

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 31.12.2010

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 31.12.2010 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 2010 rappresenta il quarto 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 non finanziaria 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, 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 31.12.2010 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 del 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 esposte 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 esposte 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 alla 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 durante il 2008, il 2009 e il 2010 dall'Azienda.

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 31.12.2010 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 31.12.2010 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 01/01/2010	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali	124.200	1.999.074		2.123.274
Immobilizzazioni materiali	3.433.736	130.337		3.564.073
Immobilizzazioni finanziarie	9.038			9.038
Rimanenze di materiale sanitario	3.761.551	806.036		4.567.587
Rimanenze di materiale non sanitario	24.954	14.649		39.603
Crediti entro 12 mesi	31.076.533	9.735.953		40.812.486
Crediti oltre 12 mesi	79.596			79.596
Disponibilità liquide	11.563.858	847.295		12.411.153
Ratei e risconti attivi	42053	25.948		68.001
Fondi per rischi e oneri	8.996.669	366.038		9.362.707
Trattamenti di fine rapporto	0			0
Debiti entro 12 mesi	63.084.746		5.774.525	57.310.221
Debiti oltre 12 mesi	0			0
Ratei e risconti passivi	1.013.929		81.608	932.321

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

A) I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

Categoria di bilancio	Valore al 01/01/2010	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/10
Concessioni, licenze, marchi	45.001	0	0	12.799	32.202
Altre immobilizzazioni immateriali	79.199	49.130	0	10.798	117.531

Concessioni, licenze, marchi

Descrizione	Importo
Costo storico	66.875
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	21.874
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2010	45.001
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
Saldo al 31/12/2010	32.202

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 immateriali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	83.415
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	4.216
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	79.199
Acquisizioni dell'esercizio	49.130
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	10.798
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	117.531

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. Si evidenziano gli interventi manutentivi e messa in sicurezza presso gli elevatori e la sistemazione del nuovo ufficio ticket nel complesso chirurgico.

Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Lavori di ristrutturazione Materno infantile	1.316.899
Interventi di manutenzione straordinaria Palazzo Clemente	547.132
Lavori adeguamento reparto di Pediatria	35.290
Lavori svolti presso l'Istituto di Ematologia	74.220
<i>TOTALE</i>	1.973.541

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	10.985.500	1.113.294
Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.036.188	5.858.399	1.177.789
Mobili e arredi	884.126	581.311	302.815
Macchine d'ufficio elettroniche	732.169	608.207	123.962
Altri beni	441.111	434.898	6.213
Immobilizzazioni in corso e acconti	840.000		840.000
Totali	22.032.388	18.468.315	3.564.073

Impianti e macchinari

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	12.064.689
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	10.545.823
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	1.518.866
Acquisizioni dell'esercizio	34.105
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	439.676
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	1.113.294

Note e commenti:

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

La voce acquisizioni si riferisce agli acquisti effettuati nell'esercizio 2010. Si precisa che la

voce “macchinari” non ha subito incrementi nel corso del 2010, pertanto le “acquisizioni dell’esercizio” risultano riferite esclusivamente all’aumento di valore degli impianti dovuto prevalentemente all’installazione di impianti di condizionamento autonomi tipo monosplit.

Attrezzature sanitarie e scientifiche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	6.718.115
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.421.927
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	1.296.188
Acquisizioni dell'esercizio	318.073
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	436.472
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	1.177.789

Note e commenti:

La voce “attrezzature sanitarie e scientifiche” contiene tutte le voci relative alle attrezzature sanitarie, tra cui gli importi più significativi sono costituite 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 all’acquisto di sei ventilatori polmonari (€ 192.721), quattro cardiocografi destinati al reparto di Ostetricia e Ginecologia, un uroflussometro, una cappa chimica belair, un sistema controlli qualità linac qui, altre attrezzature sanitarie di modico valore.

Mobili e arredi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	842.497
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	534.080
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	308.417
Acquisizioni dell'esercizio	41.629
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	47.231
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	302.815

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 2010, si evidenzia degli arredi per esigenze di riorganizzazione del Blocco Operatorio.

Macchine d'ufficio elettroniche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	727.991
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	552.403
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	175.588
Acquisizioni dell'esercizio	4.178
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	55.804
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	123.962

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	434.117
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	425.746
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	8.371
Acquisizioni dell'esercizio	6.994
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	9.152
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	6.213

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>
Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian	840.000
<i>Totale</i>	840.000

Note e commenti:

Tale voce riguarda i costi per immobilizzazioni materiali in attesa di collaudo. 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 € 4.567.587 così come rilevato dal "servizio farmacia" al 31 dicembre 2010 e dal valore delle rimanenze non sanitarie per € 39.603.

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	33.882.840		33.882.840
Crediti verso Comuni	2.735		2.735
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	5.822.397		5.822.397
Crediti verso ARPA			
Crediti verso Erario	38.955		38.955
Crediti verso Altri	1.065.559	79.596	1.145.155
Imposte anticipate			
Totali	40.812.486	79.596	40.892.082

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

- per residuo credito FIR di € 21.620.684 derivante dall'assegnazione delle risorse finanziarie di parte corrente anno 2010 disposte dalla Regione mediante deliberazione n. 13/21 del 15/03/2011;
- per finanziamenti assegnati dalla Regione, € 6.824.330, volti ad aggiornamento tecnologico dell'acceleratore Varian, ad aggiornamento tecnologico come da programma del servizio sanitario regionale per l'anno 2010, ad acquisizione TCMS 128 strati, secondo il dettaglio riportato nella tabella seguente;
- per residui crediti di:
 - a) € 180.874 su finanziamento per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008 – NP 53/2008 di € 400.000, parzialmente incassato nel corso del 2010 per € 219.126;
 - b) € 1.154.250 su finanziamenti assegnati dalla Regione mediante Decreto del Ministero della Salute del 1/6/2010 - Finanziamento di € 2.565.000, per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° lotto, parzialmente incassato nel corso del 2010 per € 1.410.750;
- per finanziamenti assegnati dalla Regione di € 4.102.732, mediante deliberazione n. 13/20 del 15/03/2011, volti al ripiano del saldo della perdita dell'esercizio precedente.

Crediti verso RAS	Importi	Totali
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	
Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti		21.620.684
Deliberazione n. 10/60 del 12/03/2010 – Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian	798.600	
Deliberazione n. 24/02 del 23/06/2010 - Programma per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010.	4.480.000	
Deliberazione n. 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati	1.545.700	
Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati		6.824.300
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007 - Residuo credito per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008	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	
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti		1.335.124
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	
Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite		4.102.732
Totale		33.882.840

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	5.476.437
Credito v/asl n. 2 di Olbia	187.874
Credito v/asl n.3 di Nuoro	74.889
Credito v/asl n. 8 di Cagliari	51.977
Credito v/asl n.6 Sanluri	346
Credito v/asl n. 7 Carbonia	5.093
Credito v/asl n. 5 di Oristano	23.226
Credito v/asl n. 4 Lanusei	597
Crediti v/IRCCSS AOU Fondazioni della Regione	1.959
Totale	5.822.397

I **crediti verso l'Erario** sono rappresentati dall'acconto IRES versato (Euro 11.463), dal credito annuale IVA (Euro 2.451) e da crediti Irap sull'attività libero professionale (Euro 25.041).

I **crediti verso altri** sono composti principalmente da: **crediti per fatture da emettere** per prestazioni erogate a soggetti privati; **crediti per depositi cauzionali**, in particolare crediti di medio-lungo periodo, relativi agli immobili siti in Via Coppino n. 26, presi in locazione e destinati agli Uffici amministrativi dell'Azienda; **altri crediti diversi** dovuti ad un residuo della gestione congiunta con la Asl 1 delle competenze stipendiali anno 2007 ed attualmente in fase di verifica quanto eventualmente da chiedere a rimborso.

In sintesi:

Crediti verso altri	Importo
Crediti verso altri soggetti pubblici	41.200
Crediti per fatture da emettere ad altri soggetti pubblici	19.677
Crediti v/clienti privati e a proprietà mista (pubblico - privato)	29.586
Crediti per fatture da emettere a soggetti privati e a proprietà mista	237.363
Crediti per depositi cauzionali	79.596
Anticipi c/professionisti	107.212
Acconti a personale	1.745
Anticipi a fornitori	600
Competenze c/c da liquidare	34.259
Altri crediti diversi	593.918
Totale	1.145.155

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.

B) IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE.

Banco di Sardegna (Tesoreria)	12.352.185
Cassa Ticket	54.896
Cassa Emergenze Sanitarie	1.798
Conto corrente postale	2.274

Il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2010, pari ad € 12.411.153, coincide esattamente con il valore nominale del saldo attivo disponibile sul c/c di tesoreria, delle Casse Ticket, della Cassa predisposta per affrontare le emergenze cardiologiche e del Conto Corrente Postale.

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	68.001
Totale ratei e risconti attivi	68.001

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 2011, che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2010, ma con competenza economica a cavallo tra l'esercizio 2010 e l'esercizio 2011.

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Voci di bilancio	Valori al 1.1.2010	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31.12.2010
Capitale di dotazione	6.927.402				6.927.402
Contributi per investimenti	84.000				84.000
Contributi assegnati per ripiano perdite	7.525.160	27.351.545		- 30.773.973	4.102.732
Altre riserve	413.943	38.513			452.456
Perdite portate a nuovo	- 9.663.974			2.355.009	- 7.308.965
Perdita dell'esercizio	- 28.418.964	- 8.188.063		28.418.964	- 8.188.063
Totale	- 23.132.433	19.201.995		-	- 3.930.438

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 € 4.102.732, tale risultato scaturisce dalla sommatoria delle seguenti componenti:

A) Incrementi d'esercizio € 27.351.545, così formato:

- € 23.248.813 stanziato con Delibera RAS n. 33/33 del 30/09/2010 per il primo anticipo pari all'85% della perdita dell'esercizio 2009, finanziamento erogato nel corso dell'esercizio 2010.
- € 4.102.732 stanziato con Delibera RAS n. 13/20 del 15/03/2011 a saldo della perdita dell'esercizio 2009

B) Il valore di € 30.773.973, formato dalla sommatoria del contributo ripiano perdite 2008 di € 7.525.160 e del primo anticipo del contributo per ripiano perdite 2009 di € 23.248.813, finanziamenti entrambi erogati dalla RAS nel corso dell'esercizio 2010 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 e 2010. 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 da donazioni e lasciti vincolati a investimenti	46.187
Altre riserve	452.456

PERDITE PORTATE A NUOVO

Nella voce Perdite portate a nuovo, il saldo di € 7.308.965 è la risultanza algebrica delle perdite d’esercizio anni 2007, 2008 e 2009 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)
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	23.248.814
Saldo perdite portate a nuovo	(7.308.965)

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	4.102.732	Copertura perdite	4.102.732		
Altre riserve di cui:					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti	46.187				
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	434.603	Copertura perdite	406.269		
Altre riserve					
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo	(7.308.965)				
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	(8.188.063)				

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 contenzioso dipendenti e per cause civili	255.000
Fondi per rischi	255.000

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	740.527
F.do oneri differiti per attività libero professionale	141.493
Fondi per imposte	0
Fondi spese Uniss	3.270.360
Fondi spese ASL1	3.429.107
Fondi rinnovi contrattuali	0
Fondi spese per ricalcolo Issos	1.526.220
Fondi per oneri	9.107.707

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 2010 del personale equiparato al comparto e i costi per la retribuzione di risultato 2007-2008-2009-2010 del personale equiparato alla dirigenza medica e spta .

Il **fondo oneri differiti per attività libero professionale** contiene la quota accantonata,

anno 2010, 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, la quota per il personale di supporto indiretto (personale uffici ticket, bilancio e personale) per lo svolgimento dell'attività fuori dell'orario di servizio. Per quanto riguarda il periodo 2007-2009 è in fase di verifica quanto eventualmente dovuto.

Il **fondo spese Uniss** accoglie l'importo stimato dei costi per servizi idrico, di telefonia, di energia elettrica, sostenuti dall'Università degli Studi di Sassari ma di competenza dell'Azienda. Si è ritenuto opportuno collocare e dunque spostare la suddetta voce tra i fondi spese anziché tra i fondi rischi (come indicata nel bilancio al 31.12.2007), infatti da una più attenta valutazione è emerso che il fondo costituito verrà utilizzato per fronteggiare un evento-spesa la cui manifestazione è certa nell'*an* e incerta nel *quantum* e nel *quandum* piuttosto che un evento-rischioso di cui sarebbe incerto anche l'*an*. L'Università ha comunicato le pezze giustificative dei consumi di energia elettrica, di fornitura idrica e di utenze telefoniche degli immobili universitari in uso alla AOU per l'anno 2010.

Il **fondo spese ASL 1** accoglie l'importo stimato dei costi per un totale di € 3.429.107 Tale rilevante somma attiene ad una serie di costi verosimilmente anticipati dalla ASL1 per conto della AOU, per i quali, alla data di redazione del presente bilancio, l'AOU non risultava, in buona parte, in possesso delle pezze giustificative necessarie per poter procedere alla necessaria certificazione dei costi attribuiti. Infatti la documentazione a corredo dei costi è stata solo parzialmente consegnata dalla ASL1, rendendo di fatto impossibile 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, mentre il valore dei fondi contrattuali al 31/12/2010 risultano inseriti nella voce debiti per partite passive da liquidare.

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 l'anno 2010, 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 01/01/2010	0
Quota accantonata nell'esercizio	740.527
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	0
Fondo per oneri da liquidare al 31/12/2010	740.527

Descrizione	Importo
Fondo oneri differiti per attività libero professionale al 01/01/2010	0
Quota accantonata nell'esercizio	141.493
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	0
Fondo oneri differiti per attività libero professionale al 31/12/2010	141.493

Descrizione	Importo
Fondo per imposte anche differite al 01/01/2010	67.065
Quota accantonata nell'esercizio	
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	67.065
Fondo per imposte anche differite al 31/12/2010	0

Descrizione	Importo
Fondo spese verso Università degli Studi di Sassari al 01/01/2010	2.074.650
Quota accantonata nell'esercizio	1.549.427
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	353.717
Fondo spese verso Università degli Studi di Sassari al 31/12/2010	3.270.360

Descrizione	Importo
Fondo spese ASL1 al 01/01/2010	3.859.759
Quota accantonata nell'esercizio	3.429.107
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	3.859.759
Fondo spese ASL1 al 31/12/2010	3.429.107

Descrizione	Importo
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti al 01/01/2010	1.379.257
Quota accantonata nell'esercizio	0
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	1.379.257
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti al 31/12/2010	0

Descrizione	Importo
Fondo spese per ricalcolo ISSOS al 01/01/2010	1.568.546
Quota accantonata nell'esercizio	0
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	42.326
Fondo spese per ricalcolo ISSOS al 31/12/2010	1.526.220

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	9.389.300		9.389.300
Debiti verso i Comuni	56		56
Debiti verso aziende sanitarie pubbliche	27.449.225		27.449.225
Debiti verso ARPA			0
Debiti verso fornitori	10.270.661		10.270.661
Debiti verso Istituto Tesoriere			0
Debiti tributari	2.198.128		2.198.128
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.438.008		2.438.008
Altri debiti	5.564.843		5.564.843
Totale	57.310.221		57.310.221

La voce **debiti verso Stato e Ras** accoglie i finanziamenti assegnati dalla Regione, € 9.389.300, volti ad aggiornamento tecnologico dell'acceleratore Varian, ad aggiornamento tecnologico come da programma del servizio sanitario regionale per l'anno 2010, ad

acquisizione TCMS 128 strati, a ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno - infantile (primo lotto). 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 Regione, in contropartita ai crediti verso Regione per finanziamenti assegnati.

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 e per il personale) sostenute dall'Asl ma che competono all'Azienda nonché ai debiti maturati per prestazioni ottenute da altre Asl e AOU della Sardegna:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Importi
Debiti verso ASL n. 1 Sassari	26.969.325		26.969.325
Debiti verso ASL n. 2 Olbia	73.128		73.128
Debiti verso ASL n. 3 Nuoro	122.598		122.598
Debiti verso ASL n. 6 Sanluri	270		270
Debiti verso ASL n. 8 Cagliari	248.923		248.923
Debiti verso ASL n. 9 Treviso	22.490		22.490
Debiti verso AO Brotzu	11.845		11.845
Debiti verso AO Mayer	646		646
Totale	27.449.225		27.449.225

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	8.378.447
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	1.892.214
Debiti verso fornitori	10.270.661

I **debiti tributari** sono prevalentemente composti dagli importi per ritenute su lavoro

dipendente e assimilato (€ 1.628.183) e per l'IRAP (€ 554.116) del mese di dicembre 2010, regolarmente versati alla loro naturale scadenza (Gennaio 2011).

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 indennità a personale universitario, costi anticipati da Uniss per conto AOU e per finanziamenti per intervento straordinario Palazzo Clemente	1.298.578
Debiti verso Tesoreria Prov.le dello Stato per compenso membro Collegio Sindacale	15.494
Debiti v/dipendenti	1.593.361
Debiti per trattenute sindacali, assicurative e finanziamenti al personale	122.519
Debiti v/ONAOI	39.849
Debiti v/INAIL	19.574
Debiti per partite passive da liquidare - fondi contrattuali	2.465.209
Altri debiti	10.259
Altri debiti	5.564.843

E) RATEI E RISCONTI 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	932.321
Totale ratei e risconti passivi	932.321

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. In virtù di

quest'ultimo, i contributi previsti con deliberazione n. 40/25 del 09.10.2007, destinati per € 425.000 alla realizzazione di investimenti in edilizia sanitaria e per € 629.000 ad investimenti per l'ammodernamento tecnologico del Servizio Sanitario Regionale 2007/2009, sono stati stornati dalla voce di patrimonio in cui erano stati iscritti nel precedente esercizio e imputati a conto economico nella voce "ricavi per prestazione da altro". A fine esercizio 2010, 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.

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	124.900.633

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. 13/21 del 15.03.2011, per € 119.060.683 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 € 124.692.243 sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Ricavi da fondo sanitario regionale	119.060.683
Ricavi per prestazioni da altro	5.631.560

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 € 119.060.683 risulta così composta:

Descrizione	Importo
Per assistenza ospedaliera – costi strutturali	27.973.266
Per funzioni aziendali	6.479.805
Per pronto soccorso	3.221.868
Per specialistica ambulatoriale extraregionale	56.197
Per somministrazione diretta farmaci extraregionale	69.251
Per ospedaliera extraregione	829.375
Per specialistica ambulatoriale regionale	9.630.588
Per somministrazione diretta farmaci regionale	16.573.531
Per ospedaliera regionale	54.226.802

Il contenuto della voce **Ricavi per prestazioni da altro**, pari a € 5.631.560 è così composta:

Descrizione	Importo
Contributi in c/esercizio extrafondo	220.651
Altri contributi in c/esercizio	20.000
Prestazioni igiene e sanità pubblica	61.417
Ricavi per prestazioni libero professionali specialistiche	1.981.259
Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.677.976
Compartecipazione (Ticket) per prestazioni specialistica ambulatoriale	1.518.709
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	16.687
Sperimentazioni Farmaci	134.861

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 € 208.390 secondo il dettaglio del piano dei conti risulta così ripartito:

Descrizione	Importo
Altri proventi e ricavi diversi	23.875
Rimborso personale comandato e in aspettativa	140.809
Altre rivalse, rimborsi e recuperi	42.704
Donazioni e lasciti	1.000
Ribassi e arrotondamenti attivi	2

B. Costi della produzione

Descrizione	Importo
Totale costi della produzione	132.892.754

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 36.082.305 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	35.636.682
Prodotti farmaceutici	21.967.932
Emoderivati	502.699
Ossigeno	282.127
Prodotti dietetici	14.455
Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	625
Materiali diagnostici e prodotti chimici	3.287.535
Materiale radiografico e per radiologia	208.729
Presidi chirurgici e materiale sanitario	8.652.370
Materiali protesici	668.422

Materiali per emodialisi	8.635
Altri beni e prodotti sanitari	43.153
ACQUISTI DI BENI NON SANITARI	445.623
Prodotti alimentari	297
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	41.782
Combustibili, carburanti e lubrificanti	4.968
Supporti informatici, cancelleria e stampati	272.009
Materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni	93.119
Altri materiali non sanitari	33.448

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 e di centro trasfusionale dalla ASL1 di Sassari, le indennità corrisposte a personale universitario e le convenzioni sanitarie;
- 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 € 33.349.387, secondo il dettaglio del piano dei conti è il seguente:

Descrizione	Importo
Trasporti sanitari - Area ospedaliera	308.358
Prestazioni assistenza specialistica - Laboratori	87.839
Prestazioni assistenza specialistica - Altro	12.860
Prestazioni trasporto sanitario - Autoambulanza	360.179
Convenzioni sanitarie	2.751.055
Indennità personale universitario - area sanitaria	4.394.856
Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	59.252
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	9.881
Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria	5.615.365
Lavanderia e lavanolo	1.435.391
Pulizia	2.077.619
Servizio ristorazione e mensa dipendenti	419.832
Servizio ristorazione e mensa degenti	1.668.037
Riscaldamento e gestione di calore	1.076.724
Servizi di elaborazione dati	372.763
Servizi di trasporto non sanitario	82.258
Smaltimento rifiuti normali	14.782
Smaltimento rifiuti speciali	517.898
Servizi di vigilanza	787.806
Energia elettrica	28.431
Telefonia	46.926
Consulenze legali	70
Consulenze tecniche	284.559
Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	8.688
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	1.577
Compensi ai docenti esterni	5.927
Oneri sociali su compensi ai docenti esterni	283
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	75.948
Costi per altri servizi non sanitari	710.140
Manutenzioni e riparaz. Immobili,impianti e pertin. programmate	307.211
Manutenzioni e riparaz. Immobili,impianti e pertin. a richiesta	936.517

Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie programmate	2.380.393
Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie a richiesta	133.372
Manutenzioni e riparazioni attrezzature informatiche programmate	150.856
Manutenzioni e riparaz. attrezzature informatiche a richiesta	295.318
Manutenzioni software a richiesta	1.524
Manutenzioni e riparazioni - Altro	8.220
Costi del personale sanitario comandato	295.876
Costi del personale amministrativo comandato	90.904
Compensi per attività specialistica in libera professione	1.482.504
Compensi alla dirigenza medica e veterinaria per acquisti prestazioni aggiuntive aziendali	55.074
Consulenze a favore di terzi rimborsate	1.278
Spese per le commissioni invalidi civili	18.252
Spese per le altre commissioni o comitati	30.968
Rimborsi spese personale dipendente per formazione	1.434
Altri rimborsi spese personale dipendente	25.919
Convenzioni servizi religiosi	5.578
Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	737.729
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	1.981.080
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	850.000
Altri premi di assicurazione	344.076
TOTALE	33.349.387

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 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 1.398.686 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Locazioni passive	605.894
Canoni hardware e software	211.184
Canoni fotocopiatrici	61.689
Canoni noleggio attrezzature sanitarie	506.288
Canoni noleggio automezzi	1.992
Canoni noleggio - Altro	11.639
TOTALE	1.398.686

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 52.205.798 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
PERSONALE DIRIGENTE MEDICO RUOLO SANITARIO	23.337.597
Competenze fisse personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	16.062.144
Retribuzione di posizione personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	859.290
Trattamento accessorio condizioni di lavoro personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	374.323
Retribuzione risultato personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	391.644
Altri costi del personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	905.643
Oneri sociali personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	4.744.553
PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO RUOLO SANITARIO	1.391.676
Competenze fisse personale Ruolo sanitario - dirigenza SPTA	983.497
Retribuzione Posizione personale Ruolo sanitario - dirigenza SPTA	82.055
Retribuzione Risultato personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	47.572
Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	22.451
Oneri sociali personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	

	256.101
PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO	23.567.940
Competenze fisse personale ruolo sanitario - comparto	16.297.773
Straordinario personale ruolo sanitario - comparto	1.134.777
Produttività personale ruolo sanitario - comparto	658.087
Fasce retributive personale ruolo sanitario - comparto	491.925
Altri costi personale ruolo sanitario - comparto	160.170
Oneri sociali personale ruolo sanitario - comparto	4.823.508
Altri costi personale ruolo sanitario - altro	1.700
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE:	190.445
Competenze fisse personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	121.868
Retribuzione di risultato personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	6.491
Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	884
Oneri sociali personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	61.202
PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE	75.144
Competenze fisse personale ruolo professionale - comparto	61.083
Oneri sociali personale ruolo professionale - comparto	14.061
PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO	2.921.056
Competenze fisse personale ruolo tecnico - comparto	2.103.716
Straordinario personale ruolo tecnico - comparto	34.447
Produttività personale ruolo tecnico - comparto	37.017
Altri costi personale ruolo tecnico - comparto	100.288
Oneri sociali personale ruolo tecnico - comparto	645.588
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO	553.128
Competenze fisse personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	442.743
Retribuzione di risultato personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	13.239
Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	18.598
Oneri sociali personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	78.548
PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO	168.812
Competenze fisse personale ruolo amm.vo - comparto	

	132.696
Altri costi personale ruolo amm.vo - comparto	258
Oneri sociali personale ruolo amm.vo - comparto	35.858

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 2010 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 € 1.011.932 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni immateriali	23.597
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni immateriali	23.597
Ammortamento impianti	46.761
Ammortamento macchinari	392.916
Ammortamento attrezzature scientifiche	436.472
Ammortamento mobili e arredi	47.230
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	55.804
Ammortamento altri beni materiali	9.152
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni materiali	988.335
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.011.932

B.9) Variazione delle rimanenze di materie prime

La voce **variazione delle rimanenze** accoglie la differenza tra la consistenza del magazzino al 31 dicembre 2010 e il valore delle giacenze all'inizio dell'esercizio di materiale sanitario e non sanitario.

Il contenuto della voce **variazione delle rimanenze** pari a € 820.686 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Prodotti farmaceutici c/variazione rimanenze	128.268
Emoderivati c/variazione rimanenze	-12.603
Prodotti dietetici c/variazione rimanenze	-1.153
Materiali per la profilassi igienico sanitaria c/variazione rimanenze	-892
Materiali diagnostici prodotti chimici c/variazione rimanenze	-238.291
Materiale radiografico e per la radiologia c/ variazione rimanenze	91.733
Presidi Chirurgici e materiale sanitario c/variazione rimanenze	-485.331
Materiali Protesici c/variazione rimanenze	-296.884
Materiali per emodialisi c/variazione rimanenze	10.870
Altri beni e prodotti sanitari c/variazione rimanenze	-1.754
Variazione delle rimanenze sanitarie	-806.037
Materiali di guardaroba, pulizia c/ variazione rimanenze	-1.329
Supporti informatici e cancelleria c/variazione rimanenze	-12.860
Altri beni non sanitari c/variazione rimanenze	-460
Variazione delle rimanenze non sanitarie	-14.649
TOTALE VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-820.686

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 € 55.000, è rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Accantonamento per cause civili e oneri processuali	27.000
Accantonamento per contenzioso personale dipendente	28.000

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 2010 del personale equiparato al comparto e i costi per la retribuzione di risultato 2010 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, 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, la quota per il personale di supporto indiretto (personale uffici ticket, bilancio e personale) per lo svolgimento dell'attività fuori dell'orario di servizio.

L'accantonamento per il **Fondo Spese per l'Università degli Studi di Sassari** accoglie l'importo stimato dei costi per servizi idrico, di telefonia e di energia elettrica, sostenuti dall'Università degli Studi di Sassari per conto dell'Azienda Ospedaliero Universitaria.

Detto importo è stato iscritto prudenzialmente nella voce in discorso poiché, alla data di chiusura dell'esercizio 2010, risultava necessario condividere con l'Università l'esatto ammontare mediante atto deliberativo.

L'accantonamento per il **fondo spese ASL 1** accoglie l'importo stimato dei costi 2010 per un totale di € 3.429.107. Tale rilevante somma attiene ad una serie di costi verosimilmente anticipati dalla ASL1 per conto della AOU, per i quali, alla data di redazione del presente bilancio, l'AOU non risultava, in buona parte, in possesso delle pezze giustificative necessarie per poter procedere alla necessaria certificazione dei costi attribuiti. Infatti la documentazione a corredo dei costi è stata solo parzialmente consegnata dalla ASL1, rendendo di fatto impossibile l'analisi interna ai servizi aziendali in tempi congrui alla chiusura del bilancio. Il costo stimato così determinato 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.

In virtù delle Direttive Regionali non è stato accantonato un importo al **Fondo per i Rinnovi Contrattuali** del personale dipendente, infatti per l'anno 2010, nel rispetto delle indicazioni regionali non si è provveduto alla loro quantificazione

Il dettaglio della voce di bilancio **Accantonamento per oneri**, pari ad € 5.427.319 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	141.493
Accantonamento fondo spese future (Università degli Studi di Sassari)	1.549.427
Accantonamento fondo spese future (ASL 1)	3.429.107

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 € 537.210 secondo il dettaglio del piano dei conti segue la successiva ripartizione:

Descrizione	Importo
Indennità organi direttivi	256.029
Oneri sociali organi direttivi	26.115
Indennità collegio sindacale	89.021
Rimborso spese collegio sindacale	2.989
Oneri sociali collegio sindacale	3.512
Spese per pubblicità e inserzioni	43.571
Spese legali	29.720
Spese bancarie	578
Spese postali	10.319
Abbonamenti, riviste e libri	15.805
Contravvenzioni	3.663
Ribassi e arrotondamenti passivi	180
Quote adesione organi associativi	5.000
Altre spese generali e amministrative	4.251
Imposta di registro	152
Imposte di bollo	32.352
Imposte comunali	13.551
Imposte e tasse diverse	402

C) Proventi e Oneri finanziari

La voce **proventi finanziari** comprende prevalentemente gli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria, per un valore complessivo di € 84.073.

La voce **Interessi e altri oneri finanziari** è data prevalentemente dagli *interessi di computo sul patrimonio netto* per un importo complessivo di € 38.513.

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 € 1.659.435, dettagliato come segue:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze attive per acquisti di beni e servizi	78.067
Sopravvenienze attive per costi del personale	855.776
Altre sopravvenienze attive	55.079
Insussistenze attive	670.513

Le voci più consistenti sono riconducibili ai conti:

- “Sopravvenienze attive per costi del personale”, in particolare per storno del Fondo rinnovi contrattuali accantonato negli esercizi 2008 e 2009 e non utilizzato, per un importo pari ad € 849.277;
- “Insussistenze attive”, in particolare per minori costi telefonia accantonati nel Fondo spese future UNISS per gli anni 2007-2008-2009, per un importo pari ad € 353.717 e per minori premi si assicurazione RC accantonati nel Fondo spese future ASL1 per l’anno anno 2009, per un importo pari ad € 230.435.

Mentre la voce Oneri straordinari è riferita solo alle sopravvenienze passive, per un valore pari ad € 1.891.980, dettagliato come segue:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive per acquisti di beni e servizi	1.028
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Dirigenza medica-veterinaria	338.313
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	45.276
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Comparto	296.861
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo professionale - Comparto	369
Sopravvenienze passive per costi del personale universitario	433.235
Altre sopravvenienze passive	776.898

Le sopravvenienze passive per costi del personale universitario accolgono la valorizzazione dei costi relativi alle indennità accessorie che verranno erogate al personale universitario, presente nella dotazione organica della AOU. In particolare sono costi che attengono alla retribuzione di risultato 2007-2008-2009 del personale equiparato alla dirigenza medica e spta.

La voce più consistente è riconducibile alle “Altre sopravvenienze passive”, il cui totale pari a € 776.898 è descritto nella tabella che segue:

FORNITORE	DESCRIZIONE MOVIMENTO	IMPORTO
L.M. LAVORAZIONI METALLICHE SRL	PN generata da doc 1-2010-520. Numero: 11. Data: 10/02/2010 - LAVORI SVOLTI PRESSO VARIE U.O ANNO 2009	14.372
BIO.COS. SARDEGNA DI A.CAU & C. SAS	PN generata da doc 1-2010-680. Numero: 10/10. Data: 06/04/2010 - RISTRUTTURAZIONE RADIOLOGIA - EX CLINICA PEDIATRICA	8.247
DRAGER MEDICAL ITALIA SPA	PN generata da doc 1-2010-721. Numero: 102264. Data: 23/03/2010 - PRESIDI CHIRURGICI ANNO 2009	13.044
ASL SARDEGNA 1 - SASSARI	CORRISPETTIVO DEL DOTT. ALESSANDRO ARRU PER L'ATTIVITA' DI SORVEGLIANZA MEDICA PER LA RADIPROTEZIONE ANNO 2009	9.711
ASL SARDEGNA 1 - SASSARI	RIL. COSTI A CARICO DELL'AZIENDA PER CONTRIBUTI FIGURATIVI DOTT.LICHERI NICOLO ANNI 2008-2009-2010	37.336
UNIVERSITA DEGLI STUDI DI SASSARI	INDENNITA SANITARIE E ONERI CORRELATI PERSONALE UNIVERSITARIO ANNO 2009	7.641
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 - CAGLIARI	PN generata da doc 1-2010-903. Numero: A8V4020101252. Data: 14/04/2010 - SPEC. AMBULATORIALI 4 TRIMESTRE 2009	12.811
KALTEK SRL	PN generata da doc 1-2010-1394. Numero: 003735. Data: 31/05/2010 - NOLEGGIO PROCESSATORI 09.08.2009 - 08.08.2010	10.500
UNIVERSITA DEGLI STUDI DI SASSARI	INDENNITA SANITARIE PERSONALE UNIVERSITARIO SALARIO DI PRODUTTIVITA' AGGIUNTIVA 2009	43.326
UNIVERSITA DEGLI STUDI DI SASSARI	ONERI CORRELATI PERSONALE UNIVERSITARIO SALARIO DI PRODUTTIVITA' AGGIUNTIVA 2009	14.168
BIOMET ITALIA SRL	PN generata da doc 1-2010-1611. Numero: 2570812849. Data: 28/05/2009 - MATERIALE PROTESICO - STORNATA DA NC PROT. 840.2010	5.658
3M ITALIA SPA	PN generata da doc 1-2010-1612. Numero: 0184040. Data: 30/09/2009 - CANONE NOLEGGIO LUGLIO 2009-2010	9.180
ASL SARDEGNA 1 - SASSARI	PN generata da doc 1-2010-1614. Numero: 50/004889. Data: 28/06/2010 - ATTIVITA' DI SORVEGLIANZA RADIPROTEZIONE ANNO 2009	9.709

ASL SARDEGNA 102 - OLBIA	RIL. COSTI A CARICO DELL'AZIENDA PER CONTRIBUTI FIGURATIVI DOTT.PINTOR GIUSEPPE ANNI 2008-2009	34.417
AGENZIA DELLE ENTRATE	RIL.IRAP PERSONALE INTERINALE PER RETRIBUZIONI MESI 09/10/11/12-2009 SU FATTURE LIQUIDATE A LUGLIO 2010	10.046
UNIVERSITA DEGLI STUDI DI SASSARI	INDENNITA SANITARIE PERSONALE UNIVERSITARIO ARRETRATI INDENNITA' ASSISTENZIALE BIENNIO 2008-2009	256.868
UNIVERSITA DEGLI STUDI DI SASSARI	ONERI CORRELATI PERSONALE UNIVERSITARIO ARRETRATI INDENNITA' ASSISTENZIALE BIENNIO 2008-2009	98.586
COVIDIEN ITALIA SPA	PN generata da doc 1-2010-2225. Numero: 9034727. Data: 18/03/2009 - PRESIDI CHIRURGICI	9.072
E-WORK SPA	PN generata da doc 1-2010-2354. Numero: 6224. Data: 09/09/2010 - PREMIO PRODUTTIVITA ANNO 2009 PERSONALE INTERINALE	17.356
DELOITTE CONSULTING SPA	PN generata da doc 1-2010-2467. Numero: FA90000775. Data: 04/09/2009 - QUOTA ONORARI PER SERVIZIO PROPOSTA ESTENSIONE CUP INTERAZIENDALE	11.918
DAY RISTOSERVICE	BUONI PASTO DI COMPETENZA II° SEMESTRE 2009	61.217
	ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE (sommatoria di rilevazioni contabili con importi inferiori € 5.000)	81.717
	TOTALE	776.898

Risultato prima delle imposte

Il risultato prima delle imposte è pari a euro – 4.533.310

Imposte dell'esercizio

Le imposte dell'esercizio sono relative all'Irap sul personale dipendente per l'importo di € 3.458.803, e all'Irap sui compensi per attività libero professionale, per servizi religiosi, personale non dipendente, lavoro interinale e compensi agli organi direttivi per l'importo di € 187.000 e all'IRES su attività commerciale per l'importo di € 8.950, per un totale complessivo di € 3.654.753.

Risultato dell'esercizio

La perdita dell'esercizio al netto delle imposte è pari a – 8.188.063.

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			124.900.633	
+ Variaz. Prod. Finiti				
Incrementi di immobilizzazioni per lavori + interni				
Valore della produzione			124.900.633	
- Consumo beni di consumo:			35.261.619	
	Acquisto di beni di consumo	36.082.305		
	Variazione rim. Beni di consumo	-820.686		
+ Servizi			33.349.387	
- Godimento di beni di terzi			1.398.686	
- Altri costi caratteristici			537.210	
- Costi del personale			52.205.798	
Margine Operativo Lordo (EBITDA)				2.147.933
- Ammortamenti e accantonamenti			6.494.251	
Risultato operativo caratteristico (EBIT)				4.346.318
+ Proventi finanziari			84.073	
- Oneri finanziari			38.519	
Risultato ordinario				4.300.764
+ Saldo componenti straordinari			-232.545	
Risultato ante-imposte				4.533.309
- Imposte sul reddito d'esercizio			3.654.753	
Risultato netto				8.188.062

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)		-4.346.318
+ Ammortamenti e Accantonamenti	6.494.251	
- Ricavi non monetari: Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti		
Flusso di circolante della gestione corrente		2.147.933
- Variazione crediti commerciali e operativi	-9.725.297	
- Variazione del magazzino (beni materiali)	-820.685	
Variazione di magazzino (immateriale - variazione Risconti - attivi)	-25.948	
+ Variazione debiti commerciali e operativi	-6.152.408	
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente		-14.576.405

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

Area investimenti caratteristici		
Immobilizzazioni imm. 2010	2.123.274	
Immobilizzazioni mat. 2010	3.564.073	5.687.347
Immobilizzazioni imm. 2009	124.200	
Immobilizzazioni mat. 2009	3.433.736	3.557.936
Variazione delle immobilizzazioni		-2.129.411
- Ammortamenti 2010		-1.011.932
<i>Cash flow Immobilizzazioni mat. E immat.</i>		<i>-3.141.343</i>
Immobilizzazioni finanziarie 2010	9.038	
Immobilizzazioni finanziarie 2009	9.038	
Variazione delle immobilizzazioni		0
<i>Cash flow Immobilizzazioni finanziarie</i>		<i>0</i>
Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici		-3.141.343

Area fondi		
Fondi rischi e oneri 2010	9.362.707	
- Fondi rischi e oneri 2009	9.082.212	280.495
- Accantonamento fondi 2010	-5.482.319	
Flusso di liquidità fondi spese		-5.201.824
Area finanziaria		
Debiti di finanziamento M/L termine 2010	0	
- Debiti di finanziamento M/L termine 2009	0	0
- Oneri finanziari 2010	-6	
+ Interessi di computo (figurativi)	-38.513	
+ Proventi finanziari 2009	84.073	
Flusso di liquidità area finanziaria		45.554

Area finanziamento mezzi propri	
Contributi assegnati per ripiano perdite	27.351.545
Contributi per investimenti	0
Apporto di beni	38.513
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	27.390.058
Area straordinaria	
Flusso di liquidità area straordinaria	-232.545

Area tributaria	
- Imposte dell'esercizio	-3.654.753
+ Variazione debiti tributari	296.275
+ Variazione fondo imposte	-67.065
- Variazione crediti tributari	-10.656
- Accantonamento al fondo imposte	0
Flusso di liquidità area tributaria	-3.436.199

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

Liquidità immediate 2009	11.563.858
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette iniziali	11.563.858
Liquidità immediate 2010	12.411.153
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette finali	12.411.153
Flusso di liquidità netta	847.295

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	11.563.858
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	-14.576.405
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-8.343.167
Flusso di liquidità area finanziaria	45.554
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	27.390.058
Flusso di liquidità area straordinaria e tributaria	-3.668.744
Flusso di liquidità netta	847.296
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	12.411.153
Liquidità nette finali	847.295

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

- All'assorbimento di liquidità per euro 14.576.405 della gestione caratteristica
- All'assorbimento di liquidità per euro 8.343.167 della gestione investimenti e utilizzo fondi
- Alla generazione di liquidità per euro 45.554 dell'area finanziaria
- Alla generazione di liquidità per euro 27.390.058 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 3.668.744 dell'area straordinaria e tributaria

INFORMAZIONI

Questa AOU di Sassari, con Nota prot. 9368 del 27.04.2011, comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2010, entro il 30 giugno 2011, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile;