

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 31.12.2008

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 31.12.2008 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.

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 2008 rappresenta il secondo 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 31.12.2008 sono quelli indicati dall'art. 2426 codice civile.

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

Immobilizzazioni

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



Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, dell'IVA in quanto non detraibile, di tutti i costi diretti e dei costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile. Sono 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 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 31.12.2008 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.

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 31.12.2008 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 01/01/2008	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/2008
Immobilizzazioni immateriali	14.575	30.523		45.098
Immobilizzazioni materiali	4.164.319		665.349	3.498.970
Immobilizzazioni finanziarie	0	9.038		9.038
Rimanenze di materiale sanitario	2.310.206		640.465	1.669.741
Acconti a fornitori	0	375		375
Crediti entro 12 mesi	9.862.816	6.252.292		16.115.108
Crediti oltre 12 mesi	37.961	42.967		80.928
Disponibilità liquide	11.559.221		10.572.864	986.357
Ratei e risconti attivi	63.846		63.846	0
Fondi per rischi e oneri	1.932.102	2.208.727		4.212.829
Trattamenti di fine rapporto	0	0	0	
Debiti entro 12 mesi	22.893.286	9.033.023		31.926.309
Debiti oltre 12 mesi		0	0	
Ratei e risconti passivi	639.310	417.446		1.056.756

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

A) I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

Categoria di bilancio	Valore al 01/01/2008	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/08
Concessioni, licenze, marchi	14.575	29.634	0	0	44.209
Altre immobilizzazioni immateriali	0	900	0	0	900

Concessioni, licenze, marchi

Note e commenti:

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

Concessioni, licenze, marchi

Descrizione	Importo
Costo storico	17.980
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	3.405
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2008	14.575
Acquisizioni dell'esercizio	36.540
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	6.906
Saldo al 31/12/2008	44.209

Altre Immobilizzazioni

Descrizione	Importo
Costo storico	0
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	0
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2008	0
Acquisizioni dell'esercizio	900
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	0
Saldo al 31/12/2008	900

Note e commenti:

La voce contiene costi riferiti alla "Fornitura e posa in opera di linea di alimentazione porte scorrevoli nelle Sale Operatorie", 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	11.939.521	10.115.279	1.824.242
Apparecchiature sanitarie e scientifiche	6.209.872	4.918.685	1.291.187
Mobili, arredi e dotazioni d'ufficio	655.451	494.656	160.794
Macchine d'ufficio elettroniche	689.357	493.130	196.226
Altri beni	433.109	406.589	26.520
Totali	19.927.310	16.428.340	3.498.970

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	11.797.794
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	9.594.031
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2008	2.203.763
Acquisizioni dell'esercizio	141.727
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	521.248
Saldo al 31/12/2008	1.824.242

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 2008. Si precisa che la voce "macchinari" non ha subito incrementi nel corso del 2008, pertanto le "acquisizioni dell'esercizio" risultano riferite esclusivamente all'aumento di valore degli impianti dovuto: all'ampliamento della rete telefonica negli uffici di Corte Santa Maria, all'acquisto di impianti di condizionamento e al collegamento rete con gli uffici della Asl n. 1 siti nel Palazzo Rosa.



Apparecchiature sanitarie e scientifiche

Descrizione	Importo
Costo storico	6.082.874
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	4.348.641
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2008	1.734.233
Acquisizioni dell'esercizio	126.998
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	570.044
Saldo al 31/12/2008	1.291.187

Note e commenti:

La voce "attrezzature sanitarie e scientifiche" contiene gli importi relativi alle attrezzature sanitarie, tra cui le più significative sono costituite dalle apparecchiature per attività diagnostica trasferite dalla Asl n.1.

Mobili e arredi e dotazioni d'ufficio

Descrizione	Importo
Costo storico	575.951
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	467.298
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2008	108.653
Acquisizioni dell'esercizio	79.500
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	27.358
Saldo al 31/12/2008	160.794



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 2008, si evidenziano gli arredi del reparto di chirurgia pediatrica per euro 59.953 e gli arredi degli uffici amministrativi siti in via Coppino n.26.

Macchine d’ufficio elettroniche

Descrizione	Importo
Costo storico	499.232
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	446.246
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2008	52.986
Acquisizioni dell’esercizio	190.125
Rivalutazioni dell’esercizio	
Svalutazioni dell’esercizio	
Cessioni dell’esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell’esercizio	
Ammortamenti dell’esercizio	46.884
Saldo al 31/12/2008	196.226

Note e commenti:

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

Altri beni materiali

Descrizione	Importo
Costo storico	432.897
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	368.214
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/01/2008	64.683
Acquisizioni dell'esercizio	212
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	38.375
Saldo al 31/12/2008	26.520

Note e commenti:

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

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 € 1.669.741 così come rilevato dal “servizio farmacia” al 31 dicembre 2008 e dal valore degli acconti per forniture di materiale non sanitario per € 375.

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	11.839.366		11.839.366
Crediti verso Comuni			
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	3.122.113		3.122.113
Crediti verso ARPA			
Crediti verso Erario	30.016		30.016
Crediti verso Altri	1.123.613	80.928	1.204.541
Imposte anticipate			
Totali	16.115.108	80.928	16.196.036

I **Crediti verso Stato e RAS** sono crediti verso la Regione Sardegna. In particolare rappresentano il credito residuo: per finanziamenti erogati dalla Regione mediante deliberazione n. 40/25 del 09.10.2007 (€ 1.054.000) volti alla realizzazione di investimenti in edilizia sanitaria e per l'ammodernamento tecnologico del Servizio Sanitario Regionale per gli anni 2007/2009; per finanziamenti erogati dalla Regione mediante deliberazione n. 71/15 del 16.12.2008 (€ 5.840.240), volti al ripiano della perdita dell'esercizio precedente. È incluso, inoltre, il saldo del credito per Contributi in C/esercizio derivanti dal riparto del fondo sanitario regionale come da delibera regionale n. 71/7, del 16/12/2008 (€ 4.945.126,01) non incassati alla data di chiusura del bilancio.

In sintesi:

Crediti verso RAS	Importo
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007	1.054.000
Deliberazione n. 71/15 del 16/12/2008	5.840.240
Deliberazione n. 71/7 del 16/12/2008	4.945.126
Totale	11.839.366

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 dei Ticket, dell'attività libero professionale e da prestazioni di ricovero presso le strutture dell'Azienda ospedaliera relativi all'esercizio 2007 incassati dalla Asl per conto dell' A.O.U, ma non ancora trasferiti alla stessa.

In sintesi il credito:

Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	Importo
Credito v/asl n. 1 di Sassari (2007)	2.989.868
Credito v/asl n. 2 di Olbia	3.162
Credito v/asl n. 8 di Cagliari	34
Credito v/asl n.3 di Nuoro	1.590
Credito v/asl n. 1 di Sassari (2008)	127.095
Credito v/asl n. 4 Lanusei	24
Crediti v/IRCCSS AOU Fondazioni della Regione	339
Totale	3.122.112

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 verso dipendenti** per i compensi incassati da questi ultimi per lo svolgimento dell'attività libero professionale, e non ancora versati all'Azienda; **crediti verso l' INAIL** scaturenti dal versamento all'istituto dell'acconto per i premi assicurativi per il 2008; **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 Inail	63.522
Crediti per depositi cauzionali	80.928
Crediti V/dipendenti (incassi ALP non versati)	195.342
Anticipi c/dipendenti	-760
Crediti v/clienti privati	24.628
Altri crediti diversi	586.281
Crediti di giroconto	551
Competenze c/c da liquidare	162.380
Crediti per note di credito da ricevere	91.670
Totale	1.204.541

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 5 anni.

B) IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE.

Banco di Sardegna (Tesoreria)	968.050
Cassa Ticket	17.850
Cassa Emergenze Sanitarie	457

Il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2008 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.



PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Voci di bilancio	Valore al 01/01/08	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31/12/08
<i>I. Fondo di dotazione</i>	6.927.402	0	0	0	6.927.402
<i>III. Contributi per investimenti</i>	1.138.000	0	1.054.000	0	84.000
<i>IV: Contributi assegnati per ripiano perdite</i>	0	5.840.240	0	0	5.840.240
<i>V. Altre riserve</i>	111.334	256.422	0	0	367.756
<i>VI. Utile (perdite) portate a nuovo</i>	-5.628.490	0	0	0	-5.628.490
<i>VII. Utile (perdita) d'esercizio</i>	0		-21.248.882	0	-21.248.882
Patrimonio Netto	2.548.246	6.096.662	-20.194.882	0	-13.657.974

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

Costitutosi con la redazione dello stato patrimoniale iniziale al 01/07/2007, dovrebbe accogliere 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 (si vedano gli allegati al presente bilancio contenenti il relativo elenco) 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 2008, 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. 51/54 del 20.12.2007, 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 2008, mediante i risconti passivi, poi, sono stati fatti partecipare 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 di € 5.840.240, stanziato con Delibera RAS n. 71/15 del 16/12/2008 per il ripiano della perdita dell'esercizio 2007.

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 il

calcolo relativo si veda il paragrafo dedicato nella parte relativa al Conto Economico.

Descrizione	Importo
Riserva per interessi di computo 2007	111.334
Riserva per interessi di computo 2008	256.422
Altre riserve	367.756

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	5.840.240		5.840.240		
Altre riserve di cui:					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti					
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	367.756				
Altre riserve					
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo	(5.628.490)				
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	(21.248.882)				

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	150.000
Fondi per rischi e oneri	150.000

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	25.538
Fondi spese future Uniss	2.550.000
Fondi rinnovi contrattuali	594.045
Fondi spese per ricalcolo Issos	893.245
Fondi per rischi e oneri	4.062.828

Il **fondo imposte** contiene sia l'importo delle imposte di competenza dell'esercizio 2008 che alla data di redazione (2009) 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 2009 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 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 dell'esercizio 2007 e dell'esercizio 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*.

Il **fondo spese per ricalcolo Issos** riporta 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. 422, 423 e 424 del 17 giugno 2009, mentre il valore dei fondi contrattuali al 31/12/2008 risultano inseriti nella voce debiti v/dipendenti

Per finire sempre nella voce Accantonamenti per oneri è stato inserito il valore prudenziale di 15.000 euro necessario, nelle more della predisposizione del modello Unico 2009, per coprire il valore dell'Ires sull'attività commerciale svolta dall'azienda e sull'Irap che scaturirà dalle note dell'Università degli Studi di Sassari per il personale in comando che alla data di redazione del presente bilancio non risultano ancora pervenute.

La voce **fondi rinnovi contrattuali** accoglie i costi derivanti dall'adeguamento delle condizioni economiche, a seguito dei rinnovi del contratto nazionale, del personale dipendente, al netto degli utilizzi effettuati in corso d'esercizio. La quantificazione degli importi utilizzati deriva dalle note trasmesse dalla ASL n. 1



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	24.652.998		24.652.998
Debiti verso ARPA			
Debiti verso fornitori	5.232.288		5.232.288
Debiti verso Istituto Tesoriere			
Debiti verso Erario	3.403		3.403
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	63.966		63.966
Altri debiti	1.973.653		1.973.653
Totale	31.926.309		31.926.309

La voce **debiti verso aziende sanitarie pubbliche** fa riferimento ai debiti maturati 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	24.652.998		24.652.998
Totale	24.652.998		24.652.998

Nel dettaglio:

Descrizione	Importi
Per cessione V stipendi	529.095
Per costi vari	24.102.111
Per ritenute erariali e previdenziali su stipendi	21.791
Debiti verso Asl n. 1	24.652.998

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	4.893.287
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	339.002
Debiti verso fornitori	5.232.288

I **debiti verso Erario** sono essenzialmente quelli per ritenute sugli stipendi di Dicembre regolarmente versati alla loro naturale scadenza (Gennaio 2009). In particolare l'importo esposto in bilancio è così composto:

Descrizione	Importo
Iva a debito	223
Irpef lavoro autonomo da versare	3.181
Totale	3.403

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	1.901.426
Ritenute buoni pasto	1.453
Ritenute cessioni quinto dello stipendio	22.511
Ritenute per riscatti	8.782
Debito transitorio	-418
Ritenute assicurative	16.811
Ritenute sindacali	9.212
Altri debiti	13.876
Altri debiti	1.973.653

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	10.471
Risconti passivi	1.046.285
Totale ratei e risconti passivi	1.056.756

I **ratei passivi** sono relativi al costo di un canone di noleggio-area non sanitaria che ha manifestato la sua variazione finanziaria nel 2009, ma con competenza economica a cavallo tra l'esercizio 2008 e l'esercizio 2009; mentre i risconti passivi accolgono 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	89.824.450

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. 71/7 del 16.12.2008, per € 84.745.126 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 € 88.835.503 sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Ricavi da fondo sanitario regionale	84.745.126
Ricavi per prestazioni da altro	4.090.377

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 € 84.745.126 risulta così composta:

Descrizione	Importo
Per funzioni aziendali	7.578.172
Per specialistica ambulatoriale extraregionale	124
Per somministrazione diretta farmaci extraregionale	36.155
Per ospedaliera extraregione	627.848
Per specialistica ambulatoriale regionale	3.887.977
Per somministrazione diretta farmaci regionale	2.472.422
Per ospedaliera regionale	52.648.013
Per riequilibrio	17.494.414

Il contenuto della voce **Ricavi per prestazioni da altro**, pari a € 4.090.377 è così composta:

Descrizione	Importo
Proventi per ticket	1.376.195
Ricavi per prestazioni sanitarie –intramoenia (area specialistica)	1.922.865
Ricavi per prestazioni sanitarie –intramoenia (consulenza)	0
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate ad altri soggetti pubblici	167.088
Contributi Ras extrafondo vincolati	257.790
Contributi da Asl/AO/IRCCSS/AOU extrafondo vincolati	118.536
Ricavi per prestazioni sanitarie a soggetti privati	125.569
Diritti rilascio cartelle cliniche	664
Ricavi per sperimentazione cliniche	121.670

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 € 988.947 secondo il dettaglio del piano dei conti risulta così ripartito:

Descrizione	Importo
Altri proventi	1.116
Arrotondamenti attivi	8
Altri concorsi, recuperi e rimborsi per att.tipiche da ASL/AO/IRCCSS/AOU	6.913
Rimborsi oneri stipendiali del personale dell'azienda in comando v/Ras	145.241
Rimborsi oneri stipendiali del personale della divisione di Odontostomatologia v/Asl	814.821
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	20.848

B. Costi della produzione

Descrizione	Importo
Totale costi della produzione	108.206.441

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 29.548.101 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:	29.336.007
Medicinali	11.381
Farmaci	16.873.656
Ossigeno	249.592
Emoderivati	719.834
Prodotti dietetici	9.850
Materiale per emodialisi	14.889
Soluzioni	443
Attrezzature sanitarie	0
Stupefacenti	25.883
Diagnostici chimici, Rx	2.713.879
Materiali diagnostici, Rx	569.065
Presidi chirurgici	962.361
Presidi	6.813.242
Strumentario chirurgico	54.869
Materiali protesici	312.974
Altri beni e prodotti sanitari	4.089
BENI DI CONSUMO NON SANITARI:	212.093
Prodotti alimentari	210
Materiali di guardaroba e pulizia	27.529
Cancelleria	0
Materiale Informatico	4.680
Combustibili e Lubrificanti	2.629
Supporti informatici	129.427
Materiale per la manutenzione	3.427
Altri beni non sanitari	43.606
Libri	585

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 € 22.912.045, secondo il dettaglio del piano dei conti è il seguente:

Descrizione	Importo
Servizio di trasporto sanitario	363.818
Servizio di lavanderia	1.255.938
Servizio di pulizia	1.887.211
Servizio mensa	1.024.975
Servizio elaborazione dati	44.333
Servizio trasporto non sanitari	159.940
Servizio di vigilanza	576.585
Servizi di smaltimento rifiuti	561.854
Compartecipazione al personale ALP	1.402.196
Consulenze sanitarie	109.701
Co.co.co. sanitarie da privato	245.421
Indennità a personale univ.(area sanitaria)	3.874.692
Oneri a personale univ. (area sanitaria)	935.056
Lavoro interinale (area sanitaria)	2.842.077
Altre collaborazioni (area sanitaria)	10.000
Altri servizi sanitari da altri enti pubblici	12.359
Altri servizi sanitari da privato	121.892
Servizi di sterilizzazione	0
Altri servizi	0
Servizi di riscaldamento	1.372.100
Servizi ambulatoriali diagnostici	1.308
Utenze telefoniche	28.127
Utenze elettrica	13.211
Servizi non sanitari in service da privato	2.785
Premi di assicurazione	1.602.265
Spese di pubblicità e promozione	26.510
Spese postali	4.963
Spese per abbonamenti	4.072
Rimborsi spese al personale	29.456
Rimborsi spese per formazione	21.841
Emergenze sanitarie	2.043
Altri servizi non sanitari	5.400
Consulenze non sanitarie da privato	169.811
Co.co.co. non sanitarie	82.051

Co.co.co. inps	30.480
Co.co.co. inail	5.312
Lavoro interinale area non sanitaria	1.031.299
Altre collaborazioni area non sanitaria	36.720
Rimborso stipendi pers. in comando	109.455
Formazione da pubblico	20.935
Formazione da privato	52.725
Manutenzione immobili	264.931
Manutenzione macchine	9.605
Manutenzione attrezzature	2.147.777
Manutenzione ediliz	85.999
Manutenzione beni sanitari	277.029
Manutenzione altri beni	45.787

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

Descrizione	Importo
Locazione immobili	573.801
Canoni fotocopiatori	6.709
Canoni di noleggio (area sanitaria)	769.690
Canoni di noleggio (area non sanitaria)	53.320

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

Descrizione	Importo
<u>PERSONALE DIRIGENTE MEDICO RUOLO SANITARIO</u>	<u>25.860.777</u>
Competenze fisse	18.458.598
Turni e reperibilità	232.614
Indennità variabili	266.831
Premi e incentivazioni	75.596
Contributi c/amministrazione	5.364.965
Altri costi correlati	1.462.173
<u>PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO RUOLO SANITARIO</u>	<u>1.019.207</u>
Competenze fisse	713.288
Straordinario	1.657
Indennità variabili	15.909
Premi e incentivazioni	10.911
Contributi c/amministrazione	277.442
<u>PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO</u>	<u>18.377.830</u>
Competenze fisse	12.887.030
Turni e reperibilità	7.912
Straordinario	1.045.857
Indennità variabili	102.994
Premi e incentivazioni	593.506
Contributi c/amministrazione	3.732.396
Altri costi correlati	8.135
<u>PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE:</u>	<u>6.492</u>
Competenze fisse	5.060
Contributi c/amministrazione	1.432
<u>PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE</u>	<u>45.560</u>
Competenze fisse	27.112
Contributi c/amministrazione	18.448
<u>PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO</u>	<u>3.215.485</u>
Competenze fisse	2.664.135

Turni e reperibilità	5.289
Straordinario	129.366
Indennità variabili	37.909
Premi e incentivazioni	49.799
Contributi c/amministrazione	328.016
Altri costi correlati	971
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO	376.278
Competenze fisse	292.163
Contributi c/amministrazione	84.115
PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO	161.973
Competenze fisse	142.236
Contributi c/amministrazione	19.737

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 2007 e 2008, 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 materiali** pari a € 1.203.910 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Ammortamento impianti e macchinari	521.248
Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche	570.044
Ammortamento mobili e arredi	27.358
Ammortamento altri beni	38.375
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	46.884

B.9) Variazione delle rimanenze di materie prime

La voce **variazione delle rimanenze** accoglie la differenza tra la consistenza del magazzino al 31 dicembre 2008 e il valore delle giacenze all'inizio dell'esercizio di materiale sanitario.

Il contenuto della voce **variazione delle rimanenze** pari a € 640.465 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Medicinali c/variazioni rimanenze	-211.469
Emoderivati c/variazioni rimanenze	607.052
Ossigeno c/variazioni rimanenze	894
Prodotti dietetici c/variazioni rimanenze	-1.068
Materiali diagnostici c/variazione rimanenze	-27.138
Materiali diagnostici rx c/variazione rimanenze	-30.100
Presidi chirurgici c/variazione rimanenze	299.570
Materiali protesici c/variazione rimanenze	2.723

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	100.000
Accantonamento per contenzioso pers. dipendente	50.000

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 energia elettrica, di gestione aree parcheggio e di assicurazione, 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 2008, l'Università non ha provveduto a comunicarne l'esatto ammontare mediante delibera.

Inoltre è stata inserita in tale voce, a titolo prudenziale, **l'accantonamento per la Società Issos Servizi Global Consulting Srl** che è 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. 422, 423 e 424 del 17 giugno 2009.

In virtù delle Direttive Regionali è stato accantonato un **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.

Per finire sempre nella voce Altri Accantonamenti è stato inserito **l'accantonamento al F.do imposte** per valore prudenziale di 15.000 euro necessario, nelle more della predisposizione del modello Unico 2009, per coprire il valore dell'Ires sull'attività commerciale svolta dall'azienda e sull'Irap che scaturirà dalle note dell'Università degli

Studi di Sassari per il personale in comando che alla data di redazione del presente bilancio non risultano ancora pervenute.

Il dettaglio della voce di bilancio **Accantonamento per oneri** è rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Accantonamento fondo spese future (Università degli Studi di Sassari)	1.700.000
Accantonamento per ricalcolo Issos	893.245
Accantonamento f.do imposte	15.000
Accantonamento fondo rinnovo contrattuale dirigenza medica	148.799
Accantonamento fondo rinnovo contrattuali dirigenza non medica	8.067
Accantonamento fondo rinnovo contrattuali comparto	125.439

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 € 387.331 secondo il dettaglio del piano dei conti segue la successiva ripartizione:

Descrizione	Importo
Imposte e tasse (escluso irap e ires)	15.123
Indennità e rimborsi organi direttivi	263.721
Spese di rappresentanza	1.064
Indennità e rimborsi collegio sindacale	81.837
Spese per liti e arbitraggi	1.097
Multe e sanzioni	626
Spese per commissioni invalidi civili	16.492
Quote adesione organi associativi	7.000
Arrotondamenti passivi	8
Altri oneri diversi di gestione	363

C) Proventi e Oneri finanziari

La voce **proventi finanziari** comprende gli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria

La voce **Interessi sul patrimonio netto** accoglie in base a quanto disposto dall'art.19 della L.R. 10 del 24 marzo 1997, il costo figurativo del capitale proprio dell'azienda calcolato al tasso ufficiale di sconto medio di periodo applicato al valore del capitale netto aziendale all'inizio del periodo. La voce in contropartita è invece stata iscritta in apposita riserva costituente quota ideale del capitale netto e destinata al finanziamento dell'attività aziendale.

Il metodo di calcolo viene esposto nella tabella che segue:

A) Patrimonio Netto

<i>I. Capitale di dotazione</i>	6.927.402
<i>II. Riserve di rivalutazione</i>	
<i>III. Contributi per investimenti</i>	84.000
<i>IV. Contributi assegnati per ripiano perdite</i>	5.840.240
<i>VI. Utile (perdite) portati a nuovo</i>	-
<i>VII. Utile (perdita) d'esercizio</i>	5.628.490
	-

Totale Patrimonio netto	7.223.152
--------------------------------	------------------

TASSO UFFICIALE DI SCONTO	3,55
----------------------------------	-------------

DETERMINAZIONE DELL'INTERESSE DI COMPUTO	256.421,90
---	-------------------



La voce **Interessi e altri proventi finanziari** risulta così suddivisa:

Descrizione	Importo
Interessi attivi su depositi bancari	162.380

La voce **Interessi e altri oneri finanziari** è data da:

Descrizione	Importo
Altri interessi passivi	91
Interessi di computo sul capitale iniziale	256.422

E) Proventi e Oneri Straordinari

La voce Proventi Straordinari accoglie esclusivamente il componente di reddito straordinario denominato Sopravvenienze attive dettagliato come segue:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze attive relative al personale	96.584
Sopravvenienze attive v/asl per intramoenia	82.970
Sopravvenienze attive relative alle convenzioni con medici di base	2.727
Altre sopravvenienze attive	22.701

Mentre la voce Oneri straordinari è riferita solo alle sopravvenienze passive, la cui voce più consistente è riconducibile alle “altre sopravvenienze passive”, il cui totale pari a euro 534.662 è descritto nella tabella che segue:

ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE VERSO TERZI			
Fornitore	Descrizione Movimento	Descrizione	Dare
	Oneri sociali 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	273,76
	Co.Co.Co 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	976,50
	Attività Intramoenia 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	99.066,03
	Assicurazione INAIL apparecchi RX 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	5.391,14
	Spese condominio 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	1.082,88
Essex Italia Spa	Acquisto stupefacenti 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	187,55
Coop. Nord Sardegna a r.l.	Trasloco arredi da Via tempio a Cliniche San Pietro 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	480,00
	Ravvedimento operoso ritenute lavoro autonomo 2007 (Mod. 770 2008)	Altre sopravvenienze passive v/terzi	1.913,97
Telecom Italia Spa	Fornitura di sistemi in convenzione reti locali	Altre sopravvenienze passive v/terzi	8.107,03
Elsag Datamat	Fornitura di sistemi e servizi in convenzione reti locali	Altre sopravvenienze passive v/terzi	3.460,00
Tri sistem Snc di Trudu Giuseppe	Riparazione impianto antincendio comparto operatorio	Altre sopravvenienze passive v/terzi	8.422,80
	Restituzione somme di competenza della gestione stralcio dell'ex Policlinico Universitario - ALP Gennaio-Giugno 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	9.687,50
Sanifarm Srl	Fornitura materiale protesico 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	748,80
Clea Spa	Conguaglio lavanolo periodo 01/07/2007 - 31/12/2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	27.115,20
	ALP Dicembre 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	57.406,55
GE Medical Sistem Italia	Canone noleggio ecocardiografo periodo 05/08/2007 - 04/11/2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	10.460,00
GE Medical Sistem Italia	Canone noleggio ecocardiografo periodo 05/11/2007 - 04/02/2008	Altre sopravvenienze passive v/terzi	6.436,37
Giuseppe Cavallaro Srl	Riparazione trapano per chirurgia maxillo facciale 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	204,00
Orion Sas di Spina Antonio	Riparazione carrello portastrumenti 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	624,00
AMS Group	Fornitura materiale protesico 2007	Altre sopravvenienze passive v/terzi	16.244,80
	Rilevata IRAP lavoro interinale Ottobre - Novembre 2007 (E - Work)	Altre sopravvenienze passive v/terzi	36.708,71
	Rilevata IRAP lavoro interinale Dicembre 2007 (E - Work)	Altre sopravvenienze passive v/terzi	36.581,64
	Rilevata IRAP lavoro interinale Luglio, Agosto, Settembre 2007 (E - Work)	Altre sopravvenienze passive v/terzi	19.336,88
Cooperativa Nord Sardegna ARL	Trasloco arredi da Via tempio a Cliniche San Pietro 2007		960,00
	Definizione partite debito e credito v/Asl n. 1 SS		182.785,85
TOTALE ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE VERSO TERZI			534.661,96

Risultato prima delle imposte

Il risultato prima delle imposte è pari a euro 18.878.293

Imposte dell'esercizio

Le imposte dell'esercizio sono relative all'Irap sul personale dipendente per l'intero importo pari a 3.502.893.

Risultato dell'esercizio

La perdita dell'esercizio al netto delle imposte è pari a 22.381.186



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			89.824.450
+ Variaz. Prod. Finiti			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Valore della produzione			89.824.450
- Consumo beni di consumo:			30.188.566
	Acquisto di beni di consumo	29.548.101	
	Variazione rim. Beni di consumo	640.465	
+ Servizi			22.912.045
- Godimento di beni di terzi			1.403.520
- Altri costi caratteristici			387.331
- Costi del personale			49.063.603
Margine Operativo Lordo (EBITDA)			14.130.616
- Ammortamenti e accantonamenti			4.251.376
Risultato operativo caratteristico (EBIT)			18.381.991
+ Proventi finanziari			162.380
- Oneri finanziari			256.513
Risultato ordinario			18.476.124
+ Saldo componenti straordinari			-402.170
Risultato ante-imposte			18.878.294
- Imposte sul reddito d'esercizio			3.502.893
Risultato netto			22.381.186

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)		-18.381.991
+ Ammortamenti e Accantonamenti	4.251.376	
- Ricavi non monetari:		
Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti	-1.054.000	
Flusso di circolante della gestione corrente		-15.184.616
- Variazione crediti commerciali e operativi	-6.233.475	
- Variazione del magazzino	670.834	
+ Variazione debiti commerciali e operativi	11.584.693	
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente		-9.162.564

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

Area investimenti caratteristici		
Immobilizzazioni imm. 2008	45.098	
Immobilizzazioni mat. 2008	3.498.970	3.544.068
Immobilizzazioni imm. 2007	14.575	
Immobilizzazioni mat. 2007	4.164.319	4.178.894
Variazione delle immobilizzazioni		634.826
- Ammortamento 2008		-1.210.826
<i>Cash flow Immobilizzazioni mat. E immat.</i>		<i>-576.000</i>
Immobilizzazioni finanziarie 2008	9.038	
Immobilizzazioni finanziarie 2007	0	
Variazione delle immobilizzazioni		-9.038
<i>Cash flow Immobilizzazioni finanziarie</i>		<i>-9.038</i>
Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici		-585.038

Area fondi		
Fondi rischi e oneri 2008	4.187.290	
- Fondi rischi e oneri 2007	1.932.102	2.255.188
- Accantonamento fondi 2008	-3.025.550	
Flusso di liquidità fondi spese		-770.362
Area finanziaria		
Debiti di finanziamento M/L termine 2008	0	
- Debiti di finanziamento M/L termine 2007	0	0
- Oneri finanziari 2008	-256.513	
+ Interessi di computo (figurativi)	256.422	
+ Proventi finanziari 2008	162.380	
Flusso di liquidità area finanziaria		162.289

Area finanziamento mezzi propri	
Contributi assegnati per irpiano perdite	5.840.240
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	5.840.240

Area straordinaria	
Flusso di liquidità area straordinaria	-402.170

Area tributaria		
-	Imposte dell'esercizio	-3.502.893
+	Variazione debiti tributari	-2.134.224
+	Variazione fondo imposte	25.538
-	Variazione crediti tributari	-28.681
-	Accantonamento al fondo imposte	-15.000
Flusso di liquidità area tributaria		-5.655.259

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

Liquidità immediate 2007	11.559.221
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette iniziali	11.559.221
Liquidità immediate 2008	986.357
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette finali	986.357
Flusso di liquidità netta	-10.572.864

Il rendiconto finanziario che segue è stato predisposto nel rispetto delle direttive di rendicontazione regionali che prevedono l'adozione di un rendiconto di liquidità secondo i principi internazionali (in particolare il principio contabile internazionale IAS n.7)

Rendiconto finanziario	
Liquidità nette iniziali	11.559.221
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	-15.219.993
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-1.355.400
Flusso di liquidità area finanziaria	162.289
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	5.840.240
Flusso di liquidità netta	-10.572.864
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	986.356
Liquidità nette finali	986.356

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

- All'assorbimento di liquidità per euro 15.219.993 della gestione caratteristica
- All'assorbimento di liquidità per euro 1.355.400 della gestione investimenti e utilizzo fondi
- Alla generazione di liquidità per euro 162.289 dell'area finanziaria
- Alla generazione di liquidità per euro 5.840.240 grazie all'apporto per la copertura della perdita dell'esercizio precedente.

