

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA

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

P.I. e C.F. 02268260904

Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2011

1. 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 31.12.2011 ed è stato redatto nel pieno rispetto della normativa civilistica, contenuta negli articoli 2423 e seguenti del codice civile riferiti alle società per azioni non quotate in borsa, e delle direttive regionali, con particolare riferimento al capo II (“Norme sul Bilancio d’Esercizio”) della L.R. 10/97.

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.

E' inoltre conforme alle “Direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitarie, ai sensi degli art. 27 e 28 della L.R. 10/2006”, come da D.G.R. n.50/19 del 11.12.2007.

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.

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 2011 rappresenta il quinto anno di attività.

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 e Nota Integrativa in unità di euro, come previsto dall'art. 2423 Cod.Civ., 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.

2. Criteri di valutazione

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 prosieguo della nota integrativa sono espressi in euro se non diversamente indicato.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2011 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.

Immobilizzazioni

Conformemente al contenuto dell'articolo 2426 codice civile ai punti 1), 2) e 5) le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di tutti gli oneri direttamente imputabili e, qualora si tratti di produzioni interne o presso terzi, degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione, al netto dei fondo ammortamento, di eventuali svalutazioni e di eventuali dismissioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, dell'IVA in quanto non detraibile, di tutti i costi diretti e

dei costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile. Sono espone al netto dell'ammortamento effettuato nell'esercizio in modo che, il valore evidenziato in bilancio è il costo residuo delle immobilizzazioni stesse.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, dell'IVA in quanto non detraibile, di tutti i costi diretti e dei costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile ai beni. Sono espone al netto dell'ammortamento effettuato nell'esercizio, calcolato, per categorie omogenee di beni, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione economico-tecnica.

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 2011 e precedenti.

Il valore delle immobilizzazioni materiali è stato aumentato dei costi di manutenzione ritenuti incrementativi del valore e/o funzionalità dei beni stessi.

Le risultanze al 31.12.2011 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 gli uffici dell'Azienda.

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.

Rimanenze finali

Le rimanenze finali di magazzino sono state valutate al costo medio ponderato. Il costo unitario dei beni, considerato per la valutazione delle rimanenze finali, non è, comunque, superiore al prezzo di mercato. Non sono state imputate rimanenze di degenze ed altre prestazioni in corso.

Crediti

La valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante è stata effettuata, in base al punto 8 dell'articolo 2426 del codice civile, secondo il valore nominale, che rappresenta anche il presumibile valore di realizzazione.

Ai fini della determinazione del presunto realizzo, sono stati ritenuti recuperabili tutti i crediti verso Enti pubblici, iscritti a bilancio sulla base delle deliberazioni regionali.

I depositi cauzionali relativi al contratto di locazione dei locali in cui hanno sede gli uffici amministrativi, sono valutati al loro valore nominale e iscritti tra i crediti esigibili oltre i 12 mesi.

Disponibilità liquide

Sono state valutate facendo riferimento al valore nominale di tutti i fondi liquidi a disposizione dell'Azienda, che si trovano sia nella cassa economale che nel c/c di tesoreria.

In particolare il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2011 coincide esattamente con il valore nominale del saldo attivo disponibile sul c/c di tesoreria.

Ratei e risconti attivi

Sono quote di costi e ricavi di due o più esercizi ripartiti secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Fondi per rischi e oneri

Accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti con natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non risultano determinabili l'ammontare o la data in cui si potrebbero verificare. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza economica e non si è proceduto alla costituzione 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.

Ricavi e costi

I ricavi e i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e competenza economica.

Imposte sul reddito

Le imposte sono state imputate tenendo conto di quanto previsto dai principi contabili di riferimento in materia, secondo cui, al fine di esporre in bilancio le imposte di competenza, occorre aggiungere e/o sottrarre alle imposte correnti eventuali imposte differite e/o anticipate. A tal proposito non si evidenziano differenze temporanee tra criteri di imputazione fiscali e civilistici che diano origine a dette voci.

Aliquote di ammortamento

Le aliquote utilizzate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali:

Categoria di Bilancio	Aliquota ammortamento
Immobilizzazioni Immateriali	
Concessioni e licenze	20%
Diritti di brevetto e utilizzo opere dell'ingegno	25%
Altre immobilizzazioni immateriali	10%
Immobilizzazioni Materiali	
Impianti e macchinari	15%
Macchinari	15%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12,50%
Mobili e arredi	10%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

STATO PATRIMONIALE

Movimenti delle voci dell'attivo e del passivo

Si riportano, di seguito, 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 31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	2.123.274	1.005.660		3.128.934
Immobilizzazioni materiali	3.564.073		497.540	3.066.533
Immobilizzazioni finanziarie	9.038			9.038
Rimanenze di materiale sanitario	4.567.587		736.980	3.830.607
Rimanenze di materiale non sanitario	39.603		19.756	19.847
Crediti entro 12 mesi	40.812.486		3.624.402	37.188.084
Crediti oltre 12 mesi	79.596	35.742		115.338
Disponibilità liquide	12.411.153	10.055.300		22.466.453
Ratei e risconti attivi	68001		56.783	11.218
Fondi per rischi e oneri	9.362.707		4.632.892	4.729.815
Trattamenti di fine rapporto	0			0
Debiti entro 12 mesi	57.310.221	7.165.962		64.476.183
Debiti oltre 12 mesi	0			0
Ratei e risconti passivi	932.321	2.082.877		3.015.198

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

A) I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

Categoria di bilancio	Valore al 01/01/2011	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/11
Concessioni, licenze, marchi	32.202	0	0	12.799	19.403
Altre immobilizzazioni immateriali	117.531	0	0	13.254	104.277

Concessioni, licenze, marchi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	66.875
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	34.673
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	32.202
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	12.799
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	19.403

Note e commenti:

La voce contiene costi riferiti a softwares di vario tipo quali licenze office, oracle database, Ge.Di. 770, Sirio, Ipsoa etc.. Il costo storico è dato dal valore dei softwares al netto dei fondi ammortamento.

Altre immobilizzazioni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	132.545
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	15.014
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	117.531
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	13.254
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	104.277

Note e commenti:

La voce contiene costi riferiti a “Lavori di manutenzione straordinaria presso l’immobile del Palazzo Clemente a valere sulla Delibera di Giunta Regionale n. 40/25 del 09/10/2007 per edilizia sanitaria, pari ad € 425.000”, intese come manutenzioni straordinarie su beni di terzi.

Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Lavori di ristrutturazione Materno infantile	2.348.612
Interventi di manutenzione straordinaria Palazzo Clemente	547.132
Lavori adeguamento reparto di Pediatria	35.290
Lavori svolti presso l'Istituto di Ematologia	74.220
TOTALE	3.005.254

Note e commenti:

La voce contiene costi riferiti a diversi lavori su beni di terzi in attesa di concludere le procedure di collaudo.

A) II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La composizione delle immobilizzazioni materiali è la seguente:

Immobilizzazioni materiali	Valore del cespite	F.do ammortamento	Valore di Bilancio
Impianti e macchinari	12.098.794	11.380.353	718.441
Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.979.182	6.245.823	1.733.359
Mobili e arredi	1.157.972	641.662	516.310
Macchine d'ufficio elettroniche	732.169	656.516	75.653
Altri beni	441.351	437.888	3.463
Immobilizzazioni in corso e acconti	19.307		19.307
Totali	22.428.775	19.362.242	3.066.533

Impianti e macchinari

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	12.098.794
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	10.985.499
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	1.113.294
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	394.853
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	718.441

Note e commenti:

La voce “impianti e macchinari” contiene diverse tipologie di beni sia di natura sanitaria che tecnica.

Si precisa che la voce “macchinari” non ha subito incrementi nel corso del 2011.

Attrezzature sanitarie e scientifiche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	7.036.188
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.858.399
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	1.177.789
Acquisizioni dell'esercizio	942.994
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	387.424
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	1.733.359

Note e commenti:

La voce “attrezzature sanitarie e scientifiche” contiene tutte le voci relative alle attrezzature sanitarie, tra cui gli importi più significativi sono costituiti dalle apparecchiature per attività diagnostica trasferite dalla Asl n.1° all’Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari in fase di costituzione, mentre per quanto attiene agli acquisti avvenuti in corso d’anno i valori più rilevanti sono riconducibili al collaudo dell’acceleratore lineare Varian per 840.000 euro, all’acquisto di due sistemi di taglio emostasi e dissezione ad ultrasuoni destinati uno alla clinica delle grandi obesità e l’altro alla clinica chirurgica, per un importo complessivo di 48.000 euro e all’acquisto di un monitor cerebro-funzionale destinato al reparto di neonatologia per 24.200 euro.

Mobili e arredi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	884.126
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	581.311
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	302.815
Acquisizioni dell'esercizio	273.846
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	60.351
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	516.310

Note e commenti:

La voce “mobili e arredi ” si riferisce a diverse tipologie di beni, sia arredi sanitari che arredi per altro uso.

Tra le acquisizioni più rilevanti effettuate nell'esercizio 2011, si evidenzia l'acquisto degli arredi per la clinica chirurgica, per il quale l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari ha usufruito di un finanziamento finalizzato alle esigenze assistenziali e a quelle didattico-formative e di ricerca clinica per il nuovo reparto della Clinica Chirurgica, concesso dall'Università degli Studi di Sassari con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 28 ottobre 2010.

Macchine d'ufficio elettroniche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	732.169
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	608.208
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	123.961
Acquisizioni dell'esercizio	0

Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	48.308
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	75.653

Note e commenti:

La voce “macchine d’ufficio elettroniche” contiene diverse tipologie: beni di natura sanitaria e beni di natura tecnica, tra cui computer, fax e terminali.

Altri beni materiali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	441.111
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	434.898
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	6.213
Acquisizioni dell'esercizio	240
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	2.990
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	3.463

Note e commenti:

La voce “altri beni materiali” contiene principalmente beni sanitari e non trasferiti dalla Asl n. 1 di Sassari.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costi di pubblicazioni avvisi di gara	19.307
<i>Totale</i>	19.307

Note e commenti:

Tale voce riguarda i costi di pubblicazione avvisi di gara, considerati come costi accessori dell'immobilizzazione di cui al bando di gara. Gli elementi patrimoniali ivi inclusi non sono stati sottoposti al processo di ammortamento, in attesa della loro ultimazione ed utilizzo nei processi produttivi.

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

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

Si segnala, comunque, che non sono state operate svalutazioni delle immobilizzazioni materiali e immateriali acquisite dalla ASL n. 1. Pertanto, i valori delle immobilizzazioni così ottenute sono esattamente quelli comunicati.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

B) I. RIMANENZE

Il valore delle rimanenze esposto in bilancio è dato dal valore delle giacenze dei prodotti farmaceutici e del materiale sanitario per € 3.830.607 così come rilevato dal "servizio farmacia" al 31 dicembre 2011 e dal valore delle rimanenze non sanitarie per € 19.847.

I medicinali scaduti non sono ricompresi nelle giacenze finali.

B) II. CREDITI

Il saldo esposto in bilancio è così suddiviso:

Crediti

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti verso Stato e RAS	21.541.154		21.541.154
Crediti verso Comuni	0		0
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	7.050.772		7.050.772
Crediti verso ARPA			0
Crediti verso Erario	12.963		12.963
Crediti verso Altri	8.583.195	115.338	8.698.533
Imposte anticipate			
Totali	37.188.084	115.338	37.303.422

I **Crediti verso Stato e RAS** sono crediti verso la Regione Sardegna. In particolare rappresentano crediti:

- per residuo credito FIR di € 10.829.059 derivante dall'assegnazione delle risorse finanziarie di parte corrente anno 2011 disposte dalla Regione mediante deliberazione n. 13/9 del 28/03/2012;
- per finanziamenti assegnati dalla Regione, € 9.284.571, volti ad aggiornamento tecnologico dell'acceleratore Varian, ad aggiornamento tecnologico come da programma del servizio sanitario regionale per l'anno 2011, ad acquisizione TCMS 128 strati, finanziamenti assegnati dalla Regione mediante Decreto del Ministero della Salute del 1/6/2010 per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° e II° lotto, residui crediti su finanziamento per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008 – NP 53/2008, secondo il dettaglio riportato nella tabella seguente;
- per finanziamenti assegnati dalla Regione di € 1.427.524, mediante deliberazione n. 47/3 del 21/11/2011, volti al ripiano del saldo della perdita dell'esercizio precedente.

Crediti verso RAS	Saldo al 01.01.2011	Incrementi per crediti sorti nel 2011	Decrementi per incassi nel 2011	Saldo al 31.12.2011
Deliberazione n. 13/21 del 15/03/2011 – Assegnazione alle ASL, AOU di ulteriori risorse destinate al finanziamento della spesa di parte corrente per l'esercizio 2010	21.620.684		21.620.684	0
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		10.829.059
Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti	21.620.684	10.829.059	21.620.684	10.829.059
Deliberazione n. 10/60 del 12/03/2010 – Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian	798.600		798.600	0
Deliberazione n. 24/02 del 23/06/2010 - Programma per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010.	4.480.000		4.480.000	0
Deliberazione n. 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati	1.545.700		1.545.700	0
Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	6.824.300	0	6.824.300	0
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007 - Residuo credito per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008	180.874			180.874
Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Residuo credito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° lotto	1.154.250		769.500	384.750
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		2.155.932
Deliberazione n. 43/41 del 27/10/2011 - Programma investimenti sanitari 2011		380.715		380.715
Deliberazione n. 10/60 del 12/03/2010 – Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian		798.600		798.600

Deliberazione n. 24/02 del 23/06/2010 - Programma per l'ammmodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010.		4.480.000	642.000	3.838.000
Deliberazione n. 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati		1.545.700		1.545.700
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	1.335.124	9.360.947	1.411.500	9.284.571
Deliberazione n. 13/20 del 15/03/2011 – Assegnazione di ulteriori risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2009	4.102.732		4.102.732	0
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		7.137.618	5.710.094	1.427.524
Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	4.102.732	7.137.618	9.812.826	1.427.524
Totale	33.882.840	27.327.624	39.669.310	21.541.154

In sintesi:

I **crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche**, sono per lo più crediti verso la ASL n. 1 di Sassari. In particolare, l'importo maggiore è rappresentato dal valore delle consulenze a ricoverati della Asl 1 e da quello delle prestazioni radioterapiche e prestate dall'Istituto di Scienze radiologiche.

In sintesi il credito:

Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	Importo
Credito v/ASL n. 1 di Sassari	6.557.816
Credito v/ASL n. 2 di Olbia	302.591
Credito v/ASL n. 3 di Nuoro	151.920
Credito v/ASL n. 4 di Lanusei	586
Credito v/ASL n. 5 di Oristano	34.278
Credito v/ASL n. 7 di Carbonia	18
Credito v/ASL n. 8 di Cagliari	812
Credito v/AOU Cagliari	346
Credito v/Policlinico Umberto I	2.404
Totale	7.050.772

In particolare, i crediti verso la ASL n.1 di Sassari presentano la seguente situazione:

Crediti verso ASL Sassari	Saldo al 01.01.2011	Incrementi 2011	Decrementi 2011	Saldo al 31.12.2011
Crediti anno 2008	3.116.963	0	0	3.116.963
Crediti anno 2009	1.199.729	0	0	1.199.729
Crediti anno 2010	1.159.745	954.576	938.527	1.175.794
Crediti anno 2011	0	1.065.330	0	1.065.330
TOTALE	5.476.437	2.019.906	938.527	6.557.816

In particolare, nella colonna “Decrementi 2011” viene rappresentata la chiusura dei crediti per fatture da emettere anno 2010 riportate nel saldo al 01.01.2011 (Crediti anno 2010).

I **crediti verso l’Erario** sono rappresentati dall’acconto IRES versato (Euro 4.423), dal credito annuale IVA (Euro 5.002) e da crediti IRES derivanti dal ricalcolo degli acconti delle imposte anno 2011, in ottemperanza all’agevolazione prevista dall’art. 6 DPR 601/1973 (Euro 3.538).

I **crediti verso altri** sono composti principalmente da:

- crediti verso l’Università degli Studi di Sassari per assegnazioni di risorse da destinare ad investimenti, secondo il dettaglio riportato nella tabella immediatamente successiva alla seguente;
- crediti per fatture da emettere per prestazioni erogate a soggetti pubblici e privati.

In sintesi:

Crediti verso altri	Importo
Crediti verso Università degli Studi di Sassari	7.519.783
Crediti verso altri soggetti pubblici	50.849
Crediti per fatture da emettere a soggetti pubblici	26.275
Crediti v/clienti privati e a proprietà mista (pubblico - privato)	122.035
Note di credito da emettere a soggetti pubblici	242
Crediti per fatture da emettere a soggetti privati e a proprietà mista	230.502
Crediti per fatture da emettere ad altri soggetti	143.762
Anticipi c/professionisti	40.121
Depositi cauzionali	115.338
Acconti a personale	8.695
Anticipi a personale	157.013
Competenze c/c da liquidare	55.685
Altri crediti diversi	228.233
Totale	8.698.533

Si segnala che poiché la durata del contratto di locazione ha durata pari a 6 anni, i crediti per depositi cauzionali, avranno un'esigibilità differita superiore ai 4 anni.

Si riporta il dettaglio dei crediti verso l'Università degli Studi di Sassari:

Crediti verso UNISS	Saldo al 01.01.2011	Incrementi per crediti sorti nel 2011	Decrementi per incassi nel 2011	Saldo al 31.12.2011
Contributo per apparecchi U.O. Clinica neonatologica e Terapia intensiva neonatale		71.800	71.800	0
Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	0	71.800	71.800	0
Delibera del C.D.A. del 28 ottobre 2010 - Mobili e arredi per Clinica chirurgica		288.053	288.053	0
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		100.000
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		281.652	258.779	22.873
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		541.191
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Sale autoptiche		1.000.000		1.000.000
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		900.000
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		955.719
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		4.000.000
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	0	8.066.615	546.832	7.519.783
Totale	0	8.138.415	618.632	7.519.783

B) IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE.

Banco di Sardegna (Tesoreria)	22.424.931
Cassa Ticket	40.728
Cassa Emergenze Sanitarie	794

Il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2011, pari ad € 22.466.453, coincide esattamente con il valore nominale del saldo attivo disponibile sul c/c di tesoreria, delle Casse Ticket e della Cassa predisposta per affrontare le emergenze cardiologiche.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Nella posta di bilancio in discorso compaiono solo i seguenti ratei e risconti attivi:

Ratei e risconti attivi	Importo
Ratei attivi	0
Risconti attivi	11.218
Totale ratei e risconti attivi	11.218

I **risconti attivi** sono relativi prevalentemente ai costi per canoni di locazione dei locali della sede legale di via Coppino, per la parte di competenza dell'esercizio 2012, che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2011, ma con competenza economica a cavallo tra l'esercizio 2011 e l'esercizio 2012.

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Voci di bilancio	Valori al 1.1.2011	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31.12.2011
Capitale di dotazione	6.927.402				6.927.402
Contributi per investimenti	84.000				84.000
Contributi assegnati per ripiano perdite	4.102.732	7.137.618		- 9.812.826	1.427.524
Altre riserve	452.456	34.954			487.410
Perdite portate a nuovo	- 7.308.965			1.624.763	- 5.684.202
Perdita dell'esercizio	- 8.188.063	- 5.627.278		8.188.063	- 5.627.278
Totale	- 3.930.438	1.545.294		-	- 2.385.144

L'aggregazione Patrimonio Netto rappresenta la dotazione di capitale aziendale al momento della sua costituzione, cioè la differenza tra i valori dell'attivo e quelli del passivo patrimoniale, nonché tutte le modifiche che, successivamente al momento costitutivo, sono intervenute su tale dotazione per effetto sia della gestione annuale che delle operazioni che hanno variato gli elementi patrimoniali.

CAPITALE DI DOTAZIONE

Costituitosi con la redazione dello stato patrimoniale iniziale al 01/07/2007, accoglie il valore dei beni destinati all'Azienda Ospedaliero Universitaria dalla ASL n. 1 di Sassari, secondo quanto stabilito dal protocollo d'intesa stipulato in data 11 Ottobre 2004, tra Regione Sardegna e le Università degli Studi di Cagliari e di Sassari. Per quanto riguarda il conferimento da parte della ASL, questa ha provveduto, con delibera n. 467 del 3 giugno 2008, a stralciare dal suo inventario patrimoniale il valore dei beni mobili destinato alla

A.O.U. Contestualmente quest'ultima ha preso in carico il valore residuo dei suddetti beni provvedendo alla loro iscrizione nelle voci "Immobilizzazioni materiali e immateriali".

In dettaglio:

Descrizione	Importo
Mobili e arredi	126.529
Attrezzi e utensili	87
Apparecchiature sanitarie e scientifiche	2.039.136
Impianti e macchinari	2.476.211
Attrezzature d'ufficio	64.636
Altri beni	93.215
Magazzino di materiale sanitario	2.127.588
Fondo di dotazione	6.927.402

Per quanto riguarda, invece, il patrimonio destinato all'Azienda dall'Università degli Studi di Sassari, l'Università ha individuato i beni da trasferire esclusivamente in godimento gratuito all'Azienda Ospedaliero Universitaria, in quanto il Protocollo d'Intesa stabilisce che la proprietà degli stessi debba rimanere in capo all'Università degli Studi di Sassari.

Pertanto si è ritenuto di non dover inserire nel patrimonio dell'Azienda il conferimento in discorso, ma di darne comunque notizia in bilancio con l'utilizzo dei conti d'ordine.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

I contributi per investimenti accolgono il valore dei finanziamenti non ancora erogati dalla Regione autonoma della Sardegna (RAS) ma già deliberati dalla Giunta Regionale. In particolare, dall'esercizio 2009, a seguito dell'applicazione delle direttive regionali di rendicontazione emanate nel mese di Dicembre 2007, in questa voce di patrimonio risulta iscritto il solo importo di € 84.000 destinato all'attuazione della rete regionale per le emergenze cardiologiche. Infatti, in base alle succitate direttive, i contributi erogati dalla RAS o da un altro ente pubblico, finalizzati alla realizzazione di investimenti, che vanno

imputati ad apposita riserva di Patrimonio Netto, sono solo quelli destinati a beni non ammortizzabili (quali sono appunto quelli per l'attuazione della rete regionale per le emergenze cardiologiche); per i contributi destinati ad investimenti in beni ammortizzabili, invece, è stato previsto il metodo di contabilizzazione reddituale.

In sintesi:

Ente erogatore	N. Deliberazione	Data	Oggetto	Importo
RAS	51/54	20/12/2007	Attuazione in forma sperimentale della "Rete regionale per le emergenze cardiologiche"	84.000
Totale				84.000

CONTRIBUTI ASSEGNATI PER RIPIANO PERDITE

I contributi per ripiano perdite presentano un saldo pari € 1.427.524 (vedi pag. 22), tale risultato scaturisce dalla sommatoria delle seguenti componenti:

A) Il valore al 01.01.2011 di € 4.102.732.

B) Incrementi d'esercizio € 7.137.618, importo stanziato con Delibera RAS n. 47/3 del 21/11/2011 per il ripiano della perdita dell'esercizio 2010, finanziamento erogato in parte nel corso dell'esercizio 2011.

C) Il valore di € 9.812.826, formato dalla sommatoria del saldo contributo ripiano perdite 2009 di € 4.102.732 e del primo anticipo del contributo per ripiano perdite 2010 di € 5.710.094, finanziamenti entrambi erogati dalla RAS nel corso dell'esercizio 2011 e destinati dalla AOU alla copertura delle perdite portate a nuovo dagli esercizi precedenti.

ALTRE RISERVE

La voce "altre riserve" è costituita dalla riserva per interessi di computo e accoglie gli importi relativi agli interessi di computo (oneri figurativi) per l'anno 2007, 2008, 2010 e 2

2011. Per l'anno 2009 è stata movimentata solo la Riserva per donazioni e lasciti vincolati ad investimenti, per un valore di € 46.187.

Descrizione	Importo
Riserva per interessi di computo 2007	111.334
Riserva per interessi di computo 2008	256.422
Riserva per interessi di computo 2010	38.513
Riserva per interessi di computo 2011	34.954
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti	46.187
Altre riserve	487.410

PERDITE PORTATE A NUOVO

Nella voce Perdite portate a nuovo, il saldo di € 5.684.202 è la risultanza algebrica delle perdite d'esercizio anni 2007, 2008, 2009 e 2010 e dei contributi erogati dalla RAS finalizzati alla relativa copertura. Di seguito vengono illustrati i valori dei movimenti nel loro dettaglio:

Descrizione	Importo
Perdita d'esercizio 2007	(5.628.490)
Perdita d'esercizio 2008	(22.381.186)
Perdita d'esercizio 2009	(28.418.964)
Perdita d'esercizio 2010	(8.188.063)
Contributo ras ripiano perdita 2007	4.956.924
Acconto contributo ras ripiano perdita 2008	13.388.778
Saldo contributo ras ripiano perdita 2008	7.525.160
Acconto contributo ras ripiano perdita 2009	23.248.813
Saldo contributo ras ripiano perdita 2009	4.102.732
Acconto contributo ras ripiano perdita 2010	5.710.094
Saldo perdite portate a nuovo	(5.684.202)

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

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo utilizzazioni dei 3 precedenti esercizi Copertura perdite	Riepilogo utilizzazioni dei 3 precedenti esercizi Per altre ragioni
Capitale di dotazione	6.927.402		6.927.402		
Riserve di rivalutazione					
Contributi per investimenti	84.000		84.000		
Contributi assegnati per ripiano perdite	1.427.524	Copertura perdite	1.427.524		
Altre riserve di cui:					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti	46.187				
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	441.223	Copertura perdite	441.223		
Altre riserve					
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo	(5.684.202)				
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	(5.627.278)				

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

I **fondi rischi** accolgono l'importo stimato necessario per coprire eventuali cause civili e oneri processuali nonché i contenziosi col personale dipendente in corso.

Descrizione	Importo
Fondi rischi per cause civili ed oneri processuali	151.849
Fondi rischi per contenzioso personale dipendente	216.500
Altri fondi per rischi	420.542
Fondi per rischi	788.891

La voce Altri fondi per rischi accoglie gli accantonamenti per i patrocini legali (€ 35.000), i legali di fiducia (€ 222.358) e per un contenzioso in corso con due ditte (€ 163.184).

I **fondi spese** accolgono invece gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti con natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non risultano determinabili l'ammontare o la data in cui si potrebbero verificare.

In particolare:

Descrizione	Importo
F.do per oneri da liquidare	520.510
F.do oneri differiti per attività libero professionale	256.006
Fondi spese Uniss	0
Fondi spese ASL1	801.574
Fondi rinnovi contrattuali	0
Fondi spese per ricalcolo Issos	2.362.834
Fondi per oneri	3.940.924

Il **fondo per oneri da liquidare** accoglie il valore dei costi relativi alle indennità accessorie che verranno erogate al personale universitario, presente nella dotazione organica della AOU. In particolare sono stati valorizzati i costi per la produttività 2011 del personale equiparato al comparto e i costi per la retribuzione di risultato 2007-2008-2009-2010-2011

del personale equiparato alla dirigenza medica e spta .

Il **fondo oneri differiti per attività libero professionale** contiene la quota accantonata per il personale di supporto diretto per lo svolgimento dell'attività fuori dell'orario di servizio, la quota del fondo di perequazione del personale dirigente che a causa della disciplina di appartenenza o per funzioni svolte non può svolgere l'attività libero professionale. Per quanto riguarda il periodo 2007-2009 è in fase di verifica quanto eventualmente dovuto.

Il **fondo spese Uniss** riporta un saldo pari a zero per effetto dell'accertata congruità dei costi per servizi idrico, di telefonia, di energia elettrica, sostenuti nel 2010 dall'Università degli Studi di Sassari ma di competenza dell'Azienda. Si è ritenuto opportuno girocontare l'importo accantonato nel fondo al conto di debito appropriato. Anche per l'esercizio 2011 i costi rilevati per gli stessi servizi sopra citati hanno trovato la contropartita nel conto di debito appropriato.

Il **fondo spese ASL 1** accoglie l'importo stimato dei costi per un totale di € 801.574. Tale somma attiene ad una serie di costi verosimilmente anticipati nel 2010 dalla ASL1 per conto della AOU, per i quali, alla data di redazione del presente bilancio, risulta in corso la necessaria certificazione dei costi attribuiti attraverso l'esame delle pezze giustificative fornite dalla ASL. Si precisa che la documentazione a corredo dei costi è stata consegnata dalla ASL1 solamente nel mese di febbraio 2012, rendendo difficoltosa l'analisi interna ai servizi aziendali in tempi congrui alla chiusura del bilancio. Il fondo così alimentato tende comunque a rispettare i principi contabili della prudenza e della competenza, con l'impegno contestuale dell'Azienda a completare il processo di verifica e certificazione dei costi entro i primi mesi successivi alla stesura del presente documento.

Il **fondo spese per “ricalcolo Issos”** riporta, per gli anni 2008 e 2009, la differenza tra i fondi contrattuali del personale dipendente così come ricalcolati dalla Società Issos Servizi

Global Consulting Srl e il valore inserito nelle delibere della AOU n.779 e 780 del 30 dicembre 2009. Inoltre, in occasione della rideterminazione dei fondi contrattuali del personale dipendente al 31.12.2011, si determina in via del tutto prudenziale, un ulteriore accantonamento di € 1.000.000 al fondo spese per “ricalcolo Issos”, così come risultanti dal ricalcolo in corso da parte della Società Issos Servizi Global Consulting Srl. Una volta terminata la suddetta verifica in corso, le ulteriori somme eventualmente determinate in eccedenza rispetto a quanto già accantonato nel 2011, verranno imputate nel bilancio d’esercizio 2012.

La voce **fondi rinnovi contrattuali** accoglie i costi derivanti dall'adeguamento delle condizioni economiche, a seguito dei rinnovi del contratto nazionale, del personale dipendente (compreso il personale universitario), al netto degli utilizzi effettuati in corso d’esercizio. Per gli anni 2010 e 2011, nel rispetto delle indicazioni regionali non si è provveduto alla loro quantificazione.

Di seguito si riportano i movimenti avvenuti nel corso dell’esercizio dei fondi sopra descritti:

Descrizione	Importo
Fondo per oneri da liquidare al 01/01/2011	740.527
Quota accantonata nell’esercizio	307.292
Quota fondo utilizzata nell’esercizio	527.309
Fondo per oneri da liquidare al 31/12/2011	520.510

Descrizione	Importo
Fondo oneri differiti per attività libero professionale al 01/01/2011	141.493
Quota accantonata nell’esercizio	115.603
Quota fondo utilizzata nell’esercizio	1.090
Fondo oneri differiti per attività libero professionale al 31/12/2011	256.006

Descrizione	Importo
Fondo spese verso Università degli Studi di Sassari al 01/01/2011	3.270.360
Quota accantonata nell'esercizio	
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	3.270.360
Fondo spese verso Università degli Studi di Sassari al 31/12/2011	0

Descrizione	Importo
Fondo spese ASL1 al 01/01/2011	3.429.107
Quota accantonata nell'esercizio	
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	2.627.533
Fondo spese ASL1 al 31/12/2011	801.574

Descrizione	Importo
Fondo spese per ricalcolo ISSOS al 01/01/2011	1.526.220
Quota accantonata nell'esercizio	1.000.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	163.386
Fondo spese per ricalcolo ISSOS al 31/12/2011	2.362.834

C) Fondo Trattamento di Fine Rapporto

In base all'accordo quadro del 29 luglio 1999 e al DPCM del 20 dicembre 1999 i dipendenti dell'AOU hanno optato, tramite la sottoscrizione del modulo di adesione del fondo pensione, per la trasformazione dell'indennità di fine servizio in TFR. In tale ipotesi il trattamento di fine rapporto viene accantonato figurativamente e liquidato dall'INPDAP alla cessazione dell'attività lavorativa del dipendente. Soltanto al momento della liquidazione delle prestazioni gli accantonamenti figurativi si trasformano in reali poiché l'Istituto determina e trasferisce al lavoratore il montante maturato.

D) Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

In particolare:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso banche			0
Debiti verso Stato e RAS			11.397.575
Debiti verso Comuni			56
Debiti verso aziende sanitarie pubbliche			18.331.641
Debiti verso ARPA			0
Debiti verso fornitori			10.748.939
Fatture da ricevere da fornitori			1.830.473
Debiti verso Istituto Tesoriere			0
Debiti tributari			1.822.472
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			2.494.034
Altri debiti			17.850.993
Totali			64.476.183

La voce **debiti verso Stato e Ras** accoglie prevalentemente i finanziamenti assegnati dalla Regione, pari ad € 11.143.227, volti ad una serie di acquisizioni per aggiornamento tecnologico e alla ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno - infantile (primo e secondo lotto), come meglio dettagliato nella tabella seguente. Si tratta di somme destinate ad investimenti non ancora acquistati, realizzati o ultimati, e comunque non entrati in funzione, che secondo le direttive regionali di rendicontazione e programmazione, devono essere rilevati tra i debiti verso la Regione, in contropartita ai crediti verso la Regione per finanziamenti assegnati.

Debiti verso Stato e RAS	Saldo al 01.01.2011	Incrementi per debiti sorti nel 2011	Decrementi per utilizzi nel 2011	Saldo al 31.12.2011
Deliberazione n. 10/60 del 12/03/2010 – Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian	798.600		798.600	0
Deliberazione n. 24/02 del 23/06/2010 - Programma per l'ammmodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010.	4.480.000			4.480.000
Deliberazione n. 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati	1.545.700			1.545.700
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007 - Residuo debito per piano di ammmodernamento tecnologico anno 2008		180.874	164.995	15.879
Deliberazione n. 43/41 del 27/10/2011 - Programma investimenti sanitari 2011		380.715		380.715
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			2.565.000
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		2.155.933
Totale debiti per finanziamenti	9.389.300	2.717.522	963.595	11.143.227
Convenzione per mobilità temporanea personale L.R. 05.03.2008 n.3 art 6 comma 1 lett.f - anni 2008-2011		254.348		254.348
Totale altri debiti	0	254.348	0	254.348
TOTALE RAS	9.389.300	2.971.870	963.595	11.397.575

La voce **debiti verso aziende sanitarie pubbliche** fa riferimento ai debiti maturati e certificati, alla data di redazione del bilancio, verso la Asl n. 1 di Sassari, per i servizi resi da convenzione e per le spese (prevalentemente per acquisto farmaci e materiale sanitario) sostenute dall'Asl ma che competono all'Azienda, nonché ai debiti maturati per prestazioni ottenute da altre Asl e AOU della Sardegna:

Debiti verso aziende sanitarie pubbliche	Importo
Debiti v/ASL n. 1 di Sassari	17.911.163
Debiti v/ASL n. 2 di Olbia	1.924
Debiti v/ASL n. 5 di Oristano	350
Debiti v/ASL n. 3 di Nuoro	153.371
Debiti v/ASL n. 6 di Sanluri	270
Debiti v/ASL n. 8 di Cagliari	199.645
Debiti v/AO G.Brotzu	23.162
Debiti v/AOU di Cagliari	19.266
Debiti v/ASL n. 9 di Treviso	22.490
Totale	18.331.641

In particolare, i debiti verso la ASL n.1 di Sassari presentano la seguente situazione:

Debiti verso ASL Sassari	Saldo al 01.01.2011	Incrementi per debiti sorti nel 2011	Decrementi per pagamenti nel 2011	Saldo al 31.12.2011
Debiti da Nota di fatturazione 2007	10.435		10.435	0
Debiti da Nota di fatturazione 2008	1.870.198			1.870.198
Debiti da Nota di fatturazione 2009	3.618.444	189.519	1.813.443	1.994.520
Debiti da Nota di fatturazione 2010	21.351.916		20.176.122	1.175.794
Storno spese future ASL Sassari anno 2010		769.063		769.063
Debiti da Nota di fatturazione 2011		35.011.345	23.150.000	11.861.345
Debiti per fatture da ricevere		16.000		16.000
Altri debiti	118.332	233.332	127.421	224.243
Totale	26.969.325	36.219.259	45.277.421	17.911.163

La voce **debiti verso fornitori** accoglie i Debiti verso fornitori per fatture pervenute e per fatture da ricevere al netto delle note di credito.

Descrizione	Importo
Debiti verso fornitori per fatture ricevute	10.748.939
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	1.830.473
Debiti verso fornitori	12.579.412

I **debiti tributari** sono prevalentemente composti dagli importi per ritenute su lavoro dipendente e assimilato (€ 1.240.397) e per l'IRAP (€ 572.157) del mese di dicembre 2011, regolarmente versati alla loro naturale scadenza (Gennaio 2012).

Infine, la voce **altri debiti** ha natura residuale e racchiude ogni passività, certa e determinata nell'importo, diversa da quelle che devono essere iscritte nelle precedenti voci del raggruppamento.

In dettaglio:

Descrizione	Importo
Debiti verso Uniss per finanziamenti per investimenti vari, per indennità a personale universitario, costi anticipati da Uniss per conto AOU	11.607.339
Debiti verso Tesoreria Prov.le dello Stato per compenso membro Collegio Sindacale	12.395
Debiti per partite passive da liquidare	3.875.547
Debiti v/dipendenti	2.128.518
Debiti v/personale esterno	22.168
Debiti per trattenute sindacali, assicurative e finanziamenti al personale	167.230
Debiti per fatture da ricevere da altri	9.881
Altri debiti	27.915
Totale	17.850.993

Per quanto riguarda i debiti verso l'Università degli Studi di Sassari, l'importo di € 8.132.326 riguarda somme destinate ad investimenti non ancora acquistati, realizzati o ultimati, e comunque non entrati in funzione, che secondo le direttive regionali di rendicontazione e programmazione, devono essere rilevati tra i debiti verso la Regione o altri Enti Pubblici, in contropartita ai crediti verso la Regione o altri Enti Pubblici per finanziamenti assegnati.

Debiti verso Università degli Studi di Sassari	Saldo al 01.01.2011	Incrementi per debiti sorti nel 2011	Decrementi per utilizzi nel 2011	Saldo al 31.12.2011
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		100.000
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	268.348	281.652		550.000
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		541.191
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Sale autoptiche		1.000.000		1.000.000
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		900.000
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		955.719
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		4.000.000
Delibera del C.D.A. del 28 ottobre 2010 - Mobili e arredi per clinica chirurgica		288.053	273.845	14.208
Contributo per apparecchi U.O. Clinica neonatologica e Terapia intensiva neonatale		71.208		71.208
Totale debiti per finanziamenti	268.348	8.137.823	273.845	8.132.326
Debiti residui energia elettrica - idrica anno 2009	512.325		512.325	0
Debiti competenza 2010	517.905		517.905	0
Debiti anno 2010 girocontati dal Fondo Spese UNISS		3.270.360	884.103	2.386.257
Debiti anno 2011 x telefonia		87.320		87.320
Debiti anno 2011 x energia elettrica - idrica		617.238		617.238
Altri Debiti anno 2011		384.198		384.198
Totale altri debiti	1.030.230	4.359.116	1.914.333	3.475.013
TOTALE DEBITI VS UNISS	1.298.578	12.496.939	2.188.178	11.607.339

Per quanto riguarda i debiti per partite passive da liquidare, si tratta dei debiti maturati alla data del 31.12.2011 nei confronti del personale dipendente per oneri accessori derivanti dai fondi contrattuali, non distribuiti alla suddetta data.

Per quanto riguarda i debiti v/dipendenti, si tratta in prevalenza di oneri per ferie maturate e non godute dal personale dipendente alla data del 31.12.2011, per un importo pari ad € 1.923.089.

E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Nella posta di bilancio in discorso compaiono solo i seguenti ratei e risconti passivi:

Ratei e risconti passivi	Importo
Ratei passivi	0
Risconti passivi	3.015.198
Totale ratei e risconti passivi	3.015.198

I **risconti passivi** accolgono prevalentemente la parte di contributi RAS in conto investimenti, non di competenza dell'esercizio. Per i contributi destinati ad investimenti in beni ammortizzabili è stato previsto il metodo di contabilizzazione reddituale, pertanto i contributi assegnati, a fine esercizio, mediante i risconti passivi, partecipano al risultato d'esercizio per la sola parte che si contrappone al processo di ammortamento a cui si riferiscono i beni oggetto di investimento.

Descrizione	Importo
Rinvio dei contributi in c/esercizio a destinazione vincolata destinati ad investimenti	1.800.454
Rinvio dei contributi in c/esercizio a destinazione vincolata destinati al Piano regionale per le liste d'attesa 2010-2012	887.185
Rinvio dei contributi in c/esercizio a destinati a progetti di ricerca sanitaria finalizzata	327.559
Totale	3.015.198

CONTI D'ORDINE

Come accennato in sede di commento alla voce “Fondo di dotazione”, si è reso necessario utilizzare nel presente Bilancio i conti d'ordine, e in particolare quelli appartenenti al sistema dei “beni di terzi in godimento presso di noi”.

Infatti tali conti accolgono il valore dei beni iscritti nel Patrimonio dell'Università degli Studi di Sassari, che in base a quanto stabilito dal protocollo d'intesa sono destinati all'Azienda Ospedaliero Universitaria, che li ha in uso gratuito.

Detto ciò per prendere in considerazione l'iscrizione a bilancio dei beni suddetti occorre, secondo un criterio di prudenza e di veridicità, inserirli nei conti d'ordine, tra i beni di cui l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari detiene il godimento gratuito ma non la proprietà che continua invece a rimanere in capo all'Ateneo, che di conseguenza non procederà con lo stralcio dei suddetti cespiti dal proprio Registro Patrimoniale.

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 a quella relativa alla prestazione di servizi di natura sanitaria, bensì intesa in senso ampio.

Descrizione	Importo
Totale valore della produzione	125.575.384

A.1) Ricavi per prestazioni

La voce **ricavi per prestazioni** accoglie oltre ai Contributi in C/esercizio derivanti dal riparto del fondo sanitario regionale come da delibera regionale n. 13/9 del 28.03.2012, per € 119.709.059 anche i corrispettivi di ricavi per prestazioni ambulatoriali e di altri proventi relativi a soggetti pubblici e privati e, ancora, la voce relativa alla partecipazione obbligatoria alla spesa per prestazioni sanitarie (tickets).

I **Ricavi per prestazioni**, pari a € 125.359.022 sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Ricavi da fondo sanitario regionale	119.709.059
Ricavi per prestazioni da altro	5.649.963

Vengono di seguito riportati i contributi in conto esercizio ottenuti nel periodo dalla Regione Autonoma Sardegna con la relativa specifica di destinazione.

La voce **Contributi in c/esercizio da Regione per Fondo Sanitario Regionale**, pari a € 119.709.059 risulta così composta:

Descrizione	Importo
Per assistenza ospedaliera – costi strutturali	22.424.549
Per funzioni aziendali	6.308.550
Per pronto soccorso	10.324.696
Per specialistica ambulatoriale extraregionale	55.160
Per somministrazione diretta farmaci extraregionale	191.917
Per ospedaliera extraregione	809.196
Per specialistica ambulatoriale regionale	9.781.715
Per somministrazione diretta farmaci regionale	17.462.406
Per ospedaliera regionale	52.350.870

Il contenuto della voce **Ricavi per prestazioni da altro**, pari a € 5.649.963 è così composta:

Descrizione	Importo
Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	336.534
Prestazioni ambulatoriali a rilevanza sanit.e sociosanitaria	4.120
Ricavi per prestazioni libero professionali di ricovero	10.800
Ricavi per prestazioni libero professionali specialistiche	1.882.210
Ricavi per prestazioni libero professionali - consulenze	11.500
Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.692.005
Compartecipazione (Ticket) per prestazioni specialistica ambulatoriale e pronto soccorso	1.519.425
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	3.141
Sperimentazioni Farmaci	190.228

A.3) Altri ricavi e proventi

La voce **altri ricavi e proventi** comprende i ricavi e proventi della gestione non caratteristica dell'impresa come i concorsi, recuperi e rimborsi per attività sanitaria e socio-sanitaria di carattere non tipico e i rimborsi degli oneri stipendiali del personale in comando dalla RAS.

In particolare il contenuto della voce **Altri ricavi e proventi**, pari a € 216.362 secondo il dettaglio del piano dei conti risulta così ripartito:

Descrizione	Importo
Altri proventi e ricavi diversi	15.878
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio – trattenuta buoni pasto	80.080
Rimborso personale comandato e in aspettativa	11.843
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	1.435
Altre rivalse, rimborsi e recuperi	23.039
Locazioni attive – edicola	1.079
Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	71.995
Donazioni e lasciti	11.000
Ribassi e arrotondamenti attivi	13

B. Costi della produzione

Descrizione	Importo
Totale costi della produzione	128.770.378

Al valore della produzione vengono contrapposti i relativi costi, che sono ricompresi nell'aggregato B (costi della produzione) suddivisi nel modo che segue:

B.4) Beni di consumo

la voce **Beni di consumo** pari a euro 36.933.950 accoglie tutti gli acquisti di beni materiali sanitari e non sanitari, necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie dell'Azienda.

Il contenuto della voce **Acquisti di beni di consumo** risulta ripartito nel modo seguente:

Descrizione	Importo
BENI DI CONSUMO SANITARI	36.758.959
Prodotti farmaceutici	24.774.154
Emoderivati	490.001
Ossigeno	317.122
Prodotti dietetici	19.849
Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	1.094
Materiali diagnostici e prodotti chimici	2.616.663
Materiale radiografico e per radiologia	157.380
Presidi chirurgici e materiale sanitario	7.683.928
Materiali protesici	494.737
Materiali per emodialisi	71.305
Altri beni e prodotti sanitari	132.726
ACQUISTI DI BENI NON SANITARI	174.991
Prodotti alimentari	263
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	23.890
Combustibili, carburanti e lubrificanti	3.646
Supporti informatici, cancelleria e stampati	57.702
Materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni	54.716
Altri materiali non sanitari	34.774

B.5) Per servizi

Il contenuto della voce **Servizi** è molto ampio ed eterogeneo in quanto comprende ogni servizio di natura sanitaria e non sanitaria, di cui l'Azienda ha usufruito sia da soggetti privati che da soggetti pubblici.

In particolare sono ricompresi in tale voce:

- gli acquisti di servizi sanitari, in particolare acquisti di prestazioni di laboratorio

analisi dalla ASL1 di Sassari, le indennità corrisposte a personale universitario e le convenzioni sanitarie; rispetto all'esercizio precedente si è ritenuto di non dover rilevare i costi per le prestazioni del centro trasfusionale erogate dalla ASL di Sassari in quanto i Servizi Trasfusionali Aziendali sono finanziati a funzione con le risorse previste dal Piano Regionale, pertanto, per la ASL di Sassari si tratta di un servizio già remunerato;

- gli acquisti di servizi non sanitari correlati all'attività amministrativa e generale (lavanderia, pulizia, mensa, elaborazione dati, trasporto, vigilanza, spese di pubblicità, spese postali, abbonamenti e riviste, assicurazioni);
- i costi per le manutenzioni ordinarie, ossia quelle spese sostenute per mantenere le immobilizzazioni materiali in buono stato di funzionamento, attraverso interventi che mirano a garantire la loro vita utile prevista, nonché la capacità e la produttività ordinarie. Tale tipologia di costi civilisticamente costituisce un elemento negativo di reddito dell'esercizio in cui sono stati sostenuti;
- le spese per utenze varie quali energia elettrica e spese telefoniche;
- i rimborsi spese per il personale.

Il contenuto della voce **Spese per servizi** pari a € 32.248.871, secondo il dettaglio del piano dei conti è il seguente:

Descrizione	Importo
Trasporti sanitari - area ospedaliera	112.250
Prestazioni assistenza specialistica - Laboratori	91.342
Prestazioni assistenza specialistica - Altro	42.970
Prestazioni trasporto sanitario - Autoambulanza	600.066
Consulenze sanitarie	30.843
Convenzioni sanitarie *	2.912.809
Indennità a personale sanitario - area sanitaria	3.679.568
Costo del personale ruolo sanitario - Co.co.co.	73.859
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.co.co.	9.997

Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria **	3.227.786
Lavanderia e lavanolo	1.426.663
Pulizia	1.584.201
Servizio ristorazione e mensa dipendenti	400.400
Servizio ristorazione e mensa degenti	1.136.984
Riscaldamento e gestione calore	1.060.239
Servizi di elaborazione dati	241.361
Servizi di trasporto non sanitario	158.038
Smaltimento rifiuti normali	6.300
Smaltimento rifiuti speciali	564.416
Servizi di vigilanza	766.663
Energia elettrica	1.329.088
Acqua	131.326
Telefonia	145.064
Canoni radiotelevisivi	397
Consulenze tecniche	66.334
Compensi ai docenti esterni	2.310
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	105.073
Compensi per membri esterni di commissioni	37.551
Costi per altri servizi non sanitari	612.537
Manutenzioni e riparaz. immobili, impianti e pertinenze programmate	801.888
Manutenzioni e riparaz. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	1.484.865
Manutenzioni e riparaz. attrezzature sanitarie programmate	2.411.146
Manutenzioni e riparaz. attrezzature sanitarie a richiesta	381.306
Manutenzioni e riparaz. attrezzature informatiche programmate	334.172
Manutenzioni e riparaz. attrezzature informatiche a richiesta	120.790
Manutenzioni e riparazioni - altro	7.090
Costi del personale sanitario comandato	453.433
Compensi per attività specialistica in libera professione	1.511.172
Compensi alla dirigenza medica e veterinaria per acquisti prestazioni aggiuntive aziendali	4.866
Compensi alla dirigenza medica e veterinaria per acquisti prestazioni aggiuntive aziendali	3.000
Compensi al comparto per acquisti prestazioni aggiuntive aziendali	18.582
Consulenze a favore di terzi rimborsate	192.642
Compensi ai docenti interni	1.092
Spese per altre commissioni o comitati	18.617
Altri rimborsi spese personale dipendente	4.408
Convenzioni servizi religiosi	5.113
Oneri sociali su convenzioni per servizi religiosi	2.592
Costi del personale amministrativo non dipendente	64.689
Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	1.097.328
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	1.424.845

Premi di assicurazione - R.C. Professionale	976.762
Altri premi di assicurazione	322.334
Spese per pubblicità e inserzioni	13.907
Spese legali	8.286
Spese bancarie	4.916
Spese postali	15.430
Abbonamenti, riviste e libri	7.165
Totale	32.248.871

* trattasi prevalentemente delle prestazioni socio assistenziali erogate dalla Cooperativa Elleuno presso i reparti ospedalieri

** trattasi prevalentemente delle prestazioni di laboratorio erogate dalla ASL di Sassari nel corso del 2011

B.6) Per godimento beni di terzi

La voce **Costi per godimento di beni di terzi** accoglie i compensi corrisposti ai terzi per il godimento di beni materiali e immateriali non di proprietà; sostanzialmente contiene i canoni per locazioni di immobili, i canoni annuali per l'utilizzo del software gestionale, dei fotocopiatori e degli automezzi e il canone per il noleggio di apparecchiature sanitarie.

Il contenuto della voce **Godimento beni di terzi**, che presenta un totale pari a euro 1.626.667 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Locazioni passive	590.986
Canoni hardware e software	185.262
Canoni fotocopiatrici	128.495
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	692.506
Canoni noleggio automezzi	11.150
Canoni noleggio altro	18.268
Totale	1.626.667

B.7) Per il personale

La voce **Costi per il personale** accoglie tutti i costi di natura retributiva, contributiva e fiscale suddivisi per ruolo: sanitario, professionale (in cui sono ricompresi i religiosi), tecnico ed amministrativo.

Il contenuto della voce **Costi del personale**, con un totale di euro 53.804.779 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
PERSONALE DIRIGENTE MEDICO RUOLO SANITARIO	23.978.002
Competenze fisse personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	13.439.812
Retribuzione di posizione personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	3.841.991
Trattamento accessorio condizioni di lavoro personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	1.053.932
Retribuzione risultato personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	343.661
Altri costi del personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	600.517
Oneri sociali personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	4.698.089
PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO RUOLO SANITARIO	1.412.002
Competenze fisse personale Ruolo sanitario - dirigenza SPTA	949.658
Retribuzione Posizione personale Ruolo sanitario - dirigenza SPTA	146.454
Retribuzione Risultato personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	186
Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	24.675
Oneri sociali personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	291.029
PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO	23.676.617
Competenze fisse personale ruolo sanitario - comparto	14.779.390
Straordinario personale ruolo sanitario - comparto	1.235.192
Produttività personale ruolo sanitario - comparto	535.563
Fasce retributive personale ruolo sanitario - comparto	2.245.372
Altri costi personale ruolo sanitario - comparto	32.477
Oneri sociali personale ruolo sanitario - comparto	4.848.623
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE:	92.612
Competenze fisse personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	43.626

Retribuzione posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	20.226
Retribuzione di risultato personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	9.907
Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	563
Oneri sociali personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	18.290
<u>PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE</u>	75.414
Competenze fisse personale ruolo professionale - comparto	61.083
Oneri sociali personale ruolo professionale - comparto	14.331
<u>PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO</u>	153.305
Competenze fisse personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	53.974
Retribuzione posizione personale ruolo tecnico- dirigenza SPTA	55.824
Retribuzione di risultato personale ruolo tecnico- dirigenza SPTA	15.810
Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	140
Oneri sociali personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	27.557
<u>PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO</u>	3.296.290
Competenze fisse personale ruolo tecnico - comparto	2.220.143
Straordinario personale ruolo tecnico - comparto	118.853
Produttività personale ruolo tecnico - comparto	131.322
Fasce retributive del personale ruolo tecnico – comparto	160.952
Altri costi personale ruolo tecnico - comparto	194
Oneri sociali personale ruolo tecnico - comparto	664.826
<u>PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO</u>	301.673
Competenze fisse personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	126.839
Retribuzione posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	88.667
Retribuzione di risultato personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	25.112
Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	3.801
Oneri sociali personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	57.254
<u>PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO</u>	818.864
Competenze fisse personale ruolo amm.vo - comparto	603.425
Straordinario personale ruolo amm.vo - comparto	88
Fasce Retributive personale ruolo amm.vo - comparto	38.515
Altri costi personale ruolo amm.vo - comparto	1.606
Oneri sociali personale ruolo amm.vo - comparto	175.230

B.8) Ammortamenti e svalutazioni

La voce **Ammortamenti e svalutazioni** accoglie le quote di ammortamento, ossia la quota-costo di competenza imputabile all'esercizio, delle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nello stato patrimoniale e acquisite sia a titolo oneroso nel corso dell'esercizio 2011 e precedenti, sia a titolo di trasferimento in fase di costituzione (luglio 2007) da parte della Asl n. 1 di Sassari.

Il contenuto della voce **Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali** pari a € 919.979 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Totale
Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.799
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	13.255
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni immateriali	26.053
Ammortamento impianti	49.318
Ammortamento macchinari	345.534
Ammortamento attrezzature sanitarie	387.424
Ammortamento mobili e arredi	60.351
Ammortamento macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili	48.308
Ammortamento altri beni	2.990
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni materiali	893.926
Totali	919.979

B.9) Variazione delle rimanenze di materie prime

La voce **variazione delle rimanenze** accoglie la differenza tra la consistenza del magazzino al 31 dicembre 2011 e il valore delle giacenze all'inizio dell'esercizio di materiale sanitario e non sanitario.

Il contenuto della voce **variazione delle rimanenze** pari a € 756.736 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Prodotti farmaceutici c/variazione rimanenze	-332.890
Emoderivati c/variazione rimanenze	151
Prodotti dietetici c/variazione rimanenze	-778
Materiali per la profilassi igienico sanitaria c/variazione rimanenze	549
Materiali diagnostici prodotti chimici c/variazione rimanenze	-146.185
Materiale radiografico e per la radiologia c/ variazione rimanenze	-71.379
Presidi Chirurgici e materiale sanitario c/variazione rimanenze	1.248.293
Materiali Protesici c/variazione rimanenze	47.908
Altri beni e prodotti sanitari c/variazione rimanenze	-8.689
Variazione delle rimanenze sanitarie	736.980
Materiali di guardaroba, pulizia c/ variazione rimanenze	13.122
Supporti informatici e cancelleria c/variazione rimanenze	8.269
Altri beni non sanitari c/variazione rimanenze	-1.635
Variazione delle rimanenze non sanitarie	19.756
TOTALE VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	756.736

B.10) Accantonamenti per rischi e oneri

La voce **accantonamenti per fondi rischi** contiene l'importo stimato necessario per coprire eventuali cause civili e oneri processuali nonché i contenziosi col personale dipendente in corso.

Il dettaglio della voce di bilancio **Accantonamento per rischi**, pari ad € 405.371, è rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Accantonamento per cause civili e oneri processuali	152.154
Accantonamento per contenzioso personale dipendente	195.859
Accantonamento altri fondi per rischi	57.358

B.11) Altri accantonamenti

La voce **Altri accantonamenti** accoglie la somma degli accantonamenti per i fondi spese.

L'accantonamento al **fondo per oneri da liquidare** rileva il valore dei costi relativi alle indennità accessorie che verranno erogate al personale universitario, presente nella dotazione organica della AOU. In particolare sono stati valorizzati i costi per la produttività 2011 del personale equiparato al comparto e i costi per la retribuzione di risultato 2011 del personale equiparato alla dirigenza medica e dirigenza spta .

L'accantonamento per il **fondo oneri differiti per attività libero professionale** contiene la quota per il personale di supporto diretto per lo svolgimento dell'attività fuori dell'orario di servizio e la quota del fondo di perequazione del personale dirigente che a causa della disciplina di appartenenza o per finzioni svolte non può svolgere l'attività libero professionale.

In occasione della rideterminazione dei fondi contrattuali del personale dipendente al 31.12.2011, si determina in via del tutto prudenziale, un ulteriore accantonamento di € 1.000.000 al **fondo spese per "ricalcolo Issos"**, così come risultanti dal ricalcolo in corso da parte della Società Issos Servizi Global Consulting Srl.

In virtù delle Direttive Regionali non è stato accantonato un importo al **fondo per i rinnovi contrattuali** del personale dipendente, infatti per l'anno 2011, nel rispetto delle indicazioni regionali non si è provveduto alla loro quantificazione

Il dettaglio della voce di bilancio **Altri Accantonamenti**, pari ad € 1.422.895 è rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Accantonamento fondo per oneri da liquidare al personale universitario	307.292
Accantonamento fondo oneri differiti per attività libero professionale	115.603
Accantonamento fondo oneri per "ricalcolo Issos"	1.000.000

B.12) Oneri diversi di gestione

La voce **Oneri diversi di gestione** ha carattere residuale in quanto accoglie ogni componente negativo di reddito non iscrivibile nelle voci precedenti e non avente natura finanziaria o straordinaria. Il suo contenuto è principalmente formato dalle indennità per gli organi direttivi e indennità e rimborsi collegio sindacale.

Il contenuto della voce **Oneri diversi di gestione** di € 651.130 secondo il dettaglio del piano dei conti segue la successiva ripartizione:

Descrizione	Importo
Indennità organi direttivi	262.361
Oneri sociali organi direttivi	44.648
Rimborso spese organi direttivi	1.455
Indennità collegio sindacale	61.288
Oneri sociali collegio sindacale	293
Contavvenzioni	421
Ribassi e arrotondamenti passivi	289
Spese per concorsi	538
Spese per sanzioni amministrative	626
Altre spese generali e amministrative	7.700
Imposte di bollo	24.083
Imposte comunali	16.560
Imposte e tasse diverse	230.867
Totale	651.130

C) Proventi e Oneri finanziari

La voce **proventi finanziari** comprende prevalentemente gli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria, per un valore complessivo di € 197.688.

La voce **Interessi e altri oneri finanziari** è data prevalentemente dagli *interessi di computo sul patrimonio netto* per un importo complessivo di € 35.076.

E) Proventi e Oneri Straordinari

La voce *Proventi Straordinari* accoglie i componenti di reddito straordinario denominati Sopravvenienze attive e Insussistenze attive, per un valore di € 2.857.353, dettagliato come segue:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze attive per acquisti di beni e servizi	94.576
Sopravvenienze attive per costi del personale	123.498
Sopravvenienze attive per costi del personale universitario	32.269
Altre sopravvenienze attive	173.201
Insussistenze attive	2.406.105
Altri proventi straordinari	27.704

Le voci più consistenti sono riconducibili ai conti:

- “Sopravvenienze attive per costi del personale”, in particolare per somme dovute dalla ASL di Sassari per attività didattica svolta da dipendenti AOU nel periodo marzo 2008 – novembre 2009, programma “Carlo Urbani”, per un importo pari ad € 104.679;
- “Altre sopravvenienze attive”, in particolare per somme dovute dalla ASL di Olbia sulla base della convenzione in materia di diagnostica istocitopatologica per l’anno 2009, per un importo pari ad € 79.456;
- “Insussistenze attive”, in particolare per minori costi riferiti a fornitura di plasma derivati e prestazioni di radioprotezione medica accantonati nel Fondo spese ASL 1 di Sassari per l’esercizio 2010, per un importo pari ad € 1.808.164.

Mentre la voce *Oneri straordinari* è riferita solo alle sopravvenienze passive, per un valore pari ad € 1.692.719, dettagliato come segue:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive per acquisti di beni e servizi	231.431
Sopravvenienze passive per mobilità anni precedenti	189.660
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Dirigenza medica - veterinaria	57.891
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	5.623
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Comparto	291.944

Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo tecnico - Dirigenza SPTA	11.412
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo tecnico - Comparto	31.677
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo amministrativo - Dirigenza SPTA	3.909
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo amministrativo - Comparto	2.072
Sopravvenienze passive per altri costi del personale	101.372
Sopravvenienze passive per assistenza sanitaria specialistica interna	27.408
Altre sopravvenienze passive	737.615
Insussistenze passive	705

Le voci più consistenti sono riconducibili ai conti:

- “Sopravvenienze passive per acquisti di beni e servizi”, per fatture registrate nel corso 2011 ma di competenza di anni precedenti;
- “Sopravvenienze passive per mobilità anni precedenti”, riguardano costi anni 2008/2010 per convenzione con la Regione inerenti la mobilità temporanea di personale attivata in attuazione della L.R. n.3 del 05.03.2008 art. 6 comma 1 lett.f, per un importo pari ad € 189.660;
- “Sopravvenienze passive per costi del personale”, per attribuzione competenze stipendiali anni precedenti;
- “Altre sopravvenienze passive”, in particolare per crediti inesigibili da attribuire in parte a somme stipendiali non riscuotibili e in parte a competenze stipendiali iscritte erroneamente fra i crediti anziché fra i costi, riferibili all’esercizio 2007, per un importo pari ad € 503.391.

Risultato prima delle imposte

Il risultato prima delle imposte è pari a euro – 1.867.747

Imposte dell’esercizio

Le imposte dell’esercizio sono relative all’Irap sul personale dipendente per l’importo di € 3.440.505, e all’Irap sui compensi per attività libero professionale, per servizi

religiosi, personale non dipendente, lavoro interinale e compensi agli organi direttivi, per un totale complessivo di € 3.759.531.

Risultato dell'esercizio

La perdita dell'esercizio al netto delle imposte è pari a – 5.627.278.

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 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		125.575.384	
+ Variaz. Prod. Finiti			
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Valore della produzione		125.575.384	
- Consumo beni di consumo:		37.690.686	
Acquisto di beni di consumo	36.933.950		
+ Variazione rim. Beni di consumo	756.736		
- Servizi		32.248.871	
- Godimento di beni di terzi		1.626.667	
- Altri costi caratteristici		651.131	
- Costi del personale		53.804.779	
Margine Operativo Lordo (EBIIDA)			-446.749
- Ammortamenti e accantonamenti		2.748.245	
Risultato operativo caratteristico (EBIT)			-3.194.994
+ Proventi finanziari		197.688	
- Oneri finanziari		35.076	
Risultato ordinario			-3.032.382
+ Saldo componenti straordinari		1.164.634	
Risultato ante-imposte			-1.867.748
- Imposte sul reddito d'esercizio		3.759.531	
Risultato netto			-5.627.278

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)		-3.194.994
+ Ammortamenti e Accantonamenti	2.748.245	
- Ricavi non monetari:	0	
Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti		
Flusso di circolante della gestione corrente		-446.749
- Variazione crediti commerciali e operativi	3.562.668	
- Variazione del magazzino (beni materiali)	756.736	
- Variazione di magazzino (immateriale - variazione Ri:	56.783	
+ Variazione debiti commerciali e operativi	9.624.495	
Flusso di liquidità della gestione caratteristica cori		13.553.933

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

Area investimenti caratteristici		
Immobilizzazioni imm. 2011	3.128.934	
Immobilizzazioni mat. 2011	3.066.533	6.195.467
Immobilizzazioni imm. 2010	2.123.274	
Immobilizzazioni mat. 2010	3.564.072	5.687.346
- Variazione delle immobilizzazioni		-508.121
- Ammortamenti 2011		-919.980
<i>Cash flow Immobilizzazioni mat. E immat.</i>		<i>-1.428.101</i>
Immobilizzazioni finanziarie 2011	9.038	
Immobilizzazioni finanziarie 2010	9.038	
- Variazione delle immobilizzazioni		0
<i>Cash flow Immobilizzazioni finanziarie</i>		<i>0</i>
Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici		-1.428.101

Area fondi		
Fondi rischi e oneri 2011	4.729.816	
- Fondi rischi e oneri 2010	9.362.707	-4.632.891
- Accantonamento fondi 2011	-1.828.266	
Flusso di liquidità fondi spese		-6.461.158

Area finanziaria		
Debiti di finanziamento M/L termine 2011	0	
- Debiti di finanziamento M/L termine 2010	0	0
- Oneri finanziari 2011	-122	
+ Interessi di computo (figurativi)	-34.954	
+ Proventi finanziari 2010	197.688	
Flusso di liquidità area finanziaria		162.613

Area finanziamento mezzi propri		
Contributi assegnati per ripiano perdite	7.137.618	
Contributi per investimenti		0
Apporto di beni		34.954
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri		7.172.572
Area straordinaria		
Flusso di liquidità area straordinaria		1.164.634

Area tributaria		
- Imposte dell'esercizio	-3.759.531	
+ Variazione debiti tributari	-375.656	
+ Variazione fondo imposte	0	
- Variazione crediti tributari	25.992	
- Accantonamento al fondo imposte	0	
Flusso di liquidità area tributaria		-4.109.195

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

Liquidità immediate 2010	12.411.154
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette iniziali	12.411.154
Liquidità immediate 2011	22.466.453
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette finali	22.466.453
Flusso di liquidità netta	10.055.299

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	12.411.154
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	13.553.933
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-7.889.259
Flusso di liquidità area finanziaria	162.613
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	7.172.572
Flusso di liquidità area straordinaria e tributaria	-2.944.561
Flusso di liquidità netta	10.055.299
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	22.466.453
Liquidità nette finali	10.055.299

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

- Alla generazione di liquidità per euro 13.553.933 della gestione caratteristica
- All'assorbimento di liquidità per euro 7.889.259 della gestione investimenti e utilizzo fondi
- Alla generazione di liquidità per euro 162.613 dell'area finanziaria
- Alla generazione di liquidità per euro 7.172.572 grazie all'apporto di fondi per la copertura della perdita dell'esercizio precedente, di beni e di contributi per investimenti
- All'assorbimento di liquidità per euro 2.944.561 dell'area straordinaria e tributaria.

INFORMAZIONI

Questa AOU di Sassari, con Nota prot. 16322 del 23.04.2012, comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2011, entro il 30 giugno 2012, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile.