

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 31.12.2007

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 31.12.2007 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 2007 rappresenta il primo 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 situazioni 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 31.12.2007 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 2007 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 31.12.2007 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 e alla durata del primo esercizio (1 luglio 2007-31 dicembre 2007).

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 31.12.2007 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 01/07/2007	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/2007
Immobilizzazioni immateriali	0	15.100	525	14.575
Immobilizzazioni materiali	4.799.814	35.545	671.040	4.164.319
Rimanenze di materiale sanitario	2.127.588	2.151.668	1.969.050	2.310.206
Crediti entro 12 mesi		9.862.816		9.862.816
Crediti oltre 12 mesi		37.961		37.961
Disponibilità liquide		11.559.221		11.559.221
Ratei e risconti attivi		63.846		63.846
Fondi per rischi e oneri		1.932.102		1.932.102
Trattamenti di fine rapporto				
Debiti entro 12 mesi		22.893.286		22.893.286
Debiti oltre 12 mesi				
Ratei e risconti passivi		639.310		639.310

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

A) I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

Categoria di bilancio	Valore al 01/07/2007	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/2007
Software	0	15.100	0	525	14.575

Software

Descrizione	Importo
Costo storico	2.880
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	2.880
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/7/2007	0
Acquisizioni dell'esercizio	15.100
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	525
Saldo al 31/12/2007	14.575

Note e commenti:

La voce contiene costi riferiti a software. Il costo storico è il valore del software al netto del fondo ammortamento così come trasferito dalla Asl n. 1 di Sassari, l'incremento dell'esercizio di € 15.100 è parte della spesa necessaria per l'implementazione del protocollo informatico.

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	11.797.795	9.594.031	2.203.764
Attrezzi e utensili	1.764	1.764	0
Apparecchiature sanitarie e scientifiche	6.081.110	4.346.877	1.734.233
Mobili, arredi e dotazioni d'ufficio	575.951	467.298	108.653
Macchine d'ufficio elettroniche	6.453	555	5.898
Attrezzature d'ufficio	492.779	445.691	47.088
Altri beni	432.897	368.214	64.683
Totali	19.388.749	15.224.430	4.164.319

Impianti e macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	11.770.003
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	9.293.793
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/7/2007	2.476.210
Acquisizioni dell'esercizio	27.791
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	300.238
Saldo al 31/12/2007	2.203.763

Note e commenti:

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

La voce acquisizioni si riferisce agli acquisti effettuati nell'esercizio 2007, tra cui si evidenziano gli impianti di climatizzazione.

Attrezzi e utensili

Descrizione	Importo
Costo storico	1.764
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.677
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/7/2007	87
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	87
Saldo al 31/12/2007	0

Note e commenti:

La voce "attrezzi e utensili" contiene gli importi relativi agli attrezzi e utensili sia sanitari che per altro uso (non sanitario).

Attrezzature sanitarie e scientifiche

Descrizione	Importo
Costo storico	6.081.110
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	4.041.974
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/7/2007	2.039.136
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	304.903
Saldo al 31/12/2007	1.734.233

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 trasmesse dalla Asl n.1.

Mobili e arredi e dotazioni d’ufficio

Descrizione	Importo
Costo storico	574.650
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	448.121
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/7/2007	126.529
Acquisizioni dell’esercizio	1.301
Rivalutazioni dell’esercizio	
Svalutazioni dell’esercizio	
Cessioni dell’esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell’esercizio	
Ammortamenti dell’esercizio	19.177
Saldo al 31/12/2007	108.653

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 2007, si evidenziano gli arredi ad uso ufficio.

Attrezzature d'ufficio

Descrizione	Importo
Costo storico	492.779
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	428.143
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/7/2007	64.636
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	17.548
Saldo al 31/12/2007	47.088

Note e commenti:

La voce "attrezzature d'ufficio" contiene diverse tipologie: beni di natura sanitaria e beni di natura tecnica.

Macchine d'ufficio elettroniche

Descrizione	Importo
Costo storico	
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/7/2007	
Acquisizioni dell'esercizio	6.453
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	555
Saldo al 31/12/2007	5.898

Note e commenti:

La voce delle acquisizioni di “macchine d’ufficio elettroniche” contiene esclusivamente beni di natura informatica come computer e fax.

Altri beni materiali

Descrizione	Importo
Costo storico	432.897
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	339.682
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 01/07/2007	93.215
Acquisizioni dell’esercizio	
Rivalutazioni dell’esercizio	
Svalutazioni dell’esercizio	
Cessioni dell’esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell’esercizio	
Ammortamenti dell’esercizio	28.532
Saldo al 31/12/07	64.683

Note e commenti:

La voce “altri beni materiali” contiene esclusivamente beni di trasferiti dalla Asl n. 1 di Sassari sia sanitari che non sanitari.

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, essendo il primo esercizio di attività dell’Azienda, non esiste il termine di paragone dell’esercizio precedente.

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

La valorizzazione delle giacenze finali di materiale sanitario è stata effettuata al prezzo medio ponderato del periodo (II semestre 2007) dall'Ufficio Controllo di Gestione per i reparti transitati dalla Asl n.1, mentre per i reparti dell'ex Policlinico, dalla Farmacia Interna. Poiché in sede di costituzione dell'Azienda gli Enti confluiti non hanno prodotto il valore delle rimanenze finali al 30 giugno 2007, l'Azienda non ha potuto valorizzare le rimanenze iniziali del materiale sanitario.

Al fine di poter inserire correttamente nel presente Bilancio le rimanenze al 31 dicembre 2007 e non influire sull'effettivo risultato d'esercizio a causa della mancata valorizzazione della "*variazione delle rimanenze*" si ritiene congruo effettuare una stima.

La stima viene effettuata attraverso l'analisi delle richieste mensili dei reparti, suddivisa per classificazione merceologica, e attraverso il calcolo della percentuale di rimanenze a fine anno rispetto alle richieste in modo da risalire ad una valorizzazione seppure stimata delle rimanenze iniziali di materiale sanitario presso i reparti al 2 luglio 2007.

Di seguito vengono riportati:

- Le giacenze al 31/12/2007 rilevate dalla farmacia interna;
- I consumi totali relativi al II semestre 2007 e la media mensile (derivanti dalla somma dei dati presenti nel file inviato dalla farmacia ospedaliera della Asl n.1 e da quanto registrato dalla farmacia interna per i reparti appartenenti all'ex Policlinico Universitario).

Si sottolinea che per consumo si intende il materiale distribuito dalla farmacia ospedaliera alle strutture secondo quanto richiesto dalle stesse.

Dai calcoli riportati seguendo la metodologia sopra esposta le giacenze presenti nei reparti ammontano a circa il 67% del consumo medio mensile.

Si è poi analizzato il valore delle giacenze di materiale sanitario rilevato dalla Asl n. 1 che nel Bilancio Consuntivo del 2006 ammontavano a euro 6.088.138.

La media di consumo dei reparti transitati all'AOU ammonta a circa il 30% del consumo medio mensile pari a 6.563.500 calcolato sulla base dei consumi totali pari a euro 78.762.000 riportati nel Consuntivo 2006 dalla Asl.1.

Il 30% del consumo medio mensile del 2006 è pari a euro 1.969.050 e tenuto conto che l'andamento dei consumi è pressoché costante si può stimare verosimilmente che le giacenze al 30 giugno 2007 fossero pari a euro 2.127.588 e che la variazione in base a quanto rilevato al 31 dicembre 2007 sia pari a euro 182.618.

CLASSIFICAZIONE MERCEOLOGICA	CONSUMO II SEMESTRE 2007	CONSUMO MEDIO MENSILE	VALORE GIACENZE RILEVATE AL 31/12/07
Gas e gas medicinali	110.097,00	18.350,00	1.742,00
Materiali diagnostici, lastre rx, mezzi di contrasto, carta, ECG, EEG	363.284,00	60.547,00	61.242,00
Materiali diagnostici, prodotti chimici per assistenza	1.362.064,00	227.011,00	55.861,00
Materiali per emodialisi	40.037,00	6.673,00	
Materiali protesici per assistenza	419.845,00	69.974,00	2.723,00
Presidi chirurgici e materiali sanitari per assistenza	3.462.559,00	572.978,00	1.562.426,00
Prodotti farmaceutici, emoderivati, dietetici	6.586.767,00	1.093.744,00	626.212,00
TOTALE MATERIALE SANITARIO	12.344.653,00	2.049.277,00	2.310.206,00

FARMACI SCADUTI	24.300,49
PRESIDI SCADUTI	24.691,59

GIACENZE TOTALI REPARTI ASL AL 31/12/06	6.088.138,76
--	---------------------

CLASSE MERCEOLOGICA	CONSUMO 2006 DA CONSUNTIVO ASL 1	30%	CONSUMO MEDIO	STIMA GIACENZE AL 02/07/07
	812.000,00	243.600,00	20.300,00	
Farmaci	37.885.000,00	11.365.500,00	947.125,00	539.861,00
Diagnostici	14.757.000,00	4.427.100,00	368.925,00	664.065,00
Presidi	24.239.000,00	7.271.700,00	605.975,00	908.963,00
	1.069.000,00	320.700,00	26.725,00	14.699,00
TOTALE	78.762.000,00	23.628.600,00	1.969.050,00	2.127.588,00

GIACENZE AOU AL 31/12/07	2.310.206,00
---------------------------------	---------------------

VARIAZIONE IN AUMENTO GIACENZE AL 31/12/07	182.618,00
---	-------------------

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	8.613.795		8.613.795
Crediti verso Comuni			
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	1.119.670		1.119.670
Crediti verso ARPA			
Crediti verso Erario	1.335		1.335
Crediti verso Altri	128.015	37.961	165.976
Imposte anticipate			
Totali	9.862.815	37.961	9.900.776

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. 51/54 del 20.12.2007 (€ 84.000), volti alla necessità di dare attuazione alla rete regionale per le emergenze cardiologiche. È incluso, inoltre, il saldo del credito per Contributi in C/esercizio derivanti dal riparto del fondo sanitario regionale come da delibera regionale n. 51/44 del 20.12.2007, n. 51/44 del 20/12/2007 (€ 7.475.795).

In sintesi:

Crediti verso RAS	Importo
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007	1.054.000
Deliberazione n. 51/54 del 20/12/2007	84.000
Deliberazione n. 51/44 del 20/12/2007	7.475.795
Totale	8.613.795

Si precisa che nel corso dei primi mesi del 2008 (precisamente nel mese febbraio e di aprile) è stata incassata una parte del credito su descritto. Pertanto alla data di redazione della presente Nota Integrativa, l'Azienda risulta creditrice nei confronti della Regione Sardegna per euro 1.261.890 come schematizzato di seguito:

Crediti verso RAS	Importo
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007	1.054.000
Deliberazione n. 51/54 del 20/12/2007	84.000
Deliberazione n. 51/44 del 20/12/2007	123.890
Totale	1.261.890

I **crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche**, sono crediti verso la ASL n. 1 di Sassari. In particolare, sono dati dal valore dei Ticket e dell'attività libero professionale incassati dalla Asl per conto dell'A.O.U e da prestazioni di ricovero di soggetti extracomunitari presso le strutture dell'Azienda ospedaliera.

In sintesi:

Crediti verso ASL n. 1 di Sassari	Importo
Per ticket	913.160
Per attività libero professionale	202.419
Prestazioni ricovero presso A.O.U.	4.091
Totale	1.119.670

I **crediti verso l'Erario** sono rappresentati da un'anticipazione di un credito maturato dai dipendenti risultante dal modello 730/2007 per addizionale regionale relativo al periodo d'imposta 2006; i **crediti verso altri** sono composti 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** relativi agli immobili siti in Via Coppino n. 26, presi in locazione e destinati agli Uffici amministrativi dell'Azienda; **crediti per ticket**, per prestazioni sanitarie effettuate nel corso del 2007 ma non ancora incassate.

In sintesi:

Crediti verso altri	Importo
Crediti verso dipendenti	101.676
Crediti verso Inail	18.278
Crediti per depositi cauzionali	37.961
Crediti per ticket da incassare	8.061
Totale	165.976

Sia i crediti verso dipendenti che quelli per ticket sopra riportati, sono stati incassati, durante i primi mesi del 2008.

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)	11.559.221
-------------------------------	------------

Il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2007 coincide esattamente con il valore nominale del saldo attivo disponibile sul c/c di tesoreria.

C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI

Ratei e risconti attivi	Importo
Ratei su interessi attivi conti di tesoreria 2007	32.425
Ratei stipendi 2007	1.053
Totale ratei attivi	33.478
Risconto su affitti passivi	30.369
Totale risconti attivi	30.369
Totale	63.846

I **ratei su interessi attivi sul conto di tesoreria** rappresentano le competenze bancarie al 31/12/2007 liquidate nel mese di gennaio 2008;

i **ratei stipendi 2007** sono storni di costo del personale di competenza dell'esercizio 2007 ma non ancora liquidati.

In particolare:

Descrizione	Importo
Rettifica stipendi netti 2007	1.053
Ratei stipendi 2007	1.053

I **risconti attivi su affitti passivi** scaturiscono dal fatto che il canone di locazione sugli immobili contabilizzato nel 2007 ha durata semestrale coprendo un periodo che parte dal 01/11/2007 e arriva al 30/04/2008. Pertanto si è reso necessario rinviare la parte di costo di competenza del 2008.

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Voci di bilancio	Valore al 01/07/2007	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31/12/2007
<i>I. Fondo di dotazione</i>	6.927.402	0	0	0	6.927.402
<i>III. Contributi per investimenti</i>	0	1.138.000	0	0	1.138.000
<i>V. Altre riserve</i>	0	111.334	0	0	111.334
<i>VII. Utile (perdita) d'esercizio</i>	0		(5.628.490)	0	(5.628.490)
Patrimonio Netto	6.927.402				2.548.246

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 01/07/07, dovrebbe accogliere il valore dei beni destinati all'Azienda Ospedaliero Universitaria dalla ASL n. 1 di Sassari e dall'Università degli studi 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 (si vedano gli allegati al presente bilancio contenenti il relativo elenco) ma non ha provveduto allo stralcio dal proprio patrimonio del valore degli stessi.

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, con deliberazione n. 40/25 del 09.10.2007, sono stati destinati € 425.000 alla realizzazione di investimenti in edilizia sanitaria e € 629.000 ad investimenti per l'ammodernamento tecnologico del Servizio Sanitario Regionale 2007/2009; con deliberazione n. 51/54 del 20.12.2007 l'importo di € 84.000 è stato destinato all'attuazione alla rete regionale per le emergenze cardiologiche.

In sintesi:

Ente erogatore	N. Deliberazione	Data	Oggetto	Importo
RAS	40/25	09/10/2007	Programma investimenti in edilizia sanitaria	425.000
RAS	40/25	09/10/2007	Programma investimenti per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale	629.000
RAS	51/54	20/12/2007	Attuazione in forma sperimentale della "Rete regionale per le emergenze cardiologiche"	84.000
Totale				1.138.000

ALTRE RISERVE

La voce altre riserve è costituita dalla riserva per interessi di computo e accoglie il valore relativo agli interessi di computo (oneri figurativi). Per il calcolo relativo si veda il paragrafo dedicato nella parte relativa al Conto Economico.

Descrizione	Importo
Riserva per interessi di computo	111.334
Altre riserve	111.334

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	1.138.000		1.138.000		
Contributi assegnati per ripiano perdite					
Altre riserve di cui:					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti					
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	111.334				
Altre riserve					
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo					
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	(5.628.490)				

B) 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.

In particolare:

Descrizione	Importo
Per imposte anche differite	0
Fondi per rischi	850.000
Altri fondi per oneri	1.082.102
Fondi per rischi e oneri	1.932.102

I **fondi per rischi** accolgono 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, l'Università non ha provveduto a comunicarne l'ammontare esatto.

La voce **altri fondi per oneri** accoglie i costi derivanti dall'adeguamento delle condizioni economiche, a seguito dei rinnovi del contratto nazionale, del personale dipendente e del personale interinale. La quantificazione degli importi accantonati deriva dalle note trasmesse rispettivamente dalla ASL n. 1, per quanto riguarda il personale dipendente, e dalla Società "E - Work S.p.a.", per ciò che riguarda il lavoro interinale.

In sintesi:

Descrizione	Importi
Fondi rinnovi contrattuali interinali	140.999
Fondi rinnovi contrattuali dipendenti	941.103
Totale	1.082.102

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

Descrizione	Importo
Fondo spese future verso Università degli Studi di Sassari al 01/07/2007	0
Quota accantonata nell'esercizio	850.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	0
Fondo spese future verso Università degli Studi di Sassari al 31/12/2007	850.000

Descrizione	Importo
Fondo rinnovi contrattuali interinali al 01/07/2007	
Quota accantonata nell'esercizio	140.999
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	
Fondo a rinnovi contrattuali interinali al 31/12/2007	140.999

Descrizione	Importo
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti al 01/07/2007	
Quota accantonata nell'esercizio	941.103
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti al 31/12/2007	941.103

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	15.461.431		15.461.431
Debiti verso ARPA			
Debiti verso fornitori	1.965.976		1.965.976
Debiti verso Istituto Tesoriere			
Debiti verso Erario	2.137.627		2.137.627
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	736.706		736.706
Altri debiti	2.591.546		2.591.546
Totale			22.893.286

La voce **debiti verso aziende sanitarie pubbliche** fa riferimento ai debiti maturati verso la Asl n. 1 di Sassari e verso l'ex Policlinico Universitario.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Importi
Debiti verso ASL n. 1	15.087.691		15.087.691
Debiti verso l'Università degli Studi di Sassari	373.740		373.740
Totale	15.461.431		15.461.431

In particolare, **i debiti verso ASL n. 1** sono relativi a spese e costi (prevalentemente per acquisto farmaci e materiale sanitario e per il personale) sostenuti dall'Asl ma che competono all'Azienda:

Descrizione	Importi
Per cessione V stipendi	227.467
Per ritenute su stipendi	140.239
Per ritenute erariali e previdenziali su stipendi	402.650
Per costi vari (nota trasmessa dalla Asl n.1)	14.317.335
Debiti verso Asl n. 1	15.087.691

I **debiti verso l'Università degli Studi di Sassari** sono dovuti ad importi accreditati sul conto di tesoreria dell'Azienda ma di spettanza dell'Università.

Si precisa che, alla data di redazione della presente Nota Integrativa, il debito nei confronti dell'Università è stato estinto per l'intero importo.

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	12.638
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	1.953.338
Debiti verso fornitori	1.965.976

I **debiti verso Erario** sono essenzialmente quelli per ritenute sugli stipendi di Dicembre regolarmente versati alla loro naturale scadenza (Gennaio 2008). In particolare l'importo esposto in bilancio è così composto:

Descrizione	Importo
Iva a debito	2.024
Irap dipendenti	345.917
Irpef dipendenti	1.788.148
Addizionale regionale all'Irpef dipendenti	985
Addizionale comunale all'Irpef dipendenti	552
Totale	2.137.627

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
Ritenute buoni pasto	1.452
Ritenute cessioni quinto dello stipendio	87.193
Ritenute pignoramenti	2.805
Ritenute per riscatti	9.334
Ritenute eccedenza 1%	397
Ritenute per assegno alimentare	716
Stipendi da pagare	1.242.409
Debiti verso dipendenti per fondi contrattuali 2007	1.190.945
Ritenute assicurative	36.031
Ritenute sindacali	16.670
Anticipi in nome e per conto clienti	3.594
Altri debiti	2.591.546

E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Nella posta di bilancio in discorso compaiono solo i ratei

Ratei e risconti passivi	Importo
Ratei per spese personale 2007	639.310

I **ratei stipendi 2007** sono costi del personale di competenza dell'esercizio 2007 ma non ancora liquidati.

In particolare:

Descrizione	Importo
Ratei costo del personale esterno (contratto diritto privato)	160.529
Ratei stipendi personale (area sanitaria)	319.320
Ratei oneri sociali personale (area sanitaria)	116.127
Ratei stipendi personale (area tecnica)	38.389
Ratei oneri sociali (area tecnica)	542
Ratei stipendi personale (area amministrativa)	1.101
Ratei compensi libera professione	3.302
Ratei stipendi 2007	639.310

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 presso di noi".

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

In riferimento al Patrimonio pervenuto dall'Università su supporti informatici, è opportuno focalizzare l'attenzione sui seguenti argomenti:

- 1) I dati patrimoniali sono stati trasferiti su fogli elettronici, ciascuno dei quali rappresenta un numero inventariale relativo al singolo Istituto o Dipartimento Universitario. Ne deriva che non esiste univocità di numeri inventariali (26 Inventari distinti fra Istituti e Sezioni).
- 2) Non vengono indicate le specifiche inventariali, quali categoria patrimoniale, Fornitore, in alcuni casi anno di acquisizione e manca in assoluto il valore residuo dopo l'ammortamento di legge di cui non esiste traccia negli estratti dei libri inventariali.

Detto ciò per prendere in considerazione la reale iscrizione a patrimonio dei beni suddetti occorre effettuare una ricognizione straordinaria dei beni da introitare, una riconduzione ad un numero univoco di inventario secondo criteri informatici, e una corretta valorizzazione economica residua, senza la quale si rischierebbe di inficiare la corretta compilazione dei valori patrimoniali, del relativo Fondo di dotazione e dell'intero bilancio.

Dopo le precedenti considerazioni si rende opportuno secondo un criterio di prudenza e di

veridicità, iscrivere i beni in oggetto nei conti d'ordine, anche alla luce del fatto che essi risultano ancora iscritti e non stralciati dal Registro Patrimoniale dell'Ateneo.

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	41.536.774

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. 51/44 del 20.12.2007, 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 € 41.524.037 sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Ricavi da fondo sanitario regionale	40.014.953
Ricavi per prestazioni da altro	1.509.084

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 € 40.014.953 risulta così composta:

Descrizione	Importo
Per prestazioni specialistiche ambulatoriali	63.271
Per prestazioni ospedaliere regionali	27.971.761
Per prestazioni ospedaliere extraregione	32.419
Per assistenza ospedaliera	5.085.099
Per riequilibrio	6.862.403

Il contenuto della voce **Ricavi per prestazioni da altro**, pari a € 1.509.084 è così composta:

Descrizione	Importo
Proventi per ticket	988.873
Prestazioni di natura ospedaliera	516.120
Prestazioni ad aziende sanitarie e osped.	4.091

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 diritti per il rilascio di cartelle cliniche e certificati.

In particolare il contenuto della voce **Altri ricavi e proventi**, pari a € 12.737 secondo il dettaglio del piano dei conti risulta così ripartito:

Descrizione	Importo
Ricavi per sperimentazione farmaci (Pfizer)	10.000
Diritti rilascio cartelle cliniche	2.310
Tasse partecipazione selezione pubblica	425
Arrotondamenti attivi	2

B. Costi della produzione

Descrizione	Importo
Totale costi della produzione	45.608.790

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** 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:	<u>11.731.270</u>
Prodotti farmaceutici	6.639.049
Materiali per la profilassi	1.163
Materiali per la diagnosi	1.361.531
Presidi chirurgici	3.354.502
Materiali protesici	375.024
BENI DI CONSUMO NON SANITARI:	<u>32.251</u>
Materiali per la pulizia	6.631
Cancelleria e stampati	11.144
Materiali di consumo per l'informatica	6.240
Altri prodotti	8.236

Le tabelle che seguono mostrano nel dettaglio gli acquisti fatti nel corso del 2007 dalla Asl n. 1 di Sassari in nome e per conto dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari di tutti i prodotti farmaceutici divisi per i singoli reparti e per classe merceologica.

MATERIALI PROTESICI PER ASSISTENZA	POLICLINICO SASSARESE	544,50
	UROLOGIA REPARTO	495,00
	DIV.PEDIATRIA (INFETTIVI)	495,00
	CLINICA PNEUMOTISIOLOGICA (TISIOLOGIA)	1.039,60
	CLINICA NEUROLOGICA	1.782,00
	CLINICA OTORINO	594,00
	CLINICA MALATTIE INFETTIVE REPARTO	6.088,50
	CLINICA MEDICA	14.504,70
	ISTITUTO DI EMATOLOGIA	6.138,69
	ISTITUTO PATOLOGIA MEDICA	6.831,39
	ISTITUTO DI RIANIMAZIONE	19.800,29
	CLINICA PEDIATRICA II PIANO	148,50
	CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	99,00
	CLINICA CHIRURGICA UOMINI	10.891,15
	CLINICA CHIRURGICA DONNE	8.068,56
	PATOLOGIA CHIRURGICA REPARTO	11.732,17
	ISTITUTO DI NEONATOLOGIA	17.375,00
	CHIRURGIA DELLE GRANDI OBESITA'	1.980,00
CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE DEGENZE	99,00	
TOTALE	108.707,05	

OSSIGENO	CLINICA PNEUMOTISIOLOGICA (TISIOLOGIA)	2.412,92
	CLINICA MEDICA	1.699,35
	LABOR.MICROBIOLOGIA SCIENZE BIOMEDICHE	21.985,32
	ISTITUTO DI EMATOLOGIA	8.966,71
	ISTITUTO PATOLOGIA MEDICA	466,66
	ISTITUTO IGIENE E MEDICINA PREVENTIVA	7.716,96
	ISTITUTO DI RIANIMAZIONE	9.172,80
	CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	2.430,50
	CLINICA OSTETRICA LABORATORIO	436,59
	CLINICA OSTETRICA SALA OPERATORIA	18.345,60
	CLINICA CHIRURGICA	232,96
	CLINICA CHIRURGICA UOMINI	2.121,66
	CLINICA CHIRURGICA DONNE	2.121,66
	PATOLOGIA CHIRURGICA	4.243,32
	ISTITUTO DI NEONATOLOGIA	4.364,80
COMPLESSO SALE OPERATORIE	23.379,39	
TOTALE	110.097,19	

PRESIDI CHIRURGICI E MATERIALI SANITARI PER ASSISTENZA	U.O. DI ANDROLOGIA	447,48
	CLINICA UROLOGICA DEGENZE	1.099,45
	CLINICA UROLOGICA AMBULATORI	141,59
	CLIN.UROLOGICA SALA OPERATORIA	44.297,33
	CLINICA ORTOPEDICA	15.867,53
	CLIN.ORTOPEDICA DEGENZE	667,91
	CLIN.ORTOPEDICA SALA OPERATORIA	31.779,98
	CLIN.ORTOPEDICA AMBUL SALA GESSI	37,28
	CHIRURGIA DELLE GRANDI OBESITA'	25.695,11
	CHIR.DELLE GRANDI OBESITA' DEGENZE	5.373,73
	CHUIR.DELLE GRANDI OBESITA' SALA OPERATO	162.734,55
	CLINICA ODONTOIATRICA	627,11
	CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE DEGENZE	2.845,67
	CHIR.MAXILLO FACCIALE SALA OPERATORIA	25.029,73

	POLICLINICO SASSARESE	1.286,92
	DIV.OSTETRICA E GINECOLOGIA	5.092,25
	DIV.UROLOGIA	43.740,63
	UROLOGIA REPARTO	28.054,86
	DIV.PEDIATRIA (INFETTIVI)	5.955,72
	CLINICA PNEUMOTISIOLOGICA (TISIOLOGIA)	57.668,10
	CLINICA NEUROLOGICA	9.807,02
	CLINICA NEUROLOGICA SERV.DIAGNOSTICI	385,61
	CLINICA NEUROLOGICA LAB.EMIT.	223,34
	CLINICA OCULISTICA	499.986,47
	CLINICA OCULISTICA UOMINI	3.739,69
	CLINICA OCULISTICA AMBULATORI	1.184,70
	CLINICA OCULISTICA SALA OPERATORIA	122.441,32
	CLINICA OTORINO	8.870,17
	CLINICA OTORINO SALA OPERATORIA	17.422,99
	CLINICA OTORINO AMBULATORI	1.717,60
	CHIRURGIA PLASTICA	20.394,35
	CLINICA MALATTIE INFETTIVE	203,72
	CLINICA MALATTIE INFETTIVE REPARTO	24.794,63
	CLINICA MAL.INFETTIVE AMBUL.DAY HOSPITAL	2.977,07
	CLINICA MAL.INFETTIVE VIROLOGIA CLINICA	253,48
	CLINICA MALATTIE INFETTIVE LABORATORIO	1,86
	CLINICA MEDICA	17.764,24
	CLINICA MEDICA ONCOLOGIA	20.108,09
	CLINICA MEDICA ENDOSCOPIA	3.902,23
	CLINICA MEDICA CARDIOLOGIA	1.504,59
	SERVIZIO DIABETOLOGIA	183.825,82
	ISTITUTO MEDICINA NUCLEARE	3.392,65
	ISTITUTO ANATOMIA PATOLOGICA	2.720,01
	DIP.TO DI SCIENZE BIOMEDICHE (MICROBIOL)	5.975,14
	SERVIZIO GENETICA CLINICA	1.740,00
	LABOR.MICROBIOLOGIA SCIENZE BIOMEDICHE	546,83
	ISTITUTO DI EMATOLOGIA	39.277,07
	ISTITUTO PATOLOGIA MEDICA	14.640,80
	PATOLOGIA MEDICA FISIOPATOLOGIA	1.402,91
	PATOLOGIA MEDICA IMMUNOPATOLOGIA	401,53
	ISTITUTO SCIENZE RADIOLOGICHE	250.786,01
	ISTITUTO CHIRURGIA VASCOLARE	75.506,92
	ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	163,59
	ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE REPARTO	2.616,99
	ISTITUTO IGIENE E MEDICINA PREVENTIVA	1.294,60
	ISTITUTO ANESTESIA E RIANIMAZIONE	880,86
	ISTITUTO DI ANESTESIA	142.460,88
	ISTITUTO DI RIANIMAZIONE	52.188,48
	ANESTESIA E RIANIMAZIONE (EX POLUNSS)	1.251,60
	MEDICINA DEL LAVORO	1.326,85
	CLINICA PEDIATRICA	2.193,75
	CLINICA PEDIATRICA II PIANO	8.802,05
	CLINICA PEDIATRICA DAY HOSPITAL	8.185,86
	PEDIATRIA DIVEZZI	537,88
	CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	4.000,91
	CLINICA OSTETRICA PUERPERIO	7.084,47
	CLINICA OSTETRICA LABORATORIO	216,42
	CLINICA OSTETRICA SALA OPERATORIA	358.883,29
	CLINICA OSTETRICA GINECOLOGIA	6.474,95
	CLINICA OSTETRICA SALA PARTO	45.074,73
	CL.OSTETRICA AMBULATORI	5.327,23
	CLINICA PSICHIATRICA	84,07
	CLINICA CHIRURGICA UOMINI	10.268,89
	CLINICA CHIRURGICA DONNE	11.176,98
	CLINICA CHIRURGICA SALA OPERATORIA	426.583,86
	CLINICA CHIRURGICA LABORATORIO E AMBULAT	11.775,95
	PATOLOGIA CHIRURGICA	4.216,53
	PATOLOGIA CHIRURGICA REPARTO	11.286,01
	PATOLOGIA CHIRURGICA SALA OPERATORIA	278.670,43
	PATOLOGIA CHIRURGICA CENTRO COLOSTOMIZZ.	31.128,80
	ISTITUTO DI NEONATOLOGIA	37.866,37
	NEONATOLOGIA NIDO	4.644,47
	COMPLESSO SALE OPERATORIE	7.266,37
	SERVIZIO DI ENDOCRINOLOGIA	1.944,24
	CLINICA UROLOGICA	24.242,04
	TOTALE	3.306.462,24

PRESIDI CHIRURGICI E MATERIALI SANTARI
PER ASSISTENZA

	DIV.OSTETRICIA E GINECOLOGIA	237,44
	DIV.UROLOGIA	57,46
	UROLOGIA REPARTO	538,31
	DIV.PEDIATRIA (INFETTIVI)	1.256,23
	CLINICA PNEUMOTISILOGICA (TISIOLOGIA)	2.340,64
	CLINICA NEUROLOGICA	263,69
	CLINICA NEUROLOGICA SERV.DIAGNOSTICI	8,95
	CLINICA NEUROLOGICA LAB.EMIT.	31.432,22
	CLINICA OCULISTICA	19,85
	CLINICA OCULISTICA UOMINI	8,21
	CLINICA OCULISTICA SALA OPERATORIA	6,33
	CLINICA OTORINO	740,02
	CLINICA OTORINO SALA OPERATORIA	36,75
	CLINICA OTORINO AMBULATORI	29,03
	CHIRURGIA PLASTICA	37,33
	CLINICA MALATTIE INFETTIVE	291.512,10
	CLINICA MALATTIE INFETTIVE REPARTO	282,70
	CLINICA MAL.INFETTIVE AMBUL.DAY HOSPITAL	110,76
	CLINICA MAL.INFETTIVE VIROLOGIA CLINICA	67,45
	CLINICA MEDICA	10.270,77
	CLINICA MEDICA ONCOLOGIA	1.591,02
	CLINICA MEDICA ENDOSCOPIA	83,33
	CLINICA MEDICA CARDIOLOGIA	70,16
	SERVIZIO DIABETOLOGIA	67.757,11
	ISTITUTO MEDICINA NUCLEARE	295.207,46
	ISTITUTO MEDICINA NUCLEARE FARMACI IN DIMISSIONE	8.216,83
	ISTITUTO ANATOMIA PATOLOGICA	109.048,68
	DIP.TO DI SCIENZE BIOMEDICHE (MICROBIOL)	60.707,98
	SERVIZIO GENETICA CLINICA	17.178,81
	LABOR.MICROBIOLOGIA SCIENZE BIOMEDICHE	14.776,50
	ISTITUTO DI EMATOLOGIA	17.279,24
	ISTITUTO PATOLOGIA MEDICA	9.424,86
	PATOLOGIA MEDICA FISIOPATOLOGIA	63.554,22
	PATOLOGIA MEDICA IMMUNOPATOLOGIA	35.938,15
	ISTITUTO SCIENZE RADIOLOGICHE	207,33
	ISTITUTO CHIRURGIA VASCOLARE	59,68
	ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	15,88
	ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE REPARTO	173,24
	ISTITUTO IGIENE E MEDICINA PREVENTIVA	54.175,01
	ISTITUTO ANESTESIA E RIANIMAZIONE	17.177,92
	ISTITUTO DI ANESTESIA	10,45
	ISTITUTO DI RIANIMAZIONE	2.889,31
	MEDICINA DEL LAVORO	435,20
	CLINICA PEDIATRICA	4.089,60
	CLINICA PEDIATRICA II PIANO	1.724,93
	CLINICA PEDIATRICA LABORATORIO	1.044,00
	CLINICA PEDIATRICA DAY HOSPITAL	70,59
	PEDIATRIA DIVEZZI	5,95
	CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	92.691,42
	CLINICA OSTETRICA PUERPERIO	50,17
	CLINICA OSTETRICA LABORATORIO	28,46
	CLINICA OSTETRICA SALA OPERATORIA	100,12
	CLINICA OSTETRICA GINECOLOGIA	23,62
	CLINICA OSTETRICA SALA PARTO	178,21
	CL.OSTETRICA AMBULATORI	17,78
	CLINICA CHIRURGICA UOMINI	375,23
	CLINICA CHIRURGICA DONNE	169,19
	CLINICA CHIRURGICA SALA OPERATORIA	243,54
	CLINICA CHIRURGICA LABORATORIO E AMBULAT	40,24
	PATOLOGIA CHIRURGICA REPARTO	181,89
	PATOLOGIA CHIRURGICA SALA OPERATORIA	11,51
	PATOLOGIA CHIRURGICA CENTRO COLOSTOMIZZ.	77,78
	ISTITUTO DI NEONATOLOGIA	19.762,44
	NEONATOLOGIA NIDO	175,98
	COMPLESSO SALE OPERATORIE	9.110,44
	SERVIZIO DI ENDOCRINOLOGIA	115.057,87
	TOTALE	1.360.465,56

MATERIALI DIAGNOSTICI/PRODOTTI
CHIMICI PER ASSISTENZA

	POLICLINICO SASSARESE	4.768,18
	POLICLINICO UNIVERSITARIO FILEF	7.736,50
	DIV.OSTETRICIA E GINECOLOGIA	10.640,72
	DIV.OSTETRICIA E GINECOLOGIA FARMACI IN DIMISSIONE	1.277,33
	UROLOGIA REPARTO	36.698,71
	DIV.UROLOGIA AMBULAT DIMISSIONE	591,21
	UROLOGIA REPARTO FILE F	593,19
	UROLOGIA REPARTO FARMACI DIMISSIONE	4.441,76
	DIV.PEDIATRIA (INFETTIVI)	4.423,48
	PEDIATRIA INFETTIVI FARMACI IN DIMISSIONE	513,71
	DIV.ODONTOSTOMATOLOGIA AMB DIMISSIONE	22,00
	ODONTOSTOMATOLOGIA FARMACI IN DIMISSIONE	61,37
	CLINICA PNEUMOTISILOGICA (TISIOLOGIA)	112.546,59
	CLINICA PNEUMOTISILOGICA (TISIOLOGIA) AMB.DIMISSIONE	6.700,40
	CLINICA PNEUMOTIS.(TISIOLOGIA) FILE F	1.945,28
	CLINICA PNEUMOTIS.(TISIOLOGIA) FARMACI IN DIMISSIONE	31.029,38
	CLINICA NEUROLOGICA	47.474,32
	CLINICA NEUROLOGICA SERV.DIAGNOSTICI	2.943,46
	CLINICA NEUROLOGICA LAB.EMIT.	100,25
	CENTRO PREV.E DIAGN.E TERAPIA CEFALEE	25,27
	CLINICA NEUROLOGICA FILE F	1.556.838,95
	CLINICA NEUROLOGICA FARMACI IN DIMISSIONE	2.000,30
	CLINICA OCULISTICA UOMINI	16.692,55
	CLINICA OCULISTICA AMBULATORI	7.471,32
	CLINICA OCULISTICA SALA OPERATORIA	6.873,90
	CLINICA OCULISTICA SALA OPERATORIA AMB.FARMACI IN DIMISSIONE	622,11
	CLINICA OCULISTICA FARMACI IN DIMISSIONE	633,49
	CLINICA OTORINO	20.219,00
	CLINICA OTORINO SALA OPERATORIA	2.648,43
	CLINICA OTORINO AMBULATORIO FARMACI IN DIMISSIONE	3.416,92
	CLINICA OTORINO FARMACI IN DIMISSIONE	1.158,19
	CHIRURGIA PLASTICA	2.854,91
	CLINICA MALATTIE INFETTIVE	0,00
	CLINICA MALATTIE INFETTIVE REPARTO	148.303,54
	CLINICA MAL.INFETTIVE AMBUL.DAY HOSPITAL	13.795,71
	CLINICA MAL.INFETTIVE VIROLOGIA CLINICA	53,70
	CLINICA MALATTIE INFETTIVE LABORATORIO	233,75
	CLINICA MALATTIE INFETTIVE AMBULATORIO FARMACI IN DIMISSIONE	49.512,96
	CLINICA MAL.INFETTIVE AMB.DAY HOSP.FILEF	1.660.925,16
	CLINICA MAL.INFETTIVE FARMACI IN DIMISSIONE	6.022,17
	CLINICA MEDICA	91.898,69
	CLINICA MEDICA ONCOLOGIA	835.684,90
	CLINICA MEDICA ENDOSCOPIA	981,65
	CLINICA MEDICA CARDIOLOGIA	74,65
	CLINICA MEDICA MEDICA AMBULATORIO DIMISSIONE	154.304,36
	CLINICA MEDICA FARMACI IN DIMISSIONE	15.505,19
	SERVIZIO DIABETOLOGIA	1.040,60
	ISTITUTO MEDICINA NUCLEARE	1.952,07
	ISTITUTO MEDICINA NUCLEARE FILE F	9.009,99
	ISTITUTO ANATOMIA PATOLOGICA	1.030,63
	SERVIZIO GENETICA CLINICA	158,35
	LABOR.MICROBIOLOGIA SCIENZE BIOMEDICHE	20,47
	ISTITUTO DI EMATOLOGIA	498.513,91
	ISTITUTO DI EMATOLOGIA AMBULAT DIMISSIONE	295.486,55
	ISTITUTO DI EMATOLOGIA FILE F	298.684,92
	ISTITUTO DI EMATOLOGIA FARMACI IN DIMISSIONE	7.728,52
	ISTITUTO PATOLOGIA MEDICA	130.661,45
	PATOLOGIA MEDICA FISIOPATOLOGIA	49,71
	PATOLOGIA MEDICA IMMUNOPATOLOGIA	149,77
	ISTITUTO E SERVIZIO DI ENDOCRINOLOGIA AMB FARMACI IN DIMISSIONE	39.650,59
	ISTITUTO PATOLOGIA MEDICA FILE F	54.166,07
	ISTITUTO E SERVIZIO DI ENDOCRINOLOGIA FARMACI IN DIMISSIONE	11.305,59
	ISTITUTO SCIENZE RADIOLOGICHE	1.508,79
	ISTITUTO SCIENZE RADIOLOGICHE AMB FARMACI IN DIMISSIONE	1,86
	ISTITUTO CHIRURGIA VASCOLARE	286,00
	ISTITUTO CHIRURGIA VASCOLARE FARMACI IN DIMISSIONE	876,90
	ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE REPARTO	12.517,17
	ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	8,45
	ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA FILE F	189.680,83
	ISTITUTO IGIENE E MEDICINA PREVENTIVA	0,27
	ISTITUTO DI ANESTESIA	25.105,47
	TOTALE	6.452.854,57

PRODOTTI FARMACEUTICI

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 € 5.262.964, secondo il dettaglio del piano dei conti è il seguente:

Descrizione	Importo
Servizi per manutenzione	312.671
Servizio di lavanderia	737.825
Servizio di pulizia	680.412
Servizio mensa	465.464
Servizio elaborazione dati	13.103
Servizio trasporto	208.825
Servizio di vigilanza	177.425
ALTRI COSTI PER SERVIZI:	422.320
- Servizi resi dal centro iperbarico	6.516
- Stima Immobile V. Coppino	2.232
- Servizio P.e.t.	2.195
- Spese di formazione	1.100
- Spese di trasferta	374
- Altri servizi da fondo economale	1.053
- Servizi amministrativi resi da Asl n. 1	350.000
- Servizi di dosimetria	207
- Servizi spedizioni	80
- Servizi di manutenzione resi dalla Asl n. 1	355
- Servizi di trasporto sanitari	5.636
- Servizi di supporto ai servizi assistenziali	52.573
SPESE PER SERVIZI INTERINALI:	1.707.957
- Servizi per lavoro interinale	1.707.957
Utenze	10.513
Spese generali e amministrative	5.619
Rimborsi spese per il personale	12.221
Premi di assicurazione	494.871
Consulenze sanitarie	13.737

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, e il canone per il noleggio di apparecchiature sanitarie.

Il contenuto della voce **Godimento beni di terzi** secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Locazione immobili	187.684
Canoni hardware e software	14.882
Canoni noleggio apparecchiature sanitarie	321.651

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

Descrizione	Importo
PERSONALE RUOLO SANITARIO:	18.653.421
Competenze fisse	15.685.769
Competenze accessorie	1.409.442
Altre competenze	355.229
Consulenza a favore di terzi rimborsi	12.331
Oneri sociali	116.127
Premi Inail	183.452
Acc.ti ai f.di oneri differiti	891.070
PERSONALE RUOLO TECNICO:	1.395.806
Competenze fisse	1.311.401
Oneri sociali	542
Acc.ti ai f.di oneri differiti	83.863
PERSONALE RUOLO AMMINISTRATIVO:	303.955
Competenze fisse	303.524
Premi Inail	430
PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE:	5.082.040
Personale professionale	272.612
Personale religioso	33.224
Compensi ai docenti	2.570
Oneri sociali	4.583.944
Libera professione	188.838
Compensi al personale di supporto	852

Si precisa, nella tabella che segue, il dettaglio del personale in servizio presso l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari al 31.12.2007 suddiviso per ruolo e per tipo di contratto "a tempo determinato" e a tempo indeterminato":

PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO AL 31/12/2007		
	Tempo Indeterminato	Tempo Determinato
RUOLO SANITARIO		
Dirigente Medico	197	19
Dirigente non Medico	13	1
Comparto	533	35
RUOLO TECNICO		
Dirigente		
Comparto	136	
RUOLO AMMINISTRATIVO		
Dirigente		5
Comparto	4	

B.7) 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, sia a titolo di trasferimento dalla 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	12,50%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Altri beni materiali	20%
Attrezzature d'ufficio	10%
Concessioni, licenze, software	20%

Il contenuto della voce **Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali** paria a € 525 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Ammortamento software	525

Il contenuto della voce **Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni materiali** pari a € 671.041 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Ammortamento impianti e macchinari	300.238
Ammortamento attrezzi e utensili	87
Ammortamento attrezzature sanitarie e scientifiche	304.903
Ammortamento mobili e arredi	19.177
Ammortamento altri beni	28.532
Ammortamento attrezzature d'ufficio	17.548
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	555

B.10) Accantonamenti per rischi e oneri

La voce **Accantonamenti per rischi e oneri** 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 2007, l'Università non ha provveduto a comunicarne l'esatto ammontare mediante delibera.

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

Descrizione	Importo
Accantonamento fondo spese future (Università degli Studi di Sassari)	850.000

B.11) Altri Accantonamenti

La voce **Altri Accantonamenti** contiene gli oneri per in rinnovi contrattuali 2007/2008 accantonati sulla base delle note trasmesse dalla Società "E-Work spa" fornitrice di lavoro interinale e dalla Asl n.1 di Sassari per quanto attiene il lavoratori dipendenti.

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

Descrizione	Importo
Accantonamento fondo rinnovi contrattuali interinali	140.999
Accantonamento fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	941.103

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 da imposte e tasse, ad esclusione di ires ed irap, e dalle indennità per gli organi direttivi.

Il contenuto della voce **Oneri diversi di gestione** di € 201.816 secondo il dettaglio del piano dei conti segue la successiva ripartizione:

Descrizione	Importo
Bolli e marche	484
Imposte di registro	380
Imposte di bollo	36
Imposte di comunali	5.100
Compensi agli organi direttivi	180.763
Altri oneri diversi di gestione	15.053

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) Finanziamenti per investimenti	1.138.000,00
B) Fondo di dotazione	4.799.814,21
C) TOTALE BASE DI CALCOLO (A+B)	5.937.814,21
D) Tasso Ufficiale Di Sconto	3,75
DETERMINAZIONE DELL'INTERESSE DI COMPUTO (C x D/100)	111.334,02

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

Descrizione	Importo
Interessi attivi su depositi bancari	32.425

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

Descrizione	Importo
Interessi di computo sul capitale iniziale	111.334