

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, 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 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 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 | | 3.509.064 | 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 | | 5.469.902 | 3.892.805 |
| Trattamenti di fine rapporto | 0 | | | 0 |
| Debiti entro 12 mesi | 57.310.221 | 6.733.236 | | 64.043.457 |
| 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

| Descrizione | Importo |
|--------------------------------------|---------|
| Costo storico | 66.875 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 34.673 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 1/1/2011 | 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 |
| Saldo al 31/12/2011 | 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> | <i>75.653</i> |

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> | <i>6.213</i> |
| 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> | <i>3.463</i> |

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'ammodernamento 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 per crediti sorti nel 2011 | Decrementi per incassi nel 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 | 221.218 | 954.576 | 0 | 1.175.794 |
| Crediti anno 2011 | 0 | 1.065.330 | 0 | 1.065.330 |
| TOTALE | 4.537.910 | 2.019.906 | 0 | 6.557.816 |

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 a soggetti 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 | 7.778.562 | 258.779 | 7.519.783 |
| Totale | 0 | 7.850.362 | 330.579 | 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 | - 4.357.542 | | 8.188.063 | - 4.357.542 |
| Totale | - 3.930.438 | 2.815.030 | | - | - 1.115.408 |

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, tale risultato scaturisce dalla sommatoria delle seguenti componenti:

A) 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.

B) 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 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 | 7.137.618 | Copertura perdite | 7.137.618 | | |
| 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 | (4.357.542) | | | | |

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 | 788.891 |
| Fondi per rischi | 788.891 |

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 | 1.525.824 |
| Fondi per oneri | 3.103.914 |

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, mentre il valore dei fondi contrattuali al 31/12/2011 risulta inserito 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 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 | 0 |
| Quota fondo utilizzata nell'esercizio | 396 |
| Fondo spese per ricalcolo ISSOS al 31/12/2011 | 1.525.824 |

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 | | | 17.418.267 |
| Totali | | | 64.043.457 |

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 | 11.337.602 |
| Debiti verso Tesoreria Prov.le dello Stato per compenso membro Collegio Sindacale | 12.395 |
| Debiti per partite passive da liquidare | 3.712.558 |
| 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 | 17.418.267 |

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 | 1.153.840 | 2.116.520 |
| 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 | 2.184.070 | 3.205.276 |
| TOTALE DEBITI VS UNISS | 1.298.578 | 12.496.939 | 2.457.915 | 11.337.602 |

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 derie 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 | 126.966.641 |

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 € 31.445.134, 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 | 1.485.513 |
| Servizio ristorazione e mensa dipendenti | 400.400 |
| Servizio ristorazione e mensa degenti | 1.136.984 |
| Riscaldamento e gestione calore | 995.340 |
| Servizi di elaborazione dati | 241.361 |
| Servizi di trasporto non sanitario | 158.039 |
| Smaltimento rifiuti normali | 6.300 |
| Smaltimento rifiuti speciali | 564.416 |
| Servizi di vigilanza | 766.663 |
| Energia elettrica | 790.650 |
| Acqua | 83.238 |
| 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 | 1.431.241 |
| 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 | 31.445.134 |

* 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 |
| PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE | 75.414 |
| Competenze fisse personale ruolo professionale - comparto | 61.083 |
| Oneri sociali personale ruolo professionale - comparto | 14.331 |
| PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO | 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 |
| PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO | 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 |
| PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO | 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 |
| PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO | 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 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 € 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 |

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 € 2.323.353, dettagliato come segue:

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Sopravvenienze attive per acquisti di beni e servizi | 94.577 |
| Sopravvenienze attive per costi del personale | 123.498 |
| Sopravvenienze attive per costi del personale universitario | 32.269 |
| Altre sopravvenienze attive | 173.201 |
| Insussistenze attive | 1.872.104 |
| 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 – 598.011

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 – 4.357.542.

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 | | | 31.445.134 | |
| - Godimento di beni di terzi | | | 1.626.667 | |
| - Altri costi caratteristici | | | 651.131 | |
| - Costi del personale | | | 53.804.779 | |
| Margine Operativo Lordo (EBITDA) | | | | 356.988 |
| - Ammortamenti e accantonamenti | | | 1.748.245 | |
| Risultato operativo caratteristico (EBIT) | | | | 1.391.257 |
| + Proventi finanziari | | | 197.688 | |
| - Oneri finanziari | | | 35.076 | |
| Risultato ordinario | | | | 1.228.645 |
| + Saldo componenti straordinari | | | 630.634 | |
| Risultato ante-imposte | | | | -598.011 |
| - Imposte sul reddito d'esercizio | | | 3.759.531 | |
| Risultato netto | | | | 4.357.542 |

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) | | -1.391.257 |
| + Ammortamenti e Accantonamenti | 1.748.245 | |
| - Ricavi non monetari: | 0 | |
| Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti | | |
| Flusso di circolante della gestione corrente | | 356.988 |
| - Variazione crediti commerciali e operativi | 3.562.668 | |
| - Variazione del magazzino (beni materiali) | 756.736 | |
| Variazione di magazzino (immateriale - variazione Risconti attivi) | 56.783 | |
| + Variazione debiti commerciali e operativi | 9.191.769 | |
| Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente | | 13.924.944 |

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 | 3.892.806 | |
| - Fondi rischi e oneri 2010 | 9.362.707 | -5.469.901 |
| - Accantonamento fondi 2011 | -828.266 | |
| Flusso di liquidità fondi spese | | -6.298.168 |
| 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 | 630.634 |

| 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 | 13.924.944 |
| Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi | -7.726.269 |
| 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 | -3.478.561 |
| 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 13.924.944 della gestione caratteristica
- All'assorbimento di liquidità per euro 7.726.269 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 3.478.561 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.