

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 31.12.2009

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 31.12.2009 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 2009 rappresenta il terzo anno di attività.

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

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

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

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

2. Criteri di valutazione

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

In ottemperanza al principio della competenza l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti); si è altresì tenuto conto di tutti gli elementi di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

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

Per ciascuna delle voci riportate in bilancio sono di seguito specificati i criteri di valutazione adottati. A corredo dei dati sono riportati i commenti tecnici di supporto ed ulteriori analisi e informazioni di dettaglio.

I dati riportati nel prosieguo della nota integrativa sono espressi in euro se non diversamente indicato.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2009 sono quelli indicati dall'art. 2426 codice civile.

Non si è fatto ricorso alla deroga di cui all'art. 2423, IV comma del codice civile.

Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

Si precisa che, il valore delle immobilizzazioni iscritte a bilancio è composto: dal valore contabile (costo storico al netto del fondo ammortamento) dei cespiti in carico alla ASL. 1 di Sassari, come da protocollo d'intesa stipulato in data 11 Ottobre 2004, tra Regione Sardegna e le Università degli Studi di Cagliari e di Sassari, e dalla stessa trasmesso all'Azienda a mezzo di delibera n. 467 del 3 giugno 2008; e dal costo storico dei cespiti acquistati durante il 2008 e il 2009 dall'Azienda.

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

Le risultanze al 31.12.2009 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 31.12.2009 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.

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 01/01/2009	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/2009
Immobilizzazioni immateriali	45.098	79.102		124.200
Immobilizzazioni materiali	3.498.970		65.234	3.433.736
Immobilizzazioni finanziarie	9.038			9.038
Rimanenze di materiale sanitario	1.669.741	2.091.810		3.761.551
Rimanenze di materiale non sanitario	0	24.954		24.954
Crediti entro 12 mesi	16.115.108	14.961.425		31.076.533
Crediti oltre 12 mesi	80.928		1.332	79.596
Disponibilità liquide	986.357	10.577.501		11.563.858
Ratei e risconti attivi	0	42.053		42.053
Fondi per rischi e oneri	4.212.829	4.936.448		9.149.277
Trattamenti di fine rapporto	0			0
Debiti entro 12 mesi	31.926.309	31.158.437		63.084.746
Debiti oltre 12 mesi	0			0
Ratei e risconti passivi	1.056.756		42.827	1.013.929

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

A) I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

Categoria di bilancio	Valore al 01/01/2009	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/09
Concessioni, licenze, marchi	44.209	792	0	0	45.001
Altre immobilizzazioni immateriali	900	78.299	0	0	79.199

Concessioni, licenze, marchi

Descrizione	Importo
Costo storico	54.520
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	10.311
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2009	44.209
Acquisizioni dell'esercizio	12.355
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	11.563
Saldo al 31/12/2009	45.001

Note e commenti:

La voce contiene costi riferiti a softwares di vario tipo quali licenze office, oracle database, Ge.Di. 770, Sirio, Ipoa 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	900
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	900
Acquisizioni dell'esercizio	82.515
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	4.216
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	79.199

Note e commenti:

La voce contiene costi riferiti a “Lavori per spostamento reparto andrologia, realizzazione nuovi impianti elettrici e di trasmissione dati c/o uffici, ripristino linee telefoniche danneggiate a seguito dell'incendio del 16/08/2008, spostamento e collegamento dell'Ufficio Tecnico presso Palazzo Clemente”, intese come manutenzioni straordinarie su beni di terzi

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	12.064.689	10.545.823	1.518.866
Attrezzature sanitarie e scientifiche	6.718.115	5.421.927	1.296.188
Mobili e arredi	842.498	534.081	308.417
Macchine d'ufficio elettroniche	727.991	552.403	175.588
Altri beni	434.117	425.746	8.371
Immobilizzazioni in corso e acconti	126.306		126.306
Totali	20.913.716	17.479.980	3.433.736

Impianti e macchinari

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	11.939.521
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	10.115.279
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	1.824.242
Acquisizioni dell'esercizio	125.168
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	430.544
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	1.518.866

Note e commenti:

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

La voce acquisizioni si riferisce agli acquisti effettuati nell’esercizio 2009. Si precisa che la voce “macchinari” non ha subito incrementi nel corso del 2009, pertanto le “acquisizioni dell’esercizio” risultano riferite esclusivamente all’aumento di valore degli impianti dovuto: all’installazione di un impianto citofonico presso i reparti di diabetologia e otorinolaringoiatria, il completamento della rete diagnostica di radioterapia presso il reparto di Radiologia, la realizzazione dell’impianto gas medicali vuoto e ossigeno nel palazzo materno-infantile, l’acquisto di un umidificatore a vapore per le sale operatorie, etc.

Attrezzature sanitarie e scientifiche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	6.209.872
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	4.918.685
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	1.291.187
Acquisizioni dell'esercizio	508.243
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	503.242
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	1.296.188

Note e commenti:

La voce “attrezzature sanitarie e scientifiche” contiene tutte le voci relative alle attrezzature sanitarie, tra cui gli importi più significativi sono costituite dalle apparecchiature per attività diagnostica trasferite dalla Asl n.1° all’Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari in fase di costituzione, mentre per quanto attiene agli acquisti avvenuti in corso d’anno i valori più rilevanti sono riconducibili all’acquisto di un Broncospocio intubatore fibre ottiche per il reparto di Anestesia e Rianimazione, un Realtime PCR system w/laptop per il reparto di Igiene e medicina preventiva, di un poligrafo MAC LAB classic per la Clinica medica cardiologica, di un ecografo GE voluson E8 matr. D10321 e di un ecografo 7500A colore matr. KE14821901 per la Clinica ostetrica e ginecologica, di un’unità di controllo per ipo-ipertermia hico-variotherm 550 e di un monitor multiparametrico per l’istituto di Anestesia e Rianimazione.

Mobili e arredi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	655.450
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	494.656
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	160.794
Acquisizioni dell'esercizio	187.047
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	39.424
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	308.417

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 2009, si evidenzia il completamento degli arredi degli uffici amministrativi siti in via Coppino n.26 e l'acquisto di arredi sanitari per il reparto di Chirurgia vascolare

Macchine d'ufficio elettroniche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	689.356
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	493.130
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	196.226
Acquisizioni dell'esercizio	38.635
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	59.273
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	175.588

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 per badie.

Altri beni materiali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	433.109
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	406.589
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2009</i>	<i>26.520</i>
Acquisizioni dell'esercizio	1.008
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	19.157
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	<i>8.371</i>

Note e commenti:

La voce "altri beni materiali" contiene principalmente beni sanitari e non trasferiti dalla Asl n. 1 di Sassari, per quanto riguarda le acquisizioni del 2009 si segnala l'acquisto una lavatrice Whirpool per il Blocco operatorio.

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Padiglioni vari - Installazione lettori tessere per elevatori	13.338
Clin. Ostetrica - Fornitura gruppo statico di continuità	26.040
Complesso Chirurgico - Centrale aria compressa medicale	51.136
Palazzo Materno Infantile - Messa in sicurezza elevatore SS 48	27.300
Complesso Chirurgico - Nuovo Ufficio Ticket	8.493
<i>Totale</i>	<i>126.306</i>

Note e commenti:

Tale voce riguarda le ristrutturazioni di carattere straordinario del presidio ospedaliero, per le quali sono stati ottenuti appositi finanziamenti ed in cui vengono ricomprese anche alcune opere edili non ancora ultimate alla data del 31.12.2009, nonché i costi per immobilizzazioni materiali in attesa di collaudo. Gli elementi patrimoniali ivi inclusi non sono stati sottoposti al processo di ammortamento, in attesa della loro ultimazione ed utilizzo nei processi produttivi.

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

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

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

B) ATTIVO CIRCOLANTE

B) I. RIMANENZE

Il valore delle rimanenze esposto in bilancio è dato dal valore delle giacenze dei prodotti farmaceutici e del materiale sanitario per € 3.761.551 così come rilevato dal “servizio farmacia” al 31 dicembre 2009 e dal valore delle rimanenze non sanitarie per € 24.954.

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	25.522.330		25.522.330
Crediti verso Comuni	1.309		1.309
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	3.413.189		3.413.189
Crediti verso ARPA			
Crediti verso Erario	28.299		28.299
Crediti verso Altri	2.111.406	79.596	2.191.002
Imposte anticipate			
Totali	31.076.533	79.596	31.156.129

I **Crediti verso Stato e RAS** sono crediti verso la Regione Sardegna. In particolare rappresentano il credito residuo: per finanziamenti assegnati dalla Regione, € 782.500, mediante deliberazione n. 40/25 del 09.10.2007 volti alla realizzazione di investimenti in edilizia sanitaria e per l'ammodernamento tecnologico del Servizio Sanitario Regionale per gli anni 2007/2009; per finanziamenti assegnati dalla Regione mediante determinazione ARIS n. 26995/Det/1175 del 17/12/2008 per il contenimento dei tempi d'attesa e per il CUP (Centro Unico di Prenotazione); per residuo credito FIR di € 16.915.225 derivante dall'assegnazione delle risorse finanziarie di parte corrente anno 2009 disposte dalla Regione mediante deliberazione n. 7/19 del 18/02/2010; per finanziamenti assegnati dalla Regione mediante deliberazione n. 11/1 del 22/03/2010 (€ 7.525.160), volti al ripiano del saldo della perdita dell'esercizio precedente.

In sintesi:

Crediti verso RAS	Importo
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007 - Programma investimenti in edilizia sanitaria e per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2007/2009.	782.500
Determinazione ARIS n. 26995/Det/1175 del 17/12/2008 – Piano regionale contenimento tempi d'attesa	299.445
Deliberazione n. 7/19 del 18/02/2010 – Attribuzione alle aziende sanitarie e all'INRCA delle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2009	16.915.225
Deliberazione n. 11/1 del 22/03/2010 – Assegnazione alle ASL, AOU di ulteriori risorse destinate al finanziamento della spesa di parte corrente per gli esercizi 2008 e 2009	7.525.160
Totale	25.522.330

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 per la fisica sanitaria rese alla Asl n. 1 nonché da sopravvenienze attive dovute a note di credito su servizi riferiti al 2007 e 2008 di cui ha usufruito l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e di cui risulta già pagato il corrispettivo alla Asl 1 per l'intero importo al lordo della nota di rettifica.

In sintesi il credito:

Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	Importo
Credito v/asl n. 1 di Sassari	3.326.596
Credito v/asl n. 2 di Olbia	7.863
Credito v/asl n.3 di Nuoro	75.954
Credito v/asl n. 8 di Cagliari	34
Credito v/asl n. 5 di Oristano	1.217
Credito v/asl n. 4 Lanusei	23
Crediti v/IRCCSS AOU Fondazioni della Regione	1.502
Totale	3.413.189

I **crediti verso l'Erario** sono rappresentati per lo più da crediti Irap sull'attività libero professionale sorti durante l'esercizio.

I **crediti verso altri** sono composti principalmente da: **crediti per fatture da emettere** per

prestazioni erogate verso altre aziende sanitarie della regione, in particolare per sperimentazioni cliniche; **altri crediti diversi** per i compensi incassati dai dipendenti per lo svolgimento dell'attività libero professionale, e non ancora versati all'Azienda; **crediti verso professionisti per anticipi** per euro 145.589 euro; **crediti per depositi cauzionali**, in particolare crediti di medio-lungo periodo, relativi agli immobili siti in Via Coppino n. 26, presi in locazione e destinati agli Uffici amministrativi dell'Azienda;

In sintesi:

Crediti verso altri	Importo
Crediti verso altri soggetti pubblici	32.113
Crediti per depositi cauzionali	79.596
Anticipi c/professionisti	145.589
Crediti v/clienti privati	6.719
Altri crediti diversi	593.917
Anticipi c/dipendenti	23.549
Anticipi per emergenze sanitarie	1.650
Crediti di giroconto	2.118
Competenze c/c da liquidare	16.940
Crediti per fatture da emettere	1.288.811
Totale	2.191.002

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

B) IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE.

Banco di Sardegna (Tesoreria)	11.508.871
Cassa Ticket	49.378
Cassa Emergenze Sanitarie	3.457
Conto corrente postale	2.152

Il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2009 coincide esattamente con il valore nominale del saldo attivo disponibile sul c/c di tesoreria, delle Casse Ticket, della Cassa predisposta per affrontare le emergenze cardiologiche e del Conto Corrente Postale.

C) RATEI E RISCOINTI 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	42.053
Totale ratei e risconti attivi	42.053

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 2010, che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2009, ma con competenza economica a cavallo tra l'esercizio 2009 e l'esercizio 2010.

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Voci di bilancio	Valori al 1.1.2009	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31.12.2009
Capitale di dotazione	6.927.402				6.927.402
Contributi per investimenti	84.000				84.000
Contributi assegnati per ripiano perdite	5.840.240	20.913.938	- 883.316	- 18.345.702	7.525.160
Altre riserve	367.756	46.187			413.943
Perdite portate a nuovo	- 5.628.490			- 4.035.484	- 9.663.974
Perdita dell'esercizio	- 22.381.186	- 28.418.964		22.381.186	- 28.418.964
Totale	- 14.790.278	- 7.458.839	- 883.316	-	- 23.132.433

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.

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

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 accolgono l'importo complessivo di € 7.525.160 e risultano dalla sommatoria delle seguenti componenti:

A) Incrementi d'esercizio € 20.913.938, così formato:

- € 13.388.778 stanziato con Delibera RAS n. 47/27 del 20/10/2009 per il primo acconto sul ripiano della perdita dell'esercizio 2008.
- € 7.525.160 stanziato con Delibera RAS n. 11/1 del 22/03/2010 per il saldo sul

ripiano della perdita dell'esercizio 2008.

- B) Tra i decrementi d'esercizio viene riportato il valore di € 883.316. Il contributo assegnato per ripiano perdite 2007 dalla RAS, con DGR 71/15 del 16.12.2008, pari ad € 5.840.240, veniva attribuito in maniera erronea a questa Azienda, frutto di una inversione di valori con la AOU di Cagliari, alla quale veniva assegnato il contributo di € 4.956.924, in realtà corrispondente alla perdita d'esercizio della AOU di Sassari al netto delle quote d'ammortamento. A conferma di ciò, nel corso del 2009 la RAS ha provveduto ad erogare a questa AOU la somma di € 4.956.924.
- C) Il valore di € 18.345.702, formato dalla sommatoria del contributo ripiano perdite 2007 di € 4.956.924 e del primo acconto del contributo per ripiano perdite 2008 di € 13.388.778, finanziamenti entrambi erogati dalla RAS nel corso dell'esercizio 2009 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 e 2008. Per l'anno 2009 è stata movimentata solo la Riserva per donazioni e lasciti vincolati ad investimenti, per un valore di € 46.187. L'interesse di computo non è stato determinato a causa del valore negativo del patrimonio netto.

Descrizione	Importo
Riserva per interessi di computo 2007	111.334
Riserva per interessi di computo 2008	256.422
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti	46.187
Altre riserve	413.943

PERDITE PORTATE A NUOVO

Nella voce Perdite portate a nuovo, il saldo di € 9.663.974 è la risultanza algebrica delle perdite d'esercizio anni 2007 e 2008 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)
Contributo ras ripiano perdita 2007	4.956.924
Acconto contributo ras ripiano perdita 2008	13.388.778
Saldo perdite portate a nuovo	(9.663.974)

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	7.525.160	Copertura perdite	7.525.160		
Altre riserve di cui:					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti	46.187				
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	367.756	Copertura perdite	367.756		
Altre riserve					
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo	(9.663.974)				
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	(28.418.964)				

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

I **fondi rischi** accolgono l'importo stimato dagli uffici "Gestione giuridica del personale" e "Acquisizione e Sviluppo Risorse Umane" 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	200.000
Fondi per rischi	200.000

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

In particolare:

Descrizione	Importo
Fondi per imposte	67.065
Fondi spese future Uniss	2.074.650
Fondi spese future ASL1	3.859.759
Fondi rinnovi contrattuali	1.379.257
Fondi spese per ricalcolo Issos	1.568.546
Fondi per oneri	8.949.277

Il **fondo imposte** contiene sia l'importo delle imposte di competenza dell'esercizio 2009 che alla data di redazione (2010) del presente Bilancio risultano versate all'Erario, sia l'importo dell'Ires sull'attività commerciale che verrà determinato in sede di predisposizione del Modello Unico 2010, sia dell'Irap sul personale in comando dall'Università degli Studi di Sassari, di cui non risulta inviata apposita documentazione da parte dell'ente di provenienza.

Il **fondo spese future Uniss** accoglie l'importo stimato dei costi per servizi idrico, di

telefonia, di energia elettrica, di gestione aree parcheggio e di assicurazione, sostenuti dall'Università degli Studi di Sassari ma di competenza dell'Azienda. Detto importo è stato iscritto prudenzialmente nella voce in discorso poiché, alla data di chiusura degli esercizi 2007/2008 l'Università non ha provveduto a comunicarne l'ammontare esatto. Si segnala inoltre che si è ritenuto opportuno collocare e dunque spostare la suddetta voce tra i fondi spese anziché tra i fondi rischi (come indicata nel bilancio al 31.12.2007), infatti da una più attenta valutazione è emerso che il fondo costituito verrà utilizzato per fronteggiare un evento-spesa la cui manifestazione è certa nell'*an* e incerta nel *quantum* e nel *quandum* piuttosto che un evento-rischioso di cui sarebbe incerto anche l'*an*. Nel corso dell'esercizio 2009 l'Università ha comunicato le pezze giustificative dei consumi di energia elettrica ed idrici degli immobili universitari in uso alla AOU per il periodo luglio 2007 – aprile 2009. La AOU ha corrisposto, sempre nel corso del 2009, due acconti per un valore complessivo di € 2.000.000.

Il **fondo spese future ASL 1** accoglie l'importo stimato dei costi per un totale di € 3.859.759. Tale rilevante somma attiene ad una serie di costi verosimilmente anticipati dalla ASL1 per conto della AOU, per i quali, alla data di redazione del presente bilancio, l'AOU non risultava, in buona parte, in possesso delle pezze giustificative necessarie per poter procedere alla necessaria certificazione dei costi attribuiti. Inoltre una serie importante di costi è stata comunicata dalla ASL1 il 2 aprile 2010, rendendo di fatto impossibile l'analisi interna ai servizi aziendali in tempi congrui alla chiusura del bilancio. Il fondo così alimentato tende comunque a rispettare i principi contabili della prudenza e della competenza, con l'impegno contestuale dell'Azienda a completare il processo di verifica e certificazione dei costi entro la prima metà del 2010.

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 31/12/2009 risultano inseriti nella voce debiti v/dipendenti

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. La quantificazione degli importi utilizzati deriva dalle note trasmesse dalla ASL n. 1.

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

Descrizione	Importo
Fondo per imposte anche differite al 01/01/2009	25.538
Quota accantonata nell'esercizio	21.504
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	63.031
Fondo per imposte anche differite al 31/12/2009	67.065

Descrizione	Importo
Fondo spese future verso Università degli Studi di Sassari al 01/01/2009	2.550.000
Quota accantonata nell'esercizio	1.024.650
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	2.000.000
Fondo spese future verso Università degli Studi di Sassari al 31/12/2009	1.574.650

Descrizione	Importo
Fondo spese future ASL1 al 01/01/2009	0
Quota accantonata nell'esercizio	3.859.759
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	
Fondo spese future ASL1 al 31/12/2009	3.859.759

Descrizione	Importo
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti al 01/01/2009	594.045
Quota accantonata nell'esercizio	919.584
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	134.372
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti al 31/12/2009	1.379.257

Descrizione	Importo
Fondo spese per ricalcolo ISSOS al 01/01/2009	893.245
Quota accantonata nell'esercizio	675.301
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	
Fondo spese per ricalcolo ISSOS al 31/12/2009	1.568.546

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			
Debiti verso Stato e RAS			
Debiti verso i Comuni			
Debiti verso aziende sanitarie pubbliche	47.598.552		47.598.552
Debiti verso ARPA			
Debiti verso fornitori	8.885.186		8.885.186
Debiti verso Istituto Tesoriere			
Debiti tributari	1.901.853		1.901.853
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	175.805		175.805
Altri debiti	4.523.350		4.523.350
Totale	63.084.746		63.084.746

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Importi
Debiti verso ASL n. 1	47.549.244		47.549.244
Totale	47.549.244		47.549.244

Nel dettaglio il debito v/ASL n. 1 di Sassari è dato da

Descrizione	Importi
Medicinali	20.763.373
Emoderivati	748.820
Ossigeno	148.490
Prodotti dietetici	12.164
Materiali diagnostici, prodotti chimici	1.113.799
Materiali diagnostici, laste RX, etc	222.600
Presidi chirurgici	7.123.674
Materiale per emodialisi	9.828
Per assistenza specialistica ambul.	446
Trasporti sanitari da privato	66.314
Sopravvenienze passive	611.385
Altri servizi sanitari e socio-sanitari	5.720.821
Altri servizi sanitari da privato	8.886
Lavanderia	103.703
Pulizia	12.749
Mensa	647.671
Riscaldamento	725.762
Trasporti non sanitari	272.166
Smaltimento rifiuti	38.419
Utenze telefoniche	15.606
Servizi non sanitari	45.202
Canoni di noleggio – area sanitaria	302.002
Canoni di noleggio - area non sanitaria	7.274
Altri servizi non sanitari da privato (generico)	3.808
Debito residuo anni precedenti	8.589.979
Ritenute personale dipendente a favore Asl n. 1	234.304
Totale	47.549.244

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

Descrizione	Importo
Debiti verso fornitori per fatture ricevute	8.038.132
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	847.054
Debiti verso fornitori	8.885.186

I **debiti tributari** sono essenzialmente composti dagli importi per ritenute su lavoro dipendente e assimilato (€ 1.361.984) e per l'IRAP (€ 505.910) del mese di dicembre 2009, regolarmente versati alla loro naturale scadenza (Gennaio 2010).

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 v/dipendenti	2.283.795
Debiti v/dipendenti – retribuzioni anni precedenti	2.096.405
Ritenute cessioni quinto dello stipendio	70.096
Debiti v/ONAOI	35.645
Debito transitorio	507
Ritenute assicurative	18.035
Ritenute sindacali	8.892
Altri debiti	9.975
Altri debiti	4.523.350

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Ratei e risconti passivi	Importo
Ratei passivi	0
Risconti passivi	1.013.929
Totale ratei e risconti passivi	1.013.929

I **risconti passivi** accolgono prevalentemente la parte di contributi RAS in conto investimenti, non di competenza dell'esercizio.

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	99.115.225

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. 7/19 del 18.02.2010, per € 99.115.225 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 € 104.775.272 sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Ricavi da fondo sanitario regionale	99.115.225
Ricavi per prestazioni da altro	5.660.047

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 € 99.115.225 risulta così composta:

Descrizione	Importo
Per assistenza ospedaliera – costi strutturali	26.974.970
Per funzioni aziendali	6.350.000
Per specialistica ambulatoriale extraregionale	124
Per somministrazione diretta farmaci extraregionale	36.155
Per ospedaliera extraregione	627.848
Per specialistica ambulatoriale regionale	8.306.158
Per somministrazione diretta farmaci regionale	2.472.422
Per ospedaliera regionale	54.347.548

Il contenuto della voce **Ricavi per prestazioni da altro**, pari a € 5.660.047 è così composta:

Descrizione	Importo
Proventi per ticket	1.588.571
Ricavi per prestazioni sanitarie –intramoenia (area specialistica)	2.238.570
Ricavi per prestazioni sanitarie –intramoenia (consulenza)	
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate ad altri soggetti pubblici	1.268.523
Contributi Ras extrafondo vincolati	47.356
Contributi da Asl/AO/IRCCSS/AOU extrafondo vincolati	
Ricavi per prestazioni sanitarie a soggetti privati	198.674
Ricavi per prestazioni non sanitarie	140.772
Diritti rilascio cartelle cliniche	4.651
Ricavi per sperimentazione cliniche	172.930

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 € 33.971 secondo il dettaglio del piano dei conti risulta così ripartito:

Descrizione	Importo
Altri proventi	5.685
Arrotondamenti attivi	4
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	28.282

B. Costi della produzione

Descrizione	Importo
Totale costi della produzione	126.498.982

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 34.485.564 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	34.259.578
Medicinali	20.775.112
Stupefacenti	23.056
Emoderivati	748.820
Gas medicali	1.273
Ossigeno	148.490
Prodotti dietetici	12.164
Materiali diagnostici prodotti chimici	2.715.093
Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX, carta EDG etc.	553.100
Presidi chirurgici e materiali sanitari	8.710.262
Materiali protesici	561.039
Materiali per emodialisi	9.828
Altri beni e prodotti sanitari	1.341

<u>ACQUISTI DI BENI NON SANITARI</u>	<u>225.986</u>
Prodotti alimentari	419
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	46.821
Combustibili carburanti e lubrificanti	4.497
Supporti informatici e cancelleria	119.547
Materiale per la manutenzione	30.906
Altri beni non sanitari	21.878
Libri	1.917

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:

- 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;
- 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);
- le consulenze sanitarie;
- le spese per utenze varie quali energia elettrica e spese telefoniche;
- i rimborsi spese per il personale.

Il contenuto della voce **Spese per servizi** pari a € 32.012.587, secondo il dettaglio del piano dei conti è il seguente:

Descrizione	Importo
Prestazioni di trasporto sanitario	630.041
Assistenza spec. amb. da sogg. Pubblici extra Regione	446
Compartecipazione al personale Alp (intramoenia)	2.219.920
Consulenze sanitarie da privato	1.900
Consulenze sanitarie Asl - AO, IRCCS AOU Regione	3.500
Co.co.co. sanitarie da privato	38.807
Indennità a pers. Univ. (area sanitaria)	3.131.904
Oneri a pers. Univ. (area sanitaria)	1.266.340
Lavoro interinale-area sanitaria	1.361.341
Rimborso personale sanitario in comando	12.775
Altri servizi sanitari da Asl - Aou della Ras	5.720.820
Altri servizi sanitari da altri enti pubblici	120.366
Altri servizi sanitari da privato	2.179.182
Lavanderia	1.398.725
Pulizia	2.114.398
Mensa	1.151.952
Elaborazione dati	126.296
Riscaldamento Asl	1.138.499
Servizi di trasporto (non sanitari)	302.990
Smaltimento rifiuti	609.459
Utenze telefoniche	49.930
Utenze elettricità	460.144
Altre utenze	77.596
Premi di assicurazione - RC Professionale	458.700
Servizi non sanitari in service da privato	3.060
Spese di pubblicità e promozione da privato	70.849
Servizi di vigilanza	604.050
Spese postali	10.264
Spese per abbonamenti	5.972
Altri servizi non sanitari (rimborsi spese al personale)	556.942
Altri servizi non sanitari da privato (rimb. spese per formazione)	31.942
Altri servizi non sanitari da privato (rimb. emergenze sanitarie)	4.854
Altri servizi non sanitari da privato (generico)	124.391
Servizi non sanitari Asl - AO, IRCCS, AOU Regione	69.668
Consulenze non sanitarie da privato	208.266
Consulenze non sanitarie da altri enti pubblici	96.000
Co.co.co. non sanitarie da privato	74.079
Co.co.co. - INPS	25.536

Lavoro interinale (area non sanitaria)	1.828.224
Altre collaborazioni (area non sanitaria)	10.490
Rimborso stipendi pers.le in comando da Asl - AO, IRCS, AOU Reg.	14.742
Rimborso stipendi pers.le in comando da Reg., Enti Pubbl., Univ.	81.783
Formazione da pubblico (esternalizzata e non)	20.637
Formazione da privato	108.334
Manutenzione immobili	592.224
Manutenzione e riparazione a mobili e macchine	236.257
Manutenzione impianti e macchinari	161.846
Manutenzione e riparazione attrezzature	2.418.763
Altre manutenzioni e riparazioni	77.383
TOTALE	32.012.587

B.6) Per godimento beni di terzi

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

Il contenuto della voce **Godimento beni di terzi**, che presenta un totale pari a euro 1.399.305 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Affitti Passivi (compresi i relativi oneri condominiali)	575.390
Canoni di noleggio - area sanitaria	644.257
Canoni di noleggio - area non sanitaria	179.658

B.7) Per il personale

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

Il contenuto della voce **Costi del personale**, con un totale di euro 52.006.945 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
PERSONALE DIRIGENTE MEDICO RUOLO SANITARIO	23.081.504
Competenze fisse	15.982.786
Turni e reperibilità	1.415.412
Indennità variabili	192.017
Premi e incentivazioni	75.596
Contributi c/amministrazione	4.645.810
Altri costi correlati	769.883
PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO RUOLO SANITARIO	1.294.794
Competenze fisse	945.317
Turni e reperibilità	333
Straordinario	17.233
Indennità variabili	26.921
Premi e incentivazioni	7.079
Contributi c/amministrazione	256.534
Altri costi correlati	41.378
PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO	23.442.039
Competenze fisse	15.611.036
Straordinario	1.471.982
Indennità variabili	611.043
Premi e incentivazioni	546.981
Contributi c/amministrazione	4.622.913
Altri costi correlati	578.084
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE:	153.463
Competenze fisse	103.325
Indennità variabili	16.761
Premi ed incentivazioni	4.568
Contributi c/amministrazione	28.809
PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE	32.652
Competenze fisse	26.528

Contributi c/amministrazione	6.123
PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO	3.255.922
Competenze fisse	2.257.931
Straordinario	146.699
Indennità variabili	36.036
Premi e incentivazioni	133.439
Contributi c/amministrazione	639.788
Altri costi correlati	42028,3
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO	592.154
Competenze fisse	353.142
Indennità variabili	66.408
Premi ed incentivazioni	66.463
Contributi c/amministrazione	106.141
PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO	154.417
Competenze fisse	116.193
Indennità variabili	3.211
Contributi c/amministrazione	30.848
Altri costi correlati	4.166

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 2009 e precedenti, sia a titolo di trasferimento in fase di costituzione (luglio 2007) da parte della Asl n. 1 di Sassari.

Di seguito vengono indicate le aliquote utilizzate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali:

Descrizione	Importo
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12,50%
Mobili e arredi	10%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Altri beni materiali	10%
Attrezzature d'ufficio	20%

Il contenuto della voce **Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali** pari a € 1.067.419 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni immateriali	15.779
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni immateriali	15.779
Ammortamento impianti	34.815
Ammortamento macchinari	395.729
Ammortamento attrezzature scientifiche	503.242
Ammortamento mobili e arredi	39.424
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	59.273
Ammortamento altri beni materiali	19.157
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni materiali	1.051.640
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.067.419

B.9) Variazione delle rimanenze di materie prime

La voce **variazione delle rimanenze** accoglie la differenza tra la consistenza del magazzino al 31 dicembre 2009 e il valore delle giacenze all'inizio dell'esercizio di materiale sanitario e non sanitario.

Il contenuto della voce **variazione delle rimanenze** pari a € 2.116.764 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Medicinali c/variazione rimanenze	-688.050
Stupefacenti c/variazione rimanenze	-7.230
Emoderivati c/variazione rimanenze	19.160
Ossigeno c/variazione rimanenze	848
Prodotti dietetici c/variazione rimanenze	1.015
Materiali diagnostici prodotti chimici c/variazione rimanenze	-71.936
Materiali diagnostici rx, carta ECG c/ variazione rimanenze	52.398
Presidi Chirurgici e materiali sanitari c/variazione rimanenze	-1.265.782
Materiali Protesici c/variazione rimanenze	-121.363
Materiali per emodialisi c/variazione rimanenze	-10.870
Variazione delle rimanenze sanitarie	-2.091.810
Materiali di guardaroba, pulizia c/ variazione rimanenze	-18.968
Supporti informatici e cancelleria c/variazione rimanenze	-2.698
Altri beni non sanitari c/variazione rimanenze	-3.288
Variazione delle rimanenze non sanitarie	-24.954
TOTALE VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-2.116.764

B.10) Accantonamenti per rischi e oneri

La voce **accantonamenti per fondi rischi** contiene l'importo stimato dagli uffici "Gestione giuridica del personale" e "Acquisizione e Sviluppo Risorse Umane" 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** è rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Accantonamento per cause civili e oneri processuali	45.000
Accantonamento per contenzioso personale dipendente	5.000

B.11) Altri accantonamenti

La voce **Altri accantonamenti** accoglie la somma degli accantonamenti per i fondi spese. In particolare l'accantonamento per il **Fondo Spese per l'Università degli Studi di Sassari** accoglie l'importo stimato dei costi per servizi idrico, di telefonia e di energia elettrica, sostenuti dall'Università degli Studi di Sassari per conto dell'Azienda Ospedaliero Universitaria. Detto importo è stato iscritto prudenzialmente nella voce in discorso poiché, alla data di chiusura dell'esercizio 2009, l'Università non ha provveduto a comunicarne l'esatto ammontare mediante delibera.

Il **fondo spese future ASL 1** accoglie l'importo stimato dei costi 2009, per un totale di € 3.859.759. Tale rilevante somma attiene ad una serie di costi verosimilmente anticipati dalla ASL1 per conto della AOU, per i quali, alla data di redazione del presente bilancio, l'AOU non risultava, in buona parte, in possesso delle pezze giustificative necessarie per poter procedere alla necessaria certificazione dei costi attribuiti. Inoltre, una serie rilevante di tali costi è stata comunicata dalla ASL1 il 2 aprile 2010, rendendo di fatto impossibile l'analisi interna ai servizi aziendali, in tempi congrui con la chiusura del bilancio. Il costo stimato così determinato tende comunque a rispettare i principi contabili della prudenza e della

competenza, con l'impegno contestuale dell'Azienda a completare il processo di verifica e certificazione dei costi entro la prima metà del 2010.

Nella voce Altri accantonamenti è stato inserito, come nell'esercizio precedente a titolo prudenziale, l'**accantonamento per "ricalcolo ISSOS"** dato dalla 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.

In virtù delle Direttive Regionali è stato accantonato un importo al **Fondo per i Rinnovi Contrattuali** del personale dipendente, calcolato sulla base di quanto stabilito dalla Regione Autonoma della Sardegna con nota n. 3595 del 20 febbraio 2009.

Il dettaglio della voce di bilancio **Accantonamento per oneri**, pari ad € 6.979.294 è rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Accantonamento fondo spese future (Università degli Studi di Sassari)	1.524.650
Accantonamento fondo spese future (ASL 1)	3.859.759
Accantonamento per ricalcolo Issos	675.301
Accantonamento fondo rinnovo contrattuale dirigenza medica	859.904
Accantonamento fondo rinnovo contrattuali dirigenza non medica	59.680
Accantonamento fondo rinnovo contrattuali comparto	0

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 € 614.633 secondo il dettaglio del piano dei conti segue la successiva ripartizione:

Descrizione	Importo
Imposte e tasse (escluso irap e ired)	44.369
Indennità e rimborsi organi direttivi	430.186
Spese di rappresentanza	616
Indennità e rimborsi collegio sindacale	93.314
Spese per liti e arbitraggi	244
Multe e sanzioni	8.975
Spese per commissioni mediche locali	1.886
Spese per commissioni invalidi civili	26.581
Spese per altre commissioni o comitati	1.302
Quote adesione organi associativi	6.000
Arrotondamenti passivi	6
Altri oneri diversi di gestione	1.154

C) Proventi e Oneri finanziari

La voce **proventi finanziari** comprende prevalentemente gli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria, per un valore complessivo di € 97.700.

La voce **Interessi e altri oneri finanziari** è data da Altri interessi passivi per un importo di € 6.290. Gli *interessi di computo sul patrimonio netto* non sono stati determinati a causa del valore negativo del patrimonio netto.

E) Proventi e Oneri Straordinari

La voce Proventi Straordinari accoglie esclusivamente il componente di reddito straordinario denominato Sopravvenienze attive, per un valore di € 86.524, dettagliato come segue:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze attive relative al personale	6.733
Sopravvenienze attive v/asl, aou della regione	79.227
Altre sopravvenienze attive v/terzi	564

Mentre la voce Oneri straordinari è riferita solo alle sopravvenienze passive, per un valore pari ad € 3.310.128, dettagliato come segue:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive v/asl, aou della regione	611.385
Sopravvenienze passive v/personale: dirigenza medica	427.771
Sopravvenienze passive v/personale: dirigenza non medica	9.445
Sopravvenienze passive v/personale: comparto	425.378
Altre sopravvenienze passive v/terzi	1.836.149

La voce più consistente è riconducibile alle “Altre sopravvenienze passive v/terzi”, il cui totale pari a € 1.836.149 è descritto nella tabella che segue:

ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE V/TERZI		
FORNITORE	DESCRIZIONE MOVIMENTO	IMPORTO
DEBITI V/FORNITORI (FATTURE E NOTE DI CREDITO DA RICEVERE)	FATTURE DA RICEVERE NON IMPUTATE A COSTO NEL 2008	827.684
DIPENDENTI	NOTA CONTABILE STIPENDI FEBBRAIO 2009 COMPETENZA 2008	18.497
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	INDENNITA SANITARIE E ONERI CORRELATI PERSONALE UNIVERSITARIO COMPETENZA 2008 LIQUIDATE 2009	211.308
AGENZIA DELLE ENTRATE	SALDO IMPOSTA DI BOLLO 2008	6.263
IL VIGILE S.R.L. IST. VIGILANZA	COSTI DI VIGILANZA 2008 RICONOSCIUTI CON DECRETO INGIUNTIVO 2009	669
PETRETTO LUIGI	RISARCIMENTO DANNI SINISTRO PETRETTO LUIGI (SMARRIMENTO PROTESI ACUSTICA AVVENUTO IN SALA OPERATORIA)	750
INPS ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE	CARTELLA INPS 231208 DEL 02/04/2009 (INPS SUORE 11/2008)	34
KONE SPA	SERVIZI DI MANUTENZIONE ELEVATORI DAL 01/11/08 AL 31/12/08	807
ASL N. 1 SASSARI	PRESTAZIONI SANITARIE EFFETTUATE DAL LABORATORIO DI ANALISI P.O. ANNO 2008 (MERIDIANA)	637
TELECOM ITALIA S.P.A.	CONTRATTO N. 999001120601 PERIODO FATTURAZIONE DICEMBRE 08 GENN.09	2.104
INPS ISTITUTO NAZIONALE PREVIDENZA SOCIALE	CARTELLA INPS N. 60109 DEL 15/05/2009 DM 10/2 DEL 12/2008 (INPS SUORE)	14
CAREDDU MARIO FRANCESCO	PARTECIPAZIONE A CORSO DI FORMAZIONE CONGRESSO NAZIONALE SIGO 05-08/10/2008	442
IMPRESA EDILE PISCHE GAVINO	LAVORI DEMOLIZIONE CORNICIONE PERICOLANTE PALAZZO MATERNO INFANTILE 2008	1.859
CLEA SPA	CONGUAGLIO DEGENZE PERIODO DA LUGLIO A DICEMBRE 2008	44.772

IMPRESA EDILE DEL GEOM. MURGIA LUCIANO	RIPRISTINO PANNELLATURE PERIMETRALI (PAL.CLEMENTE) 2008	2.131
IMAGING SRL	INTERVENTO TECNICO SU IMPIANTO SMALTIMENTO LIQUAMI RADIOATTIVI (MEDICINA NUCLEARE) 2008	492
ELETTRICA IMPIANTI G.B.S. SRL	MANUTENZIONE IMPIANTI ELETTRICI SETTEMBRE 2008	653
USAI PIERPAOLO	SOSTITUZIONE TELO AVVOLGIBILE 2008	300
MEDICAL S.P.A.	MANUTENZIONE IMPIANTI TRATTAMENTO ACQUE PERIODO 01/04/2008-31/12/2008	4.320
ELETTROIMPIANTI DI FANELLI DARIO	RIPRISTINO EROGAZIONE ENERGIA ELETTRICA DELLA RISONANZA MAGNETICA 2008	2.265
ELETTROIMPIANTI DI FANELLI DARIO	RIPRISTINO EROGAZIONE ENERGIA ELETTRICA DELLA RISONANZA MAGNETICA 2008	2.535
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	LIQUIDAZIONE PRODUTTIVITA' ANNO 2008 DIPENDENTE	785
MANCINI GIUSEPPE	RIORGANIZZAZIONE BLOCCO OPERATORIO DA 30/11/2008 A 17/12/2008	12.240
PEGASO SRL	INCARICO PREDISPOSIZIONE CAPITOLATI TECNICI 2008	12.852
E-WORK S.P.A.	ARRETRATI 2008 - PERSONALE INTERINALE AMMINISTRATIVO	4.839
E-WORK S.P.A.	ARRETRATI ANNO 2008 - PERSONALE INTERINALE SANITARIO	13.161
MANCINI GIUSEPPE	RIMBORSO SPESE MANCINI GIUSEPPE (RIORGANIZZAZIONE BLOCCO OPERATORIO) 2008	1.798
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI SASSARI	INDENNITA SANITARIE E ONERI CORRELATI PERSONALE UNIVERSITARIO DICEMBRE 2009 E 13^ MENSILITA' COMPETENZA 2008	9.643
PROTEGES SRL	CANONE DI MANUTENZIONE PRIMO SEMESTRE IMPIANTO ANTINCENDIO 2008	480
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 - CAGLIARI	PRESTAZIONI AMBULATORIALI 1°-2°-3° TRIM. 2008	55.057
SOCIETA' ITALIANA DI NEONATOLOGIA	CONTRIBUTO PER CORSO DI FORMAZIONE AZIENDALE SASSARI 19-21 DICEMBRE 2007	1.050
EQUITALIA SARDEGNA SPA	TASSA RIFIUTI ANNO 2008	2.127
BULLITTA MONICA	RIMBORSO SPESE "CORSO DI FORMAZIONE COMPLEMENTARE PER INFERMIERI IN STOMATERAPIA" NOVEMBRE 2008	198
COMPARTICIPAZIONE AL PERSONALE PER ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE (INTRAMOENIA)	RETTIFICA COMPETENZA ECONOMICA INDENNITA SANITARIE E ONERI CORRELATI 2008 LIQUIDATE NEL 2009	159.771
ONERI A PERSONALE UNIVERSITARIO AREA SANITARIA	RETTIFICA COMPETENZA ECONOMICA INDENNITA SANITARIE E ONERI CORRELATI COMPETENZA 2008 LIQUIDATE NEL 2009	371.755
MEDTRONIC ITALIA S.P.A.-	FORNITURA MATERIALE PROTESICO 2008	5.822
STRYKER ITALIA S.R.L.	MATERIALE PROTESICO 2007	1.710
ELETTROIMPIANTI DI FANELLI DARIO	INTERVENTO TECNICO DEL 26/03/2008	3.318

L.M .LAVORAZIONI METALLICHE SRL	LAVORI FUORI CAPITOLATO ESEGUITI CON URGENZA 2008	5.207
ACCONTI SU FORNITURE MATERIALE SANITARIO	G/C ACCONTI PER MATERIALE NON SANITARIO - ABBONAMENTO "IL SOLE 24 ORE" 2008	375
DEPOSITI CAUZIONALI ATTIVI	RIL SOPRAVVENIENZA PASSIVA PER ERRATA RILEVAZIONE IVA SU DEPOSITO CAUZIONALE 2008	1.524
ANTICIPI C/PROFESSIONISTI	ERRATA IMPUTAZIONE DI COMPETENZA	189
INAIL	G/C ACCONTO INAIL APPARECCHI RX 2008 REGISTRATO COME ACCONTO ANZICHE' COSTO	43.712
	TOTALE	1.836.149

Risultato prima delle imposte

Il risultato prima delle imposte è pari a euro – 24.821.933

Imposte dell'esercizio

Le imposte dell'esercizio sono relative all'Irap sul personale dipendente per l'importo di € 3.585.568 e all'IRES su attività commerciale per l'importo di € 11.463, per un totale complessivo di € 3.597.031.

Risultato dell'esercizio

La perdita dell'esercizio al netto delle imposte è pari a – 28.418.964

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			104.809.243
+ Variaz. Prod. Finiti			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori + interni			
Valore della produzione			104.809.243
- Consumo beni di consumo:			32.368.801
Acquisto di beni di consumo	34.485.564		
+ Variazione rim. Beni di consumo	-2.116.763		
- Servizi			32.012.588
- Godimento di beni di terzi			1.399.305
- Altri costi caratteristici			614.633
- Costi del personale			52.006.944
Margine Operativo Lordo (EBITDA)			-13.593.028
- Ammortamenti e accantonamenti			8.096.712
Risultato operativo caratteristico (EBIT)			-21.689.740
+ Proventi finanziari			97.700
- Oneri finanziari			6.290
Risultato ordinario			-21.598.330
+ Saldo componenti straordinari			-3.223.604
Risultato ante-imposte			-24.821.934
- Imposte sul reddito d'esercizio			3.597.031
Risultato netto			-28.418.965

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)		-21.689.740
+ Ammortamenti e Accantonamenti	8.096.712	
Flusso di circolante della gestione corrente		-13.593.028
- Variazione crediti commerciali e operativi	-14.961.436	
- Variazione del magazzino	-2.158.817	
+ Variazione debiti commerciali e operativi	29.217.161	
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente		-1.496.120

Con la stessa logica si determina il flusso generato dalle diverse aree di gestione

dell'azienda:

Area investimenti caratteristici		
Immobilizzazioni immateriali 2009	124.200	
Immobilizzazioni materiali 2009	3.433.736	3.557.936
Immobilizzazioni immateriali 2008	45.098	
Immobilizzazioni materiali 2008	3.498.970	3.544.068
- Variazione delle immobilizzazioni		-13.868
- Ammortamento 2009		-1.067.418
<i>Cash flow Immobilizzazioni materiali e immateriali.</i>		<i>-1.081.286</i>
Immobilizzazioni finanziarie 2009	9.038	
Immobilizzazioni finanziarie 2008	9.038	
- Variazione delle immobilizzazioni		0
<i>Cash flow Immobilizzazioni finanziarie</i>		<i>0</i>
Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici		-1.081.286

Area fondi		
Fondi rischi e oneri 2009	9.082.212	
- Fondi rischi e oneri 2008	4.187.290	4.894.922
- Accantonamento fondi 2009	-7.029.294	
Flusso di liquidità fondi spese		-2.134.372

Area finanziaria		
Debiti di finanziamento M/L termine 2009	0	
- Debiti di finanziamento M/L termine 2008	0	0
- Oneri finanziari 2009	-6.290	
+ Proventi finanziari 2009	97.700	
Flusso di liquidità area finanziaria		91.410

Area finanziamento mezzi propri		
Contributi assegnati per ripiano perdite		20.030.622
Apporto di beni		46.187
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri		20.076.809

Area straordinaria		
Flusso di liquidità area straordinaria		-3.223.604

Area tributaria		
- Imposte dell'esercizio	-3.597.031	
+ Variazione debiti tributari	1.898.450	
+ Variazione fondo imposte	41.527	
- Variazione crediti tributari	1.717	
Flusso di liquidità area tributaria		-1.655.337

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

Liquidità immediate 2008	986.357
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette iniziali	986.357
Liquidità immediate 2009	11.563.858
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette finali	11.563.858
Flusso di liquidità netta	10.577.501

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	986.357
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	-6.375.061
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-3.215.658
Flusso di liquidità area finanziaria	91.410
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	20.076.809
Flusso di liquidità netta	10.577.501
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	11.563.858
Liquidità nette finali	10.577.501

Il prospetto evidenzia che la liquidità tra l'inizio e la fine dell'esercizio si è incrementata e che tale variazione è dovuta:

- All'assorbimento di liquidità per euro 6.375.061 della gestione caratteristica
- All'assorbimento di liquidità per euro 3.215.658 della gestione investimenti e utilizzo fondi
- Alla generazione di liquidità per euro 91.410 dell'area finanziaria
- Alla generazione di liquidità per euro 20.076.809 grazie all'apporto per la copertura della perdita dell'esercizio precedente.