN REGIME AMBULATORIALE

| ANNO | VALORE ASSEGNATO Specialistica Ambulatoriale Regionale | VALORE ASSEGNATO Specialistica Ambulatoriale Extraregionale | DELIBERA REGIONALE | VALORE RENDICONTATO CON FILE C |
|------|--|---|--------------------------|--------------------------------|
| 2008 | € 3.887.977 | € 124 | DGR 71/7 del 16.12.2008 | € 10.668.241 |
| 2009 | € 8.306.158 | € 124 | DGR 7/19 del 18.2.2010 | € 11.260.004 |
| 2010 | € 9.630.588 | € 56.197 | DGR 13/21 del 15.03.2011 | € 11.382.239 |
| 2011 | € 9.781.715 | € 55.160 | DGR 13/9 del 28.03.2012 | € 10.755.832 |
| 2012 | € 9.212.750 | € 69.847 | DGR 15/30 del 29/03/2013 | € 11.069.004 |

Dal punto di vista gestionale, circa il 25% dei costi (pari a poco oltre i 32 milioni di Euro) che interessano il conto economico dell'AOU, sono costi anticipati dalla Asl 1 di Sassari e riguardano servizi resi a convenzione e spese prevalentemente riferite ad acquisti di farmaci, materiale sanitario e prestazioni di laboratorio analisi chimico-cliniche e microbiologiche.

I servizi appena citati, non possono ancora essere gestiti in piena autonomia dalla AOU benché si stia procedendo alla necessaria integrazione dei sistemi informativi interaziendali per l'erogazione dei beni sanitari e alla progressiva assunzione delle relative gestioni. Allo stato attuale le informazioni che riguardano i costi derivanti dai succitati servizi pervengono all'Azienda Ospedaliero Universitaria attraverso formale nota di addebito.

Considerando la consistenza patrimoniale, si evidenzia che, come più volte specificato, l'Azienda Ospedaliero Università di Sassari è operativa dal 2007; la dotazione patrimoniale iniziale deriva dall'apporto economico-finanziario da parte dell'Università degli Studi di Sassari, della ASL di

Sassari e della Regione.

In particolare tale dotazione è avvenuta attraverso:

- il trasferimento da parte della Asl di Sassari dei beni destinati alla gestione delle attività assistenziali nelle UU. OO. da essa scorporate;
- la concessione in comodato a titolo gratuito dei beni mobili e immobili di proprietà dell'Università degli Studi di Sassari e i beni demaniali in uso, già destinati in modo prevalente all'attività assistenziale;
- il concorso al sostegno finanziario delle attività svolte mediante risorse messe a disposizione sia dall'Ateneo sia dal Fondo Sanitario Regionale.

In merito agli investimenti, si specifica che, l'azienda dispone di un patrimonio immobiliare, impiantistico e tecnologico che presenta gravi criticità dovute alla carente manutenzione conservativa ereditata negli anni precedenti.

Pertanto da un lato, l'Azienda non può contare su un patrimonio immobiliare, giacché i beni immobili detenuti dalla stessa, le sono stati concessi in comodato, restando di proprietà dell'Ateneo (o, in minore parte, del Demanio); dall'altro si rileva la necessità di operare manutenzioni sugli immobili stessi, visto il loro stato di vetustà che, da diverso tempo, non beneficiano di adeguate manutenzioni ordinarie, né da parte degli utilizzatori (Asl 1), né da parte del proprietario (Università degli Studi di Sassari).

Da ciò deriva che i costi sostenuti dall'Azienda per le eventuali manutenzioni sugli immobili, vanno ad incrementare le immobilizzazioni immateriali come manutenzioni straordinarie su beni di terzi.

Relativamente al patrimonio mobiliare, come accennato in premessa, la Asl 1 e l'Università degli Studi di Sassari, hanno conferito all'AOU un insieme di beni che costituiscono la dotazione iniziale. Al fine di definire il Patrimonio aziendale mobiliare, nel corso del 2012 l'Azienda ha attivato le procedure di ricognizione dei beni inventariali. Alla data della redazione della presente Relazione è stata ultimata la fase 1 *“attività di identificazione fisica del Patrimonio”* mediante inventariazione e relativa etichettatura di tutti i beni in possesso dell'Azienda. Risultano in corso la fase 2 *“riconciliazione fisico – contabile”* consistente nel riallineamento dei dati tra il Patrimonio iscritto nel libro cespiti con gli assets effettivamente presenti nelle UU.OO e nei servizi tecnici ed amministrativi della A.O.U; e conseguentemente le fasi 3 e 4 di *“valutazione delle discrasie rilevate nella fase 2”* e *“caricamento dei dati riconciliati sul sistema informativo contabile aziendale – modulo cespiti – sistema SISAR”*.

4.2 Andamento dati contabili

Il bilancio dell'esercizio 2012 si chiude con un utile di Euro 300.677,00 al netto degli ammortamenti non sterilizzati.

Nella tabella che segue si illustra il trend storico dei risultati economici degli ultimi cinque esercizi. Emerge un andamento negativo fino al 2009; nel 2010 la perdita dell'esercizio si contrae sensibilmente per quasi dimezzarsi nel 2011, rispetto al periodo precedente. Nel 2012 il risultato d'esercizio migliora ulteriormente divenendo un utile.

Tabella 3 Trend storico risultati economici degli ultimi 5 esercizi

(Dati espressi in migliaia di Euro)

| Anno | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|------------------------------|---------|---------|--------|--------|------|
| Utile/Perdita dell'esercizio | -22.381 | -28.419 | -8.188 | -5.627 | 301 |

4.3 Principali dati contabili dell'esercizio

Nelle pagine che seguono verranno illustrati, mediante l'ausilio di tabelle e grafici, i principali componenti economico – finanziari del bilancio 2012. Gli stessi verranno raffrontati con i dati dell'esercizio precedente

I. Valore della Produzione

TABELLA 4 – Valore della Produzione

| Voce | 2012 | 2011 |
|---|--------------------|--------------------|
| Conto Economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) Ricavi per prestazioni | 135.182.106 | 125.359.022 |
| a) da Fondo Sanitario Regionale | 127.361.953 | 119.709.059 |
| - Contributi in c/esercizio indistinti FSR | 127.361.953 | 119.709.059 |
| b) da altro | 7.820.153 | 5.649.963 |
| - Contributi in c/esercizio per attività di didattica | 12.695 | 0 |
| - Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata | 923.013 | 336.534 |
| - Contributi in c/esercizio extra F.do | 1.371.624 | 0 |
| - Altri contributi in c/esercizio | 0 | 0 |
| - Prestaz. igiene e sanità pubblica | 0 | 0 |
| - Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan. | 150.769 | 4.120 |
| - Prestaz. medicina legale | 6.923 | 0 |
| - Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero | 102.207 | 10.800 |
| - Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche | 1.730.121 | 1.882.209 |
| - Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Consulenze | 18.210 | 11.500 |
| - Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie | 1.446.025 | 1.692.005 |
| - Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale | 1.514.559 | 1.519.400 |
| - Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. pronto soccorso | 61.565 | 25 |
| - Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie | 25.558 | 3.141 |
| - Sperimentazioni Farmaci | 456.884 | 190.228 |
| 2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | 0 |
| 3) Altri ricavi e proventi | 311.718 | 216.362 |
| - Altri proventi e ricavi diversi | 2.321 | 15.878 |
| - Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio | 48.857 | 80.080 |
| - Recuperi per azioni di rivalsa | 1.800 | 0 |
| - Rimborso personale comandato e in aspettativa | 93.650 | 11.843 |
| - Rimborso INAIL infortuni personale dipendente | 3.888 | 1.435 |
| - Altre rivalse, rimborsi e recuperi | 43.091 | 23.039 |
| - Locazioni attive | 60.642 | 1.080 |
| - Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici | 0 | 71.995 |
| - Donazioni e lasciti | 1.672 | 11.000 |
| - Ribassi e arrotondamenti attivi | 45.992 | 13 |
| - Altri ricavi propri non caratteristici | 9.805 | 0 |
| Totale valore della produzione | 135.493.824 | 125.575.384 |

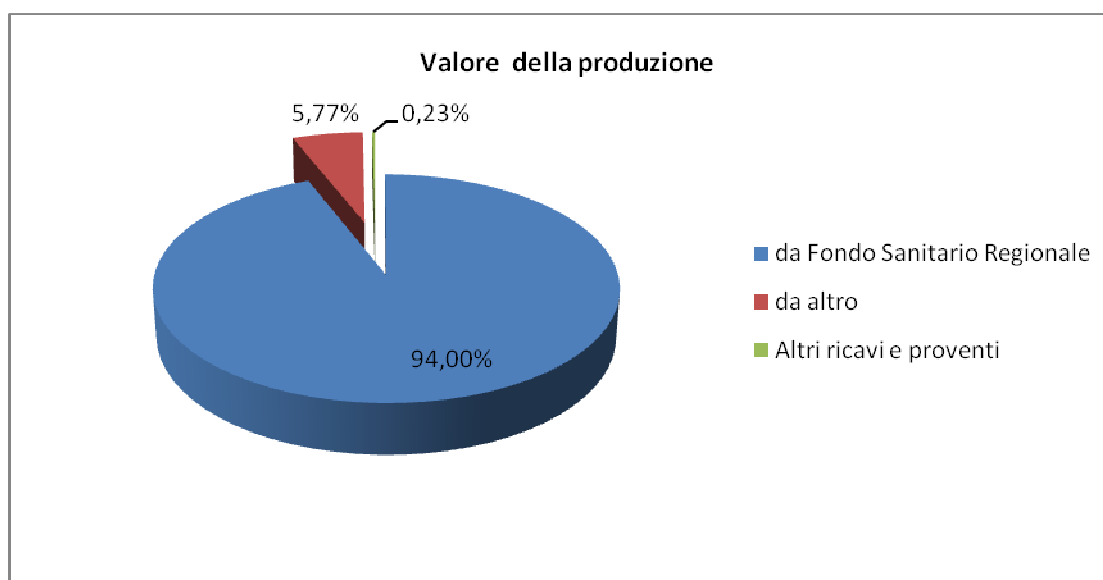
Come ben evidenzia la tabella, il valore della produzione è cresciuto rispetto all'anno precedente, poiché è aumentato il valore del finanziamento regionale come contributo in c/esercizio da Fondo Sanitario Regionale.

Procedendo con l'analisi della composizione percentuale del valore della produzione, il 99% dei ricavi è dato da "ricavi per prestazioni". All'interno di questi, poi, il 94% deriva dai contributi in conto esercizio dati dal riparto del Fondo Sanitario Regionale, mentre il 6% da entrate proprie aziendali.

Tabella 5- Composizione del Valore della Produzione

| Voce | Importo | % | % | % |
|---|--------------------|--------|-------------|-------------|
| 1) Ricavi per prestazioni | 135.182.106 | | | 99,77% |
| a) da Fondo Sanitario Regionale | 127.361.953 | 100% | 94,22% | |
| - Contributi in c/esercizio indistinti FSR | 127.361.953 | 100% | | |
| b) da altro | 7.820.153 | 100% | 5,78% | |
| - Contributi in c/esercizio per attività di didattica | 12.695 | 0,16% | | |
| - Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata | 923.013 | 11,80% | | |
| - Contributi in c/esercizio extra F.do | 1.371.624 | 17,54% | | |
| - Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan. | 150.769 | 1,93% | | |
| - Prestaz. medicina legale | 6.923 | 0,09% | | |
| - Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero | 102.207 | 1,31% | | |
| - Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche | 1.730.121 | 22,12% | | |
| - Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Consulenze | 18.210 | 0,23% | | |
| - Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie | 1.446.025 | 18,49% | | |
| - Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale | 1.514.559 | 19,37% | | |
| - Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. pronto soccorso | 61.565 | 0,79% | | |
| - Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie | 25.558 | 0,33% | | |
| - Sperimentazioni Farmaci | 456.884 | 5,84% | | |
| 2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0,00% | | 0,00% |
| 3) Altri ricavi e proventi | 311.718 | 100% | | 0,23% |
| - Altri proventi e ricavi diversi | 2.320,59 | 0,74% | | |
| - Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio | 48.857,12 | 15,67% | | |
| - Recuperi per azioni di rivalsa | 1.800,00 | 0,58% | | |
| - Rimborso personale comandato e in aspettativa | 93.650,38 | 30,04% | | |
| - Rimborso INAIL infortuni personale dipendente | 3.887,97 | 1,25% | | |
| - Altre rivalse, rimborsi e recuperi | 43.091,25 | 13,82% | | |
| - Locazioni attive | 60.641,96 | 19,45% | | |
| - Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici | 0,00 | 0,00% | | |
| - Donazioni e lasciti | 1.671,94 | 0,54% | | |
| - Ribassi e arrotondamenti attivi | 45.992,23 | 14,75% | | |
| - Altri ricavi propri non caratteristici | 9.805,00 | 3,15% | | |
| Totale valore della produzione | 135.493.824 | | 100% | 100% |

Graficamente:

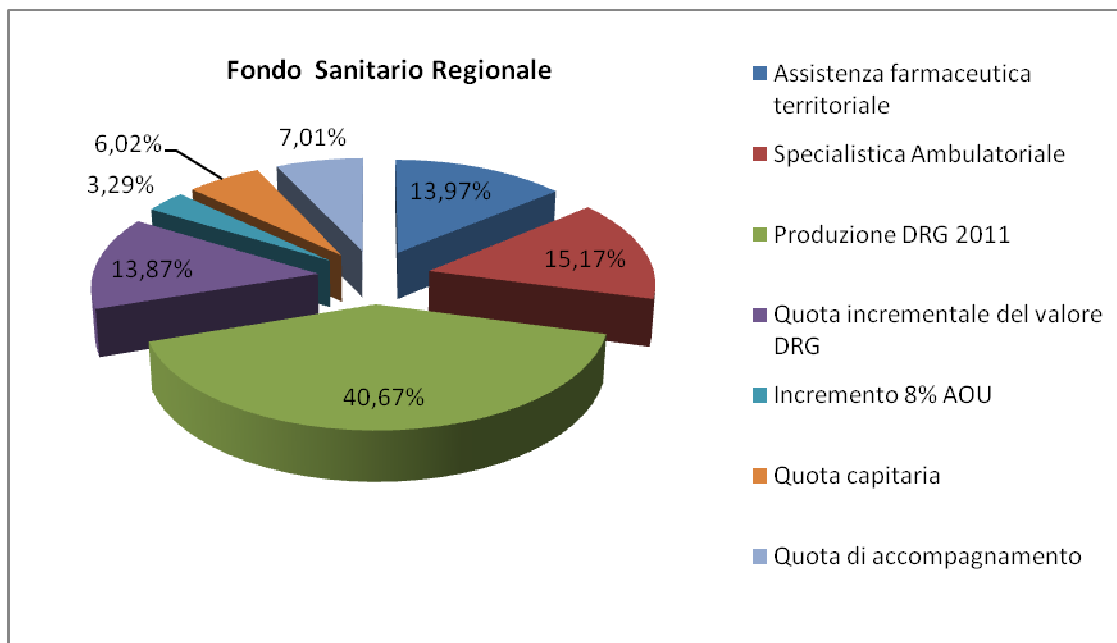


A loro volta, i contributi regionali risultano avere la seguente destinazione:

TABELLA 6

| Destinazione del riparto del Fondo Sanitario Regionale come da Delibera Giunta Regionale n. 15/30 del 29.03.2013 | | % |
|---|--------------------------|----------------------|
| <i>Assistenza Distrettuale</i> | <i>37.120.355</i> | <i>29,15%</i> |
| - Assistenza farmaceutica territoriale | 17.793.587 | 47,93% |
| - Specialistica Ambulatoriale | 19.326.769 | 52,07% |
| <i>Assistenza Ospedaliera</i> | <i>81.307.451</i> | <i>63,84%</i> |
| - Produzione DRG 2011 | 51.793.457 | 63,70% |
| - Quota incrementale del valore DRG | 17.660.142 | 21,72% |
| - Incremento 8% AOU | 4.187.298 | 5,15% |
| - Quota capitaria | 7.666.554 | 9,43% |
| <i>Quota di accompagnamento</i> | <i>8.934.146</i> | <i>7,01%</i> |
| TOTALE | 127.361.953 | 100% |

Graficamente:

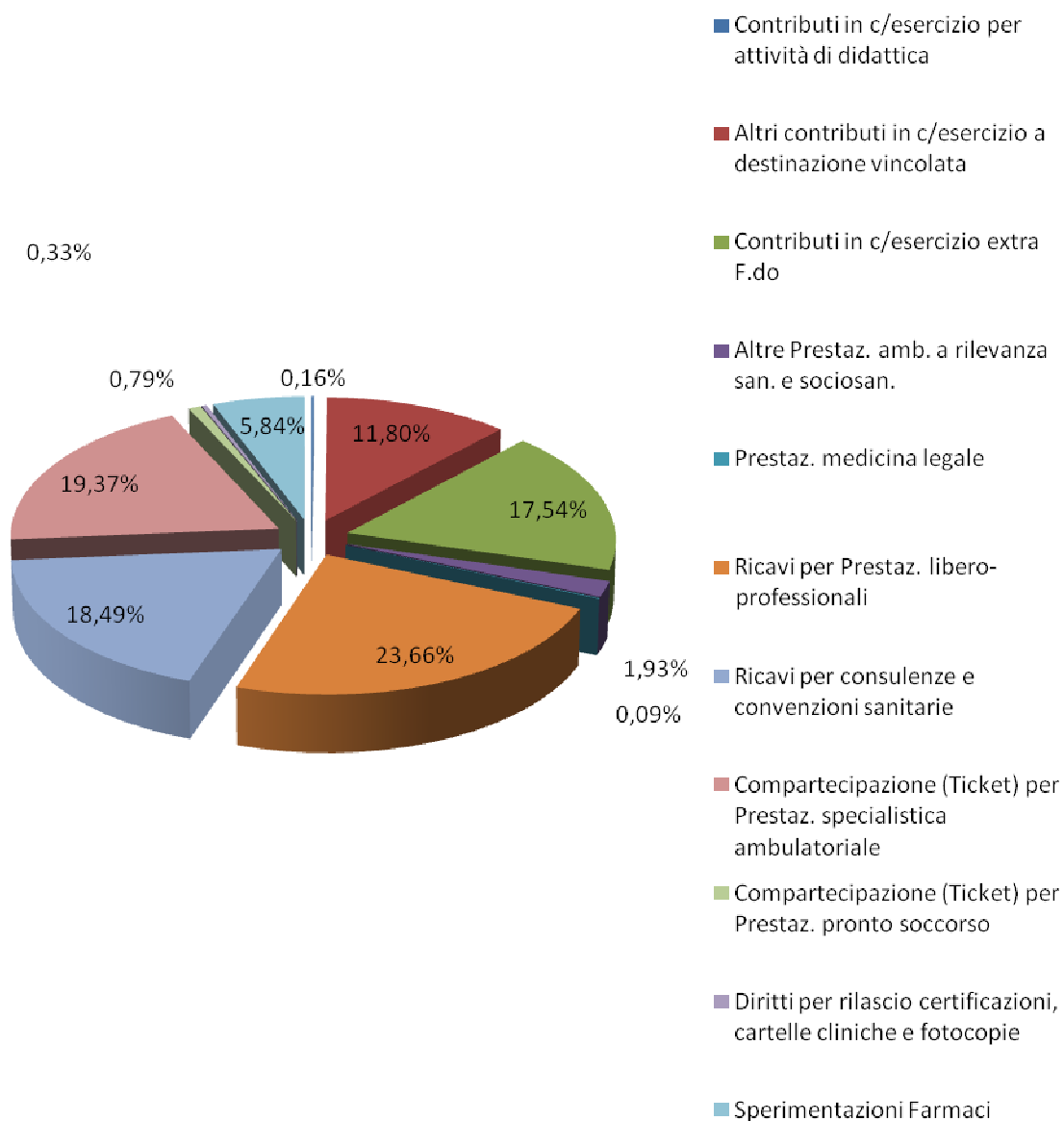


Le entrate proprie dell'Azienda sono dovute:

- principalmente (42%) a proventi per prestazioni sanitarie erogate in attività libero professionale intramoenia e consulenze erogate a soggetti pubblici e privati;
- secondariamente (29%) a contributi per progetti di ricerca scientifici e per la messa in sicurezza dei presidi sanitari;
- il 20%, riguarda proventi per compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket);
- infine, il 6% delle entrate proprie deriva da proventi per sperimentazioni farmaci.

Graficamente:

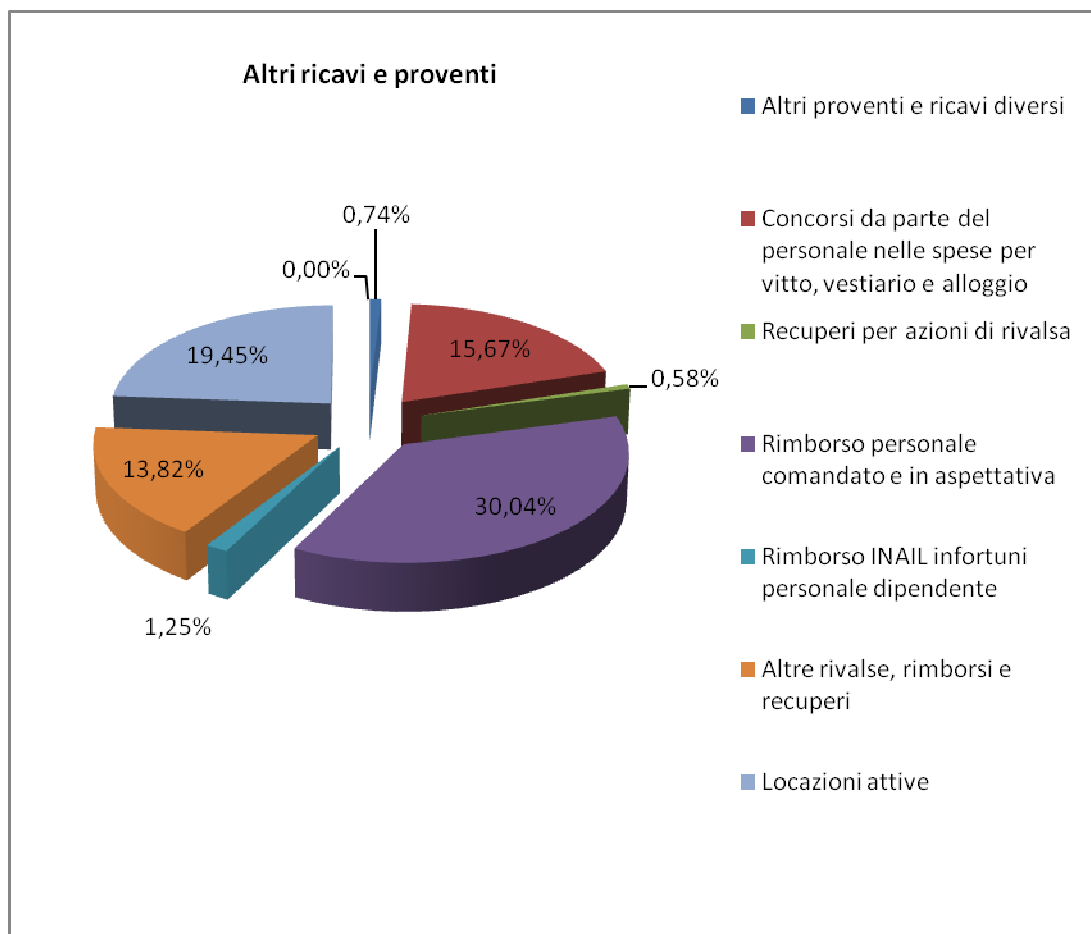
Ricavi per prestazioni da altro



Seppure in misura residuale, il valore della produzione è composto anche da “Altri ricavi e proventi” le cui voci più significative sono il concorso da parte del personale nelle spese per il servizio sostitutivo mensa (buoni pasto) e i proventi derivanti dalla gestione delle macchine

distributrici di cibo e bevande.

Graficamente:



II. Costi della produzione

TABELLA 7 – Costi della Produzione

| Voce | 2012 | 2011 | Δ | Δ % |
|---|--------------------|--------------------|------------------|--------------|
| Beni di consumo | 35.805.924 | 37.690.686 | -1.884.762 | -5,00% |
| Beni di consumo sanitari: | 35.456.824 | 37.495.939 | -2.039.115 | |
| Acquisto di beni di consumo sanitari | 34.915.429 | 36.758.959 | -1.843.530 | |
| - Variazione delle rimanenze di beni sanitari | 541.395 | 736.980 | -195.584 | |
| Beni di consumo non sanitari | 349.100 | 194.747 | 154.353 | |
| Acquisto di beni di consumo non sanitari | 377.909 | 174.991 | 202.918 | |
| - Variazione delle rimanenze di beni non sanitari | -28.809 | 19.756 | -48.566 | |
| Servizi | 32.768.509 | 32.199.168 | 569.341 | 1,77% |
| Godimento di beni di terzi | 1.641.156 | 1.626.667 | 14.489 | 0,89% |
| Personale | 57.245.921 | 53.804.779 | 3.441.142 | 6,40% |
| personale ruolo sanitario | 50.632.717 | 49.066.621 | 1.566.096 | |
| personale ruolo professionale | 166.708 | 168.026 | -1.317 | |
| personale ruolo tecnico | 3.896.033 | 3.449.595 | 446.439 | |
| personale ruolo amministrativo | 2.550.462 | 1.120.537 | 1.429.925 | |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1.563.412 | 919.980 | 643.432 | 69,94% |
| Accantonamenti per rischi e oneri | 65.000 | 405.371 | -751.449 | -41,10% |
| Altri accantonamenti | 1.011.817 | 1.422.895 | | |
| Oneri diversi di gestione | 910.479 | 700.833 | 209.646 | 29,91% |
| Totale costi della produzione | 131.012.217 | 128.770.378 | 2.241.839 | 1,74% |

Dalla tabella che precede si può notare un lieve aumento dei costi della produzione complessivamente considerati rispetto al 2011 di circa il 2%. In particolare gli incrementi percentuali più significativi sono rilevabili:

- negli oneri diversi di gestione (+30%) dovuti principalmente al fatto che nel 2012 risultavano in carica tutti e tre i Direttori rispetto al 2011 in cui tale situazione si presentava solo per parte di esso;
- nel costo del personale (+6%) a seguito dell'assunzione a tempo determinato di parte del personale che nell'esercizio precedente risultava impiegato con contratto di somministrazione lavoro sino al mese di Agosto. Detto incremento risulta compensato dalla riduzione della voce di costo, nell'ambito dei costi per servizi, per somministrazione di lavoro;

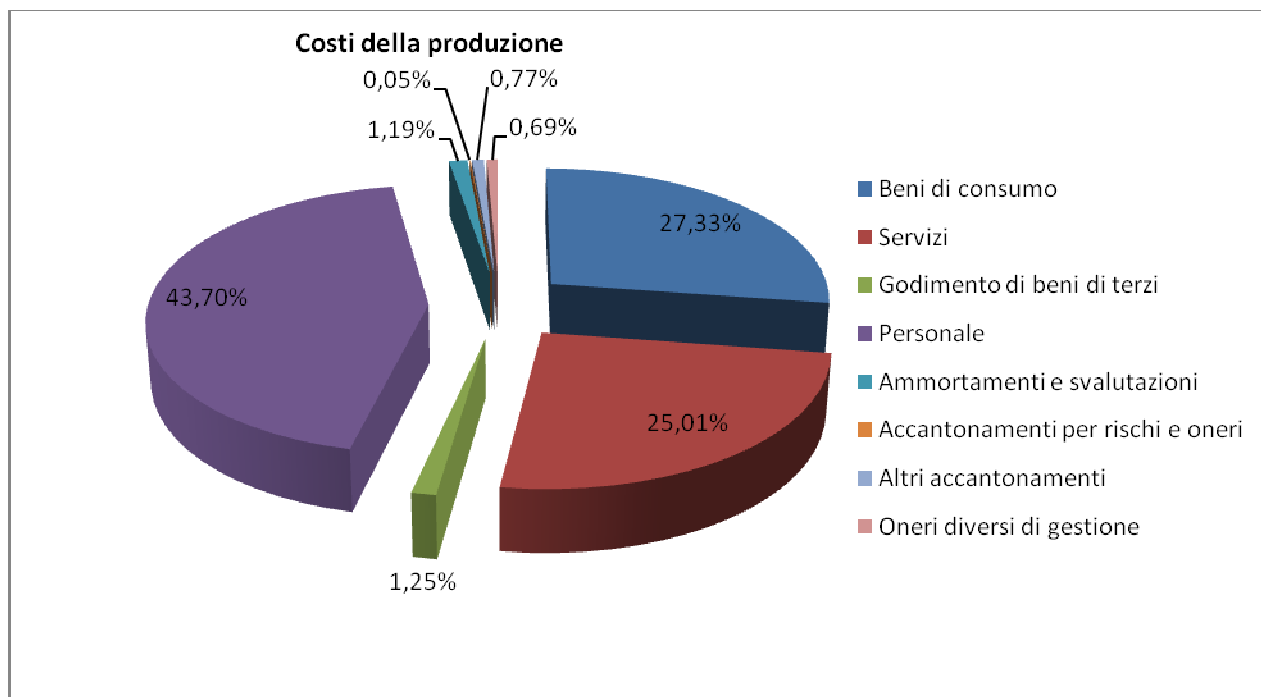
- negli ammortamenti (+70%) a causa dell'ultimazione di lavori e del collaudo di attrezzature, che dal 2012, diventano ammortizzabili poiché entrate a far parte del "ciclo produttivo" dell'Azienda.

A fronte di questi incrementi si può notare una contrazione dei costi per l'acquisto di beni di consumo sanitari e una riduzione degli accantonamenti per rischi ed oneri dovuti alla conclusione positiva di diverse cause in corso.

Quanto alla composizione dei costi di produzione si veda la tabella e il grafico seguenti.

Tabella 8 - Composizione costi della produzione

| Voce | 2012 | % | % |
|---|--------------------|--------|-------------|
| Beni di consumo | 35.805.924 | 100% | 27,33% |
| Beni di consumo sanitari: | 35.456.824 | 99,03% | |
| Acquisto di beni di consumo sanitari | 34.915.429 | | |
| - Variazione delle rimanenze di beni sanitari | 541.395 | | |
| Beni di consumo non sanitari | 349.100 | 0,97% | |
| Acquisto di beni di consumo non sanitari | 377.909 | | |
| - Variazione delle rimanenze di beni non sanitari | -28.809 | | |
| Servizi | 32.768.509 | | 25,01% |
| Godimento di beni di terzi | 1.641.156 | | 1,25% |
| Personale | 57.245.921 | 100% | 43,70% |
| personale ruolo sanitario | 50.632.717 | 88,45% | |
| personale ruolo professionale | 166.708 | 0,29% | |
| personale ruolo tecnico | 3.896.033 | 6,81% | |
| personale ruolo amministrativo | 2.550.462 | 4,46% | |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1.563.412 | | 1,19% |
| Accantonamenti per rischi e oneri | 65.000 | | 0,05% |
| Altri accantonamenti | 1.011.817 | | 0,77% |
| Oneri diversi di gestione | 910.479 | | 0,69% |
| Totale costi della produzione | 131.012.217 | | 100% |



Personale

Vista l'importanza della voce di costo per il Personale nella formazione del risultato economico dell'esercizio, di seguito si espone il dettaglio della sua composizione:

Tabella 9 - Personale per ruolo

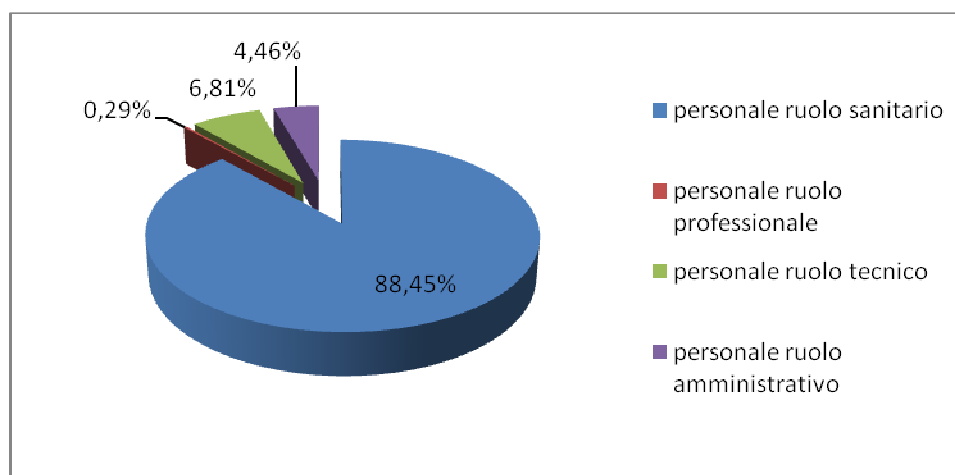
| | |
|--|-------------------|
| 7) PERSONALE | 57.245.921 |
| a) Personale Ruolo Sanitario | 50.632.717 |
| Dirigenza Medica | 24.245.547 |
| - Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet. | 13.814.295 |
| - Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet. | 3.152.025 |
| - Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet. | 1.145.315 |
| - Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet. | 1.101.010 |
| - Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet. | 188.840 |
| - Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet. | 4.844.063 |
| Dirigente non Medica | 1.609.534 |
| - Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA | 1.052.990 |
| - Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA | 133.462 |
| - Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA | 85.570 |
| - Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA | 18.653 |
| - Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA | 318.859 |

| | |
|---|------------------|
| Comparto | 24.777.636 |
| - Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto | 15.328.864 |
| - Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto | 1.294.883 |
| - Produttività del personale ruolo sanitario - comparto | 731.938 |
| - Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto | 2.266.470 |
| - Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto | 78.701 |
| - Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto | 5.076.781 |
| - Altri costi del personale ruolo sanitario - altro | 0 |
| b) Personale Ruolo Professionale | 166.708 |
| Dirigenza | 109.542 |
| - Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA | 43.861 |
| - Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA | 29.063 |
| - Retribuzione di risultato del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA | 12.014 |
| - Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA | 163 |
| - Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA | 24.440 |
| Comparto | 57.167 |
| - Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto | 46.281 |
| - Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto | 10.885 |
| c) Personale Ruolo Tecnico | 3.896.033 |
| Dirigenza | 249.785 |
| - Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA | 118.984 |
| - Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA | 49.570 |
| - Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA | 36.042 |
| - Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA | 1.161 |
| - Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA | 44.028 |
| Comparto | 3.646.248 |
| - Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto | 2.500.695 |
| - Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto | 121.143 |
| - Produttività del personale ruolo tecnico - comparto | 139.737 |
| - Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto | 149.066 |
| - Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto | 2.172 |
| - Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto | 733.435 |
| d) Personale Ruolo Amministrativo | 2.550.462 |
| Dirigenza | 277.783 |
| - Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA | 114.517 |
| - Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA | 77.080 |
| - Retribuzione di risultato del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA | 20.023 |
| - Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA | 1.682 |
| - Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA | 64.480 |

| | |
|---|-----------|
| Comparto | 2.272.680 |
| - Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto | 1.624.310 |
| - Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto | 2.978 |
| - Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto | 90.862 |
| - Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto | 78.999 |
| Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto | 2.045 |
| - Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto | 473.485 |

La voce “Costo del Personale” è suddivisa in base al ruolo di appartenenza e accoglie tutti i costi di natura retributiva e contributiva.

Graficamente:



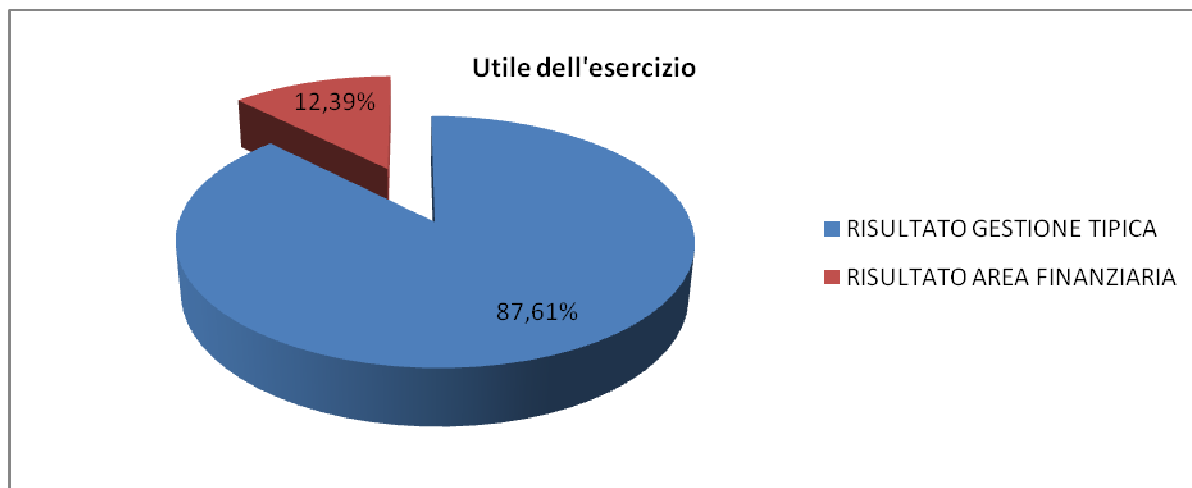
A conclusione dell’analisi dei componenti economici, si riporta la partecipazione al risultato finale di esercizio, delle diverse aree di bilancio, tipica, finanziaria, straordinaria e le imposte per gli esercizi 2011 e 2012.

Tabella 11 – Partecipazione al risultato finale di esercizio dalle diverse aree di bilancio

| | 2012 | 2011 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| RISULTATO GESTIONE TIPICA | 4.481.608 | -3.194.994 |
| RISULTATO AREA FINANZIARIA | 37.260 | 162.613 |
| RISULTATO AREA STRAORDINARIA | -309.883 | 1.164.633 |
| IMPOSTE DELL'ESERCIZIO | -3.908.306 | -3.759.531 |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 300.677 | -5.627.280 |

Da quanto sopra, emerge che la gestione tipica è produttiva di un utile che anche considerando la sua erosione dovuta alle imposte e al risultato negativo dell'area straordinaria, partecipa al risultato finale dell'esercizio per circa l'88% .

| | 2012 | 2011 | % |
|-------------------------------------|----------------|-------------------|---------------|
| RISULTATO GESTIONE TIPICA | 263.418 | -3.194.994 | 87,61% |
| RISULTATO AREA FINANZIARIA | 37.260 | 162.613 | 12,39% |
| UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO | 300.677 | -5.627.280 | 100% |



4.4 Situazione Patrimoniale Finanziaria

Tabella 12 – Situazione Patrimoniale

| SITUAZIONE PATRIMONIALE | | | | |
|--|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
| Impieghi | 2012 | % | 2011 | % |
| Attivo fisso | | | | |
| <i>I. Immobilizzazioni Immateriali nette</i> | | | | |
| 1) Costi di impianto e ampliamento | - | - | - | - |
| 2) Costi di ricerca, sviluppo, e pubblicità | - | - | - | - |
| 3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno | - | - | - | - |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 4.249 | 0,11% | 19.403 | 0,62% |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.474.233 | 36,56% | 3.005.254 | 96,05% |
| 6) Altre | 2.554.271 | 63,34% | 104.277 | 3,33% |
| Totale | 4.032.753 | 48,59% | 3.128.934 | 50,43% |
| <i>II. Immobilizzazioni Materiali nette</i> | | | | |
| 1) Terreni | - | - | - | - |
| 2) Fabbricati | - | - | - | - |
| 3) Impianti e macchinari | 390.047 | 9,14% | 718.441 | 23,43% |
| 4) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 3.364.320 | 78,86% | 1.733.359 | 56,53% |
| 5) Altri beni mobili | 492.548 | 11,55% | 595.426 | 19,42% |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 19.307 | 0,45% | 19.307 | 0,63% |
| Totale | 4.266.221 | 51,41% | 3.066.533 | 49,42% |
| <i>III. Immobilizzazioni Finanziarie</i> | | | | |
| 1) Crediti | - | - | - | - |
| 2) Titoli | - | - | 9.038 | 100% |
| Totale | - | - | 9.038 | 0,15% |
| Totale attivo fisso | 8.298.975 | 8,06% | 6.204.505 | 8,88% |
| Attivo Circolante | | | | |
| <i>I. Rimanenze</i> | | | | |
| 1) Rimanenze di materiale sanitario | 3.289.212 | 98,54% | 3.830.607 | 99,48% |
| 2) Rimanenze di materiale non sanitario | 48.656 | 1,46% | 19.847 | 0,52% |
| 3) Acconti a fornitori | - | - | - | - |
| Totale | 3.337.868 | 3,53% | 3.850.454 | 6,05% |
| <i>II. Crediti</i> | | | | |
| 1) verso Stato e RAS | 36.934.798 | 79,12% | 21.541.154 | 57,75% |
| 3) verso Aziende Sanitarie pubbliche | 8.242.382 | 17,66% | 7.050.772 | 18,90% |
| 5) verso Erario | 7.961 | 0,02% | 12.963 | 0,03% |
| 6) verso altri | 1.496.102 | 3,20% | 8.698.533 | 23,32% |
| 7) imposte anticipate | - | - | - | - |
| Totale | 46.681.243 | 49,36% | 37.303.422 | 58,63% |
| <i>III. Attività finanziarie che non costituiscono imm</i> | | | | |
| 1) partecipaz che non costituiscono imm.ni | - | - | - | - |
| 2) titoli che non costituiscono imm.ni | - | - | - | - |
| Totale | - | - | - | - |
| <i>IV. Disponibilità liquide</i> | | | | |
| 1) denaro e valori in cassa | 48.210 | 0,11% | 41.522 | 0,18% |
| 2) istituto tesoriere | 44.498.359 | 99,89% | 22.424.931 | 99,82% |
| 3) conti correnti bancari e postali | 2.615 | 0,01% | - | 0,00% |
| Totale | 44.549.184 | 47,11% | 22.466.453 | 35,31% |
| Totale attivo circolante | 94.568.294 | 91,89% | 63.620.329 | 91,10% |
| Ratei e risconti | | | | |
| 1) ratei attivi | - | 0,00% | - | 0,00% |
| 2) risconti attivi | 42.861 | 100,00% | 11.218 | 100,00% |
| Totale ratei e risconti | 42.861 | 0,04% | 11.218 | 0,02% |
| Totale impieghi | 102.910.131 | 100% | 69.836.052 | 100% |

| Fonti | 2012 | % | 2011 | % |
|--|--------------------|---------------|--------------------|---------------|
| Capitale Netto | | | | |
| <i>I. Capitale di dotazione</i> | 6.927.402 | | 6.927.402 | |
| <i>II. Riserve di rivalutazione</i> | - | | - | |
| <i>III. Contributi per investimenti</i> | 163.338 | | 84.000 | |
| <i>IV. Contributi assegnati per ripiano perdite</i> | 1.427.524 | | 60.360.025 | |
| <i>V. Altre riserve</i> | 441.224 | | 487.410 | |
| <i>VI. Utile (perdita) portato a nuovo</i> | - 6.639.257 | | - 64.616.703 | |
| <i>VII. Utile (perdita) dell'esercizio</i> | 300.677 | | - 5.627.278 | |
| Totale Capitale Netto | 2.620.907 | 2,55% | - 2.385.144 | -3,42% |
| <i>Fondi rischi ed oneri</i> | | | | |
| 1) per imposte anche differite | 345.622 | - | - | - |
| 2) fondi rischi | 506.264 | 8,72% | 788.891 | 16,68% |
| 3) altri fondi per oneri | 4.950.921 | 85,32% | 3.940.924 | 83,32% |
| <i>Totale Fondi rischi ed oneri</i> | <i>5.802.807</i> | <i>100%</i> | <i>4.729.815</i> | <i>100%</i> |
| <i>Trattamento di Fine rapporto</i> | | | | |
| 1) Premi operosità SUMAI | - | | - | |
| 2) Trattamento di Fine Rapporto lavoro subordinato | - | | - | |
| <i>Totale Trattamento di Fine rapporto</i> | <i>-</i> | | <i>-</i> | |
| Totale Passività a Medio Lungo Termine | 5.802.807 | 5,64% | 4.729.815 | 6,77% |
| <i>Debiti</i> | | | | |
| 1) verso banche | - | | - | |
| 2) verso Stato e RAS | 14.254.490 | 16,58% | 11.397.575 | 17,68% |
| 3) verso Comuni | - | 0% | 56 | 0% |
| 4) verso Aziende Sanitarie pubbliche | 45.564.356 | 53,00% | 18.331.641 | 28,43% |
| 5) verso ARPA | - | | - | |
| 6) verso fornitori | 13.804.199 | 16,06% | 12.579.412 | 19,51% |
| 7) verso Istituto tesoriere | - | | - | |
| 8) verso Erario | 1.970.689 | 2,29% | 1.822.472 | 2,83% |
| 9) verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale | 2.540.132 | 2,95% | 2.494.034 | 3,87% |
| 10) verso altri | 7.840.574 | 9,12% | 17.850.993 | 27,69% |
| <i>Totale Debiti</i> | <i>85.974.439</i> | <i>90,99%</i> | <i>64.476.183</i> | <i>95,53%</i> |
| <i>Ratei e risconti</i> | | | | |
| 1) Ratei passivi | 2.962 | - | - | - |
| 2) Risconti passivi | 8.509.016 | | 3.015.198 | |
| <i>Totale Ratei e Risconti</i> | <i>8.511.978</i> | <i>8,27%</i> | <i>3.015.198</i> | <i>4,32%</i> |
| Totale Passività a Breve Termine | 94.486.416 | 91,81% | 67.491.381 | 96,64% |
| Totale Fonti | 102.910.131 | 100% | 69.836.052 | 100% |

L'esposizione della situazione patrimoniale che precede è in una forma che contrappone le fonti patrimoniali agli impieghi.

Da una prima analisi della composizione dello stato patrimoniale, emerge che l'8% degli impieghi del capitale proprio e di finanziamento, è stato destinato all'attivo fisso dell'Azienda, ossia alle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie; mentre il 92% all'attivo circolante. Questo dato evidenzia il fatto che, come già rilevato e argomentato nel paragrafo dedicato alle premesse, il valore dei beni strumentali a disposizione dell'Azienda è estremamente esiguo.

In raffronto all'esercizio precedente, la situazione è cambiata di poco: la composizione dell'attivo circolante, nel 2012 risulta così distribuita: crediti 49% e liquidità 47%. In riferimento al 2011 sono diminuiti i crediti e, di conseguenza, i ricavi monetizzati, ed è aumentata la liquidità.

Dal lato delle fonti, il 6% delle passività è costituito da debiti a medio lungo termine, mentre il 91% da debiti a breve termine. I primi sono essenzialmente dati dai fondi costituiti per affrontare spese future di cui si conosce l'esistenza ma non l'importo esatto e la scadenza; i secondi sono costituiti prevalentemente da debiti verso fornitori (16%) e verso le Aziende Sanitarie (53%), per l'acquisto di beni e prestazioni di servizi.

Una variazione consistente, rispetto al precedente esercizio, si riscontra nel Capitale Netto grazie, soprattutto, ad un consistente trasferimento di risorse finanziarie di natura corrente riconosciute dalla Regione Sardegna nel 2012 che ha portato al raggiungimento di un utile di esercizio e alla copertura delle perdite degli anni precedenti con la conseguenza che, per il primo anno, il Patrimonio Netto ha una partecipazione positiva (circa al 3%) e non negativa alle Fonti.

Quanto detto rappresenta una breve illustrazione della composizione patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio.

Di seguito si procederà all'analisi di bilancio per flussi, attraverso lo strumento del rendiconto finanziario e all'analisi di bilancio per indici.

4.5 Modalità di copertura delle perdite

La Delibera di Giunta Regionale n. 45/18 del 12/11/2012 assegna all'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari le risorse ulteriormente occorrenti, per la parziale copertura del fabbisogno 2011 individuato al netto degli ammortamenti non sterilizzati, in Euro 4.672.223,00.

Anche il risultato economico positivo dell'esercizio 2012 potrà sarà destinato alla copertura delle perdite degli anni pregressi.

4.6 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> | | | <i>-3.666.920</i> |
| Immobilizzazioni finanziarie 2012 | | 0 | |
| Immobilizzazioni finanziarie 2011 | 9.038 | | |
| - Variazione delle immobilizzazioni | | | 9.038 |
| <i>Cash flow Immobilizzazioni finanziarie</i> | | | <i>9.038</i> |
| 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 | -4.007.329 |
| 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 | -3.719.347 |
| 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 4.077.329 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 3.719.347 dell'area straordinaria e tributaria.

4.7 Analisi per indici

L'analisi di bilancio per indici permette l'interpretazione dei dati in esso contenuti e dei fenomeni che li hanno generati, attraverso la costruzione di una serie di relazioni numeriche tra valori o classi di valori di bilancio. Obiettivo di questo tipo di analisi è conoscere e interpretare la dimensione economica, patrimoniale e finanziaria della gestione aziendale.

A tal fine verrà utilizzato uno Stato Patrimoniale, simile a quello già esposto e utilizzato per il rendiconto finanziario, riclassificato in funzione del grado di liquidità delle poste.

Il Conto Economico verrà invece riclassificato in base alla natura dei componenti di reddito, in modo da fornire dei risultati intermedi di rilievo informativo (alcuni dei quali già evidenziati nel paragrafo dedicato al rendiconto finanziario).

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

| IMPIEGHI | | | FONTI | | |
|--|--------------------|-----------|--|--------------------|------------------------------|
| <i>Liquidità immediate</i> | | | <i>Passività correnti</i> | | |
| - denaro e valori in cassa | 48.210 | | - verso banche | - | |
| - istituto tesoriere | 44.498.359 | | - verso Stato e RAS | 14.254.490 | |
| - conti correnti bancari e postali | 2.615 | | - verso Comuni | - | |
| Totale | 44.549.184 | <i>Li</i> | - verso Aziende Sanitarie | 45.564.356 | |
| <i>Liquidità differite</i> | | | - verso ARPA | - | |
| - verso Stato e RAS | 36.934.798 | | - verso fornitori | 13.804.199 | |
| - verso Comuni | - | | - verso Istituto tesoriere | - | |
| - verso Aziende Sanitarie | 8.242.382 | | - verso Erario | 1.970.689 | |
| - verso ARPA | - | | - verso Istituti di Previdenza e di | 2.540.132 | |
| - verso Erario | 7.961 | | - verso altri | 7.840.574 | |
| - verso altri | 1.496.101 | | - Ratei passivi | 2.962 | |
| - imposte anticipate | - | | - Risconti passivi | 8.509.016 | |
| - risconti attivi | 42.861 | | Totale | 94.486.416 | <i>Pb</i> |
| Totale | 46.724.103 | <i>Ld</i> | <i>Passività consolidate</i> | | |
| <i>Disponibilità di magazzino</i> | | | - fonfi per imposte anche | 345.622 | |
| - Rimanenze di materiale sanitario | 3.289.212 | | - fondi rischi | 506.264 | |
| - Rimanenze di materiale non | 48.656 | | - altri fondi per oneri | 4.950.921 | |
| - Acconti a fornitori | - | | Totale | 5.802.807 | <i>Pc</i> |
| Totale | 3.337.868 | <i>Dm</i> | Capitale di terzi | | 100.289.224 <i>Ct</i> |
| Totale attivo corrente | 94.611.156 | Ac | <i>Capitale di dotazione</i> | | 6.927.402 |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | | <i>Contributi per investimenti</i> | | 163.338 |
| - Terreni | - | | <i>Contributi assegnati per ripiano pe</i> | | 1.427.524 |
| - Fabbricati | - | | <i>Altre riserve</i> | | 441.224 |
| - Impianti e macchinari | 12.098.794 | | <i>Utile (perdita) portato a nuovo</i> | | - 6.639.257 |
| - fondo amm.to impianti e | - 11.708.747 | | <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i> | | 300.677 |
| - Attrezzature sanitarie e scientifici | 10.365.619 | | Capitale proprio | 2.620.906 | <i>Cp</i> |
| - fondo amm.to attrezzature | - 7.001.300 | | | | |
| - sanitarie e scientifiche | - | | | | |
| - Altri beni mobili | 2.373.250 | | | | |
| - fondo amm.to altri beni mobili | - 1.880.704 | | | | |
| - Immobilizzazioni in corso e accor | 19.307 | | | | |
| Totale | 4.266.221 | <i>Im</i> | | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | | | | |
| - Costi di impianto e ampliamento | - | | | | |
| - Costi di ricerca, sviluppo, e | - | | | | |
| - Diritti di brevetto industriale e di | - | | | | |
| - Concessioni, licenze, marchi e | 66.875 | | | | |
| - fondo amm.to concessioni, | - | | | | |
| - licenze, marchi e diritti simili | - 62.626 | | | | |
| - Immobilizzazioni in corso e | 1.474.233 | | | | |
| - Altre | 2.939.832 | | | | |
| - fondo amm.to altre immobil. | - | | | | |
| - materiali | - 385.561 | | | | |
| Totale | 4.032.753 | <i>Ii</i> | | | |
| <i>Finanziarie</i> | | | | | |
| - Crediti | - | | | | |
| - Titoli | - | | | | |
| Totale | - | <i>If</i> | | | |
| Totale attivo immobilizzato | 8.298.974 | I | | | |
| CAPITALE INVESTITO | 102.910.131 | Ci | TOTALE FONTI | 102.910.131 | Ft |

Gli indici che forniscono informazioni circa la situazione patrimoniale – finanziaria dell’azienda sono quelli illustrati nella seguente tabella:

INDICI DI CORRELAZIONE

| ANALISI DELLA SOLIDITA' PATRIMONIALE | |
|---|-------------------|
| 1. Margine primario di struttura: Differenza tra capitale proprio e attivo immobilizzato netto | -5.678.067 |
| 2. Quoziente primario di struttura: Rapporto tra capitale proprio e attivo immobilizzato netto | 0,32 |
| 3. Margine secondario di struttura: Differenza tra fonti consolidate e attivo immobilizzato netto | 124.740 |
| 4. Quoziente secondario di struttura: Rapporto tra Fonti consolidate e Attivo immobilizzato netto | 1,02 |

| ANALISI DELLA LIQUIDITA' PATRIMONIALE | |
|---|--------------------|
| 1. Margine primario di tesoreria Differenza tra liquidità immediate e passività a breve termine | -49.937.232 |
| 2. Quoziente primario di tesoreria Rapporto tra liquidità immediate e passività a breve termine | 0,47 |
| 3. Margine secondario di tesoreria Differenza tra liquidità totali e passività a breve termine | -3.213.129 |
| 4. Quoziente secondario di tesoreria Rapporto tra liquidità totali e passività a breve termine | 0,97 |
| ANALISI DI FINANZIAMENTO DELL'ATTIVO CIRCOLANTE | |
| 1. Margine di disponibilità Differenza tra attivo corrente e passività a breve | 124.740 |
| 2. Quoziente di disponibilità Rapporto tra attivo corrente e passività a breve | 1,00 |

Dalla lettura degli indici che forniscono l’analisi sulla solidità patrimoniale, emerge che, il margine di struttura primario ha un valore negativo, in combinazione con un quoziente primario di struttura inferiore all’unità. Ciò significa che il passivo consolidato (capitale proprio e passivo a medio lungo termine) non è stato sufficiente per finanziare l’attivo immobilizzato e che, pertanto, lo stesso, risulta coperto dalle passività a breve termine.

Passando agli indici che esprimono l’analisi sulla liquidità patrimoniale e sul finanziamento dell’attivo circolante, essendo i margini negativi e i quozienti inferiori all’unità, si può dire che il passivo corrente (ossia a breve termine) risulta solo parzialmente coperto dall’attivo circolante (liquidità immediata e differita e magazzino). L’insoddisfacente situazione esistente nell’aspetto della liquidità, appare ancora più evidente quando si osservano i margini di tesoreria primario e secondario, particolarmente alti nel loro valore negativo.

Possiamo concludere che la situazione su esposta deriva dalla struttura finanziaria composta da un valore delle passività a breve, in relazione alle altre fonti, elevato al punto da costituire la principale forma di finanziamento degli impieghi sia correnti che immobilizzati.

Di seguito si illustra il Conto Economico riclassificato in base alla natura dei componenti di reddito:

| CONTO ECONOMICO | | | |
|---|------------|-------------|---------------|
| Ricavi di vendita | | 135.493.823 | |
| + Variaz. Prod. Finiti | | | |
| + Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | | |
| Valore della produzione | | 135.493.823 | vp |
| - 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 | |
| Valore aggiunto caratteristico | | | 64.367.756 va |
| - 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 ro |
| + Proventi finanziari | | 84.054 | |
| - Oneri finanziari | | 46.794 | |
| Risultato ordinario | | | 4.518.866 |
| + Saldo componenti straordinari | | -309.883 | |
| Risultato ante-imposte | | | 4.208.983 |
| - Imposte sul reddito d'esercizio | | 3.908.306 | |
| Risultato netto | | | 300.676 rn |

Gli indici che forniscono informazioni circa la situazione economica e della produttività dell'azienda sono quelli illustrati nella seguente tabella:

| INDICI DI REDDITIVITA' | |
|---|------------|
| 1. Indice di redditività del capitale proprio (ROE) Rapporto tra utile netto e capitale proprio | 11% |
| 2. Indice di redditività del capitale investito (ROI) Rapporto tra risultato operativo e capitale investito | 4% |
| 3. Indice di redditività delle vendite (ROS) Rapporto tra risultato operativo e ricavi per prestazioni | 3% |
| 4. Tasso di incidenza della gestione non caratteristica Rapporto tra utile netto e risultato operativo | 7% |
| INDICI DI PRODUTTIVITA' | |
| 1. Incidenza del costo del lavoro sul valore aggiunto Rapporto tra costo del lavoro e valore aggiunto | 89% |

In particolare gli **indicatori di redditività** sono indici che permettono di osservare la capacità di un'azienda di produrre reddito e di generare risorse:

- il valore dell'indice di redditività del capitale proprio (ROE), che esprime il rendimento percentuale del capitale di dotazione, risulta pari al 11%;
- il valore dell'indice del capitale investito nella gestione caratteristica (ROI) esprime quanto rende in percentuale, il capitale investito nell'area caratteristica della gestione, prescindendo dalla considerazione del tipo di fonti di finanziamento: esso si limita a considerare il ritorno che la gestione caratteristica dà al capitale immesso in essa. La tabella mostra che il ROI dell'Azienda è pari a 4%;
- il valore dell'indice di redditività delle vendite (ROS) esprime il rendimento percentuale dei ricavi conseguiti nell'esercizio. Il suo valore è pari al 3% ed esprime la capacità dei ricavi della gestione caratteristica a contribuire alla copertura dei costi extra-caratteristici, oneri finanziari, oneri straordinari e imposte.;
- il valore del tasso di incidenza della gestione non caratteristica indica quanto utile netto rimane dall'utile operativo dopo l'effetto degli eventi finanziari, degli eventi straordinari, della gestione atipica e delle imposte. Evidenzia l'influenza della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale sul risultato d'esercizio. Se si considera che le imposte sono strettamente connesse al costo del personale, si constata che tale indice, in assenza di gestione straordinaria e atipica, è influenzato dalla gestione finanziaria ed in particolare dalla presenza di interessi attivi.
- il valore dell'incidenza del costo del lavoro sul valore aggiunto mostra, come già evidente dal prospetto di Conto Economico, l'importanza di questa voce di costo che da sola assorbe quasi l'intero valore aggiunto mantenendo comunque il margine operativo lordo ad un valore positivo.